

基督復臨安息日會醫療財團法人

民國一〇九年及一〇八年度

財務報表暨

會計師查核報告書

基督復臨安息日會醫療財團法人

目 錄

	<u>頁 次</u>
一、 會計師查核報告書	1-2
二、 資產負債表	3
三、 收支餘絀表	4
四、 淨值變動表	5
五、 現金流量表	6
六、 財務報表附註	7-22
七、 重要會計科目明細表	23-39
八、 其他揭露事項	40-47

會計師查核報告

基督復臨安息日會醫療財團法人 公鑒：

查核意見

基督復臨安息日會醫療財團法人民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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、財團法人法、醫療財團法人會計處理準則、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達基督復臨安息日會醫療財團法人民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 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，與基督復臨安息日會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、財團法人法、醫療財團法人會計處理準則、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基督復臨安息日會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基督復臨安息日會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，惟其目的非對基督復臨安息日會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，以及使基督復臨安息日會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基督復臨安息日會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）。

日正聯合會計師事務所

會計師：

陳懷文



民國 一一〇 年 二 月 二十五 日



中華民國108年12月31日

中華民國108年12月31日

單位：新台幣元

		109年12月31日		108年12月31日		109年12月31日		108年12月31日		
資產	附註	金額	%	金額	%	附註	金額	%	金額	%
流動資產										
現金及約當現金	二及三、1	\$ 1,673,285,921	52	1,605,184,714	50	四	\$ 341,128,291	11	340,011,415	11
公平價值變動列入損益之金融資產	二及三、2	17,011,023	1	18,570,958	1		316,669,795	10	347,529,125	11
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付)	二及三、4	181,777,935	6	209,062,344	7		18,704,733	1	14,602,375	-
點值調整及備抵健康保險減值淨額)						二及七	14,516,769	-	19,296,468	1
其他應收款	二及四	557,469	-	847,307	-	二及七	21,578,492	1	21,261,720	1
存貨	二及三、5	27,824,089	1	19,749,084	1		11,443,701	-	11,342,864	-
預付款項		5,749,463	-	7,417,943	-		724,041,781	23	754,043,967	24
		1,906,205,900	60	1,860,832,350	59					
基金及長期投資										
董事會基金	二、三、6及八	189,075,464	6	156,518,093	5	二	1,993,266	-	2,043,931	-
備供出售金融資產	二及三、3	63,647,417	2	61,579,056	2		11,715,501	-	14,709,164	-
		252,722,881	8	218,097,149	7		13,708,767	-	16,753,095	-
固定資產										
成本	二及三、7						737,750,548	23	770,797,062	24
土地		430,901,986	14	430,901,986	14					
房屋及建築設備		1,333,890,730	41	1,341,372,027	42					
醫療儀器設備		484,159,621	15	480,008,710	15					
運輸設備		-	-	-	-	二	745,860,192	23	745,860,192	23
資訊設備		96,346,579	3	109,393,647	3					
雜項設備		98,175,166	3	96,756,381	3					
小計		2,443,474,082	76	2,458,432,751	77	二及三、6	189,075,464	6	156,518,093	5
減：累計折舊		(1,452,350,436)	(45)	(1,418,041,789)	(44)		1,484,824,740	46	1,407,164,223	44
淨額		991,123,646	31	1,040,390,962	33		45,520,698	2	110,217,888	4
預付購置固定資產款項		-	-	5,000,000	-		1,719,420,902	54	1,673,900,204	53
未完工程		23,827,551	1	42,651,320	1					
		1,014,951,197	32	1,088,042,282	34		(782,113)	-	(2,850,474)	-
其他資產										
存出保證金	八	5,931,055	-	8,940,555	-	二及三、3				
無形資產	二	12,438,496	-	11,794,648	-		2,464,498,981	77	2,416,909,922	76
其他金融資產-非流動	二	10,000,000	-	-	-					
		28,369,551	-	20,735,203	-					
資產總額		\$ 3,202,249,529	100	\$ 3,187,706,984	100		\$ 3,202,249,529	100	\$ 3,187,706,984	100

(後列附註為本財務報表整體之一部分，請併同參閱)

主辦會計：潘淑琴

會計主管：曹瑋倩

3

董事長：



 基督復臨安息日會醫療財團法人
 收支餘絀表
 中華民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	附註	109年度		108年度		差異	
		金額	%	金額	%	增(減)金額	%
醫務收入(A)							
門急診收入-健保	四	\$ 1,054,526,818	37	1,069,354,411	34	(14,827,593)	(1)
門急診收入-非健保		721,643,462	26	840,875,312	27	(119,231,850)	(14)
住院收入-健保		442,131,207	15	479,021,286	15	(36,890,079)	(1)
住院收入-非健保		511,494,024	18	571,129,277	18	(59,635,253)	(10)
其他醫務收入-健保		30,315,864	1	25,240,264	1	5,075,600	20
其他醫務收入-非健保		278,281,633	10	377,979,324	12	(99,697,691)	(26)
減：支付點值調整	二	(115,092,337)	(4)	(140,253,569)	(4)	(25,161,232)	(18)
減：健保核減	二	(50,145,703)	(2)	(71,852,518)	(2)	(21,706,815)	(30)
減：醫療優待		(16,476,303)	(1)	(19,641,551)	(1)	(3,165,248)	(16)
		<u>2,856,678,665</u>	<u>100</u>	<u>3,131,852,236</u>	<u>100</u>	<u>(275,173,571)</u>	<u>(9)</u>
醫務成本(B)							
人事費用		(1,174,174,879)	(41)	(1,213,875,494)	(39)	(39,700,615)	(3)
藥品費用		(368,856,356)	(13)	(385,927,955)	(12)	(17,071,599)	(4)
醫材費用	四	(672,917,674)	(25)	(789,949,023)	(26)	(117,031,349)	(15)
折舊費用		(94,052,702)	(3)	(96,442,822)	(3)	(2,390,120)	(2)
攤銷費用		(8,392,147)	-	(6,890,946)	-	1,501,201	22
租金費用	四	(37,909,679)	(1)	(21,162,504)	(1)	16,747,175	79
事務費用	四	(207,739,707)	(7)	(214,566,083)	(7)	(6,826,376)	(3)
教育研究發展費用	二及七	(93,740,466)	(3)	(102,541,255)	(3)	(8,800,789)	(9)
醫療社會服務費用	二及七	(32,882,257)	(1)	(37,750,762)	(1)	(4,868,505)	(13)
		<u>(2,690,665,867)</u>	<u>(94)</u>	<u>(2,869,106,844)</u>	<u>(92)</u>	<u>(178,440,977)</u>	<u>(6)</u>
醫務毛利(C=A-B)		166,012,798	6	262,745,392	8	(96,732,594)	(37)
管理費用(D)		(150,970,268)	(5)	(158,538,642)	(5)	(7,568,374)	(5)
醫務利益(損失)(E=C-D)		15,042,530	1	104,206,750	3	(89,164,220)	(86)
非醫務活動收益(F)							
利息收入		4,391,848	-	8,312,262	-	(3,920,414)	(47)
金融資產評價利益	二	-	-	184,383	-	(184,383)	(100)
捐贈收入-未受限		13,637,093	-	8,785,345	-	4,851,748	55
其他非醫務收益	四	37,508,275	1	24,957,343	1	12,550,932	50
		<u>55,537,216</u>	<u>1</u>	<u>42,239,333</u>	<u>1</u>	<u>13,297,883</u>	<u>31</u>
非醫務活動費損(G)							
董事會費用		(8,159)	-	(105,134)	-	(96,975)	(92)
金融資產評價損失	二	(1,559,935)	-	-	-	1,559,935	-
捐贈費用	二及四	(3,480,000)	-	(17,153,432)	-	(13,673,432)	(80)
其他非醫務費損		(1,293,355)	-	(3,376,470)	-	(2,083,115)	(62)
		<u>(6,341,449)</u>	<u>-</u>	<u>(20,635,036)</u>	<u>-</u>	<u>(14,293,587)</u>	<u>(69)</u>
非醫務利益(損失)(H=F-G)		49,195,767	1	21,604,297	1	27,591,470	128
本期稅前餘絀(I=E+H)		64,238,297	2	125,811,047	4	(61,572,750)	(49)
所得稅費用(J)	三、9	(18,717,599)	(1)	(15,593,159)	-	3,124,440	20
本期稅後餘絀-未受限(K=I-J)		<u>\$ 45,520,698</u>	<u>1</u>	<u>110,217,888</u>	<u>4</u>	<u>(64,697,190)</u>	<u>(59)</u>

(後列附註為本財務報表整體之一部分，請併同參閱)

主辦會計：潘淑琴

會計主管：曹瑋倩

董事長：



淨值變動表

中華民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	109年度	108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	745,860,192	745,860,192
永久受限期末淨值總額	745,860,192	745,860,192
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	45,520,698	110,217,888
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	45,520,698	110,217,888
未受限期初淨值	1,673,900,204	1,563,682,316
未受限期末淨值總額	1,719,420,902	1,673,900,204
淨值其他項目		
金融商品未實現損益	(782,113)	(2,850,474)
期末淨值總額	\$ 2,464,498,981	2,416,909,922

(後列附註為本財務報表整體之一部分，請併同參閱)

主辦會計：潘淑岑

會計主管：曹瑋倩

董事長：



基督復臨安息日會醫療財團法人
現金流量表
民國109年度108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	109年度	108年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 45,520,698	110,217,888
調整項目：		
支付點值調整	115,092,337	140,253,569
健保核減	50,145,703	71,852,518
呆帳費用	4,675,049	745,482
折舊費用	98,391,568	104,083,122
攤銷費用	8,858,827	7,653,183
資產及負債項目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	1,559,935	(184,383)
應收帳款	(142,628,680)	(201,701,297)
其他應收款	289,838	796,238
存貨	(8,075,005)	(1,714,166)
預付款項	1,668,480	30,079
應付帳款	1,116,876	33,663,799
其他應付款	(30,859,330)	28,407,182
預收款項	4,102,358	879,351
其他流動負債	100,837	670,090
教育研究發展負債	(4,779,699)	(2,025,843)
醫療社會服務負債	316,772	406,739
退休金負債	(50,665)	(19,676)
營運活動之淨現金收入	145,445,899	294,013,875
投資活動之現金流量：		
其他金融資產-非流動(增加)減少	(10,000,000)	10,000,000
董事會基金增加	(32,557,371)	(34,695,105)
購置固定資產	(25,300,483)	(124,254,751)
存出保證金減少(增加)	3,009,500	(377,344)
無形資產增加	(9,502,675)	(6,117,760)
投資活動之淨現金流出	(74,351,029)	(155,444,960)
融資活動之現金流量：		
存入保證金(減少)增加	(2,993,663)	419,199
融資活動之淨現金流(出)入	(2,993,663)	419,199
本期現金及約當現金增加數	68,101,207	138,988,114
期初現金及約當現金餘額	1,605,184,714	1,466,196,600
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,673,285,921	1,605,184,714
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ -	-
本期支付所得稅	\$ 15,593,159	13,099,783
不影響現金流量資訊之投資及融資活動：無		
僅有部份現金收付之投資及融資活動：無		

(後列附註為本財務報表整體之一部分，請併同參閱)

主辦會計：潘淑芬

會計主管：曹瑋倩

董事長：



基督復臨安息日會醫療財團法人

財務報表附註

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及業務

基督復臨安息日會醫療財團法人(以下簡稱本法人)由「基督復臨安息日會」民國 44 年 3 月 28 日創辦，為安息日會全球七百多所醫療機構之一。民國 75 年擴充興建醫療大樓，並於民國 86 年 3 月經衛生署核准為獨立之財團法人，本法人之設立目的以耶穌基督救世博愛的精神、服務人群的榜樣，宣揚福音、創辦基督教醫院，以服務他人為宗旨，從事醫療傳道，提供患者身、心、靈全人的醫療服務及其他相關公益業務為目的。醫院目前設有外科、內科、小兒科、牙科、婦產科及家庭醫學科等重要臨床科。另於民國 97 年設立臺安診所，其他法人附設機構有產後護理之家及居家護理所。

本法人於截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額皆為新台幣 531,946,685 元。

二、重要會計政策之彙總說明

本法人財務報表係依照醫療法、醫療法施行細則、財團法人法、醫療財團法人會計處理準則、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

現金流量表之編製基礎係以現金及約當現金為基礎編製，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

2. 資產減損

本法人於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之部分認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

3. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

4. 金融資產

本法人將所持有之金融資產投資分類為「公平價值變動列入損益之金融資產」及「備供出售之金融資產」。

本法人對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本法人所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本法人持有或發行之目的，分為下列各類：

(1)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：

取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。

(2)備供出售金融資產：

係以公平價值評價且其價值變動列為淨值調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(3)其他金融資產-非流動：

係取得到期日在一年以後之金融商品，未於資產負債表單獨列示者。

5. 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本法人首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

6. 備抵支付點值調整及健保核減

備抵支付點值調整及健保核減，係依據中央健保署醫院總額支付制度政策、台北業務組醫院總額執行概況及近期醫療點數申報成長率，估計認列當期「備抵支付點值調整與備抵健保核減」，待收到中央健保署來函之健保核減率及支付點值調整數時，再以實際核定數追扣補付，沖銷應收帳款與備抵科目，差額再於核定年度認列當期損益。

7. 存 貨

以取得成本為入帳基礎，採加權平均法計價，年底依成本與淨變現價值孰低法評價，並採用逐項比較。

8. 基金

為特定用途所提撥之資產或受贈資產因捐贈人限制而需專戶儲存者，如擴建基金、創設基金、建院基金及社福基金等。

本法人基金及各項收入，除零用金外，以下列方式為之：

- a. 存放金融機構。
- b. 購買公債、公開發行之有擔保公司債、金融債券、國庫券、可轉讓之銀行定期存單、銀行承兌匯票、銀行或票券金融公司保證發行之商業本票、上市、上櫃公司股票或國內證券投資信託公司發行之固定收益型之受益憑證。
- c. 購置業務所需之動產及不動產。
- d. 運用於其他經中央衛生主管機關核准之項目。

前項第二款有關法人基金及各項收入，如涉投資，應依醫療法第 35 條所訂之投資限制，辦理之。

9. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。
- (2) 折舊之提列係依估計經濟耐用年限採平均法計提。到期已折足而尚在使用之固定資產，按估計剩餘耐用年限繼續提列折舊。各項資產平均耐用年限除建築物為 30-55 年外，餘為 3 至 10 年。
- (3) 凡支出效益及於以後各期之重大改良或維修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本及累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期非醫務活動費損。

10. 無形資產

係電腦軟體作業系統等，以取得成本為入帳基礎，按直線法計提，其年限為 3 年。

11. 退休金準備

- (1) 本法人訂有員工退休辦法，非醫師人員之所有正式任用員工，凡符合一定年齡及服務年資之退休員工，由本法人給付退休金。本法人原係每月按薪資給付總額 4% 內提列退休金準備，列為當期費用；惟自民國 87 年 7 月起改按每月薪資總額一定比例提撥勞工退休準備金，專戶存儲於台灣銀行(原中央信託局)。俟支付勞工退休金時，由上述專戶支應。
- (2) 本法人訂有醫師退休辦法，範圍僅限本法人聘任之專任主治醫師，於民國 90 年度成立主治醫師退休基金管理委員會，並設置「醫師退休基金保管運用及分配辦法」，凡符合一定年齡及服務年資之退休醫師或退職醫師，由本法人給付退休/退職金。本法人係依每月主治醫師發薪總額之百分之八限度內提列醫師退休金準備，列為當期費用，存放於銀行專戶，俟支付醫師退休/退職金時，由上述專戶支應。
- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起實施，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

12. 教育研究發展負債及醫療社會服務負債

本法人依醫療法第 46 條規定，應提撥年度醫療收入結餘百分之十以上，辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育；百分之十以上辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。另依財政部台稅一發字第 09504112950 號函，該項提撥可列為提撥年度之支出，惟嗣後實際支付相關費用時，應先由該準備金項下沖轉，不足時其餘額始得以當年度費用列支。

13. 永久受限淨值

永久受限淨值係指接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間經過或依循該約定之行動而解除者，並包含前項資產之增值或減損，本法人之永久受限淨值係包含創設基金。

14. 指定用途基金淨值

指定用途基金淨值係自未受限淨值中未指定用途部分經董事會同意提撥為指定特定用途者。本法人之指定用途基金淨值包括董事會指定基金及董事會限定基金，董事會指定基金其來源為未受限淨值中未指定用途部分經董事會同意提撥為指定用途，如醫療佈道基金、進修、人才培育基金及各科部基金等；董事會限定基金其來源為未受捐贈人約定限制或未受限淨值部份指撥，經董事會同意限定其特殊用途者，如各項病友關懷基金、新起點基金及各項研究基金等。前述二項基金均須經董事會決議後始可列帳。

15. 捐贈費用

- (1) 國內捐贈：捐贈對象、目的、金額、必要性及當年捐贈金額累計 NT\$100 萬以上，經中央主管機關核備後再執行之，捐贈事由如下：
 - 遵循聖經教訓捐贈結餘百分比款以支持教會組織運作。
 - 支應本法人佈道團隊傳道人員人事經費支出。
 - 贊助其他有關教會傳福音事工或社會公益事項。
- (2) 國際急難捐贈：為善盡世界公民責任，國際間發生天災等重大事件，不論捐款金額大小經中央主管機關核備後，再匯款於本法人母會之國際救難組織，統籌救災，以發揮“人溺己溺”之精神。

16. 所得稅

- (1) 依行政院之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本法人與醫療服務有關之所得自 84 年度起應納所得稅，而與醫療服務無關之收入及支出於決算申報時若不符合免納所得稅標準時，亦應併入醫療服務收入中課徵所得稅。
- (2) 資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異依預計回轉年度之適用稅率計算認為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異，虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認為其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目。非與資產或負債相關者，依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

- (3)當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅及負債重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差額，列入當年度之所得稅費用(利益)。
- (4)以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
現 金	\$ 635,000	635,000
約當現金	140,024,439	139,840,496
銀行存款	1,532,626,482	1,464,709,218
合 計	\$ 1,673,285,921	1,605,184,714

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
國內基金	\$ 24,200,000	24,200,000
減：評價調整	(7,188,977)	(5,629,042)
合 計	\$ 17,011,023	18,570,958

3. 備供出售金融資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
國內基金	\$ 64,429,530	64,429,530
減：評價調整	(782,113)	(2,850,474)
合 計	\$ 63,647,417	61,579,056

4. 應收款項淨額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應 收 帳 款	\$ 347,584,993	329,180,680
減：備抵呆帳	(6,167,505)	(2,374,427)
備抵支付點值調整	(110,419,332)	(81,870,198)
備抵健保核減	(49,220,221)	(35,873,711)
合 計	\$ 181,777,935	209,062,344

5. 存貨淨額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
存 貨	\$ 27,824,089	19,749,084
減：備抵存貨跌價損失	—	—
合 計	\$ 27,824,089	19,749,084

6. 基金

項目	109年12月31日	108年12月31日
董事會指定基金		
醫療佈道基金	\$ 21,127,448	13,770,889
短期進修基金	808,758	843,448
人才培育金	305,122	305,122
婦產科基金	808,582	818,343
嬰兒室基金	44,370	42,107
牙科基金	102,243	57,326
醫院拓展基金	91,981,822	70,112,033
精神科科基金	66,638	215,138
急診室基金	85,418	241
醫務部基金	5,154,268	6,582,535
皮膚科科基金	1,310,599	1,640,226
神內科科基金	161,221	445,393
眼科科基金	180,262	83,152
病理科科基金	184,667	167,782
兒科科基金	555,236	452,825
骨科科基金	38,570	43,150
泌尿科科基金	64,709	51,991
一般外科基金	295,104	223,109
復健科基金	-	-
麻醉科基金	959,069	206,386
外科體系基金	995,859	376,691
護理基金	879,560	608,917
整形外科基金	41	41
醫師共同基金	161,279	361,240
臍血基金	640,640	696,240
內科基金	229,886	473,886
神經外科基金	2,137,600	258,740
耳鼻喉科基金	19,436	19,997
骨關節基金	1,664,820	3,002,252
手術室基金	30,607	30,607
乳房中心基金	120,712	147,410
預防醫學部基金	420,583	486,983
家醫科基金	3,000	3,000
政策獎勵金基金	2,386,702	2,398,702
行政管理部基金	1,873,086	168,845
總務部基金	9,365	7,165
資材課基金	17,304	14,724
檢驗科基金	288,865	252,540
醫業處服務基金	91,737	166,278
資訊室基金	840,360	735,560
洗腎室基金	1,187,380	1,187,380
董事會指定基金合計	\$ 138,232,928	107,458,394

6. 基金(續)

項目	109年12月31日	108年12月31日
董事會限定基金		
心肺復甦術基金	\$ 649,715	632,756
婦幼基金	284,974	331,774
血壓服務基金	149,252	154,998
醫師互助金	10,222,517	8,700,879
低收入病患基金	7,402,970	6,362,492
社群關懷服務基金	50,292	52,788
乳癌研究基金	228,608	193,845
安和基金	2,076,090	3,015,839
藥委會基金	1,682,424	1,502,025
義工室基金	147,449	145,975
院牧基金	394,180	507,666
新起點聯誼會	23,579	28,379
新起點人才培訓基金	556,092	556,092
新起點及發展中心	6,864,665	6,699,354
更年期基金	1,041,550	966,451
急難救助基金	57,773	57,773
醫學倫理人體實驗基金	1,504,753	1,442,588
疫苗臨床試驗基金	22,923	39,110
藥局基金	340,291	333,140
清新戒菸推廣基金	393,240	422,638
心智發展基金	373,027	278,203
婦產科設備基金	2,479,370	3,120,170
婦女關懷基金	199,915	205,915
婦產科衛教基金	262,216	262,216
安寧緩和醫療基金	381,604	389,944
醫學營養補充品審查基金	519,165	619,964
社會責任基金(原張朱彩絹基金)	1,357,685	1,516,002
退休金基金	8,507,084	8,473,736
醫材管理委員會基金	2,055,641	1,434,221
台灣醫療聖工發展基金	613,492	612,766
董事會限定基金合計	50,842,536	49,059,699
限定基金	-	-
合計	\$ 189,075,464	156,518,093

7. 固定資產

109 年 12 月 31 日			
科 目	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 430,901,986	-	430,901,986
房屋及建築	1,333,890,730	(894,649,219)	439,241,511
醫療儀器及設備	484,159,621	(390,518,976)	93,640,645
資訊設備	96,346,579	(81,671,143)	14,675,436
雜項設備	98,175,166	(85,511,098)	12,664,068
未完工程	23,827,551	-	23,827,551
合 計	\$ 2,467,301,633	(1,452,350,436)	1,014,951,197
108 年 12 月 31 日			
科 目	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 430,901,986	-	430,901,986
房屋及建築	1,341,372,027	(885,738,133)	455,633,894
醫療儀器及設備	480,008,710	(366,395,104)	113,613,606
資訊設備	109,393,647	(86,373,283)	23,020,364
雜項設備	96,756,381	(79,535,269)	17,221,112
預付設備款	5,000,000	-	5,000,000
未完工程	42,651,320	-	42,651,320
合 計	\$ 2,506,084,071	(1,418,041,789)	1,088,042,282

8. 退休金

本法人訂有職工退休辦法，按月提撥薪資總額的 2%至台灣銀行(原中央信託局)的退休準備金專戶儲存，提撥率自民國一〇五年七月起變更更為 4%；民國一〇九年及一〇八年度提撥數分別為 22,865,030 元及 22,175,942 元。截至民國一〇九年及一〇八年底，存於台灣銀行(原中央信託局)之退休金金額分別為新台幣 294,465,510 元及 272,208,131 元。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本法人按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，一〇九年及一〇八年度提撥數分別為新台幣 32,665,343 元及 31,090,263 元。

本法人另訂有主治醫師退職及退休辦法，於民國 90 年 9 月 24 日報財政部國稅局核備(財北國稅審一字第 9016848 號函)，其退休金按月提撥已付全職主治醫師薪資總額之百分之八限度內，儲存於土地銀行松山分行及元大銀行營業部之專戶，並列為當期費用。民國一〇九年及一〇八年度提撥數分別為新台幣 18,640,906 元及 19,972,640 元。

9. 所得稅

	109 年度	108 年度
當期所得稅費用	\$ 18,717,599	15,593,159
以前年度所得稅低估數	—	—
所得稅費用	18,717,599	15,593,159
減：預付所得稅	—	—
以前年度低估所得稅已支付數	(—)	(—)
應付(退)所得稅	\$ 18,717,599	15,593,159

(1)機關團體及其作業組織結算申報案件業經稽徵機關核定至一〇七度。

(2)依據民國一〇七年二月七日新公布之所得稅法修正條文，本法人目前適用之所得稅率將自民國一〇七年度起改為百分之二十。

四、關係人交易事項

(一)、關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本機構之關係
財團法人臺灣基督復臨安息日會〈以下簡稱:宗教法人〉	本法人之原始捐助法人，亦為教會組織之平行機構
時兆出版社	為宗教法人之附屬作業機構
北亞太分會	同為本法人與宗教法人之上級教會組織
三育健康教育中心	為宗教法人之附屬作業機構
牧康創意事業(股)公司	為北亞太分會之關係企業，醫院院長為該公司之監察人 (本法人醫院院長於民國 95 年 5 月任職該公司監察人)
安潔企業管理有限公司	本法人醫院院長為該公司董事
基督復臨安息日會台灣區會	為宗教法人之附屬作業機構
台安基金會	該機構為宗教法人捐助成立之慈善事業基金會

(二)、與關係人間之重大交易事項

1. 醫材費用	109 年度		108 年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
三育健康教育中心	\$ 2,606,338	—	1,976,465	—
時兆出版社	16,166	—	1,854,120	—
合計	\$ 2,622,504	—	3,830,585	—

本法人舉辦新起點衛教課程，支付三育健康教育中心食宿活動費用及支付時兆出版社印製書籍等費用。

2 租金費用	109 年度		108 年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
宗教法人	\$ 41,341,000	86 %	27,416,400	83 %
時兆出版社	4,498,012	10 %	4,001,650	12 %
合計	\$ 45,839,012	96 %	31,418,050	95 %

本法人租用健康管理中心、男生宿舍、國際醫療住房、停車場及 DAYCARE 空間等之租金 (帳列醫務成本-租金費用、教育研究發展費用-租金費用及管理費用-租金費用)，係由雙方參考一般市場租金行情議價承租。

3. 捐贈費用	109 年度		108 年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
時兆出版社	\$ 900,000	26 %	900,000	5 %
宗教法人	—	—	8,965,932	52 %
基督復臨安息日會台灣區會	—	—	4,582,500	27 %
台安基金會	1,140,000	33 %	1,140,000	7 %
合計	\$ 2,040,000	59 %	15,588,432	91 %

(1)本法人對上級教會組織的十一捐贈及對其他機構之傳道各項捐贈。

(2)108 年度對宗教法人及基督復臨安息日會台灣區會捐贈新台幣 8,965,932 元及 3,250,000 元已依衛署醫字第 1081672265 號函備查。

(3)108 年度本法人對基督復臨安息日會台灣區會之捐贈係災害救助及捐贈佈道團隊相關費用。

(4)本法人對台安基金會係捐助其會務發展。

4. 行政辦公費	109 年度		108 年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
北亞太分會	\$ (488,307)	—	1,576,135	74 %

本法人分攤教會組織 General Conference 風險管理費及國外再保手續費等。(帳列醫務成本-行政辦公費及管理費用-行政辦公費)，109 年度經協議沖銷以前年度未付款。

5. 醫療社服費	109 年度		108 年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
宗教法人	\$ 8,204,040	25 %	8,204,040	22 %
時兆出版社	829,000	3 %	728,400	2 %
合計	\$ 9,033,040	28 %	8,932,440	24 %

本法人支付新起點健康烘焙人員人事費用、宗教福音雜誌費用及租用健康管理中心 7-8 樓之租金費用。

	109 年度		108 年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
6. <u>清潔費</u>				
安潔企業管理公司	\$ 21,986,045	55 %	21,741,460	56 %

本法人支付清潔環境及院內輸送等勞務費用(帳列醫務成本-清潔費、管理費用-清潔費等)。

	109 年度		108 年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
7. <u>顧問勞務費</u>				
牧康創意公司	\$ -	-	1,829,051	13 %

本法人支付人力勞務費(帳列醫務成本-勞務費、管理費用-勞務費等)。

	109 年度		108 年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
8. <u>醫務收入</u>				
安潔企業管理公司	\$ 19,200	-	-	-

本法人提供其他機構之健檢收入。

	109 年度		108 年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
9. <u>其他非醫務收益</u>				
安潔企業管理公司	\$ 36,676	-	31,384	-
牧康創意公司	-	-	952,381	4 %
基督復臨安息日會台灣區會	100,573	-	109,716	-
台安基金會	228,576	1 %	228,576	1 %
時兆出版社	4,684	-	-	-
	\$ 370,509	1 %	1,322,057	5 %

本法人提供其他機構行政管理、版酬、設備使用、版權酬金及場地租金及清潔等之收入。

	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
10. <u>其他應收款</u>				
安潔企業管理公司	\$ 5,446	1 %	6,917	1 %

本法人應收未收之行政管理費及設備使用費等。

	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
11. <u>應付帳款</u>				
北亞太分會	\$ -	-	1,288,440	-

本法人分攤教會組織 General Conference 風險管理費及末世牧聲費用之未付款項。

五、重大承諾事項及或有負債

於民國一〇九年及一〇八年底，本法人因工程而收取之存入保證票據分別為新台幣 15,291,658 元及 12,171,438 元

六、重大期後事項：無

七、教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

項目		研究發展、人才培訓 及健康教育費用	醫療救助、社區醫療服 務及其他社會服務
108 年 1 月 1 日提撥金餘額			
108 年度 實際支用	當期支用上期提撥數	21,322,311	20,854,981
總金額	當期支用金數	83,244,787	16,489,042
當期提撥金額		19,296,468	21,261,720
108 年 12 月 31 日提撥金餘額		19,296,468	21,261,720
109 年度 實際支用	當期支用上期提撥數	19,296,468	21,261,720
總金額	當期支用金數	79,223,697	11,303,765
當期提撥金額		14,516,769	21,578,492
109 年 12 月 31 日提撥金餘額		14,516,769	21,578,492
提撥已逾二年 未支用金額	108 年度	-	-
	109 年度	-	-

單位：新台幣元

八、質押之資產

資產名稱	109.12.31	108.12.31	擔保用途
存出保證金	\$ 5,931,055	8,940,555	業務押金、電話及租賃保證金
受限制存款	189,075,464	156,518,093	係董事會指定用途之基金
合計	\$ 195,006,519	165,458,648	

九、設立或附設機構之財務資訊

1. 產後護理之家

簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		109 年	108 年
流動資產		104,383,327	119,456,478
基金及投資		-	-
固定資產		19,188,121	9,426,166
無形資產		-	-
其他資產		-	-
資產總額		123,571,448	128,882,644
流動負債		-	-
長期負債		-	-
其他負債(註)		2,760,794	3,823,033
淨值		120,810,654	125,059,611
負債及淨值總額		123,571,448	128,882,644

主辦會計：潘淑岑

負責人：



董事長：



簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		109 年	108 年
醫務收入(淨額)		1,099,843	7,749,234
醫務成本		4,629,723	10,874,779
醫務毛利		(3,529,880)	(3,125,545)
管理費用		1,781,316	1,290,932
醫務利益		(5,311,196)	(4,416,477)
非醫務活動收益		-	-
非醫務活動費損		-	-
本期稅前餘絀		(5,311,196)	(4,416,477)
所得稅費用		(1,062,239)	(883,295)
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		(4,248,957)	(3,533,182)
本期稅後餘絀合計		(4,248,957)	(3,533,182)

註：109 年度及 108 年度屬附屬機構間之內部交易分別為 2,760,794 元及 3,823,033 元已於臺安醫院財務報表沖銷。

主辦會計：潘淑岑

負責人：



董事長：



2. 居家護理

簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		109 年	108 年
流動資產		1,574,364	1,932,657
基金及投資		-	-
固定資產		-	-
無形資產		-	-
其他資產		-	-
資產總額		1,574,364	1,932,657
流動負債		-	-
長期負債		-	-
其他負債(註)		141,203	212,862
淨值		1,433,161	1,719,795
負債及淨值總額		1,574,364	1,932,657

主辦會計：潘淑岑

負責人：



董事長：



簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		109 年	108 年
醫務收入(淨額)		3,349,798	3,579,253
醫務成本		3,549,584	3,511,686
醫務毛利		(199,786)	67,567
管理費用		158,507	194,794
醫務利益		(358,293)	(127,227)
非醫務活動收益		-	-
非醫務活動費損		-	-
本期稅前餘絀		(358,293)	(127,227)
所得稅費用		(71,659)	(25,445)
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		(286,634)	(101,782)
本期稅後餘絀合計		(286,634)	(101,782)

註：109 年度及 108 年度屬附屬機構間之內部交易分別 141,203 元及 212,862 已於臺安醫院財務報表沖銷。

主辦會計：潘淑岑

負責人：



董事長：



3. 臺安診所

簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		109 年	108 年
流動資產		32,153,326	32,890,098
基金及投資		-	-
固定資產		126,365,267	127,934,267
無形資產		-	-
其他資產		-	-
資產總額		158,518,593	160,824,365
流動負債		-	-
長期負債		-	-
其他負債(註)		126,698,328	129,813,362
淨值		31,820,265	31,011,003
負債及淨值總額		158,518,593	160,824,365

主辦會計：潘淑岑

負責人：



董事長：



簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		109 年	108 年
醫務收入(淨額)		100,983,717	120,911,071
醫務成本		97,101,908	107,615,082
醫務毛利		3,881,809	13,295,989
管理費用		2,870,231	2,946,040
醫務利益		1,011,578	10,349,949
非醫務活動收益		-	-
非醫務活動費損		-	-
本期稅前餘絀		1,011,578	10,349,949
所得稅費用		202,316	2,069,990
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		809,262	8,279,959
本期稅後餘絀合計		809,262	8,279,959

註：109 年度及 108 年度屬附屬機構間之內部交易分別為 126,698,327 元及 129,813,362 元已於臺安醫院財務報表沖銷。

主辦會計：潘淑岑

負責人：



董事長：



4. 臺安醫院

簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		109 年	108 年
流動資產		1,768,094,883	1,706,553,117
基金及投資		252,722,881	218,097,149
固定資產		869,397,809	950,681,849
無形資產		-	-
其他資產(附屬機構)(註)		129,600,324	133,849,257
其他資產		28,369,551	20,735,203
資產總額		3,048,185,448	3,029,916,575
流動負債		724,041,781	754,043,967
長期負債		-	-
其他負債		13,708,766	16,753,095
淨值		2,310,434,901	2,259,119,513
負債及淨值總額		3,048,185,448	3,029,916,575

主辦會計：潘淑岑

負責人：



董事長：



簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		109 年	108 年
醫務收入(淨額)		2,751,245,307	2,999,612,678
醫務成本		2,585,384,652	2,747,105,297
醫務毛利		165,860,655	252,507,381
管理費用		146,160,214	154,106,876
醫務利益		19,700,441	98,400,505
非醫務活動收益		55,537,216	42,239,333
非醫務活動費損		6,341,449	20,635,036
本期稅前餘絀		68,896,208	120,004,802
所得稅費用(利益)		19,649,181	14,431,909
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		49,247,027	105,572,893
本期稅後餘絀合計		49,247,027	105,572,893

註：109 年度及 108 年度屬附屬機構間之內部交易分別為 129,600,324 元及 133,849,257 元已於臺安醫院財務報表沖銷。

主辦會計：潘淑岑

負責人：



董事長：



基督復臨安息日會醫療財團法人

醫務收入明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$ 1,009,833,346	依帳務上之分類表達
門診收入-非健保	707,253,250	"
急診收入-健保	44,693,472	"
急診收入-非健保	14,390,212	"
住院收入-健保	442,131,207	"
住院收入-非健保	511,494,024	"
其他醫務收入-健保	30,315,864	"
其他醫務收入-非健保	278,281,633	"
減：支付點值調整	(115,092,337)	
減：健保核減	(50,145,703)	
減：醫療優待	(16,476,303)	
合計	\$ 2,856,678,665	

醫務成本明細表

項目	金額	
	小計	合計
人事費用		\$ 1,174,174,879
藥品費用		368,856,356
醫材費用		672,917,674
折舊費用		94,052,702
攤銷費用		8,392,147
租金費用		37,909,679
事務費用		
電費	\$ 19,363,824	
修繕費	31,435,273	
清潔費	37,926,276	
保險費	12,127,472	
雜項購置	8,192,479	
顧問勞務費		
醫療專業諮詢	\$ 3,531,893	
財務、法務、翻譯等諮詢	3,951,580	7,483,473
被單制服清洗費	13,675,895	
其他事務費用	77,535,015	207,739,707
教育研究發展費用		93,740,466
醫療社會服務費用		32,882,257
合計		\$ 2,690,665,867