



會計師查核報告

天主教耕莘醫療財團法人 公鑒：

(108)上財字第1008號

查核意見

天主教耕莘醫療財團法人民國107年12月31日及106年12月31日之資產負債表，暨民國107年1月1日至12月31日及106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、財務比率、簡明報表與明細表，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107年12月31日及106年12月31日之財務狀況，暨民國107年1月1日至12月31日及106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。



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：

陳崑山



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 0 8 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

■全部 □健保

中華民國107年及106年12月31日

單位：新臺幣千元

資 產	107年12月31日		106年12月31日		負債及淨值總額	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	2,006,355	30	1,773,652	27	流動負債	994,148	15	964,982	15
現金及約當現金	1,508,810	23	1,262,087	19	短期借款	0	0	0	0
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	0	0	0	0	應付短期票據	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)	367,345	5	398,710	6	應付票據	0	0	0	0
其他應收款	21,992	0	26,648	0	應付帳款	457,503	7	421,750	6
存貨	83,854	1	64,863	1	其他應付款	423,071	6	438,747	7
預付款項	1,060	0	432	0	預收款項	8,277	0	8,740	0
其他流動資產	23,294	0	20,911	0	其他流動負債	105,298	2	95,746	1
基金及長期投資	185,787	3	181,682	3	長期負債	0	0	0	0
基金	185,787	3	181,682	3	長期借款	0	0	0	0
長期投資	0	0	0	0	長期應付票據	0	0	0	0
					應付租賃負債	0	0	0	0
固定資產	4,303,556	64	4,442,855	67	其他長期負債	0	0	0	0
土地	2,054,764	31	2,054,764	31	其他負債	502,754	8	476,223	7
房屋及建築設備	3,712,246	56	3,679,897	56	退休金負債	85,173	1	88,743	1
醫療儀器設備	1,217,073	18	1,114,791	17	存入保證金	34,808	1	30,957	0
交通運輸設備	22,361	0	17,788	0	其他	382,773	6	356,523	5
資訊設備	167,842	3	165,881	3	負債總額	1,496,903	22	1,441,206	22
雜項設備	32,897	0	31,822	0					
減：累計折舊	(2,914,357)	(44)	(2,728,698)	(41)	淨值權益	5,191,223	78	5,164,191	78
減：累計減損	0	0	0	0	永久受限淨值	3,447,119	52	3,447,119	52
未完工程	7,675	0	12,191	0	暫時受限淨值	43,106	1	41,078	1
預付購置固定資產款項	3,055	0	94,419	1	未受限淨值	1,700,998	25	1,675,995	25
無形資產(電腦軟體)	11,149	0	4,762	0	淨值權益其他項目	0	0	0	0
其他資產	181,279	3	202,446	3	淨值權益總額	5,191,223	78	5,164,191	78
遞延資產	46	0	69	0					
存出保證金	12,836	0	13,979	0					
其他-應收建教墊付款	168,397	3	188,397	3					
催收款	0	0	0	0					
減：備抵呆帳	0	0	0	0					
資產總額	6,688,125	100	6,605,397	100	負債及淨值總額	6,688,125	100	6,605,397	100

主辦會計：

會計室 主任 許淑芬

會計主管：

會計室 主任 許淑芬

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107年度1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	107年度		106年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	4,614,968	100	4,600,335	100	14,633	0
門急診收入-健保	2,534,477	55	2,469,830	54	64,647	3
門急診收入-非健保	412,353	9	390,624	8	21,728	6
住院收入-健保	1,619,884	35	1,633,176	36	(13,292)	(1)
住院收入-非健保	470,053	10	455,753	10	14,299	3
其他醫務收入-健保	0	0	0	0	0	0
其他醫務收入-非健保	313,668	7	289,727	6	23,941	8
減：支付點值調整	(526,082)	(11)	(449,765)	(10)	(76,317)	17
減：健保核減	(164,335)	(4)	(148,586)	(3)	(15,749)	11
減：醫療優待	(45,049)	(1)	(40,425)	(1)	(4,624)	11
醫務成本(B)	4,331,709	94	4,113,256	88	218,452	5
人事費用	1,834,968	40	1,717,279	37	117,689	7
藥品費用	964,320	21	907,142	20	57,178	6
醫材費用	468,439	10	460,635	10	7,803	2
折舊費用	192,153	4	191,988	4	165	0
租金費用	300	0	50	0	250	500
事務費用	81,209	2	81,379	2	(170)	(0)
教育研究發展費用	229,339	5	230,740	5	(1,400)	(1)
醫療社會服務費用	76,350	2	73,270	2	3,080	4
其他醫務費用	484,630	11	450,773	10	33,858	8
醫務毛利(C=A-B)	283,259	6	487,079	12	(203,820)	(42)
管理費用(D)	335,603	7	305,691	7	29,912	10
醫務利益(損失)(E=C-D)	(52,344)	(1)	181,388	4	(233,732)	(129)
非醫務活動收益(F)	156,870	3	150,753	3	6,117	4
利息收入	7,753	0	6,142	0	1,611	26
租金收入	23,346	1	18,843	0	4,502	24
研究計畫收入	1,996	0	4,261	0	(2,266)	(53)
補助收入	67,167	1	58,083	1	9,085	16
處分資產利得	0	0	113	0	(113)	(100)
捐贈收入--未受限	14,533	0	18,619	0	(4,086)	(22)
捐贈收入--暫時受限	9,638	0	11,906	0	(2,268)	(19)
其他非醫務收益	32,438	1	32,786	1	(348)	(1)
非醫務活動費損(G)	14,431	0	38,564	1	(24,133)	(63)
利息費用	4	0	207	0	(203)	(98)
租金費用	0	0	0	0	0	0
研究計畫費用	2,438	0	4,753	0	(2,315)	(49)
捐贈費用	990	0	233	0	757	325
處分資產損失	151	0	0	0	151	0
其他非醫務費損	10,847	0	33,371	1	(22,524)	(67)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	142,439	3	112,189	2	30,250	27
本期稅前餘絀(I=E+H)	90,095	2	293,577	6	(203,482)	(69)
所得稅費用(J)	63,064	1	41,623	1	21,441	52
本期稅後餘絀(K=I-J)	27,031	1	251,954	5	(224,923)	(89)

主辦會計 會計室 許淑芬 會計主管 會計室 許淑芬 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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	107年度	106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	2,028	2,695
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	41,078	38,383
暫時受限期末淨值	43,106	41,078
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	25,003	249,259
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
附屬作業結清合併淨值轉入	0	0
未受限淨值增加(減少)總額	0	0
未受限期初淨值	1,675,995	1,426,735
未受限期末淨值	1,700,998	1,675,995
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	5,191,223	5,164,191

主辦會計：會計室主任許淑芬

會計主管：會計室主任許淑芬

負責人：

中華民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	27,031	251,954
支付點值調整	526,082	449,765
健保核減	164,335	148,586
呆帳費用	1,482	554
折舊費用	229,003	228,468
攤提費用	2,814	4,335
固定資產轉費用	814	58
處分固定資產損(益)	151	(113)
應收帳款(增加)減少	(660,535)	(697,928)
其他應收款(增加)減少	4,657	765
預付款項(增加)減少	(628)	500
存貨(增加)減少	(18,992)	(9,694)
其他流動資產(增加)減少	(2,383)	(2,778)
應付帳款增加(減少)	35,753	14,756
其他應付款增加(減少)	(1,863)	(26,471)
應付所得稅增加(減少)	(27,761)	48,304
預收款項增加(減少)	(463)	(677)
其他流動負債增加(減少)	9,553	(6,584)
退休金準備增加(減少)	(3,570)	(3,997)
其他負債_其他增加(減少)	22,047	(27,119)
營運活動之淨現金流入(出)	307,528	372,685
投資活動之現金流量		
出售設備	80	143
購買設備	(61,335)	(109,216)
基金及長期投資(增加)減少	(4,104)	(2,381)
無形資產(增加)減少	(1,119)	(2,264)
存出保證(增加)減少	1,143	(1,576)
代墊建教合作工程款(增加)減少	20,000	20,012
投資活動之淨現金流入(出)	(45,335)	(95,283)
融資活動之現金流量		
支付應付設備款	(23,525)	(23,779)
代收互助金增加(減少)	4,203	4,343
存入保證金增加(減少)	3,852	(1,601)
融資活動之淨現金流入(出)	(15,470)	(21,037)
本期現金及約當現金增加(減少)數	246,723	256,366
期初現金及約當現金餘額	1,262,087	1,005,721
期末現金及約當現金餘額	1,508,810	1,262,087
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	(203)	207
本期支付所得稅	68,742	20,438
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	25,667	15,260
本期購無形資產應付款	2,708	1,475
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

會計室 許淑芬

會計主管

會計室 許淑芬

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107年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	2,340,340	
門診收入-非健保	393,758	
急診收入-健保	194,136	
急診收入-非健保	18,595	
住院收入-健保	1,619,884	
住院收入-非健保	470,053	
其他醫務收入-健保	0	
其他醫務收入-非健保	313,668	
減：支付點值調整	(526,082)	
減：健保核減	(164,335)	
減：醫療優待	(45,049)	
合計	4,614,968	

主辦會計：會計室主任許淑芬

會計主管：會計室主任許淑芬

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107年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	1,834,968	
藥品費用	964,320	
醫材費用	468,439	
折舊費用	192,153	
租金費用	300	
事務費用	81,209	
教育研究發展費用	229,339	
醫療社會服務費用	76,350	
其他醫務費用	484,630	
合計	4,331,709	

主辦會計：會計室主任許淑芬

會計主管：會計室主任許淑芬

負責人：



