



會計師查核報告

天主教仁慈醫療財團法人公鑒：

(111)上財字第0414號

查核意見

天主教仁慈醫療財團法人民國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、淨值變動表與現金流量表，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仁慈醫療財團法人民國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，與天主教仁慈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仁慈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仁慈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，惟其目的非對天主教仁慈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，以及使天主教仁慈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仁慈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：

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 1 8 日

天主教仁德醫院財團法人

資產負債表

中華民國110年及109年12月31日

單位：新臺幣千元

資產	附註	110年12月31日		109年12月31日		負債	附註	110年12月31日		109年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	二、三	516,033	29.70	488,544	28.64	應付票據		173,446	9.98	168,572	9.88
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健康保險減後淨額)	二、三	421,964	24.29	398,683	23.37	應付帳款	三	737	0.04	94	0.01
其他應收款	三	79,662	4.59	75,308	4.41	其他應付款	三	68,837	3.96	73,606	4.32
本期所得稅資產		3,668	0.21	3,742	0.22	本期所得稅負債		80,668	4.64	70,409	4.13
存貨	二、三	449	0.03	0	0.00	預收款項		0	0.00	3,937	0.23
預付款項	三	9,114	0.52	9,871	0.58	教育研究發展負債		3,300	0.19	3,526	0.21
		1,176	0.07	941	0.06	醫療社會服務負債		0	0.00	0	0.00
基金						其他流動負債	三	0	0.00	0	0.00
擴建基金		0	0.00	0	0.00			19,904	1.15	16,999	1.00
創設基金		0	0.00	0	0.00	非流動負債					
醫療社會服務基金		0	0.00	0	0.00	遞延所得稅負債	二、三	35,124	2.02	33,979	1.99
教育研究發展基金		0	0.00	0	0.00	存入保證金-非流動		29,535	1.70	27,283	1.60
其他基金		0	0.00	0	0.00	負債總額		5,589	0.32	6,696	0.39
		0	0.00	0	0.00			208,570	12.01	202,551	11.87
非流動資產											
不動產、廠房及設備	二、三	1,221,218	70.30	1,217,233	71.36	淨值					
其他非流動資產	三	1,221,081	70.29	1,217,096	71.35	永久受限淨值					
		137	0.01	137	0.01	創設基金淨值-永久受限	三	1,397,149	80.42	1,397,149	81.91
						醫療社會服務基金淨值-永久受限					
						小計		1,397,149	80.42	1,397,149	81.91
						暫時受限淨值					
						建院基金淨值-暫時受限		0	0.00	0	0.00
						醫療社會服務基金淨值-暫時受限		0	0.00	0	0.00
						小計		0	0.00	0	0.00
						未受限淨值					
						指定用途基金淨值-未受限					
						累積盈餘-未受限	二、九	106,077	6.11	88,221	5.17
						本期盈餘-未受限		25,455	1.47	17,856	1.05
						淨值其他項目		0	0.00	0	0.00
						淨值總額		1,528,681	87.99	1,503,226	88.13
資產總額		1,737,251	100.00	1,705,777	100.00	負債及淨值總額		1,737,251	100.00	1,705,777	100.00

製表人：

會計主管：

董事長：

(後附財務報表附註係本報表之一部份請併同參閱)



天主教仁德醫療財團法人
收支餘絀表

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	附註	110年度		109年度		差異	
		金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)		830,163	100.00	785,218	100.00	44,946	5.72
門急診收入		478,595	57.65	479,558	61.07	(962)	(0.20)
住院收入		264,508	31.86	264,071	33.63	437	0.17
其他醫務收入		151,883	18.30	120,587	15.36	31,295	25.95
減：支付點值調整		(28,196)	(3.40)	(48,788)	(6.21)	20,592	(42.21)
減：健保核減		(16,863)	(2.03)	(21,119)	(2.69)	4,256	(20.15)
減：醫療優待		(19,764)	(2.38)	(9,091)	(1.16)	(10,673)	117.40
醫務成本(B)		679,825	81.89	645,655	82.23	34,171	5.29
人事費用		407,116	49.04	393,044	50.06	14,073	3.58
藥品費用		100,664	12.13	102,925	13.11	(2,261)	(2.20)
醫材費用		91,408	11.01	83,274	10.61	8,135	9.77
折舊費用		13,596	1.64	11,844	1.51	1,752	14.79
租金費用		8,760	1.06	8,640	1.10	120	1.39
事務費用		27,172	3.27	26,024	3.31	1,148	4.41
其他醫務費用		31,109	3.75	19,904	2.53	11,205	56.29
醫務毛利(C=A-B)		150,338	18.11	139,563	17.77	10,775	7.72
營運費用(D)		145,759	17.56	136,053	17.33	9,706	7.13
教育研究發展費用	二、五	12,657	1.52	12,683	1.62	(26)	(0.21)
醫療社會服務費用	二、五	9,371	1.13	4,934	0.63	4,438	89.95
薪資費用		55,594	6.70	49,233	6.27	6,361	12.92
租金費用		84	0.01	84	0.01	0	0.00
文具用品		1,001	0.12	1,125	0.14	(124)	(10.99)
差旅費		1,574	0.19	1,471	0.19	103	7.00
郵電費		1,957	0.24	1,863	0.24	94	5.03
修繕費		8,222	0.99	8,475	1.08	(252)	(2.98)
廣告費		54	0.01	48	0.01	6	11.73
水電瓦斯費		12,217	1.47	11,373	1.45	844	7.42
保險費		411	0.05	365	0.05	46	12.57
交際費		3,394	0.41	3,626	0.46	(232)	(6.40)
稅捐		1,193	0.14	1,055	0.13	139	13.16
呆帳損失		266	0.03	1,952	0.25	(1,687)	(86.40)
折舊		28,967	3.49	28,816	3.67	151	0.52
職工福利		1,377	0.17	1,422	0.18	(45)	(3.18)
其他費用或損失		7,420	0.89	7,528	0.96	(108)	(1.44)
醫務利益(損失)(E=C-D)		4,579	0.55	3,510	0.45	1,069	30.45
非醫務活動收益(F)		23,365	2.81	19,137	2.44	4,229	22.10
利息收入		1,180	0.14	1,342	0.17	(162)	(12.04)
租金收入		1,972	0.24	2,219	0.28	(248)	(11.16)
捐贈收入--未受限		2,968	0.36	1,771	0.23	1,197	67.57
補助款收入		13,614	1.64	9,724	1.24	3,891	40.01
其他非醫務收益		3,631	0.44	4,081	0.52	(450)	(11.02)
非醫務活動費損(G)		237	0.03	178	0.02	59	33.25
董事會費用		157	0.02	153	0.02	4	2.61
捐贈費用		77	0.01	25	0.00	52	207.20
其他非醫務費損		3	0.00	0	0.00	3	0.00
非醫務利益(損失)(H=F-G)		23,128	2.79	18,959	2.41	4,169	21.99
本期稅前餘絀(I=E+H)		27,707	3.34	22,469	2.86	5,238	23.31
所得稅費用(J)	二、三	2,252	0.27	4,613	0.59	(2,361)	(51.19)
本期稅後餘絀(K=I-J)		25,455	3.07	17,856	2.27	7,599	42.56
本期稅後餘絀-永久受限		0	0.00	0	0.00	0	0.00
本期稅後餘絀-暫時受限		0	0.00	0	0.00	0	0.00
本期稅後餘絀-未受限		25,455	3.07	17,856	2.27	7,599	42.56
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)		0	0.00	0	0.00	0	0.00
本期綜合餘絀總額		25,455	3.07	17,856	2.27	7,599	16.91

(後附財務報表附註係本報表之一部份請併同參閱)

製表人：



會計主管：



董事長：



天主教仁慈醫療財團法人

淨值變動表

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		
永久受限淨值增加(減少)總額		
永久受限期初淨值	1,397,149	1,397,149
永久受限期末淨值	1,397,149	1,397,149
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(減少)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	25,455	17,856
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加(減少)總額		
未受限期初淨值	106,077	88,221
未受限期末淨值	131,532	106,077
淨值其他項目		
金融資產未實現損益		
期末淨值總額	1,528,681	1,503,226

(後附財務報表附註係本報表之一部份請併同參閱)

製表人：



會計主管：



董事長：



天主教仁慈醫療財團法人

現金流量表

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	27,707	22,469
支付點值調整	28,196	48,788
健保核減	16,863	21,119
利息收入	(1,180)	(1,342)
呆帳費用	266	1,952
折舊費用	42,563	40,661
應收帳款(增加)減少	(49,679)	(73,781)
其他應收款(增加)減少	74	826
本期所得稅資產(增加)減少	(449)	0
預付款項(增加)減少	(235)	35
存貨(增加)減少	757	(3,785)
應付票據增加(減少)	643	(871)
應付帳款增加(減少)	(4,769)	9,108
其他應付款增加(減少)	18,285	(5,250)
預收款項增加(減少)	(226)	3,504
其他流動負債增加(減少)	2,905	(391)
支付之所得稅	(3,937)	(4,207)
營運活動之淨現金流入(出)	77,784	58,836
投資活動之現金流量		
購買不動產、廠房及設備	(43,539)	(19,043)
收取之利息	1,180	1,372
存出保證金	0	(5)
投資活動之淨現金流入(出)	(42,359)	(17,676)
籌資活動之現金流量		
償付購置資產應付款	(11,037)	(21,139)
存入保證金	(1,107)	949
籌資活動之淨現金流入(出)	(12,144)	(20,190)
本期現金及約當現金增加(減少)數	23,281	20,970
期初現金及約當現金餘額	398,683	377,713
期末現金及約當現金餘額	421,964	398,683

(後附財務報表附註係本報表之一部份請併同參閱)

製表人：



會計主管：



董事長：



天主教仁慈醫療財團法人
科目明細表
民國110年度

單位：新臺幣千元

表67

醫務收入明細表

項目	摘要	金額	備註
門診收入-健保	藥品費收入	100,102	
	血液透析費收入	96,540	
	檢驗費收入	20,600	
	診察費收入	55,199	
	治療處置費收入	33,324	
	其他	50,104	
門診收入-非健保	健保掛號費	24,408	
	藥品費收入	5,177	
	材料費收入	2,111	
	檢查費收入	992	
	檢驗費收入	8,156	
	其他	7,527	
門診收入總額		404,239	
加：支付點值調整		55,645	
減：健保核減		(9,106)	
減：醫療優待		(15,915)	
門診收入淨額		434,863	
急診收入-健保	藥品費收入	2,494	
	X光、放射收入	12,740	
	檢驗費收入	13,520	
	診察費收入	22,889	
	治療處置費收入	4,604	
	其他	6,897	
急診收入-非健保	健保掛號費	6,254	
	藥品費收入	263	
	材料費收入	217	
	檢驗費收入	2,992	
	診察費收入	11	
	其他	1,475	
急診收入總額		74,356	
減：支付點值調整		(3,108)	
減：健保核減		(40)	
減：醫療優待		(2,616)	
急診收入淨額		68,592	
住院收入-健保	藥品費收入	23,268	
	檢驗費收入	13,474	
	診察費收入	21,208	
	治療處置費收入	26,642	
	手術費收入	14,337	
	其他	127,411	
住院收入-非健保	健保自付	2,853	
	藥品費收入	1,843	
	材料費收入	12,613	
	檢驗費收入	707	
	其他	20,152	
住院收入總額		264,508	
減：支付點值調整		(80,733)	
減：健保核減		(7,647)	
減：醫療優待		(477)	
住院收入淨額		175,651	
其他醫務收入-健保		34,196	
其他醫務收入-非健保		117,687	
其他醫務收入總額		151,883	
減：健保核減		(70)	
減：醫療優待		(756)	
其他醫務收入淨額		151,057	
小計		830,163	

天主教仁慈醫療財團法人
科目明細表
民國110年度

單位：新臺幣千元

表68

醫務成本明細表

項目	金額	
	小計	合計
人事費用	407,116	407,116
藥品費用	100,664	100,664
藥品存貨盤(盈)虧	0	
醫材費用		91,408
醫務材料	53,161	
醫材存貨盤(盈)虧	0	
檢驗耗材費	13,772	
委託外檢費	4,939	
病房伙食	19,536	
折舊費用	13,596	13,596
被服租賃費	8,760	8,760
事務費用		27,172
修繕費	3,259	
清潔費	16,247	
垃圾清運費	5,711	
消毒費	525	
什項購置	1,430	
其他醫務費用		31,109
醫療事故費	0	
保全支出	3,504	
其他醫務成本	21,129	
其他營運支出	6,476	
小計	679,825	679,825

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

11106292

會員姓名：饒月琴

事務所電話：(02)2761-8678

事務所名稱：上合聯合會計師事務所

事務所統一編號：01048376

事務所地址：台北市民生東路五段165號14樓之6

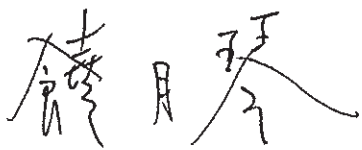
委託人統一編號：98284451

會員證書字號：北市會證字第 1664 號

印鑑證明書用途：辦理 天主教仁慈醫療財團法人

110年度（自民國 110 年 01 月 01 日至

110 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：

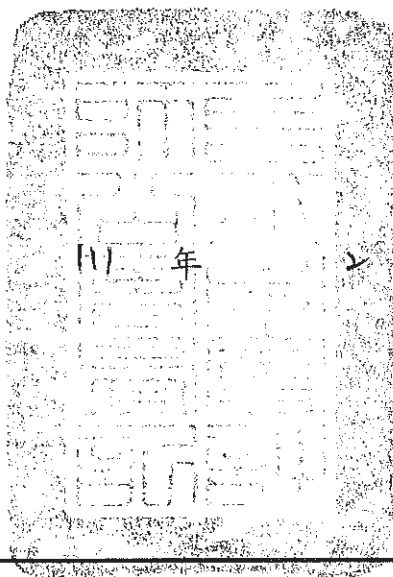


中 華 民 國

111 年

月

11 日



北
市
財
證
字
第

號