

埔基醫療財團法人
財務報告暨會計師查核報告

民國一〇七年及一〇六年度

地址：南投縣埔里鎮鐵山路一號

電話：049-2912151

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、收支餘絀表	5
六、淨值變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)組織沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)重要會計政策之彙總說明	8~13
(四)假設及估計不確定之主要來源	14
(五)重要會計科目之說明	14~22
(六)關係人交易	22~23
(七)剩餘財產歸屬	23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大期後事項	23
(十一)其 他	24
九、重要會計科目明細表	24~39
十、其他揭露事項	
(一)業務狀況	40~41
(二)重要財務資訊	41~51



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

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	107.12.31		106.12.31		負債及淨值	107.12.31		106.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金(附註五(一))	\$ 231,123	12	180,269	9	應付票據(附註五(七))	\$ -	-	740	-
無活絡市場之債務工具投資-流動 (附註五(二))	90,131	5	225,931	12	應付帳款(附註五(七))	77,104	4	79,387	4
應收票據淨額(附註五(三))	489	-	762	-	其他應付款(附註五(七))	146,887	8	134,780	7
應收帳款淨額(附註五(三))	134,631	7	129,162	7	預收款項	3,905	-	3,091	-
其他應收款	1,253	-	622	-	一年內到期長期負債 (附註五(八)及八)	31,170	1	30,695	2
存貨(附註五(四))	10,005	1	10,321	1	其他流動負債	13,828	1	14,137	1
預付款項	1,887	-	3,817	-		272,894	14	262,830	14
其他流動資產	170	-	239	-	長期負債				
	469,689	25	551,123	29	長期借款(附註五(八)及八)	200,702	11	229,490	12
基金(附註五(十))					遞延所得稅負債-土地增值稅準備 (附註五(十))	3,710	-	3,710	-
設立基金	10,916	1	10,916	1		204,412	11	233,200	12
山地醫療與部落重建基金	8,391	-	9,492	-	其他負債				
社會服務基金	5,631	-	3,618	-	存入保證金	16,103	1	15,551	1
長期照護基金	14,785	1	-	-	負債總額	493,409	26	511,581	27
	39,723	2	24,026	1	淨值(附註五(十))				
固定資產(附註五(五)及八)					永久性受限淨值				
成 本：					設立基金	10,916	1	10,916	1
土地	145,376	8	144,576	8	暫時受限淨值				
房屋及建築設備	1,435,813	76	1,113,509	59	山地醫療與部落重建基金淨值-暫時受限	8,391	-	9,492	1
醫療儀器設備	157,451	8	130,244	7	社會服務基金淨值-暫時受限	5,631	-	3,618	-
運輸設備	29,831	1	23,491	1	長期照護基金淨值-暫時受限	14,785	1	-	-
一般設備	75,605	4	47,671	2		28,807	1	13,110	1
租賃改良物	780	-	979	-	未受限淨值				
土地重估增值(附註五(十))	72,180	4	72,180	4	累積餘絀-未受限	1,351,357	71	1,363,053	71
成本及重估增值	1,917,036	101	1,532,650	81	本期餘絀-未受限	(58,501)	(3)	(68,321)	(4)
減：累計折舊	(552,322)	(29)	(508,125)	(27)		1,292,856	68	1,294,732	67
未完工程	17,142	1	294,899	16	其他淨值：				
	1,381,856	73	1,319,424	70	資產重估增值	68,470	4	68,470	4
無形資產					淨值總額	1,401,049	74	1,387,228	73
電腦軟體(附註五(六))	1,912	-	1,899	-					
其他資產					負債及淨值總額	\$ 1,894,458	100	1,898,809	100
存出保證金	1,278	-	1,390	-					
預付設備款	-	-	947	-					
	1,278	-	2,337	-					
資產總額	\$ 1,894,458	100	1,898,809	100					

(請詳閱後附財務報告附註)

主辦會計：梁明賢

會計主管：



董事長：



埔基醫療財團法人

收支餘絀表


民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日


單位：新台幣千元

	107年度		106年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(附註五(三)及(十五))：						
門急診收入-健保	\$ 665,354	55	679,136	58	(13,782)	(2)
門急診收入-非健保	85,927	7	85,514	7	413	-
住院收入-健保	370,036	30	346,867	30	23,169	7
住院收入-非健保	134,026	11	113,211	10	20,815	18
其他醫療服務收入-非健保	68,233	6	62,690	5	5,543	9
減：支付點值調整	86,164	7	86,313	7	(149)	-
健保核減	5,381	-	12,054	1	(6,673)	(55)
醫療優待	21,307	2	20,999	2	308	1
醫務收入淨額	<u>1,210,724</u>	<u>100</u>	<u>1,168,052</u>	<u>100</u>	<u>42,672</u>	<u>4</u>
醫務成本：						
人事費用	604,489	50	578,598	50	25,891	4
藥品費用(附註五(四))	173,031	14	163,613	14	9,418	6
醫材費用(附註五(四))	131,027	11	128,129	11	2,898	2
折舊費用	68,712	6	60,267	5	8,445	14
租金費用(附註五(九)及六)	12,674	1	13,895	1	(1,221)	(9)
事務費用	128,766	11	117,862	10	10,904	9
教育研究發展費用(附註五(十三))	52,996	4	57,133	5	(4,137)	(7)
醫療社會服務費用(附註五(十三))	55,581	5	57,165	5	(1,584)	(3)
其他醫務費用	13,391	1	12,292	1	1,099	9
	<u>1,240,667</u>	<u>103</u>	<u>1,188,954</u>	<u>102</u>	<u>51,713</u>	<u>4</u>
醫務毛損	<u>(29,943)</u>	<u>(3)</u>	<u>(20,902)</u>	<u>(2)</u>	<u>(9,041)</u>	<u>(43)</u>
管理費用：						
人事費用	39,329	4	38,470	4	859	2
折舊費用	1,909	-	1,758	-	151	9
事務費用	2,847	-	3,555	-	(708)	(20)
其他醫務費用	1,922	-	1,648	-	274	17
	<u>46,007</u>	<u>4</u>	<u>45,431</u>	<u>4</u>	<u>576</u>	<u>1</u>
醫務損失	<u>(75,950)</u>	<u>(7)</u>	<u>(66,333)</u>	<u>(6)</u>	<u>(9,617)</u>	<u>(14)</u>

(接後頁)

(請詳閱後附財務報告附註)

主辦會計： 

會計主管： 

董事長： 


(承前頁)
埔基醫療財團法人
收支餘絀表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度		差異	
非醫務活動收益：						
利息收入	\$ 3,742	-	3,156	-	586	19
租金收入	10,148	1	7,118	1	3,030	43
捐贈收入-未受限	1,650	-	597	-	1,053	176
捐贈收入-暫時受限(附註五(十))	72,322	6	57,926	5	14,396	25
專案研究收入	7,494	1	14,092	1	(6,598)	(47)
其他非醫務收益	10,615	1	4,426	-	6,189	140
	<u>105,971</u>	<u>9</u>	<u>87,315</u>	<u>7</u>	<u>18,656</u>	<u>21</u>
非醫務活動費損：						
董事會費用	1,781	-	1,897	-	(116)	(6)
利息費用	3,684	-	4,117	-	(433)	(11)
捐贈費用(附註五(十四))	100	-	50	-	50	100
募款活動費用	2,837	-	2,798	-	39	1
專案研究費用	6,920	1	11,508	1	(4,588)	(40)
其他非醫務費損	878	-	11,007	1	(10,129)	(92)
	<u>16,200</u>	<u>1</u>	<u>31,377</u>	<u>2</u>	<u>(15,177)</u>	<u>(48)</u>
非醫務利益	<u>89,771</u>	<u>8</u>	<u>55,938</u>	<u>5</u>	<u>33,833</u>	<u>60</u>
本期稅前餘絀	13,821	1	(10,395)	(1)	24,216	233
所得稅費用(附註五(十二))	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	<u>\$ 13,821</u>	<u>1</u>	<u>(10,395)</u>	<u>(1)</u>	<u>24,216</u>	<u>233</u>
本期稅後結餘—暫時受限(附註五(十))	\$ 72,322	6	57,926	5	14,396	25
本期稅後虧絀—未受限	<u>(58,501)</u>	<u>(5)</u>	<u>(68,321)</u>	<u>(6)</u>	<u>9,820</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 13,821</u>	<u>1</u>	<u>(10,395)</u>	<u>(1)</u>	<u>24,216</u>	<u>233</u>

(請詳閱後附財務報告附註)

主辦會計： 

會計主管： 

董事長： 

埔基醫療財團法人

淨值變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
永久受限淨值		
設立基金	\$ 10,916	10,916
永久受限期末淨值	10,916	10,916
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後結餘	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(減少)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		
未受限本期稅後虧絀	(58,501)	(68,321)
暫時受限淨值限制解除轉入	56,625	59,532
未受限淨值減少總額	(1,876)	(8,789)
未受限期初淨值	1,294,732	1,303,521
未受限期末淨值	1,292,856	1,294,732
其他淨值		
資產重估增值	68,470	68,470
其他期末淨值	68,470	68,470
期末淨值總額	\$ 1,401,049	1,387,228

(請詳閱後附財務報告附註)

主辦會計：梁明賢

會計主管：

董事長：

埔基醫療財團法人
現金流量表


民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$ 13,821	(10,395)
支付點值調整	86,164	86,313
健保核減	5,381	12,054
折舊費用	70,803	62,203
各項攤提	1,845	2,273
應收票據(增加)減少	273	(177)
應收帳款增加	(97,014)	(95,809)
其他應收款(增加)減少	(631)	710
存貨(增加)減少	316	(1,500)
預付款項減少	1,930	369
其他流動資產(增加)減少	69	(66)
應付票據增加(減少)	(740)	110
應付帳款減少	(2,283)	(1,252)
預收款項增加(減少)	814	(148)
其他應付款增加(減少)	1,420	(8,577)
員工離職退休金準備減少	-	(7,008)
其他流動負債增加(減少)	(209)	5,378
營運活動之淨現金流入	<u>81,959</u>	<u>44,478</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(121,701)	(158,912)
處份無活絡市場之債券投資	135,800	9,488
購置無形資產	(1,858)	(2,023)
暫時受限基金(增加)減少	(15,697)	1,606
存出保證金(增加)減少	112	(138)
預付設備款增加	-	(947)
投資活動之淨現金流出	<u>(3,344)</u>	<u>(150,926)</u>
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加	552	986
償還長期借款	(28,313)	(27,903)
融資活動之淨現金流出	<u>(27,761)</u>	<u>(26,917)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	50,854	(133,365)
期初現金及約當現金餘額	180,269	313,634
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 231,123</u>	<u>180,269</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 3,741	4,130
本期支付所得稅	\$ 168	120
不影響現金流量之投資及融資活動：		
收受捐贈之固定資產	\$ 3,080	7,824
本期購置固定資產補充資訊：		
期初應付設備及工程款	\$ 6,658	3,361
本期購置固定資產	132,388	162,209
減：期末應付工程及設備款	(17,345)	(6,658)
支付現金	<u>\$ 121,701</u>	<u>158,912</u>

(請詳閱後附財務報告附註)

主辦會計： 

會計主管： 

董事長： 

埔基醫療財團法人

財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、組織沿革

埔基醫療財團法人(原財團法人埔里基督教醫院，以下簡稱本法人)於民國四十五年由非營利財團法人台灣省世界展望會及基督教挪威協力會捐助成立，於民國七十四年七月依法完成法人登記。民國九十九年四月二十九日經衛生署(現更名為衛生福利部)醫字第0990010239號函核准更名為埔基醫療財團法人，並依法人捐助章程設立埔基醫療財團法人埔里基督教醫院、埔基醫療財團法人附設埔基護理之家、埔基醫療財團法人附設埔基居家護理所、埔基醫療財團法人附設愛蘭護理之家及埔基醫療財團法人附設南投縣私立常樂社區式長期照顧服務機構。另，南投縣公設民營懷恩養護復健中心於民國九十四年七月起委託本法人經營管理。

本法人之設立係以從事醫療事業辦理醫療機構及宏揚基督耶穌救人之愛心為目的。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇八年五月五日經董事會通過發佈。

三、重要會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照醫療法、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。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本法人每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本法人之功能性貨幣，新台幣表達。

(三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換差額認列為當期損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，其兌換差額比照相關之利益或損失而認列為其他綜合損益或損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

埔基醫療財團法人報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 本法人因業務所產生，預期將於本法人之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期於報導日後十二個月內變現者。
4. 現金或約當現金，但於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者不包括在內。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 本法人因業務而發生之債務，預期將於本法人正常業務週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期於報導日後十二個月內到期清償者。
4. 本法人不得無條件延期至報導日後逾十二個月清償者。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)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提供勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

此類金融資產係以攤銷後成本衡量，並針對此類金融資產，以攤銷後成本衡量之金融評估是否有客觀證據，顯示重大個別金融資產已發生減損，以及非屬重大之個別資產單獨或共同已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等，由管理階層參酌現時經濟及中央健保署之醫療政策作必要之調整，加以綜合評估。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷該金融資產無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

埔基醫療財團法人報告附註(續)

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益。

(七)備抵呆帳、備抵健保核減及備抵支付點值調整

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現估列。備抵健保核減按過去實際核減經驗估列之；備抵支付點值調整則參考衛生福利部中央健康保險署總額控管機制最近期估計之點值保守估列之。

(八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)基金

指為特定用途所提撥之資產或受贈資產因捐贈人限制之銀行存款，如設立基金、建院(醫療發展)基金、山地醫療與部落重建基金、傳道基金、社會服務基金及長期照護基金等。

(十)固定資產

1.認列與衡量

固定資產之原始認列係以成本衡量，後續則依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。固定資產之處分損益，係由固定資產之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於餘絀項下之「處分固定資產損益」。

受贈固定資產則依其公平價值列為固定資產，並相對增加暫時受限淨值本期結餘，暨同時認列為暫時受限淨值限制解除轉出，並轉入未受限淨值。他人捐贈指定用於購買或擴建固定資產，依其捐贈金額列為暫時受限淨值項下之建院(醫療發展)基金本期結餘，按指定用途使用後，則轉列至未受限淨值。

固定資產得依法令規定辦理資產重估價，其未實現重估增值係認列於其他淨值之資產重估增值。其他淨值中之資產重估增值於資產處分時，轉列為當期損益。

2.後續成本

若固定資產項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本法人，且其金額能可靠衡量，則將該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年數採直線法計算。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

埔基醫療財團法人報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：5~55年
- (2)醫療設備：3~8年
- (3)運輸設備：3~5年
- (4)一般設備：3~15年
- (5)租賃改良物：3~8年

(十一)租賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

2.承租人

營業租賃之租賃資產未認列於本法人之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十二)無形資產

1.其他無形資產

本法人取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量之。

2.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。無形資產自達可供使用狀態起，電腦軟體依估計耐用年限一~三年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

(十三)非金融資產減損

針對存貨以外之非金融資產，本法人於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本法人估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本法人於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

埔基醫療財團法人報告附註(續)

(十四)淨值分類

本法人之淨值餘額及收支交易係以下列三大類別記錄並表達：

- 1.永久受限淨值：指醫療財團法人因下列因素所形成之淨值：
 - (1)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，該限制不能因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者，如設立基金。
 - (2)前日資產之增值或減損。
 - (3)因捐贈人所約定之結果，由其他類別淨值間之重分類而來。
- 2.暫時受限淨值：指醫療財團法人因下列因素所形成之淨值：
 - (1)接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約之限制，該限制可因時間之經過或本法人依循該約定之行動而解除者。
 - (2)前日資產之增值或減損。
 - (3)捐贈人所設之約定，因時間之經過或因本法人依循該約定之限制行動而解除，因而產生與其他類別淨值間之重分類。
- 3.未受限淨值：指醫療財團法人之淨值未受法令或捐贈人約定之限制，包括指定用途基金淨值，累積餘絀及本期餘絀等：
 - (1)指定用途基金淨值，指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，如指定為資產之改良、擴充用途之擴建基金及支付醫療糾紛賠償之醫療賠償基金等。指定用途基金淨值，應俟董事會決議後，始可列帳。
 - (2)累積餘絀，指未受限淨值截至本期止未經指定用途之盈餘或未經彌補之虧損等。
 - (3)本期餘絀，指計算當期營運之結果。

收受捐贈人限定用途之現款捐贈於受贈時認列為暫時受限淨值之本期餘絀，按捐贈人限定用途支出時，則依支用性質認列各項損費，並減少暫時受限淨值。

(十五)醫療服務收入

醫療服務收入係因提供醫療服務而獲得之收入，於勞務提供完成時認列。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

本法人原訂有員工離退辦法，凡本法人員工符合條件申請離退時，按年資及退休時薪資水準依離退辦法一次給付離職或退休金。民國八十八年八月以前本法人每月固定提列若干員工離職退休金準備，此項退職金準備係假定所有符合規定之員工均於年終離職時之應付負債。自民國八十八年九月起，本法人開始適用勞動基準法而修訂離退辦法(以下簡稱「舊制」)，並停止提列離職退休金準備。員工離退職金之支付係依據服務年資及退休時平均薪資計算，凡員工於民國八十七年七月一日以前之服務年資按原離退辦法計算給付基數，於民國八十七年七月一日以後之服務年資則依勞動基準法之規定計算給付基數。

埔基醫療財團法人報告附註(續)

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。確定福利計畫係勞動基準法第56條第2項之規定，於報導期間結束日估列次年度將認列為損益項下之員工福利費用。

(十七)教育研究發展、人才培訓暨醫療救濟、社區醫療服務費

本法人依醫療法第四十六條規定，每年提撥年度醫療收入結餘之百分之十以上辦理有關研究發展、人才培訓及健康教育；百分之十以上辦理有關醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。

(十八)捐贈費用

捐贈費用係捐贈與創設目的有關之社會公益福利團體之支出，以權責發生時作為入帳基礎。

(十九)所得稅

依「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，本法人提供醫療勞務之所得，應繳納所得稅。惟依「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本法人銷售貨物或勞務之所得尚得扣除若干與創設目的活動有關淨支出。

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款及任何對以前年度應付所得稅之調整。

未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得利益餘非屬很有可能實現之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益於非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本法人僅於有法定執行權利將所認列之金額互抵，且意圖以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產與當期所得稅負債互抵，或將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債互抵。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依一般公認會計原則編製本財務報告時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

埔基醫療財團法人報告附註(續)

五、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存現金	\$ 2,099	2,076
支票存款	16,444	20,277
活期存款	100,342	124,116
定期存款	<u>112,238</u>	<u>33,800</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 231,123</u>	<u>180,269</u>

(二)無活絡市場債務工具投資－流動

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
定期存款	<u>\$ 90,131</u>	<u>225,931</u>

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本法人之無活絡市場債務工具投資均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、帳款及支付點值調整

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據	<u>\$ 489</u>	<u>762</u>
應收帳款	\$ 178,347	174,889
減：備抵呆帳	(1,860)	(1,860)
備抵健保核減	(9,429)	(9,847)
備抵支付點值調整	<u>(32,427)</u>	<u>(34,020)</u>
	<u>\$ 134,631</u>	<u>129,162</u>

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本法人應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未貼現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

本法人民國一〇七年及一〇六年度之備抵呆帳、備抵健保點值調整及核減之變動情形如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	備抵健保點值 調整與核減	備抵呆帳	備抵健保點值 調整與核減	備抵呆帳
期初餘額	\$ 43,867	1,860	42,718	1,860
加：本年度提列	91,545	-	98,367	-
減：本年度實際沖銷	<u>(93,556)</u>	<u>-</u>	<u>(97,218)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 41,856</u>	<u>1,860</u>	<u>43,867</u>	<u>1,860</u>

埔基醫療財團法人報告附註(續)

本法人申領健保給付時，係依以往經驗及健保署相關資訊，估列健保點值調整及核減金額，健保署審查後通知點值調整及核減時，則沖減備抵健保點值調整及核減。

又本法人每月申領健保給付後，健保署將於次月暫付部分申請金額，貸記應收帳款科目，俟後倘健保署核定後通知之點值調整及核減金額超過尚未給付金額部分，將自未來申領金額扣抵之。

(四)存貨

	107.12.31	106.12.31
庫存藥品	\$ 9,351	9,527
庫存衛材	504	604
庫存血液	150	190
	\$ 10,005	10,321

民國一〇七年及一〇六年度與存貨相關之醫療成本分別為304,058千元及291,742千元。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，均未提列備抵存貨跌價損失。

上列存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)固定資產

本法人民國一〇七年及一〇六年度固定資產之成本、重估增值、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築設備</u>	<u>醫療 儀器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>一般設備</u>	<u>租賃 改良物</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
原始成本及重估增值：								
民國107年1月1日餘額	\$ 216,756	1,113,509	130,244	23,491	47,671	979	294,899	1,827,549
增添	800	42,964	45,191	6,340	19,951	-	17,142	132,388
重分類	-	283,257	-	-	12,489	-	(294,899)	847
處分	-	(3,917)	(17,984)	-	(4,506)	(199)	-	(26,606)
民國107年12月31日餘額	\$ 217,556	1,435,813	157,451	29,831	75,605	780	17,142	1,934,178
民國106年1月1日餘額	\$ 216,756	1,403,128	131,977	14,734	49,812	979	165,142	1,982,528
增添	-	2,076	11,923	9,675	8,778	-	129,757	162,209
處分	-	(291,695)	(13,656)	(918)	(10,919)	-	-	(317,188)
民國106年12月31日餘額	\$ 216,756	1,113,509	130,244	23,491	47,671	979	294,899	1,827,549
折舊及減損損失：								
民國107年1月1日餘額	\$ -	404,733	78,400	7,332	16,994	666	-	508,125
本年度折舊	-	34,556	21,164	4,928	10,003	152	-	70,803
處分	-	(3,917)	(17,984)	-	(4,506)	(199)	-	(26,606)
民國107年12月31日餘額	\$ -	435,372	81,580	12,260	22,491	619	-	552,322
民國106年1月1日餘額	\$ -	660,521	75,964	5,141	21,000	484	-	763,110
本年度折舊	-	35,907	16,092	3,109	6,913	182	-	62,203
處分	-	(291,695)	(13,656)	(918)	(10,919)	-	-	(317,188)
民國106年12月31日餘額	\$ -	404,733	78,400	7,332	16,994	666	-	508,125

埔基醫療財團法人報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築設備	醫療 儀器設備	運輸設備	一般設備	租賃 改良物	未完工程	總 計
帳面金額：								
民國107年12月31日	\$ 217,556	1,000,441	75,871	17,571	53,114	161	17,142	1,381,856
民國106年1月1日	\$ 216,756	742,607	56,013	9,593	28,812	495	165,142	1,219,418
民國106年12月31日	\$ 216,756	708,776	51,844	16,159	30,677	313	294,899	1,319,424

本法人於民國九十四年一月三十一日將帳列土地辦理重估，其重估增值金額為72,180千元。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本法人固定資產提供擔保情形，請詳附註八。

(六)無形資產

本法人民國一〇七年及一〇六年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體
原始成本及重估增值：	
民國107年1月1日餘額	\$ 16,754
本期取得	1,858
民國107年12月31日餘額	\$ 18,612
民國106年1月1日餘額	\$ 14,731
本期取得	2,023
民國106年12月31日餘額	\$ 16,754
累計攤銷及減損損失：	
民國107年1月1日餘額	\$ 14,855
本期攤銷	1,845
民國107年12月31日餘額	\$ 16,700
民國106年1月1日餘額	\$ 12,582
本期攤銷	2,273
民國106年12月31日餘額	\$ 14,855
帳面金額：	
民國107年12月31日	\$ 1,912
民國106年1月1日	\$ 2,149
民國106年12月31日	\$ 1,899

本法人民國一〇七年及一〇六年度認列電腦軟體攤銷費用分別為1,845千元及2,273千元，列於醫務成本之其他醫務費用、管理費用之其他醫務費用及非醫務活動費損—募款活動費用項下。

埔基醫療財團法人報告附註(續)

(七)應付款項

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應付票據	\$ -	740
應付帳款	77,104	79,387
其他應付款	<u>146,887</u>	<u>134,780</u>
	<u>\$ 223,991</u>	<u>214,907</u>

(八)長期借款

本法人長期借款之明細條件與條款如下：

	<u>107.12.31</u>		
	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	1.5%	115年	\$ 231,872
減：一年內到期部分			<u>(31,170)</u>
			<u>\$ 200,702</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>
	<u>106.12.31</u>		
	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	1.65%	115年	\$ 260,185
減：一年內到期部分			<u>(30,695)</u>
			<u>\$ 229,490</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

本法人以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)營業租賃

民國一〇七年及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為15,245千元及15,123千元。

不可取消之營業租賃給付總額如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 4,665	4,288
一年至五年	<u>8,226</u>	<u>6,726</u>
	<u>\$ 12,891</u>	<u>11,014</u>

本法人以營業租賃承租數個醫療院所。租賃期間通常為三至九年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付每五年調增以反映市場租金，部分租賃依當地物價指數變動支付額外租金。

埔基醫療財團法人報告附註(續)

(十)基金及淨值

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之設立基金餘額皆為10,916千元，係法人登記證書所列之財產總額。暫時受限基金及暫時受限淨值係捐贈人捐贈所設約定之限制，該限制因時間之經過或本法人依循該約定之行動而解除。暫時受限淨值之種類及明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
山地醫療與部落重建基金	\$ 8,391	9,492
社會服務基金	5,631	3,618
長期照護基金	<u>14,785</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,807</u>	<u>13,110</u>

暫時受限淨值本期稅後結餘明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
捐贈收入	\$ <u>72,322</u>	<u>57,926</u>

暫時受限淨值民國一〇七年及一〇六年度動支明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
建院(醫療發展)基金淨值	\$ 33,880	21,418
社會服務基金淨值	6,363	5,516
傳道基金淨值	345	205
長期照護基金淨值	13,023	29,429
山地醫療與部落重建基金淨值	<u>3,014</u>	<u>2,964</u>
	<u>\$ 56,625</u>	<u>59,532</u>

暫時受限淨值民國一〇七年及一〇六年度動支項目明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
醫療優待	\$ 9,309	8,480
購置設備	46,971	50,847
其他	<u>345</u>	<u>205</u>
	<u>\$ 56,625</u>	<u>59,532</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止之未受限淨值包括未受限之累積餘絀及本期餘絀。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止之其他淨值調整為資產重估增值，係本法人於民國八十四年度將帳列土地依照平均地權條例予以重估，並於民國九十四年一月三十一日土地稅法修訂調降土地增值稅率，依新修訂之土地增值稅率重新計算調整。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止之重估增值金額均為下表：

埔基醫療財團法人報告附註(續)

	<u>金額</u>
土地重估增值	\$ 72,180
土地增值稅	<u>(3,710)</u>
資產重估增值淨額	<u>\$ 68,470</u>

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本法人民國一〇七年及一〇六年度之應付退休金費用變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 82	91
本期提撥金額	11,967	9,027
本期支付退休金	<u>(11,971)</u>	<u>9,036</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 78</u>	<u>82</u>

本法人之確定福利計畫按員工每月薪資總額4.89%提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶，每年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度三月底前提撥其差額。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，台灣銀行之勞工退休準備金專戶餘額分別為32,303千元及27,944千元。

本法人民國一〇七年及一〇六年度認列之退休金成本分別為11,967千元及9,027千元。

2.確定提撥計畫

本法人之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依員工每月薪資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本法人提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本法人民國一〇七年及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,517千元及18,856千元，已提撥至勞工保險局。

3.員工離職退休金準備

本法人於民國一〇七年及一〇六年度另外實際支付退職金分別計0千元及7,008千元，直接沖轉民國八十八年八月以前累積提列之員工離職退休金準備。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

本法人提供醫療服務及其他相關業務之所得其適用之所得稅稅率為20%，民國一〇七年及一〇六年度並無所得稅費用。

埔基醫療財團法人報告附註(續)

本法人民國一〇七年及一〇六年度所得稅費用與稅前餘絀之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前餘絀	\$ <u>13,821</u>	<u>(10,395)</u>
依本法人所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 2,764	(1,767)
免稅所得	(15,543)	(10,485)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	16,058	11,402
前期所得稅資產低估	-	(2,103)
未認列暫時性差異之變動	<u>(3,279)</u>	<u>2,953</u>
估計所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

2. 遞延所得稅資產

本法人未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	107.12.31	106.12.31
可減除暫時性差異	\$ 357	3,090
課稅損失	<u>166,104</u>	<u>136,952</u>
	\$ <u>166,461</u>	<u>140,042</u>

由於本法人預期未來銷售貨或勞務以外所得可符合前述「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之免稅規定，且預期未來銷售貨物或勞務所得將不會產生所得稅費用，故本法人未認列有關暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數。

依所得稅法規定，本法人經稅捐稽徵機關申報核定之虧損得自以後十年度之課稅所得額扣除。截至民國一〇七年十二月三十一日止，尚未扣除之虧損及扣除期限明細列示如下：

發生年度	虧損數	期末累積未扣除虧損數	可抵減之最後年限	備註
98	\$ 63,862	63,862	108	核定數
99	83,258	83,258	109	核定數
100	96,175	96,175	110	核定數
101	122,140	122,140	111	核定數
102	119,179	119,179	112	核定數
103	85,693	85,693	113	核定數
104	54,821	54,821	114	核定數
105	58,082	58,082	115	核定數
106	67,021	67,021	116	申報數
107	<u>80,287</u>	<u>80,287</u>	117	預估申報數
	\$ <u>830,518</u>	<u>830,518</u>		

3. 所得稅核定情形

本法人營利事業所得稅結算申報所得稅已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

埔基醫療財團法人報告附註(續)

(十三)教育研究發展及醫療社會服務費用

民國一〇七年度

<u>項 目</u>	<u>研究發展、 人才培訓及 健康教育費用</u>	<u>醫療救助、社區 醫療服務及 其他社會服務費用</u>
期初提撥金餘額(107.1.1)	\$ -	-
當期實際支用總金額		
當期支用上期提撥數	-	-
當期支用金額	52,996	55,581
當期提撥金額	-	-
期末提撥金餘額(107.12.31)	-	-
提撥已逾二年未支用金額	-	-

民國一〇六年度

<u>項 目</u>	<u>研究發展、 人才培訓及 健康教育費用</u>	<u>醫療救助、社區 醫療服務及 其他社會服務費用</u>
期初提撥金餘額(106.1.1)	\$ -	-
當期實際支用總金額		
當期支用上期提撥數	-	-
當期支用金額	57,133	57,165
當期提撥金額	-	-
期末提撥金餘額(106.12.31)	-	-
提撥已逾二年未支用金額	-	-

(十四)捐贈費用

民國一〇七年度

<u>捐 贈 對 象</u>	<u>金 額</u>	<u>捐 贈 目 的</u>	<u>已報衛生福利部 核 准 文 號</u>
財團法人台北市蔡瑞月 文化基金會	\$ <u>100</u>	舉辦台灣德蕾莎理蓮宣教士 之活動經費	衛部醫字第 1070037076號

民國一〇六年度

<u>捐 贈 對 象</u>	<u>金 額</u>	<u>捐 贈 目 的</u>	<u>已報衛生福利部 核 准 文 號</u>
台灣健康空氣行動聯盟	\$ <u>50</u>	舉辦無煤台灣永續健康研討會	衛部醫字第 1060035243號

埔基醫療財團法人報告附註(續)

本法人民國一〇七年及一〇六年度帳列捐贈費用組成明細如下：

	107年度	106年度
帳列非醫務活動費損－捐贈費用	\$ 100	50

(十五)收入

本法人民國一〇七年及一〇六年度之收入明細如下：

	107年度	106年度
門急診收入	\$ 751,281	764,650
住院收入	504,062	460,078
其他醫療服務收入	68,233	62,690
	\$ 1,323,576	1,287,418

(十六)金融資產及金融負債之種類

1.金融資產

	107.12.31	106.12.31
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 231,123	180,269
無活絡市場之債務工具投資	90,131	225,931
應收票據、應收帳款及其他應收款	136,373	130,546
設立基金	10,916	10,916
山地醫療與部落重建基金	8,391	9,492
社會服務基金	5,631	3,618
長期照護基金	14,785	-
存出保證金	1,278	1,390
	\$ 498,628	562,162

2.金融負債

	107.12.31	106.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付帳款、應付票據及其他應付款	\$ 129,067	113,722
長期借款(含一年內到期之長期借款)	231,872	260,185
	\$ 360,939	373,907

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本院之關係
財團法人埔里鎮基督教德芬堂(德芬堂)	本法人之董事長為該法人之董事長

埔基醫療財團法人報告附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.租金費用

本法人於民國一〇七年及一〇六年度向德芬堂承租宿舍而支付租金均為1,000千元，帳列醫務成本—租金費用項下，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，相關款項皆已付訖。

七、剩餘財產歸屬

依本法人捐助章程規定，本法人因故解散時，應依法清算，清算後剩餘財產歸屬於法人所在地之地方自治團體或經中央主管相關指定之機關團體所有，不得以任何方式歸屬於自然人或以營利為目的之團體。

八、質押之資產

抵質押資產 地號、建號或受限原因		擔保標的	107.12.31	106.12.31
土地	埔里大瑪璘段地號 660、669、671~678(註)	銀行借款	\$ 66,403	66,403
房屋及建築 物設備	埔里大瑪璘段建號 432、433、591(註)	銀行借款	584,771	600,280
			<u>\$ 651,174</u>	<u>666,683</u>

註：土地、房屋及建築設備係本法人因銀行借款而擔保設質，業經衛署醫字第0940066348號核准。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大期後事項：無。

十一、其他

用人費用、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	功能別	107年度				106年度			
		屬於醫務 成本者	屬於管理 費用者	屬於非醫 務活動 費損者	合 計	屬於醫務 成本者	屬於管理 費用者	屬於非醫 務活動 費損者	合 計
用人費用									
薪資費用		579,228	31,685	4,087	615,000	562,363	31,436	7,004	600,803
勞健保費用		43,063	3,699	288	47,050	42,071	3,596	435	46,102
退休金費用		28,266	2,008	210	30,484	25,739	1,817	327	27,883
其他用人費用		32,130	1,937	128	34,195	28,954	1,621	149	30,724
折舊費用		68,712	1,909	182	70,803	60,267	1,758	178	62,203
攤銷費用		458	1,357	30	1,845	1,121	1,124	28	2,273

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本法人員工人數分別為790人及755人。

埔基醫療財團法人

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
現金	\$ 2,099	其中外幣現金 USD 700；匯率30.715 EUR 1,778.1；匯率35.2 JPY 152,000；匯率0.2782 RMB 41,829；匯率4.472
支票存款	16,444	
定期存款	112,238	其中外幣定存 USD3,550,000；匯率30.715
活期存款	100,342	其中外幣存款 USD 183,800.96；匯率30.715 JPY 332,188；匯率0.2782 RMB 689.72；匯率4.472 EUR 162,071.95；匯率35.2
	<u>\$ 231,123</u>	

應收票據明細表

項 目	金 額	備 註
應收票據	\$ 208	健檢收入
其他應收票據	281	補助款及捐贈等收入
	<u>\$ 489</u>	

埔基醫療財團法人

應收帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
衛生福利部中央健康保險署中區業務組	\$ 154,344	無
其他(註)	24,003	
減：備抵呆帳	(1,860)	
備抵健保核減	(9,429)	
備抵支付點值調整	(32,427)	
	<u>\$ 134,631</u>	

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

其他應收款明細表

項 目	金 額	備 註
應收租金	\$ 828	無
應收利息	297	
其他(註)	128	
	<u>\$ 1,253</u>	

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

埔基醫療財團法人

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
庫存藥品	\$ 9,351	9,680	無
庫存衛材	504	504	
庫存血液	150	150	
	<u>\$ 10,005</u>	<u>10,334</u>	

預付款項明細表

項 目	金 額	備 註
預付薪資	\$ 250	無
預付所得稅	288	
其他(註)	1,349	
	<u>\$ 1,887</u>	

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

埔基醫療財團法人

其他流動資產

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
用品盤存	\$ <u>170</u>	無

埔基醫療財團法人

基金變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
設立基金	\$ 10,916	-	-	10,916
建院(醫療發展)基金	-	33,880	33,880	-
社會服務基金	3,618	8,376	6,363	5,631
傳道基金	-	345	345	-
山地醫療與部落重建基金	9,492	1,913	3,014	8,391
長期照護基金	-	27,808	13,023	14,785
	<u>\$ 24,026</u>	<u>72,322</u>	<u>56,625</u>	<u>39,723</u>

埔基醫療財團法人

固定資產變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額 (註一)	本期重分類	期末餘額	提供擔保 或質押情形	已報衛生福利 部核准文號	備註
土地	\$ 216,756	800	-	-	217,556	其中帳面價值 66,403千元已 提供抵押	衛署醫字第 0940066348號	無
房屋及建築 設備	1,113,509	42,964	3,917	283,257	1,435,813	其中淨額 584,771千元 已提供抵押	衛署醫字第 0940066348號	
醫療儀器設備	130,244	45,191	17,984	-	157,451			
運輸設備	23,491	6,340	-	-	29,831			
一般設備	47,671	19,951	4,506	12,489	75,605			
租賃改良物	979	-	199	-	780			
未完工程	294,899	17,142	-	(294,899)	17,142			
	\$ 1,827,549	132,388	26,606	847	1,934,178			

註一：本期減少額係已達耐用年限而轉列列管資產。

註二：本期重分類係自預付設備款轉入。

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築設備	\$ 404,733	34,556	3,917	435,372	無
醫療儀器設備	78,400	21,164	17,984	81,580	
運輸設備	7,332	4,928	-	12,260	
一般設備	16,994	10,003	4,506	22,491	
租賃改良物	666	152	199	619	
	\$ 508,125	70,803	26,606	552,322	

說明：本期減少額係已達耐用年限而轉列列管資產。

埔基醫療財團法人

無形資產變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期攤提	期末餘額	備 註
電腦軟體	\$ 1,899	1,858	-	1,845	1,912	採直線法攤銷

存出保證金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
宿舍保證金	\$ 376	無
水土保持保證金	330	
房屋租賃保證金	300	
健檢押標金	126	
其他(註)	146	
	\$ 1,278	

說明：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

埔基醫療財團法人

應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠商名稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人		
裕利股份有限公司	\$ 17,985	無
台灣大昌華嘉股份有限公司	7,742	
其他(註)	<u>51,377</u>	
	<u>\$ 77,104</u>	

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

其他應付款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應付薪資	\$ 47,569	無
應付獎金	40,980	無
應付退休金	6,375	無
應付費用	33,219	勞健保費及修繕 費等
應付設備及工程款	17,345	無
其他(註)	<u>1,399</u>	無
	<u>\$ 146,887</u>	

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

埔基醫療財團法人

預收款項明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
預收醫療費用	\$ <u>3,905</u>	無

其他流動負債

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
代收款項	\$ 6,478	無
暫收款項	<u>7,350</u>	
	\$ <u>13,828</u>	

埔基醫療財團法人

長期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債權人名稱</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>質押或擔保情形</u>	<u>已報衛生福利部核准文號</u>	<u>備註</u>
玉山商業銀行	\$ 231,872	105.5.31~ 115.7.6	1.50%	土地、房屋及 建築設備	衛署醫字第 0940066348號	無
減：一年內到 期部分	<u>(31,170)</u>					
	<u>\$ 200,702</u>					

存入保證金明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
醫療設備保證金	\$ 9,000	無
安養照護保證金	5,915	
其他(註)	<u>1,188</u>	
	<u>\$ 16,103</u>	

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

埔基醫療財團法人
醫務收入明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
門診收入-健保	藥費	\$ 148,215	
	透析費	125,299	
	診察費	77,039	
	檢查費	68,436	
	放射費	30,645	
	復健費	30,027	
	照護費	25,753	
	治療費	33,792	
	手術費	15,061	
	其他(註)	29,384	583,651
門診收入-非健保	掛號費	25,593	
	治療費	11,070	
	診察費	11,435	
	藥費	11,536	
	材料費	5,166	
	檢查費	3,309	
	其他(註)	6,141	74,250
急診收入-健保	診察費	27,554	
	檢查費	16,487	
	放射費	16,677	
	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	病房費	101,516	
	手術費	49,395	
	治療費	35,903	
	診察費	45,234	
	檢查費	32,788	
	材料費	23,106	
	藥費	28,839	
	放射費	12,183	
	麻醉費	11,256	
	其他(註)	29,816	370,036
住院收入-非健保	病房費	34,800	
	護理之家費	47,890	
	材料費	24,779	
	膳食費	7,838	
	藥費	8,358	
	其他(註)	10,361	134,026
其他醫療服務收入	專案補助	30,745	
	代檢收入	4,241	
	支援收入	12,085	
	餐廳收入	4,009	
	長照收入	1,448	
	健保補助款	15,705	68,233
			1,323,576
減：醫療優待			(21,307)
支付點值調整			(86,164)
健保核減			(5,381)
		\$	<u>1,210,724</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之三以上者，不予單獨列示。

埔基醫療財團法人

醫務成本明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

項 目	小 計	合 計	備 註
人事費用		\$ 604,489	無
藥品費用		173,031	無
醫材費用		131,027	無
折舊費用		68,712	無
租金費用		12,674	無
事務費用			無
維護費	\$ 34,317		無
水電費	22,875		無
勞務費	14,037		無
環保費	18,137		無
其他(註)	39,400	128,766	無
教育研究發展費用		52,996	明細如下
醫療社會服務費用		55,581	明細詳後頁
其他醫務費用			無
雜費-餐費	7,559		無
攤銷費用	458		無
其他(註)	5,374	13,391	無
		<u>\$ 1,240,667</u>	

註：各項金額皆未超過該科目百分之五。

教育研究發展當期實際支出總金額明細表

項 目	預 算 金 額	實 際 金 額	備 註
教學費用	\$ 35,952	\$ 35,565	教育研究訓練人員之人事費及指導費
醫療臨床研究費	15,094	12,612	申請醫療臨床研究計畫之費用
圖書費	3,460	3,517	教育研究相關之書籍費
其他(註)	1,255	1,302	與教育研究訓練有關，但不屬上述項目之費用
	<u>\$ 55,762</u>	<u>\$ 52,996</u>	

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

埔基醫療財團法人

醫療社會服務預算／當期實際支用總金額

明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

項 目	預 算 金 額	實 際 金 額	備 註
貧困家庭、弱勢家庭、無依或路倒病人 所需醫療費用，及其因病情所需之交通、 輔具、照護、康復、喪葬或其他特殊需要 之相關費用	5,000	4,915	1. 貧困、弱勢、無依路倒病人醫療費用、 看護費補助等。 2. 貧困、弱勢、無依路倒病人轉診救護車 及志工專業教育訓練。 3. 發展遲緩兒童的鑑定、評估及追蹤工 作，並發給發展遲緩證明及綜合報告書。
輔導病人或家屬團體之相關費用	5,500	6,015	1. 設置專診對病人及家屬關懷輔導。 2. 辦理糖尿病病友團體及癌症病友團體等 活動。
辦理社區醫療保健、健康促進及社區回 饋等醫療服務之相關費用	23,000	21,874	1. 健康促進推動等活動。 2. 設置長照據點推動長期照護。 3. 提昇兒科急診醫療照護。 4. 山地偏鄉地區巡迴醫療服務與健康促進 活動。
便民社會服務之相關費用	23,000	22,003	1. 山地偏鄉地區設置假日緊急醫療站及專 科巡迴醫療。 2. 推動長照到宅服務。 3. 提供偏鄉就醫住宿親子套房服務。 4. 偏遠地區交通車接送服務。 5. 健康資訊科技之研究與國際接軌。
配合政府政策辦理國際醫療援助之相關 費用	1,000	774	配合外交部計畫海外醫療服務。
	<u>\$ 57,500</u>	<u>55,581</u>	

註：含附設護理之家1,211千元、南投縣公設民營懷恩養護復健中心848千元。

管理費用明細表

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$ 39,329	無
事務費用	2,847	
折舊費用	1,909	
其他醫務費用	1,922	
	<u>\$ 46,007</u>	

埔基醫療財團法人
非醫務活動收益費損明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
利息收入	\$ 3,742	無
租金收入	10,148	係出租房屋及建築設備、醫療設備及一般設備(明細詳後頁)
捐贈收入-未受限	1,650	無
捐贈收入-暫時受限	72,322	無
專案研究收入	7,494	無
其他非醫務收益	10,615	無
董事會費用	(1,781)	明細詳後頁
利息費用	(3,684)	無
捐贈費用	(100)	詳附註五(十四)
募款活動費用	(2,837)	明細詳後頁
專案研究費用(註)	(6,920)	明細詳後頁
其他非醫務費損	(878)	無
	<u>\$ 89,771</u>	

(註)專案研究費用主要係援助布吉納法索輔導計畫之相關支出。

埔基醫療財團法人

租金收入明細表

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

<u>承 租 人</u>	<u>金 額</u>
水里社區基督聯合診所	\$ 1,486
竝穗興業有限公司埔基營運處	1,428
錫安診所	1,211
全家便利商店股份有限公司	1,200
美德耐股份有限公司	1,143
財團法人愚人之友社會福利慈善業基金會	2,651
其他(註)	<u>1,029</u>
	<u>\$ 10,148</u>

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

董事會費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
人事費用	\$ 903	行政人員之人事費用
事務費用	630	交通費、行政業務費之事務性費用
折舊費用	139	會議室電腦設備等
其他(註)	<u>109</u>	與董事會有關，不屬上述項目之雜項費用
	<u>\$ 1,781</u>	

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

埔基醫療財團法人
 支付董事、監察人費用明細表
 民國一〇七年度

單位：新台幣千元

職稱	姓名	出席費、 車馬費等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	黃敏生	\$ 70	-	車馬費
董事	許信義	18	-	車馬費
董事	林國川	38	-	車馬費
董事	周賢彰	16	-	車馬費
董事	陳藍夫	18	-	車馬費
董事	賴炯彰	33	-	車馬費
董事	董倫賢	14	-	車馬費
董事	許文憲	16	-	車馬費
董事	張肇松	16	-	車馬費
董事	林介山(於 107.5.31解任)	24	-	車馬費
董事	許安和(於 107.5.31解任)	16	-	車馬費
董事	潘俊雄(於 107.5.31解任)	18	-	車馬費
監察人	趙文崇	58	-	車馬費
監察人	吳子卿	18	-	車馬費
監察人	陳盛煊	14	-	車馬費
		<u>\$ 387</u>	<u>-</u>	

埔基醫療財團法人
募款活動費用明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
人事費用	\$ 1,652
文具印刷費	192
郵電費	361
其他(註)	632
	\$ 2,837

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

專案研究費用明細表

項 目	金 額
人事費用	\$ 2,158
差旅費用	1,102
其他(註)	3,660
	\$ 6,920

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

埔基醫療財團法人
財務報告其他揭露事項
民國一〇七年度

埔基醫療財團法人
財務報告其他揭露事項
民國一〇七年度

壹、業務狀況

一、重大業務事項

- (一)購併或合併其他醫療法人：無。
- (二)最近兩年度轉投資資訊：無。
- (三)最近兩年度購置或處分重大資產：無。

二、最近兩年度董事、監察人酬勞資訊

民國一〇七年度

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	出 席 費、 車馬費等酬勞	其他酬勞	說 明
董事長	黃敏生	\$ 70	-	車馬費
董事	許信義	18	-	車馬費
董事	林國川	38	-	車馬費
董事	周賢彰	16	-	車馬費
董事	陳藍夫	18	-	車馬費
董事	賴炯彰	33	-	車馬費
董事	董倫賢	14	-	車馬費
董事	許文憲	16	-	車馬費
董事	張肇松	16	-	車馬費
董事	林介山(於 107.5.31解任)	24	-	車馬費
董事	許安和(於 107.5.31解任)	16	-	車馬費
董事	潘俊雄(於 107.5.31解任)	18	-	車馬費
監察人	趙文崇	58	-	車馬費
監察人	吳子卿	18	-	車馬費
監察人	陳盛煊	14	-	車馬費
		<u>\$ 387</u>	<u>-</u>	

民國一〇六年度

職稱	姓名	出席費、 車馬費等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	黃敏生	\$ 55	-	車馬費
董事	趙文崇	57	-	車馬費
董事	林國川	28	-	車馬費
董事	許安和	30	-	車馬費
董事	潘俊雄	10	-	車馬費
董事	林介山	21	-	車馬費
董事	董倫賢	14	-	車馬費
董事	許文憲	7	-	車馬費
董事	張肇松	6	-	車馬費
監察人	賴炯彰	20	-	車馬費
監察人	吳子卿	10	-	車馬費
監察人	陳盛煊	9	-	車馬費
		<u>\$ 267</u>	<u>-</u>	

貳、重要財務資訊之揭露

一、埔基醫療財團法人簡明資產負債表及收支餘絀表(全法人)

(一)資產負債表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年財務資料				
		107年度	106年度	105年度	104年度	103年度
流動資產	\$	469,689	551,123	695,870	389,158	384,285
基金及投資		39,723	24,026	25,632	98,296	101,936
固定資產(註1)		1,381,856	1,319,424	1,219,418	1,178,969	1,183,808
無形資產		1,912	1,899	2,149	3,464	3,110
其他資產		1,278	2,337	1,252	935	7,582
資產總額	\$	<u>1,894,458</u>	<u>1,898,809</u>	<u>1,944,321</u>	<u>1,670,822</u>	<u>1,680,721</u>
流動負債	\$	272,894	262,830	263,575	215,720	223,327
長期負債		204,412	233,200	261,550	27,413	29,711
其他負債		16,103	15,551	21,573	22,994	24,992
淨值		1,401,049	1,387,228	1,397,623	1,404,695	1,402,691
負債及淨值總額	\$	<u>1,894,458</u>	<u>1,898,809</u>	<u>1,944,321</u>	<u>1,670,822</u>	<u>1,680,721</u>

主辦會計： 

會計主管： 

董事長： 

註1：民國八十四年度曾辦理土地重估。

註2：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

(二)收支餘絀表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年財務資料				
		107年度	106年度	105年度	104年度	103年度
醫務收入	\$	1,210,724	1,168,052	1,170,171	1,138,542	1,138,335
醫務成本		1,240,667	1,188,954	1,188,060	1,153,982	1,182,328
醫務毛損		(29,943)	(20,902)	(17,889)	(15,440)	(43,993)
管理費用		46,007	45,431	49,109	49,560	48,431
醫務損失		(75,950)	(66,333)	(66,998)	(65,000)	(92,424)
非醫務活動收益		105,971	87,315	81,455	85,514	75,783
非醫務活動費損		16,200	31,377	21,529	18,510	21,987
本期稅前餘絀		13,821	(10,395)	(7,072)	2,004	(38,628)
所得稅費用		-	-	-	-	-
本期稅後餘絀—暫時受限		72,322	57,926	59,125	56,170	47,845
本期稅後餘絀—未受限		(58,501)	(68,321)	(66,197)	(54,166)	(86,473)
本期稅後餘絀合計	\$	<u>13,821</u>	<u>(10,395)</u>	<u>(7,072)</u>	<u>2,004</u>	<u>(38,628)</u>

主辦會計：梁明賀

會計主管：

董事長：

註：最近五年度資料，均經會計師查核簽證

二、重要財務比率分析(全法人)

項目	年度	最近五年財務資料				
		107年度	106年度	105年度	104年度	103年度
財務結構	1.負債占資產比率(負債比率)(%)	26.04	26.94	28.12	15.93	16.54
	2.長期資金占固定資產比率(%)	116.18	122.81	136.06	121.47	121.00
償債能力	1.流動比率(%)	172.11	209.69	264.01	180.40	172.07
	2.速動比率(%)	167.69	204.22	259.01	174.78	164.47
	3.利息保障倍數(倍)	4.75	(1.52)	(1.50)	5.60	(85.80)
經營表現	1.健保門急診收入占醫務收入比率(%)	48.96	51.16	49.73	50.37	48.49
	2.健保住院收入占醫務收入比率(%)	27.24	26.46	28.76	28.06	29.65
	3.健保其他醫務收入占醫務收入比率(%)	1.3	1.28	1.22	1.83	1.12
	4.非健保醫務收入占醫務收入比率(%)	22.51	21.10	20.29	19.75	20.74
	5.人事費用占醫務成本比率(%)	48.72	48.66	47.01	45.50	45.36
	6.藥品費用占醫務成本比率(%)	13.95	13.76	13.08	13.69	13.21
	7.折舊費用占醫務成本比率(%)	5.54	5.07	7.03	7.71	8.15
	8.研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率(%)	162.43	119.11	110.53	108.94	315.58
	9.醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出占醫療收入結餘比率(%)	170.35	119.18	128.11	110.93	307.42
	10.固定資產週轉率(次)	0.88	0.89	0.96	0.97	0.96
	11.總資產週轉率(%)	63.84	60.79	64.74	67.94	67.03
獲利能力	1.資產報酬率(%)	0.88	(0.36)	(0.26)	0.14	(2.25)
	2.醫務利益率(%)	(6.27)	(5.68)	(5.73)	(5.71)	(8.12)
	3.稅前純益率(%)	1.14	(0.89)	(0.60)	0.18	(3.39)
	4.稅後純益率(%)	1.14	(0.89)	(0.60)	0.18	(3.39)
現金流量	現金流量比率(%)	30.60	16.90	38.33	39.56	35.12
槓桿度	財務槓桿度(%)	95.37	94.16	95.95	99.33	99.52

財務比率公式：

財務結構(%)

- 1.負債佔資產比率(負債比率) = 負債總額/資產總額*100%
- 2.長期資金占固定資產比率 = (淨值+長期負債)/固定資產淨額*100%

償債能力

- 1.流動比率 = 流動資產/流動負債
- 2.速動比率 = (流動資產-存貨-預付款項)/流動負債
- 3.利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益或餘絀/本期利息支出

經營表現

- 1.健保門診收入占醫務收入比率 = 健保門急診收入淨額/醫務收入淨額
- 2.健保住院收入占醫療收入占醫務收入比率 = 健保住院收入淨額/醫務收入淨額
- 3.健保其他醫務收入占醫務收入比率 = 健保其他醫療收入淨額/醫務收入淨額
- 4.非健保醫務收入占醫務收入比率 = 健保以外醫務收入淨額/醫務收入淨額
- 5.人事費用占總醫務成本比率 = 人事費用/醫務成本
- 6.藥品費用佔醫務成本比率 = 全年藥品總費用/醫務成本
- 7.折舊費用占醫務成本比率 = 全年折舊費用/醫務成本
- 8.研究發展、人才培訓及健康教育支出佔醫療收入結餘比率 =
$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育支出}}{\text{醫務收入淨額} - [\text{醫務成本(不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用)} + \text{管理費用}]}$$
- 9.醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出占醫療收入結餘比率 =
$$\frac{\text{醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務收入淨額} - [\text{醫務成本(不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用)} + \text{管理費用}]}$$
- 10.固定資產週轉率(次) = 醫務收入淨額/固定資產淨額
- 11.總資產週轉率 = 醫療收入淨額/[(期初資產總額+期末資產總額)/2]

獲利比率(%)

- 1.資產報酬率 = [稅後餘絀+利息費用(1-稅率)]/[(期初資產總額+期末資產總額)/2]*100%
- 2.醫務利益 = 醫務利益/醫務收入淨額*100%
- 3.稅前純益 = 稅前餘絀/醫務收入淨額*100%
- 4.稅後純益 = 稅後餘絀/醫務收入淨額*100%

現金流量

$$\text{現金流量比率} = \frac{\text{營運活動淨現金流量}}{[(\text{期初流動負債} + \text{期末流動負債})/2]}$$

槓桿度

$$\text{財務槓桿度} = \frac{\text{醫務利益}}{(\text{醫務利益} - \text{利息費用})}$$

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊(如物價、匯率變動之影響)：無。

四、埔里基督教醫院個別簡明資產負債表及收支餘絀表

會計師係針對埔基醫療財團法人財務資料進行查核簽證，而埔里基督教醫院、附設埔基護理之家、埔基居家護理所、南投縣公設民營懷恩養護復健中心、附設南投縣私立常樂社區式長期照顧服務機構及附設愛蘭護理之家之帳務係包含於埔基醫療財團法人帳務中，唯並未單獨針對埔里基督教醫院、附設埔基護理之家、埔基居家護理所、南投縣公設民營懷恩養護中心、附設南投縣私立常樂社區式長期照顧服務機構及附設愛蘭護理之家之財務資料進行查核簽證。

(一)資產負債表

單位：新台幣千元

項目	最近兩年財務資料	
	107.12.31	106.12.31
流動資產(註1及2)	\$ 534,204	591,541
基金及投資	39,723	24,026
固定資產	1,369,325	1,315,515
無形資產	1,912	1,899
其他資產	1,278	2,337
資產總額	\$ 1,946,442	1,935,318
流動負債	\$ 270,730	260,361
長期負債	204,412	233,200
其他負債	10,188	12,346
淨 值	1,461,112	1,429,411
負債及淨值總額	\$ 1,946,442	1,935,318

主辦會計：



負責人：



董事長：



註1：民國一〇七年十二月三十一日流動資產為534,204千元，其中對附設埔基護理所之家、埔基居家護理所、南投縣私立常樂社區式長期照顧服務機構及愛蘭護理之家之其他應收款分別為67,591千元、1,222千元、6,433千元及22,949千元，已於埔基醫療財團法人資產負債表中沖銷。

註2：民國一〇六年十二月三十一日流動資產為591,541千元，其中對附設埔基護理之家及埔基居家護理所之其他應收款分別為69,452千元及1,705千元，已於埔基醫療財團法人資產負債表中沖銷。

(二)收支餘絀表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107年度	106年度
醫務收入		\$ 1,148,508	1,116,376
醫務成本		1,171,974	1,135,173
醫務毛損		(23,466)	(18,797)
管理費用		42,714	42,718
醫務損失		(66,180)	(61,515)
非醫務活動收益		105,153	86,567
非醫務活動費損		16,200	31,377
本期稅前餘絀		22,773	(6,325)
所得稅費用		-	-
本期稅後餘絀-暫時受限		72,322	57,926
本期稅後餘絀-未受限		(49,549)	(64,251)
本期稅後餘絀合計		\$ 22,773	(6,325)

主辦會計：



負責人：



董事長：



五、附設埔基護理之家簡明資產負債表及收支餘絀表

(一)資產負債表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107.12.31	106.12.31
流動資產		\$ 7,061	8,207
基金及投資		-	-
固定資產		2,324	696
無形資產		-	-
其他資產		-	-
資產總額		\$ 9,385	8,903
流動負債		\$ 67,591	69,452
長期負債		-	-
其他負債		3,185	3,205
淨 值		(61,391)	(63,754)
負債及淨值總額		\$ 9,385	8,903

主辦會計：



負責人：



董事長：



(二)收支餘絀表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107年度	106年度
醫務收入		\$ 33,949	30,687
醫務成本		30,028	31,111
醫務(損)益		3,921	(424)
管理費用		1,790	1,631
醫務(損)益		2,131	(2,055)
非醫務活動收益		232	417
非醫務活動費損		-	-
本期稅前餘絀		2,363	(1,638)
所得稅費用		-	-
本期稅後餘絀-暫時受限		-	-
本期稅後餘絀-未受限		2,363	(1,638)
本期稅後餘絀合計		\$ 2,363	(1,638)

主辦會計：



負責人：



董事長：



六、附設埔基居家護理所簡明資產負債表及收支餘絀表

(一)資產負債表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107.12.31	106.12.31
流動資產		\$ 1,544	981
基金及投資		-	-
固定資產		431	1,757
無形資產		-	-
其他資產		-	-
資產總額		\$ 1,975	2,738
流動負債		\$ 1,222	1,705
長期負債		-	-
其他負債		-	-
淨 值		753	1,033
負債及淨值總額		\$ 1,975	2,738

主辦會計：



負責人：



董事長：

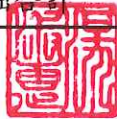


(二)收支餘絀表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107年度	106年度
醫務收入		\$ 2,647	2,874
醫務成本		2,784	3,108
醫務毛損		(137)	(234)
管理費用		144	156
醫務損失		(281)	(390)
非醫務活動收益		1	19
非醫務活動費損		-	-
本期稅前餘絀		(280)	(371)
所得稅費用		-	-
本期稅後餘絀-暫時受限		-	-
本期稅後餘絀-未受限		(280)	(371)
本期稅後餘絀合計		\$ <u>(280)</u>	<u>(371)</u>

主辦會計：



負責人：



董事長：



七、南投縣公設民營懷恩養護復健中心簡明資產負債表及收支餘絀表(委託埔基醫療財團法人經營)

(一)資產負債表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107.12.31	106.12.31
流動資產		\$ 11,664	21,551
基金及投資		-	-
固定資產		1,267	1,456
無形資產		-	-
其他資產		-	-
資產總額		\$ <u>12,931</u>	<u>23,007</u>
流動負債		\$ 2,164	2,469
長期負債		-	-
其他負債		1,590	-
淨 值		9,177	20,538
負債及淨值總額		\$ <u>12,931</u>	<u>23,007</u>

主辦會計：



負責人：



董事長：



(二)收支餘絀表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107年度	106年度
醫務收入		\$ 15,926	18,115
醫務成本		17,948	19,562
醫務毛損		(2,022)	(1,447)
管理費用		875	926
醫務損失		(2,897)	(2,373)
非醫務活動收益		464	312
非醫務活動費損		-	-
本期稅前餘絀		(2,433)	(2,061)
所得稅費用		-	-
本期稅後餘絀-暫時受限		-	-
本期稅後餘絀-未受限		(2,433)	(2,061)
本期稅後餘絀合計		\$ (2,433)	(2,061)

主辦會計：



負責人：



董事長：



八、附設南投縣私立常樂社區式長期照顧服務機構

(一)資產負債表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107.12.31	106.12.31
流動資產		\$ 4,609	-
基金及投資		-	-
固定資產		1,479	-
無形資產		-	-
其他資產		-	-
資產總額		\$ 6,088	-
流動負債		\$ 6,433	-
長期負債		-	-
其他負債		-	-
淨 值		(345)	-
負債及淨值總額		\$ 6,088	-

主辦會計：



負責人：



董事長：



(二)收支餘絀表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107年度	106年度
醫務收入		\$ 2,390	-
醫務成本		2,617	-
醫務毛利		(227)	-
管理費用		119	-
醫務利益		(346)	-
非醫務活動收益		1	-
非醫務活動費損		-	-
本期稅前餘絀		(345)	-
所得稅費用		-	-
本期稅後餘絀-暫時受限		-	-
本期稅後餘絀-未受限		(345)	-
本期稅後餘絀合計		\$ (345)	-

主辦會計：



負責人：



董事長：



九、附設愛蘭護理之家簡明資產負債表及收支餘絀表

(一)資產負債表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107.12.31	106.12.31
流動資產		\$ 8,802	-
基金及投資		-	-
固定資產		7,030	-
無形資產		-	-
其他資產		-	-
資產總額		\$ 15,832	-
流動負債		\$ 22,949	-
長期負債		-	-
其他負債		1,140	-
淨值		(8,257)	-
負債及淨值總額		\$ 15,832	-

主辦會計：



負責人：



董事長：



(二)收支餘絀表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107年度	106年度
醫務收入	\$	7,304	-
醫務成本		15,316	-
醫務毛利		(8,012)	-
管理費用		365	-
醫務損失		(8,377)	-
非醫務活動收益		120	-
非醫務活動費損		-	-
本期稅前餘絀		(8,257)	-
所得稅費用		-	-
本期稅後餘絀-暫時受限		-	-
本期稅後餘絀-未受限		(8,257)	-
本期稅後餘絀合計	\$	<u>(8,257)</u>	<u>-</u>

主辦會計：



負責人：



董事長：



埔基醫療財團法人



董事長：



會計主管：



主辦會計：



臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1080720 號

會員姓名：郭士華

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台中市西屯區文心路二段 201 號 7 樓

事務所電話：(04)2415-9168

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：中市會證字第 046 號


委託人名稱：埔基醫療財團法人


委託人統一編號：62301126


印鑑證明書用途：辦理 埔基醫療財團法人

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽 名 式	郭士華	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

理事長：

核對人：

中華民國 108 年 11 月 21 日

