

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 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 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 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 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



地址：台北市忠孝東路四段 169 號 11 樓

電話：(02) 2778-5158

傳真：(02) 2778-5226

民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 三 日



基督教安老會醫療財團法人

資產負債表

中華民國108年及107年12月31日

單位：新台幣元

		108年12月31日		107年12月31日		107年12月31日	
資產		附註	金額	%	金額	%	金額
流動資產							
現金及約當現金		二及三、1	\$ 1,605,184,714	50	1,466,196,600	49	\$ 340,011,415
公平價值變動列入損益之金融資產		二及三、2	18,570,958	1	18,386,575	1	347,529,125
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵保核減後淨額)		二及三、4	209,062,344	7	220,212,616	7	14,602,375
其他應收款		二及四	847,307	-	1,643,545	-	19,296,468
存貨		二及三、5	19,749,084	1	18,034,918	1	21,261,720
預付款項			7,417,943	-	7,448,022	-	11,342,864
			1,860,832,350	59	1,731,922,276	58	754,043,967
基金及長期投資							
董事會基金		二、三、6及八	156,518,093	5	121,822,988	4	2,043,931
備供出售金融資產		二及三、3	61,579,056	2	55,502,707	2	14,289,965
			218,097,149	7	177,325,695	6	16,353,572
固定資產							
成本		二及三、7					770,797,062
土地			430,901,986	14	430,901,986	15	
房屋及建築設備			1,341,372,027	42	1,328,005,678	44	
醫療儀器設備			480,008,710	15	454,717,883	15	
資訊設備			109,393,647	3	100,202,597	3	
雜項設備			96,756,381	3	93,266,744	3	
小計			2,458,432,751	77	2,407,094,888	80	156,518,093
減：累計折舊			(1,418,041,789)	(44)	(1,345,164,235)	(44)	1,407,164,223
淨額			1,040,390,962	33	1,061,930,653	36	110,217,888
預付購置固定資產款項			5,000,000	-	-	-	1,673,900,204
未完工程			42,651,320	1	5,940,000	-	53
			1,088,042,282	34	1,067,870,653	36	(2,850,474)
其他資產							
存出保證金		八	8,940,555	-	8,563,211	-	(8,926,823)
未攤銷費用		二	11,794,648	-	13,330,071	-	2,416,909,922
其他金融資產-非流動		二	-	-	10,000,000	76	2,300,615,685
			20,735,203	-	31,893,282	-	
			\$ 3,187,706,984	100	3,009,011,906	100	\$ 3,009,011,906
負債及淨值總額							
負債							
流動負債							
應付帳款							
其他應付款							
預收款項							
教育研究發展負債		二及七					
醫療社會服務負債		二及七					
其他流動負債							
其他負債		二					
退休金負債							
存入保證金							
負債總額							
淨值							
永久受限淨值							
創設基金		二					
未受限淨值							
指定用途基金淨值-未受限		二及三、6					
累積盈餘-未受限							
本期盈餘-未受限							
小計							
淨值其他項目							
金融商品未實現損益		二及三、3					
淨值總額							
負債及淨值總額							
						</	

(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:

會計主管:

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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	附註	108年度		107年度		差異	
		金額	%	金額	%	增(減)金額	%
醫務收入(A)							
門急診收入-健保		\$ 1,069,354,411	34	1,022,985,332	33	46,369,079	5
門急診收入-非健保		840,875,312	27	749,741,092	25	91,134,220	12
住院收入-健保		479,021,286	15	487,741,754	16	(8,720,468)	(2)
住院收入-非健保		571,129,277	18	576,948,724	19	(5,819,447)	(1)
其他醫務收入-健保		25,240,264	1	28,902,166	1	(3,661,902)	(13)
其他醫務收入-非健保	四	377,979,324	12	431,900,226	14	(53,920,902)	(12)
減：支付點值調整	二	(140,253,569)	(4)	(145,340,062)	(5)	(5,086,493)	(3)
減：健保核減	二	(71,852,518)	(2)	(70,122,714)	(2)	1,729,804	2
減：醫療優待		(19,641,551)	(1)	(15,646,162)	(1)	3,995,389	26
		<u>3,131,852,236</u>	<u>100</u>	<u>3,067,110,356</u>	<u>100</u>	<u>64,741,880</u>	<u>2</u>
醫務成本(B)							
人事費用		(1,213,875,494)	(39)	(1,256,612,666)	(41)	(42,737,172)	(3)
藥品費用		(385,927,955)	(12)	(368,261,171)	(12)	17,666,784	5
醫材費用		(789,949,023)	(26)	(777,025,158)	(26)	12,923,865	2
折舊費用		(96,442,822)	(3)	(98,840,641)	(3)	(2,397,819)	(2)
攤銷費用		(6,890,946)	-	(5,985,494)	-	905,452	15
租金費用		(21,162,504)	(1)	(16,510,956)	(1)	4,651,548	28
事務費用		(214,566,083)	(7)	(214,957,689)	(7)	(391,606)	-
教育研究發展費用	二及七	(102,541,255)	(3)	(99,877,732)	(3)	2,663,523	3
醫療社會服務費用	二及七	(37,750,762)	(1)	(36,044,756)	(1)	1,706,006	5
		<u>(2,869,106,844)</u>	<u>(92)</u>	<u>(2,874,116,263)</u>	<u>(94)</u>	<u>(5,009,419)</u>	<u>-</u>
醫務毛利(C=A-B)		<u>262,745,392</u>	<u>8</u>	<u>192,994,093</u>	<u>6</u>	<u>69,751,299</u>	<u>36</u>
管理費用(D)		<u>(158,538,642)</u>	<u>(5)</u>	<u>(154,015,490)</u>	<u>(5)</u>	<u>4,523,152</u>	<u>3</u>
醫務利益(損失)(E=C-D)		<u>104,206,750</u>	<u>3</u>	<u>38,978,603</u>	<u>1</u>	<u>65,228,147</u>	<u>167</u>
非醫務活動收益(F)							
利息收入		8,312,262	-	8,109,703	-	202,559	2
金融資產評價利益	二	184,383	-	-	-	184,383	-
捐贈收入--未受限		8,785,345	-	10,425,780	-	(1,640,435)	(16)
其他非醫務收益	四	24,957,343	1	29,409,001	1	(4,451,658)	(15)
		<u>42,239,333</u>	<u>1</u>	<u>47,944,484</u>	<u>1</u>	<u>(5,705,151)</u>	<u>(12)</u>
非醫務活動費損(G)							
董事會費用		(105,134)	-	(65,278)	-	39,856	61
金融資產評價損失	二	-	-	(2,377,956)	-	(2,377,956)	(100)
捐贈費用	二	(17,153,432)	-	(14,218,893)	-	2,934,539	21
其他非醫務費損		(3,376,470)	-	(515,216)	-	2,861,254	555
		<u>(20,635,036)</u>	<u>-</u>	<u>(17,177,343)</u>	<u>-</u>	<u>3,457,693</u>	<u>20</u>
非醫務利益(損失)(H=F-G)		<u>21,604,297</u>	<u>1</u>	<u>30,767,141</u>	<u>1</u>	<u>(9,162,844)</u>	<u>(30)</u>
本期稅前餘絀(I=E+H)		<u>125,811,047</u>	<u>4</u>	<u>69,745,744</u>	<u>2</u>	<u>56,065,303</u>	<u>80</u>
所得稅費用(J)	二及三、9	<u>(15,593,159)</u>	<u>-</u>	<u>(13,099,783)</u>	<u>-</u>	<u>2,493,376</u>	<u>19</u>
本期稅後餘絀-未受限(K=I-J)		<u>\$ 110,217,888</u>	<u>4</u>	<u>56,645,961</u>	<u>2</u>	<u>53,571,927</u>	<u>95</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：潘淑岑

會計主管：曹瑋倩

董事長：





中華民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	108年度	107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	110,217,888	56,645,961
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	110,217,888	56,645,961
未受限期初淨值	1,563,682,316	1,507,036,355
未受限期末淨值總額	1,673,900,204	1,563,682,316
淨值其他項目		
金融商品未實現損益	(2,850,474)	(8,926,823)
期末淨值總額	\$ 2,416,909,922	2,300,615,685

(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
 現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	108年度	107年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 110,217,888	56,645,961
調整項目：		
支付點值調整	140,253,569	145,340,062
健保核減	71,852,518	70,122,714
呆帳費用	745,482	529,592
折舊費用	104,083,122	105,340,745
攤銷費用	7,653,183	6,596,294
處分固定資產損失	-	1,252
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	(184,383)	2,377,956
應收帳款	(201,701,297)	(202,242,686)
其他應收款	796,238	(988,022)
存貨	(1,714,166)	1,091,352
預付款項	30,079	549,232
應付帳款	33,663,799	(10,050,953)
其他應付款	28,407,182	75,192,698
預收款項	879,351	2,134,996
其他流動負債	670,090	(21,266)
教育研究發展負債	(2,025,843)	(4,059,990)
醫療社會服務負債	406,739	501,568
退休金負債	(19,676)	(204,420)
營運活動之淨現金收入	294,013,875	248,857,085
投資活動之現金流量：		
其他金融資產-非流動減少(增加)	10,000,000	12,951,975
董事會基金增加	(34,695,105)	(31,407,760)
出售設備價款	-	68,780
購置固定資產	(124,254,751)	(91,084,416)
存出保證金增加	(377,344)	(252,000)
未攤銷費用增加	(6,117,760)	(11,504,500)
投資活動之淨現金流出	(155,444,960)	(121,227,921)
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加	419,199	66,710
融資活動之淨現金流入	419,199	66,710
本期現金及約當現金增加數	138,988,114	127,695,874
期初現金及約當現金餘額	1,466,196,600	1,338,500,726
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,605,184,714	1,466,196,600
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	\$ 13,099,783	8,503,137
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

醫務收入明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$ 1,033,836,031	依帳務上之分類表達
門診收入-非健保	820,665,157	"
急診收入-健保	35,518,380	"
急診收入-非健保	20,210,155	"
住院收入-健保	479,021,286	"
住院收入-非健保	571,129,277	"
其他醫務收入-健保	25,240,264	"
其他醫務收入-非健保	377,979,324	"
減：支付點值調整	(140,253,569)	
減：健保核減	(71,852,518)	
減：醫療優待	(19,641,551)	
合計	\$ 3,131,852,236	

醫務成本明細表

項目	金額	
	小計	合計
人事費用		\$ 1,213,875,494
藥品費用		385,927,955
醫材費用		789,949,023
折舊費用		96,442,822
攤銷費用		6,890,946
租金費用		21,162,504
事務費用		
電費	\$ 23,875,457	
修繕費	39,721,981	
清潔費	36,207,962	
保險費	12,576,580	
雜項購置	10,613,960	
顧問勞務費		
醫療專業諮詢	\$	
非醫療專業之派遣人力人事費		
財務、法務、翻譯等諮詢	11,312,686	
被單制服清洗費	12,357,000	
其他事務費用	67,900,457	214,566,083
教育研究發展費用		102,541,255
醫療社會服務費用		37,750,762
合計		\$ 2,869,106,844