

員榮醫療社團法人
民國107及106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 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 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（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：

邱松全



台灣省會計師公會會員證 3181 號
民國 108 年 5 月 25 日

員榮醫藥社團法人
資產負債表

民國107年及106年12月31日

(表1)
單位：新台幣元

資 產	附 註	107. 12. 31.		106. 12. 31.		負債及社員權益	附 註	107. 12. 31.		106. 12. 31.	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產		\$429,403,604	44	\$377,993,674	46	流動負債		\$122,850,158	12	\$210,053,838	25
現金及約當現金	[二]之2, [四]之1	138,499,490	14	83,026,863	10	短期借款	[四]之7	15,000,000	2	85,000,000	10
應收帳款(淨額)	[二]之3, [四]之2	53,435,288	6	46,982,035	6	應付帳款		42,230,854	4	43,470,936	5
其他應收款	[四]之3	201,450	—	0	0	應付所得稅	[四]之13	884,789	—	499	—
其他應收款-關係人	[四]之3, [五]	218,656,133	22	222,777,635	27	應付費用	[四]之8	31,662,861	3	43,315,502	5
存 貨	[二]之4, [四]之4	7,694,701	1	9,855,145	1	一年內到期長期負債	[四]之10	30,461,654	3	36,474,851	5
其他流動資產	[四]之5	10,916,542	1	15,351,996	2	其他流動負債	[四]之9	2,610,000	—	1,792,050	—
固定資產	[二]之5、12, [四]之6, [六]	534,374,339	55	445,645,184	53	長期負債		232,115,618	24	290,047,715	35
成本						長期借款	[四]之10	232,115,618	24	289,271,669	35
土地		376,607,294	39	286,057,957	35	應付租賃負債		0	0	776,046	—
房屋及建築		116,920,972	12	116,680,972	14	各項準備		5,952,965	1	5,952,965	1
醫療儀器設備		183,290,522	19	160,007,522	19	土地增值稅準備		5,952,965	1	5,952,965	1
交通運輸設備		8,064,485	1	7,689,485	1	其他負債		1,068,000	—	918,000	—
其他固定資產		44,710,634	5	42,902,384	5	存入保證金		1,068,000	—	918,000	—
租賃資產		3,500,000	—	3,500,000	—	負債總額		361,986,741	37	506,972,518	61
小 計		733,093,907	76	616,838,320	74	出資額	[四]之11	533,500,000	55	250,000,000	30
減：累計折舊		(198,719,568)	(21)	(171,193,136)	(21)	資本公積		7,000,000	1	7,000,000	1
預付設備款		0	—	0	—	保留盈餘	[四]之12	67,616,428	7	66,186,671	8
其他資產		6,325,226	1	6,520,331	1	法定公積		35,229,633	4	34,943,682	4
存出保證金		5,462,390	1	4,719,100	1	未分配盈餘		32,386,795	3	31,242,989	4
遞延費用		862,836	—	1,801,231	—	社員權益總額		608,116,428	63	323,186,671	39
資 產 總 額		\$970,103,169	100	\$830,159,189	100	負債及社員權益總額		\$970,103,169	100	\$830,159,189	100

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：





(表2)

單位：新台幣元

(請參閱後附財務報表附註)

林梅雅

金人保

張克士

 員榮醫藥社團法人
 社員權益變動表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

(表3)

單位：新台幣元

項目	出資額	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106年1月1日餘額	\$200,000,000	\$7,000,000	\$34,669,650	0	\$51,182,073	0	\$292,851,723
出資額增加	50,000,000						50,000,000
發放社員紅利					(21,035,214)		(21,035,214)
民國106年度稅後結餘					1,370,162		1,370,162
提列106年度法定公積			274,032		(274,032)		0
民國106年12月31日餘額	\$250,000,000	\$7,000,000	\$34,943,682	0	\$31,242,989	0	\$323,186,671
民國107年1月1日餘額	\$250,000,000	\$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	\$7,000,000	\$35,229,633	0	\$32,386,795	0	\$608,116,428

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：





員榮譽社國法入
現金流表
民國107年及106年1月1日至12月31日

(表4)
單位：新台幣元

項 目	107年度	106年度
營運活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$1,429,757	\$1,370,162
調整項目：		
折舊費用	27,526,432	25,087,936
各項攤提及耗竭	938,395	4,875,367
應收帳款(增)減數	(6,453,253)	4,408,378
其他應收款(增)減數	(201,450)	0
其他應收款-關係人(增)減數	4,121,502	(148,681,001)
存貨淨額(增)減數	2,160,444	851,701
其他流動資產(增)減數	(1,062,450)	(1,954,856)
應付帳款增(減)數	(1,240,082)	(1,891,579)
應付費用增(減)數	(11,652,641)	1,131,344
應付所得稅增(減)數	884,290	(2,439,797)
其他流動負債增(減)數	811,143	(37,595)
營運活動之淨現金流(出)入	17,262,087	(117,279,940)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產償款	(117,086,443)	(43,825,973)
存出保證金(增)減數	(743,290)	(1,425,400)
受限制銀行存款(增)減數	5,497,904	(8,005,908)
投資活動之淨現金流(出)入	(112,331,829)	(53,257,281)
融資活動之現金流量：		
短期借款增(減)數	(70,000,000)	(30,000,000)
增加長期借款	0	330,000,000
償還長期借款	(63,107,631)	(117,430,147)
存入保證金增(減)數	150,000	0
現金增資	283,500,000	50,000,000
發放社員紅利	0	(21,035,214)
融資活動之淨現金流(出)入	150,542,369	211,534,639
本期現金及約當現金增(減)數	55,472,627	40,997,418
期初現金及約當現金餘額	83,026,863	42,029,445
期末現金及約當現金餘額	\$138,499,490	\$83,026,863
現金流量資訊之補充揭露：		
本期已付利息(不含利息資本化)	\$7,225,169	\$6,216,315
本期已付之所得稅	\$588,010	\$5,518,993
購置固定資產：		
本期增加數	\$116,255,587	\$43,869,695
加：期初應付設備款	789,843	0
加：期初應付租賃款	1,613,713	2,359,834
減：期末應付設備款	(796,650)	(789,843)
減：期末應付租賃款	(776,050)	(1,613,713)
本期購置固定資產支付款	\$117,086,443	\$43,825,973
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	\$30,461,654	\$36,474,851

(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107年度

(明細表十三) 醫務收入明細表

(表44)

項 目	金 額	備 註
門診收入－健保	\$331,742,719	
急診收入－健保	26,721,355	
門診收入－非健保	51,644,856	
急診收入－非健保	3,661,680	
住院收入－健保	215,433,498	
住院收入－非健保	30,278,967	
其他醫務收入－健保	1,941,902	
其他醫務收入－非健保	12,062,445	
減：健保核減	(21,220,834)	
支付點值調整	(58,022,913)	
合 計	\$594,243,675	

員榮醫療社團法人

民國107年度

(明細表十四) 醫務成本明細表

(表45)

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$238,101,211	
藥品費用	79,548,539	
醫材費用	61,264,763	
租金費用	2,573,567	
保 險 費	16,577,098	
折舊費用	25,534,423	
攤提費用	767,679	
伙 食 費	7,682,988	
退 休 金	7,127,204	
雜項購置	955,193	
教育研究發展費	5,256,522	
其他醫務費用	56,714,399	
合 計	\$502,103,586	