

彰化基督教醫療財團法人  
鹿港基督教醫院  
醫事機構財務報告

民國一一二年度及一一一年度

地址：彰化縣鹿港鎮中正路480號

電話：(04)777-9595

# 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鹿港基督教醫院 公鑒：

### 查核意見

彰化基督教醫療財團法人鹿港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鹿港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鹿港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鹿港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鹿港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鹿港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鹿港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鹿港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 

民國一一三年五月二十八日

第七條附表一：資產負債表

彰化基督教醫療財團法人鹿港基督教醫院



民國一十二年及一十一年十二月三十一日

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	%
<b>資 產</b>					<b>負債及淨值</b>				
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
現金及約當現金	\$ 44,114	2	37,739	1	應付帳款	\$ 50,923	2	46,406	2
應收票據淨額	334	-	-	-	其他應付款	204,579	9	211,853	8
應收帳款淨額	89,460	3	135,429	5	教育研究發展負債	-	-	-	-
其他應收款	23,010	1	45,629	2	醫療社會服務負債	-	-	-	-
存貨	20,795	1	19,786	1	其他流動負債	20,897	1	12,341	-
院區往來	72,423	3	64,171	2		276,399	12	270,600	10
其他流動資產	4,645	-	5,423	-	<b>非流動負債</b>				
	254,781	10	308,177	11	存入保證金	6,547	-	6,400	-
<b>基金</b>					<b>負債總額</b>	282,946	12	277,000	10
社福基金	12,445	-	11,913	-	<b>淨值</b>				
其他基金	2,540	-	2,443	-	永久受限淨值				
	14,985	-	14,356	-	創設基金淨值-永久受限	1,282,372	47	1,282,372	46
<b>非流動資產</b>					暫時受限淨值				
不動產、廠房及設備	2,412,651	89	2,468,743	89	社福基金淨值-暫時受限	12,446	-	11,913	-
無形資產	266	-	798	-	其他基金淨值-暫時受限	2,540	-	2,443	-
其他非流動資產	18,715	1	2,024	-		14,986	-	14,356	-
	2,431,632	90	2,471,565	89	<b>未受限淨值</b>				
					累積餘絀-未受限	3,706	-	(196,579)	(7)
					本期餘絀-未受限	196,932	7	200,285	7
						200,638	7	3,706	-
					<b>淨值其他項目</b>				
					淨值總額	920,456	34	1,216,664	44
<b>資產總額</b>	\$ 2,701,398	100	2,794,098	100	<b>負債及淨值總額</b>	\$ 2,701,398	100	2,794,098	100

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~4~

總院長：



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鹿港基督教醫院



民國一十二年及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

	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>醫務收入：</b>						
門急診收入	\$ 1,633,943	75	1,592,278	74	41,665	3
住院收入	708,929	32	648,093	30	60,836	9
其他醫務收入	69,736	3	108,829	5	(39,093)	(36)
減：支付點值調整	161,442	7	93,039	4	68,403	74
減：健保核減	43,722	2	95,098	4	(51,376)	(54)
減：醫療優待	22,072	1	20,786	1	1,286	6
<b>醫務收入淨額</b>	<u>2,185,372</u>	<u>100</u>	<u>2,140,277</u>	<u>100</u>	<u>45,095</u>	<u>2</u>
<b>醫務成本：</b>						
人事費用	876,197	40	866,678	40	9,519	1
藥品費用	427,737	19	414,274	19	13,463	3
醫材費用	227,983	10	237,613	11	(9,630)	(4)
折舊費用	144,528	7	139,536	7	4,992	4
租金費用	4,276	-	4,443	-	(167)	(4)
事務費用	27,313	2	31,989	2	(4,676)	(15)
其他醫務費用	192,481	9	172,262	8	20,219	12
	<u>1,900,515</u>	<u>87</u>	<u>1,866,795</u>	<u>87</u>	<u>33,720</u>	<u>2</u>
<b>醫務毛利</b>	<u>284,857</u>	<u>13</u>	<u>273,482</u>	<u>13</u>	<u>11,375</u>	<u>4</u>
<b>營運費用：</b>						
教育研究發展費用	5,031	-	4,890	-	141	3
醫療社會服務費用	40,265	2	35,116	2	5,149	15
管理費用	43,607	2	42,717	2	890	2
	<u>88,903</u>	<u>4</u>	<u>82,723</u>	<u>4</u>	<u>6,180</u>	<u>7</u>
<b>醫務利益</b>	<u>195,954</u>	<u>9</u>	<u>190,759</u>	<u>9</u>	<u>5,195</u>	<u>3</u>

(接後頁)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~5~

總院長：



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鹿港基督教醫院

收支餘絀表

民國一十二年及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

	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>非醫務活動收益：</b>						
租金收入	\$ 17,559	1	15,984	1	1,575	10
研究及政府專案計畫收入	13,854	1	14,208	1	(354)	(2)
捐贈收入－未受限	569	-	892	-	(323)	(36)
捐贈收入－暫時受限	3,612	-	2,921	-	691	24
其他非醫務收益	17,933	1	16,598	1	1,335	8
	<u>53,527</u>	<u>3</u>	<u>50,603</u>	<u>3</u>	<u>2,924</u>	<u>6</u>
<b>非醫務活動費損：</b>						
研究及政府專案計畫費用	27,953	1	18,239	1	9,714	53
其他非醫務費損	401	-	466	-	(65)	(14)
	<u>28,354</u>	<u>1</u>	<u>18,705</u>	<u>1</u>	<u>9,649</u>	<u>52</u>
<b>非醫務利益</b>	<u>25,173</u>	<u>2</u>	<u>31,898</u>	<u>2</u>	<u>(6,725)</u>	<u>(21)</u>
<b>本期稅前餘絀</b>	<u>221,127</u>	<u>11</u>	<u>222,657</u>	<u>11</u>	<u>(1,530)</u>	<u>(1)</u>
減：所得稅費用	<u>23,565</u>	<u>1</u>	<u>22,458</u>	<u>1</u>	<u>1,107</u>	<u>5</u>
<b>本期稅後餘絀</b>	<u>\$ 197,562</u>	<u>10</u>	<u>200,199</u>	<u>10</u>	<u>(2,637)</u>	<u>(1)</u>
本期稅後餘絀－暫時受限	\$ 630	-	(86)	-	716	833
本期稅後餘絀－未受限	196,932	10	200,285	10	(3,353)	(2)
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-
<b>本期綜合餘絀總額</b>	<u>\$ 197,562</u>	<u>10</u>	<u>200,199</u>	<u>10</u>	<u>(2,637)</u>	<u>(1)</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~5-1~

總院長：



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鹿港基督教醫院



民國一十二年及一十三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
<b>永久受限淨值：</b>		
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	<u>1,282,372</u>	<u>1,282,372</u>
<b>永久受限期末淨值</b>	<u>1,282,372</u>	<u>1,282,372</u>
<b>暫時受限淨值：</b>		
暫時受限本期稅後餘絀	630	(86)
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值(減少)增加總額	630	(86)
暫時受限期初淨值	<u>14,356</u>	<u>14,442</u>
<b>暫時受限期末淨值</b>	<u>14,986</u>	<u>14,356</u>
<b>未受限淨值：</b>		
未受限本期稅後餘絀	196,932	200,285
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	196,932	200,285
未受限期初淨值	<u>3,706</u>	<u>(196,579)</u>
<b>未受限期末淨值</b>	<u>200,638</u>	<u>3,706</u>
<b>淨值其他項目：</b>		
淨值調整數	<u>920,456</u>	<u>1,216,664</u>
<b>淨值其他項目期末淨值</b>	<u>920,456</u>	<u>1,216,664</u>
<b>期末淨值總額</b>	<u><u>\$ 2,418,452</u></u>	<u><u>2,517,098</u></u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~6~

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鹿港基督教醫院



民國一十二年及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

	當年度	前一年度
<b>營運活動之現金流量：</b>		
本期稅前餘絀	\$ 221,127	222,657
調整項目：		
<b>收益費損項目：</b>		
呆帳損失	853	1,002
支付點值調整	161,442	93,039
健保核減	43,722	95,098
折舊費用(含閒置資產)	145,030	140,154
處分固定資產損失淨額	306	453
攤銷費用	533	1,026
	<u>351,886</u>	<u>330,772</u>
<b>與營業活動相關之營業資產及負債變動數：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
應收票據(增加)減少	(334)	170
應收帳款增加	(160,048)	(109,069)
其他應收款減少(增加)	22,619	(19,090)
存貨增加	(1,009)	(2,806)
院區往來增加	(8,252)	(8,113)
其他流動資產減少	778	125
	<u>(146,246)</u>	<u>(138,783)</u>
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付帳款增加(減少)	4,517	(1,579)
其他應付款(減少)增加	(7,274)	15,831
其他流動負債增加(減少)	8,556	(2,894)
	<u>5,799</u>	<u>11,358</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(140,447)</u>	<u>(127,425)</u>
調整項目	211,439	203,347
<b>營運產生之淨現金流入</b>	<u>432,566</u>	<u>426,004</u>
<b>營運活動之淨現金流入</b>	<u>432,566</u>	<u>426,004</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(98,860)	(30,991)
存出保證金減少	71	95
購置無形資產	-	(372)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(98,789)</u>	<u>(31,268)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
存入保證金增加(減少)	147	(3,228)
暫時受限淨值(增加)減少	(630)	86
總院往來	(326,919)	(378,736)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>(327,402)</u>	<u>(381,878)</u>
本期現金及約當現金增加數	6,375	12,858
期初現金及約當現金餘額	37,739	24,881
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 44,114</u>	<u>37,739</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~7~

總院長：



董事長：



第七條附表五：醫務收入明細表

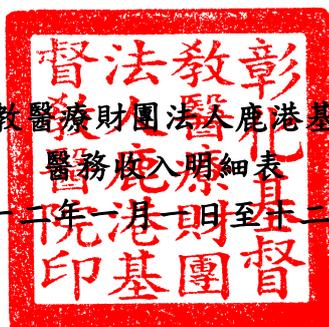
彰化基督教醫療財團法人鹿港基督教醫院

醫務收入明細表

民國一十二年一月三十一日

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	\$ 205,218	
	藥費材料收入	583,160	
	檢驗檢查收入	236,254	
	處置手術收入	294,804	
	其他	691	1,320,127
門診收入-非健保	基本診療收入	46,904	
	藥費材料收入	74,416	
	檢驗檢查收入	15,183	
	處置手術收入	50,568	
	其他	13,126	200,197
急診收入-健保	基本診療收入	34,205	
	藥費材料收入	9,258	
	檢驗檢查收入	46,115	
	處置手術收入	12,972	
	其他	986	103,536
急診收入-非健保	基本診療收入	6,984	
	藥費材料收入	1,546	
	檢驗檢查收入	247	
	處置手術收入	169	
	其他	1,137	10,083
住院收入-健保	基本診療收入	183,968	
	藥費材料收入	82,385	
	檢驗檢查收入	44,389	
	處置手術收入	128,192	
	其他	12,054	450,988
住院收入-非健保	基本診療收入	56,971	
	藥費材料收入	81,561	
	檢驗檢查收入	1,021	
	處置手術收入	21,089	
	其他	97,299	257,941
其他醫療收入-非健保			69,736
減：支付點值調整			(161,442)
減：健保核減			(43,722)
減：醫療優待			(22,072)
			<u>\$ 2,185,372</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~8~

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鹿港基督教醫院

醫務成本明細表

民國一十二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	金 額	備 註
人事費用	\$ 876,197	無
藥品費用	427,737	無
醫材費用	227,983	無
折舊費用	144,528	無
租金費用	4,276	無
事務費用	27,313	無
教育研究發展費用	5,031	帳列營運費用
醫療社會服務費用	40,265	帳列營運費用
其他醫務費用	192,481	無
	<u>\$ 1,945,811</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~9~

總院長：



董事長：

