

東元綜合醫院
民國105及104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

§ 目 錄 §

項	目	頁 次
一、會計師查核報告		
二、資產負債表		1
三、損益表		2
四、資本主權益變動表		3
五、現金流量表		4
六、財務報表附註		5~10
	[一]醫院概述	
	[二]重要會計政策之彙總說明	
	[三]會計變動之理由及其影響	
	[四]重要會計科目之說明	
	[五]關係人交易	
	[六]資產抵(質)押情形	
	[七]重大承諾事項及或有事項	
	[八]重大之災害損失	
	[九]重大之期後事項	
	[十]其他	
七、重要會計科目明細表		11~12

會計師查核報告

東元綜合醫院 公鑒：

東元綜合醫院民國105年12月31日之資產負債表，暨民國105年1月1日至12月31日之損益表、資本主權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。東元綜合醫院民國104年度財務報表係由其他會計師查核簽證，並於民國105年 9月20日出具無保留意見查核報告。

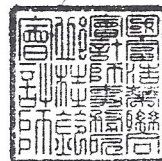
本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計政策及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

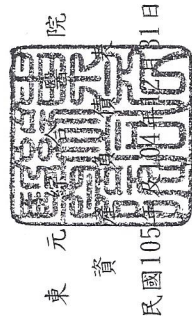
依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達東元綜合醫院民國105年12月31日之財務狀況，暨民國105年1月1日至12月31日之經營結果及現金流量。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

邱松金

台灣省會計師公會會員證3181號
民國 106 年 5 月 15 日



東元醫院
資
民國105年4月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	105. 12.		31.		負債及股東權益	附 註	105. 12.		31.	
		金	額	%	金			額	%	金	額
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	[二]-之1, [四]-之1	\$452,922,565		25	\$385,934,068	短期借款	[四]-之5	\$1,542,589,022		\$1,683,297,066	95
應收款項淨額	[二]-之2, [四]-之2	173,153,940		10	88,808,760	應付票據		86,332,110		8,351,588	—
其他應收款		133,444,021		7	141,209,309	應付帳款		159,846,926		195,711,967	11
		8,075,326		—	0	應付費用		28,082,684		832,530	—
存貨	[二]-之3, [四]-之3	127,621,220		7	154,014,282	一年內到期長期借款	[四]-之6	139,636,006		449,670,438	26
其他流動資產		10,628,058		1	1,901,717	其他流動負債		5,691,296		5,730,543	—
固定資產淨額	[二]-之4, [四]-之4	1,317,536,269		72	1,309,864,823	長期負債	[四]-之6	261,167,042		31,380,395	2
土地		1,045,388,028		57	1,045,388,028	其他負債		9,314,538		34,680,671	2
房屋及建築物		172,798,452		9	172,798,452	存入保證金		2,391,102		2,170,352	—
醫療設備		375,658,449		21	368,927,327	退休金準備		6,923,436		32,510,319	2
運輸設備		23,726,799		1	22,923,799	負債總計		1,813,070,602		1,749,358,132	99
其他設備		373,926,943		21	325,631,884	出資額		50,000,000		50,000,000	3
小計		1,991,498,671		109	1,935,669,490	累積盈虧		(30,396,123)		(35,953,940)	(2)
減：累計折舊		(673,962,402)		(37)	(625,804,667)	資本主權益合計		19,603,877		14,046,060	1
其他資產		62,215,645		3	67,605,301						
存出保證金		508,200		—	10,688,700						
未攤銷費用		61,707,445		3	56,916,601						
資 產 總 額		\$1,832,674,479		100	\$1,763,404,192	負債及權益總額		\$1,832,674,479		\$1,763,404,192	100

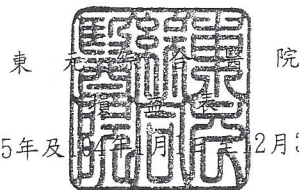
(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

董事長：





東元醫院

民國105年及104年12月31日

單位：新台幣元

項 目	105 年 度		104 年 度		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	\$1,788,594,289	100	\$1,734,786,923	100	\$53,807,366	3%
門急診收入—健保	825,602,584	46	800,047,739	46	25,554,845	3%
門急診收入—非健保	458,699,495	26	374,779,615	22	83,919,880	22%
住院收入—健保	402,001,272	23	442,420,087	26	(40,418,815)	-9%
住院收入—非健保	165,755,104	9	169,753,257	10	(3,998,153)	-2%
其他醫務收入—健保	855,250	—	1,376,552	—	(521,302)	-38%
其他醫務收入—非健保	36,101,614	2	41,953,836	2	(5,852,222)	-14%
減：支付點值調整	(72,656,216)	(4)	(73,219,728)	(4)	563,512	-1%
健保核減	(11,306,537)	(1)	(13,015,176)	(1)	1,708,639	-13%
醫療優待	(16,458,277)	(1)	(9,309,259)	(1)	(7,149,018)	77%
醫務成本	(1,660,881,775)	(93)	(1,603,284,887)	(92)	(57,596,888)	4%
人事費用	(751,501,548)	(42)	(740,410,045)	(43)	(11,091,503)	1%
藥品費用	(304,015,316)	(17)	(271,246,633)	(16)	(32,768,683)	12%
醫材費用	(203,084,202)	(11)	(199,188,799)	(11)	(3,895,403)	2%
折舊費用	(35,872,149)	(2)	(33,779,161)	(2)	(2,092,988)	6%
租金費用	(126,472,381)	(7)	(93,563,346)	(5)	(32,909,035)	35%
其他醫務費用	(239,936,179)	(14)	(265,096,903)	(15)	25,160,724	-9%
醫務毛利(損)	127,712,514	7	131,502,036	8	(3,789,522)	-3%
管理費用	(101,302,889)	(6)	(100,977,914)	(6)	(324,975)	0%
醫務利益(損失)	26,409,625	1	30,524,122	2	(4,114,497)	-13%
非醫務活動收益	4,906,378	—	9,245,563	—	(4,339,185)	-47%
利息收入	79,246	—	113,101	—	(33,855)	-30%
租金收入	2,745,208	—	2,233,092	—	512,116	23%
捐贈收入	167,752	—	310,000	—	(142,248)	—
其他非醫務收益	1,914,172	—	6,589,370	—	(4,675,198)	-71%
非醫務活動費用損失	(24,154,899)	(1)	(26,627,641)	(1)	2,472,742	-9%
利息費用	(24,022,899)	(1)	(25,547,583)	(1)	1,524,684	-6%
捐贈費用	(132,000)	—	(336,000)	—	204,000	-61%
其他非醫務費損	0	—	(744,058)	—	744,058	-100%
非醫務利益(損失)	(19,248,521)	(1)	(17,382,078)	(1)	(1,866,443)	11%
本期稅前餘絀	7,161,104	—	13,142,044	1	(5,980,940)	-46%
所得稅費用	(1,603,287)	—	(1,322,499)	—	(280,788)	21%
本期稅後餘絀	\$5,557,817	—	\$11,819,545	1	(6,261,728)	-53%

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



東元醫院
資本變動表

民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	出資額	累積盈虧	合 計
民國103年12月31日餘額	\$50,000,000	(\$47,773,485)	\$2,226,515
民國104年度稅後餘絀		11,819,545	11,819,545
民國104年12月31日餘額	50,000,000	(35,953,940)	14,046,060
民國105年度稅後餘絀		5,557,817	5,557,817
民國105年12月31日餘額	\$50,000,000	(\$30,396,123)	\$19,603,877

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



東元電機股份有限公司
現金流量表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期(損)益	\$5,557,817	\$11,819,545
調整項目：		
支付點值調整	5,033,308	2,884,837
健保核減	(8,865,145)	11,013,318
呆帳損失	0	641,664
折舊費用	36,981,597	34,768,706
各項攤提(含報廢損失)	1,930,832	0
處分固定資產損失	(39,084)	595,419
應收款項淨額(增)減數	11,597,125	(3,487,850)
其他應收款(增)減數	(8,075,326)	0
存貨(增)減數	26,393,062	(46,721,286)
其他流動資產(增)減數	(8,726,341)	2,542,475
應付票據增(減)數	77,980,522	(6,688,853)
應付帳款增(減)數	(35,865,041)	(19,002,717)
應付費用增(減)數	27,250,154	(819,754)
其他流動負債增(減)數	(39,247)	295,437
退休金負債增(減)數	(25,586,883)	5,591,123
營業活動之淨現金流入(出)數	<u>\$105,527,350</u>	<u>(\$6,567,936)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(36,612,841)	(51,482,321)
處分固定資產價款	57,143	178,670
存出保證金增(減)數	10,180,500	(10,326,500)
未攤銷費用增加數	(14,779,937)	(43,346,577)
投資活動之淨現金流入(出)數	<u>(41,155,135)</u>	<u>(104,976,728)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增(減)數	100,000,000	454,765,590
長期借款增(減)數	(80,247,785)	(338,645,780)
存入保證金增(減)數	220,750	381,386
融資活動之淨現金流入(出)數	<u>19,972,965</u>	<u>116,501,196</u>
本期現金及約當現金增(減)數	84,345,180	4,956,532
期初現金及約當現金餘額	88,808,760	83,852,228
期末現金及約當現金餘額	<u>\$173,153,940</u>	<u>\$88,808,760</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$24,228,290	\$25,860,544
本期支付所得稅	<u>\$2,462,202</u>	<u>\$533,450</u>

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



東元綜合醫院
財務報表附註
民國105年及104年1月1日至12月31日
(金額除另註明外，均以新台幣元為單位)

[一] 醫院概述

本醫院係於民國84年依有關法令規章設立，並於民國101年通過區域醫院評鑑。服務項目有內科、外科、婦產科、小兒科及家庭醫學科等業務。民國105年及104年12月31日員工人數分別為820人及745人。

[二] 重要會計政策之彙總說明

本醫院財務報表係依照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。

本醫院財務會計基礎係採權責發生制。

本醫院所採用之主要會計政策如下：

1. 現金及約當現金

為報告現金流量表之目的，現金及約當現金包括手存現金及銀行存款，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期(通常自投資日起三個月內到期)而利率變動對其價值影響甚小之可轉讓定存單、商業本票等，惟不包括已提供質押部份。

2. 應收款項之減損評估

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據過去實際發生呆帳及中央健康保險署實際支付點值調整及核減金額之經驗，衡量應收款項收回可能性，予以評估提列。

3. 存貨

存貨係採實際成本基礎、永續盤存制、加權平均法計價。期末存貨係以成本與淨變現價值孰低者評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目淨變現價值為市價。

4. 固定資產

固定資產係以取得成本(或成本及重估增值)為入帳基礎。

重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出則以資本支出處理，一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

固定資產及出租資產報廢或出售時，其成本、重估增值及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有出售資產利益或損失，列入當年度營業外收入或營業外支出。

固定資產及出租資產之折舊係按其成本(或成本及重估增值)，採直線法依行政院公佈之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年限計提。耐用年限屆滿仍繼續使用者，按評估之尚可使用年數，採直線法繼續提列折舊。

5. 收入及費用認列方法

收入於獲利過程全部或大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制認列。

6. 資本支出與收益支出之劃分

一項支出之未來經濟效益達於未來各期者，列為資產並按其耐用年限攤銷，一項支出不具未來經濟效益或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

7. 資產減損

本醫院依財務會計準則公報第三十五號『資產減損之會計處理準則』規定於資產負債表日對有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不在或減少，即予以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產存在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後金額。

8. 所得稅

所得稅係依所得稅法規定並依本院負責人個人綜合所得稅負之稅率估計提列。以前年度所得稅負之調整，列為調整年度之所得稅。

[三]會計變動之理由及其影響：無。

[四]重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

摘 要	105. 12. 31.	104. 12. 31.
現 金	\$403,710	\$785,276
銀行存款	172,750,230	88,023,484
合 計	<u>\$173,153,940</u>	<u>\$88,808,760</u>

2. 應收款項

摘 要	105. 12. 31.	104. 12. 31.
應收帳款－健保	\$141,230,256	\$146,515,141
應收帳款－非健保	9,110,682	15,422,922
減：備抵支付點值調整	(13,816,965)	(8,783,657)
備抵健保核減	(2,438,288)	(11,303,433)
備抵呆帳	(641,664)	(641,664)
應收款項淨額	<u>\$133,444,021</u>	<u>\$141,209,309</u>

3. 存貨

摘 要	105. 12. 31.	104. 12. 31.
藥品	\$36,963,677	\$77,230,375
醫材	90,657,543	76,783,907
合 計	<u>\$127,621,220</u>	<u>\$154,014,282</u>

4. 固定資產

(1) 民國105年12月31日

摘 要	成 本	累計折舊	未折減餘額
土 地 (註)	\$1,045,388,028	0	\$1,045,388,028
房屋及建築 (註)	172,798,452	\$63,942,652	108,855,800
醫療設備	375,658,449	287,989,294	87,669,155
運輸設備	23,726,799	18,062,911	5,663,888
其他設備	373,926,943	303,967,545	69,959,398
合 計	<u>\$1,991,498,671</u>	<u>\$673,962,402</u>	<u>\$1,317,536,269</u>

註：係登記於資本主名下，供醫院營運使用之不動產。

(2) 民國104年12月31日

摘 要	成 本	累計折舊	未折減餘額
土 地 (註)	\$1,045,388,028	0	\$1,045,388,028
房屋及建築 (註)	172,798,452	\$60,800,931	111,997,521
醫療設備	368,927,327	275,185,884	93,741,443
運輸設備	22,923,799	17,663,016	5,260,783
其他設備	325,631,884	272,154,836	53,477,048
合 計	<u>\$1,935,669,490</u>	<u>\$625,804,667</u>	<u>\$1,309,864,823</u>

註：係登記於資本主名下，供醫院營運使用之不動產。

5. 短期借款

借款性質	105年12月31日	
	金 額	利 率
抵押借款	<u>\$1,123,000,000</u>	<u>1.62%~1.89%</u>

借款性質	104年12月31日	
	金 額	利 率
抵押借款	<u>\$1,023,000,000</u>	<u>1.67%~2.59%</u>

對於短期借款，本醫院提供土地及建築物作為借款之擔保，請參閱附註[六]說明。

6. 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	105年12月31日	104年12月31日
擔保借款	\$390,429,462	\$466,019,507
無擔保借款	10,373,586	15,031,326
小 計	400,803,048	481,050,833
減：一年內到期	(139,636,006)	(449,670,438)
合 計	<u>\$261,167,042</u>	<u>\$31,380,395</u>

上述長期借款之擔保品，請參閱附註[七]之說明。

7. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別	105 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$660,322,051	\$70,975,542	\$731,297,593
勞健保費用	43,301,431	10,825,358	54,126,789
退休金費用	29,482,425	3,275,826	32,758,251
其他用人費用	28,998,847	3,222,094	32,220,941
	<u>\$762,104,754</u>	<u>\$88,298,820</u>	<u>\$850,403,574</u>
折舊費用	<u>\$35,872,149</u>	<u>\$1,109,448</u>	<u>\$36,981,597</u>
攤銷費用	<u>\$1,930,832</u>	<u>0</u>	<u>\$1,930,832</u>

性質別	104 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$652,072,692	\$75,626,202	\$727,698,894
勞健保費用	38,911,264	9,727,816	48,639,080
退休金費用	20,747,435	2,764,978	23,512,413
其他用人費用	27,419,597	3,046,622	30,466,219
	<u>\$739,150,988</u>	<u>\$91,165,618</u>	<u>\$830,316,606</u>
折舊費用	<u>\$33,779,161</u>	<u>\$989,545</u>	<u>\$34,768,706</u>
攤銷費用	<u>\$1,671,658</u>	<u>0</u>	<u>\$1,671,658</u>

[五] 關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本院關係
文川國際有限公司	本院副院長為該公司負責人
鴻源生技有限公司	本院副院長為該公司主要股東
加創企業有限公司	本院院長為該公司主要股東之二親等親屬
康欣國際有限公司	本院副院長為該公司負責人
康越國際有限公司	本院副院長為該公司負責人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨：無。

(2) 進貨

關係人名稱	105年度	104年度
鴻源生技有限公司	\$13,650,946	\$24,728,767
加創企業有限公司	13,177,955	19,713,808
合 計	<u>\$26,828,901</u>	<u>\$44,442,575</u>

註：本公司向上述關係人進貨之交易條件，與其他非關係人交易之價款、付款條件比較無重大差異。

(3) 應收關係人款項（不含對關係人放款）：無。

(4) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
應付票據	文川國際有限公司	\$3,220,000	\$6,600,000
	鴻源生技有限公司	439,878	0
	加創企業有限公司	3,540,026	0
	康越國際有限公司	14,400,000	0
	康欣國際有限公司	14,850,000	0
	合 計	<u>\$36,449,904</u>	<u>\$6,600,000</u>
應付帳款	文川國際有限公司	0	\$1,140,000
	鴻源生技有限公司	\$4,484,164	2,730,892
	加創企業有限公司	5,744,791	3,572,740
	康越國際有限公司	3,200,000	0
	康欣國際有限公司	4,950,000	0
	合 計	<u>\$18,378,955</u>	<u>\$7,443,632</u>

(5) 預付款項：無。

(6) 財產交易

取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	105年度	104年度
鴻源生技有限公司	0	\$1,253,725
加創企業有限公司	0	582,338
合 計	<u>0</u>	<u>\$1,836,063</u>

(7) 對關係人放款：無。

(8) 向關係人借款：無。

(9) 背書保證：無。

(10) 其他

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
租金費用	文川國際有限公司	\$3,000,000	\$6,600,000
	加創企業有限公司	3,900,000	390,000
	康欣國際有限公司	19,800,000	14,850,000
	合 計	<u>\$26,700,000</u>	<u>\$21,840,000</u>
人事費用	鴻源生技有限公司	0	\$862,170
	加創企業有限公司	0	66,560
	合 計	<u>0</u>	<u>\$928,730</u>

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
事務費用	文川國際有限公司	\$220,000	\$240,000
	鴻源生技有限公司	892,826	303,340
	加創企業有限公司	704,844	1,752,180
	康越國際有限公司	17,600,000	0
合 計		<u>\$19,417,670</u>	<u>\$2,295,520</u>
醫務費用	鴻源生技有限公司	\$820,978	\$900,514
	加創企業有限公司	0	1,879,400
合 計		<u>\$820,978</u>	<u>\$2,779,914</u>
存出保證金	文川國際有限公司	\$200,000	\$200,000
	加創企業有限公司	0	600,000
	康欣國際有限公司	0	3,300,000
合 計		<u>\$200,000</u>	<u>\$4,100,000</u>

[六]資產抵(質)押情形：

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

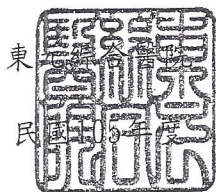
項 目	105年12月31日	104年12月31日
不動產廠房及設備(淨額)	\$1,154,243,828	\$1,157,385,549
合 計	<u>\$1,154,243,828</u>	<u>\$1,157,385,549</u>

[七]重大承諾事項及或有事項：無。

[八]重大之災害損失：無。

[九]重大之期後事項：無。

[十]其 他：無。



(明細表一) 醫務收入明細表

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
門診收入—健保	\$716,568,849	
門診收入—非健保	396,797,060	
急診收入—健保	109,033,735	
急診收入—非健保	61,902,435	
住院收入—健保	402,001,272	
住院收入—非健保	165,755,104	
其他醫務收入—健保	855,250	
其他醫務收入—非健保	36,101,614	
減：支付點值調整	(72,656,216)	
健保核減	(11,306,537)	
醫療優待	(16,458,277)	
合 計	\$1,788,594,289	

負責人：

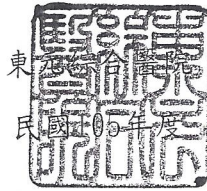


經理人：



會計主管：





(明細表二) 醫務成本明細表

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
薪資費用	\$660,322,051	
藥品費用	304,015,316	
醫材費用	203,084,202	
折舊費用	35,872,149	
租金費用	126,472,381	
保險費	43,301,431	
修繕費	29,898,014	
水電費	20,184,666	
伙食費	18,395,641	
退休金	29,482,425	
雜項購置	9,990,635	
其他醫務費用	179,862,864	
合 計	\$1,660,881,775	

負責人：



經理人：



會計主管：



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

4106368

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彰化所 事務所統一編號：39793943

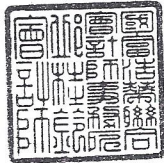
事務所地址：彰化市中山路二段681號11樓 委託人統一編號：78025920

會員證書字號：台省會證字第 3181 號

印鑑證明書用途：辦理 東元綜合醫院

105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至

105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證

簽名式	邱桂鈴	存會印鑑	
-----	-----	------	--

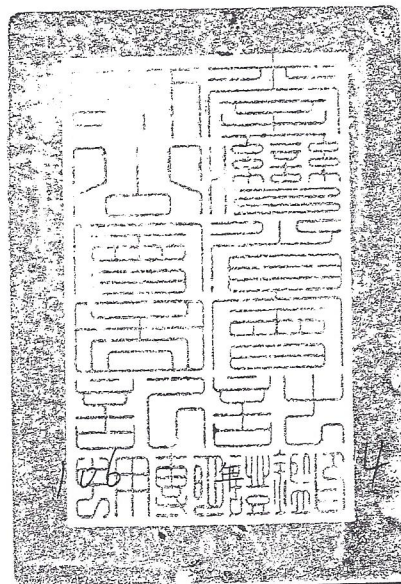
理事長：



核對人：



中華民國



月

21

日