



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台中市407059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董事會 公鑒：

### 查核意見

彰化基督教醫療財團法人民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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：



民國一十二年五月二十二日



<表1 資產負債表>

彰化基督教醫療財團法人

資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31		負債及淨值	111.12.31		110.12.31	
	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))	\$ 1,518,865	4	1,011,574	13	應付票據(附註五(十一))	\$ 13,581	-	17,297	-
備供出售金融資產-流動(附註五(二))	4,204,738	12	656,313	9	應付帳款(附註五(十一))	2,292,277	6	2,397,706	7
無活絡市場之債務工具投資-流動(附註五(四))	1,167,530	4	258,168	4	其他應付款項(附註五(十一)及(十四))	2,715,261	8	2,481,486	7
應收票據淨額(附註五(六))	12,653	-	9,202	-	教育研究經費負債(附註五(十六))	-	-	-	-
應收帳款淨額(附註五(六))	1,961,593	6	820,908	11	醫療社會服務經費負債(附註五(十六))	-	-	-	-
其他應收款	327,542	1	343,841	5	其他流動負債	381,050	1	187,755	1
存貨(附註五(七))	425,161	1	430,166	6	未攤銷遞延稅項	325,922	1	201,757	1
持有至到期日之金融資產-流動(附註五(三))	800,000	2	-	-		5,728,091	16	5,286,001	16
其他流動資產	67,234	-	70,881	-	<b>非流動負債</b>				
	10,485,316	30	7,690,756	23	遞延所得稅負債-土地增值稅(附註五(九))	115,493	-	115,493	-
<b>基金(附註五(八))</b>					員工退職金準備(附註五(十四))	66,975	-	64,425	-
社福基金	219,269	1	219,933	1	存入保證金	140,540	-	148,122	-
其他基金	98,486	-	107,307	-	遞延所得稅負債(附註五(十五))	2,890,855	9	3,010,857	10
	317,755	1	327,240	1		3,213,863	9	3,338,897	10
<b>非流動資產：</b>					<b>負債總額</b>	8,941,954	25	8,624,898	26
持有至到期日金融資產-非流動(附註五(三))	169,080	-	245,322	1	<b>淨值(附註五(十二))</b>				
以成本衡量之金融資產-非流動(附註五(五))	7,724	-	7,724	-	永久受限淨值				
不動產、廠房及設備(附註五(九))	23,387,068	66	24,232,675	73	創設基金淨值-永久受限	17,789,927	50	17,789,927	53
無形資產(附註五(十))	60,573	-	75,905	-	社福基金淨值-永久受限	12,567	-	12,567	-
遞延所得稅資產(附註五(十五))	47,678	-	45,103	-		17,802,494	50	17,802,494	53
預付土地款	105,715	-	-	-	<b>暫時受限淨值</b>				
預付設備款	679,339	2	677,716	2	社福基金淨值-暫時受限	270,780	1	267,818	1
存出保證金	16,130	-	13,265	-	其他基金淨值-暫時受限	98,486	-	107,307	-
其他資產-其他	5,191	-	5,191	-		369,266	1	375,125	1
	24,478,498	68	25,302,901	76	<b>未受限淨值</b>				
					指定用途基金淨值-未受限	20,815	-	20,620	-
					累積餘絀-未受限	6,320,052	18	4,458,877	13
					本期餘絀-未受限	1,626,136	5	1,861,370	6
						7,967,003	23	6,340,867	19
					<b>淨值其他項目：</b>				
					金融商品未實現損失-暫時受限(附註五(八))	(64,078)	-	(60,452)	-
					金融商品未實現損失-未受限(附註五(二))	19,225	-	(7,740)	-
					資產重估增值(附註五(九))	245,705	1	245,705	1
						200,852	1	177,513	1
					<b>淨值總額</b>	26,339,615	75	24,695,999	74
<b>資產總額</b>	<b>\$ 35,281,569</b>	<b>100</b>	<b>33,320,897</b>	<b>100</b>	<b>負債及淨值總額</b>	<b>\$ 35,281,569</b>	<b>100</b>	<b>33,320,897</b>	<b>100</b>

製表人：



會計主管(或主辦會計)：



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

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入：						
門急診收入	\$ 15,190,357	62	14,613,749	61	576,608	4
住院收入	10,472,841	43	10,092,228	42	380,613	4
其他醫務收入	945,125	4	1,030,585	4	(85,460)	(8)
減：支付點值調整(附註五(六))	934,362	4	1,137,758	2	(203,396)	(18)
減：健保核減(附註五(六))	780,212	3	284,808	3	495,404	174
減：醫療優待	377,452	2	365,465	2	11,987	3
醫務收入淨額	<u>24,516,297</u>	<u>100</u>	<u>23,948,531</u>	<u>100</u>	<u>567,766</u>	<u>2</u>
醫務成本(附註六)：						
人事費用(附註五(十四))	9,961,545	41	9,635,194	40	326,351	3
藥品費用(附註五(七))	5,195,121	21	5,086,880	21	108,241	2
醫材費用(附註五(七))	3,342,087	14	3,202,915	13	139,172	4
折舊費用	1,419,126	6	1,361,045	6	58,081	4
租金費用(附註五(十三))	31,380	-	29,545	-	1,835	6
事務費用	293,463	1	286,768	1	6,695	2
其他醫務費用	1,492,802	6	1,374,603	6	118,199	9
	<u>21,735,524</u>	<u>89</u>	<u>20,976,950</u>	<u>87</u>	<u>758,574</u>	<u>4</u>
醫務毛利	<u>2,780,773</u>	<u>11</u>	<u>2,971,581</u>	<u>13</u>	<u>(190,808)</u>	<u>(6)</u>
營運費用：						
教育研究發展費用(附註五(十三)、(十四)及(十六))	480,045	2	493,660	2	(13,615)	(3)
醫療社會服務費用(附註五(十三)、(十四)及(十六))	268,399	1	265,763	1	2,636	1
人事費用(附註五(十四))	357,403	2	335,881	2	21,522	6
折舊費用	76,004	-	88,677	-	(12,673)	(14)
其他管理費用(附註五(十三))	298,246	1	253,382	1	44,864	18
	<u>1,480,097</u>	<u>6</u>	<u>1,437,363</u>	<u>6</u>	<u>42,734</u>	<u>3</u>
醫務利益	<u>1,300,676</u>	<u>5</u>	<u>1,534,218</u>	<u>7</u>	<u>(233,542)</u>	<u>(15)</u>

(接後頁)

(請詳閱後附財務報告附註)

製表人：



會計主管(或主辦會計)：



總院院長：



董事長：





<表2-1 收支餘絀表>



(承前頁)  
彰化基督教醫院財團法人  
收支餘絀表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度		110年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
非醫務活動收益:						
利息收入	\$ 15,635	-	15,913	-	(278)	(2)
處分投資利益	877	-	-	-	877	100
租金收入(附註五(十三))	154,095	1	148,388	1	5,707	4
研究及政府專案計畫收入	192,085	1	177,841	1	14,244	8
捐贈收入—未受限	44,504	-	78,284	-	(33,780)	(43)
捐贈收入—暫時受限	30,140	-	38,427	-	(8,287)	(22)
其他非醫務收益	<u>314,616</u>	<u>1</u>	<u>321,053</u>	<u>1</u>	<u>(6,437)</u>	<u>(2)</u>
	<u>751,952</u>	<u>3</u>	<u>779,906</u>	<u>3</u>	<u>(27,954)</u>	<u>(4)</u>
非醫務活動費損:						
董事會費用	2,946	-	3,269	-	(323)	(10)
處分投資損失	-	-	371	-	(371)	(100)
研究及政府專案計畫費用 (附註五(十三)及(十四))	189,835	1	182,573	1	7,262	4
其他非醫務費損	<u>34,762</u>	<u>-</u>	<u>20,202</u>	<u>-</u>	<u>14,560</u>	<u>72</u>
	<u>227,543</u>	<u>1</u>	<u>206,415</u>	<u>1</u>	<u>21,128</u>	<u>10</u>
非醫務利益	<u>524,409</u>	<u>2</u>	<u>573,491</u>	<u>2</u>	<u>(49,082)</u>	<u>(9)</u>
本期稅前餘絀	1,825,085	7	2,107,709	9	(282,624)	(13)
所得稅費用(附註五(十五))	<u>204,808</u>	<u>-</u>	<u>244,716</u>	<u>1</u>	<u>(39,908)</u>	<u>(16)</u>
本期稅後餘絀	<u>\$ 1,620,277</u>	<u>7</u>	<u>1,862,993</u>	<u>8</u>	<u>(242,716)</u>	<u>(13)</u>
本期稅後餘絀—暫時受限	\$ (5,859)	-	1,623	-	(7,482)	(461)
本期稅後餘絀—未受限	1,626,136	7	1,861,370	8	(235,234)	(13)
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)	<u>23,339</u>	<u>-</u>	<u>1,492</u>	<u>-</u>	<u>21,847</u>	<u>1,464</u>
本期綜合餘絀總額	<u>\$ 1,643,616</u>	<u>7</u>	<u>1,864,485</u>	<u>8</u>	<u>(220,869)</u>	<u>(12)</u>

製表人:



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管(或主辦會計):



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

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110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(減少)總額	-	-
永久受限期初淨值	17,802,494	17,802,494
永久受限期末淨值	17,802,494	17,802,494
暫時受限淨值：		
暫時受限本期稅後餘絀	(5,859)	1,623
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加總額	(5,859)	1,623
暫時受限期初淨值	375,125	373,502
暫時受限期末淨值	369,266	375,125
未受限淨值：		
未受限本期稅後餘絀	1,626,136	1,861,370
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	1,626,136	1,861,370
未受限期初淨值	6,340,867	4,479,497
未受限期末淨值	7,967,003	6,340,867
淨值其他項目：		
金融商品未實現損失—暫時受限	(64,078)	(60,452)
金融商品未實現利益(損失)—未受限	19,225	(7,740)
資產重估增值	245,705	245,705
淨值其他項目期末淨值	200,852	177,513
期末淨值總額	\$ 26,339,615	24,695,999

製表人：



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管(或主辦會計)：



總院院長：



董事長：





<表4 現金流量表>



民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

	單位:新台幣千元	
	111年度	110年度
營運活動之現金流量:		
本期稅前餘絀	\$ 1,825,085	2,107,709
調整項目:		
收益費損項目:		
支付點值調整	934,362	1,137,758
健保核減	780,212	284,808
呆帳損失	8,817	6,121
利息收入	(15,635)	(15,913)
折舊費用	1,521,285	1,481,484
處分固定及閒置資產損失淨額	11,593	17,941
處分投資(利益)損失	(877)	371
攤銷費用	52,257	48,015
	<u>3,292,014</u>	<u>2,960,585</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	(3,451)	(158)
應收帳款增加	(864,076)	(2,528,822)
其他應收款減少(增加)	87	(117,933)
存貨減少(增加)	5,005	(31,707)
其他流動資產減少	2,519	31,303
	<u>(859,916)</u>	<u>(2,647,317)</u>
營業負債之淨變動:		
應付票據(減少)增加	(3,716)	852
應付帳款(減少)增加	(105,429)	90,172
其他應付款增加	209,758	181,001
員工退職金準備增加	2,550	1,464
其他流動負債增加(減少)	193,295	(431,820)
	<u>296,458</u>	<u>(158,331)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(563,458)</u>	<u>(2,805,648)</u>
調整項目	<u>2,728,556</u>	<u>154,937</u>
營運產生之現金	<u>4,553,641</u>	<u>2,262,646</u>
收取之利息	31,850	615
(支付)退還之所得稅	(202,092)	1,178
營運活動之淨現金流入	<u>4,383,399</u>	<u>2,264,439</u>
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	(909,462)	210,750
出售固定資產價款	5,945	1,429
購置固定資產	(776,537)	(1,982,367)
處分備供出售金融資產價款	1,376,334	1,934,160
取得備供出售金融資產	(2,896,917)	(2,044,043)
持有至到期日之金融資產增加	(723,758)	(74,858)
存出保證金(增加)減少	(2,865)	170
購置無形資產	(36,925)	(76,112)
投資活動之淨現金流出	<u>(3,964,185)</u>	<u>(2,030,871)</u>
籌資活動之現金流量:		
存入保證金減少	(7,582)	(15,208)
暫時受限淨值減少(增加)	5,859	(1,623)
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,723)</u>	<u>(16,831)</u>
本期現金及約當現金增加數	<u>417,491</u>	<u>216,737</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>1,101,374</u>	<u>884,637</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,518,865</u>	<u>1,101,374</u>

製表人:



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管(或主辦會計):



總院院長:



董事長:

