



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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六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。

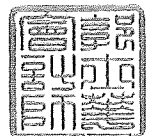
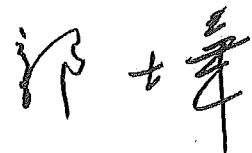
本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 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：



民國一〇八年五月五日

埔基醫療財團法人埔里基督教醫院
資產負債表

中華民國107年及106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	534,204	27.45	591,541	30.57	流動負債	270,730	13.91	260,361	13.45
現金及約當現金	203,397	10.45	156,706	8.10	短期借款	31,170	1.60	30,695	1.59
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	208	0.01	762	0.04	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)	128,676	6.61	121,986	6.30	應付票據	0	0.00	740	0.04
其他應收款	99,729	5.12	74,779	3.71	應付薪資及獎金	86,485	4.44	51,458	2.66
無活絡市場之債務工具投資-流動	90,131	4.63	225,931	11.67	應付帳款	77,103	3.96	81,269	4.20
存貨	10,005	0.51	10,321	0.53	其他應付款	1,107	0.06	1,178	0.06
預付款項	1,887	0.10	3,817	0.20	預收款項	3,904	0.20	1,220	0.06
其他流動資產	171	0.01	239	0.01	應付費用	39,494	2.03	32,552	1.68
基金	39,723	2.04	24,026	1.24	應付工程及設備款	17,345	0.89	4,348	0.22
設立基金	10,916	0.56	10,916	0.56	其他流動負債	14,122	0.73	56,901	2.94
山地醫療與部落重建基金	8,391	0.43	9,492	0.49	長期負債	204,412	10.50	233,200	12.05
社會服務基金	5,631	0.29	3,618	0.19	長期借款	200,702	10.31	229,490	11.86
長期照護基金	14,785	0.76	0	0.00	長期應付票據	0	0.00	0	0.00
固定資產	1,369,325	70.35	1,315,515	67.97	應付租賃負債	0	0.00	0	0.00
房屋及建築設備	1,434,565	73.70	1,113,501	57.54	其他長期負債	3,710	0.19	3,710	0.19
醫療儀器設備	155,762	8.00	129,434	6.69	其他負債	10,188	0.52	12,346	0.64
交通運輸設備	28,019	1.44	20,026	1.03	退休金負債	0	0.00	0	0.00
一般設備	64,511	3.31	46,104	2.38	存入保證金	10,188	0.52	12,346	0.64
土地	145,376	7.47	144,576	7.47	負債總額	485,330	24.93	505,907	26.14
租賃資產	779	0.04	979	0.05	淨值權益	1,461,112	75.07	1,429,411	73.86
土地重估增值	72,179	3.71	72,180	3.73	出資額	10,916	0.56	10,916	0.56
減：累計折舊	(549,008)	-28.21	(506,184)	-26.16	山地醫療與部落重建基金淨值-暫時受限	8,391	0.43	9,492	0.49
減：累計減損	0	0.00	0	0.00	社會服務基金淨值-暫時受限	5,631	0.29	3,618	0.19
未完工程	17,142	0.88	294,899	15.24	長期照護基金淨值-暫時受限	14,785	0.76	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)	1,352,919	69.51	1,336,915	69.08
固定資產淨額	1,369,325	70.35	1,315,515	67.97	淨值權益其他項目	68,470	3.52	68,470	3.54
其他資產	3,190	0.16	4,236	0.22	淨值權益總額	1,461,112	75.07	1,429,411	73.86
遞延資產	1,912	0.10	1,899	0.10					
存出保證金	1,278	0.07	1,390	0.07					
出租資產	0	0.00	0	0.00					
預付設備款	0	0.00	947	0.05					
資產總額	1,946,442	100.00	1,935,318	100.00	負債及淨值總額	1,946,442	100.00	1,935,318	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107年及106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)	1,148,508	100	1,116,376	100	32,132	3
門急診收入-健保	662,836	58	676,445	61	(13,609)	(2)
門急診收入-非健保	85,835	7	85,423	8	412	0
住院收入-健保	370,036	32	346,867	31	23,169	7
住院收入-非健保	79,191	7	66,438	6	12,753	19
其他醫務收入-非健保	61,500	5	60,490	5	1,010	2
減：支付點值調整	(86,164)	(8)	(86,313)	(8)	149	(0)
減：健保核減	(5,376)	(0)	(12,010)	(1)	6,634	(55)
減：醫療優待	(19,350)	(2)	(20,964)	(2)	1,614	(8)
醫務成本(B)	1,171,974	102	1,135,173	102	36,801	3
人事費用	641,166	56	619,412	55	21,754	4
藥品費用	173,027	15	163,610	15	9,417	6
醫材費用	124,094	11	118,672	11	5,422	5
折舊費用	60,076	5	55,792	5	4,284	8
租金費用	12,674	1	13,895	1	(1,221)	(9)
事務費用	148,353	13	152,099	14	(3,746)	(2)
其他醫務費用	12,584	1	11,693	1	891	8
醫務毛利(C=A-B)	(23,466)	(2)	(18,797)	(2)	(4,669)	25
管理費用(D)	42,714	4	42,718	4	(4)	(0)
醫務利益（損失）(E=C-D)	(66,180)	(6)	(61,515)	(6)	(4,665)	8
非醫務活動收益 (F)	105,153	9	86,567	8	18,586	21
利息收入	3,709	0	3,106	0	603	19
租金收入	10,148	1	7,118	1	3,030	43
研究計畫收入		0	0	0	0	0
捐贈收入	72,322	6	57,926	5	14,396	25
其他非醫務收益	18,974	2	18,417	2	557	3
非醫務活動費損 (G)	16,200	1	31,377	3	(15,177)	(48)
利息費用	3,684	0	4,117	0	(433)	(11)
租金費用	0	0	0	0	0	0
研究計畫費用	6,920	1	11,508	1	(4,588)	(40)
捐贈費用	100	0	50	0	50	100
其他非醫務費損	5,496	0	15,702	1	(10,206)	(65)
非醫務利益（損失）(H=F-G)	88,953	8	55,190	5	33,763	61
本期稅前餘絀 (I=E+H)	22,773	2	(6,325)	(1)	29,098	(460)
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀 (K=I-J)	22,773	2	(6,325)	(1)	29,098	(460)

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

淨值變動表

■全部□健保

中華民國107年及106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	72,322	57,926
暫時受限淨值限制解除轉出	(56,625)	(59,532)
暫時受限淨值增加總額	15,697	(1,606)
暫時受限期初淨值	13,110	14,716
暫時受限期末淨值	28,807	13,110
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	(49,549)	(64,251)
暫時受限淨值限制解除轉入	56,625	59,532
未受限淨值增加總額	7,076	(4,719)
未受限期初淨值	1,336,915	1,347,172
法人往來	8,928	(5,538)
未受限期末淨值	1,352,919	1,336,915
淨值其他項目		
資產重估增值	68,470	68,470
期末淨值總額	1,461,112	1,429,411

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

現金流量表

■全部□健保

中華民國107年及106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
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	22,773	(6,325)
支付點值調整	86,164	86,313
健保核減	5,376	12,010
呆帳費用	0	0
折舊費用及攤提	60,718	55,947
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	554	(177)
應收帳款(增加)減少	(84,850)	(93,989)
預付款項(增加)減少	1,930	369
存貨(增加)減少	316	(1,500)
其他資產(增加)減少	(26,836)	6,815
應付帳款增加(減少)	50,800	(42,992)
應付票據增加(減少)	(740)	110
預收款項增加(減少)	2,684	(309)
其他流動負債增加(減少)	(45,008)	36,583
營運活動之淨現金流入(出)	73,881	52,855
投資活動之現金流量		
出售設備	0	0
購買設備	(68,251)	(73,873)
出售土地及房屋	0	0
購買土地及房屋	(59,657)	(83,777)
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	135,800	9,488
投資活動之淨現金流入(出)	7,892	(148,162)
融資活動之現金流量		
暫時受限基金(增加)減少	(15,697)	1,606
法人往來增加(減少)	8,928	(5,538)
長期借款增加(減少)	(28,313)	(27,903)
融資活動之淨現金流入(出)	(35,082)	(31,835)
本期現金及約當現金增加(減少)數	46,691	(127,142)
期初現金及約當現金餘額	156,706	283,848
期末現金及約當現金餘額	203,397	156,706

主辦會計：

梁明賢

會計主管：

盧志強

負責人：

盧志強

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107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-健保		
藥費	148,215	
透析費	125,899	
檢查費	68,436	
診察費	77,039	
放射費	30,645	
復健費	30,027	
治療費	31,430	
手術費	15,061	
照護費	25,753	
其他(註)	29,228	581,133
門診收入-非健保		
掛號費	25,593	
治療費	11,070	
藥費	11,536	
診察費	11,435	
材料費	5,162	
檢查費	3,309	
其他(註)	6,053	74,158
急診收入-健保		
放射費	16,677	
檢查費	16,487	
診察費	27,554	
治療費	8,362	
藥費	4,642	
其他(註)	7,981	81,703
急診收入-非健保		
掛號費	318	
放射費	411	
血費	1,030	
技術費	861	
手術費	7,153	
材料費	834	
治療費	370	
其他(註)	700	11,677
住院收入-健保		
手術費	49,395	
病房費	101,516	
治療費	35,903	
材料費	23,106	
診察費	45,234	
檢查費	32,788	
藥費	28,839	
麻醉費	11,256	
放射費	12,183	
其他(註)	29,816	370,036
住院收入-非健保		
材料費	23,294	
病房費	34,800	
護理之家費	471	
膳食費	2,643	
藥費	8,358	
其他(註)	9,625	79,191
其他醫務收入		
專案補助	25,460	
代檢收入	4,241	
支援收入	12,085	
餐廳收入	4,009	
健保補助款	15,705	61,500
減：支付點值調整		(86,164)
健保核減		(5,376)
醫療優待		(19,350)
合計		1,148,508

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

醫務成本明細表

■全部□健保

中華民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
人事費用	565,613	
藥品費用	173,027	
醫材費用	124,094	
折舊費用	60,076	
租金費用	12,674	
事務費用	117,430	
教育研究發展費用	52,956	
醫療社會服務費用	53,520	
其他醫務費用	12,584	
合計	1,171,974	

主辦會計：

梁明賀

會計主管：

負責人：