

彰化基督教醫療財團法人
二林基督教醫院
醫事機構財務報告

民國一一一年度及一一〇年度

地址：彰化縣二林鎮大成路一段558號

電話：(04)895-2031

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、醫務收入明細表	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二林基督教醫院 公鑒：

彰化基督教醫療財團法人二林基督教醫院民國一一一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二林基督教醫院民國一一一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二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二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二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二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二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二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二林基督教醫院

資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

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	\$ 16,675	2	24,322	2	應付帳款	\$ 28,828	3	34,991	4
應收票據淨額	26	-	-	-	其他應付款	142,343	13	128,092	12
應收帳款淨額	122,692	12	143,238	14	教育研究發展負債	-	-	-	-
其他應收款	13,444	1	12,496	1	醫療社會服務負債	-	-	-	-
存貨	11,302	1	10,563	1	其他流動負債	26,733	3	13,238	1
院區往來	93,777	9	80,389	8		197,904	19	176,321	17
其他流動資產	9,435	1	10,255	1	非流動負債				
	<u>267,351</u>	<u>26</u>	<u>281,263</u>	<u>27</u>	土地增值稅準備	1,567	-	1,567	-
基金					存入保證金	3,728	-	4,236	-
社福基金	13,436	1	13,361	1	員工退職金準備	13,613	1	14,569	1
非流動資產						18,908	1	20,372	1
不動產、廠房及設備	777,218	73	768,984	72		<u>216,812</u>	<u>20</u>	<u>196,693</u>	<u>18</u>
無形資產	1,000	-	1,721	-	負債總額				
其他非流動資產	1,950	-	1,828	-	淨值				
	<u>780,168</u>	<u>73</u>	<u>772,533</u>	<u>72</u>	永久受限淨值				
					創設基金淨值-永久受限	855,323	81	855,323	80
					暫時受限淨值				
					社福基金淨值-暫時受限	13,436	1	13,361	1
					未受限淨值				
					累積餘絀-未受限	168,313	16	84,486	8
					本期餘絀-未受限	90,981	9	83,827	8
						259,294	25	168,313	16
					資產重估增值	21,701	2	21,701	2
					淨值其他項目	(305,611)	(29)	(188,234)	(17)
					淨值總額	844,143	80	870,464	82
資產總額	<u>\$ 1,060,955</u>	<u>100</u>	<u>1,067,157</u>	<u>100</u>	負債及淨值總額	\$ 1,060,955	100	1,067,157	100

主辦會計：



會計主管：



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二林基督教醫院

收支餘絀表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

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	\$ 923,973	69	885,772	69	38,201	4
住院收入	436,042	32	426,071	33	9,971	2
其他醫務收入	86,442	7	83,109	6	3,333	4
減：支付點值調整	35,888	3	27,500	2	8,388	31
減：健保核減	49,299	4	67,536	5	(18,237)	(27)
減：醫療優待	10,769	1	11,650	1	(881)	(8)
醫務收入淨額	1,350,501	100	1,288,266	100	62,235	5
醫務成本：						
人事費用	630,728	47	615,741	48	14,987	2
藥品費用	213,499	16	209,246	16	4,253	2
醫材費用	180,955	13	179,284	14	1,671	1
折舊費用	65,998	5	67,178	6	(1,180)	(2)
租金費用	2,127	-	1,716	-	411	24
事務費用	18,914	1	18,481	2	433	2
其他醫務費用	79,661	6	67,451	5	12,210	18
	<u>1,191,882</u>	<u>88</u>	<u>1,159,097</u>	<u>91</u>	<u>32,785</u>	<u>3</u>
醫務毛利	158,619	12	129,169	9	29,450	23
營運費用：						
教育研究發展費用	4,574	-	4,393	-	181	4
醫療社會服務費用	24,645	2	23,709	1	936	4
管理費用	31,705	2	29,659	2	2,046	7
	<u>60,924</u>	<u>4</u>	<u>57,761</u>	<u>3</u>	<u>3,163</u>	<u>5</u>
醫務利益	97,695	8	71,408	6	26,287	37

(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 彰化基督教醫院

收支餘絀表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

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	\$ 72	-	15	-	57	380
租金收入	2,256	-	2,051	-	205	10
研究及政府專案計畫收入	7,089	1	7,246	1	(157)	(2)
捐贈收入－未受限	2,156	-	2,935	-	(779)	(27)
捐贈收入－暫時受限	1,553	-	1,593	-	(40)	(3)
其他非醫務收益	12,629	1	16,414	2	(3,785)	(23)
	<u>25,755</u>	<u>2</u>	<u>30,254</u>	<u>3</u>	<u>(4,499)</u>	<u>(15)</u>
非醫務活動費損：						
研究及政府專案計畫費用	7,089	1	7,318	1	(229)	(3)
處分固定資產損失	174	-	58	-	116	200
其他非醫務費損	43	-	69	-	(26)	(38)
	<u>7,306</u>	<u>1</u>	<u>7,445</u>	<u>1</u>	<u>(139)</u>	<u>(2)</u>
非醫務利益	<u>18,449</u>	<u>1</u>	<u>22,809</u>	<u>2</u>	<u>(4,360)</u>	<u>(19)</u>
本期稅前餘絀	116,144	9	94,217	8	21,927	23
減：所得稅費用	<u>25,088</u>	<u>2</u>	<u>10,940</u>	<u>1</u>	<u>14,148</u>	<u>129</u>
本期稅後餘絀	<u>\$ 91,056</u>	<u>7</u>	<u>83,277</u>	<u>7</u>	<u>7,779</u>	<u>9</u>
本期稅後餘絀－暫時受限	\$ 75	-	(550)	-	625	114
本期稅後餘絀－未受限	90,981	7	83,827	7	7,154	9
本期其他綜合餘絀（稅後淨額）	-	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	<u>\$ 91,056</u>	<u>7</u>	<u>83,277</u>	<u>7</u>	<u>7,779</u>	<u>9</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~5-1~

總院院長：

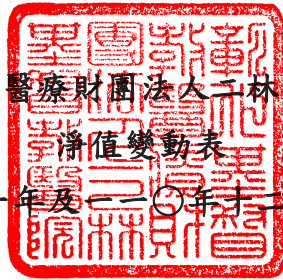


董事長：



第七條附表三：
淨值變動表

彰化基督教醫療財團法人二林基督教醫院



淨值變動表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

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	\$ -	-
未受限淨值增加總額	-	-
永久受限期初淨值	855,323	855,323
永久受限期末淨值	<u>855,323</u>	<u>855,323</u>
暫時受限淨值：		
暫時受限本期稅後餘絀	75	(550)
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加(減少)總額	75	(550)
暫時受限期初淨值	13,361	13,911
暫時受限期末淨值	<u>13,436</u>	<u>13,361</u>
未受限淨值：		
未受限本期稅後餘絀	90,981	83,827
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	90,981	83,827
未受限期初淨值	168,313	84,486
未受限期末淨值	<u>259,294</u>	<u>168,313</u>
資產重估增值	<u>21,701</u>	<u>21,701</u>
淨值其他項目：		
淨值調整數	(305,611)	(188,234)
淨值其他項目期末淨值	<u>(305,611)</u>	<u>(188,234)</u>
期末淨值總額	<u>\$ 844,143</u>	<u>870,464</u>

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 彰化基督教醫院

現金流量表

民國一〇一一年度及一〇一〇年十二月三十一日

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	\$ 116,144	94,217
調整項目：		
收益費損項目：		
支付點值調整	35,888	27,500
健保核減	49,299	67,536
利息收入	(72)	(15)
折舊費用	70,179	71,616
處分固定資產損失淨額	174	58
攤銷費用	721	711
固定資產捐贈收入	(600)	-
	<u>155,589</u>	<u>167,406</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)減少	(26)	27
應收帳款增加	(64,641)	(125,050)
其他應收款增加	(948)	(7,619)
存貨增加	(739)	(1,457)
院區往來增加	(51,577)	(11,230)
其他流動資產減少	820	2,453
	<u>(117,111)</u>	<u>(142,876)</u>
營業負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(6,163)	6,218
其他應付款增加	14,251	13,532
員工退職金準備減少	(956)	(244)
其他流動負債增加(減少)	13,495	(10,504)
	<u>20,627</u>	<u>9,002</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(96,484)</u>	<u>(133,874)</u>
調整項目	59,105	33,532
營運產生之現金	<u>175,249</u>	<u>127,749</u>
收取之利息	72	15
營運活動之淨現金流入	<u>175,321</u>	<u>127,764</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(39,798)	(11,303)
存出保證金(增加)減少	(122)	40
購置無形資產	-	(2,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(39,920)</u>	<u>(13,263)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(508)	(841)
暫時受限淨值(增加)減少	(75)	550
總院往來	(142,465)	(100,724)
融資活動之淨現金流出	<u>(143,048)</u>	<u>(101,015)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(7,647)	13,486
期初現金及約當現金餘額	24,322	10,836
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,675</u>	<u>24,322</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~7~

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二林基督教醫院

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	\$ 124,491	
	藥費材料收入	285,563	
	檢驗檢查收入	125,675	
	處置手術收入	182,162	
	其他	171	718,062
門診收入-非健保	基本診療收入	25,724	
	藥費材料收入	28,521	
	檢驗檢查收入	6,736	
	處置手術收入	15,250	
	其他	4,785	81,016
急診收入-健保	基本診療收入	41,652	
	藥費材料收入	12,183	
	檢驗檢查收入	41,594	
	處置手術收入	15,052	
	其他	1,644	112,125
急診收入-非健保	基本診療收入	7,206	
	藥費材料收入	1,126	
	檢驗檢查收入	1,892	
	處置手術收入	184	
	其他	2,362	12,770
住院收入-健保	基本診療收入	101,406	
	藥費材料收入	72,894	
	檢驗檢查收入	38,325	
	處置手術收入	112,113	
	其他	10,240	334,978
住院收入-非健保	基本診療收入	31,244	
	藥費材料收入	53,196	
	檢驗檢查收入	326	
	處置手術收入	5,389	
	其他	10,909	101,064
其他醫療收入-非健保			86,442
減：支付點值調整			(35,888)
減：健保核減			(49,299)
減：醫療優待			(10,769)
			\$ 1,350,501

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~8~

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二林基督教醫院
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	金 額	備 註
人事費用	\$ 630,728	無
藥品費用	213,499	無
醫材費用	180,955	無
折舊費用	65,998	無
租金費用	2,127	無
事務費用	18,914	無
教育研究發展費用	4,574	帳列營運費用
醫療社會服務費用	24,645	帳列營運費用
其他醫務費用	79,661	無
	<u>\$ 1,221,101</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~9~

總院院長：



董事長：

