

義大醫療財團法人義大大昌醫院

醫事服務機構財務報告

民國 111 及 110 年度

地址：高雄市三民區大昌一路 305 號

電話：(07) 559-9123

# 財 務 報 告 目 錄

| 項                | 目 | 頁 次 |
|------------------|---|-----|
| 1. 封             | 面 | 1   |
| 2. 目             | 錄 | 2   |
| 3. 會 計 師 查 核 報 告 |   | 3   |
| 4. 資 產 負 債 表     |   | 4   |
| 5. 收 支 餘 絀 表     |   | 5   |
| 6. 淨 值 變 動 表     |   | 6   |
| 7. 現 金 流 量 表     |   | 7   |
| 8. 醫 務 收 入 明 細 表 |   | 8   |
| 9. 醫 務 成 本 明 細 表 |   | 9   |

## 會計師查核報告

義大醫療財團法人義大大昌醫院 公鑒：

### 查核意見

義大醫療財團法人義大大昌醫院民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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、醫療財團法人會計處理準則、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達義大醫療財團法人義大大昌醫院民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 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，與義大醫療財團法人義大大昌醫院保持超然獨立，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、醫療法人財務報告編製準則、醫療財團法人會計處理準則、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之企業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，以確保財務報告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義大醫療財團法人義大大昌醫院繼續經營之能力、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義大醫療財團法人義大大昌醫院或停止營業，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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對義大醫療財團法人義大大昌醫院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，以及使義大醫療財團法人義大大昌醫院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義大醫療財團法人義大大昌醫院不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表之整體表達、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：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



民國 112 年 8 月 31 日

義大醫療財團法人義大大昌醫院

民國111年12月31日及民國110年12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣元

| 資 產                                 | 111年12月31日      |        | 110年12月31日      |        | 負債及淨值       | 111年12月31日      |        | 110年12月31日      |        |
|-------------------------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|-------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
|                                     | 金 額             | %      | 金 額             | %      |             | 金 額             | %      | 金 額             | %      |
| 流動資產                                |                 |        |                 |        | 流動負債        |                 |        |                 |        |
| 現金及約當現金                             | \$95,645,045    | 4.27   | \$34,141,176    | 1.70   | 應付票據        | \$18,635,953    | 0.83   | \$9,154,769     | 0.46   |
| 其他金融資產－流動                           | 21,153,152      | 0.94   | 17,537,398      | 0.86   | 應付帳款        | 58,614,610      | 2.62   | 50,546,989      | 2.51   |
| 應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支<br>付點值調整及備抵健保核減後淨額) | 137,828,250     | 6.15   | 156,100,218     | 7.76   | 其他應付款       | 183,858,114     | 8.20   | 143,011,114     | 7.11   |
| 其他應收款                               | 717,014         | 0.03   | 423,261         | 0.02   | 其他流動負債      | 6,044,736       | 0.26   | 123,928,693     | 6.16   |
| 存 貨                                 | 39,130,601      | 1.75   | 35,161,686      | 1.75   | 流動負債合計      | 267,153,413     | 11.91  | 326,641,565     | 16.24  |
| 預付款項                                | 297,625         | 0.01   | 613,431         | 0.03   | 非流動負債       |                 |        |                 |        |
| 流動資產合計                              | 294,771,687     | 13.15  | 243,977,170     | 12.12  | 長期借款        | 1,399,207,517   | 62.43  | 470,649,650     | 23.40  |
| 基金                                  |                 |        |                 |        | 存入保證金－非流動   | 860,875         | 0.04   | 972,850         | 0.05   |
| 醫療社會服務基金                            | 136,178         | 0.01   | 135,952         | 0.01   | 其他非流動負債     | 339,978,016     | 15.17  | 1,083,574,735   | 53.88  |
| 復健基金                                | -               | -      | -               | -      | 非流動負債合計     | 1,740,046,408   | 77.64  | 1,555,197,235   | 77.33  |
| 基金及投資合計                             | 136,178         | 0.01   | 135,952         | 0.01   | 負債總額        | 2,007,199,821   | 89.55  | 1,881,838,800   | 93.57  |
| 非流動資產                               |                 |        |                 |        | 淨 值         |                 |        |                 |        |
| 備供出售金融資產－非流動                        | -               | -      | -               | -      | 永久受限淨值      |                 |        |                 |        |
| 以成本衡量之金融資產－非流動                      | -               | -      | -               | -      | 創設基金淨值－永久受限 | -               | -      | -               | -      |
| 採用權益法之投資                            | -               | -      | -               | -      | 小 計         | -               | -      | -               | -      |
| 不動產、廠房及設備                           | 1,927,349,737   | 85.99  | 1,758,377,653   | 87.43  | 暫時受限淨值      |                 |        |                 |        |
| 無形資產                                | -               | -      | -               | -      | 醫療社會服務基金淨值－ | 136,178         | 0.01   | 135,952         | 0.01   |
| 其他非流動資產                             | 19,134,355      | 0.85   | 8,770,123       | 0.44   | 暫時受限        | -               | -      | -               | -      |
| 非流動資產合計                             | 1,946,484,092   | 86.84  | 1,767,147,776   | 87.87  | 復健基金淨值－暫時受限 | -               | -      | -               | -      |
|                                     |                 |        |                 |        | 小 計         | 136,178         | 0.01   | 135,952         | 0.01   |
|                                     |                 |        |                 |        | 未受限淨值       |                 |        |                 |        |
|                                     |                 |        |                 |        | 指定用途基金淨值－   | -               | -      | -               | -      |
|                                     |                 |        |                 |        | 未受限         |                 |        |                 |        |
|                                     |                 |        |                 |        | 累積餘絀－未受限    | 129,286,146     | 5.77   | 37,088,590      | 1.84   |
|                                     |                 |        |                 |        | 本期餘絀－未受限    | 104,769,812     | 4.67   | 92,197,556      | 4.58   |
|                                     |                 |        |                 |        | 淨值其他項目      | -               | -      | -               | -      |
|                                     |                 |        |                 |        | 小 計         | 234,055,958     | 10.44  | 129,286,146     | 6.42   |
|                                     |                 |        |                 |        | 淨值總額        | 234,192,136     | 10.45  | 129,422,098     | 6.43   |
| 資產總額                                | \$2,241,391,957 | 100.00 | \$2,011,260,898 | 100.00 | 負債及淨值總額     | \$2,241,391,957 | 100.00 | \$2,011,260,898 | 100.00 |

製表人：



會計主管：



董事長：



## 義大醫療財團法人義大大昌醫院

收支餘絀表

■全部 □健保

民國111年1月1日至111年12月31日及

民國110年1月1日至110年12月31日

單位：新台幣元

| 項 目              | 111 年 度         |        |  | 110 年 度         |        |  | 差 異           |          |
|------------------|-----------------|--------|--|-----------------|--------|--|---------------|----------|
|                  | 金 額             | %      |  | 金 額             | %      |  | 金 額           | %        |
| 醫務收入             |                 |        |  |                 |        |  |               |          |
| 門急診收入            | \$1,084,451,485 | 71.44  |  | \$938,718,249   | 72.98  |  | \$145,733,236 | 15.52    |
| 住院收入             | 424,494,062     | 27.95  |  | 394,846,890     | 30.69  |  | 29,647,172    | 7.51     |
| 其他醫務收入           | 47,910,369      | 3.16   |  | 41,472,496      | 3.22   |  | 6,437,873     | 15.52    |
| 減：支付點值調整         | (15,549,725)    | (1.02) |  | (75,268,638)    | (5.85) |  | 59,718,913    | (79.34)  |
| 減：健保核減           | (11,500,354)    | (0.76) |  | (2,485,648)     | (0.19) |  | (9,014,706)   | 362.67   |
| 減：醫療優待           | (11,734,081)    | (0.77) |  | (10,947,457)    | (0.85) |  | (786,624)     | 7.19     |
| 醫務收入合計(A)        | \$1,518,071,756 | 100.00 |  | \$1,286,335,892 | 100.00 |  | \$231,735,864 | 18.02    |
| 醫務成本             |                 |        |  |                 |        |  |               |          |
| 人事費用             | 622,620,852     | 41.01  |  | 554,289,652     | 43.09  |  | 68,331,200    | 12.33    |
| 藥品費用             | 248,663,057     | 16.38  |  | 221,484,565     | 17.22  |  | 27,178,492    | 12.27    |
| 醫材費用             | 183,820,255     | 12.11  |  | 128,821,250     | 10.01  |  | 54,999,005    | 42.69    |
| 折舊費用             | 65,247,845      | 4.30   |  | 51,168,221      | 3.98   |  | 14,079,624    | 27.52    |
| 租金費用             | 895,712         | 0.06   |  | 480,405         | 0.04   |  | 415,307       | 86.45    |
| 事務費用             | 8,510,530       | 0.56   |  | 4,844,354       | 0.38   |  | 3,666,176     | 75.68    |
| 其他醫務費用           | 99,406,257      | 6.55   |  | 81,888,546      | 6.37   |  | 17,517,711    | 21.39    |
| 醫務成本合計(B)        | \$1,229,164,508 | 80.97  |  | \$1,042,976,993 | 81.09  |  | \$186,187,515 | 17.85    |
| 醫務毛利(C=A-B)      | \$288,907,248   | 19.03  |  | \$243,358,899   | 18.91  |  | \$45,548,349  | 18.72    |
| 營運費用             |                 |        |  |                 |        |  |               |          |
| 教育研究發展費用         | 8,101,903       | 0.54   |  | 39,387,241      | 3.06   |  | (31,285,338)  | (79.43)  |
| 醫療社會服務費用         | 4,553,586       | 0.30   |  | 16,369,669      | 1.27   |  | (11,816,083)  | (72.18)  |
| 薪資費用             | 57,986,491      | 3.82   |  | 18,187,598      | 1.41   |  | 39,798,893    | 218.82   |
| 租金費用             | 47,143          | -      |  | 25,285          | -      |  | 21,858        | 86.45    |
| 水電瓦斯費            | 644,108         | 0.04   |  | 556,612         | 0.04   |  | 87,496        | 15.72    |
| 其他費用             | 93,026,161      | 6.13   |  | 59,991,549      | 4.66   |  | 33,034,612    | 55.07    |
| 營運費用合計(D)        | \$164,359,392   | 10.83  |  | \$134,517,954   | 10.44  |  | \$29,841,438  | 224.44   |
| 醫務淨利(損失)(E=C-D)  | \$124,547,856   | 8.20   |  | \$108,840,945   | 8.47   |  | \$15,706,911  | 14.43    |
| 非醫務活動收益(F)       |                 |        |  |                 |        |  |               |          |
| 利息收入             | 47,999          | -      |  | 7,565           | -      |  | 40,434        | 534.49   |
| 租金收入             | 4,803,809       | 0.32   |  | 5,942,771       | 0.46   |  | (1,138,962)   | (19.17)  |
| 研究計劃收入           | 726,594         | 0.05   |  | 352,936         | 0.03   |  | 373,658       | 105.87   |
| 捐贈收入—暫時受限        | -               | -      |  | -               | -      |  | -             | 100.00   |
| 捐贈收入—未受限         | 391,774         | 0.03   |  | 443,000         | 0.03   |  | (51,226)      | 100.00   |
| 其他非醫務收益          | 12,492,548      | 0.82   |  | 1,403,768       | 0.11   |  | 11,088,780    | 789.93   |
| 非醫務活動收益合計(F)     | \$18,462,724    | 1.22   |  | \$8,150,040     | 0.63   |  | \$10,312,684  | 126.54   |
| 非醫務活動費損          |                 |        |  |                 |        |  |               |          |
| 利息費用             | 37,514,041      | 2.47   |  | 24,218,760      | 1.88   |  | 13,295,281    | 54.90    |
| 研究計劃費用           | 674,101         | 0.05   |  | 374,036         | 0.03   |  | 300,065       | 80.22    |
| 捐贈支出             | 52,400          | -      |  | -               | -      |  | 52,400        | -        |
| 其他非醫務費損          | -               | -      |  | 200,565         | 0.02   |  | (200,565)     | (100.00) |
| 非醫務活動費損合計(G)     | \$38,240,542    | 2.52   |  | \$24,793,361    | 1.93   |  | \$13,447,181  | 54.24    |
| 非醫務利益(損失)(H=F-G) | (\$19,777,818)  | (1.30) |  | (\$16,643,321)  | (1.29) |  | (\$3,134,497) | 18.83    |
| 本期稅前餘絀(I=E+H)    | \$104,770,038   | 6.90   |  | \$92,197,624    | 7.17   |  | \$12,572,414  | 13.64    |
| 所得稅費用(利益)(J)     | -               | -      |  | -               | -      |  | -             | -        |
| 本期稅後餘絀(K=I-J)    | \$104,770,038   | 6.90   |  | \$92,197,624    | 7.17   |  | \$12,572,414  | 13.64    |
| 本期稅後餘絀—未受限       | \$104,769,812   | 6.90   |  | \$92,197,556    | 7.17   |  | \$12,572,256  | 13.64    |
| 本期稅後餘絀—暫時受限      | \$226           | -      |  | \$68            | -      |  | \$158         | 232.35   |
| 本期其他綜合餘絀(稅後淨額)   | \$ -            | -      |  | \$ -            | -      |  | \$ -          | -        |
| 本期綜合餘絀總額         | \$104,770,038   | 6.90   |  | \$92,197,624    | 7.17   |  | \$12,572,414  | 13.64    |

製表人：



會計主管：



董事長：



義大醫療財團法人義大大昌醫院

淨值變動表

■全部 □健保

民國111年 1月 1日至111年12月31日及

民國110年 1月 1日至110年12月31日

單位：新台幣元

| 項 目            | 111 年 度       | 110 年 度       |
|----------------|---------------|---------------|
| 永久受限淨值         |               |               |
| 永久受限本期稅後餘絀     | \$ -          | \$ -          |
| 永久受限淨值增加(減少)總額 | -             | -             |
| 永久受限期初淨值       | -             | -             |
| 永久受限期末淨值       | -             | -             |
| 暫時受限淨值         |               |               |
| 暫時受限本期稅後餘絀     | 226           | 68            |
| 暫時受限淨值限制解除轉出   | -             | -             |
| 暫時受限淨值增加(減少)總額 | 226           | 68            |
| 暫時受限期初淨值       | 135,952       | 135,884       |
| 暫時受限期末淨值       | 136,178       | 135,952       |
| 未受限淨值          |               |               |
| 未受限本期稅後餘絀      | 104,769,812   | 92,197,556    |
| 暫時受限淨值限制解除轉入   | -             | -             |
| 未受限淨值增加(減少)總額  | 104,769,812   | 92,197,556    |
| 未受限期初淨值        | 129,286,146   | 37,088,590    |
| 未受限期末淨值        | 234,055,958   | 129,286,146   |
| 淨值其他項目         |               |               |
| 金融資產未實現損益      | -             | -             |
| 期末淨值總額         | \$234,192,136 | \$129,422,098 |

製表人：



會計主管：



董事長：



義大醫療財團法人義大大昌醫院

現金流量表

■全部 □健保

民國111年1月1日至12月31日及

民國110年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

| 項 目            | 111. 1. 1-111. 12. 31 | 110. 1. 1-110. 12. 31 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 營運活動之現金流量：     |                       |                       |
| 本期稅前餘絀：        | \$104,770,038         | \$92,197,624          |
| 支付點值調整         | 15,549,725            | 75,268,638            |
| 健保核減           | 11,500,354            | 2,485,648             |
| 利息收入           | (47,999)              | (7,565)               |
| 利息支出           | 37,514,041            | 24,218,760            |
| 呆帳費用           | 967,976               | 689,501               |
| 折 舊            | 60,051,470            | 53,861,285            |
| 各項攤提           | 6,768,168             | 2,753,790             |
| 應收帳款減少(增加)     | (9,746,087)           | (140,585,371)         |
| 其他應收款減少(增加)    | (293,753)             | (156,079)             |
| 存貨減少(增加)       | (3,968,915)           | (4,834,799)           |
| 預付款項減少(增加)     | 315,806               | (100,800)             |
| 應付票據增加(減少)     | 9,481,184             | (2,514,685)           |
| 應付帳款增加(減少)     | 8,067,621             | 17,292,416            |
| 其他應付款增加(減少)    | 7,740,307             | 21,685,420            |
| 預收款項增加(減少)     | 9,870                 | 10,906                |
| 收取之利息          | 47,999                | 7,565                 |
| 收取之股利          | -                     | -                     |
| 支付之利息          | (36,533,532)          | (24,255,743)          |
| 退還(支付)之所得稅     | -                     | -                     |
| 營運活動之淨現金流入(流出) | 212,194,273           | 118,016,511           |
| 投資活動之現金流量：     |                       |                       |
| 其他金融資產減少(增加)   | (3,615,754)           | (5,781,230)           |
| 增購不動產、廠房及設備    | (196,687,271)         | (89,025,242)          |
| 存出保證金減少(增加)    | -                     | -                     |
| 遞延資產減少(增加)     | (17,132,400)          | (1,752,965)           |
| 基金減少(增加)       | (226)                 | (68)                  |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (217,435,651)         | (96,559,505)          |

| 項 目             | 111. 1. 1-111. 12. 31 | 110. 1. 1-110. 12. 31 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 籌資活動之現金流量：      |                       |                       |
| 存入保證金增加(減少)     | (111, 975)            | (443, 300)            |
| 代收款增加(減少)       | (194, 213)            | 1, 140, 226           |
| 舉借長期借款          | 1, 399, 207, 517      | -                     |
| 償還長期借款          | (588, 559, 363)       | (117, 909, 888)       |
| 其他非流動負債增加(減少)   | (743, 596, 719)       | 50, 207, 656          |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)  | 66, 745, 247          | (67, 005, 306)        |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | 61, 503, 869          | (45, 548, 300)        |
| 期初現金及約當現金餘額     | 34, 141, 176          | 79, 689, 476          |
| 期末現金及約當現金餘額     | \$95, 645, 045        | \$34, 141, 176        |

製表人：



會計主管：



董事長：



義大醫療財團法人義大大昌醫院

醫務收入明細表

■全部 □健保

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 項 目        | 額               | 備 註 |
|------------|-----------------|-----|
| 門診收入—健保    | \$784,250,595   |     |
| 門診收入—非健保   | 275,481,773     |     |
| 急診收入—健保    | 19,532,350      |     |
| 急診收入—非健保   | 5,186,767       |     |
| 住院收入—健保    | 161,418,739     |     |
| 住院收入—非健保   | 263,075,323     |     |
| 其他醫務收入—健保  | 12,654,404      |     |
| 其他醫務收入—非健保 | 35,255,965      |     |
| 醫務收入總額     | \$1,556,855,916 |     |
| 減：支付點值調整   | (15,549,725)    |     |
| 健保核減       | (11,500,354)    |     |
| 醫療優待       | (11,734,081)    |     |
| 醫務收入淨額     | \$1,518,071,756 |     |

製表人：



會計主管：



董事長：



義大醫療財團法人義大大昌醫院

醫務成本明細表

■全部 □健保

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 項 目    | 金 額                    | 備 註 |
|--------|------------------------|-----|
| 人事費用   | \$622,620,852          |     |
| 藥品費用   | 248,663,057            |     |
| 醫材費用   | 183,820,255            |     |
| 折舊費用   | 65,247,845             |     |
| 租金費用   | 895,712                |     |
| 事務費用   | 8,510,530              |     |
| 其他醫務費用 | 99,406,257             |     |
| 合 計    | <u>\$1,229,164,508</u> |     |

製表人：



會計主管：



董事長：

