



會計師查核報告

天主教耕莘醫療財團法人 公鑒：

(111)上財字第1008號

查核意見

天主教耕莘醫療財團法人民國110年12月31日及109年12月31日之資產負債表，暨民國110年1月1日至12月31日及109年1月1日至12月31日之收支餘絀表、淨值變動表、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暨財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達天主教耕莘醫療財團法人民國110年12月31日及109年12月31日之財務狀況，暨民國110年1月1日至12月31日及109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，與天主教耕莘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暨財務會計準則公報及其解釋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天主教耕莘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天主教耕莘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。



上合聯合會計師事務所
SHANG HER & CO., CPAs

台北市民生東路五段165號14樓之6
14F-6 No. 165 Sec. 5, Min-Shen East Rd., Taipei R.O.C.
TEL: (02) 2761-8678 FAX: (02) 2767-1531

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，惟其目的非對天主教耕莘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，以及使天主教耕莘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天主教耕莘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)。

上合聯合會計師事務所

會計師：

饒月琴



地址：台北市民生東路五段165號14樓之6

電話：(02) 2761-8678

中華民國 1 1 1 年 5 月 2 0 日

(附表一)

天主教耕莘醫療財團法人耕莘醫院

資產負債表

中華民國110年及109年12月31日

■全部 □健保

單位：新臺幣千元

資 產	110年12月31日		109年12月31日		負債及淨值總額	110年12月31日		109年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	5,891,013	58	5,224,426	55	流動負債	3,628,422	35	3,472,842	36
現金及約當現金	2,709,521	26	2,392,566	25	應付帳款	520,896	5	527,898	6
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)	539,298	5	311,178	3	其他應付款	417,043	4	370,471	4
其他應收款(註1)	33,061	0	27,635	0	本期所得稅負債	84,337	1	80,579	1
本期所得稅資產	0	0	0	0	預收款項	6,754	0	9,008	0
存貨	126,396	1	118,107	1	教育研究發展負債	0	0	0	0
預付款項	1,313	0	1,576	0	醫療社會服務負債	0	0	0	0
其他流動資產	2,481,423	24	2,373,364	25	其他流動負債	2,599,392	25	2,484,886	26
					非流動負債	443,788	4	446,688	5
基金(註2)	198,397	2	197,301	2	存入保證金	28,573	0	28,320	0
擴建基金	0	0	0	0	退休金準備	80,502	1	83,730	1
創設基金	0	0	0	0	互助金準備	72,436	1	67,848	1
醫療社會服務基金	46,756	0	46,309	0	受託代管財產餘額	0	0	0	0
教育研究發展基金	0	0	0	0	遞延所得稅負債	242,277	2	266,790	3
其他基金	151,642	1	150,992	2	其他非流動負債	20,000	0	0	0
非流動資產	4,150,972	41	4,164,274	43	負債總額	4,072,211	40	3,919,529	41
不動產、廠房及設備(註3)	4,013,573	5	4,023,396	5	淨值				
無形資產	4,547	3	9,317	3	永久受限淨值				
遞延所得稅資產	27	1	0	1	創設基金淨值-永久受限	3,447,119	34	3,447,119	36
其他非流動資產					醫療社會服務基金淨值-永久受限	0	0	0	0
存出保證金	4,420	0	3,164	0	小計	3,447,119	34	3,447,119	36
代管財產	0	0	0	0	暫時受限淨值				
應收建教墊付款(註4)	128,404	1	128,397	1	建院基金淨值-暫時受限	0	0	0	0
催收款	0	0	0	0	醫療社會服務基金淨值-暫時受限	46,756	0	46,309	0
減：備抵呆帳	0	0	0	0	小計	46,756	0	46,309	0
					未受限淨值				
					指定用途基金淨值-未受限	0	0	0	0
					累積餘絀-未受限	2,172,597	21	1,922,825	20
					本期餘絀-未受限	501,700	5	250,218	3
					小計	2,674,296	26	2,173,043	23
					淨值其他項目	0	0	0	0
					淨值權益總額	6,168,171	60	5,666,471	59
資產總額	10,240,382	100	9,586,001	100	負債及淨值總額	10,240,382	100	9,586,001	100

註1:其他應收款主要為應收補助款、利息及應收土地補償費等。

註2:基金主要係指定用途之受限銀行存款。

註3:土地主要係法人名下所登記之土地。

註4:應收建教墊付款係墊付耕莘健康管理專科學校之新建校舍之工程款。

主辦會計：



會計主管：



負責人：



(附表二)

天主教耕莘醫療財團法人耕莘醫院

收支餘絀表

■全部 □健保

中華民國110年度1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	110年度		109年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	5,155,680	100	4,934,016	100	221,665	4
門急診收入	2,861,679	56	2,975,342	60	(113,664)	(4)
住院收入	2,091,251	41	2,214,787	45	(123,536)	(6)
其他醫務收入	482,437	9	345,355	7	137,083	40
減：支付點值調整	(180,997)	(4)	(436,668)	(9)	255,671	(59)
減：健保核減	(46,187)	(1)	(120,055)	(2)	73,869	(62)
減：醫療優待	(52,503)	(1)	(44,745)	(1)	(7,759)	17
醫務成本(B)	4,220,816	82	4,149,156	83	71,660	2
人事費用	1,909,029	37	1,890,912	38	18,117	1
藥品費用	1,033,141	20	1,008,926	20	24,215	2
醫材費用	545,663	11	540,775	11	4,888	1
折舊費用	192,099	4	195,817	4	(3,718)	(2)
租金費用	2,594	0	1,299	0	1,294	100
事務費用	83,192	2	76,678	2	6,514	8
其他醫務費用	455,099	9	434,749	9	20,350	5
醫務毛利(C=A-B)	934,864	18	784,860	17	150,004	19
營運費用(D)	648,061	13	636,068	13	11,993	2
教育研究發展費用	227,657	4	218,432	4	9,224	4
醫療社會服務費用	73,000	1	76,084	2	(3,084)	(4)
薪資費用	250,498	5	245,949	5	4,549	2
租金費用	0	0	0	0	0	0
水電瓦斯費	11,032	0	9,533	0	1,499	16
稅捐	7,730	0	8,978	0	(1,248)	(14)
折舊費用	25,465	0	29,885	1	(4,421)	(15)
其他營運費用	52,680	1	47,207	1	5,474	12
醫務利益(損失)(E=C-D)	286,803	6	148,792	3	138,011	93
非醫務活動收益(F)	290,328	6	173,814	4	116,514	67
利息收入	11,024	0	12,170	0	(1,146)	(9)
租金收入	26,618	1	27,387	1	(769)	(3)
研究計畫收入	6,501	0	5,861	0	640	11
捐贈收入--未受限	92,125	2	11,884	0	80,241	675
捐贈收入--暫時受限	5,774	0	8,583	0	(2,810)	(33)
補助收入	122,360	2	75,118	2	47,242	63
處分資產利得	0	0	65	0	(65)	(100)
其他非醫務收益	25,926	1	32,745	1	(6,819)	(21)
非醫務活動費損(G)	15,634	0	18,949	0	(3,315)	(17)
董事會費用	1,255	0	1,090	0	165	15
利息費用	0	0	0	0	0	0
捐贈費用	2,671	0	1,010	0	1,660	164
研究計畫費用	5,915	0	6,766	0	(851)	(13)
補助款支出	5,658	0	6,344	0	(686)	(11)
處分資產損失	0	0	0	0	0	0
其他非醫務費損	136	0	3,739	0	(3,603)	(96)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	274,694	5	154,864	3	119,829	77
本期稅前餘絀(I=E+H)	561,497	11	303,656	6	257,841	85
所得稅費用(J)	59,797	1	53,438	1	6,359	12
本期稅後餘絀(K=I-J)	501,700	10	250,218	5	251,482	101

主辦會計：



會計主管：



負責人：



(附表三)

天主教耕莘醫療財團法人耕莘醫院

淨值變動表

■全部 □健保

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	110年度	109年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	0	0
永久受限淨值增加(減少)總額	0	0
永久受限期初淨值	3,447,119	3,447,119
永久受限期末淨值	3,447,119	3,447,119
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	446	3,094
暫時受限淨值限制解除轉出		
暫時受限淨值增加(減少)總額		
暫時受限期初淨值	46,309	43,216
暫時受限期末淨值	46,756	46,309
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	501,253	247,125
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
頤苑結清合併淨值轉入	0	(31,506)
未受限淨值增加(減少)總額	0	0
未受限期初淨值	2,173,043	1,957,425
未受限期末淨值	2,674,296	2,173,043
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	6,168,171	5,666,471

主辦會計：



會計主管：



負責人：



(附表四)

天主教耕莘醫療財團法人耕莘醫院

現金流量表

■全部 □健保

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	110年度	109年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	561,497	303,656
支付點值調整	180,997	436,668
健保核減	46,187	120,055
利息收入	(11,024)	(12,170)
利息支出	0	0
呆帳費用	360	360
折舊費用	217,564	225,703
攤提費用	5,827	6,946
提列長期照護合約費用	20,000	0
固定資產轉費用	0	165
處分固定資產損(益)	0	(65)
應收帳款(增加)減少	(455,664)	(467,778)
其他應收款(增加)減少	(6,348)	788
預付款項(增加)減少	263	(924)
存貨(增加)減少	(8,290)	(31,789)
應付帳款增加(減少)	(7,002)	35,959
其他應付款增加(減少)	37,211	2,564
預收款項增加(減少)	(2,254)	(455)
其他流動負債增加(減少)	6,447	1,978
退休金準備增加(減少)	(3,228)	72
支付之所得稅	(80,579)	(85,327)
營運活動之淨現金流入(出)	501,964	536,409
投資活動之現金流量		
出售設備	0	65
購買設備	(163,929)	(75,293)
基金(增加)減少	(1,096)	(7,715)
無形/遞延資產(增加)減少	(1,057)	(2,791)
存出保證(增加)減少	(1,255)	10,383
代墊建教合作工程款(增加)減少	(7)	20,000
收取之利息	11,945	10,606
投資活動之淨現金流入(出)	(155,400)	(44,744)
融資活動之現金流量		
支付應付設備款	(34,451)	(16,890)
代收互助金增加(減少)	4,588	4,347
存入保證金增加(減少)	253	(1,360)
支付之利息	0	0
融資活動之淨現金流入(出)	(29,610)	(13,902)
本期現金及約當現金增加(減少)數	316,955	477,763
期初現金及約當現金餘額	2,392,566	1,914,804
期末現金及約當現金餘額	2,709,521	2,392,566

主辦會計：



會計主管：



負責人：



(附表五)

天主教耕莘醫療財團法人耕莘醫院

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

中華民國110年度1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	2,230,516	
門診收入-非健保	424,031	
急診收入-健保	189,875	
急診收入-非健保	17,256	
住院收入-健保	1,583,687	
住院收入-非健保	507,564	
其他醫務收入-健保	0	
其他醫務收入-非健保	482,437	
減：支付點值調整	(180,997)	
減：健保核減	(46,187)	
減：醫療優待	(52,503)	
合計	5,155,680	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



(附表六)

天主教耕莘醫療財團法人耕莘醫院

醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

中華民國110年度1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	1,909,029	
藥品費用	1,033,141	
醫材費用	545,663	
折舊費用	192,099	
租金費用	2,594	
事務費用	83,192	
其他醫務費用	455,099	
合計	4,220,816	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

