



會計師查核報告

天主教耕莘醫療財團法人 公鑒：

(110)上財字第1008號

查核意見

天主教耕莘醫療財團法人民國109年12月31日及108年12月31日之資產負債表，暨民國109年1月1日至12月31日及108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109年12月31日及108年12月31日之財務狀況，暨民國109年1月1日至12月31日及108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：

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 0 年 5 月 1 1 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109年及108年12月31日

■全部 □健保

單位：新臺幣千元

資 產	109年12月31日		108年12月31日		負債及淨值總額	109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	5,224,426	55	4,726,100	51	流動負債	3,472,842	36	3,317,477	36
現金及約當現金	2,392,566	25	1,914,804	21	短期借款	0	0	0	0
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)	311,178	3	400,483	4	應付票據	0	0	0	0
其他金融資產-流動	0	0	0	0	應付帳款	527,898	6	491,938	5
其他應收款(註1)	27,635	0	26,860	0	其他應付款	451,034	5	441,039	5
存貨	118,107	1	86,318	1	預收款項	9,008	0	9,463	0
預付款項	1,576	0	652	0	其他流動負債	2,484,901	26	2,375,037	26
其他流動資產	2,373,364	25	2,296,984	25	長期負債	0	0	0	0
基金及長期投資	197,301	2	189,586	2	長期借款	0	0	0	0
基金(註2)	197,301	2	189,586	2	長期應付票據	0	0	0	0
					應付租賃負債	0	0	0	0
					其他長期負債	0	0	0	0
固定資產	4,023,396	42	4,144,910	45	其他負債	446,688	5	470,776	5
土地(註3)	2,054,764	21	2,054,764	22	退休金負債	83,730	1	83,657	1
房屋及建築設備	3,746,132	39	3,735,195	40	存入保證金	28,320	0	29,679	0
醫療儀器設備	1,251,713	13	1,218,229	13	其他(註5)	334,638	3	357,439	4
交通運輸設備	22,672	0	22,404	0	負債總額	3,919,529	41	3,788,253	41
資訊設備	181,734	2	173,277	2	淨值權益	5,666,471	59	5,447,759	59
雜項設備	35,854	0	34,195	0	永久受限淨值	3,447,119	36	3,447,119	37
租賃設備	0		0		暫時受限淨值	46,309	0	43,216	0
減：累計折舊	(3,275,829)	(34)	(3,096,736)	(34)	未受限淨值	2,173,043	23	1,957,425	21
減：累計減損	0	0	0	0	淨值權益其他項目	0	0	0	0
預付購置固定資產款項	6,356	0	3,583	0	淨值權益總額	5,666,471	59	5,447,759	59
固定資產淨額	4,023,396	42	4,144,910	45					
無形資產(電腦軟體)	0	0	0	0					
其他資產	140,878	1	175,416	2					
遞延資產	9,317	0	13,471	0					
存出保證金	3,164	0	13,548	0					
其他-應收建教墊付款(註4)	128,397	1	148,397	2					
資產總額	9,586,001	100	9,236,012	100	負債及淨值總額	9,586,001	100	9,236,012	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。

註5:其他負債-其他主要係遞延所得稅負債及本院提列之互助金準備。

主辦會計：



會計主管：



負責人：



中華民國109年度1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	109年度		108年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	√ 4,934,016	100	5,035,414	100	(101,398)	(2)
門急診收入-健保	2,552,023	52	2,672,099	53	(120,076)	(4)
門急診收入-非健保	423,320	9	436,467	9	(13,148)	(3)
住院收入-健保	1,692,252	34	1,717,345	34	(25,093)	(1)
住院收入-非健保	522,535	11	517,607	10	4,928	1
其他醫務收入-健保	0	0	0	0	0	0
其他醫務收入-非健保	345,355	7	415,362	8	(70,007)	(17)
減：支付點值調整	(436,668)	(9)	(480,837)	(10)	44,169	(9)
減：健保核減	(120,055)	(2)	(197,693)	(4)	77,637	(39)
減：醫療優待	(44,745)	(1)	(44,936)	(1)	192	(0)
醫務成本(B)	√ 4,443,672	90	4,546,886	89	(103,213)	(2)
人事費用	√ 1,890,912	38	1,880,459	37	10,452	1
藥品費用	√ 1,008,926	20	1,049,271	21	(40,345)	(4)
醫材費用	540,775	11	536,451	11	4,324	1
折舊費用	195,817	4	201,092	4	(5,274)	(3)
租金費用	1,299	0	628	0	671	107
事務費用	76,678	2	87,964	2	(11,286)	(13)
教育研究發展費用	218,432	4	224,720	4	(6,288)	(3)
醫療社會服務費用	76,084	2	74,788	1	1,296	2
其他醫務費用	434,749	9	491,513	10	(56,764)	(12)
醫務毛利(C=A-B)	√ 490,343	10	488,529	11	1,815	0
管理費用(D)	√ 341,551	7	328,678	7	12,873	4
醫務利益(損失)(E=C-D)	√ 148,792	3	159,850	3	(11,058)	(7)
非醫務活動收益(F)	√ 173,814	4	167,180	3	6,634	4
利息收入	12,170	0	9,774	0	2,396	25
租金收入	27,387	1	27,875	1	(487)	(2)
研究計畫收入	5,861	0	3,715	0	2,146	58
補助收入	75,118	2	75,643	2	(525)	(1)
處分資產利得	65	0	0	0	65	0
捐贈收入--未受限	11,884	0	15,188	0	(3,304)	(22)
捐贈收入--暫時受限	8,583	0	6,851	0	1,732	25
其他非醫務收益	32,745	1	28,134	1	4,612	16
非醫務活動費損(G)	√ 18,949	0	14,987	0	3,962	26
利息費用	0	0	0	0	0	0
租金費用	0	0	0	0	0	0
研究計畫費用	6,766	0	3,280	0	3,486	106
捐贈費用	1,010	0	943	0	67	7
處分資產損失	0	0	817	0	(817)	(100)
其他非醫務費損	11,173	0	9,947	0	1,226	12
非醫務利益(損失)(H=F-G)	√ 154,864	3	152,192	3	2,672	2
本期稅前餘絀(I=E+H)	√ 303,656	6	312,043	6	(8,386)	(3)
所得稅費用(J)	√ 53,438	1	55,506	1	(2,068)	(4)
本期稅後餘絀(K=I-J)	√ 250,218	5	256,537	5	(6,319)	(2)

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109年及108年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	109年度	108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	3,094	110
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	43,216	43,106
暫時受限期末淨值	46,309	43,216
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	247,125	256,427
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
頤苑結清合併淨值轉入	(31,506)	0
未受限淨值增加(減少)總額	0	0
未受限期初淨值	1,957,425	1,700,998
未受限期末淨值	2,173,043	1,957,425
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	5,666,471	5,447,759

主辦會計：



會計主管



負責人：



中華民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	109年度	108年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	√ 250,218	256,537
支付點值調整	436,668	480,837
健保核減	120,055	197,693
呆帳費用	360	1,211
折舊費用	225,703	236,413
攤提費用	6,946	4,995
固定資產轉費用	165	0
報廢固定資產損(益)	0	817
處分固定資產損(益)	(65)	0
應收帳款(增加)減少	(467,778)	(712,880)
其他應收款(增加)減少	(775)	(4,868)
預付款項(增加)減少	(924)	409
存貨(增加)減少	(31,789)	(2,464)
其他流動資產(增加)減少	(107,886)	(2,273,690)
應付帳款增加(減少)	35,959	34,435
其他應付款增加(減少)	(46,514)	(37,470)
應付所得稅增加(減少)	44,339	44,339
預收款項增加(減少)	(455)	1,187
其他流動負債增加(減少)	109,864	2,269,739
退休金準備增加(減少)	72	(1,516)
其他負債_其他增加(減少)	(27,148)	(29,814)
營運活動之淨現金流入(出)	547,015	465,910
投資活動之現金流量		
出售設備	65	886
購買設備	(75,293)	(45,384)
基金及長期投資(增加)減少	(7,715)	(3,800)
無形資產(增加)減少	(2,791)	(7,272)
存出保證(增加)減少	10,383	(711)
代墊建教合作工程款(增加)減少	20,000	20,000
投資活動之淨現金流入(出)	(55,351)	(36,281)
融資活動之現金流量		
支付應付設備款	(16,890)	(22,985)
代收互助金增加(減少)	4,347	4,480
存入保證金增加(減少)	(1,360)	(5,129)
融資活動之淨現金流入(出)	(13,902)	(23,635)
本期現金及約當現金增加(減少)數	477,763	405,994
期初現金及約當現金餘額	1,914,804	1,508,810
期末現金及約當現金餘額	2,392,566	1,914,804
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	0	0
本期支付所得稅	85,327	40,981
不影響現金流量資訊之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	0	0
應付設備款	46,256	34,085
本期購無形資產應付款	0	0
頭苑結清合併淨值轉入	31,506	0
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	0	0
房屋	0	0
長期應付票據	0	0
支付現金	0	0

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109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	2,360,786	
門診收入-非健保	406,116	
急診收入-健保	191,237	
急診收入-非健保	17,203	
住院收入-健保	1,692,252	
住院收入-非健保	522,535	
其他醫務收入-健保	0	
其他醫務收入-非健保	345,355	
減：支付點值調整	(436,668)	
減：健保核減	(120,055)	
減：醫療優待	(44,745)	
合計	4,934,016	

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109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	1,890,912	
藥品費用	1,008,926	
醫材費用	540,775	
折舊費用	195,817	
租金費用	1,299	
事務費用	76,678	
教育研究發展費用	218,432	
醫療社會服務費用	76,084	
其他醫務費用	434,749	
合計	4,443,672	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

