

彰化基督教醫療財團法人
員林基督教醫院
醫事機構財務報告

民國一一一年度及一一〇年度

地址：彰化縣員林市莒光路456號

電話：(04)838-1456

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、收支餘絀表	5
六、淨值變動表	6
七、現金流量表	7
八、醫療收入明細表	8
九、醫務成本明細表	9



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院 公鑒：

查核意見

彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院民國一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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、醫療法施行細則、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所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院民國一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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，與彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法施行細則、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所公開之各號企業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彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院繼續經營之能力、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彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對彰化基督教醫療財團法人林基督教醫院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，以及使彰化基督教醫療財團法人林基督教醫院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彰化基督教醫療財團法人林基督教醫院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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：郭士華 

民國一十二年五月二十二日

第七條附表一：資產負債表

彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院

資產負債表

民國一十一年及一十年十二月三十一日

全部 健保

單位：新台幣千元

	當年12月31日		前一年12月31日			當年12月31日		前一年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及淨值				
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 46,933	1	51,201	1	應付帳款	\$ 168,442	5	186,532	5
應收票據淨額	1,162	-	175	-	其他應付款	361,106	10	338,911	8
應收帳款淨額	305,980	8	420,918	11	教育研究發展負債	-	-	-	-
其他應收款	43,841	1	16,562	-	醫療社會服務負債	-	-	-	-
存貨	42,380	1	43,147	1	院區往來	66,825	2	63,287	2
其他流動資產	15,637	1	11,077	-	其他流動負債	12,011	-	9,124	-
	<u>455,933</u>	<u>12</u>	<u>543,080</u>	<u>13</u>		<u>608,384</u>	<u>17</u>	<u>597,854</u>	<u>15</u>
基金					非流動負債				
社福基金	3,020	-	2,745	-	存入保證金	6,829	-	7,239	-
非流動資產					負債總額	<u>615,213</u>	<u>17</u>	<u>605,093</u>	<u>15</u>
不動產、廠房及設備	3,152,005	88	3,500,374	87	淨值				
無形資產	3,352	-	3,184	-	永久受限淨值				
其他非流動資產	900	-	1,000	-	創設基金淨值-永久受限	4,127,660	114	4,127,660	102
	<u>3,156,257</u>	<u>88</u>	<u>3,504,558</u>	<u>87</u>	暫時受限淨值				
					社福基金淨值-暫時受限	3,020	-	2,745	-
					未受限淨值				
					累積餘絀-未受限	(3,030,694)	(84)	(3,345,610)	(83)
					本期餘絀-未受限	383,189	11	314,916	8
						<u>(2,647,505)</u>	<u>(73)</u>	<u>(3,030,694)</u>	<u>(75)</u>
					淨值其他項目	1,516,822	42	2,345,579	58
					淨值總額	2,999,997	83	3,445,290	85
資產總額	<u>\$ 3,615,210</u>	<u>100</u>	<u>4,050,383</u>	<u>100</u>	負債及淨值總額	<u>\$ 3,615,210</u>	<u>100</u>	<u>4,050,383</u>	<u>100</u>

主辦會計：



會計主管：



(請詳閱後附財務報表附註)
負責人：

~4~



總院院長：



董事長：



第七條附表二：收支餘絀表

彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院

收支餘絀表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日 全部 健保

單位：新台幣千元

	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入：						
門急診收入	\$ 3,011,489	75	2,805,530	73	205,959	7
住院收入	1,195,051	30	1,165,118	31	29,933	3
其他醫務收入	126,470	3	126,836	3	(366)	-
減：支付點值調整	168,256	4	111,976	3	56,280	50
減：健保核減	113,477	3	129,705	3	(16,228)	(13)
減：醫療優待	39,167	1	35,083	1	4,084	12
醫務收入淨額	4,012,110	100	3,820,720	100	191,390	5
醫務成本：						
人事費用	1,474,521	37	1,445,128	38	29,393	2
藥品費用	794,403	20	754,952	20	39,451	5
醫材費用	603,899	15	571,949	15	31,950	6
折舊費用	345,364	8	349,988	9	(4,624)	(1)
租金費用	3,047	-	3,188	-	(141)	(4)
事務費用	43,802	1	48,032	1	(4,230)	(9)
其他醫務費用	239,564	6	224,785	6	14,779	7
	<u>3,504,600</u>	<u>87</u>	<u>3,398,022</u>	<u>89</u>	<u>106,578</u>	<u>3</u>
醫務毛利	507,510	13	422,698	11	84,812	20
營運費用：						
教育研究發展費用	5,160	-	3,957	-	1,203	30
醫療社會服務費用	26,860	1	26,200	1	660	3
管理費用	82,162	2	79,331	2	2,831	4
	<u>114,182</u>	<u>3</u>	<u>109,488</u>	<u>3</u>	<u>4,694</u>	<u>4</u>
醫務利益	393,328	10	313,210	8	80,118	26

(接後頁)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~5~

總院院長：



董事長：



第七條附表二：收支餘絀表

(承前頁)
彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院

收支餘絀表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日 全部 健保

單位：新台幣千元

	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
非醫務活動收益：						
利息收入	\$ 198	-	36	-	162	450
租金收入	21,577	1	21,918	1	(341)	(2)
研究及政府專案計畫收入	15,693	-	14,824	-	869	6
捐贈收入－未受限	1,842	-	4,492	-	(2,650)	(59)
捐贈收入－暫時受限	2,401	-	2,231	-	170	8
其他非醫務收益	16,940	1	15,489	1	1,451	9
	<u>58,651</u>	<u>2</u>	<u>58,990</u>	<u>2</u>	<u>(339)</u>	<u>(1)</u>
非醫務活動費損：						
研究及政府專案計畫費用	15,749	1	14,774	1	975	7
其他非醫務費損	4,155	-	95	-	4,060	4,274
	<u>19,904</u>	<u>1</u>	<u>14,869</u>	<u>1</u>	<u>5,035</u>	<u>34</u>
非醫務利益	<u>38,747</u>	<u>1</u>	<u>44,121</u>	<u>1</u>	<u>(5,374)</u>	<u>(12)</u>
本期稅前餘絀	432,075	11	357,331	9	74,744	21
減：所得稅費用	48,611	1	41,488	1	7,123	17
本期稅後餘絀	<u>\$ 383,464</u>	<u>10</u>	<u>315,843</u>	<u>8</u>	<u>67,621</u>	<u>21</u>
本期稅後餘絀－暫時受限	\$ 275	-	927	-	(652)	(70)
本期稅後餘絀－未受限	383,189	10	314,916	8	68,273	22
本期其他綜合餘絀（稅後淨額）	-	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	<u>\$ 383,464</u>	<u>10</u>	<u>315,843</u>	<u>8</u>	<u>67,621</u>	<u>21</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



總院院長：



董事長：



第七條附表三：淨值變動表

彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院

淨值變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日 全部 健保

單位：新台幣千元

	當年度	前一年度
永久受限淨值：		
永久受限本期稅後餘絀	\$ -	-
永久受限淨值增加總額	-	-
永久受限期初淨值	4,127,660	4,127,660
永久受限期末淨值	4,127,660	4,127,660
暫時受限淨值：		
暫時受限本期稅後餘絀	275	927
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加總額	275	927
暫時受限期初淨值	2,745	1,818
暫時受限期末淨值	3,020	2,745
未受限淨值：		
未受限本期稅後餘絀	383,189	314,916
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	383,189	314,916
未受限期初淨值	(3,030,694)	(3,345,610)
未受限期末淨值	(2,647,505)	(3,030,694)
淨值其他項目：		
淨值調整數	1,516,822	2,345,579
淨值其他項目期末淨值	1,516,822	2,345,579
期末淨值總額	\$ 2,999,997	3,445,290

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~6~

總院院長：

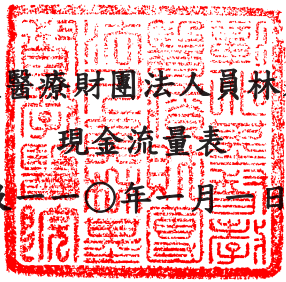


董事長：



第七條附表四：現金流量表

彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院



民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日 全部 健保

單位：新台幣千元

	當年度	前一年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 432,075	357,331
調整項目：		
收益費損項目：		
呆帳損失	940	742
支付點值調整	168,256	111,976
健保核減	113,477	129,705
利息收入	(198)	(36)
折舊費用(含出租資產)	361,335	366,018
處分固定資產損失淨額	4,142	39
攤銷費用	2,122	2,195
	<u>650,074</u>	<u>610,639</u>
與營業活動相關之營業資產及負債變動數：		
營業資產之淨變動：		
應收票據增加	(987)	(174)
應收帳款增加	(167,735)	(409,419)
其他應收款增加	(27,279)	(9,676)
存貨減少(增加)	767	(5,608)
其他流動資產(增加)減少	(4,560)	3,291
	<u>(199,794)</u>	<u>(421,586)</u>
營業負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(18,090)	33,946
其他應付款增加	22,195	29,287
院區往來增加(減少)	1,590	1,535
其他流動負債增加(減少)	2,887	(60,154)
	<u>8,582</u>	<u>4,614</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(191,212)</u>	<u>(416,972)</u>
調整項目	458,862	193,667
營運產生之淨現金流入	<u>890,937</u>	<u>550,998</u>
收取之利息	198	36
營運活動之淨現金流入	<u>891,135</u>	<u>551,034</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(15,160)	(19,635)
存出保證金減少	100	100
購置無形資產	(2,290)	(4,210)
投資活動之淨現金流出	<u>(17,350)</u>	<u>(23,745)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金(減少)增加	(410)	568
暫時受限淨值增加	(275)	(927)
總院往來	(877,368)	(601,367)
融資活動之淨現金流出	<u>(878,053)</u>	<u>(601,726)</u>
本期現金及約當現金減少數	(4,268)	(74,437)
期初現金及約當現金餘額	51,201	125,638
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 46,933</u>	<u>51,201</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



總院院長：



董事長：



第七條附表五：醫務收入明細表

彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院
醫務收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

全部 健保

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	
		小計	合計
門診收入-健保	基本診療收入	\$ 375,428	
	藥費材料收入	1,040,656	
	檢驗檢查收入	468,006	
	處置手術收入	445,778	
	其他	2,324	2,332,192
門診收入-非健保	基本診療收入	115,933	
	藥費材料收入	128,334	
	檢驗檢查收入	40,476	
	處置手術收入	109,785	
	其他	18,204	412,732
急診收入-健保	基本診療收入	76,528	
	藥費材料收入	34,014	
	檢驗檢查收入	98,563	
	處置手術收入	26,187	
	其他	527	235,819
急診收入-非健保	基本診療收入	22,057	
	藥費材料收入	3,860	
	檢驗檢查收入	592	
	處置手術收入	301	
	其他	3,936	30,746
住院收入-健保	基本診療收入	190,053	
	藥費材料收入	220,300	
	檢驗檢查收入	139,572	
	處置手術收入	245,091	
	其他	40,852	835,868
住院收入-非健保	基本診療收入	81,384	
	藥費材料收入	234,693	
	檢驗檢查收入	1,688	
	處置手術收入	31,033	
	其他	10,385	359,183
其他醫療收入-非健保			126,470
減：支付點值調整			(168,256)
減：健保核減			(113,477)
減：醫療優待			(39,167)
			<u>\$ 4,012,110</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



總院院長：



董事長：



第七條附表六：醫務成本明細表

彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院
醫務成本明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

全部 健保

單位：新台幣千元

項 目	合 計	備 註
人事費用	\$ 1,474,521	無
藥品費用	794,403	無
醫材費用	603,899	無
折舊費用	345,364	無
租金費用	3,047	無
事務費用	43,802	無
教育研究發展費用	5,160	帳列營運費用
醫療社會服務費用	26,860	帳列營運費用
其他醫務費用	239,564	無
	<u>\$ 3,536,620</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~9~

總院院長：



董事長：

