

會計師查核報告

東元綜合醫院 公鑒：

查核意見

東元綜合醫院民國 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、淨值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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、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，足以允當表達東元綜合醫院民國 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，與東元綜合醫院保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、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綜合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東元綜合醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東元綜合醫院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，惟其目的非對東元綜合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，以及使東元綜合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東元綜合醫院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：

邱程金



台灣省會計師公會會員證 3181 號

民國 108 年 9 月 25 日

東元綜合醫院
資產負債表

民國107年及106年12月31日

☒全部 ☐健保

資 產	附 註	107. 12.		106. 12.		107. 12.		106. 12.		單位：新台幣千元	
		金	%	金	%	金	%	金	%	額	%
流動資產		\$297,322	17	\$365,517	20	\$656,398	37	\$627,593	36		
現金及約當現金	[二]-之1, [四]-之1	52,278	3	104,249	6	300,000	17	300,000	17		
應收票據淨額		0	0	0	0	0	0	0	0		
應收帳款淨額	[二]-之2, [四]-之2	148,351	8	141,322	8	61,456	4	91,798	5		
其他金融資產—流動		0	0	0	0	251,038	14	201,002	11		
存貨	[二]-之3, [四]-之3	81,865	5	112,512	6	39,594	2	25,856	2		
預付款項		14,828	1	7,434	—	0	0	0	0		
其他流動資產		0	0	0	0	4,310	—	8,937	1		
固定資產淨額	[二]-之4, [四]-之4	1,355,973	78	1,336,370	76	0	0	0	0		
*土地		1,045,388	60	1,045,388	59	0	0	0	0		
房屋及建築設備		172,799	10	172,799	10	0	0	0	0		
醫療儀器設備		419,969	24	400,727	23	0	0	0	0		
交通運輸設備		12,007	1	24,377	1	0	0	0	0		
資訊設備		0	0	0	0	1,281	—	2,188	—		
雜項設備		421,852	24	396,762	23	0	0	0	0		
租賃資產		0	0	0	0	1,281	—	2,188	—		
小 計		2,072,015	119	2,040,053	116	657,679	37	629,781	36		
減：累計折舊		(716,042)	(41)	(703,683)	(40)	50,000	3	50,000	3		
減：累計減損		0	0	0	0	1,036,200	60	1,094,746	61		
預付購置固定資產款項		0	0	0	0	0	0	0	0		
其他資產		90,584	5	72,640	4	1,086,200	63	1,144,746	64		
遞延資產		89,857	5	71,913	4	0	0	0	0		
存出保證金		727	—	727	—	0	0	0	0		
資 產 總 額		\$1,743,879	100	\$1,774,527	100	\$1,743,879	100	\$1,774,527	100		
負債及淨值總額											
流動負債											
短期借款											
應付短期票券											
應付票據											
應付帳款											
其他應付款											
預收款項											
其他流動負債											
長期負債											
長期借款											
長期應付票據											
應付租賃負債											
其他長期負債											
其他負債											
退休金負債											
存入保證金											
負債總額											
出資額											
業主往來(累積虧損)											
淨值權益其他項目											
淨值權益總額											
負債及淨值總額											

註：標記"*"科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之科目

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

負責人：



東元綜合醫院

損益表

☒全部 ☐健保

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	107 年度		106 年度		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	\$2,030,597	100	\$1,927,683	100	\$102,914	5%
門急診收入－健保	934,213	46	860,175	45	74,038	9%
門急診收入－非健保	537,250	26	515,858	27	21,392	4%
住院收入－健保	493,455	24	426,324	22	67,131	16%
住院收入－非健保	215,733	11	198,775	10	16,958	9%
其他醫務收入－健保	1,388	—	1,221	—	167	14%
其他醫務收入－非健保	38,639	2	34,624	2	4,015	12%
減：支付點值調整	(70,141)	(3)	(67,330)	(4)	(2,811)	4%
健保核減	(100,809)	(5)	(23,540)	(1)	(77,269)	328%
醫療優待	(19,131)	(1)	(18,424)	(1)	(707)	4%
醫務成本	(1,853,021)	(91)	(1,779,464)	(93)	(73,557)	4%
人事費用	(818,604)	(40)	(773,542)	(40)	(45,062)	6%
藥品費用	(334,969)	(16)	(339,548)	(18)	4,579	-1%
醫材費用	(217,350)	(11)	(231,740)	(12)	14,390	-6%
折舊費用	(33,721)	(2)	(41,914)	(2)	8,193	-20%
租金費用	(149,686)	(7)	(129,440)	(7)	(20,246)	16%
事務費用	(3,755)	—	(10,348)	(1)	6,593	-64%
其他醫務費用	(294,936)	(15)	(252,932)	(13)	(42,004)	17%
醫務毛利(損)	177,576	9	148,219	7	29,357	20%
管理費用	(166,252)	(8)	(123,651)	(6)	(42,601)	34%
醫務利益(損失)	11,324	1	24,568	1	(13,244)	-54%
非醫務活動收益	19,237	1	7,239	—	11,998	166%
利息收入	32	—	54	—	(22)	-41%
租金收入	2,377	—	2,920	—	(543)	-19%
研究計畫收入	0	0	0	0	0	—
捐贈收入	335	—	64	—	271	423%
其他非醫務收益	16,493	1	4,201	—	12,292	293%
非醫務活動費用損失	(20,311)	(1)	(22,151)	(1)	1,840	-8%
利息費用	(20,275)	(1)	(22,014)	(1)	1,739	-8%
租金費用	0	0	0	0	0	—
研究計畫費用	0	0	0	0	0	—
捐贈費用	(36)	—	(137)	—	101	-74%
其他非醫務費損	0	0	0	0	0	—
非醫務利益(損失)	(1,074)	—	(14,912)	(1)	13,838	-93%
本期稅前餘絀	10,250	1	9,656	—	594	6%
所得稅費用	(2,173)	—	(2,978)	—	805	-27%
本期稅後餘絀	\$8,077	1	\$6,678	—	1,399	21%

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

林甄蓁

會計主管：

張
財務組
美惠

負責人：

商

東元綜合醫院

淨值變動表

☒全部 ☐健保

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	107年度	106年度
永久受限制淨值		
永久受限本期稅後餘絀	0	0
永久受限淨值增加總額	0	0
永久受限期初淨值	0	0
永久受限期末淨值	0	0
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	0	0
暫時受限淨值限制解除轉出	0	0
暫時受限淨值增加總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限期末淨值	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	\$8,077	\$6,678
未受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	8,077	6,678
未受限期初淨值	1,144,746	19,604
*業主往來變動	(66,623)	1,118,464
未受限期末淨值	1,086,200	1,144,746
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	\$1,086,200	\$1,144,746

註：標記"*"科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之科目

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

林甄蓁

會計主管：

張
財務組
美惠

負責人：

南
正

東元綜合醫院
現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元
106年度

項 目	107年度	106年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$8,077	\$6,678
支付點值調整	1,434	1,029
健保核減	253	181
呆帳損失	(542)	0
折舊費用	33,721	29,721
*各項攤提	17,800	14,571
處分固定資產損(益)	58	0
處分投資損(益)	0	0
短期投資(增加)減少	0	0
應收票據(增加)減少	0	0
應收帳款(增加)減少	(8,174)	(9,088)
*其他應收款(增加)減少	0	8,075
存貨(增加)減少	30,647	15,109
預付款項(增加)減少	(7,394)	(995)
*其他流動資產(增加)減少	0	4,189
應付票據增加(減少)	(30,342)	5,466
應付帳款增加(減少)	50,036	41,155
*其他應付款增加(減少)	13,738	(2,227)
預收款項增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	(4,627)	3,246
*退休金負債增加(減少)	0	(6,923)
營運活動之淨現金流入(出)	104,685	110,187
投資活動之現金流量：		
購買設備	(54,300)	(48,555)
出售設備	918	0
出售土地及房屋	0	0
購買土地及房屋	0	0
處分投資	0	0
購買投資	0	0
*存出保證金(增加)減少	0	0
*遞延資產(增加)減少	(35,744)	(219)
投資活動之淨現金流入(出)	(89,126)	(24,776)
融資活動之現金流量：		
擴建基金增加(減少)	0	0
*短期借款增加(減少)	0	(823,000)
長期借款增加(減少)	0	(400,803)
*存入保證金增加(減少)	(907)	(203)
*業主往來增加(減少)	(66,623)	1,118,464
融資活動之淨現金流入(出)	(67,530)	(105,542)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(51,971)	(68,905)
期初現金及約當現金餘額	104,249	173,154
期末現金及約當現金餘額	\$52,278	\$104,249
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$20,312	\$21,776
本期支付所得稅	\$2,934	\$2,289
不影響現金流量資訊之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	0	0
應付設備款	0	0
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	0	0
房屋	0	0
長期應付票據	0	0
支付現金	0	0

註：標記"*"科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之科目
(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

林甄蓁

會計主管：

張
財務組
美惠

負責人：

趙南



☒全部 ☐健保

(明細表一) 醫務收入明細表

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
門診收入—健保	\$735,982	
門診收入—非健保	464,715	
急診收入—健保	198,231	
急診收入—非健保	72,535	
住院收入—健保	493,455	
住院收入—非健保	215,733	
其他醫務收入—健保	1,388	
其他醫務收入—非健保	38,639	
減：支付點值調整	(70,141)	
健保核減	(100,809)	
醫療優待	(19,131)	
合 計	\$2,030,597	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



東元綜合醫院

民國107年度



☒全部 ☐健保

(明細表二) 醫務成本明細表

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$818,604	
藥品費用	334,969	
醫材費用	217,350	
折舊費用	33,721	
租金費用	149,686	
事務費用	3,755	
教育研究發展費用	17,752	
醫療社會服務費用	214	
其他醫務費用	276,970	
合 計	\$1,853,021	

主辦會計：

林甄蓁

會計主管：

張
財務組
美惠

負責人：

黃