

阮綜合醫療社團法人
財務報告暨會計師查核報告
民國109年度及民國108年度

公司地址：高雄市苓雅區成功一路162號
電 話：(07)3351121



杏和聯合會計師事務所

陳文炯會計師

台北市10355承德路一段70-1號13-1樓

Tel:(02)2559-6600 Fax:(02)2559-6580

E-mail:med168@twmed.com.tw

<http://www.twmed.com.tw>

會計師查核報告

阮綜合醫療社團法人 公鑒

查核意見

阮綜合醫療社團法人民國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、社員權益變動表及現金流量表，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，第一段所述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一般公認會計原則編製，足以允當表達阮綜合醫療社團法人民國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日經營成果與現金流量。

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規劃並執行查核工作。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，與阮綜合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一般公認會計原則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阮綜合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。

阮綜合醫療社團法人之治理單位（含監察人）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，惟其目的非對阮綜合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，以及使阮綜合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阮綜合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）。

杏和聯合會計師事務所

會計師

陳文炯



中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 9 日

阮綜合醫療社團法人
資產負債表
中華民國109年及108年12月31日



「V」全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

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	597,648,649	14	671,431,377	15	流動負債	840,732,294	20	805,001,879	19
現金及約當現金	297,591,772	8	308,393,411	7	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	應付短期票券	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)	228,197,970	5	287,346,704	7	應付票據	0	0	0	0
其他金融資產-流動	0	0	0	0	應付帳款	432,467,379	11	413,440,827	10
存貨	59,354,402	1	63,235,977	1	*應付費用	345,296,465	8	335,661,423	8
預付款項	6,817,162	0	5,056,626	0	其他應付款	0	0	0	0
其他流動資產	5,687,343	0	7,398,659	0	預收款項	0	0	0	0
基金及長期投資	101,640,000	2	0	0	*應付所得稅	1,325,511	0	11,293,594	0
*以成本衡量之金融資產-非流動	101,640,000	2	0	0	其他流動負債	31,399,593	1	5,582,448	0
					*一年內到期應付租賃款	18,543,346	0	27,323,587	1
					*一年內到期之長期負債	11,700,000	0	11,700,000	0
固定資產	3,510,214,591	82	3,510,146,665	81	長期負債	2,036,400,761	47	2,156,644,112	49
*土地	1,699,446,613	39	1,698,411,370	39	長期借款	1,928,900,000	44	2,030,600,000	46
房屋及建築設備	1,189,253,539	28	788,506,663	18	長期應付票據	0	0	0	0
醫療儀器設備	1,498,971,230	35	1,423,923,230	33	應付租賃負債	74,629,460	2	93,172,811	2
交通運輸設備	16,808,817	0	15,918,802	0	其他長期負債	0	0	0	0
資訊設備	0	0	0	0	*土地增值稅準備	32,871,301	1	32,871,301	1
*生財器具	106,496,074	2	78,597,673	2	其他負債	751,300,508	17	726,842,996	17
雜項設備	217,070,580	5	207,076,030	5	退休金負債	242,192,717	6	225,367,338	5
*其他固定資產	17,400,825	0	17,400,825	0	*應付關係人款	486,268,385	11	486,349,563	12
租賃資產	558,615,895	13	562,422,493	13	*代收代付款項	21,289,406	0	13,706,095	0
減：累計折舊	(1,921,358,121)	(44)	(1,772,381,069)	(40)	存入保證金	1,550,000	0	1,420,000	0
減：累計減損	(13,090,188)	0	(13,090,188)	0	負債總額	3,628,433,563	84	3,688,488,987	85
預付購置固定資產款項	24,195,000	1	8,732,204	0	淨值權益	678,276,963	16	650,707,461	15
*未完工程	116,404,327	3	494,628,632	11	出資額	396,000,000	9	396,000,000	9
固定資產淨額	3,510,214,591	82	3,510,146,665	81	法定盈餘公積	56,455,392	1	50,941,493	1
其他資產	97,207,286	2	157,618,406	4	未分配盈餘	225,821,571	6	203,765,968	5
遞延資產	0	0	2,270,662	0	*業主往來(或累積虧損)	0	0	0	0
存出保證金	9,582,644	0	11,129,129	0	*淨值權益其他項目	0	0	0	0
*未攤銷費用	87,624,642	2	144,218,615	3	*淨值權益總額	678,276,963	16	650,707,461	15
資產總額	4,306,710,526	100	4,339,196,448	100	負債及淨值總額	4,306,710,526	100	4,339,196,448	100

*科目為依據本院實際狀況參考企業會計準則增設之項目。

主辦會計：



會計主管：



負責人：



阮綜合醫療社團法人
損益表
中華民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



「V」全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

項目	109 年度		108 年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	3,749,772,261	100	3,811,908,340	100	(62,136,079)	(2)
門急診收入-健保	1,697,296,955	45	1,747,202,786	46	(49,905,831)	(3)
門急診收入-非健保	421,080,638	11	487,087,276	13	(66,006,638)	(14)
住院收入-健保	1,341,417,329	36	1,349,959,121	35	(8,541,792)	(1)
住院收入-非健保	371,538,230	10	392,751,905	10	(21,213,675)	(5)
其他醫務收入-健保	28,888,984	1	28,527,878	1	361,106	1
其他醫務收入-非健保	31,221,536	1	31,737,610	1	(516,074)	(2)
減：支付點值調整	(141,039,347)	(4)	(221,619,476)	(6)	80,580,129	(36)
減：健保核減	(632,064)	0	(3,738,760)	0	3,106,696	(83)
減：醫療優待	0	0	0	0	0	0
醫務成本(B)	3,049,041,959	81	3,083,887,779	81	(34,845,820)	(1)
人事費用	1,307,692,598	34	1,325,053,182	35	(17,360,584)	(1)
藥品費用	757,586,690	20	768,036,785	20	(10,450,095)	(1)
醫材費用	506,787,617	14	521,277,057	14	(14,489,440)	(3)
折舊費用	132,179,490	4	121,819,898	3	10,359,592	9
租金費用	45,097,609	1	49,280,321	1	(4,182,712)	(8)
事務費用	109,502,131	3	107,244,580	3	2,257,551	2
其他醫務費用	68,083,110	2	69,109,044	2	(1,025,934)	(1)
*教育研究發展及醫療社會服務費用	122,112,714	3	122,066,912	3	45,802	0
醫務毛利(C=A-B)	700,730,302	19	728,020,561	19	(27,290,259)	(4)
管理費用(D)	602,378,257	16	623,508,135	16	(21,129,878)	(3)
醫務利益(損失)(E=C-D)	98,352,045	3	104,512,426	3	(6,160,381)	(6)
非醫務活動收益(F)	24,351,679	0	20,163,781	0	4,187,898	21
利息收入	126,013	0	226,752	0	(100,739)	(44)
租金收入	954,000	0	980,000	0	(26,000)	(3)
研究計畫收入	15,764,937	0	13,105,854	0	2,659,083	20
捐贈收入	0	0	0	0	0	0
*出售固定資產增益	0	0	0	0	0	0
其他非醫務收益	7,506,729	0	5,851,175	0	1,655,554	28
非醫務活動費損(G)	84,467,130	2	55,103,858	1	29,363,272	53
利息費用	39,159,954	1	34,083,667	1	5,076,287	15
租金費用	0	0	0	0	0	0
研究計畫費用	1,277,145	0	7,075,811	0	(5,798,666)	(82)
捐贈費用	634,350	0	400,000	0	234,350	59
其他非醫務費損	32,967,099	1	53,325	0	32,913,774	61,723
*處分固定資產損失	10,428,582	0	13,491,055	0	(3,062,473)	(23)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(60,115,451)	(2)	(34,940,077)	(1)	(25,175,374)	72
本期稅前餘絀(I=E+H)	38,236,594	1	69,572,349	2	(31,335,755)	(45)
所得稅費用(J)	10,667,092	0	19,135,421	1	(8,468,329)	(44)
本期稅後餘絀(K=I-J)	27,569,502	1	50,436,928	1	(22,867,426)	(45)

*科目為依據本院實際狀況參考企業準則增設之項目。

主辦會計：



會計主管：



負責人



阮綜合醫療社團法人

淨值變動表

中華民國109年及108年1月1日至12月31日



「V」全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

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
永久受限淨值增加總額	0	0
永久受限期初淨值	0	0
永久受限期末淨值	0	0
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	0	0
暫時受限淨值限制解除轉出	0	0
暫時受限淨值增加總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限期末淨值	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	27,569,502	50,436,928
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	0	0
未受限期初淨值	650,707,461	600,270,533
未受限期末淨值	678,276,963	650,707,461
淨值其他項目		
期末淨值總額	678,276,963	650,707,461

主辦會計：



會計主管：



負責人：



阮綜合醫療社團法人

現金流量表

中華民國109年及108年1月1日至12月31日

「V」全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

項目	109年度	108年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	27,569,502	50,436,928
支付點值調整	141,039,347	221,619,476
健保核減	632,064	3,738,760
呆帳費用	0	0
折舊費用	153,835,823	140,009,823
* 各項攤提	37,778,129	43,469,640
處分固定資產損益	10,428,582	13,491,055
處分投資損益	0	0
短期投資(增加)減少	0	0
應收票據(增加)減少	0	0
應收帳款(增加)減少	(82,522,677)	(197,985,473)
預付款項(增加)減少	(1,760,536)	1,325,815
存貨(增加)減少	3,881,575	5,405,205
* 其他流動資產(增加)減少	3,981,978	1,437,275
應付帳款增加(減少)	19,026,552	(103,506,369)
應付票據增加(減少)	0	0
應付費用增加(減少)	9,635,042	95,888,093
* 應付所得稅款增加(減少)	(9,968,083)	5,180,064
預收款項增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	25,817,145	(23,390,710)
* 退休金準備增加(減少)	16,825,379	0
* 代收代付款項增加(減少)	7,583,311	1,599,611
營運活動之淨現金流入(出)	363,783,133	258,719,193
投資活動之現金流量		
* 取得以成本衡量之金融資產	(101,640,000)	0
出售設備	75,000	0
購買設備	(164,407,331)	(341,930,376)
* 存出保證金(增加)減少	1,546,485	1,468,131
出售土地及房屋	0	0
購買土地及房屋	0	0
* 未攤銷費用(增加)減少	18,815,844	(13,781,600)
處分投資	0	0
購買投資	0	0
投資活動之淨現金流入(出)	(245,610,002)	(354,243,845)
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)	0	0
長期借款增加(減少)	(101,700,000)	78,300,000
* 存入保證金增加(減少)	130,000	800,000
* 應付關係人增加(減少)	(81,178)	6,574,687
* 應付租賃款增加(減少)	(27,323,592)	96,608,816
* 現金增資	0	0
融資活動之淨現金流入(出)	(128,974,770)	182,283,503
本期現金及約當現金增加(減少)數	(10,801,639)	86,758,851
期初現金及約當現金餘額	308,393,411	221,634,560
期末現金及約當現金餘額	297,591,772	308,393,411

 阮綜合醫療社團法人
 現金流量表
 中華民國109年及108年1月1日至12月31日

「V」全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

項目	109年度	108年度
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	39,348,911	33,993,601
本期支付所得稅	18,364,513	13,955,357
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	0	0
* 固定資產轉列未攤銷費用	4,368,804	426,300
僅有部分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
* 購置固定資產	137,083,744	438,539,192
* 加: 期初應付租賃款	120,496,398	23,887,582
* 減: 期末應付租賃款	(93,172,811)	(120,496,398)
* 購買固定資產支付現金數	164,407,331	341,930,376

* 科目為依據本院實際狀況參考企業準則增設之項目。

主辦會計：



會計主管：



負責人：



阮綜合醫療社團法人

醫務收入明細表

中華民國109年1月1日至12月31日

「V」全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
門診收入-健保	1,555,314,753	
門診收入-非健保	413,187,638	
急診收入-健保	141,982,202	
急診收入-非健保	7,893,000	
住院收入-健保	1,341,417,329	
住院收入-非健保	371,538,230	
其他醫務收入-健保	28,888,984	
其他醫務收入-非健保	31,221,536	
減：支付點值調整	(141,039,347)	
減：健保核減	(632,064)	
合計	3,749,772,261	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



阮綜合醫療社團法人

醫務成本明細表

中華民國109年1月1日至12月31日

「V」全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
人事費用	1,307,692,598	
藥品費用	757,586,690	
醫材費用	506,787,617	
折舊費用	132,179,490	
租金費用	45,097,609	
事務費用	109,502,131	
教育研究發展費用	102,496,398	
醫療社會服務費用	19,616,316	
其他醫務費用	68,083,110	
合計	3,049,041,959	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

11004329

號

會員姓名：陳 文 炯

事務所電話：25596600

事務所名稱：杏和聯合會計師事務所

事務所統一編號：48965636

事務所地址：台北市承德路一段 70-1 號 13 樓之 1

委託人統一編號：57985991

會員證書字號：台省會證字第 2036 號

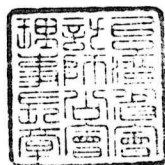
印鑑證明書用途：辦理 阮綜合醫療社團法人

一〇九年度（自民國 109 年 01 月 01 日至

109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	陳 文 炯	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國

109

年

月

24

日

