

彰化基督教醫療財團法人
南投基督教醫院
醫事機構財務報告

民國一一一年度及一一〇年度

地址：南投縣南投市中興路870號

電話：(049) 222- 5595

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南投基督教醫院 公鑒：

查核意見

彰化基督教醫療財團法人南投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南投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南投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南投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南投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南投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南投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南投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南投基督教醫院

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	\$ 8,946	1	12,025	1	應付帳款	\$ 11,361	1	12,043	1
應收票據淨額	-	-	121	-	其他應付款	63,330	5	54,732	4
應收帳款淨額	57,054	4	76,912	6	教育研究發展負債	-	-	-	-
其他應收款	16,993	1	11,691	1	醫療社會服務負債	-	-	-	-
存貨	8,007	1	6,865	-	院區往來	13,290	1	7,483	1
其他流動資產	1,086	-	1,051	-	其他流動負債	14,007	1	3,243	-
	<u>92,086</u>	<u>7</u>	<u>108,665</u>	<u>8</u>		<u>101,988</u>	<u>8</u>	<u>77,501</u>	<u>6</u>
基金					非流動負債				
社福基金	445	-	184	-	存入保證金	1,514	-	1,120	-
	<u>445</u>	<u>-</u>	<u>184</u>	<u>-</u>	負債總額	<u>103,502</u>	<u>8</u>	<u>78,621</u>	<u>6</u>
非流動資產					淨值				
不動產、廠房及設備	1,173,871	93	1,173,843	92	暫時受限淨值				
無形資產	1,189	-	1,922	-	社福基金淨值-暫時受限	445	-	184	-
其他非流動資產	1,426	-	284	-		<u>445</u>	<u>-</u>	<u>184</u>	<u>-</u>
	<u>1,176,486</u>	<u>93</u>	<u>1,176,049</u>	<u>92</u>	未受限淨值				
					累積餘絀-未受限	21,173	2	(7,511)	(1)
					本期餘絀-未受限	18,434	1	28,684	3
						<u>39,607</u>	<u>3</u>	<u>21,173</u>	<u>2</u>
					淨值其他項目				
					淨值總額	1,125,463	89	1,184,920	92
						<u>1,165,515</u>	<u>92</u>	<u>1,206,277</u>	<u>94</u>
資產總額	<u>\$ 1,269,017</u>	<u>100</u>	<u>1,284,898</u>	<u>100</u>	負債及淨值總額	<u>\$ 1,269,017</u>	<u>100</u>	<u>1,284,898</u>	<u>100</u>

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南投基督教醫院

收支餘絀表

民國一一一年及一一〇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	\$ 502,615	71	476,504	70	26,111	5
住院收入	222,438	31	213,515	31	8,923	4
其他醫務收入	38,323	6	41,768	6	(3,445)	(8)
減：支付點值調整	16,163	2	6,250	-	9,913	159
減：健保核減	25,200	4	35,168	5	(9,968)	(28)
減：醫療優待	12,375	2	11,516	2	859	7
醫務收入淨額	709,638	100	678,853	100	30,785	5
醫務成本：						
人事費用	338,968	48	322,336	47	16,632	5
藥品費用	126,444	18	121,784	18	4,660	4
醫材費用	89,083	13	80,728	12	8,355	10
折舊費用	32,905	5	27,414	4	5,491	20
租金費用	3,093	-	3,457	1	(364)	(11)
事務費用	13,827	2	14,096	2	(269)	(2)
其他醫務費用	56,728	7	45,966	7	10,762	23
	661,048	93	615,781	91	45,267	7
醫務毛利	48,590	7	63,072	9	(14,482)	(23)
營運費用：						
教育研究發展費用	1,019	-	941	-	78	8
醫療社會服務費用	12,760	2	15,553	2	(2,793)	(18)
管理費用	21,161	3	20,830	3	331	2
	34,940	5	37,324	5	(2,384)	(6)
醫務利益	13,650	2	25,748	4	(12,098)	(47)

(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南投基督教醫院
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	\$ 26	-	2	-	24	1,200
租金收入	1,459	-	1,381	-	78	6
研究及政府專案計畫收入	3,199	1	2,854	-	345	12
捐贈收入－未受限	2,221	-	1,729	-	492	28
捐贈收入－暫時受限	270	-	255	-	15	6
其他非醫務收益	3,689	1	3,761	1	(72)	(2)
	<u>10,864</u>	<u>2</u>	<u>9,982</u>	<u>1</u>	<u>882</u>	<u>9</u>
非醫務活動費損：						
研究及政府專案計畫費用	3,189	1	2,854	-	335	12
其他非醫務費損	238	-	250	-	(12)	(5)
	<u>3,427</u>	<u>1</u>	<u>3,104</u>	<u>-</u>	<u>323</u>	<u>10</u>
非醫務利益	<u>7,437</u>	<u>1</u>	<u>6,878</u>	<u>1</u>	<u>559</u>	<u>8</u>
本期稅前餘絀	<u>21,087</u>	<u>3</u>	<u>32,626</u>	<u>5</u>	<u>(11,539)</u>	<u>(35)</u>
減：所得稅費用	<u>2,392</u>	<u>-</u>	<u>3,789</u>	<u>1</u>	<u>(1,397)</u>	<u>(37)</u>
本期稅後餘絀	<u>\$ 18,695</u>	<u>3</u>	<u>28,837</u>	<u>4</u>	<u>(10,142)</u>	<u>(35)</u>
本期稅後餘絀－暫時受限	\$ 261	-	153	-	108	71
本期稅後餘絀－未受限	18,434	3	28,684	4	(10,250)	(36)
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	<u>\$ 18,695</u>	<u>3</u>	<u>28,837</u>	<u>4</u>	<u>(10,142)</u>	<u>(35)</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南投基督教醫院

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	-	-
永久受限期末淨值	-	-
暫時受限淨值：		
暫時受限本期稅後餘絀	261	153
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加總額	261	153
暫時受限期初淨值	184	31
暫時受限期末淨值	445	184
未受限淨值：		
未受限本期稅後餘絀	18,434	28,684
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	18,434	28,684
未受限期初淨值	21,173	(7,511)
未受限期末淨值	39,607	21,173
淨值其他項目：		
淨值調整數	1,125,463	1,184,920
淨值其他項目期末淨值	1,125,463	1,184,920
期末淨值總額	\$ 1,165,515	1,206,277

主辦會計



會計主管



負責人



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南投基督教醫院

現金流量表

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
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 21,087	32,626
調整項目：		
收益費損項目：		
呆帳損失	187	206
支付點值調整	16,163	6,250
健保核減	25,200	35,168
利息收入	(26)	(2)
折舊費用	35,005	29,839
攤銷費用	733	278
處分固定資產損失淨額	182	211
	<u>77,444</u>	<u>71,950</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：		
應收票據減少(增加)	121	(10)
應收帳款增加	(21,692)	(72,328)
其他應收款增加	(5,302)	(2,054)
存貨增加	(1,142)	(1,272)
其他流動資產增加	(35)	(628)
	<u>(28,050)</u>	<u>(76,292)</u>
營業負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(682)	4,109
其他應付款增加	8,598	6,372
院區往來減少	(1,969)	(581,225)
其他流動負債增加(減少)	10,764	(18,503)
	<u>16,711</u>	<u>(589,247)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(11,339)</u>	<u>(665,539)</u>
調整項目	66,105	(593,589)
營運產生之淨現金流入(出)	<u>87,192</u>	<u>(560,963)</u>
收取之利息	26	2
營運活動之淨現金流入(出)	<u>87,218</u>	<u>(560,961)</u>
投資活動之現金流量：		
處分固定及閒置資產價款	38	-
購置固定資產	(28,477)	(21,208)
購買無形資產	-	(2,200)
存出保證金增加	(142)	(53)
投資活動之淨現金流出	<u>(28,581)</u>	<u>(23,461)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	394	304
暫時受限淨值增加	(261)	(153)
總院往來(減少)增加	(61,849)	586,616
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(61,716)</u>	<u>586,767</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,079)	2,345
期初現金及約當現金餘額	12,025	9,680
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,946</u>	<u>12,025</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

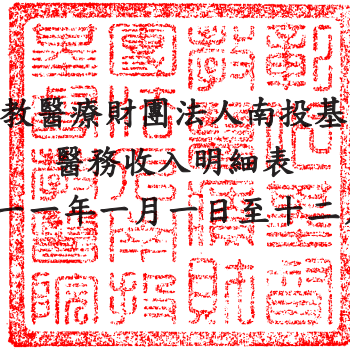
彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院

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	\$ 83,496	
	藥費材料收入	166,312	
	檢驗檢查收入	72,978	
	處置手術收入	87,474	
	其他	108	410,368
門診收入-非健保	基本診療收入	14,350	
	藥費材料收入	11,701	
	檢驗檢查收入	11,122	
	處置手術收入	4,064	
	其他	3,834	45,071
急診收入-健保	基本診療收入	14,483	
	藥費材料收入	4,303	
	檢驗檢查收入	19,861	
	處置手術收入	3,422	
	其他	461	42,530
急診收入-非健保	基本診療收入	2,718	
	藥費材料收入	316	
	檢驗檢查收入	242	
	處置手術收入	26	
	其他	1,344	4,646
住院收入-健保	基本診療收入	62,377	
	藥費材料收入	39,051	
	檢驗檢查收入	17,750	
	處置手術收入	44,972	
	其他	8,438	172,588
住院收入-非健保	基本診療收入	23,560	
	藥費材料收入	22,207	
	檢驗檢查收入	133	
	處置手術收入	2,055	
	其他	1,895	49,850
其他醫療收入-非健保			38,323
減：支付點值調整			(16,163)
減：健保核減			(25,200)
減：醫療優待			(12,375)
			<u>\$ 709,638</u>

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南投基督教醫院

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	\$ 338,968	無
藥品費用	126,444	無
醫材費用	89,083	無
折舊費用	32,905	無
租金費用	3,093	無
事務費用	13,827	無
教育研究發展費用	1,019	帳列營運費用
醫療社會服務費用	12,760	帳列營運費用
其他醫務費用	56,728	無
	<u>\$ 674,827</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~9~

總院院長：



董事長：

