

員榮醫療社團法人
民國108及107年度
財務報告暨查核報告書

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 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：

邱琨鑫



台灣省會計師公會會員證 3181 號

民國 109 年 5 月 16 日

 員榮醫療社團法人
 資 產 負 債 表
 民國108年及107年12月31日

(表1)
單位：新台幣元

資 產	附 註	108. 12. 31.		107. 12. 31.		負債及社員權益	附 註	108. 12. 31.		107. 12. 31.	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產		\$469,649,004	48	\$429,403,604	44	流動負債		\$138,864,676	13	\$122,850,158	12
現金及約當現金	[二]之2, [四]之1	191,773,135	20	138,499,490	14	短期借款	[四]之7	0	0	15,000,000	2
應收帳款(淨額)	[二]之3, [四]之2	57,933,429	6	53,435,288	6	應付帳款		51,306,809	5	42,230,854	4
其他應收款	[四]之3	13,966	—	201,450	—	應付所得稅	[四]之13	12,348,609	1	884,789	—
其他應收款-關係人	[四]之3, [五]	207,973,133	21	218,656,133	22	應付費用	[四]之8	44,681,067	4	31,662,861	3
存 貨	[二]之4, [四]之4	7,905,494	1	7,694,701	1	一年內到期長期負債	[四]之10	28,425,430	3	30,461,654	3
其他流動資產	[四]之5	4,049,847	—	10,916,542	1	其他流動負債	[四]之9	2,102,761	—	2,610,000	—
固定資產	[二]之5、13, [四]之6, [六]	514,634,253	52	534,374,339	55	長期負債		199,667,622	21	232,115,618	24
成本						長期借款	[四]之10	199,667,622	21	232,115,618	24
土地		376,607,294	38	376,607,294	39	各項準備		5,952,965	1	5,952,965	1
房屋及建築		116,920,972	12	116,920,972	12	土地增值稅準備		5,952,965	1	5,952,965	1
醫療儀器設備		188,438,022	19	183,290,522	19	其他負債		1,278,750	—	1,068,000	—
交通運輸設備		12,044,485	1	8,064,485	1	存入保證金		1,278,750	—	1,068,000	—
其他固定資產		47,504,639	5	44,710,634	5	負債總額		345,764,013	35	361,986,741	37
租賃資產		0	0	3,500,000	—	出資額	[四]之11	533,500,000	54	533,500,000	55
小 計		741,515,412	75	733,093,907	76	預收股款		8,000,000	1	0	0
減：累計折舊		(226,977,159)	(23)	(198,719,568)	(21)	資本公積		7,000,000	1	7,000,000	1
預付購置固定資產款項		96,000	—	0	—	保留盈餘	[四]之12	93,826,192	9	67,616,428	7
其他資產		3,806,948	—	6,325,226	1	法定公積		44,822,691	4	35,229,633	4
遞延資產	[二]之6	544,948	—	862,836	—	未分配盈餘		49,003,501	5	32,386,795	3
存出保證金		3,262,000	—	5,462,390	1	社員權益總額		642,326,192	65	608,116,428	63
資 產 總 額		\$988,090,205	100	\$970,103,169	100	負債及社員權益總額		\$988,090,205	100	\$970,103,169	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108年及107年1月1日至12月31日

(表2)

單位：新台幣元

項 目	108 年 度		107 年 度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	\$641,747,787	100	\$594,243,675	100	\$47,504,112	8%
門急診收入－健保	376,044,099	58	358,464,074	61	17,580,025	5%
門急診收入－非健保	55,968,429	9	55,306,536	9	661,893	1%
住院收入－健保	229,924,703	36	215,433,498	36	14,491,205	7%
住院收入－非健保	30,986,123	5	30,278,967	5	707,156	2%
其他醫務收入－健保	2,110,507	—	1,941,902	—	168,605	9%
其他醫務收入－非健保	10,625,338	2	12,062,445	2	(1,437,107)	-12%
減：支付點值調整	(54,642,906)	(9)	(58,022,913)	(10)	3,380,007	-6%
健保核減	(9,268,506)	(1)	(21,220,834)	(3)	11,952,328	-56%
醫務成本	(503,186,257)	(78)	(502,103,586)	(84)	(1,082,671)	0%
人事費用	(234,567,891)	(37)	(238,101,211)	(40)	3,533,320	-1%
藥品費用	(82,995,996)	(13)	(79,548,539)	(14)	(3,447,457)	4%
醫材費用	(63,543,740)	(10)	(61,264,763)	(10)	(2,278,977)	4%
租金費用	(3,001,260)	—	(2,573,567)	—	(427,693)	17%
折舊費用	(26,395,243)	(4)	(25,534,423)	(4)	(860,820)	3%
攤提費用	(260,057)	—	(767,679)	—	507,622	-66%
教育研究發展費	(6,954,090)	(1)	(5,256,522)	(1)	(1,697,568)	32%
其他醫務費用	(85,467,980)	(13)	(89,056,882)	(15)	3,588,902	-4%
醫務毛利(損)	138,561,530	22	92,140,089	16	46,421,441	50%
管理費用	(73,975,860)	(12)	(79,488,814)	(14)	5,512,954	-7%
醫務利益(損失)	64,585,670	10	12,651,275	2	51,934,395	411%
非醫務活動收益	2,318,551	—	2,228,360	—	90,191	4%
利息收入	136,499	—	109,035	—	27,464	25%
其他非醫務收益	2,182,052	—	2,119,325	—	62,727	3%
非醫務活動費用損失	(5,597,769)	(1)	(12,024,246)	(2)	6,426,477	-53%
董事會費用	(160,000)	—	(4,123,600)	(1)	3,963,600	-96%
利息支出	(4,503,340)	(1)	(7,150,646)	(1)	2,647,306	-37%
捐贈支出	(934,429)	—	(750,000)	—	(184,429)	25%
非醫務利益(損失)	(3,279,218)	(1)	(9,795,886)	(2)	6,516,668	-67%
本期稅前結餘	61,306,452	9	2,855,389	—	58,451,063	2047%
所得稅費用	(13,341,161)	(2)	(1,425,632)	—	(11,915,529)	836%
本期稅後結餘	\$47,965,291	7	\$1,429,757	—	46,535,534	3255%

(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
 社員權益變動表
 民國108年及107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	合計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他項目	
民國107年1月1日餘額	\$250,000,000	0	\$7,000,000	\$34,943,682	0	\$31,242,989	0	\$323,186,671
出資額增加	283,500,000							283,500,000
民國107年度稅後結餘						1,429,757		1,429,757
提列107年度法定公積				285,951		(285,951)		0
民國107年12月31日餘額	\$533,500,000	0	\$7,000,000	\$35,229,633	0	\$32,386,795	0	\$608,116,428
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

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：





員榮醫康社團法人
現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

(表4)
單位：新台幣元
107年度

項 目	108年度	107年度
營運活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$47,965,291	\$1,429,757
調整項目：		
折舊費用	28,257,591	27,526,432
各項攤提及耗竭	317,888	938,395
應收帳款(增)減數	(4,498,141)	(6,453,253)
其他應收款(增)減數	187,484	(201,450)
其他應收款-關係人(增)減數	10,683,000	4,121,502
存貨淨額(增)減數	(210,793)	2,160,444
其他流動資產(增)減數	2,352,589	(1,062,450)
應付帳款增(減)數	9,075,955	(1,240,082)
應付費用增(減)數	13,018,206	(11,652,641)
應付所得稅增(減)數	11,463,820	884,290
其他流動負債增(減)數	(230,589)	811,143
營運活動之淨現金流(出)入	118,382,301	17,262,087
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(9,570,205)	(117,086,443)
存出保證金(增)減數	2,200,390	(743,290)
受限制銀行存款(增)減數	4,514,106	5,497,904
投資活動之淨現金流(出)入	(2,855,709)	(112,331,829)
融資活動之現金流量：		
短期借款增(減)數	(15,000,000)	(70,000,000)
償還長期借款	(33,708,170)	(63,107,631)
存入保證金增(減)數	210,750	150,000
現金增資	0	283,500,000
預收現金增資	8,000,000	0
發放社員紅利	(21,755,527)	0
融資活動之淨現金流(出)入	(62,252,947)	150,542,369
本期現金及約當現金增(減)數	53,273,645	55,472,627
期初現金及約當現金餘額	138,499,490	83,026,863
期末現金及約當現金餘額	\$191,773,135	\$138,499,490
現金流量資訊之補充揭露：		
本期已付利息(不含利息資本化)	\$4,550,583	\$7,225,169
本期已付之所得稅	\$1,877,341	\$588,010
購置固定資產：		
本期增加數	\$8,517,505	\$116,255,587
加：期初應付設備款	796,650	789,843
加：期初應付租賃款	776,050	1,613,713
減：期末應付設備款	0	(796,650)
減：期末應付租賃款	0	(776,050)
本期購置固定資產支付款	\$10,090,205	\$117,086,443
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	\$28,425,430	\$30,461,654

(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108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	\$344,929,562	
急診收入－健保	31,114,537	
門診收入－非健保	51,798,251	
急診收入－非健保	4,170,178	
住院收入－健保	229,924,703	
住院收入－非健保	30,986,123	
其他醫務收入－健保	2,110,507	
其他醫務收入－非健保	10,625,338	
減：健保核減	(9,268,506)	
支付點值調整	(54,642,906)	
合 計	\$641,747,787	

員榮醫療社團法人

民國108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	\$234,567,891	
藥品費用	82,995,996	
醫材費用	63,543,740	
租金費用	3,001,260	
保 險 費	16,546,709	
折舊費用	26,395,243	
攤提費用	260,057	
伙 食 費	6,382,202	
退 休 金	7,779,460	
雜項購置	1,106,204	
教育研究發展費	6,954,090	
其他醫務費用	53,653,405	
合 計	\$503,186,257	