

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

民國一一二年度及一一一年度

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	5
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南投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南投基督教醫院

資產負債表

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	%
資 產					負債及淨值				
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 9,057	1	8,946	1	應付帳款	\$ 13,280	1	11,361	1
應收票據淨額	32	-	-	-	其他應付款	65,883	6	63,330	5
應收帳款淨額	41,027	3	57,054	4	教育研究發展負債	-	-	-	-
其他應收款	7,784	1	16,993	1	醫療社會服務負債	-	-	-	-
存貨	8,445	1	8,007	1	院區往來	12,817	1	13,290	1
其他流動資產	3,340	-	1,086	-	其他流動負債	3,032	-	14,007	1
	69,685	6	92,086	7		95,012	8	101,988	8
基金					非流動負債				
社福基金	1,035	-	445	-	存入保證金	1,826	-	1,514	-
	1,035	-	445	-	負債總額	96,838	8	103,502	8
非流動資產					淨值				
不動產、廠房及設備	1,170,855	93	1,173,871	93	暫時受限淨值				
無形資產	456	-	1,189	-	社福基金淨值-暫時受限	1,035	-	445	-
其他非流動資產	16,445	1	1,426	-		1,035	-	445	-
	1,187,756	94	1,176,486	93	未受限淨值				
					累積餘絀-未受限	39,607	3	21,173	2
					本期餘絀-未受限	16,383	1	18,434	1
						55,990	4	39,607	3
					淨值其他項目	1,104,613	88	1,125,463	89
					淨值總額	1,161,638	92	1,165,515	92
資產總額	\$ 1,258,476	100	1,269,017	100	負債及淨值總額	\$ 1,258,476	100	1,269,017	100

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	%
醫務收入：						
門急診收入	\$ 526,140	72	502,615	71	23,525	5
住院收入	259,544	35	222,438	31	37,106	17
其他醫務收入	32,336	4	38,323	6	(5,987)	(16)
減：支付點值調整	44,399	6	16,163	2	28,236	175
減：健保核減	23,797	3	25,200	4	(1,403)	(6)
減：醫療優待	11,458	2	12,375	2	(917)	(7)
醫務收入淨額	738,366	100	709,638	100	28,728	4
醫務成本：						
人事費用	354,636	48	338,968	48	15,668	5
藥品費用	139,476	19	126,444	18	13,032	10
醫材費用	84,990	12	89,083	13	(4,093)	(5)
折舊費用	32,333	4	32,905	5	(572)	(2)
租金費用	4,467	1	3,093	-	1,374	44
事務費用	12,798	2	13,827	2	(1,029)	(7)
其他醫務費用	51,707	7	56,728	7	(5,021)	(9)
	680,407	93	661,048	93	19,359	3
醫務毛利	57,959	7	48,590	7	9,369	19
營運費用：						
教育研究發展費用	1,663	-	1,019	-	644	63
醫療社會服務費用	19,703	3	12,760	2	6,943	54
管理費用	22,277	3	21,161	3	1,116	5
	43,643	6	34,940	5	8,703	25
醫務利益	14,316	1	13,650	2	666	5

(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	%
非醫務活動收益：						
利息收入	\$ 140	-	26	-	114	438
租金收入	1,128	-	1,459	-	(331)	(23)
研究及政府專案計畫收入	3,675	-	3,199	1	476	15
捐贈收入－未受限	9	-	2,221	-	(2,212)	(100)
捐贈收入－暫時受限	826	-	270	-	556	206
其他非醫務收益	3,150	-	3,689	1	(539)	(15)
	8,928	-	10,864	2	(1,936)	(18)
非醫務活動費損：						
研究及政府專案計畫費用	3,645	-	3,189	1	456	14
其他非醫務費損	890	-	238	-	652	274
	4,535	-	3,427	1	1,108	32
非醫務利益	4,393	-	7,437	1	(3,044)	(41)
本期稅前餘絀	18,709	1	21,087	3	(2,378)	(11)
減：所得稅費用	1,736	-	2,392	-	(656)	(27)
本期稅後餘絀	\$ 16,973	1	18,695	3	(1,722)	(9)
本期稅後餘絀－暫時受限	\$ 590	-	261	-	329	126
本期稅後餘絀－未受限	16,383	2	18,434	3	(2,051)	(11)
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	\$ 16,973	2	18,695	3	(1,722)	(9)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



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南投基督教醫院

淨值變動表

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
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	590	261
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加總額	590	261
暫時受限期初淨值	445	184
暫時受限期末淨值	1,035	445
未受限淨值：		
未受限本期稅後餘絀	16,383	18,434
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	16,383	18,434
未受限期初淨值	39,607	21,173
未受限期末淨值	55,990	39,607
淨值其他項目：		
淨值調整數	1,104,613	1,125,463
淨值其他項目期末淨值	1,104,613	1,125,463
期末淨值總額	\$ 1,161,638	1,165,515

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南投基督教醫院

現金流量表

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
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 18,709	21,087
調整項目：		
收益費損項目：		
呆帳損失	226	187
支付點值調整	44,399	16,163
健保核減	23,797	25,200
利息收入	(140)	(26)
折舊費用	36,415	35,005
攤銷費用	733	733
處分固定資產損失淨額	878	182
	<u>106,308</u>	<u>77,444</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	(32)	121
應收帳款增加	(52,395)	(21,692)
其他應收款減少(增加)	9,209	(5,302)
存貨淨增加	(438)	(1,142)
其他流動資產增加	(2,253)	(35)
	<u>(45,909)</u>	<u>(28,050)</u>
營業負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	1,919	(682)
其他應付款增加	1,603	8,598
院區往來減少	(2,022)	(1,969)
其他流動負(減少)債增加	(10,975)	10,764
	<u>(9,475)</u>	<u>16,711</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(55,384)</u>	<u>(11,339)</u>
調整項目	50,924	66,105
營運產生之淨現金流入	<u>69,633</u>	<u>87,192</u>
收取之利息	140	26
營運活動之淨現金流入	<u>69,773</u>	<u>87,218</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	(46,910)	(28,477)
存出保證金減少(增加)	112	(142)
投資活動之淨現金流出	<u>(46,798)</u>	<u>(28,581)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	312	394
暫時受限淨值增加	(590)	(261)
總院往來減少	(22,586)	(61,849)
融資活動之淨現金流出	<u>(22,864)</u>	<u>(61,716)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	111	(3,079)
期初現金及約當現金餘額	8,946	12,025
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 9,057</u>	<u>8,946</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南投基督教醫院

醫務收入明細表

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	摘 要	金 額	
		小計	合計
門診收入-健保	基本診療收入	\$ 83,489	
	藥費材料收入	173,463	
	檢驗檢查收入	79,803	
	處置手術收入	89,246	
	其他	77	426,078
門診收入-非健保	基本診療收入	14,633	
	藥費材料收入	15,810	
	檢驗檢查收入	11,357	
	處置手術收入	5,263	
	其他	4,287	51,350
急診收入-健保	基本診療收入	13,983	
	藥費材料收入	4,347	
	檢驗檢查收入	21,228	
	處置手術收入	3,846	
	其他	336	43,740
急診收入-非健保	基本診療收入	2,718	
	藥費材料收入	495	
	檢驗檢查收入	286	
	處置手術收入	33	
	其他	1,440	4,972
住院收入-健保	基本診療收入	72,220	
	藥費材料收入	47,643	
	檢驗檢查收入	20,746	
	處置手術收入	50,190	
	其他	7,406	198,205
住院收入-非健保	基本診療收入	26,398	
	藥費材料收入	30,569	
	檢驗檢查收入	123	
	處置手術收入	2,302	
	其他	1,947	61,339
其他醫療收入-非健保			32,336
減：支付點值調整			(44,399)
減：健保核減			(23,797)
減：醫療優待			(11,458)
		\$	<u>738,366</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南投基督教醫院

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	\$ 354,636	無
藥品費用	139,476	無
醫材費用	84,990	無
折舊費用	32,333	無
租金費用	4,467	無
事務費用	12,798	無
教育研究發展費用	1,663	帳列營運費用
醫療社會服務費用	19,703	帳列營運費用
其他醫務費用	51,707	無
	<u>\$ 701,773</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~9~

總院長：



董事長：

