

東元醫療社團法人
民國108及107年度
財務報告暨查核報告書

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 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，足以允當表達東元醫療社團法人民國 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(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：

邱玲金



台灣省會計師公會會員證 3181 號

民國 109 年 4 月 24 日

東元醫療社團法人

資產負債表

民國108年12月31日及107年12月31日

(表1)

單位：新台幣元

資 產	附 註	108. 12. 31.		附 註	108. 12. 31.		107. 12. 31.	
		金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產		\$437,693,325	24		\$493,906,144	40	\$470,277,530	38
現金及約當現金	[二]之2, [四]之1	74,093,128	4		156,137,778	13	200,000,000	16
應收票據(淨額)	[二]之3, [四]之2	12,082,854	1		0	0	21,327,401	2
應收帳款(淨額)	[二]之3, [四]之3	148,709,391	8		128,765,769	10	229,346,269	18
其他應收款	[四]之4	34,818,550	2		6,675,768	1	17,671,945	2
其他應收款-關係人	[五]	0	0		70,246,449	6	0	0
存 貨	[二]之4, [四]之5	164,968,449	9		130,341,494	10	0	0
其他流動資產	[四]之6	3,016,953	-		1,738,886	-	1,931,915	-
固定資產		1,385,776,626	75		740,170,412	60	86,000,000	5
成本	[二]之5, [四]之7, [六]						86,000,000	5
土地							0	0
房屋及建築設備		861,938,187	47		381,408,187	31	3,231,698	-
醫療儀器設備		186,283,000	10		186,283,000	15	2,431,152	-
交通運輸設備		161,574,371	9		99,443,507	8	800,546	-
雜項設備		4,927,246	-		4,688,396	-	473,509,228	38
小 計		283,435,078	15		135,026,282	11	767,700,000	62
減：累計折舊		1,498,157,882	81		806,849,372	65	0	0
預付購置固定資產款項		(123,187,606)	(7)		(66,678,960)	(5)	0	0
其他資產		10,806,350	1		0	0	0	0
存出保證金		26,805,116	1		7,132,672	-	(87,552,254)	(5)
遞延費用	[二]之6	1,207,400	-		518,200	-	0	0
資產總 額		\$1,850,271,067	100		\$1,241,209,228	100	(87,552,254)	(5)
							680,147,746	36
							\$1,850,271,067	100

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

董事長：



東元醫療社團法人

損 益 表

民國108年1月1日至12月31日及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	\$1,877,262,653	100	0	0	1,877,262,653	—
門急診收入—健保	950,986,487	51	0	0	950,986,487	—
門急診收入—非健保	216,581,540	12	0	0	216,581,540	—
住院收入—健保	478,469,983	25	0	0	478,469,983	—
住院收入—非健保	227,492,315	12	0	0	227,492,315	—
其他醫務收入—健保	1,607,670	—	0	0	1,607,670	—
其他醫務收入—非健保	153,419,754	8	0	0	153,419,754	—
減：支付點值調整	(117,968,409)	(6)	0	0	(117,968,409)	—
健保核減	(33,326,687)	(2)	0	0	(33,326,687)	—
醫務成本	(1,837,325,060)	(98)	(\$46,324,561)	—	(1,791,000,499)	3866%
人事費用	(754,847,194)	(40)	0	0	(754,847,194)	—
藥品費用	(343,713,004)	(18)	0	0	(343,713,004)	—
醫材費用	(247,395,936)	(13)	0	0	(247,395,936)	—
租金費用	(119,848,752)	(7)	0	0	(119,848,752)	—
折舊費用	(58,014,964)	(3)	(43,946,235)	—	(14,068,729)	32%
攤提費用	(4,960,724)	(1)	(2,378,326)	—	(2,582,398)	109%
事務費用	(4,947,085)	—	0	0	(4,947,085)	—
教育研究發展及醫療	(38,772,330)	(2)	0	0	(38,772,330)	—
社會服務費用						
其他醫務費用	(264,825,071)	(14)	0	0	(264,825,071)	—
醫務毛利(損)	39,937,593	2	(46,324,561)	—	86,262,154	-186%
管理費用	(133,272,833)	(7)	0	0	(133,272,833)	—
醫務利益(損失)	(93,335,240)	(5)	(46,324,561)	—	(47,010,679)	101%
非醫務活動收益	11,865,053	—	46,324,561	—	(34,459,508)	-74%
利息收入	86,551	—	0	0	86,551	—
租金收入	2,929,914	—	0	0	2,929,914	—
其他非醫務收益	8,848,588	—	46,324,561	—	(37,475,973)	-81%
非醫務活動費損	(6,082,067)	—	0	0	(6,082,067)	—
利息費用	(5,225,524)	—	0	0	(5,225,524)	—
捐贈費用	(534,000)	—	0	0	(534,000)	—
其他非醫務費損	(322,543)	—	0	—	(322,543)	—
非醫務利益(損失)	5,782,986	—	46,324,561	—	(40,541,575)	-88%
本期稅前淨利(淨損)	(87,552,254)	(5)	0	0	(87,552,254)	—
所得稅費用	0	0	0	0	0	—
本期稅後淨利(淨損)	(\$87,552,254)	(5)	0	0	(87,552,254)	—

註：1. 請參閱後附財務報表附註。

註：2. 依衛生署97年11月12日衛署醫字第0970206417號函，本法人自改設基準日至核准登記日間之收支損益，因該期間原東元綜合醫院繼續執業，其營運收支損益皆由原合夥人概括承受。

主辦會計：



會計主管：



董事長：



東元醫療社團法人
社員權益變動表

民國108年1月1日至12月31日及107年1月1日至12月31日

(表3)

單位：新台幣元

項目	出資額	資本公積	保留盈餘			社員權益 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107年7月1日餘額	\$767,700,000	0	0	0	0	0	\$767,700,000
民國107年度稅後淨利	0	0	0	0	0	0	0
民國107年12月31日餘額	\$767,700,000	0	0	0	0	0	\$767,700,000
民國108年1月1日餘額	\$767,700,000	0	0	0	0	0	\$767,700,000
民國108年度稅後淨利	0	0	0	0	(\$87,552,254)	0	(87,552,254)
民國108年12月31日餘額	\$767,700,000	0	0	0	(\$87,552,254)	0	\$680,147,746

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



東元醫療社團法人

現金流量表

民國108年1月1日至12月31日及107年1月1日至12月31日

(表4)

單位：新台幣元

項 目	108年度	107年度
營運活動之現金流量：		
本期淨利(損)	(\$87,552,254)	0
調整項目：		
折舊費用	58,014,964	\$43,946,235
各項攤提及耗竭	4,960,724	2,378,326
處分固定資產損益淨額	322,298	0
應收票據(增)減數	(12,082,854)	0
應收帳款(增)減數	(19,943,622)	0
其他應收款(增)減數	(28,142,782)	0
其他應收款-關係人(增)減數	70,246,449	(46,324,561)
存貨淨額(增)減數	(34,626,955)	0
其他流動資產(增)減數	(1,278,067)	0
應付票據增(減)數	56,432,651	0
應付帳款增(減)數	75,047,208	0
其他應付款增(減)數	125,919,855	0
其他流動負債增(減)數	15,863,095	0
退休金準備增(減)數	(800,546)	0
營運活動之淨現金流(出)入	222,380,164	0
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(468,849,263)	0
處分固定資產價款	18,985	0
存出保證金(增)減數	(689,200)	0
未攤銷費用增加數	(23,943,968)	0
投資活動之淨現金流(出)入	(493,463,446)	0
融資活動之現金流量：		
短期借款增(減)數	194,000,000	0
增加長期借款	100,000,000	0
償還長期借款	(2,000,000)	0
存入保證金增(減)數	(1,703,802)	0
社員往來增(減)數	(101,257,566)	0
融資活動之淨現金流(出)入	189,038,632	0
本期現金及約當現金增(減)數	(82,044,650)	0
期初現金及約當現金餘額	156,137,778	156,137,778
期末現金及約當現金餘額	\$74,093,128	\$156,137,778
現金流量資訊之補充揭露：		
本期已付利息(不含利息資本化)	\$5,225,524	0
本期已付之所得稅	\$833,157	0
購置固定資產：		
本期增加數	\$602,704,895	0
加：期初應付設備款	0	0
減：期末應付設備款(含土地)	(133,855,632)	0
本期購置固定資產支付款	\$468,849,263	0
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	\$12,000,000	0

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



東元醫療社團法人

民國108年度

(明細表十七) 醫務收入明細表

(表44)

項 目	金 額	備 註
門診收入—健保	\$808,583,642	
急診收入—健保	142,402,845	
門診收入—非健保	167,686,741	
急診收入—非健保	48,894,799	
住院收入—健保	478,469,983	
住院收入—非健保	227,492,315	
其他醫務收入—健保	1,607,670	
其他醫務收入—非健保	153,419,754	
減：健保核減	(33,326,687)	
支付點值調整	(117,968,409)	
合 計	\$1,877,262,653	

東元醫療社團法人

民國108年度

(明細表十八) 醫務成本明細表

(表45)

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$754,847,194	
藥品費用	343,713,004	
醫材費用	247,395,936	
租金費用	119,848,752	
保險費	44,523,105	
折舊費用	58,014,964	
攤提費用	4,960,724	
伙食費	18,642,726	
退休金	32,558,878	
雜項購置	14,594,757	
教育研究發展及醫療社會服務費用	38,772,330	
其他醫務費用	159,452,690	
合 計	\$1,837,325,060	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 41090662

號

會員姓名：邱桂鈴

事務所電話：04-23211868

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

事務所統一編號：39793943

事務所地址：台中市西區台灣大道二段285號19樓之1

委託人統一編號：82318510

會員證書字號：台省會證字第 3181 號

印鑑證明書用途：辦理 東元醫療社團法人

108 年度（自民國 108 年 01 月 01 日至

108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	邱桂鈴	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

月

12

日

