



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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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。

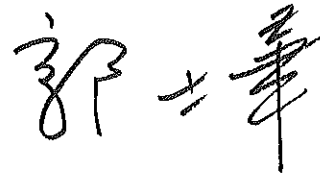
本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 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 ○ 九 年 五 月 三 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108年及107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	463,901	24.27	534,204	27.45	流動負債	271,947	14.23	270,730	13.91
現金及約當現金	185,831	9.72	203,397	10.45	短期借款	29,225	1.53	31,170	1.60
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	1,518	0.08	208	0.01	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)	136,050	7.12	128,676	6.61	應付票據	2,952	0.15	0	0.00
其他應收款	96,820	5.07	99,729	5.12	應付薪資及獎金	87,242	4.57	86,485	4.44
無活絡市場之債務工具投資-流動	30,921	1.62	90,131	4.63	應付帳款	75,840	3.97	77,103	3.96
存貨	10,653	0.56	10,005	0.51	其他應付款	19,300	1.01	1,107	0.06
預付款項	1,920	0.10	1,887	0.10	預收款項	4,728	0.25	3,904	0.20
其他流動資產	188	0.01	171	0.01	應付費用	0	0.00	39,494	2.03
基金	88,061	4.61	39,723	2.04	應付工程及設備款	10,067	0.53	17,345	0.89
設立基金	10,916	0.57	10,916	0.56	其他流動負債	42,593	2.23	14,122	0.73
山地醫療與部落重建基金	6,598	0.35	8,391	0.43	長期負債	175,187	9.17	204,412	10.50
社會服務基金	6,923	0.36	5,631	0.29	長期借款	171,477	8.97	200,702	10.31
長期照護基金	50,852	2.66	14,785	0.76	長期應付票據	0	0.00	0	0.00
建院基金	12,772	0.67	0	0.00	應付租賃負債	0	0.00	0	0.00
固定資產	1,355,554	70.93	1,369,325	70.35	其他長期負債	3,710	0.19	3,710	0.19
房屋及建築設備	1,340,030	70.12	1,434,565	73.70	其他負債	10,127	0.53	10,188	0.52
醫療儀器設備	131,420	6.88	155,762	8.00	退休金負債	0	0.00	0	0.00
交通運輸設備	24,036	1.26	28,019	1.44	存入保證金	10,127	0.53	10,188	0.52
一般設備	83,170	4.35	64,511	3.31	負債總額	457,261	23.93	485,330	24.93
土地	145,376	7.61	145,376	7.47	淨值權益	1,453,787	76.07	1,461,112	75.07
租賃資產	3,350	0.18	779	0.04	出資額	10,916	0.57	10,916	0.56
土地重估增值	72,180	3.78	72,179	3.71	山地醫療與部落重建基金淨值-暫時受限	6,598	0.35	8,391	0.43
減：累計折舊	(444,482)	-23.26	(549,008)	-28.21	社會服務基金淨值-暫時受限	6,923	0.36	5,631	0.29
減：累計減損	0	0.00	0	0.00	長期照護基金淨值-暫時受限	50,852	2.66	14,785	0.76
未完工程	474	0.02	17,142	0.88	建院基金淨值-暫時受限	12,772	0.67	0	0.00
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)	1,297,256	67.88	1,352,919	69.51
固定資產淨額	1,355,554	70.93	1,369,325	70.35	淨值權益其他項目	68,470	3.58	68,470	3.52
其他資產	3,532	0.18	3,190	0.16	淨值權益總額	1,453,787	76.07	1,461,112	75.07
遞延資產	2,140	0.11	1,912	0.10					
存出保證金	1,392	0.07	1,278	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	1,911,048	100.00	1,946,442	100.00	負債及淨值總額	1,911,048	100.00	1,946,442	100.00

主辦會計：

梁明賀

會計主管：



負責人：



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108年及107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)	1,156,107	100	1,148,508	100	7,599	1
門急診收入-健保	662,810	57	662,836	58	(26)	(0)
門急診收入-非健保	84,982	7	85,835	7	(853)	(1)
住院收入-健保	352,504	30	370,036	32	(17,532)	(5)
住院收入-非健保	80,938	7	79,191	7	1,747	2
其他醫務收入-非健保	89,040	8	61,500	5	27,540	45
減：支付點值調整	(56,125)	(5)	(86,164)	(8)	30,039	(35)
減：健保核減	(37,686)	(3)	(5,376)	(0)	(32,310)	601
減：醫療優待	(20,356)	(2)	(19,350)	(2)	(1,006)	5
醫務成本(B)	1,213,107	105	1,171,974	102	41,133	4
人事費用	678,010	59	641,166	56	36,844	6
藥品費用	176,590	15	173,027	15	3,563	2
醫材費用	120,986	10	124,094	11	(3,108)	(3)
折舊費用	60,469	5	60,076	5	393	1
租金費用	10,160	1	12,674	1	(2,514)	(20)
事務費用	151,909	13	148,353	13	3,556	2
其他醫務費用	14,983	1	12,584	1	2,399	19
醫務毛利(C=A-B)	(57,000)	(5)	(23,466)	(2)	(33,534)	143
管理費用(D)	42,656	4	42,714	4	(58)	(0)
醫務利益（損失）(E=C-D)	(99,656)	(9)	(66,180)	(6)	(33,476)	51
非醫務活動收益 (F)	106,537	9	105,153	9	1,384	1
利息收入	3,853	0	3,709	0	144	4
租金收入	11,751	1	10,148	1	1,603	16
研究計畫收入	0	0	0	0	0	0
捐贈收入	85,044	7	72,322	6	12,722	18
其他非醫務收益	5,889	1	18,974	2	(13,085)	(69)
非醫務活動費損 (G)	13,166	1	16,200	1	(3,034)	(19)
利息費用	3,246	0	3,684	0	(438)	(12)
租金費用	0	0	0	0	0	0
研究計畫費用	705	0	6,920	1	(6,215)	(90)
捐贈費用	0	0	100	0	(100)	(100)
其他非醫務費損	9,215	1	5,496	0	3,719	68
非醫務利益（損失）(H=F-G)	93,371	8	88,953	8	4,418	5
本期稅前餘絀 (I=E+H)	(6,285)	(1)	22,773	2	(29,058)	(128)
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀 (K=I-J)	(6,285)	(1)	22,773	2	(29,058)	(128)

主辦會計：

梁明賀

會計主管：

陳長

負責人：

陳長

埔基醫療財團法人埔里基督教醫院

淨值變動表

■全部□健保

中華民國108年及107年1月1日至12月31日

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	85,044	72,322
暫時受限淨值限制解除轉出	(36,706)	(56,625)
暫時受限淨值增加總額	48,338	15,697
暫時受限期初淨值	43,203	27,506
暫時受限期末淨值	91,541	43,203
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	(91,329)	(49,549)
暫時受限淨值限制解除轉入	36,706	56,625
未受限淨值增加總額	(54,623)	7,076
未受限期初淨值	1,338,523	1,351,617
法人往來	(1,040)	(20,170)
未受限期末淨值	1,282,860	1,338,523
淨值其他項目		
資產重估增值	68,470	68,470
期末淨值總額	1,453,787	1,461,112

主辦會計：

梁明賢

會計主管：

負責人：

埔基醫療財團法人埔里基督教醫院

現金流量表

中華民國108年及107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	(6,285)	22,773
支付點值調整	56,125	86,164
健保核減	37,686	5,376
呆帳費用	0	0
折舊費用及攤提	62,543	60,718
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	(1,310)	554
應收帳款(增加)減少	(86,437)	(84,850)
預付款項(增加)減少	(33)	1,930
存貨(增加)減少	(648)	316
其他資產(增加)減少	2,550	(26,836)
應付帳款增加(減少)	(47,278)	50,800
應付票據增加(減少)	2,952	(740)
預收款項增加(減少)	824	2,684
其他流動負債增加(減少)	46,603	(45,008)
營運活動之淨現金流入(出)	67,292	73,881
投資活動之現金流量		
出售設備	0	0
購買設備	(41,415)	(68,251)
出售土地及房屋	0	0
購買土地及房屋	(22,105)	(59,657)
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	59,210	135,800
投資活動之淨現金流入(出)	(4,310)	7,892
融資活動之現金流量		
暫時受限基金(增加)減少	(48,338)	(15,697)
法人往來增加(減少)	(1,040)	8,928
長期借款增加(減少)	(31,170)	(28,313)
融資活動之淨現金流入(出)	(80,548)	(35,082)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(17,566)	46,691
期初現金及約當現金餘額	203,397	156,706
期末現金及約當現金餘額	185,831	203,397

主辦會計：

梁明賢

會計主管：

負責人：

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108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
門診收入-非健保		
掛號費	26,501	
藥費	12,309	
診察費	11,347	
治療費	7,801	
材料費	4,262	
檢查費	3,277	
其他	6,433	71,930
門診收入-健保		
藥費	149,547	
透析費	123,628	
診察費	78,222	
檢查費	67,293	
放射費	37,835	
治療費	32,611	
照護費	25,702	
復健費	24,419	
藥服費	13,788	
手術費	13,012	
其他	15,022	581,079
急診收入-非健保		
掛號費	7,604	
檢查費	1,201	
診察費	1,049	
放射費	924	
藥費	758	
治療費	335	
材料費	313	
其他	867	13,051
急診收入-健保		
診察費	27,613	
檢查費	16,977	
放射費	15,609	
治療費	9,332	
藥費	4,552	
材料費	2,157	
藥服費	1,555	
手術費	1,518	
其他	2,418	81,731
住院收入-非健保		
護理之家費	-	
病房費	35,337	
材料費	23,924	
藥費	11,214	
膳食費	515	
治療費	2,574	
照護費	2,563	
手術費	1,815	
檢查費	1,449	
其他	1,547	80,938
住院收入-健保		
病房費	98,228	
診察費	44,440	
手術費	42,808	
治療費	33,987	
檢查費	33,073	
藥費	26,866	
材料費	21,845	
放射費	13,494	
麻醉費	10,856	
藥服費	7,120	
透析費	6,117	
血費	5,328	
膳食費	4,848	
其他	3,494	352,504
其他醫療服務收入		
專案補助	59,671	
代檢收入	6,646	
支授收入	16,595	
餐廳收入	6,129	
長照收入	-	89,041
減：支付點值調整	56,125	
健保核減	37,686	
醫療優待	20,356	114,167
合 計	1,156,107	

主辦會計：

梁明賀

會計主管：



負責人：



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108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	591,208	
藥品費用	176,590	
醫材費用	120,986	
折舊費用	60,469	
租金費用	10,160	
事務費用	121,676	
教育研究發展費用	53,829	
醫療社會服務費用	63,206	
其他醫務費用	14,983	
合計	1,213,107	

主辦會計：

梁明賢

會計主管：



負責人：

