

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

民國一一二年度及一一一年度

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、收支餘紳表		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



安侯達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一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之收支餘绌表、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一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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：



民國一一三年五月二十八日

彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院

資產負債表

民國一一二年及一一一年十二月三十一日

全部 健保

單位：新台幣千元

資產	當年12月31日		前一年12月31日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金及約當現金	\$ 64,462	2	46,933	1
應收票據淨額	5	-	1,162	-
應收帳款淨額	207,197	6	305,980	8
其他應收款	7,950	-	43,841	1
存貨	42,100	1	42,380	1
其他流動資產	14,751	1	15,637	1
	<u>336,465</u>	<u>10</u>	<u>455,933</u>	<u>12</u>
基金				
社福基金	3,858	-	3,020	-
非流動資產				
不動產、廠房及設備	2,878,652	90	3,152,005	88
無形資產	2,168	-	3,352	-
其他非流動資產	1,160	-	900	-
	<u>2,881,980</u>	<u>90</u>	<u>3,156,257</u>	<u>88</u>
資產總額	<u>\$ 3,222,303</u>	<u>100</u>	<u>3,615,210</u>	<u>100</u>

	當年12月31日		前一年12月31日	
	金額	%	金額	%
負債及淨值				
流動負債				
應付帳款				
其他應付款				
教育研究發展負債				
醫療社會服務負債				
院區往來				
其他流動負債				
	<u>\$ 171,889</u>	<u>5</u>	<u>168,442</u>	<u>5</u>
	<u>353,391</u>	<u>12</u>	<u>361,106</u>	<u>10</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>72,574</u>	<u>2</u>	<u>66,825</u>	<u>2</u>
	<u>10,580</u>	<u>-</u>	<u>12,011</u>	<u>-</u>
	<u>608,434</u>	<u>19</u>	<u>608,384</u>	<u>17</u>
非流動負債				
存入保證金				
負債總額				
	<u>7,439</u>	<u>-</u>	<u>6,829</u>	<u>-</u>
	<u>615,873</u>	<u>19</u>	<u>615,213</u>	<u>17</u>
淨值				
永久受限淨值				
創設基金淨值-永久受限				
暫時受限淨值				
社福基金淨值-暫時受限				
未受限淨值				
累積餘紕-未受限				
本期餘紕-未受限				
淨值其他項目				
淨值總額				
	<u>4,127,660</u>	<u>128</u>	<u>4,127,660</u>	<u>114</u>
	<u>3,857</u>	<u>-</u>	<u>3,020</u>	<u>-</u>
	<u>(2,647,505)</u>	<u>(82)</u>	<u>(3,030,694)</u>	<u>(84)</u>
	<u>390,291</u>	<u>12</u>	<u>383,189</u>	<u>11</u>
	<u>(2,257,214)</u>	<u>(70)</u>	<u>(2,647,505)</u>	<u>(73)</u>
	<u>732,127</u>	<u>23</u>	<u>1,516,822</u>	<u>42</u>
	<u>2,606,430</u>	<u>81</u>	<u>2,999,997</u>	<u>83</u>
	<u>\$ 3,222,303</u>	<u>100</u>	<u>3,615,210</u>	<u>100</u>

負債及淨值總額	
----------------	--

主辦會計：



會計主管：

(請詳閱後附財務報表附註)
負責人：

~4~

總院長：



董事長：



第七條附表二：收支餘紹表

彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院

收支餘紹表

民國一一二年及一一三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	\$ 3,036,922	76	3,011,489	75	25,433	1
住院收入	1,311,161	33	1,195,051	30	116,110	10
其他醫務收入	60,177	2	126,470	3	(66,293)	(52)
減：支付點值調整	265,331	7	168,256	4	97,075	58
減：健保核減	100,797	3	113,477	3	(12,680)	(11)
減：醫療優待	<u>40,334</u>	<u>1</u>	<u>39,167</u>	<u>1</u>	<u>1,167</u>	<u>3</u>
醫務收入淨額	4,001,798	100	4,012,110	100	(10,312)	-

醫務成本：

人事費用	1,508,588	38	1,474,521	37	34,067	2
藥品費用	810,321	20	794,403	20	15,918	2
醫材費用	573,769	14	603,899	15	(30,130)	(5)
折舊費用	289,752	8	345,364	8	(55,612)	(16)
租金費用	3,506	-	3,047	-	459	15
事務費用	44,249	1	43,802	1	447	1
其他醫務費用	<u>256,891</u>	<u>6</u>	<u>239,564</u>	<u>6</u>	<u>17,327</u>	<u>7</u>
醫務毛利	3,487,076	87	3,504,600	87	(17,524)	(1)
營運費用：	514,722	13	507,510	13	7,212	1

醫務利益

教育研究發展費用	7,840	-	5,160	-	2,680	52
醫療社會服務費用	29,838	1	26,860	1	2,978	11
管理費用	<u>82,935</u>	<u>2</u>	<u>82,162</u>	<u>2</u>	<u>773</u>	<u>1</u>
醫務利益	120,613	3	114,182	3	6,431	6
	394,109	10	393,328	10	781	-

(接後頁)

主辦會計：

會計主管：

負責人：

總院長：

董事長：

第七條附表二：收支餘紹表

(承前頁)

彰化基督教醫療財團法人員林基督教醫院

收支餘紹表

民國一一二年及一一年一月一日至十二月三十一日 全部 健保

單位：新台幣千元

	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	\$ 778	-	198	-	580	293
租金收入	19,949	-	21,577	1	(1,628)	(8)
研究及政府專案計畫收入	14,523	-	15,693	-	(1,170)	(7)
捐贈收入—未受限	1,636	-	1,842	-	(206)	(11)
捐贈收入—暫時受限	2,710	-	2,401	-	309	13
其他非醫務收益	<u>16,173</u>	<u>-</u>	<u>16,940</u>	<u>1</u>	<u>(767)</u>	<u>(5)</u>
	<u>55,769</u>	<u>-</u>	<u>58,651</u>	<u>2</u>	<u>(2,882)</u>	<u>(5)</u>
非醫務活動費損：						
研究及政府專案計畫費用	14,508	-	15,749	1	(1,241)	(8)
其他非醫務費損	<u>80</u>	<u>-</u>	<u>4,155</u>	<u>-</u>	<u>(4,075)</u>	<u>(98)</u>
	<u>14,588</u>	<u>-</u>	<u>19,904</u>	<u>1</u>	<u>(5,316)</u>	<u>(27)</u>
非醫務利益	<u>41,181</u>	<u>-</u>	<u>38,747</u>	<u>1</u>	<u>2,434</u>	<u>6</u>
本期稅前餘紹	435,290	10	432,075	11	3,215	1
減：所得稅費用	<u>44,162</u>	<u>-</u>	<u>48,611</u>	<u>1</u>	<u>(4,449)</u>	<u>(9)</u>
本期稅後餘紹	<u>\$ 391,128</u>	<u>10</u>	<u>383,464</u>	<u>10</u>	<u>7,664</u>	<u>2</u>
本期稅後餘紹—暫時受限	\$ 837	-	275	-	562	204
本期稅後餘紹—未受限	390,291	10	383,189	10	7,102	2
本期其他綜合餘紹（稅後淨額）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合餘紹總額	<u>\$ 391,128</u>	<u>10</u>	<u>383,464</u>	<u>10</u>	<u>7,664</u>	<u>2</u>

主辦會計：

王德慶

會計主管：

王德慶

負責人：

李維國

總院長：

王德慶

董事長：

王德慶

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
民國一一二年及一一三年一月一日至十二月三十一日 **全部** **健保**
單位：新台幣千元

	<u>當年度</u>	<u>前一年度</u>
永久受限淨值：		
永久受限本期稅後餘紓	\$ -	-
永久受限淨值增加總額	-	-
永久受限期初淨值	<u>4,127,660</u>	<u>4,127,660</u>
永久受限期末淨值	<u>4,127,660</u>	<u>4,127,660</u>
暫時受限淨值：		
暫時受限本期稅後餘紓	837	275
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加總額	837	275
暫時受限期初淨值	<u>3,020</u>	<u>2,745</u>
暫時受限期末淨值	<u>3,857</u>	<u>3,020</u>
未受限淨值：		
未受限本期稅後餘紓	390,291	383,189
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	390,291	383,189
未受限期初淨值	<u>(2,647,505)</u>	<u>(3,030,694)</u>
未受限期末淨值	<u>(2,257,214)</u>	<u>(2,647,505)</u>
淨值其他項目：		
淨值調整數	732,127	1,516,822
淨值其他項目期末淨值	<u>732,127</u>	<u>1,516,822</u>
期末淨值總額	<u>\$ 2,606,430</u>	<u>2,999,997</u>

主辦會計：

會計主管：



負責人：



總院長：



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

現金流量表

民國一一二年及一十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：		
本期稅前餘額	\$ 435,290	432,075
調整項目：		
收益費損項目：		
呆帳損失	862	940
支付點值調整	265,331	168,256
健保核減	100,797	113,477
利息收入	(778)	(198)
折舊費用(含出租資產)	305,581	361,335
處分固定資產損失淨額	55	4,142
攤銷費用	2,484	2,122
	<u>674,332</u>	<u>650,074</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)	1,157	(987)
應收帳款增加	(268,207)	(167,735)
其他應收款減少(增加)	35,891	(27,279)
存貨減少	280	767
其他流動資產減少(增加)	887	(4,560)
	<u>(229,992)</u>	<u>(199,794)</u>
營業負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	3,447	(18,090)
其他應付款(減少)增加	(7,715)	22,195
院區往來增加	4,139	1,590
其他流動負債(減少)增加	(1,431)	2,887
	<u>(1,560)</u>	<u>8,582</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(231,552)</u>	<u>(191,212)</u>
調整項目		
營運產生之淨現金流入		
收取之利息	442,780	458,862
營運活動之淨現金流入	<u>878,070</u>	<u>890,937</u>
	778	198
	<u>878,848</u>	<u>891,135</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(30,675)	(15,160)
預付設備款	(260)	-
存出保證金減少	-	100
購置無形資產	(1,300)	(2,290)
	<u>(32,235)</u>	<u>(17,350)</u>
投資活動之淨現金流出		
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	610	(410)
暫時受限淨值增加	(837)	(275)
總院往來	(828,857)	(877,368)
融資活動之淨現金流出	<u>(829,084)</u>	<u>(878,053)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	17,529	(4,268)
期初現金及約當現金餘額	46,933	51,201
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 64,462</u>	<u>46,933</u>

主辦會計：

會計主管：

負責人：

總院長：

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

民國一一二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	\$ 361,922	
	藥費材料收入	1,061,425	
	檢驗檢查收入	479,962	
	處置手術收入	441,161	
	其他	683	2,345,153
門診收入-非健保	基本診療收入	120,655	
	藥費材料收入	126,189	
	檢驗檢查收入	45,141	
	處置手術收入	107,616	
	其他	20,249	419,850
急診收入-健保	基本診療收入	70,545	
	藥費材料收入	35,618	
	檢驗檢查收入	107,502	
	處置手術收入	26,405	
	其他	1,270	241,340
急診收入-非健保	基本診療收入	21,466	
	藥費材料收入	5,376	
	檢驗檢查收入	729	
	處置手術收入	380	
	其他	2,628	30,579
住院收入-健保	基本診療收入	207,444	
	藥費材料收入	233,683	
	檢驗檢查收入	159,447	
	處置手術收入	268,929	
	其他	46,157	915,660
住院收入-非健保	基本診療收入	86,786	
	藥費材料收入	258,021	
	檢驗檢查收入	2,042	
	處置手術收入	36,916	
	其他	11,736	395,501
其他醫療收入-非健保			60,177
減：支付點值調整			(265,331)
減：健保核減			(100,797)
減：醫療優待			(40,334)
		\$ 4,001,798	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



總院長：



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

民國一一二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	\$ 1,508,588	無
藥品費用	810,321	無
醫材費用	573,769	無
折舊費用	289,752	無
租金費用	3,506	無
事務費用	44,249	無
教育研究發展費用	7,840	帳列營運費用
醫療社會服務費用	29,838	帳列營運費用
其他醫務費用	256,891	無
	\$ <u>3,524,754</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



總院長：



董事長：

