



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667  
Internet 網址 home.kpmg/tw

### 會計師查核報告

彰化基督教醫療財團法人董事會 公鑒：

#### 查核意見

彰化基督教醫療財團法人民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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及一般公認會計原則編製，足以允當表達彰化基督教醫療財團法人民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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一般公認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及一般公認會計原則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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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：



民國一〇年五月十二日

<表1 資產負債表>

彰化基督教醫療財團法人  
資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.12.31		108.12.31		負債及淨值	109.12.31		108.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
現金及約當現金(附註五(一))	\$ 884,637	3	1,028,890	5	應付票據(附註五(十一))	\$ 16,445	-	20,473	-
備供出售金融資產-流動(附註五(二))	2,546,063	8	1,400,682	6	應付票款(附註五(十一))	2,307,534	7	2,176,247	8
無活絡市場之債務工具投資-流動(附註五(四))	468,818	1	819,156	3	其他應付款(附註五(十一)及(十四))	2,405,988	8	2,181,811	8
應收票據淨額(附註五(六))	9,044	-	16,029	0	教育研究發展負債(附註五(十六))	-	-	-	-
應收帳款淨額(附註五(六))	1,720,773	5	1,622,607	6	醫療社會服務負債(附註五(十六))	-	-	-	-
其他應收款	210,613	1	245,118	1	其他流動負債	619,575	2	146,639	-
存貨(附註五(七))	398,459	1	337,086	1		5,349,542	17	4,525,170	16
其他流動資產	103,766	-	96,359	-	<b>長期負債</b>				
	6,342,173	19	5,565,927	19	土地增值稅準備(附註五(九))	115,493	-	115,493	-
<b>基金及投資</b>					<b>其他負債</b>				
持有至到期日金融資產-非流動(附註五(三))	170,464	1	170,464	1	員工退職金準備(附註五(十四))	62,961	-	61,517	-
基金					存入保證金	163,330	1	156,863	1
社福基金(附註五(八))	208,123	1	183,688	1	遞延所得稅負債(附註五(十五))	2,968,940	10	2,645,873	9
其他基金(附註五(八))	116,740	-	110,508	-		3,195,231	11	2,864,253	10
以成本衡量之金融資產-非流動(附註五(五))	7,724	-	7,724	-	<b>負債總額</b>	8,660,266	28	7,504,916	26
	503,051	2	472,384	2	<b>淨值(附註五(十二))</b>				
<b>固定資產(附註五(九)及六)</b>					<b>永久受限淨值</b>				
成 本					創設基金淨值-永久受限	17,789,927	56	17,789,927	62
土地	7,762,395	25	7,385,764	26	社福基金淨值-永久受限	12,567	-	12,567	-
房屋及建築設備	15,262,906	49	14,146,010	49		17,802,494	56	17,802,494	62
醫療儀器設備	6,482,807	21	5,821,987	20	<b>暫時受限淨值</b>				
雜項設備	2,172,876	7	1,889,787	7	社福基金淨值-暫時受限	256,762	1	242,778	1
出租資產	1,972,150	6	1,853,416	6	其他基金淨值-暫時受限	116,740	-	110,508	-
重估增值	361,018	1	361,018	1		373,502	1	353,286	1
成本及重估增值	34,014,152	109	31,457,982	109	<b>未受限淨值</b>				
減：累積折舊	(11,885,368)	(38)	(10,742,670)	(37)	指定用途基金淨值-未受限	20,595	-	20,693	-
未完工程(附註六)	1,565,318	5	1,013,593	4	累積餘絀-未受限	2,871,411	9	1,558,735	5
預付土地款	-	-	6,000	-	本期餘絀-未受限	1,587,491	5	1,312,578	5
	23,694,102	76	21,734,905	76		4,479,497	14	2,892,006	10
<b>無形資產(附註五(十))</b>						245,705	1	245,705	1
電腦軟體	32,947	-	33,747	-	<b>資產重估增值(附註五(九))</b>				
其他無形資產	14,861	-	21,643	-	<b>淨值其他項目：</b>				
	47,808	-	55,390	-	金融商品未實現損失-暫時受限(附註五(八))	(61,206)	-	(71,657)	-
<b>其他資產</b>					金融商品未實現(損)益-未受限(附註五(二))	(8,478)	-	12,902	-
閒置資產(附註五(九))	648	-	560	-		(69,684)	-	(58,755)	-
預付設備款(附註六)	839,631	3	848,878	3	<b>淨值總額</b>	22,831,514	72	21,234,736	74
存出保證金	13,435	-	13,625	-					
遞延所得稅資產(附註五(十五))	45,741	-	42,792	-					
其他資產-其他	5,191	-	5,191	-					
	904,646	3	911,046	3					
<b>資產總額</b>	\$ <b>31,491,780</b>	<b>100</b>	<b>28,739,652</b>	<b>100</b>	<b>負債及淨值總額</b>	\$ <b>31,491,780</b>	<b>100</b>	<b>28,739,652</b>	<b>100</b>

主辦會計：



會計主管：



(請詳閱後附財務報告附註)

總院院長：



董事長：



<表2 收支餘絀表>

彰化基督教醫療財團法人  
收支餘絀表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>醫務收入：</b>						
門急診收入-健保	\$ 11,823,527	52	11,230,652	54	592,875	5
門急診收入-非健保	2,305,988	10	2,281,400	11	24,588	1
住院收入-健保	7,600,146	33	7,172,708	34	427,438	6
住院收入-非健保	2,416,934	11	2,242,327	11	174,607	8
其他醫務收入-非健保	523,223	2	619,405	2	(96,182)	(16)
減：支付點值調整(附註五(六))	733,097	3	1,053,826	5	(320,729)	(30)
減：健保核減(附註五(六))	787,956	3	993,006	5	(205,050)	(21)
減：醫療優待	364,983	2	360,762	2	4,221	1
<b>醫務收入淨額</b>	<u>22,783,782</u>	<u>100</u>	<u>21,138,898</u>	<u>100</u>	<u>1,644,884</u>	<u>8</u>
<b>醫務成本(附註六)：</b>						
人事費用(附註五(十四))	9,322,989	41	8,874,034	42	448,955	5
藥品費用(附註五(七))	4,835,568	21	4,600,391	22	235,177	5
醫材費用(附註五(七))	2,993,151	13	2,794,233	13	198,918	7
折舊費用	1,265,140	6	1,169,329	5	95,811	8
租金費用(附註五(十三))	34,146	-	25,744	-	8,402	33
事務費用(附註五(十三))	295,198	1	297,568	2	(2,370)	(1)
教育研究發展費用(附註五(十三)、(十四)及(十六))	476,998	2	452,166	2	24,832	5
醫療社會服務費用(附註五(十四)及(十六))	260,930	1	248,124	1	12,806	5
其他醫務費用	1,331,125	6	1,266,043	6	65,082	5
	<u>20,815,245</u>	<u>91</u>	<u>19,727,632</u>	<u>93</u>	<u>1,087,613</u>	<u>6</u>
<b>醫務毛利</b>	<u>1,968,537</u>	<u>9</u>	<u>1,411,266</u>	<u>7</u>	<u>557,271</u>	<u>39</u>
管理費用(附註五(十三)及(十四))	650,252	3	604,496	3	45,756	8
<b>醫務利益</b>	<u>1,318,285</u>	<u>6</u>	<u>806,770</u>	<u>4</u>	<u>511,515</u>	<u>63</u>

(接後頁)

主辦會計：



會計主管：



(請詳閱後附財務報告附註)

總院院長：



董事長：



<表2-1 收支餘絀表>

(承前頁)  
彰化基督教醫療財團法人  
收支餘絀表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度		108年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>非醫務活動收益：</b>						
利息收入	\$ 18,471	-	26,027	-	(7,556)	(29)
處分投資收入	18,845	-	16,528	-	2,317	14
租金收入(附註五(十三))	142,568	1	149,234	1	(6,666)	(4)
研究及政府專案計畫收入	175,760	1	160,478	1	15,282	10
捐贈收入－未受限	68,979	-	228,796	1	(159,817)	(70)
捐贈收入－暫時受限	54,854	-	28,541	-	26,313	92
其他非醫務收益	330,799	2	169,162	1	161,637	96
	<u>810,276</u>	<u>4</u>	<u>778,766</u>	<u>4</u>	<u>31,510</u>	<u>4</u>
<b>非醫務活動費損：</b>						
董事會費用	3,529	-	3,320	-	209	6
研究及政府專案計畫費用 (附註五(十三)及(十四))	166,896	1	155,735	1	11,161	7
其他非醫務費損	20,493	-	25,226	-	(4,733)	(19)
	<u>190,918</u>	<u>1</u>	<u>184,281</u>	<u>1</u>	<u>6,637</u>	<u>4</u>
<b>非醫務利益</b>	<u>619,358</u>	<u>3</u>	<u>594,485</u>	<u>3</u>	<u>24,873</u>	<u>4</u>
<b>本期稅前餘絀</b>	<u>1,937,643</u>	<u>9</u>	<u>1,401,255</u>	<u>7</u>	<u>536,388</u>	<u>38</u>
所得稅費用(附註五(十五))	329,936	2	103,493	1	226,443	219
<b>本期稅後餘絀</b>	<u>\$ 1,607,707</u>	<u>7</u>	<u>1,297,762</u>	<u>6</u>	<u>309,945</u>	<u>24</u>
本期稅後餘絀－暫時受限	\$ 20,216	-	(14,816)	-	35,032	236
本期稅後餘絀－未受限	<u>1,587,491</u>	<u>7</u>	<u>1,312,578</u>	<u>6</u>	<u>274,913</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 1,607,707</u>	<u>7</u>	<u>1,297,762</u>	<u>6</u>	<u>309,945</u>	<u>24</u>

主辦會計：



會計主管：



(請詳閱後附財務報告附註)

總院院長：



董事長：



<表3 淨值變動表>



彰化基督教醫療財團法人

淨值變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
<b>永久受限淨值：</b>		
永久受限本期稅後餘絀	-	-
未受限淨額轉入	-	-
永久受限淨值增加(減少)總額	-	-
永久受限期初淨值	17,802,494	17,802,494
<b>永久受限期末淨值</b>	<u>17,802,494</u>	<u>17,802,494</u>
<b>暫時受限淨值：</b>		
暫時受限本期稅後餘絀	20,216	(14,816)
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加(減少)總額	20,216	(14,816)
暫時受限期初淨值	353,286	368,102
<b>暫時受限期末淨值</b>	<u>373,502</u>	<u>353,286</u>
<b>未受限淨值：</b>		
未受限本期稅後餘絀	1,587,491	1,312,578
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	1,587,491	1,312,578
未受限期初淨值	2,892,006	1,579,428
<b>未受限期末淨值</b>	<u>4,479,497</u>	<u>2,892,006</u>
<b>資產重估增值</b>	<u>245,705</u>	<u>245,705</u>
<b>淨值其他項目：</b>		
金融商品未實現損失—暫時受限	(61,206)	(71,657)
金融商品未實現(損)益—未受限	(8,478)	12,902
<b>淨值其他項目期末淨值</b>	<u>(69,684)</u>	<u>(58,755)</u>
<b>期末淨值總額</b>	<u>\$ 22,831,514</u>	<u>21,234,736</u>

主辦會計：



會計主管：



(請詳閱後附財務報告附註)

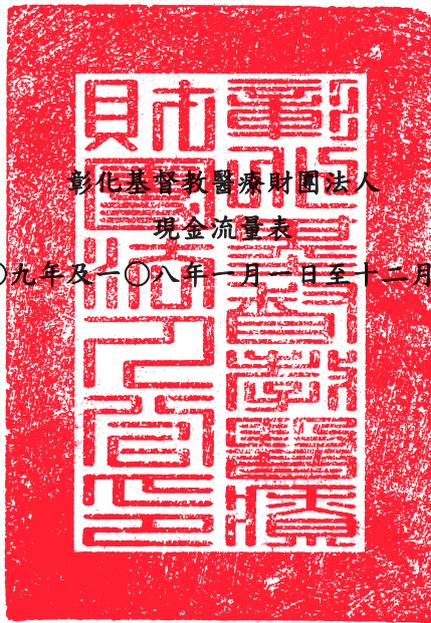
總院院長：



董事長：



<表4 現金流量表>



民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

	109年度	108年度
單位:新台幣千元		
<b>營運活動之現金流量:</b>		
本期稅前餘絀	\$ 1,937,643	1,401,255
調整項目:		
收益費損項目:		
支付點值調整	733,097	1,053,826
健保核減	787,956	993,006
呆帳損失	6,060	8,737
利息收入	(18,471)	(26,027)
折舊費用(含閒置資產)	1,383,618	1,280,701
處分固定及閒置資產損失淨額	12,373	7,195
處分投資利益	(18,845)	(16,528)
攤銷費用	44,173	43,726
	<u>2,929,961</u>	<u>3,344,636</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>		
應收票據減少	6,985	15,663
應收帳款增加	(1,625,279)	(2,210,603)
其他應收款減少	39,175	15,851
存貨增加	(61,373)	(29,347)
其他流動資產(增加)減少	(7,427)	2,298
	<u>(1,647,919)</u>	<u>(2,206,138)</u>
<b>營業負債之淨變動:</b>		
應付票據(減少)增加	(4,028)	6,897
應付帳款增加	131,287	333,984
其他應付款增加	123,132	176,902
員工退職金準備增加	1,444	3,658
其他流動負債增加	472,936	40,197
	<u>724,771</u>	<u>561,638</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(923,148)</u>	<u>(1,644,500)</u>
調整項目	2,006,813	1,700,136
<b>營運產生之現金</b>	<u>3,944,456</u>	<u>3,101,391</u>
收取之利息	13,801	25,592
支付之所得稅	(9,798)	(689)
<b>營運活動之淨現金流入</b>	<u>3,948,459</u>	<u>3,126,294</u>
<b>投資活動之現金流量:</b>		
併購其他醫療機構	-	(1,292,968)
無活絡市場之債務工具投資減少(增加)	350,338	(582,577)
出售固定資產價款	25,795	2,254
購置固定資產	(3,270,779)	(1,968,707)
處分備供出售金融資產價款	1,092,441	2,448,099
取得備供出售金融資產	(2,240,357)	(1,444,185)
持有至到期日之金融資產增加	-	(66,570)
存出保證金減少	190	28
購置無形資產	(36,591)	(51,822)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(4,078,963)</u>	<u>(2,956,448)</u>
<b>融資活動之現金流量:</b>		
存入保證金增加	6,467	4,523
暫時受限淨值(增加)減少	(20,216)	14,816
<b>融資活動之淨現金流(出)入</b>	<u>(13,749)</u>	<u>19,339</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(144,253)	189,185
期初現金及約當現金餘額	1,028,890	839,705
現金流量資訊之補充揭露:	<u>\$ 884,637</u>	<u>1,028,890</u>
本期支付所得稅	<u>\$ (9,798)</u>	<u>(689)</u>
<b>本期購置固定資產補充資訊:</b>		
固定資產增加	\$ 3,235,753	1,425,265
應付工程及設備款(增加)減少	(101,045)	54,985
預付設備款增加	136,071	488,457
支付現金	<u>\$ 3,270,779</u>	<u>1,968,707</u>

主辦會計:



會計主管:



(請詳閱後附財務報告附註)

總院院長:



董事長:

