

佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

醫事機構財務報告
民國112年度
(內附會計師查核報告)

地址：花蓮縣玉里鎮民權街1之1號

電話：(03)8882718

§ 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玉里慈濟醫院 公鑒：

查核意見

佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，足以允當表達佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 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玉里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玉里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玉里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玉里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，惟其目的非對佛教慈濟醫療財團法人玉里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玉里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玉里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 113 年 5 月 16 日

佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

資產負債表

民國112年及111年12月31日

☒ 全部 ☐ 健保
單位：新台幣元

	112年12月31日			111年12月31日			111年12月31日		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資產									
流動資產									
現金及約當現金	\$	29,474,200	6	\$	25,726,492	5	\$	24,322,853	5
無活絡市場之債務工具投資－流動		179,545,810	35		178,252,485	34		17,322,047	3
應收票據		9,246	-		206,970	-		186,869	-
應收帳款		33,077,908	6		36,025,689	6		1,880,612	1
其他應收款		346,882	-		2,500,303	7		43,712,381	9
其他應收款－關係人		8,211,871	2		8,182,917	-			
存貨		12,455,381	2		13,979,093	3		2,242,296	-
預付款項		302,620	-		521,975	-		158,925,689	31
其他流動資產		223,053	-		169,125	-		161,167,985	31
本期所得稅資產		-	-		17	-			
流動資產總計		263,646,971	51		265,565,066	51		204,880,366	40
非流動資產									
不動產、廠房及設備		245,120,004	48		241,752,483	47		356,316,699	69
無形資產		2,675,527	-		1,996,611	-			
預付土地設備款		742,969	-		5,498,211	1		(43,430,244)	(9)
存出保證金		54,000	-		54,000	-		(27,427,250)	(6)
長期預付費用		2,908,958	1		2,900,450	1		(43,430,244)	(9)
非流動資產總計		251,501,458	49		252,201,755	49		312,886,455	60
資產總額	\$	515,148,429	100	\$	517,766,821	100	\$	517,766,821	100
負債及淨值總額									
負債									
永久受限淨值									
擴建基金淨值－永久受限									
未受限淨值									
累積餘絀－未受限									
本期餘絀－未受限									
未受限淨值總計									
淨值總額									
負債及淨值總額									

主辦會計：

張玲

會計主管：

張玲

負責人：

張玲

佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

收支餘絀表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒全部 ☐健保
單位：新台幣元

	112年度		111年度		差	異	數
	金	%	金	%	金	額	%
醫務收入							
門急診收入	\$ 284,230,722	92	\$ 258,031,454	87	\$ 26,199,268	10	
住院收入	39,904,758	13	40,032,131	14	(127,373)	-	
其他醫務收入	2,347,330	1	6,001,757	2	(3,654,427)	(61)	
減：支付點值調整	12,611,833	4	2,779,480	1	9,832,353	354	
減：健保核減	4,629,501	1	3,680,364	1	949,137	26	
減：醫療優待	1,654,660	1	2,401,100	1	(746,440)	(31)	
醫務收入淨額	307,586,816	100	295,204,398	100	12,382,418	4	
醫務成本							
人事費用	162,688,885	53	159,420,166	54	3,268,719	2	
藥品費用	76,600,610	25	74,862,420	25	1,738,190	2	
醫材費用	19,949,108	6	17,035,094	6	2,914,014	17	
折舊費用	14,097,386	5	13,198,199	5	899,187	7	
租金費用	92,904	-	68,412	-	24,492	36	
事務費用	16,993,890	5	17,087,223	6	(93,333)	(1)	
其他醫務費用	21,293,882	7	24,777,581	8	(3,483,699)	(14)	
醫務成本合計	311,716,665	101	306,449,095	104	5,267,570	2	
醫務毛利（損）	(4,129,849)	(1)	(11,244,697)	(4)	7,114,848	(63)	
營運費用							
教育研究發展費用	2,638,003	1	2,066,520	1	571,483	28	
醫療社會服務費用	6,484,804	2	5,594,899	2	889,905	16	
薪資費用	20,261,079	7	11,076,122	4	9,184,957	83	
折舊費用	2,890,123	1	3,954,002	1	(1,063,879)	(27)	
雜項購置	2,101,017	1	163,611	-	1,937,406	1,184	
修繕費	824,716	-	169,924	-	654,792	385	
水電瓦斯費	52,634	-	-	-	52,634	-	
其他費用	173,268	-	3,461,472	1	(3,288,204)	(95)	
營運費用合計	35,425,644	12	26,486,550	9	8,939,094	34	
醫務利益（損失）	(39,555,493)	(13)	(37,731,247)	(13)	(1,824,246)	5	
非醫務活動收益							
研究計畫收入	920,078	-	431,149	-	488,929	113	
租金收入	40,172	-	52,398	-	(12,226)	(23)	
兌換利益	-	-	741,033	-	(741,033)	(100)	
捐贈收入—未受限	11,205,027	4	8,818,254	3	2,386,773	27	
利息收入	954,313	-	604,938	-	349,375	58	
伙食收入	75,300	-	101,695	-	(26,395)	(26)	
其他非醫務收益	1,298,185	1	930,091	1	368,094	40	
非醫務活動收益合計	14,493,075	5	11,679,558	4	2,813,517	24	
非醫務活動費損							
研究計畫費用	413,857	-	173,597	-	240,260	138	
伙食費費用	836,470	1	601,870	-	234,600	39	
租金費用	600,000	-	600,000	-	-	-	
兌換損失	229,657	-	-	-	229,657	-	
利息費用	177	-	94	-	83	88	
非醫務活動費損合計	2,080,161	1	1,375,561	-	704,600	51	
非醫務利益（損失）	12,412,914	4	10,303,997	4	2,108,917	20	

（接次頁）

(承前頁)

	112年度		111年度		差異數	
	金額	%	金額	%	金額	%
本期稅前餘絀	(\$ 27,142,579)	(9)	(\$ 27,427,250)	(9)	\$ 284,671	(1)
所得稅費用	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	(\$ 27,142,579)	(9)	(\$ 27,427,250)	(9)	\$ 284,671	(1)
本期稅後餘絀—永久受限	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
本期稅後餘絀—暫時受限	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
本期稅後餘絀—未受限	(\$ 27,142,579)	(9)	(\$ 27,427,250)	(9)	\$ 284,671	(1)
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
本期綜合餘絀總額	(\$ 27,142,579)	(9)	(\$ 27,427,250)	(9)	\$ 284,671	(1)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

淨值變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣元

	112年度	111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	356,316,699	356,316,699
永久受限期末淨值	356,316,699	356,316,699
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	(27,142,579)	(27,427,250)
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	(27,142,579)	(27,427,250)
未受限期初淨值	(43,430,244)	(16,002,994)
未受限期末淨值	(70,572,823)	(43,430,244)
期末淨值總額	\$ 285,743,876	\$ 312,886,455

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣元

	112年度	111年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	(\$ 27,142,579)	(\$ 27,427,250)
收益費損項目		
折舊費用	17,153,875	17,905,984
攤銷費用	4,181,249	2,919,793
呆帳費用	-	2,652,774
支付點值調整	12,611,833	2,779,480
健保核減	4,629,501	3,680,364
利息收入	(954,313)	(604,938)
利息費用	177	94
外幣兌換損失(利益)	227,676	(813,698)
營運資產及負債之淨變動		
應收票據(增加)減少	197,724	84,388
應收帳款(增加)減少	(14,293,553)	(7,976,221)
其他應收款(增加)減少	2,153,421	(2,200,907)
其他應收款－關係人(增加)減少	(28,954)	(25,738)
存貨(增加)減少	1,523,712	(3,517,591)
預付款項(增加)減少	219,355	1,659,044
其他流動資產(增加)減少	(53,928)	(6,240)
應付帳款增加(減少)	(2,969,307)	1,177,525
其他應付款增加(減少)	1,903,728	(883,955)
其他應付款－關係人增加(減少)	34,434	165,910
預收款項增加(減少)	-	(6,401)
其他流動負債增加(減少)	(824,170)	(5,495,716)
其他非流動負債增加(減少)	17,249,518	32,229,414
營運產生之現金	15,819,399	16,296,115
支付之利息	(177)	(94)
退還(支付)所得稅	17	(17)
營運活動之淨現金流入	15,819,239	16,296,004

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度
投資活動之現金流量		
無活絡市場之債務工具投資(增加)減少	(\$ 1,521,001)	\$ 55,406
收取之利息	954,313	604,938
購置不動產、廠房及設備	(6,353,006)	(12,565,691)
長期預付費用增加	(3,530,000)	(13,045)
存出保證金減少	-	(54,000)
購置無形資產	(1,338,673)	(182,858)
預付土地設備款增加	(670,394)	(5,217,891)
投資活動之淨現金流出	(12,458,761)	(17,373,141)
籌資活動之現金流入(出)		
存入保證金增加(減少)	387,230	(102,416)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,747,708	(1,179,553)
期初現金及約當現金餘額	25,726,492	26,906,045
期末現金及約當現金餘額	\$ 29,474,200	\$ 25,726,492

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

醫務收入明細表

民國 112 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		\$	236,658,860		
門診收入－非健保			14,582,540		
急診收入－健保			30,829,718		
急診收入－非健保			2,159,604		
住院收入－健保			27,317,004		
住院收入－非健保			12,587,754		
其他醫務收入－非健保			2,347,330		
減：支付點值調整			12,611,833		
減：健保核減			4,629,501		
減：醫療優待			<u>1,654,660</u>		
合 計		\$	<u>307,586,816</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

醫務成本明細表

民國 112 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		\$	162,688,885		
藥品費用			76,600,610		
醫材費用			19,949,108		
折舊費用			14,097,386		
租金費用			92,904		
事務費用			16,993,890		
其他醫務費用			<u>21,293,882</u>		
合	計	\$	<u>311,716,665</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：

