

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 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 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 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 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：

趙敏帝



民國 一 一 二 年 三 月 八 日



基督復臨安息日會醫療財團法人

資產負債表

中華民國111年及110年12月31日

		111年12月31日		110年12月31日		附註		負債及淨值		111年12月31日		110年12月31日		單位：新台幣元	
資產		金額	%	金額	%					金額	%	金額	%		
流動資產								流動負債							
現金及約當現金	二及四(一)	\$ 1,643,495,704	52	1,530,099,015	50			應付帳款	五	\$ 290,248,588	9	320,243,108	10		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	二及四(二)	12,596,070	-	15,309,324	1			其他應付款	二及四(十)	268,152,828	9	216,385,056	8		
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵使保結減後淨額)	二及四(三)	195,109,245	6	196,869,105	6			本期所得稅負債		3,129,725	-	1,225,431	-		
其他應收款	二及五	1,309,564	-	1,150,954	-			預收款項		18,112,909	1	19,720,352	1		
存貨	二及四(四)	37,380,104	1	38,980,395	1			教育研究發展負債	二及四(九)	17,323,876	-	11,352,759	-		
預付款項		7,539,767	-	5,318,233	-			醫療社會服務負債	二及四(九)	19,569,274	1	22,123,956	1		
		1,897,430,454	59	1,787,727,426	58			其他流動負債		10,590,204	-	10,432,891	-		
流動資產合計								流動負債合計							
										627,127,404	20	601,484,553	20		
基金								非流動負債							
其他基金	二及四(六)	232,151,886	7	203,792,253	7			存入保證金-非流動		9,422,298	-	11,668,544	-		
		232,151,886	7	203,792,253	7			其他非流動負債	二	1,849,569	-	1,849,569	-		
基金合計								非流動負債合計							
										11,271,867	-	13,518,113	-		
非流動資產								負債總額							
備供出售金融資產-非流動	二及四(五)	56,532,609	2	63,947,681	2					638,399,271	20	615,002,666	20		
不動產、廠房及設備	二及四(七)							淨值							
土地		430,901,986	13	430,901,986	14			永久受限淨值							
房屋及建築設備		1,360,306,448	43	1,354,927,149	44			創設基金淨值-永久受限	二	745,860,192	23	745,860,192	24		
醫療機器設備		528,084,646	17	515,073,039	17			未受限淨值							
資訊設備		100,048,979	3	99,100,779	3			指定用途基金淨值-未受限	二及四(六)	232,151,886	7	203,792,253	7		
雜項設備		110,328,436	3	97,467,837	3			累積折舊-未受限		1,490,813,161	47	1,515,628,649	49		
成本小計		2,529,670,495	79	2,497,470,790	81			本期折舊-未受限		99,633,962	3	3,544,145	-		
減：累計折舊		(1,538,481,469)	(48)	(1,503,773,049)	(48)			小計		1,822,599,009	57	1,722,965,047	56		
淨額		991,189,026	31	993,697,741	33			淨值其他項目							
未完工程		-	-	8,274,590	-			金融資產未實現損益	二及四(五)	(7,896,921)	-	(481,843)	-		
不動產、廠房及設備合計		991,189,026	31	1,001,972,331	33			淨值總額							
無形資產	二	18,971,521	1	19,821,310	-					2,560,562,280	80	2,468,343,399	80		
其他非流動資產		2,686,055	-	6,085,055	-			負債及淨值總額							
非流動資產合計										\$ 3,198,961,551	100	3,083,346,056	100		
		1,069,379,211	34	1,091,826,377	35										
資產總額															
		\$ 3,198,961,551	100	3,083,346,056	100										

製表人：葉昭君

會計主管：曹瑋倩

(後列附註為本財務報表整體之一部分，請併同參閱)

董事長：葉昭君



項目	附註	111年度		110年度		差異	
		金額	%	金額	%	增(減)金額	%
醫務收入	五						
門急診收入-健保		\$ 1,124,241,669	38	1,020,127,069	39	104,114,600	10
門急診收入-非健保		743,014,429	25	654,786,257	26	88,228,172	13
住院收入-健保		460,342,165	16	433,317,374	17	27,024,791	6
住院收入-非健保		594,954,524	20	506,288,959	19	88,665,565	18
其他醫務收入-健保		58,524,811	2	6,000,053	-	52,524,758	875
其他醫務收入-非健保		147,418,303	5	165,970,473	6	(18,552,170)	(11)
減：支付點值調整	二	(133,045,298)	(5)	(112,812,149)	(4)	20,233,149	18
減：健保核減	二	(29,697,438)	(1)	(53,488,560)	(2)	(23,791,122)	(44)
減：醫療優待		(13,327,501)	-	(13,462,887)	(1)	(135,386)	(1)
醫務收入小計(A)		2,952,425,664	100	2,606,726,589	100	345,699,075	13
醫務成本							
人事費用		(1,214,447,614)	(41)	(1,070,110,423)	(41)	144,337,191	13
藥品費用		(399,024,057)	(13)	(364,191,334)	(14)	34,832,723	10
醫材費用	五	(669,485,649)	(23)	(533,732,512)	(21)	135,753,137	25
折舊費用		(82,687,285)	(3)	(83,460,217)	(3)	(772,932)	(1)
租金費用	五	(24,850,804)	(1)	(37,663,280)	(2)	(12,812,476)	(34)
其他醫務費用	五	(212,062,423)	(7)	(272,032,669)	(10)	(59,970,246)	(22)
醫務成本小計(B)		(2,602,557,832)	(88)	(2,361,190,435)	(91)	241,367,397	10
醫務毛利(C=A-B)		349,867,832	12	245,536,154	9	104,331,678	42
營運費用							
教育研究發展費用	二及四(九)	(95,788,229)	(3)	(89,679,366)	(3)	6,108,863	7
醫療社會服務費用	二及四(九)	(32,017,170)	(1)	(33,028,239)	(1)	(1,011,069)	(3)
薪資費用		(118,546,371)	(4)	(117,610,606)	(5)	935,765	1
其他營運費用		(18,350,947)	(1)	(30,011,181)	(1)	(11,660,234)	(39)
營運費用小計(D)		(264,702,717)	(9)	(270,329,392)	(10)	(5,626,675)	(2)
醫務利益(損失)(E=C-D)		85,165,115	3	(24,793,238)	(1)	109,958,353	444
非醫務活動收益							
利息收入		9,591,102	-	3,603,547	-	5,987,555	166
捐贈收入-未受限		9,429,546	-	12,859,813	-	(3,430,267)	(27)
其他非醫務收益	五	23,647,635	1	43,648,930	2	(20,001,295)	(46)
非醫務活動收益小計(F)		42,668,283	1	60,112,290	2	(17,444,007)	(29)
非醫務活動費損							
董事會費用		(67,870)	-	(109,858)	-	(41,988)	(38)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	二	(2,713,454)	-	(1,701,499)	-	1,011,955	59
捐贈費用	二及五	(17,291,558)	(1)	(26,482,503)	(1)	(9,190,945)	(35)
其他非醫務費損		(6,217,260)	-	(2,255,616)	-	3,961,644	176
非醫務活動費損小計(G)		(26,290,142)	(1)	(30,549,476)	(1)	(4,259,334)	(14)
非醫務利益(損失)(H=F-G)		16,378,141	-	29,562,814	1	(13,184,673)	(45)
本期稅前餘絀(I=E+H)		101,543,256	3	4,769,576	-	96,773,680	2,029
所得稅費用(J)	二及四(十)	(1,909,294)	-	(1,225,431)	-	683,863	56
本期稅後餘絀-未受限(K=I-J)		99,633,962	3	3,544,145	-	96,089,817	2,711
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)		(7,415,072)	-	300,264	-	(7,715,336)	(2,570)
本期綜合餘絀總額		\$ 92,218,890	3	\$ 3,844,409	-	88,374,481	2,299

(後列附註為本財務報表整體之一部分，請併同參閱)

製表人：

葉昭君

會計主管：

曹瑋倩

董事長：

黃國興

基督復臨安息日會醫療財團法人

淨值變動表

中華民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	111年度	110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	99,633,962	3,544,145
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加(減少)總額	99,633,962	3,544,145
未受限期初淨值	1,722,965,047	1,719,420,902
未受限期末淨值總額	1,822,599,009	1,722,965,047
淨值其他項目		
金融資產未實現損益	(7,896,921)	(481,849)
期末淨值總額	\$ 2,560,562,280	2,468,343,390

(後列附註為本財務報表整體之一部分，請併同參閱)

製表人：葉昭君

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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	111年度	110年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	\$ 101,543,256	4,769,576
調整項目：		
支付點值調整	133,045,298	112,812,149
健保核減	29,697,438	53,488,560
利息收入	(9,591,102)	(3,603,547)
(迴轉)/提列呆帳費用	(2,688,916)	3,767,669
折舊費用	87,073,463	87,979,944
其他醫務費用-攤銷費用	13,080,789	10,258,061
資產及負債項目之變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,713,454	1,701,499
應收帳款	(158,293,960)	(185,159,548)
其他應收款	19,523	(569,334)
存貨	1,600,491	(11,156,506)
預付款項	(2,221,534)	431,230
應付帳款	(29,994,520)	(20,885,183)
其他應付款	51,766,772	(81,566,140)
預收款項	(1,607,443)	1,015,619
其他流動負債	157,313	(1,010,810)
教育研究發展負債	5,971,117	(3,164,010)
醫療社會服務負債	(2,554,682)	545,464
其他非流動負債	-	(143,697)
支付之所得稅	5,000	(18,717,599)
營運活動之淨現金流入(出)	219,721,757	(49,206,603)
投資活動之現金流量		
董事會基金增加	(28,359,633)	(14,716,789)
購置不動產、廠房及設備	(76,290,158)	(75,001,078)
其他非流動資產減少(增加)	3,399,000	9,846,000
無形資產增加	(12,231,000)	(17,640,875)
收取之利息	9,412,969	3,579,396
投資活動之淨現金流出	(104,068,822)	(93,933,346)
籌資活動之現金流量		
存入保證金減少	(2,246,246)	(46,957)
籌資活動之淨現金流出	(2,246,246)	(46,957)
本期現金及約當現金增加(減少)數	113,406,689	(143,186,906)
期初現金及約當現金餘額	1,530,099,015	1,673,285,921
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,643,505,704	1,530,099,015

(後列附註為本財務報表整體之一部分,請併同參閱)

製表人：葉昭君

會計主管：曹瑋倩

董事長：蔡國

一、組織沿革及業務範圍說明

基督復臨安息日會醫療財團法人(以下簡稱本法人)由「基督復臨安息日會」民國 44 年 3 月 28 日創辦，為安息日會全球七百多所醫療機構之一。民國 75 年擴充興建醫療大樓，並於民國 86 年 3 月經衛生署核准為獨立之財團法人，本法人之設立目的以耶穌基督救世博愛的精神、服務人群的榜樣，宣揚福音、創辦基督教醫院，以服務他人為宗旨，從事醫療傳道，提供患者身、心、靈全人的醫療服務及其他相關公益業務為目的。醫院目前設有外科、內科、小兒科、牙科、婦產科及家庭醫學科等重要臨床科。另於民國 97 年設立臺安診所，其他法人附設機構有產後護理之家及居家護理所。

本法人於截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額皆為新台幣 531,946,685 元。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本法人財務報表係依照醫療法、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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

現金流量表之編製基礎係以現金及約當現金為基礎編製，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

2. 資產減損

本法人於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之部分認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

3. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

4. 金融資產

本法人將所持有之金融資產投資分類為「公平價值變動列入損益之金融資產」及「備供出售之金融資產」。

本法人對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本法人所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本法人持有或發行之目的，分為下列各類：

(1)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：

取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。

(2)備供出售金融資產：

係以公平價值評價且其價值變動列為淨值調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(3)其他金融資產-非流動：

係取得到期日在一年以後之金融商品，未於資產負債表單獨列示者。

5. 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本法人首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

6. 備抵支付點值調整及健保核減

備抵支付點值調整及健保核減，係依據中央健保署醫院總額支付制度政策、台北業務組醫院總額執行概況及近期醫療點數申報成長率，估計認列當期「備抵支付點值調整與備抵健保核減」，待收到中央健保署來函之健保核減率及支付點值調整數時，再以實際核定數追扣補付，沖銷應收帳款與備抵科目，差額再於核定年度認列當期損益。

7. 存 貨

以取得成本為入帳基礎，採加權平均法計價，年底依成本與淨變現價值孰低法評價，並採用逐項比較。

8. 基 金

為特定用途所提撥之資產或受贈資產因捐贈人限制而需專戶儲存者，如擴建基金、創設基金及社福基金等。

本法人基金及各項收入，除零用金外，以下列方式為之：

- a. 存放金融機構。
- b. 購買公債、國庫券、中央銀行儲蓄券、金融債券、可轉讓之銀行定期存單、銀行承兌匯票、銀行或票券金融公司保證發行之商業本票。
- c. 購置業務所需之動產及不動產。
- d. 本於安全可靠之原則，購買公開發行之有擔保公司債、國內證券投資信託公司發行之固定收益型之受益憑證。
- e. 其他依衛生福利部規定得投資之項目及額度。

前項第二款有關法人基金及各項收入，如涉投資，應依醫療法第 35 條所訂之投資限制，辦理之。

9. 不動產、廠房及設備

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。
- (2) 折舊之提列係依估計經濟耐用年限採平均法計提。到期已折足而尚在使用之固定資產，按估計剩餘耐用年限繼續提列折舊。各項資產平均耐用年限除建築物為 30-55 年外，餘為 3 至 10 年。
- (3) 凡支出效益及於以後各期之重大改良或維修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本及累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期非醫務活動費損。

10. 無形資產

係電腦軟體作業系統等，以取得成本為入帳基礎，按直線法計提，其年限為 3 年。

11. 退休金準備

- (1) 本法人訂有員工退休辦法，非醫師人員之所有正式任用員工，凡符合一定年齡及服務年資之退休員工，由本法人給付退休金。本法人原係每月按薪資給付總額 4% 內提列退休金準備，列為當期費用；惟自民國 87 年 7 月起改按每月薪資總額一定比例提撥勞工退休準備金，專戶存儲於台灣銀行(原中央信託局)。俟支付勞工退休金時，由上述專戶支應。
- (2) 本法人訂有醫師退休辦法，範圍僅限本法人聘任之專任主治醫師，於民國 90 年度成立主治醫師退休基金管理委員會，並設置「醫師退休基金保管運用及分配辦法」，凡符合一定年齡及服務年資之退休醫師或退職醫師，由本法人給付退休金。本法人係依每月主治醫師發薪總額之百分之八限度內提列職工退休金準備，列為當期費用，存放於銀行專戶俟支付醫師退休/退職金時由前述專戶支應。
- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起實施，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

12. 教育研究發展負債及醫療社會服務負債

本法人依醫療法第 46 條規定，應提撥年度醫療收入結餘百分之十以上，辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育；百分之十以上辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。另依財政部台稅一發字第 09504112950 號函，該項提撥可列為提撥年度之

支出，惟嗣後實際支付相關費用時，應先由該準備金項下沖轉，不足時其餘額始得以當年度費用列支。

13. 永久受限淨值

永久受限淨值係指接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間經過或依循該約定之行動而解除者，並包含前項資產之增值或減損，本法人之永久受限淨值係包含創設基金。

14. 指定用途基金淨值

指定用途基金淨值係自未受限淨值中未指定用途部分經董事會同意提撥為指定特定用途者。本法人之指定用途基金淨值包括董事會指定基金及董事會限定基金，董事會指定基金其來源為未受限淨值中未指定用途部分經董事會同意提撥為指定用途，如醫療佈道基金、進修、人才培育基金及各科部基金等；董事會限定基金其來源為未受捐贈人約定限制或未受限淨值部份指撥，經董事會同意限定其特殊用途者，如各項病友關懷基金、新起點基金及各項研究基金等。前述二項基金均須經董事會決議後始可列帳。

15. 捐贈費用

- (1)國內捐贈：捐贈對象、目的、金額、必要性，應以捐助章程所定業務項目為限，並應符合普遍性及公平性原則。捐贈事由如下：
 - 遵循聖經教訓捐贈結餘百分比款以支持教會組織運作。
 - 支應本法人佈道團隊傳道人員人事經費支出。
 - 贊助其他有關教會傳福音事工或社會公益事項。
- (2)國際急難捐贈：為善盡世界公民責任，國際間發生天災等重大事件，不論捐款金額大小經中央主管機關核備後，再匯款於本法人母會之國際救難組織，統籌救災，以發揮“人溺己溺”之精神。

16. 所得稅

- (1)依行政院之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本法人與醫療服務有關之所得自 84 年度起應納所得稅，而與醫療服務無關之收入及支出於決算申報時若不符合免納所得稅標準時，亦應併入醫療服務收入中課徵所得稅。
- (2)資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異，虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目。非與資產或負債相關者，依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。
- (3)當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅及負債重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差額，列入當年度之所得稅費用(利益)。
- (4)以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

三、會計處理變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
現金	\$ 855,000	855,000
約當現金	149,760,543	139,982,999
銀行存款	1,492,880,161	1,389,261,016
合計	\$ 1,643,495,704	1,530,099,015

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	111年12月31日	110年12月31日
國內基金	\$ 24,200,000	24,200,000
減：評價調整	(11,603,930)	(8,890,476)
合計	\$ 12,596,070	15,309,524

(三)應收款項淨額

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	\$ 303,829,089	323,056,292
減：備抵呆帳	(5,144,144)	(8,920,434)
備抵支付點值調整	(87,839,685)	(81,318,857)
備抵健保核減	(15,736,015)	(35,947,896)
合計	\$ 195,109,245	196,869,105

(四)存貨淨額

	111年12月31日	110年12月31日
存貨	\$ 37,380,104	38,980,595
減：備抵存貨跌價損失	—	—
合計	\$ 37,380,104	38,980,595

(五)備供出售金融資產-非流動

	111年12月31日	110年12月31日
國內基金	\$ 64,429,530	64,429,530
減：評價調整	(7,896,921)	(481,849)
合計	\$ 56,532,609	63,947,681

(六)基金

項目	111年12月31日	110年12月31日
董事會指定基金		
醫療佈道基金	\$ 25,413,087	15,400,135
短期進修基金	749,061	771,058
人才培育金	305,122	305,122
婦產科基金	1,084,248	1,041,845
嬰兒室基金	49,470	47,820
牙科基金	118,289	118,481
醫院拓展基金	139,971,430	115,508,716
精神科科基金	1,388	1,388
急診室基金	31,595	71,902
醫務部基金	912,095	3,189,438
皮膚科科基金	1,543,973	1,496,631
神內科科基金	61,802	93,080
眼科科基金	6,961	172,822
病理科科基金	37,723	23,973
兒科科基金	847,134	582,017
骨科科基金	96,045	63,953
泌尿科科基金	61,500	55,460
一般外科基金	524,194	415,803
麻醉科基金	744,973	854,694
外科體系基金	185,667	704,819
護理基金	1,503,197	1,327,783
整形外科基金	41	41
醫師共同基金	176,149	186,621
臍血基金	527,401	527,401
內科基金	130,917	146,217
神經外科基金	2,015,130	2,100,429
耳鼻喉科基金	42,660	23,051
骨關節基金	310,172	15,936
手術室基金	30,607	30,607
乳房中心基金	166,030	143,644
預防醫學部基金	149,366	178,868
家醫科基金	3,000	3,000
政策獎勵金基金	2,326,142	2,360,702
行政管理部基金	899,456	1,479,837
總務部基金	365	2,400
資材課基金	6,314	5,654
檢驗科基金	354,725	333,065
醫業處服務基金	2,966	34,036
資訊室基金	687,559	817,096
洗腎室基金	1,187,380	1,187,380
董事會指定基金合計	\$ 183,265,334	151,822,925

(六)基金(續)

項目	111年12月31日	110年12月31日
董事會限定基金		
心肺復甦術基金	\$ 658,188	626,547
婦幼基金	243,074	243,074
血壓服務基金	144,665	146,010
醫師互助金	7,097,352	10,808,230
低收入病患基金	7,900,960	7,611,683
社群關懷服務基金	32,763	47,088
乳癌研究基金	212,063	228,288
安和基金	1,468,410	1,659,043
藥委會基金	1,620,549	1,521,939
義工室基金	183,249	155,949
院牧基金	286,972	331,130
新起點聯誼會	1,139	9,179
新起點人才培訓基金	556,092	556,092
新起點及發展中心	7,161,586	7,006,205
更年期基金	1,089,842	1,022,290
急難救助基金	57,773	57,773
醫學倫理人體實驗基金	1,742,369	1,643,565
疫苗臨床試驗基金	1,903	7,511
藥局基金	294,943	318,014
清新戒菸推廣基金	419,270	423,838
心智發展基金	472,215	423,537
婦產科設備基金	1,972,970	2,534,370
婦女關懷基金	199,915	199,915
婦產科衛教基金	262,216	262,216
安寧緩和醫療基金	355,088	374,459
醫學營養補充品審查基金	746,683	618,781
社會責任基金(原張朱彩絹基金)	1,727,863	1,100,035
退休金基金	8,874,709	8,690,171
醫材管理委員會基金	2,485,990	2,728,413
台灣醫療聖工發展基金	615,741	613,983
董事會限定基金合計	48,886,552	51,969,328
限定基金	-	-
合計	\$ 232,151,886	203,792,253

(七)不動產、廠房及設備

民國一一一年度

資產項目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入(出)	期末餘額
成本：					
土地	\$ 430,901,986	-	-	-	430,901,986
房屋及建築物	1,354,927,149	36,257,408	31,152,699	274,590	1,360,306,448
醫療儀器設備	515,073,039	30,073,750	17,062,143		528,084,646
資訊設備	99,100,779	1,245,000	296,800	-	100,048,979
雜項設備	97,467,837	8,714,000	3,853,401	8,000,000	110,328,436
未完工程	8,274,590	-		(8,274,590)	-
小 計	2,505,745,380	76,290,158	60,639,633	-	2,529,670,495
累計折舊：					
房屋及建築物	923,475,371	43,646,832	31,152,699	-	935,969,504
醫療儀器設備	411,157,537	31,637,626	17,062,143	-	425,733,020
資訊設備	84,791,540	7,558,720	296,800	-	92,053,460
雜項設備	84,348,601	4,230,285	3,853,401	-	84,725,485
小 計	1,503,773,049	87,073,463	52,365,043	-	1,538,481,469
淨額	\$ 1,001,972,331				991,189,026

民國一一〇年度

資產項目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入(出)	期末餘額
成本：					
土地	\$ 430,901,986	-	-	-	430,901,986
房屋及建築物	1,333,890,730		14,310,000	35,346,419	1,354,927,149
醫療儀器設備	484,159,621	42,579,590	11,666,172		515,073,039
資訊設備	96,346,579	8,215,000	5,460,800	-	99,100,779
雜項設備	98,175,166	4,413,030	5,120,359	-	97,467,837
未完工程	23,827,551	21,494,558	1,701,100	(35,346,419)	8,274,590
小 計	2,467,301,633	76,702,178	38,258,431	-	2,505,745,380
累計折舊：					
房屋及建築物	894,649,219	43,136,152	14,310,000	-	923,475,371
醫療儀器設備	390,518,976	32,304,733	11,666,172	-	411,157,537
資訊設備	81,671,143	8,581,197	5,460,800	-	84,791,540
雜項設備	85,511,098	3,957,862	5,120,359	-	84,348,601
小 計	1,452,350,436	87,979,944	36,557,331	-	1,503,773,049
淨額	\$ 1,014,951,197				1,001,972,331

上述不動產、廠房及設備並未提供銀行借款額度擔保之情形。

(八)退休金

本法人訂有職工退休辦法，按月提撥薪資總額的 2%至台灣銀行(原中央信託局)的退休準備金專戶儲存，提撥率自民國一〇五年七月起變更為 4%；民國一一一年及一一〇年度提撥數分別為 7,643,002 元及 22,209,839 元。截至民國一一一年及一一〇年底，存於台灣銀行(原中央信託局)之退休金金額分別為新台幣 305,993,926 元及 312,364,693 元。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本法人按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，一一一年及一一〇年度提撥數分別為新台幣 32,755,548 元及 32,330,861 元。

本法人另訂有主治醫師退職及退休辦法，於民國 90 年 9 月 24 日報財政部國稅局核備(財北國稅審一字第 9016848 號函)，其退休金按月提撥已付全職主治醫師薪資總額之百分之八限度內，儲存於土地銀行松山分行及元大銀行營業部之專戶，並列為當期費用。民國一一一年及一一〇年度提撥數分別為新台幣 19,474,003 元及 18,534,516 元。

(九)教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

單位:新台幣元

項 目		111 年度		110 年度	
		研究發展、 人才培訓及 健康教育費 用	醫療救助、社 區醫療服務 及其他社會 服務費用	研究發展、 人才培訓及 健康教育費 用	醫療救助、社 區醫療服務 及其他社會 服務費用
期初提撥金餘額(A)		11,352,759	22,123,956	14,516,769	21,578,492
當期實際支 用總金額	當期支用上期 提撥數(B)	11,352,759	22,123,956	14,516,769	21,578,492
	當期支用數(C)	78,464,353	12,447,896	78,326,607	10,904,283
當期提撥金額(D)		17,323,876	19,569,274	11,352,759	22,123,956
期末提撥金餘額(E)		17,323,876	19,569,274	11,352,759	22,123,956
提撥已逾二年未支用金額(F)		-	-	-	-

本法人依據醫療法第 46 條及醫療法施行細則第 30-1 條之規定，提撥年度醫療收入結餘 10%以上，辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育；10%以上辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項，本法人民國 111 年度及 110 年度均符合前述之規定。

(十)所得稅

1. 本法人民國一一一年及一一〇年度收支餘絀表中所列稅前純益依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	111 年度	110 年度
稅前純益	\$ 101,543,256	4,769,576
各項調整之所得稅影響數：		
已列報為「與創設目的有關活動之工程支出」之折舊	63,910,044	70,889,491
與創設目的有關活動之工程支出	(84,564,748)	(75,001,078)
特殊傳染性肺炎補助收入	(65,239,463)	-
依法得列報之帳外調整數	24,538	5,469,168
課稅所得額	15,673,627	6,127,157
乘：稅率	X 20%	X 20%
小計	3,134,725	1,225,431
減：以前度所得稅費用(高)低估數	(1,225,431)	-
當期所得稅費用	\$ 1,909,294	1,225,431

2. 上述所得稅計算係符合行政院發布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」其用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入 60%。本法人民國 111 年度及 110 年度課稅所得額，均符合前述之規定。
3. 本法人之機關團體及其作業組織結算申報案件已奉稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

五、關係人交易事項

(一)、關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本機構之關係
財團法人臺灣基督復臨安息日會〈以下簡稱:宗教法人〉	本法人之原始捐助法人，亦為教會組織之平行機構
時兆出版社	為宗教法人之附屬作業機構
北亞太分會	為宗教法人之上級機構
三育健康教育中心	為宗教法人之附屬作業機構
安潔企業管理有限公司	本法人醫院董事為該公司負責人
基督復臨安息日會台灣區會	為宗教法人之附屬作業機構
臺安基金會	該機構為宗教法人捐助成立之慈善事業基金會

(二)、與關係人間之重大交易事項

1.民國 111 年度(與關係人進、銷貨及業務往來)

進、銷貨及 業務項目	交易對象	關係(註)	交易金額	授信 期間	應收(付)票據、帳款		備註
					餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
租金支出	北亞太分會	為宗教法人之上級 機構	38,661,440	無	-	0.00%	應付費用
租金支出	時兆出版社	為宗教法人之附屬 作業機構	928,200	無	-	0.00%	應付費用
勞務支出－ 行政辦公費	北亞太分會	為宗教法人之上級 機構	415,036	無	-	0.00%	應付費用
勞務支出－ 衛教課程費用	三育健康教 育中心	為宗教法人之附屬 作業機構	1,694,237	無	-	0.00%	應付費用
勞務支出－ 印刷費用	時兆出版社	為宗教法人之附屬 作業機構	103,760	無	-	0.00%	應付費用
勞務支出－ 清潔費用	安潔企業管 理有限公司	本法人醫院董事為 該公司負責人	22,123,068	無	(1,843,589)	0.00%	應付費用
捐贈支出	基督復臨安 息日會台灣 區會	為宗教法人之附屬 作業機構	3,740,360	無	-	0.00%	應付費用
捐贈支出	臺安基金會	為宗教法人捐助成 立之慈善事業基金 會	2,700,000	無	-	0.00%	應付費用
捐贈支出	北亞太分會	為宗教法人之上級 機構	10,696,033	無	-	0.00%	應付費用
醫療收入－ 健檢服務	安潔企業管 理有限公司	本法人醫院董事為 該公司負責人	35,200	無	-	0.00%	其他應收 款
勞務收入－ 設備使用	安潔企業管 理有限公司	本法人醫院董事為 該公司負責人	33,570	無	5,856	0.00%	其他應收 款
勞務收入－ 委託管理	北亞太分會	為宗教法人之上級 機構	2,285,712	無	-	0.00%	應付費用
勞務收入－ 版權酬金	時兆出版社	為宗教法人之附屬 作業機構	2,193	無	-	0.00%	應付費用
租金收入	臺安基金會	為宗教法人捐助成 立之慈善事業基金 會	228,576	無	-	0.00%	應付費用

(註)宗教法人為本法人之原始捐助法人。

2.民國 110 年度(與關係人進、銷貨及業務往來)

(註)宗教法人為本法人之原始捐助法人。

進、銷貨及 業務項目	交易對象	關係(註)	交易金額	授信 期間	應收(付)票據、帳款		備註
					餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
租金支出	北亞太分會	為宗教法人之上級 機構	45,970,793	無	-	0.00%	應付費用
租金支出	時兆出版社	為宗教法人之附屬 作業機構	3,770,025	無	-	0.00%	應付費用
勞務支出－ 行政辦公費	北亞太分會	為宗教法人之上級 機構	456,581	無	-	0.00%	應付費用
勞務支出－ 衛教課程費用	三育健康教 育中心	為宗教法人之附屬 作業機構	2,125,577	無	-	0.00%	應付費用
勞務支出－ 印刷費用	時兆出版社	為宗教法人之附屬 作業機構	412,675	無	-	0.00%	應付費用
勞務支出－ 清潔費用	安潔企業管 理有限公司	本法人醫院董事為 該公司負責人	22,360,755	無	(1,823,589)	0.00%	應付費用
捐贈支出	基督復臨安 息日會台灣 區會	為宗教法人之附屬 作業機構	7,732,300	無	-	0.00%	應付費用
捐贈支出	臺安基金會	為宗教法人捐助成 立之慈善事業基金 會	3,000,000	無	-	0.00%	應付費用
捐贈支出	北亞太分會	為宗教法人之上級 機構	14,135,203	無	-	0.00%	應付費用
捐贈支出	時兆出版社	為宗教法人之附屬 作業機構	912,000	無	-	0.00%	應付費用
醫療收入－ 健檢服務	安潔企業管 理有限公司	本法人醫院董事為 該公司負責人	25,700	無	-	0.00%	其他應收 款
勞務收入－ 設備使用	安潔企業管 理有限公司	本法人醫院董事為 該公司負責人	34,419	無	5,978	1.00%	其他應收 款
勞務收入－ 版權酬金	時兆出版社	為宗教法人之附屬 作業機構	3,058	無	-	0.00%	應付費用
租金收入	臺安基金會	為宗教法人捐助成 立之慈善事業基金 會	228,576	無	-	0.00%	應付費用

六、質押之資產：無

七、重大承諾事項及或有負債

於民國一一一年及一一〇年底，本法人因工程而收取之存入保證票據分別為新台幣 13,012,930 元及 13,540,158 元

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、其他事項

(一) 藥品進貨交易前十大對象資訊表

編號	交易人名稱	金額(A)	交易條件	應付票據、帳款 餘額	占該項支出之比 率(註) (A)/(B)
1	裕利	172,159,899	月結 90天 T/T	46,308,401	43.15%
2	捐血中心	44,521,480	月結 30天 T/T	5,707,320	11.16%
3	大昌華嘉	38,404,644	月結 90天 T/T	9,581,665	9.62%
4	久裕企業	28,962,468	月結 90天 T/T	7,934,063	7.26%
5	華安	7,076,455	月結 90天 T/T	1,829,159	1.77%
6	醫影	6,311,500	月結 90天 T/T	1,360,500	1.58%
7	台灣東洋	6,182,559	月結 90天 T/T	1,736,552	1.55%
8	大隆興	6,174,358	月結 90天 T/T	1,712,176	1.55%
9	友華	4,264,703	月結 90天 T/T	1,111,247	1.07%
10	麒麟	3,736,290	月結 90天 T/T	894,558	0.94%

(註): 本比率分母(B)為111年度醫務成本中之藥品費用 \$ 399,024,057

(二) 醫材交易前十大對象資訊表

編號	交易人名稱	金額(C)	交易條件	應付票據、帳款 餘額	占該項支出之比 率(註)(C)/(D)
1	尚環	68,296,061	月結 30天 T/T	7,934,750	10.20%
2	微茂生物	20,430,496	月結 60天 T/T	887,520	3.05%
3	奕達生技	18,826,186	月結 30天 T/T	1,594,490	2.81%
4	安橙	17,039,741	月結 60天 T/T	3,412,566	2.55%
5	億澤	11,758,097	月結 90天 T/T	4,230,770	1.76%
6	安傑利	11,451,469	月結 30天 T/T	1,088,410	1.71%
7	寶億生技	10,697,955	月結 60天 T/T	1,892,414	1.60%
8	沛旭	10,596,000	月結 60天 T/T	1,999,400	1.58%
9	慧誠智醫	10,315,811	月結 30天 T/T	1,484,317	1.54%
10	博得瑞恩	9,088,545	月結 60天 T/T	1,646,180	1.36%

(註): 本比率分母(D)為111年度醫務成本中之醫材費用 \$ 669,485,649

(三) 非健保收入前十大服務項目資訊表

編號	服務項目	金額
1	材料費收入	285,259,166
2	藥品費	186,674,028
3	放射檢查收入	150,442,914
4	檢查處置費	149,215,805
5	手術費收入	128,909,560
6	其他政府醫療補助	113,643,176
7	病房費收入	83,223,939
8	掛號費	82,543,750
9	牙科治療收入	73,822,656
10	健康檢查收入	69,874,508

(四) 其他支出前十大對象資訊表

編號	交易人名稱	金額(E)	應付票據、帳款餘額	占該項支出之比率(註) (E)/(F)
1	安潔	22,123,068	1,843,589	4.52%
2	美德耐	16,903,000	1,405,250	3.45%
3	安息日會(北亞太)	14,436,393	-	2.95%
4	安橋	7,800,000	1,300,000	1.59%
5	齊家保全	5,004,500	-	1.02%
6	嘉德	4,085,601	684,353	0.83%
7	臺安基金會	2,700,000	-	0.55%
8	軍歲	2,636,286	738,046	0.54%
9	弘昌	2,447,000	385,000	0.50%
10	昀(日告)	2,138,428	42,000	0.44%

(註): 本比率分母(F)為其他支出合計數=其他醫務費用 198,436,686+營運費用 264,702,717+非醫療活動費損 26,290,142=489,429,545

基督復臨安息日會醫療財團法人

醫務收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	摘要	金額	
		小計	合計
門急診收入-健保			
	藥品及藥事服務費	\$ 293,596,537	
	手術及材料費	81,619,735	
	血液透析費	78,858,423	
	病房及護理費	2,407,236	
	牙科治療費	14,790,817	
	檢驗及檢查費	518,366,619	
	放射檢查費	132,340,082	
	其他雜項費	2,262,220	1,124,241,669
門急診收入-非健保			
	藥品及藥事服務費	86,425,635	
	手術及材料費	90,770,496	
	血液透析費	493,100	
	病房及護理費	15,662,817	
	牙科治療費	73,433,116	
	檢驗及檢查費	163,061,496	
	健檢費	69,813,788	
	放射檢查費	147,819,061	
	其他雜項費	95,534,920	743,014,429
住院收入-健保			
	藥品及藥事服務費	28,025,466	
	手術及材料費	190,462,284	
	血液透析費	2,476,400	
	病房及護理費	66,290,725	
	牙科治療費	162,103	
	檢驗及檢查費	142,378,705	
	放射檢查費	27,119,407	
	其他雜項費	3,427,075	460,342,165

基督復臨安息日會醫療財團法人

醫務收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	摘要	金額	
		小計	合計
住院收入-非健保			
	藥品及藥事服務費	104,269,927	
	手術及材料費	323,398,230	
	血液透析費	4,100	
	病房及護理費	111,592,397	
	牙科治療費	389,540	
	檢驗及檢查費	40,652,657	
	健檢費	60,720	
	放射檢查費	2,623,853	
	其他雜項費	11,963,100	594,954,524
其他醫務收入-健保			58,524,811
其他醫務收入-非健保			147,418,303
減：支付點值調整			(133,045,298)
減：健保核減			(29,697,438)
減：醫療優待			(13,327,501)
合計		\$	2,952,425,664

基督復臨安息日會醫療財團法人

醫務成本明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	金額	
	小計	合計
人事費用		\$ 1,214,447,614
藥品費用		399,024,057
醫材費用		669,485,649
折舊費用		82,687,285
租金費用		24,850,804
其他醫務費用		
電費	\$ 24,166,070	
修繕費	30,334,363	
清潔費	38,971,680	
攤銷費用	13,625,737	
保險費	11,573,141	
顧問勞務費		
醫療專業諮詢	\$ 2,080,777	
財務、法務、翻譯等諮詢	7,747,966	9,828,743
被單制服清洗費		13,794,413
其他事務費用	69,768,276	212,062,423
合計		\$ 2,602,557,832