

佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院

醫事機構財務報告

民國111年度

(內附會計師查核報告)

地址：臺東縣關山鎮和平路125之5號

電話：(08)98148800

§ 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		7~8
六、淨值變動表		9
七、現金流量表		10~11
八、醫務收入明細表		12
九、醫務成本明細表		13

會計師查核報告

佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院 公鑒：

查核意見

佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 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、企業會計準則公報及其解釋編製，分別足以允當表達佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 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關山慈濟醫院保持超然獨立，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、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佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟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佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院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、不實聲明或逾越內部控制，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關山慈濟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，以及使佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟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佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟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）。

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 112 年 5 月 11 日

佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院

資產負債表

民國111年及110年12月31日

☒ 全部 ☐ 健保
單位：新台幣元

	111年12月31日		110年12月31日		111年12月31日		110年12月31日	
資產	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金	\$ 44,854,114	8	\$ 27,124,232	5	\$ 15,190,280	3	\$ 18,288,540	3
無活絡市場之債務工具投資一流動					19,113,190	3	18,352,672	4
應收票據	172,247,298	32	171,489,006	32	140,856	-	19,212	-
應收帳款	23,477	-	51,595	-	-	-	59,000	-
其他應收款	32,925,718	6	40,438,196	7	891,719	-	1,038,815	-
其他應收款－關係人	4,757,364	1	6,819,872	1	35,336,045	6	37,758,239	7
存貨	8,122,645	2	8,136,046	2	-	-	-	-
預付款項	7,585,470	1	6,898,805	1	-	-	-	-
本期所得稅資產	267,136	-	272,630	-	-	-	-	-
其他流動資產	17	-	-	-	-	-	-	-
流動資產總計	1,110,001	-	692,287	-	1,057,066	-	1,099,124	-
非流動資產					496,910,361	91	486,115,752	90
不動產、產房及設備	268,972,537	49	270,076,536	50	497,967,427	91	487,214,876	90
無形資產	1,822,510	-	246,864	-	-	-	-	-
預付土地設備款	3,736,193	1	9,335,508	2	-	-	-	-
長期預付費用	643,418	-	1,246,400	-	-	-	-	-
存出保證金	440,818	-	441,018	-	-	-	-	-
非流動資產總計	275,615,476	52	281,346,326	52	533,303,472	97	524,973,115	97
資產總額	\$ 547,508,716	100	\$ 543,268,995	100	\$ 547,508,716	100	\$ 543,268,995	100
負債								
淨值								
永久受限淨值								
撥建基金淨值－永久受限					296,865,057	54	296,865,057	54
未受限淨值								
累積盈餘－未受限					(278,569,177)	(51)	(274,146,483)	(50)
本期盈餘－未受限					(4,090,636)	(1)	(4,422,694)	(1)
未受限淨值總計					(282,659,813)	(51)	(278,569,177)	(51)
淨值總額					14,205,244	3	18,295,880	3
負債及淨值總額					\$ 547,508,716	100	\$ 543,268,995	100



會計主管：

負責人：



主辦會計：

佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院

收支餘絀表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保
單位：新台幣元

	111年度			110年度			差異數		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
醫務收入									
門急診收入	\$	235,755,265	95	\$	218,322,848	94	\$	17,432,417	8
住院收入		26,142,132	11		24,790,485	11		1,351,647	5
其他醫務收入		8,382,017	3		5,683,054	2		2,698,963	47
減：支付點值調整		17,254,837	7		12,215,923	5		5,038,914	41
減：健保核減		3,704,170	1		1,772,335	1		1,931,835	109
減：醫療優待		2,104,300	1		2,443,945	1	(	339,645)	(14)
醫務收入淨額		247,216,107	100		232,364,184	100		14,851,923	6
醫務成本									
人事費用		133,582,615	54		130,431,269	56		3,151,346	2
藥品費用		57,119,784	23		53,864,725	23		3,255,059	6
醫材費用		12,477,189	5		11,833,256	5		643,933	5
折舊費用		8,945,313	4		8,338,712	4		606,601	7
租金費用		614,119	-		467,990	-		146,129	31
事務費用		8,137,260	4		7,984,221	4		153,039	2
其他醫務費用		15,355,608	6		14,621,862	6		733,746	5
醫務成本合計		236,231,888	96		227,542,035	98		8,689,853	4
醫務毛利(損)		10,984,219	4		4,822,149	2		6,162,070	128
營運費用									
教育研究發展費用		2,308,903	1		1,862,243	1		446,660	24
醫療社會服務費用		5,327,848	2		5,208,802	2		119,046	2
薪資費用		10,324,730	4		10,661,218	5	(	336,488)	(3)
折舊費用		1,076,560	1		1,116,802	-	(	40,242)	(4)
雜項購置		135,954	-		-	-		135,954	-
修繕費		462,689	-		39,743	-		422,946	1,064
呆帳費用		2,160,489	1		112,081	-		2,048,408	1,828
水電瓦斯費		710,386	-		-	-		710,386	-
其他費用		2,059,322	1		268,296	-		1,791,026	668
營運費用合計		24,566,881	10		19,269,185	8		5,297,696	27
醫務利益(損失)	(	13,582,662)	(6)	(	14,447,036)	(6)		864,374	(6)
非醫務活動收益									
研究計畫收入		16,028,209	7		22,104,535	10	(	6,076,326)	(27)
租金收入		169,274	-		161,280	-		7,994	5
兌換利益		741,033	-		-	-		741,033	-
捐贈收入—未受限		8,486,259	4		9,803,062	4	(	1,316,803)	(13)
利息收入		626,504	-		401,946	-		224,558	56
伙食收入		306,238	-		305,781	-		457	-
其他非醫務收益		706,165	-		935,692	-	(	229,527)	(25)
非醫務活動收益合計		27,063,682	11		33,712,296	14	(	6,648,614)	(20)
非醫務活動費損									
研究計畫費用		16,003,648	7		21,728,166	10	(	5,724,518)	(26)
伙食費費用		808,890	-		741,017	-		67,873	9
租金費用		465,184	-		440,956	-		24,228	5
兌換損失		-	-		172,562	-	(	172,562)	(100)
處分不動產、廠房及設備損失		-	-		236,118	-	(	236,118)	(100)
利息費用		128	-		131	-	(	3)	(2)
其他非醫務費損		293,806	-		369,004	-	(	75,198)	(20)
非醫務活動費損合計		17,571,656	7		23,687,954	10	(	6,116,298)	(26)
非醫務利益(損失)		9,492,026	4		10,024,342	4	(	532,316)	(5)

(接次頁)

(承前頁)

	111年度		110年度		差異數	
	金額	%	金額	%	金額	%
本期稅前餘絀	(\$ 4,090,636)	(2)	(\$ 4,422,694)	(2)	\$ 332,058	(8)
所得稅費用	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	(\$ 4,090,636)	(2)	(\$ 4,422,694)	(2)	\$ 332,058	(8)
本期稅後餘絀—永久受限	(\$ 4,090,636)	(2)	(\$ 4,422,694)	(2)	\$ 332,058	(8)
本期稅後餘絀—暫時受限	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
本期稅後餘絀—未受限	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
本期綜合餘絀總額	(\$ 4,090,636)	(2)	(\$ 4,422,694)	(2)	\$ 332,058	(8)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院

淨值變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

	111年度	110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	296,865,057	296,865,057
永久受限期末淨值	296,865,057	296,865,057
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	(4,090,636)	(4,422,694)
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	(4,090,636)	(4,422,694)
未受限期初淨值	(278,569,177)	(274,146,483)
未受限期末淨值	(282,659,813)	(278,569,177)
淨值其他項目		
金融資產未實現利益（損失）	-	-
期末淨值總額	\$ 14,205,244	\$ 18,295,880

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院

現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

	111年度	110年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	(\$ 4,090,636)	(\$ 4,422,694)
收益費損項目		
折舊費用	11,486,714	10,972,437
攤銷費用	1,309,957	1,082,968
呆帳費用	2,160,489	112,081
支付點值調整	17,254,837	12,215,923
健保核減	3,704,170	1,772,335
利息收入	(626,504)	(401,946)
利息費用	128	131
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	-	236,118
外幣兌換損失(利益)	(744,109)	224,643
營運資產及負債之淨變動		
應收票據(增加)減少	28,118	(51,595)
應收帳款(增加)減少	(15,607,018)	(27,654,456)
其他應收款(增加)減少	2,062,508	1,545,300
其他應收款—關係人(增加)減少	13,401	(20,475)
存貨(增加)減少	(686,665)	(434,775)
預付款項(增加)減少	5,494	109,426
其他流動資產(增加)減少	(417,714)	(430,230)
應付帳款增加(減少)	(3,098,260)	960,740
其他應付款增加(減少)	1,246,098	3,129,809
其他應付款—關係人增加(減少)	121,644	19,212
預收款項增加(減少)	(59,000)	(1,000)
其他流動負債增加(減少)	(147,096)	216,330
其他非流動負債增加(減少)	10,794,609	28,270,779
營運產生之現金	24,711,165	27,451,061
收取之利息	626,504	401,946
支付之利息	(128)	(131)
退還(支付)之所得稅	(17)	-
營運活動之淨現金流入	25,337,524	27,852,876

(接次頁)

(承前頁)

	111年度	110年度
投資活動之現金流量		
取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 14,183)	(\$ 5,242,972)
購置不動產、廠房及設備	(7,780,725)	(8,702,902)
長期預付費用增加	(109,763)	(212,767)
存出保證金(增加)減少	200	(305,128)
購置無形資產	(182,858)	(3,124)
預付土地設備款(增加)減少	<u>521,745</u>	<u>(4,725,820)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(7,565,584)</u>	<u>(19,192,713)</u>
籌資活動之現金流出		
存入保證金減少	<u>(42,058)</u>	<u>(297,283)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	17,729,882	8,362,880
期初現金及約當現金餘額	<u>27,124,232</u>	<u>18,761,352</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 44,854,114</u>	<u>\$ 27,124,232</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院

醫務收入明細表

民國 111 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		\$	191,647,703		
門診收入—非健保			12,062,193		
急診收入—健保			29,867,416		
急診收入—非健保			2,177,953		
住院收入—健保			20,699,362		
住院收入—非健保			5,442,770		
其他醫務收入—非健保			8,382,017		
減：支付點值調整			17,254,837		
減：健保核減			3,704,170		
減：醫療優待			<u>2,104,300</u>		
合 計		\$	<u>247,216,107</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人關山慈濟醫院

醫務成本明細表

民國 111 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		\$	133,582,615		
藥品費用			57,119,784		
醫材費用			12,477,189		
折舊費用			8,945,313		
租金費用			614,119		
事務費用			8,137,260		
其他醫務費用			<u>15,355,608</u>		
合 計		\$	<u>236,231,888</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：

