



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

埔基醫療財團法人董事會 公鑒：

查核意見

埔基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，上開財務報告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，足以允當表達埔基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，與埔基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。

管理階層對財務報告之責任

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準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埔基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埔基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。

會計師查核財務報告之責任

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，惟其目的非對埔基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，以及使埔基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埔基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：



民國一〇年五月二日

埔基醫療財團法人埔里基督教醫院
資產負債表
中華民國109年及108年12月31日

■全部

□健保

單位：新台幣千元

資產	當年12月31日		前一年12月31日		負債及淨值總額	當年12月31日		前一年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	505,627	24.96	463,901	24.27	流動負債	369,613	18.24	271,947	14.23
現金及約當現金	215,122	10.62	185,831	9.72	短期借款	29,830	1.47	29,225	1.53
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	326	0.02	1,518	0.08	應付短期票券	0	0.00	0	0.00
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)	158,806	7.84	136,050	7.12	應付票據	0	0.00	2,952	0.15
其他應收款	113,502	5.60	96,820	5.07	應付薪資及獎金	95,216	4.70	87,242	4.57
無活絡市場之債務工具投資-流動	420	0.02	30,921	1.62	應付帳款	80,668	3.98	75,840	3.97
存貨	15,474	0.76	10,653	0.56	其他應付款	28,921	1.43	19,300	1.01
預付款項	1,742	0.09	1,920	0.10	預收款項	8,306	0.41	4,728	0.25
其他流動資產	235	0.01	188	0.01	應付費用	0	0.00	0	0.00
基金	63,191	3.12	88,061	4.61	應付工程及設備款	62,760	3.10	10,067	0.53
設立基金	10,916	0.54	10,916	0.57	其他流動負債	63,912	3.15	42,593	2.23
山地醫療與部落重建基金	4,631	0.23	6,598	0.35	長期負債	145,220	7.17	175,187	9.17
社會服務基金	7,708	0.38	6,923	0.36	長期借款	141,510	6.99	171,477	8.97
長期照護基金	30,756	1.52	50,852	2.66	長期應付票據	0	0.00	0	0.00
建院基金	9,180	0.45	12,772	0.67	應付租賃負債	0	0.00	0	0.00
固定資產	1,452,720	71.71	1,355,554	70.93	其他長期負債	3,710	0.18	3,710	0.19
房屋及建築設備	1,348,455	66.56	1,340,030	70.12	其他負債	9,780	0.48	10,127	0.53
醫療儀器設備	211,539	10.44	131,420	6.88	退休金負債	0	0.00	0	0.00
交通運輸設備	30,220	1.49	24,036	1.26	存入保證金	9,780	0.48	10,127	0.53
一般設備	84,024	4.15	83,170	4.35	負債總額	524,613	25.90	457,261	23.93
土地	145,376	7.18	145,376	7.61	淨值權益	1,501,233	74.10	1,453,787	76.07
租賃資產	2,960	0.15	3,350	0.18	出資額	10,916	0.54	10,916	0.57
土地重估增值	72,180	3.56	72,180	3.78	山地醫療與部落重建基金淨值-暫時受限	4,631	0.23	6,598	0.35
減：累計折舊	(486,096)	-23.99	(444,482)	-23.26	社會服務基金淨值-暫時受限	7,708	0.38	6,923	0.36
減：累計減損	0	0.00	0	0.00	長期照護基金淨值-暫時受限	30,756	1.52	50,852	2.66
未完工程	44,062	2.17	474	0.02	建院基金淨值-暫時受限	9,180	0.45	12,772	0.67
預付購置固定資產款項	0	0.00	0	0.00	業主往來(或累積虧損)	1,369,572	67.60	1,297,256	67.88
固定資產淨額	1,452,720	71.71	1,355,554	70.93	淨值權益其他項目	68,470	3.38	68,470	3.58
其他資產	4,308	0.21	3,532	0.18	淨值權益總額	1,501,233	74.10	1,453,787	76.07
遞延資產	2,957	0.15	2,140	0.11					
存出保證金	1,351	0.07	1,392	0.07					
出租資產	0	0.00	0	0.00					
預付設備款	0	0.00	0	0.00					
資產總額	2,025,846	100.00	1,911,048	100.00	負債及淨值總額	2,025,846	100.00	1,911,048	100.00

主辦會計：

梁明賢

會計主管：

張國雄

負責人：

世強

埔基醫療財團法人埔里基督教醫院
收支餘絀表(損益表)
中華民國109年及108年1月1日至12月31日

■全部

□健保

單位：新台幣千元

項目	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	1,261,211	100	1,156,107	100	105,104	9
門急診收入-健保	639,544	51	662,810	57	(23,266)	(4)
門急診收入-非健保	80,159	6	84,982	7	(4,823)	(6)
住院收入-健保	374,882	30	352,504	30	22,378	6
住院收入-非健保	96,609	8	80,938	7	15,671	19
其他醫務收入-非健保	140,730	11	89,040	8	51,690	58
減：支付點值調整	(41,214)	(3)	(56,125)	(5)	14,911	(27)
減：健保核減	(10,116)	(1)	(37,686)	(3)	27,570	(73)
減：醫療優待	(19,383)	(2)	(20,356)	(2)	973	(5)
醫務成本(B)	1,245,092	99	1,213,107	105	31,985	3
人事費用	724,246	57	678,010	59	46,236	7
藥品費用	172,203	14	176,590	15	(4,387)	(2)
醫材費用	126,318	10	120,986	10	5,332	4
折舊費用	57,853	5	60,469	5	(2,616)	(4)
租金費用	9,498	1	10,160	1	(662)	(7)
事務費用	139,965	11	151,909	13	(11,944)	(8)
其他醫務費用	15,009	1	14,983	1	26	0
醫務毛利(C=A-B)	16,119	1	(57,000)	(5)	73,119	(128)
管理費用(D)	42,285	3	42,656	4	(371)	(1)
醫務利益（損失）(E=C-D)	(26,166)	(2)	(99,656)	(9)	73,490	(74)
非醫務活動收益 (F)	86,180	7	106,537	9	(20,357)	(19)
利息收入	996	0	3,853	0	(2,857)	(74)
租金收入	10,353	1	11,751	1	(1,398)	(12)
研究計畫收入	0	0	0	0	0	0
捐贈收入	66,865	5	85,044	7	(18,179)	(21)
其他非醫務收益	7,966	1	5,889	1	2,077	35
非醫務活動費損 (G)	11,812	1	13,166	1	(1,354)	(10)
利息費用	2,510	0	3,246	0	(736)	(23)
租金費用	0	0	0	0	0	0
研究計畫費用	2,292	0	705	0	1,587	225
捐贈費用	0	0	0	0	0	0
其他非醫務費損	7,010	1	9,215	1	(2,205)	(24)
非醫務利益（損失）(H=F-G)	74,368	6	93,371	8	(19,003)	(20)
本期稅前餘絀 (I=E+H)	48,202	4	(6,285)	(1)	54,487	(867)
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀 (K=I-J)	48,202	4	(6,285)	(1)	54,487	(867)

主辦會計：梁明賢

會計主管：

負責人：

世強

埔基醫療財團法人埔里基督教醫院
淨值變動表

中華民國109年及108年1月1日至12月31日

■全部□健保

單位：新台幣千元

項目	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	10,916	10,916
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	66,865	85,044
暫時受限淨值限制解除轉出	(106,131)	(36,706)
暫時受限淨值增加總額	(39,266)	48,338
暫時受限期初淨值	91,541	43,203
暫時受限期末淨值	52,275	91,541
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	(18,663)	(91,329)
暫時受限淨值限制解除轉入	106,131	36,706
未受限淨值增加總額	87,468	(54,623)
未受限期初淨值	1,282,860	1,338,523
法人往來	(756)	(1,040)
未受限期末淨值	1,369,572	1,282,860
淨值其他項目		
資產重估增值	68,470	68,470
期末淨值總額	1,501,233	1,453,787

主辦會計：

梁明賀

會計主管：

盧意

負責人：

世強蘇

埔基醫療財團法人埔里基督教醫院
現金流量表
中華民國109年及108年1月1日至12月31日

■全部□健保

單位：新台幣千元

項目	當年度	前一年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	48,202	(6,285)
支付點值調整	41,214	56,125
健保核減	10,116	37,686
呆帳費用	0	0
折舊費用及攤提	59,878	62,543
處分固定資產損益	0	0
處分投資損益	0	0
短期投資(增加)減少	0	0
應收票據(增加)減少	1,192	(1,310)
應收帳款(增加)減少	(28,574)	(86,437)
預付款項(增加)減少	178	(33)
存貨(增加)減少	(4,821)	(648)
其他資產(增加)減少	(17,505)	2,550
應付帳款增加(減少)	65,495	(47,278)
應付票據增加(減少)	(2,952)	2,952
預收款項增加(減少)	3,578	824
其他流動負債增加(減少)	30,593	46,603
營運活動之淨現金流入(出)	206,594	67,292
投資活動之現金流量		
出售設備	0	0
購買設備	(164,130)	(41,415)
出售土地及房屋	0	0
購買土地及房屋	(52,822)	(22,105)
處分投資	0	0
購買投資	0	0
取得(處份)無活絡市場之債券投資	30,501	59,210
投資活動之淨現金流入(出)	(186,451)	(4,310)
融資活動之現金流量		
暫時受限基金(增加)減少	39,266	(48,338)
法人往來增加(減少)	(756)	(1,040)
長期借款增加(減少)	(29,362)	(31,170)
融資活動之淨現金流入(出)	9,148	(80,548)
本期現金及約當現金增加(減少)數	29,291	(17,566)
期初現金及約當現金餘額	185,831	203,397
期末現金及約當現金餘額	215,122	185,831

主辦會計：梁明賢

會計主管：[印章]

負責人：世強蘇

埔基醫療財團法人埔里基督教醫院
醫務收入明細表
中華民國109年1月1日至12月31日

■全部口健保

單位：新台幣千元

備註

項目	金額	
門診收入-非健保		
掛號費	24,430	
藥費	12,513	
診察費	11,091	
治療費	8,536	
材料費	4,361	
檢查費	2,864	
其他	7,197	70,992
門診收入-健保		
藥費	143,174	
透析費	124,422	
診察費	69,647	
檢查費	65,020	
放射費	37,468	
治療費	31,383	
照護費	27,554	
復健費	24,106	
藥服費	12,781	
手術費	12,563	
其他	14,029	562,147
急診收入-非健保		
掛號費	6,569	
檢查費	316	
診察費	356	
放射費	428	
藥費	392	
治療費	274	
材料費	274	
其他	558	9,167
急診收入-健保		
診察費	23,671	
檢查費	16,119	
放射費	15,852	
治療費	9,774	
藥費	4,329	
材料費	2,282	
藥服費	1,308	
手術費	1,568	
其他	2,494	77,397
住院收入-非健保		
護理之家費	3,408	
病房費	35,219	
材料費	30,992	
藥費	14,487	
膳食費	3,383	
治療費	2,741	
照護費	2,263	
手術費	1,309	
檢查費	1,566	
其他	1,241	96,609
住院收入-健保		
病房費	100,580	
診察費	50,918	
手術費	46,383	
治療費	35,235	
檢查費	32,473	
藥費	27,675	
材料費	25,135	
放射費	13,186	
麻醉費	11,496	
藥服費	7,051	
透析費	7,459	
血費	6,640	
膳食費	5,551	
其他	5,100	374,882
其他醫療服務收入		
專案補助	104,829	
代檢收入	4,408	
支援收入	22,124	
餐廳收入	8,873	
長照收入	496	140,730
減：支付點值調整	41,214	
健保核減	10,116	
醫療優待	19,383	70,713
合 計		1,261,211

主辦會計：

梁明賢

會計主管：

會計主管

負責人：

世強

埔基醫療財團法人埔里基督教醫院
醫務成本明細表
中華民國109年1月1日至12月31日

■全部□健保

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
人事費用	630,866	
藥品費用	172,203	
醫材費用	126,318	
折舊費用	57,853	
租金費用	9,498	
事務費用	108,262	
教育研究發展費用	48,977	
醫療社會服務費用	76,106	
其他醫務費用	15,009	
合計	1,245,092	

主辦會計：梁明賢

會計主管：

負責人：世強蘇