

基督復臨安息日會醫療財團法人臺安醫院 函

地址：臺北市松山區八德路二段424號

承辦人：葉昭君

電話：02-27718151 Ext 2861

傳真：02-2731-9124

電子信箱：150339@tahsda.org.tw

受文者：衛生福利部中央健康保險署

發文日期：中華民國108年05月27日

發文字號：臺院財字第1080000480號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：

主旨：提報本院107年度財務報告，敬請 鈞署鑒核。

說明：

一、按 鈞署108年4月19日健保北字第1081611187號函辦理。

二、檢陳下列書面資料及電子檔：

- (一) 會計師查核報告
- (二) 資產負債表
- (三) 收支餘絀表
- (四) 淨值變動表
- (五) 現金流量表
- (六) 醫務收入明細表
- (七) 醫務成本明細表

正本：衛生福利部中央健康保險署

院長黃輝庭

本案依照分層負責規定授權處課主管決行

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 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 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、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 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 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、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：

陳懷天



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 八 年 三 月 十 三 日

基督復臨安息日會醫療財團法人

資產負債表

中華民國107年及106年12月31日

單位：新台幣元

		107年12月31日		106年12月31日				107年12月31日		106年12月31日	
資產	附註	金額	%	金額	%	負債及淨值	附註	金額	%	金額	%
流動資產											
現金及約當現金	二及三、1	\$ 1,443,189,810	48	1,338,500,726	46	應付帳款		\$ 306,347,616	10	316,398,569	11
公平價值變動列入損益之金融資產	二及三、2	18,386,575	1	20,764,531	1	其他應付款	四	319,121,943	11	243,929,245	8
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)	二及三、4	220,212,616	7	233,962,298	8	預收款項		13,723,024	-	11,588,028	1
其他應收款	二及四	1,643,545	-	655,523	-	教育研究發展負債	二及七	21,322,311	1	25,382,301	1
存貨	二及三、5	18,034,918	1	19,126,270	1	醫療社會服務負債	二及七	20,854,981	1	20,353,413	1
預付款項		7,448,022	-	7,997,254	-	其他流動負債		10,672,774	-	10,694,040	-
		1,708,915,486	57	1,621,006,602	56	其他負債		692,042,649	23	628,345,596	22
基金及長期投資											
董事會基金	二及三、6	121,822,988	4	90,415,228	3	退休金負債	二	2,063,607	-	2,268,027	-
備供出售金融資產	二及三、3	55,502,707	2	61,695,877	2	存入保證金		14,289,965	-	14,223,255	-
		177,325,695	6	152,111,105	5			16,353,572	-	16,491,282	-
固定資產											
成本	二及三、7					負債總額		708,396,221	23	644,836,878	22
土地		430,901,986	15	397,810,074	14	淨值					
房屋及建築設備		1,328,005,678	44	1,306,643,568	45	永久受限淨值					
醫療儀器設備		454,717,883	15	451,928,167	16	創設基金	二	745,860,192	25	745,860,192	26
運輸設備		-	-	-	-	未受限淨值					
資訊設備		100,202,597	3	93,314,127	3	指定用途基金淨值-未受限	二及三、6	121,822,988	4	90,415,228	3
雜項設備		93,266,744	3	94,074,483	4	累積餘絀-未受限		1,385,213,367	46	1,367,890,105	47
小計		2,407,094,888	80	2,343,770,419	82	本期餘絀-未受限		56,645,961	2	48,731,022	2
減：累計折舊		(1,345,164,235)	(44)	(1,276,173,405)	(44)	小計		1,563,682,316	52	1,507,036,355	52
淨額		1,061,930,653	36	1,067,597,014	38	淨值其他項目					
預付購置固定資產款項		-	-	-	-	金融商品未實現損益	二及三、3	(8,926,823)	-	(2,733,653)	-
未完工程		5,940,000	-	14,600,000	-	淨值總額		2,300,615,685	77	2,250,162,894	78
		1,067,870,653	36	1,082,197,014	38	負債及淨值總額		\$ 3,009,011,906	100	2,894,999,772	100
其他資產											
存出保證金		8,563,211	-	8,311,211	-						
未攤銷費用	二	13,330,071	-	8,421,865	-						
其他金融資產-非流動		33,006,790	1	22,951,975	1						
		54,900,072	1	39,685,051	1						
資產總額											
		\$ 3,009,011,906	100	2,894,999,772	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：潘淑琴

董事長：潘淑琴

基督復臨安息日會醫療財團法人
收支餘額表
中華民國107年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	附註	107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		\$ 1,022,985,332	33	997,868,536	35	25,116,736	3
門急診收入-非健保		749,741,092	25	717,090,753	25	32,650,339	5
住院收入-健保		487,741,754	16	485,912,086	17	1,829,668	-
住院收入-非健保		576,948,724	19	504,069,944	17	72,878,780	14
其他醫務收入-健保		28,902,166	1	(856,806)	-	29,758,972	-
其他醫務收入-非健保	四	431,900,226	14	399,252,243	14	32,647,983	8
減：支付點值調整	二	(145,340,062)	(5)	(141,100,537)	(5)	4,239,525	3
減：健保核減	二	(70,122,714)	(2)	(61,974,240)	(2)	8,148,474	13
減：醫療優待		(15,646,162)	(1)	(14,842,126)	(1)	804,036	5
		<u>3,067,110,356</u>	<u>100</u>	<u>2,885,419,913</u>	<u>100</u>	<u>181,690,443</u>	<u>6</u>
醫務成本(B)							
人事費用		(1,256,612,666)	(41)	(1,193,751,799)	(41)	62,860,867	5
藥品費用		(368,261,171)	(12)	(362,019,671)	(13)	6,241,500	2
醫材費用		(777,025,158)	(26)	(708,274,201)	(25)	68,750,957	10
折舊費用		(98,840,641)	(3)	(97,562,858)	(3)	1,277,783	1
攤銷費用		(5,985,494)	-	(5,162,637)	-	822,857	16
租金費用		(16,510,956)	(1)	(17,433,710)	(1)	(922,754)	(5)
事務費用		(214,957,689)	(7)	(201,689,188)	(7)	13,268,501	7
教育研究發展費用	二及七	(99,877,732)	(3)	(94,808,250)	(3)	5,069,482	5
醫療社會服務費用	二及七	(36,044,756)	(1)	(34,778,828)	(1)	1,265,928	4
		<u>(2,874,116,263)</u>	<u>(94)</u>	<u>(2,715,481,142)</u>	<u>(94)</u>	<u>158,635,121</u>	<u>6</u>
醫務毛利(C=A-B)		<u>192,994,093</u>	<u>6</u>	<u>169,938,771</u>	<u>6</u>	<u>23,055,322</u>	<u>14</u>
管理費用(D)		<u>(154,015,490)</u>	<u>(5)</u>	<u>(148,228,053)</u>	<u>(5)</u>	<u>5,787,437</u>	<u>4</u>
醫務利益(損失)(E=C-D)		<u>38,978,603</u>	<u>1</u>	<u>21,710,718</u>	<u>1</u>	<u>17,267,885</u>	<u>80</u>
非醫務活動收益(F)							
利息收入		8,109,703	-	7,937,422	1	172,281	2
處份金融資產利益		-	-	4,532,875	-	(4,532,875)	(100)
捐贈收入--未受限		10,425,780	-	10,431,869	-	(6,089)	-
其他非醫務收益	四	29,409,001	1	27,618,566	1	1,790,435	6
		<u>47,944,484</u>	<u>1</u>	<u>50,520,732</u>	<u>2</u>	<u>(2,576,248)</u>	<u>(5)</u>
非醫務活動費損(G)							
董事會費用		(65,278)	-	(70,530)	-	(5,252)	(7)
金融資產評價損失	二	(2,377,956)	-	(513,916)	-	1,864,040	363
捐贈費用	二	(14,218,893)	-	(10,763,242)	-	3,455,651	32
其他非醫務費損		(515,216)	-	(3,649,603)	-	(3,134,387)	(86)
		<u>(17,177,343)</u>	<u>-</u>	<u>(14,997,291)</u>	<u>-</u>	<u>2,180,052</u>	<u>15</u>
非醫務利益(損失)(H=F-G)		<u>30,767,141</u>	<u>1</u>	<u>35,523,441</u>	<u>2</u>	<u>(4,756,300)</u>	<u>(13)</u>
本期稅前餘絀(I=E+H)		<u>69,745,744</u>	<u>2</u>	<u>57,234,159</u>	<u>3</u>	<u>12,511,585</u>	<u>22</u>
所得稅費用(J)	二及三、9	<u>(13,099,783)</u>	<u>-</u>	<u>(8,503,137)</u>	<u>-</u>	<u>4,596,646</u>	<u>54</u>
本期稅後餘絀-未受限(K=I-J)		<u>\$ 56,645,961</u>	<u>2</u>	<u>48,731,022</u>	<u>3</u>	<u>7,914,939</u>	<u>16</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：



基督復臨安息日會醫療財團法人

淨值變動表

中華民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	107年度	106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	56,645,961	48,731,022
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	56,645,961	48,731,022
未受限期初淨值	1,507,036,355	1,458,305,333
未受限期末淨值總額	1,563,682,316	1,507,036,355
淨值其他項目		
金融商品未實現損益	(8,926,823)	(2,733,653)
期末淨值總額	\$ 2,300,615,685	2,250,162,894

(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：

陳國治

基督復臨安息日會醫療財團法人
現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 56,643,461	48,731,022
調整項目：		
支付點值調整	145,340,062	141,100,537
健保核減	70,122,714	61,974,240
呆帳費用	529,592	242,307
折舊費用	105,340,745	104,042,894
攤銷費用	6,596,294	5,825,053
處分固定資產損失	1,252	-
處分金融資產利益	-	(4,532,875)
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	2,377,956	513,916
應收帳款	(202,242,686)	(184,165,547)
其他應收款	(988,022)	3,383,671
存貨	1,091,352	1,222,898
預付款項	549,232	(2,127,023)
應付帳款	(10,050,953)	4,005,961
其他應付款	75,192,698	5,162,037
預收款項	2,134,996	(1,323,131)
其他流動負債	(21,266)	602,396
教育研究發展負債	(4,059,990)	(2,936,733)
醫療社會服務負債	501,568	(50,113)
退休金負債	(204,420)	(22,534)
營運活動之淨現金收入	248,857,085	181,648,976
投資活動之現金流量：		
其他金融資產-非流動減少(增加)	(10,054,815)	9,896,968
出售金融資產價款	-	54,338,722
董事會基金減少(增加)	(31,407,760)	(20,637,816)
出售設備價款	68,780	-
購置固定資產	(91,084,416)	(83,288,739)
存出保證金(增加)減少	(252,000)	80,000
未攤銷費用增加	(11,504,500)	(4,816,250)
投資活動之淨現金流出	(144,234,711)	(44,427,115)
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加	66,710	26,086
融資活動之淨現金流入	66,710	26,086
本期現金及約當現金增加數	104,689,084	137,247,947
期初現金及約當現金餘額	1,338,500,726	1,201,252,779
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,443,189,810	1,338,500,726
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	\$ 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：曹瑞倩

董事長：



基督復臨安息日會醫療財團法人

醫務收入明細表

民國一〇七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	\$ 989,743,527	依帳務上之分類表達
門診收入-非健保	730,920,440	"
急診收入-健保	33,241,805	"
急診收入-非健保	18,820,652	"
住院收入-健保	487,741,754	"
住院收入-非健保	576,948,724	"
其他醫務收入-健保	28,902,166	"
其他醫務收入-非健保	431,900,226	"
減：支付點值調整	(145,340,062)	
減：健保核減	(70,122,714)	
減：醫療優待	(15,646,162)	
合計	\$ 3,067,110,356	

醫務成本明細表

項目	金額	
	小計	合計
人事費用		\$ 1,256,612,666
藥品費用		368,261,171
醫材費用		777,025,158
折舊費用		98,840,641
攤銷費用		5,985,494
租金費用		16,510,956
事務費用		
電費	\$ 24,917,671	
修繕費	37,083,059	
清潔費	34,723,265	
保險費	12,642,671	
雜項購置	13,992,824	
顧問勞務費		
醫療專業諮詢	\$ 7,137,850	
非醫療專業之派遣人力人事費	5,521,033	
財務、法務、翻譯等諮詢	909,866	13,568,749
被單制服清洗費		11,328,015
其他事務費用		66,701,435
教育研究發展費用		99,877,732
醫療社會服務費用		36,044,756
合計		\$ 2,874,116,263