

東 元 綜 合 醫 院
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇四年度暨一〇三年度

東 元 綜 合 醫 院

目 錄

一、查核報告書	1
二、資產負債表	2
三、收支餘絀表	3
四、淨值變動表	4
五、現金流量表	5
六、財務報表附註	6

會計師查核報告

東元綜合醫院 公鑒：

東元綜合醫院民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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。

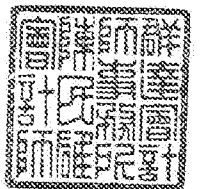
本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行此查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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一般公認會計原則編製，足以允當表達東元綜合醫院民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

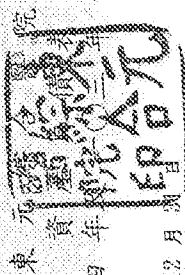
群達會計師事務所

會計師：

陳民雄



中 華 民 國 一 〇 五 年 九 月 二 十 日



民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣 元

104 年 12 月 31 日

103 年 12 月 31 日

104 年 12 月 31 日

103 年 12 月 31 日

資產	附註	金額	%	金額	附註	金額	%	金額	%
流動資產									
現金及約當現金	二、三	88,808,760	5.04	83,852,228	八	1,472,670,438	83.51	1,017,904,848	61.48
應收票據	二	0	0.00	90,000	九	8,351,588	0.47	15,040,441	0.91
應收帳款淨額	二、四	141,209,309	8.01	152,171,278	九	195,711,967	11.10	214,714,684	12.97
存貨	二、五	154,014,282	8.73	107,292,996		832,530	0.05	1,652,284	0.10
預付款項		988,731	0.06	3,655,143		13,755	0.00	13,755	0.00
其他流動資產		912,986	0.05	789,049		5,716,788	0.32	5,421,351	0.33
流動資產合計		385,934,068	21.89	347,850,694		1,683,297,066	95.46	1,254,747,363	75.78
固定資產									
土地	二、六	961,468,028	54.52	961,468,028	八	31,380,395	1.78	370,026,175	22.35
房屋及建築		172,798,452	9.80	172,798,452					
醫療設備		368,927,327	20.92	359,122,192					
交通設備		22,923,799	1.30	22,923,799	二	32,510,319	1.84	26,919,196	1.63
資訊設備		32,176,005	1.82	33,183,355		2,170,352	0.12	1,788,966	0.11
雜項設備		293,455,879	16.64	272,948,481					
減：累計折舊		(625,804,667)	(35.49)	(622,839,177)		34,630,671	1.96	28,708,162	1.74
固定資產淨額		1,225,944,823	69.52	1,199,605,130		1,749,358,132	99.20	1,653,481,700	99.87
其他資產									
遞延資產	二	56,916,601	3.23	23,970,191	一	50,000,000	2.84	50,000,000	3.02
存出保證金	九	10,588,700	0.61	362,200			0.00	0	0.00
其他	二、七	83,920,000	4.76	83,920,000		(47,773,485)	(2.71)	(22,043,150)	(1.33)
其他資產合計		151,525,301	8.59	108,252,391		11,819,545	0.67	(25,730,335)	(1.55)
資產總額		1,763,404,192	100.00	1,655,708,215		14,046,060	0.80	2,226,515	0.13
						1,763,404,192	100.00	1,655,708,215	100.00

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

負責人：



東元

收支

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣 元

項 目	附註	104 年度		103 年度	
		金 額	%	金 額	%
醫務收入(A)	二	1,734,786,923	100.00	1,600,694,093	100.00
門急診收入-健保		800,047,739	46.12	836,430,758	52.25
門急診收入-非健保		374,779,615	21.60	308,088,642	19.25
住院收入-健保		442,420,087	25.50	537,185,064	33.56
住院收入-非健保		169,753,257	9.79	151,483,569	9.46
其他醫務收入-健保		1,376,552	0.08	1,746,255	0.11
其他醫務收入-非健保		41,953,836	2.42	42,832,331	2.68
減: 支付點值調整		(73,219,728)	(4.22)	(80,309,228)	(5.02)
減: 健保核減		(13,015,176)	(0.75)	(186,809,512)	(11.67)
減: 醫療優待		(9,309,259)	(0.54)	(9,953,786)	(0.62)
醫務成本(B)		1,603,284,887	92.42	1,527,182,832	95.41
人事費用	九九	740,410,045	42.68	720,478,484	45.01
藥品費用	九九	271,246,633	15.64	236,489,935	14.77
醫材費用	九九	199,188,799	11.48	209,655,340	13.10
折舊費用		33,779,161	1.95	34,858,483	2.18
租金費用	九九	93,563,346	5.39	107,614,689	6.72
事務費用	九九	154,691,364	8.92	133,196,279	8.32
其他醫務費用	九九	110,405,539	6.36	84,889,622	5.30
醫務毛利(C=A-B)		131,502,036	7.58	73,511,261	4.59
管理費用(D)		100,977,914	5.82	78,930,220	4.93
醫務利益(損失)(E=C-D)		30,524,122	1.76	(5,418,959)	(0.34)
非醫務活動收益(F)		9,245,563	0.53	5,293,896	0.33
利息收入		113,101	0.01	124,241	0.01
租金收入		2,233,092	0.13	3,247,540	0.20
研究計畫收入		0	0.00	15,980	0.00
捐贈收入		310,000	0.02	410,176	0.03
其他非醫務收益		6,589,370	0.38	1,495,959	0.09
非醫務活動費損(G)		26,627,641	1.53	24,605,032	1.54
利息費用		25,547,583	1.47	24,493,615	1.53
研究計畫費用		0	0.00	15,980	0.00
捐贈費用		336,000	0.02	0	0.00
其他非醫務費損		744,058	0.04	95,437	0.01
非醫務利益(損失)(H=F-G)		(17,382,078)	(1.00)	(19,311,136)	(1.21)
本期稅前餘絀(I=E+H)		13,142,044	0.76	(24,730,095)	(1.54)
所得稅費用(J)	二	1,322,499	0.08	1,000,240	0.06
本期稅後餘絀(K=I-J)		11,819,545	0.68	(25,730,335)	(1.61)

(請參閱財務報表附註)

主辦會計:

張美惠

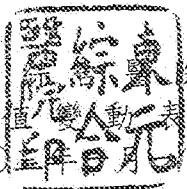
會計主管:



負責人:



東元
淨



完

民國一〇四年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣 元

項 目	104 年 度	103 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	-	-
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加總額	-	-
暫時受限期初淨值	-	-
暫時受限期末淨值	-	-
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	11,819,545	(25,730,335)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	11,819,545	(25,730,335)
未受限期初淨值	2,226,515	33,464,025
業主往來變動	0	(5,507,175)
未受限期初末淨值	14,046,060	2,226,515
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	14,046,060	2,226,515

(請參閱財務報表附註)

主辦會計: 張美惠

會計主管:



負責人:



東元醫院
現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣 元

項 目	104 年度	103 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	11,819,545	(25,730,335)
支付點值調整	2,884,837	(5,184,668)
健保核減	11,013,318	(842,779)
呆帳	641,664	0
折舊費用	34,768,706	37,278,632
處分固定資產損益	595,419	(77,707)
應收票據(增加)減少	90,000	(90,000)
應收帳款(增加)減少	(3,577,850)	41,092,717
存貨(增加)減少	(46,721,286)	(27,684,510)
預付款項(增加)減少	2,666,412	(2,505,466)
其他流動資產(增加)減少	(123,937)	2,011,354
應付票據增加(減少)	(6,688,853)	3,217,914
應付帳款增加(減少)	(19,002,717)	(22,747,990)
其他應付款增加(減少)	(819,754)	(1,211,867)
其他流動負債增加(減少)	295,437	(201,579)
退休金負債增加(減少)	5,591,123	5,470,735
營業活動之淨現金流入(出)	(6,567,936)	2,794,451
投資活動之現金流量		
出售固定資產	178,670	299,780
(購買)固定資產	(51,482,321)	(14,442,023)
遞延資產(增加)減少	(43,346,577)	(6,317,673)
存出保證金(增加)減少	(10,326,500)	3,072,141
投資活動之淨現金流入(出)	(104,976,728)	(17,387,775)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	454,765,590	222,954,399
長期借款增加(減少)	(338,645,780)	(174,904,848)
存入保證金增加(減少)	381,386	(4,284)
業主往來增加(減少)	0	(5,507,175)
融資活動之淨現金流入(出)	116,501,196	42,538,092
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,956,532	27,944,768
期初現金及約當現金餘額	83,852,228	55,907,460
期末現金及約當現金餘額	88,808,760	83,852,228
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	25,860,544	25,834,955
本期支付(退回)所得稅	533,450	(241,042)
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	449,670,438	174,904,848
應付設備款	19,323,304	6,147,000

(請參閱財務報表附註)

主辦會計: 張美惠

會計主管:

負責人:

一、醫院沿革

本院奉新縣衛醫字第0000000019號創立於民國八十四年九月十九日負責人院長黃忠山，出資額新台幣5千萬元。民國100年通過教學醫院評鑑，民國101年通過區域醫院評鑑。民國104年12月31日止病床數為434床。

本院民國104年及103年12月31日員工人數分別為 745 人及 725 人。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本院財務報表對於資產及負債係以一年作為劃分流動與非流動之標準。

(二)現金及約當現金

係指庫存現金、零用金、銀行存款，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(三)應收票據、應收帳款及備抵呆帳、備抵支付點值調整、備抵健保核減

1. 應收票據、應收帳款係提供醫療及相關業務而發生之債權。結算時評估無法收現之金額，包括備抵呆帳、備抵支付點值調整、備抵健保核減等，提列適當之備抵金額，並以淨額列示。

2. 備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及帳款之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

3. 備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據本院向健保局請領健保給付款之經驗，預估點值調整及核減金額。

(四)存貨

存貨包含藥品、醫療、手術材料及消耗性物品，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低法評價。

(五)固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，凡支出效益及於以後各期之重大改良或更新列為資本支出，經常性維護及修理則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列於當期營業外收支項下。閒置未使用之固定資產帳列其他資產項下。

2. 折舊依固定資產耐用年數表，加計一年殘值採平均法提列。耐用年數如下：

房屋及建築：50 - 55 年

醫療設備：7 - 15 年

交通設備：5 - 12 年

資訊設備：3 - 5 年

雜項設備：5 - 18 年

(六)資產減損

本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」之規定於資產負債表日評估有無資產減損跡象，若有減損跡象存在，即估計該資產可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產認列減損損失。

(七)遞延資產

以成本為入帳基礎，並依估計經濟效益期間，分三～十年平均攤提。

(八)退休金

屬確定給付退休辦法之退休金於提列應付退休金時認列費用，並依規定比率

存入台灣銀行勞工退休準備金專戶。支付退休金時，先自退休準備金專戶支付，並沖減應付退休金，倘有不足時，則列為支付當年度費用。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務期間按月提撥工資百分之六存入勞工退休金個人專戶，並認列為當期費用。

(九)所得稅

所得稅係依所得稅法規範並依本院負責人黃忠山個人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；所得稅抵減採當期認列法，自當年度所得稅項下減除。

三、現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金	785,276	810,821
銀行存款	88,023,484	83,041,407
合計	88,808,760	83,852,228

四、應收帳款淨額

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	161,938,063	158,360,213
備抵支付點值調整	(8,783,657)	(5,898,820)
備抵健保核減	(11,303,433)	(290,115)
備抵呆帳	(641,664)	0
合計	141,209,309	152,171,278

五、存 貨

	104.12.31	103.12.31
藥品存貨	77,230,375	43,436,213
醫材存貨	76,783,907	63,856,783
合計	154,014,282	107,292,996

六、固定資產

104.12.31

	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	961,468,028	0	961,468,028
房屋及建築	172,798,452	60,800,931	111,997,521
醫療設備	368,927,327	275,185,884	93,741,443
交通設備	22,923,799	17,663,016	5,260,783
資訊設備	32,176,005	27,971,675	4,204,330
雜項設備			
電梯設備	11,041,426	10,652,637	388,789
廢水處理設備	3,839,796	3,634,311	205,485
廢棄物處理設備	540,750	499,154	41,596
水電設備	88,272,815	75,263,650	13,009,165
空調設備	69,603,569	60,009,882	9,593,687
消防設備	16,700,172	16,248,945	451,227
辦公設備	26,639,573	14,292,564	12,347,009
什項設備	76,817,778	63,582,018	13,235,760
雜項設備小計	293,455,879	244,183,161	49,272,718
合 計	1,851,749,490	625,804,667	1,225,944,823

103.12.31

	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	961,468,028	0	961,468,028
房屋及建築	172,798,452	57,659,198	115,139,254
醫療設備	359,122,192	282,072,901	77,049,291
交通設備	22,923,799	16,441,657	6,482,142
資訊設備	33,183,355	28,370,831	4,812,524
雜項設備			
電梯設備	11,041,426	10,561,452	479,974
廢水處理設備	3,839,796	3,634,311	205,485
廢棄物處理設備	540,750	499,154	41,596
水電設備	87,440,815	73,735,027	13,705,788
空調設備	64,680,569	59,380,112	5,300,457
消防設備	16,700,172	16,091,445	608,727
辦公設備	15,268,988	12,481,630	2,787,358
什項設備	73,435,965	61,911,459	11,524,506
雜項設備小計	272,948,481	238,294,590	34,653,891
合 計	1,822,444,307	622,839,177	1,199,605,130

七、其他資產-其他

係本院購置尚未使用之土地。

八、短期借款及長期借款

104.12.31

銀行名稱	性 質	到 期 日	金 額	擔 保 品
台灣銀行-園區分行	擔保借款	105/10/22	300,000,000	土地及建築物
新光銀行-新竹分行	擔保借款	105/12/18	45,000,000	土地
台中銀行-新竹分行	擔保借款	105/12/31	180,000,000	土地
台中銀行-新竹分行	無擔保借款	108/02/04	15,031,326	無
華南銀行-竹北分行	擔保借款	105/11/09	200,000,000	土地
合作金庫-北新竹分行	擔保借款	105/11/27	96,000,000	土地
土地銀行-湖口分行	擔保借款	105/04/23	298,000,000	土地
土地銀行-湖口分行	擔保借款	106/04/23	83,019,507	土地及建築物
台北富邦-新竹分行	擔保借款	105/10/18	287,000,000	土地
合 計			1,504,050,833	
減：一年到期之銀行借款			(1,472,670,438)	
長期借款			31,380,395	

本年度利率區間為 1.67% ~ 2.59%

103.12.31

銀行名稱	性 質	到 期 日	金 額	擔 保 品
台灣銀行-園區分行	擔保借款	104/10/22	300,000,000	土地及建築物
新光銀行-新竹分行	擔保借款	104/02/21	45,000,000	土地
台中銀行-新竹分行	擔保借款	104/03/31	298,000,000	土地
華南銀行-竹北分行	擔保借款	104/09/18	200,000,000	土地
合作金庫-北新竹分行	擔保借款	104/11/28	96,000,000	土地
土地銀行-湖口分行	擔保借款	105/04/23	143,931,023	土地及建築物
台北富邦-新竹分行	擔保借款	105/10/18	305,000,000	土地
合 計			1,387,931,023	
減：一年到期之銀行借款			(1,017,904,848)	
長期借款			370,026,175	

本年度利率區間為 1.72% ~ 2.59%

九、關係人交易事項

(一)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持股 80% 股東。
加創企業有限公司	本院院長為該公司持股 70% 股東之二等親。
康欣國際有限公司	本院副院長為該公司負責人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 人事費用：

關係人名稱	104年度		103年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
鴻源生技有限公司	862,170	0%	-	0%
加創企業有限公司	66,560	0%	-	0%
合計	928,730	0%	-	0%

本院與關係人交易金額及條件與一般交易金額及條件大致相同。

2. 藥品費用：

關係人名稱	104年度		103年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
鴻源生技有限公司	23,824,820	9%	23,101,286	10%
加創企業有限公司	75,068	0%	-	0%
合計	23,899,888	9%	23,101,286	10%

本院與關係人交易金額及條件與一般交易金額及條件大致相同。

3. 醫材費用：

關係人名稱	104年度		103年度	
	金額	估該科目 百分比	金額	估該科目 百分比
鴻源生技 有限公司	903,947	0%	1,737,903	1%
加創企業 有限公司	19,638,740	10%	13,383,238	6%
合 計	20,542,687	10%	15,121,141	7%

本院與關係人交易金額及條件與一般交易金額及條件大致相同。

4. 租金費用：

關係人名稱	104年度		103年度	
	金額	估該科目 百分比	金額	估該科目 百分比
文川國際 有限公司	6,600,000	7%	6,600,000	6%
加創企業 有限公司	390,000	0%	-	0%
康欣國際 有限公司	14,850,000	16%	-	0%
合 計	21,840,000	23%	6,600,000	6%

本院與關係人交易金額及條件與一般交易金額及條件大致相同。

5. 事務費用：

關係人名稱	104年度		103年度	
	金額	估該科目 百分比	金額	估該科目 百分比
文川國際 有限公司	240,000	0%	-	0%
鴻源生技 有限公司	303,340	0%	215,828	0%
加創企業 有限公司	1,752,180	1%	-	0%
合 計	2,295,520	1%	215,828	0%

本院與關係人交易金額及條件與一般交易金額及條件大致相同。

6. 其他醫務費用：

關係人名稱	104年度		103年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
鴻源生技				
有限公司	900,514	1%	2,030,272	2%
加創企業				
有限公司	1,879,400	2%	5,884,006	7%
合計	2,779,914	3%	7,914,278	9%

本院與關係人交易金額及條件與一般交易金額及條件大致相同。

7. 固定資產：

醫療設備	104年度		103年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
加創企業				
有限公司	91,000	0%	-	0%

本院與關係人交易金額及條件與一般交易金額及條件大致相同。

什項設備	104年度		103年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
加創企業				
有限公司	491,338	1%	-	0%
鴻源生技				
有限公司	1,031,020	1%	-	0%
合計	1,522,358	2%	-	0%

本院與關係人交易金額及條件與一般交易金額及條件大致相同。

辦公設備	104年度		103年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
鴻源生技				
有限公司	222,705	1%	-	0%

本院與關係人交易金額及條件與一般交易金額及條件大致相同。

8・存出保証金：

104年度			103年度		
關係人名稱	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比	
文川國際 有限公司	200,000	2%	200,000	55%	
加創企業 有限公司	600,000	6%	-	0%	
康欣國際 有限公司	3,300,000	31%	-	0%	
合 計	4,100,000	38%	200,000	55%	

9・債權債務：

104年度			103年度		
應付票據	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比	
康欣國際 有限公司	6,600,000	79%	-	0%	

104年度			103年度		
應付帳款	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比	
文川國際 有限公司	1,140,000	1%	1,140,000	1%	
鴻源生技 有限公司	2,730,892	1%	6,140,846	3%	
加創企業 有限公司	3,572,740	2%	2,005,821	1%	
合 計	7,443,632	4%	9,286,667	4%	

東元醫院
醫務
民國 中華民國 年度

單位：新台幣 元

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	628,476,214	
門診收入-非健保	335,947,288	
急診收入-健保	171,571,525	
急診收入-非健保	38,832,327	
住院收入-健保	442,420,087	
住院收入-非健保	169,753,257	
其他醫務收入-健保	1,376,552	
其他醫務收入-非健保	41,953,836	
減：支付點值調整	73,219,728	
減：健保核減	13,015,176	
減：醫療優待	9,309,259	
合計	1,734,786,923	

主辦會計：張美惠

會計主管：



負責人：



東元醫院
醫務處
民國 中華民國 年 度

單位：新台幣 元

項 目	金 額	備 註
人事費用	740,410,045	
藥品費用	271,246,633	
醫材費用	199,188,799	
折舊費用	33,779,161	
租金費用	93,563,346	
事務費用	154,691,364	
教育研究發展費用	56,370,828	
醫療社會服務費用	27,512,104	
其他醫務費用	26,522,607	
合計	1,603,284,887	

主辦會計：張美惠

會計主管：



負責人：



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10518065

號

會員姓名：陳民雄

事務所電話：04-23589955

事務所名稱：群達會計師事務所

事務所統一編號：02987995

事務所地址：台中市中山路313號8樓之3

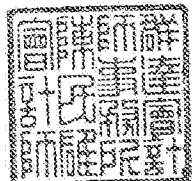
委託人統一編號：78025920

會員證書字號：台省會證字第 1082 號

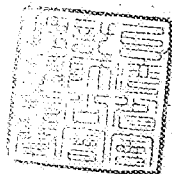
印鑑證明書用途：辦理 東元綜合醫院

104 年度（自民國 104 年 01 月 01 日至

104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	陳民雄	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

月

4

日

