

佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所

醫事機構財務報告
民國107年度
(內附會計師查核報告)

地址：雲林縣斗六市雲林路二段248號

電話：(05)5372000

§ 目 錄 §

項	目 頁	次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師查核報告		3~5
四、資產負債表		6
五、收支餘絀表		7
六、淨值變動表		8
七、現金流量表		9~10
八、醫務收入明細表		11
九、醫務成本明細表		12

會計師查核報告

佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所 公鑒：

查核意見

佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製允當表

達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認

為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美



陳 招 美

中 華 民 國 108 年 5 月 16 日

佛慈慈濟醫院財團法人斗六總診所

資產負債表

民國107年及106年12月31日

☒ 全部 ☐ 健保
單位：新台幣元

	107年12月31日		106年12月31日		及淨值	107年12月31日		106年12月31日	
	金	%	金	%		金	%	金	%
資產									
流動資產									
現金及約當現金	\$ 62,954,121	8	\$ 99,350,866	15		\$ 29,562,208	4	\$ 25,862,983	4
應收票據	-	-	4,600	-		355,573	-	-	-
應收帳款－淨額	33,650,184	5	30,949,326	4		1,628,356	-	238,626	-
其他應收款	1,066,557	-	41,714	-		31,546,137	4	26,101,609	4
存貨	6,846,994	1	5,320,004	1		-	-	-	-
預付款項	531,341	-	41,638	-		-	-	-	-
其他流動資產	87,602	-	109,518	-		646,644	-	457,655	-
流動資產合計	105,136,799	14	135,817,666	20		32,192,781	4	26,559,264	4
固定資產									
成本									
土地	107,149,829	14	107,149,829	16					
房屋及建築	103,336,451	14	103,336,451	15					
醫療儀器設備	5,172,343	1	5,892,343	1					
交通運輸設備	45,523,265	6	49,021,823	7					
資訊設備	4,516,254	1	4,414,103	1					
雜項設備	4,220,783	-	4,225,001	-					
減：累計折舊	269,918,925	36	274,039,550	40					
預付設備款	85,170,972	11	85,646,020	12					
固定資產淨額	184,747,953	25	188,393,530	28					
	17,766,727	2	-	-					
	202,514,680	27	188,393,530	28					
其他資產									
遞延資產	300,507	-	3,576	-					
存出保證金	3,000	-	3,000	-					
其他資產－其他	437,658,514	59	355,423,444	52					
其他資產合計	437,962,021	59	355,430,020	52					
資產總額	\$ 745,613,500	100	\$ 679,641,216	100					
						\$ 745,613,500	100	\$ 679,641,216	100

陳偉志

陳偉志

主辦會計：

會計主管：

負責人：

佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所

收支餘絀表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保
單位：新台幣元

	107年度			106年度			差	異	數
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
醫務收入									
門診收入－健保	\$	253,524,484	94	\$	253,290,252	93	\$	234,232	-
門診收入－非健保		32,314,311	12		31,475,670	11		838,641	3
住院收入－健保		-	-		-	-		-	-
住院收入－非健保		-	-		-	-		-	-
其他醫務收入－健保		-	-		-	-		-	-
其他醫務收入－非健保		211,200	-		5,100	-		206,100	4,041
減：支付點值調整		12,617,435	5		8,259,581	3		4,357,854	53
減：健保核減	(	394,954)	-		743,889	-	(	1,138,843)	(153)
減：醫療優待		3,534,462	1		3,360,221	1		174,241	5
醫務收入淨額		<u>270,293,052</u>	<u>100</u>		<u>272,407,331</u>	<u>100</u>		<u>(2,114,279)</u>	<u>(1)</u>
醫務成本									
人事費用		95,722,380	35		95,393,149	35		329,231	-
藥品費用		63,961,974	24		62,974,859	23		987,115	2
醫材費用		14,966,700	6		14,893,023	6		73,677	-
折舊費用		4,002,169	1		3,864,218	1		137,951	4
租金費用		43,920	-		43,920	-		-	-
事務費用		9,233,160	3		9,200,714	3		32,446	-
教育研究發展費用		1,588,602	1		122,697	-		1,465,905	1,195
醫療社會服務費用		4,204,957	2		4,173,423	2		31,534	1
其他醫務費用		18,558,854	7		15,187,018	6		3,371,836	22
醫務成本合計		<u>212,282,716</u>	<u>79</u>		<u>205,853,021</u>	<u>76</u>		<u>6,429,695</u>	<u>3</u>
醫務毛利		58,010,336	21		66,554,310	24	(	8,543,974)	(13)
管理費用		<u>2,664,327</u>	<u>1</u>		<u>1,005,620</u>	-		<u>1,658,707</u>	<u>165</u>
醫務利益		<u>55,346,009</u>	<u>20</u>		<u>65,548,690</u>	<u>24</u>	(	<u>10,202,681</u>)	(16)
非醫務活動收益									
研究計畫收入		1,445,936	1		13,000	-		1,432,936	11,023
租金收入		40,284	-		38,284	-		2,000	5
兌換利益		96,032	-		-	-		96,032	-
處分固定資產利益		8,095	-		-	-		8,095	-
捐贈收入－未受限		5,436,891	2		-	-		5,436,891	-
利息收入		264,930	-		126,853	-		138,077	109
伙食收入		255,270	-		244,460	-		10,810	4
其他非醫務收益		3,836	-		20	-		3,816	19,080
非醫務活動收益合計		<u>7,551,274</u>	<u>3</u>		<u>422,617</u>	-		<u>7,128,657</u>	<u>1,687</u>
非醫務活動費損									
研究計畫費用		1,535,218	1		8,000	-		1,527,218	19,090
伙食費支出		1,023,298	-		948,190	-		75,108	8
非醫務活動費損合計		<u>2,558,516</u>	<u>1</u>		<u>956,190</u>	-		<u>1,602,326</u>	<u>168</u>
非醫務利益		<u>4,992,758</u>	<u>2</u>	(	<u>533,573</u>)	-		<u>5,526,331</u>	<u>1,036</u>
本期稅前餘絀		60,338,767	22		65,015,117	24	(	4,676,350)	(7)
所得稅費用		-	-		-	-		-	-
本期稅後餘絀	\$	<u>60,338,767</u>	<u>22</u>	\$	<u>65,015,117</u>	<u>24</u>	(	<u>\$ 4,676,350</u>)	<u>(7)</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所

淨值變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

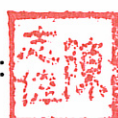
單位：新台幣元

	107年度	106年度
永久受限淨值		
淨值限制解除轉入	\$ -	\$ -
未受限淨值轉入	-	-
永久受限本期稅後餘絀	-	-
永久受限淨值增加（減少）總額	-	-
永久受限期初淨值	208,954,460	208,954,460
永久受限期末淨值	208,954,460	208,954,460
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	-	-
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加（減少）總額	-	-
暫時受限期初淨值	-	-
暫時受限期末淨值	-	-
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	60,338,767	65,015,117
未受限淨值轉出	-	-
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加（減少）總額	60,338,767	65,015,117
未受限期初淨值	444,127,492	379,112,375
未受限期末淨值	504,466,259	444,127,492
淨值其他項目		
金融資產未實現損失	-	-
期末淨值總額	\$ 713,420,719	\$ 653,081,952

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所

現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 60,338,767	\$ 65,015,117
折舊費用	4,238,790	4,027,910
攤銷費用	25,627	7,152
呆帳費用	1,507	1,735
支付點值調整	12,617,435	8,259,581
健保核減	(394,954)	743,889
處分固定資產利益	(8,095)	-
營運資產及負債之淨變動		
應收票據（增加）減少	4,600	(4,600)
應收帳款（增加）減少	(14,924,846)	(12,350,872)
其他應收款（增加）減少	(1,024,843)	12,402
存貨（增加）減少	(1,526,990)	409,126
預付款項（增加）減少	(489,703)	3,808
其他流動資產（增加）減少	21,916	(109,518)
其他資產—其他（增加）減少	(82,361,774)	(39,747,450)
應付帳款增加（減少）	3,699,225	(2,248,061)
應付關係人款項增加（減少）	355,573	-
其他流動負債增加（減少）	160,440	(89,977)
營運活動之淨現金流入（出）	(19,267,325)	23,930,242
投資活動之現金流量		
購買固定資產	(17,003,946)	(6,947,760)
出售固定資產價款	8,095	-
遞延資產增加	(322,558)	-
投資活動之淨現金流出	(17,318,409)	(6,947,760)
融資活動之現金流量流入		
存入保證金增加	188,989	193,460

（接次頁）

(承前頁)

	107年度	106年度
本期現金及約當現金增加(減少)數	(\$ 36,396,745)	\$ 17,175,942
期初現金及約當現金餘額	<u>99,350,866</u>	<u>82,174,924</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 62,954,121</u>	<u>\$ 99,350,866</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
本期支付所得稅	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
支付現金及帳列應付款項購置固定資產		
固定資產增加	\$ 18,233,236	\$ 6,947,760
應付工程及設備款(增加)減少	(<u>1,229,290</u>)	<u> -</u>
支付現金	<u>\$ 17,003,946</u>	<u>\$ 6,947,760</u>
不影響現金流量之投資活動		
轉入固定資產	<u>\$ 126,704</u>	<u>\$ <u> -</u></u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所

醫務收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
門診收入—健保		\$	253,524,484		
門診收入—非健保			32,314,311		
其他醫務收入—非健保			211,200		
減：支付點值調整			12,617,435		
減：健保核減		(	394,954)		
減：醫療優待			<u>3,534,462</u>		
合 計		\$	<u>270,293,052</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人斗六慈濟診所

醫務成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
人事費用		\$	95,722,380		
藥品費用			63,961,974		
醫材費用			14,966,700		
折舊費用			4,002,169		
租金費用			43,920		
事務費用			9,233,160		
教育研究發展費用			1,588,602		
醫療社會服務費用			4,204,957		
其他醫務費用			<u>18,558,854</u>		
合 計		\$	<u>212,282,716</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：

