

員榮醫療社團法人
民國109及108年度
財務報告暨查核報告書

地址：彰化縣員林市黎明里15鄰中正路201號
電話：(04)8326161

會計師查核報告

員榮醫療社團法人董事會 公鑒：

查核意見

員榮醫療社團法人民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、社員權益變動表暨現金流量表，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、醫療法人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達員榮醫療社團法人民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，與員榮醫療社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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之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員榮醫療社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員榮醫療社團法人或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

員榮醫療社團法人之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

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，惟其目的非對員榮醫療社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，以及使員榮醫療社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員榮醫療社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）。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

邱玲金



台灣省會計師公會會員證 3181 號

民國 110 年 4 月 28 日

員榮醫療社團法人
資產負債表
民國109年及108年12月31日

(表1)
單位：新台幣元

資 產	附 註	109. 12. 31.		108. 12. 31.		負債及社員權益	附 註	109. 12. 31.		108. 12. 31.	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產		\$365,255,610	21	\$332,675,871	34	流動負債		\$160,726,130	9	\$138,864,676	14
現金及約當現金	[二]之2,[四]之1	227,487,658	14	191,773,135	20	應付帳款		54,107,941	3	51,306,809	5
應收帳款(淨額)	[二]之4,[四]之2	57,982,665	3	57,933,429	6	應付所得稅	[四]之12	10,005,408	1	12,348,609	1
應收帳款-關係人(淨額)	[二]之4,[四]之2	41,491,051	2	0	0	應付費用	[四]之7	57,035,841	3	44,681,067	5
其他應收款	[四]之3	0	0	13,966	—	一年內到期長期負債	[四]之9	26,481,226	1	28,425,430	3
其他應收款-關係人	[四]之3,[五]	27,600,000	2	71,000,000	7	其他流動負債	[四]之8	13,095,714	1	2,102,761	—
存 貨	[二]之5,[四]之4	6,156,315	—	7,905,494	1	長期負債		722,630,060	42	199,667,622	20
其他流動資產	[四]之5	4,537,921	—	4,049,847	—	長期借款	[四]之9	722,630,060	42	199,667,622	20
固定資產	[二]之6、14,[四]之6,[六]	1,272,839,865	73	514,634,253	52	各項準備		5,952,965	—	5,952,965	1
成本						土地增值稅準備		5,952,965	—	5,952,965	1
土地		1,140,866,038	65	376,607,294	38	其他負債		2,713,140	—	1,278,750	—
房屋及建築		116,920,972	7	116,920,972	12	存入保證金		2,713,140	—	1,278,750	—
醫療儀器設備		205,259,522	12	188,438,022	19	負債總額		892,022,295	51	345,764,013	35
交通運輸設備		11,468,485	1	12,044,485	1						
其他固定資產		50,028,539	3	47,504,639	5						
小 計		1,524,543,556	88	741,515,412	75	出資額	[四]之10	645,000,000	37	533,500,000	54
減：累計折舊		(253,229,691)	(15)	(226,977,159)	(23)	預收股款		0	0	8,000,000	1
預付購置固定資產款項		1,526,000	—	96,000	—	資本公積	[四]之11	101,500,000	6	7,000,000	1
其他資產		110,077,485	6	140,780,081	14	保留盈餘	[四]之12	109,650,665	6	93,826,192	9
遞延資產	[二]之7	227,059	—	544,948	—	法定公積		57,611,382	3	44,822,691	4
存出保證金		2,051,800	—	3,262,000	—	未分配盈餘		52,039,283	3	49,003,501	5
長期其他應收款-關係人[五]		107,273,133	6	136,973,133	14	社員權益總額		856,150,665	49	642,326,192	65
遞延所得稅資產-非流動[二]之13,[四]之13		105,743	—	0	0						
其他資產-其他		419,750	—	—	—						
資 產 總 額		\$1,748,172,960	100	\$988,090,205	100	負債及社員權益總額		\$1,748,172,960	100	\$988,090,205	100

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：





民國109年及108年1月1日至12月31日

(表2)

單位：新台幣元

差異

項 目	109 年 度		108 年 度		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	\$708,657,124	100	\$641,747,787	100	\$66,909,337	10%
門急診收入－健保	385,241,850	54	376,044,099	58	9,197,751	2%
門急診收入－非健保	55,820,703	8	55,968,429	9	(147,726)	0%
住院收入－健保	229,838,318	33	229,924,703	36	(86,385)	0%
住院收入－非健保	31,787,735	5	30,986,123	5	801,612	3%
其他醫務收入－健保	2,933,694	—	2,110,507	—	823,187	39%
其他醫務收入－非健保	52,291,651	7	10,625,338	2	41,666,313	392%
減：支付點值調整	(45,032,421)	(6)	(54,642,906)	(9)	9,610,485	-18%
健保核減	(4,224,406)	(1)	(9,268,506)	(1)	5,044,100	-54%
醫務成本	(546,430,792)	(77)	(503,186,257)	(78)	(43,244,535)	9%
人事費用	(254,020,495)	(36)	(234,567,891)	(37)	(19,452,604)	8%
藥品費用	(92,724,724)	(13)	(82,995,996)	(13)	(9,728,728)	12%
醫材費用	(62,999,537)	(9)	(63,543,740)	(10)	544,203	-1%
租金費用	(13,105,616)	(2)	(3,001,260)	—	(10,104,356)	337%
折舊費用	(25,086,935)	(3)	(26,395,243)	(4)	1,308,308	-5%
攤提費用	(260,058)	—	(260,057)	—	(1)	0%
教育研究發展費	(9,132,948)	(1)	(6,954,090)	(1)	(2,178,858)	31%
其他醫務費用	(89,100,479)	(13)	(85,467,980)	(13)	(3,632,499)	4%
醫務毛利(損)	162,226,332	23	138,561,530	22	23,664,802	17%
管理費用	(80,990,200)	(12)	(73,975,860)	(12)	(7,014,340)	9%
醫務利益(損失)	81,236,132	11	64,585,670	10	16,650,462	26%
非醫務活動收益	5,025,530	1	2,318,551	—	2,706,979	117%
利息收入	310,218	—	136,499	—	173,719	127%
投資收入	152,893	—	0	—	152,893	—
捐贈收入	1,286,100	—	0	—	1,286,100	—
其他非醫務收益	3,276,319	1	2,182,052	—	1,094,267	50%
非醫務活動費用損失	(5,549,691)	(1)	(5,597,769)	(1)	48,078	-1%
董事會費用	(240,000)	—	(160,000)	—	(80,000)	50%
利息支出	(3,628,014)	(1)	(4,503,340)	(1)	875,326	-19%
捐贈費用	(220,000)	—	(934,429)	—	714,429	-76%
兌換損失	(1,461,677)	—	0	—	(1,461,677)	—
非醫務利益(損失)	(524,161)	—	(3,279,218)	(1)	2,755,057	-84%
本期稅前結餘	80,711,971	11	61,306,452	9	19,405,519	32%
所得稅費用	(16,768,514)	(2)	(13,341,161)	(2)	(3,427,353)	26%
本期稅後結餘	\$63,943,457	9	\$47,965,291	7	15,978,166	33%

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：

2



董事長：



員樂醫社團法人

社員權益變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

(表3)

單位：新台幣元

項目	出資額	預收股款	資本公積	保留盈餘			社員權益 其他項目	合計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國108年1月1日餘額	\$533,500,000	0	\$7,000,000	\$35,229,633	0	\$32,386,795	0	\$608,116,428
出資額增加		\$8,000,000						8,000,000
發放社員紅利						(21,755,527)		(21,755,527)
民國108年度稅後結餘						47,965,291		47,965,291
提列108年度法定公積				9,593,058		(9,593,058)		0
民國108年12月31日餘額	\$533,500,000	\$8,000,000	\$7,000,000	\$44,822,691	0	\$49,003,501	0	\$642,326,192
民國109年1月1日餘額	\$533,500,000	\$8,000,000	\$7,000,000	\$44,822,691	0	\$49,003,501	0	\$642,326,192
出資額增加	111,500,000	(8,000,000)	94,500,000					198,000,000
發放社員紅利						(48,118,984)		(48,118,984)
民國109年度稅後結餘						63,943,457		63,943,457
提列109年度法定公積				12,788,691		(12,788,691)		0
民國109年12月31日餘額	\$645,000,000	\$0	\$101,500,000	\$57,611,382	0	\$52,039,283	0	\$856,150,665

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



 員醫醫社團法入
 現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

(表4)
 單位：新台幣元

項 目	109年度	108年度
營運活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$63,943,457	\$47,965,291
調整項目：		
折舊費用	26,828,532	28,257,591
各項攤提及耗竭	317,889	317,888
處分固定資產損(益)	(50,000)	0
處分投資損(益)淨額	(152,893)	0
應收帳款(增)減數	(49,236)	(4,498,141)
應收帳款-關係人(增)減數	(41,491,051)	0
其他應收款(增)減數	13,966	187,484
其他應收款-關係人(增)減數	73,100,000	10,683,000
存貨淨額(增)減數	1,749,179	(210,793)
其他流動資產(增)減數	(487,569)	2,352,589
遞延所得稅資產淨額-非流動(增)減	(105,743)	0
應付帳款增(減)數	2,801,132	9,075,955
應付費用增(減)數	12,354,774	13,018,206
應付所得稅增(減)數	(2,343,201)	11,463,820
其他流動負債增(減)數	10,808,153	(230,589)
營運活動之淨現金流(出)入	147,237,389	118,382,301
投資活動之現金流量：		
購置金融資產價款	(111,000,000)	0
處分金融資產價款	111,152,893	0
購置固定資產價款	(784,849,344)	(9,570,205)
處分固定資產價款	50,000	0
購置其他資產-其他	(419,750)	0
存出保證金(增)減數	1,210,200	2,200,390
受限制銀行存款(增)減數	(505)	4,514,106
投資活動之淨現金流(出)入	(783,856,506)	(2,855,709)
融資活動之現金流量：		
短期借款增(減)數	0	(15,000,000)
增借長期借款	578,500,000	0
償還長期借款	(57,481,766)	(33,708,170)
存入保證金增(減)數	1,434,390	210,750
現金增資	198,000,000	0
預收現金增資	0	8,000,000
發放社員紅利	(48,118,984)	(21,755,527)
融資活動之淨現金流(出)入	672,333,640	(62,252,947)
本期現金及約當現金增(減)數	35,714,523	53,273,645
期初現金及約當現金餘額	191,773,135	138,499,490
期末現金及約當現金餘額	\$227,487,658	\$191,773,135
現金流量資訊之補充揭露：		
本期已付利息(不含利息資本化)	\$3,456,701	\$4,550,583
本期已付之所得稅	\$19,217,458	\$1,877,341
購置固定資產：		
本期增加數	\$785,034,144	\$8,517,505
加：期初應付設備款	520,000	796,650
加：期初應付租賃款	0	776,050
減：期末應付設備款	(704,800)	(520,000)
本期購置固定資產支付款	\$784,849,344	\$9,570,205
不影響現金流量之投資或融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$26,481,226	\$28,425,430

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



員榮醫療社團法人

民國109年度

(明細表十二) 醫務收入明細表

(表44)

項 目	金 額	備 註
門診收入—健保	\$356,772,393	向健保署申報之點數合計
急診收入—健保	28,469,457	向健保署申報之點數合計
門診收入—非健保	52,240,131	掛號費、藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書、健康檢查等
急診收入—非健保	3,580,572	掛號費、藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書等
住院收入—健保	229,838,318	向健保署申報之點數合計
住院收入—非健保	31,787,735	套房費、藥品材料、手術處置、膳食費、證明書等
其他醫務收入—健保	2,933,694	即時查詢就醫資訊方案-固接網路月租費補付、跨層級醫療支援服務費、支付標準調整(浮動點值)補付
其他醫務收入—非健保	52,291,651	彰化縣衛生局-鑑定費、長照補助費(接送)、台中捐血中心-手續費、藥品評估收入、機關團體勞學檢收入、財團法人南山人壽慈善基金會-捐贈、衛福部國健署-癌症防治品質精進計畫收入等
減：健保核減	(4,224,406)	經健保署審查核減之點數合計
支付點值調整	(45,032,421)	依健保署公布點值合計
合 計	\$708,657,124	

員榮醫療社團法人

民國109年度

(明細表十三) 醫務成本明細表

(表45)

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$254,020,495	
藥品費用	92,724,724	
醫材費用	62,999,537	
租金費用	13,105,616	
保險費	16,265,428	
折舊費用	25,086,935	
攤提費用	260,058	
伙食費	7,089,775	
退休金	9,122,731	
雜項購置	2,194,439	
教育研究發展費	9,132,948	
其他醫務費用	54,428,106	
合 計	\$546,430,792	