

東元醫療社團法人  
財務報表暨會計師查核報告  
民國113年及112年度

地址：新竹縣竹北市縣政二路69號  
電話：(03)5527-000

## 會計師查核報告

東元醫療社團法人董事會 公鑒：

### 查核意見

東元醫療社團法人民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達東元醫療社團法人民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 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，與東元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暨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東元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東元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。

東元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，惟其目的非對東元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，以及使東元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東元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：

邱紹金



台灣省會計師公會會員證 3181 號

民國 114 年 4 月 22 日

東元醫療集團法人  
資產負債表  
民國113年及112年12月31日

(表1)

單位：新台幣元

| 資 產         | 附 註             | 113年12月31日      |     | 112年12月31日      |     | 附 註 | 113年12月31日      |     | 112年12月31日      |     |
|-------------|-----------------|-----------------|-----|-----------------|-----|-----|-----------------|-----|-----------------|-----|
|             |                 | 金 額             | %   | 金 額             | %   |     | 金 額             | %   | 金 額             | %   |
| 流動資產        |                 |                 |     |                 |     |     |                 |     |                 |     |
| 現金及約當現金     | [四]. [六]-1      | \$803,391,288   | 35  | \$675,279,670   | 31  |     | \$1,428,029,207 | 62  | \$1,272,856,040 | 58  |
| 應收票據(淨額)    | [四]. [六]-2      | 140,754         | -   | 309,854         | -   |     | 47,667,086      | 2   | 46,174,059      | 2   |
| 應收帳款(淨額)    | [四]. [六]-3      | 263,523,712     | 11  | 168,096,997     | 8   |     | 324,305,939     | 14  | 308,263,378     | 14  |
| 其他應收款       | [六]-4           | 39,873,950      | 2   | 27,082,217      | 1   |     | 182,831,878     | 8   | 155,218,099     | 7   |
| 本期所得稅資產     |                 | 39,985          | -   | 23,149          | -   |     | 24,000,000      | 1   | 24,000,000      | 1   |
| 存 貨         | [四]. [六]-5      | 345,617,219     | 15  | 353,903,499     | 16  |     | 17,224,304      | 1   | 13,200,504      | 1   |
| 預付款項        | [六]-6           | 41,141,456      | 2   | 11,818,679      | 1   |     | 250,782,550     | 11  | 274,782,550     | 13  |
| 其他流動資產      | [六]-7           | 376,442         | -   | 109,640         | -   |     | 250,500,000     | 11  | 274,500,000     | 13  |
| 非流動資產       |                 |                 |     |                 |     |     | 282,550         | -   | 282,550         | -   |
| 不動產、廠房及設備   | [四]. [六]-8, [八] | 1,519,451,835   | 65  | 1,509,783,410   | 69  |     | 1,678,811,757   | 73  | 1,547,638,590   | 71  |
| 其他非流動資產     | [六]-9           | 1,473,611,182   | 63  | 1,478,429,739   | 68  |     |                 |     |                 |     |
|             |                 | 45,840,653      | 2   | 31,353,671      | 1   |     |                 |     |                 |     |
| 負債及社員權益     |                 |                 |     |                 |     |     |                 |     |                 |     |
| 出資額         | [六]-14          |                 |     |                 |     |     | 767,700,000     | 33  | 767,700,000     | 35  |
| 資本公積        |                 |                 |     |                 |     |     | 0               | 0   | 0               | 0   |
| 小 計         |                 |                 |     |                 |     |     | 767,700,000     | 33  | 767,700,000     | 35  |
| 保留盈餘(或累積虧損) | [六]-15          |                 |     |                 |     |     |                 |     |                 |     |
| 法定盈餘公積      |                 |                 |     |                 |     |     | 0               | 0   | 0               | 0   |
| 待彌補虧損       |                 |                 |     |                 |     |     | (123,668,634)   | (6) | (130,275,510)   | (6) |
| 小 計         |                 |                 |     |                 |     |     | (123,668,634)   | (6) | (130,275,510)   | (6) |
| 社員權益總額      |                 |                 |     |                 |     |     | 644,031,366     | 27  | 637,424,490     | 29  |
| 負債及社員權益總額   |                 |                 |     |                 |     |     | \$2,322,843,123 | 100 | \$2,185,063,080 | 100 |
| 資 產 總 額     |                 | \$2,322,843,123 | 100 | \$2,185,063,080 | 100 |     |                 |     |                 |     |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表人：

會計主管：

董事長：



| 項 目             | 113 年 度         |      | 112 年 度         |      | 差異           |       |
|-----------------|-----------------|------|-----------------|------|--------------|-------|
|                 | 金 額             | %    | 金 額             | %    | 金 額          | %     |
| 醫務收入            | \$2,394,274,248 | 100  | \$2,297,235,774 | 100  | 97,038,474   | 4%    |
| 門急診收入           | 1,628,008,360   | 68   | 1,635,203,658   | 71   | (7,195,298)  | 0%    |
| 住院收入            | 858,413,256     | 36   | 822,927,658     | 36   | 35,485,598   | 4%    |
| 其他醫務收入          | 85,783,107      | 3    | 149,220,518     | 6    | (63,437,411) | -43%  |
| 減：支付點值調整        | (79,015,818)    | (3)  | (150,325,929)   | (6)  | 71,310,111   | -47%  |
| 健保核減            | (98,914,657)    | (4)  | (159,790,131)   | (7)  | 60,875,474   | -38%  |
| 醫務成本            | (2,072,614,459) | (87) | (1,978,291,136) | (86) | (94,323,323) | 5%    |
| 人事費用            | (904,587,650)   | (38) | (962,275,266)   | (42) | 57,687,616   | -6%   |
| 藥品費用            | (401,890,796)   | (17) | (346,863,122)   | (15) | (55,027,674) | 16%   |
| 醫材費用            | (319,656,879)   | (13) | (233,777,623)   | (10) | (85,879,256) | 37%   |
| 折舊費用            | (66,920,017)    | (3)  | (68,666,983)    | (3)  | 1,746,966    | -3%   |
| 租金費用            | (70,004,392)    | (3)  | (76,921,512)    | (3)  | 6,917,120    | -9%   |
| 保險費             | (62,751,110)    | (3)  | (61,157,163)    | (3)  | (1,593,947)  | 3%    |
| 事務費用            | (6,980,939)     | —    | (5,963,249)     | —    | (1,017,690)  | 17%   |
| 其他醫務費用          | (239,822,676)   | (10) | (222,666,218)   | (10) | (17,156,458) | 8%    |
| 醫務毛利(損)         | 321,659,789     | 13   | 318,944,638     | 14   | 2,715,151    | 1%    |
| 營運費用            | (294,246,182)   | (12) | (290,723,759)   | (13) | (3,522,423)  | 1%    |
| 教育研究發展及醫療社會服務費用 | (53,221,289)    | (2)  | (41,183,892)    | (2)  | (12,037,397) | 29%   |
| 薪資費用            | (87,125,752)    | (3)  | (90,541,249)    | (4)  | 3,415,497    | -4%   |
| 租金費用            | (20,049,955)    | (1)  | (18,715,794)    | (1)  | (1,334,161)  | 7%    |
| 保險費             | (15,319,614)    | (1)  | (14,430,293)    | (1)  | (889,321)    | 6%    |
| 其他營運費用          | (118,529,572)   | (5)  | (125,852,531)   | (5)  | 7,322,959    | -6%   |
| 醫務利益(損失)        | 27,413,607      | 1    | 28,220,879      | 1    | (807,272)    | -3%   |
| 非醫務活動收益         | 5,901,370       | —    | 7,223,810       | —    | (1,322,440)  | -18%  |
| 利息收入            | 656,520         | —    | 532,575         | —    | 123,945      | 23%   |
| 租金收入            | 3,659,528       | —    | 2,548,603       | —    | 1,110,925    | 44%   |
| 捐贈收入-未受限        | 112,000         | —    | 254,978         | —    | (142,978)    | -56%  |
| 其他非醫務收益         | 1,473,322       | —    | 3,887,654       | —    | (2,414,332)  | -62%  |
| 非醫務活動費損         | (26,708,101)    | (1)  | (24,304,178)    | (1)  | (2,403,923)  | 10%   |
| 利息費用            | (25,933,145)    | (1)  | (22,240,269)    | (1)  | (3,692,876)  | 17%   |
| 捐贈費用            | (770,000)       | —    | (623,000)       | —    | (147,000)    | 24%   |
| 其他非醫務費損         | (4,956)         | —    | (1,440,909)     | —    | 1,435,953    | -100% |
| 非醫務利益(損失)       | (20,806,731)    | (1)  | (17,080,368)    | (1)  | (3,726,363)  | 22%   |
| 本期稅前淨利(淨損)      | 6,606,876       | —    | 11,140,511      | —    | (4,533,635)  | -41%  |
| 所得稅費用           | 0               | 0    | 0               | 0    | 0            | —     |
| 本期稅後淨利(淨損)      | \$6,606,876     | —    | \$11,140,511    | —    | (4,533,635)  | -41%  |
| 本期其他綜合損益        | 0               | 0    | 0               | 0    | 0            | —     |
| 本期綜合損益總額        | \$6,606,876     | —    | \$11,140,511    | —    | (4,533,635)  | -41%  |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表人：



會計主管：



董事長：



東元醫藥社團法人  
社員權益變動表

民國113年及112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<br>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112年1月1日餘額   | \$767,700,000 | 0    | 0      | 0      | (\$141,416,021) | 0            | \$626,283,979 |
| 民國112年度稅後淨利    | 0             | 0    | 0      | 0      | 11,140,511      | 0            | 11,140,511    |
| 民國112年度其他綜合損益  | 0             | 0    | 0      | 0      | 0               | 0            | 0             |
| 民國112年12月31日餘額 | \$767,700,000 | 0    | 0      | 0      | (\$130,275,510) | 0            | \$637,424,490 |
| 民國113年1月1日餘額   | \$767,700,000 | 0    | 0      | 0      | (\$130,275,510) | 0            | \$637,424,490 |
| 民國113年度稅後淨利    | 0             | 0    | 0      | 0      | 6,606,876       | 0            | 6,606,876     |
| 民國113年度其他綜合損益  | 0             | 0    | 0      | 0      | 0               | 0            | 0             |
| 民國113年12月31日餘額 | \$767,700,000 | 0    | 0      | 0      | (\$123,668,634) | 0            | \$644,031,366 |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表人：



會計主管：



董事長：





東元醫療社團法人  
現金流量表  
民國113年及112年1月1日至12月31日

(表4)

單位：新台幣元  
112年度

| 項 目              | 113年度                | 112年度                |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 營運活動之現金流量：       |                      |                      |
| 本期稅前淨利(淨損)       | \$6,606,876          | \$11,140,511         |
| 調整項目：            |                      |                      |
| 支付點值調整           | 9,053,855            | 3,075,005            |
| 健保核減             | (5,411,883)          | 2,948,941            |
| 利息收入             | (656,520)            | (532,575)            |
| 利息費用             | 25,933,145           | 22,240,269           |
| 折舊費用             | 68,490,450           | 70,170,581           |
| 各項攤提及耗竭          | 8,245,607            | 8,339,689            |
| 處分不動產、廠房及設備損(益)  | 4,956                | 1,422,459            |
| 應收票據(增加)減少       | 169,100              | (147,972)            |
| 應收帳款(增加)減少       | (99,068,687)         | 6,991,463            |
| 其他應收款(增加)減少      | (12,791,733)         | 12,755,016           |
| 存貨淨額(增加)減少       | 8,286,280            | (110,367,750)        |
| 預付款項(增加)減少       | (29,322,777)         | 4,012,561            |
| 其他流動資產(增加)減少     | (266,802)            | 38,460               |
| 應付票據增加(減少)       | 1,493,027            | (22,569,217)         |
| 應付帳款增加(減少)       | 37,115,855           | (15,693,872)         |
| 其他應付款增加(減少)      | 4,831,037            | (4,980,816)          |
| 其他流動負債增加(減少)     | 4,023,800            | 3,853,803            |
| 收取之利息            | 656,520              | 532,575              |
| 支付之利息            | (26,013,197)         | (22,243,982)         |
| 退還(支付)之所得稅       | (16,836)             | (17,785)             |
| 營運活動之淨現金流入(出)    | <u>1,362,073</u>     | <u>(29,032,636)</u>  |
| 投資活動之現金流量：       |                      |                      |
| 購置不動產、廠房及設備價款    | (61,891,473)         | (79,993,812)         |
| 處分不動產、廠房及設備價款    | 4,124                | 13,429               |
| 存出保證金(增加)減少      | (67,000)             | (46,600)             |
| 預付設備款(增加)減少      | (19,981,199)         | 6,216,001            |
| 未攤銷費用增加數         | (2,684,390)          | (5,373,255)          |
| 投資活動之淨現金流入(出)    | <u>(84,619,938)</u>  | <u>(79,184,237)</u>  |
| 籌資活動之現金流量：       |                      |                      |
| 短期借款增加(減少)       | 106,000,000          | 125,000,000          |
| 舉借長期借款           | 0                    | 54,500,000           |
| 償還長期借款           | (24,000,000)         | (78,500,000)         |
| 存入保證金增加(減少)      | 0                    | (4,500)              |
| 籌資活動之淨現金流入(出)    | <u>82,000,000</u>    | <u>100,995,500</u>   |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (1,257,865)          | (7,221,373)          |
| 期初現金及約當現金餘額      | 113,935,635          | 121,157,008          |
| 期末現金及約當現金餘額      | <u>\$112,677,770</u> | <u>\$113,935,635</u> |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表人：



會計主管：



董事長：



東元醫療社團法人

民國113年度

(明細表十七) 醫務收入明細表

(表61)

| 項 目        | 金 額             | 備 註                  |
|------------|-----------------|----------------------|
| 門診收入－健保    | \$897,073,393   | 向健保署申報之點數合計          |
| 急診收入－健保    | 190,711,860     | 向健保署申報之點數合計          |
| 門診收入－非健保   | 505,149,135     | 掛號費、藥品材料、手術處置等       |
| 急診收入－非健保   | 35,073,972      | 藥品材料、手術處置、救護車接送等     |
| 住院收入－健保    | 557,423,939     | 向健保署申報之點數合計          |
| 住院收入－非健保   | 300,989,317     | 病房費、藥品材料、處置費、麻醉費等    |
| 其他醫務收入－健保  | 967,920         | 教學補助收入               |
| 其他醫務收入－非健保 | 84,815,187      | 補助收入、體檢收入、支援收入、代檢收入等 |
| 減：支付點值調整   | (79,015,818)    | 依健保署公布點值合計           |
| 健保核減       | (98,914,657)    | 經健保署審查核減之點數合計        |
| 合 計        | \$2,394,274,248 |                      |

東元醫療社團法人

民國113年度

(明細表十八) 醫務成本明細表

(表62)

| 項 目       | 金 額         |                 | 備 註 |
|-----------|-------------|-----------------|-----|
|           | 小 計         | 合 計             |     |
| 人事費用      |             | \$904,587,650   |     |
| 藥品費用      |             | 401,890,796     |     |
| 醫材費用      |             | 319,656,879     |     |
| 租金費用      |             | 70,004,392      |     |
| 折舊費用      |             | 66,920,017      |     |
| 保 險 費     |             | 62,751,110      |     |
| 事務費用      |             | 6,980,939       |     |
| 其他醫務費用    |             | 239,822,676     |     |
| 各項攤提      | \$6,285,482 |                 |     |
| 修 繕 費     | 7,471,541   |                 |     |
| 水電瓦斯費     | 22,261,129  |                 |     |
| 伙 食 費     | 25,045,964  |                 |     |
| 退 休 金     | 31,233,182  |                 |     |
| 雜項購置      | 4,386,413   |                 |     |
| 清 潔 費     | 50,723,851  |                 |     |
| 檢 驗 費     | 22,498,798  |                 |     |
| 其他醫務費用-其他 | 69,916,316  |                 |     |
| 合 計       |             | \$2,072,614,459 |     |

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 11410342 號

會員姓名： 邱桂鈴

事務所電話： (04)7255601

事務所名稱： 國富浩華聯合會計師事務所

事務所統一編號： 26289098

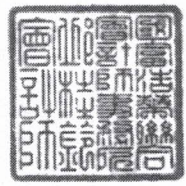
事務所地址： 彰化縣彰化市中山路二段681號11樓

委託人統一編號： 82318510

會員書字號： 臺省會證字第 3181 號

印鑑證明書用途： 辦理 東元醫療社團法人

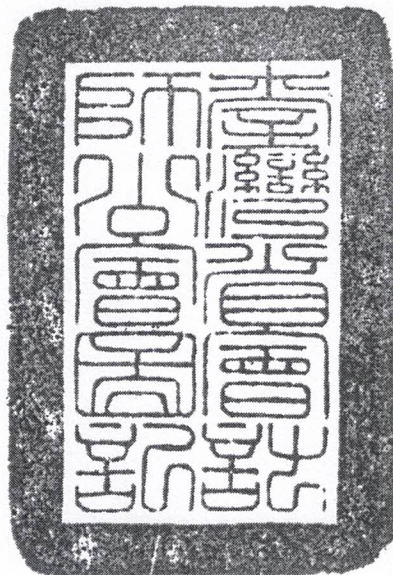
113 年度（自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|            |     |             |                                                                                       |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) | 邱桂鈴 | 存會印鑑<br>(一) |  |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 04 月 01 日