

東 元 綜 合 醫 院
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇二年度

東 元 綜 合 醫 院

目 錄

一、查核報告書	1
二、資產負債表.....	2
三、損益表.....	3
四、業主權益變動表.....	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：.

東元綜合醫院民國一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇二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。東元綜合醫院民國一〇一年度財務報表未經本會計師查核，致無從表示意見，附列僅供參考。

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一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二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 三 年 九 月 二 十 五 日



東亞醫院
附列民國三十一年十二月三十一日之比較金額

單位：新台幣 元

		102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
資產	附註	金額	%	金額	%
流動資產					
現金及約當現金	二、三	55,907,460	3.38	121,790,538	7.15
應收票據淨額	二	0	0.00	90,000	0.01
應收帳款淨額	二、四	187,236,548	11.32	119,720,437	7.02
存貨	二、五	79,608,486	4.81	100,228,088	5.88
預付款項		1,149,677	0.07	6,838,277	0.40
其他流動資產		2,800,403	0.17	3,761,958	0.22
流動資產合計		326,702,574	19.75	352,429,298	20.68
固定資產					
土地	二、六	961,468,028	58.12	941,288,028	55.22
房屋及建築		172,798,452	10.44	172,798,452	10.14
醫療設備		351,187,932	21.23	321,437,432	18.86
交通設備		20,901,994	1.26	20,026,694	1.17
資訊設備		32,209,414	1.95	0	0.00
雜項設備		271,140,623	16.39	457,033,014	26.81
減：累計折舊		(599,893,506)	(36.26)	(719,124,806)	(42.19)
固定資產淨額		1,209,812,937	73.13	1,193,458,814	70.02
其他資產					
遞延資產	二	30,503,393	1.84	8,649,687	0.51
存出保證金		3,434,341	0.21	66,019,800	3.87
其他	二、七	83,920,000	5.07	83,920,000	4.92
其他資產合計		117,857,734	7.12	158,589,487	9.30
資產總額		1,654,373,245	100.00	1,704,477,599	100.00
負債及股東權益					
流動負債					
短期借款	八	794,950,449	48.05	794,950,449	48.05
應付票據		11,822,527	0.71	23,153,359	1.36
應付帳款		237,462,674	14.35	191,771,709	11.25
其他應付款		2,864,151	0.17	2,149,798	0.13
預收款項		13,755	0.00	294,033	0.02
其他流動負債		5,622,930	0.34	4,707,647	0.28
流動負債合計		1,052,736,486	63.63	961,376,546	56.40
長期負債					
長期借款	八	544,931,023	32.94	387,029,865	22.71
其他負債	二	21,448,461	1.30	19,077,700	1.12
退休金負債		1,793,250	0.11	1,377,000	0.08
存入保證金					
其他負債合計		23,241,711	1.41	20,454,700	1.20
負債總額		1,620,909,220	97.98	1,368,861,111	80.31
淨值權益					
出資額	九	50,000,000	3.02	50,000,000	2.93
業主往來		5,507,175	0.33	312,674,404	18.34
累積虧損		(27,057,916)	(1.64)	(33,054,364)	(1.94)
本期稅後餘絀		5,014,766	0.30	5,996,448	0.35
淨值權益總額		33,464,025	2.02	335,616,488	19.69
負債及淨值總額		1,654,373,245	100.00	1,704,477,599	100.00

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：張美惠

會計主管：財務組

負責人：西商



(附列民國一〇一年十一月三十一日之比較金額) 單位:新台幣元

項 目	附註	102 年 度		101 年 度	
		金 額	%	金 額	%
醫務收入(A)	二	1,522,695,222	100.00	1,330,347,961	100.00
門急診收入-健保		823,794,536	54.10	765,694,701	57.56
門急診收入-非健保		229,386,904	15.06	186,669,929	14.03
住院收入-健保		400,288,471	26.29	339,412,670	25.51
住院收入-非健保		99,411,513	6.53	55,550,712	4.18
其他醫務收入-健保		1,463,666	0.10	3,674,223	0.28
其他醫務收入-非健保		48,950,970	3.21	63,994,702	4.81
減: 支付點值調整		(69,650,739)	(4.57)	(69,749,565)	(5.24)
減: 健保核減		(1,768,511)	(0.12)	(7,941,922)	(0.60)
減: 醫療優待		(9,181,588)	(0.60)	(6,957,489)	(0.52)
醫務成本(B)		1,389,019,712	91.22	1,217,138,774	91.49
人事費用		645,677,150	42.40	572,362,432	43.02
藥品費用	九	266,903,451	17.53	232,304,863	17.46
醫材費用	九	199,245,770	13.09	157,344,370	11.83
折舊費用		32,843,681	2.16	29,787,418	2.24
租金費用		56,436,500	3.71	37,980,860	2.85
事務費用		126,411,042	8.30	129,221,061	9.71
其他醫務費用		61,502,118	4.04	58,137,770	4.37
醫務毛利(C=A-B)		133,675,510	8.78	113,209,187	8.51
管理費用(D)	九	111,143,442	7.30	95,466,942	7.18
醫務利益(損失)(E=C-D)		22,532,068	1.48	17,742,245	1.33
非醫務活動收益(F)		7,505,350	0.49	8,360,603	0.63
利息收入		133,637	0.01	94,707	0.01
租金收入		3,833,338	0.25	3,800,004	0.29
研究計畫收入		31,837	0.00	300,000	0.02
捐贈收入		617,323	0.04	1,691,192	0.13
其他非醫務收益		2,889,215	0.19	2,474,700	0.19
非醫務活動費損(G)		24,252,580	1.59	19,558,282	1.47
利息費用		23,503,604	1.54	19,134,176	1.44
研究計畫費用		40,072	0.00	0	0.00
捐贈費用		586,256	0.04	0	0.00
其他非醫務費損		122,648	0.01	424,106	0.03
非醫務利益(損失)(H=F-G)		(16,747,230)	(1.10)	(11,197,679)	(0.84)
本期稅前餘絀(I=E+H)		5,784,838	0.38	6,544,566	0.49
所得稅費用(J)	二	770,072	0.05	548,118	0.04
本期稅後餘絀(K=I-J)		5,014,766	0.33	5,996,448	0.45

(請參閱財務報表附註)

主辦會計: 張美惠

會計主管: 財務組 碧園

負責人: 蕭



(附列民國一〇一年十二月三十一日之比較金額) 單位:新台幣 元

項 目	102 年 度	101 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	5,014,766	5,996,448
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	5,014,766	5,996,448
未受限期初淨值	335,616,488	209,598,863
業主往來變動	(307,167,229)	120,021,177
未受限期末淨值	33,464,025	335,616,488
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	33,464,025	335,616,488

(請參閱財務報表附註)

主辦會計: 張美惠

會計主管:



負責人:





(附列民國一〇一年十二月三十一日之比較金額)

單位:新台幣 元

項 目	102 年度	101 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	5,014,766	5,996,448
支付點值調整	3,715,098	7,368,390
健保核減	379,737	753,157
折舊費用-醫務成本	32,843,681	31,008,959
折舊費用-管理費用	3,087,393	2,914,387
處分固定資產損益	99,377	358,417
應收票據淨額(增加)減少	90,000	(90,000)
應收帳款淨額(增加)減少	(71,610,946)	9,272,163
存貨(增加)減少	20,619,602	(3,412,038)
預付款項(增加)減少	5,688,600	(2,896,927)
其他流動資產(增加)減少	961,555	(1,642,281)
應付票據增加(減少)	(11,330,832)	(4,497,729)
應付帳款增加(減少)	45,690,965	(21,306,963)
其他應付款增加(減少)	714,353	2,149,798
預收款項增加(減少)	(280,278)	0
其他流動負債增加(減少)	915,283	1,764,736
退休金負債增加(減少)	2,370,761	19,077,700
營業活動之淨現金流入(出)	38,969,115	46,818,217
投資活動之現金流量		
出售固定資產	72,562	1,205,922
購買固定資產	(61,103,402)	(40,676,834)
遞延資產(增加)減少	(13,207,440)	(9,330,000)
存出保證金(增加)減少	62,585,459	19,700
投資活動之淨現金流入(出)	(11,652,821)	(48,781,212)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	55,650,449	(11,774,998)
長期借款增加(減少)	157,901,158	(53,168,810)
存入保證金增加(減少)	416,250	(45,200)
業主往來增加(減少)	(307,167,229)	120,021,177
融資活動之淨現金流入(出)	(93,199,372)	55,032,169
本期現金及約當現金增加(減少)數	(65,883,078)	53,069,174
期初現金及約當現金餘額	121,790,538	68,721,364
期末現金及約當現金餘額	55,907,460	121,790,538
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	22,319,111	17,842,011
本期支付(退回)所得稅	(12,813)	2,439,200
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	91,650,449	45,861,106
應付設備款	17,576,500	8,891,000

(請參閱財務報表附註)

主辦會計: 張美惠

會計主管:



負責人:





(附列民國一〇一年十二月三十一日之比較金額)

單位：新台幣 元

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。原始出資額新台幣5千萬。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102年12月31日止病床數為424床。

本院民國102年及101年12月31日員工人數分別為 661人及 647 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檢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

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
現金	614,473	434,399
約當現金	55,292,987	121,356,139
合計	<u>55,907,460</u>	<u>121,790,538</u>

四、應收帳款淨額

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
應收帳款	199,452,930	127,841,984
備抵支付點值調整	(11,083,488)	(7,368,390)
備抵健保核減	(1,132,894)	(753,157)
合計	<u>187,236,548</u>	<u>119,720,437</u>

五、存 貨

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
藥品存貨	40,246,213	40,612,056
醫材存貨	39,362,273	59,616,032
合計	<u>79,608,486</u>	<u>100,228,088</u>

六、固定資產

102. 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	54,517,453	118,280,999
醫療設備	351,187,932	269,363,910	81,824,022
交通設備	20,901,994	15,943,416	4,958,578
資訊設備	32,209,414	28,790,623	3,418,791
雜項設備			
電梯設備	11,041,426	10,360,888	680,538
廢水處理設備	3,839,796	3,584,589	255,207
廢棄物處理設備	540,750	499,154	41,596
水電設備	87,296,965	71,974,752	15,322,213
空調設備	64,318,319	58,066,973	6,251,346
消防設備	16,700,172	15,891,466	808,706
辦公設備	14,987,868	12,023,460	2,964,408
什項設備	72,415,327	58,876,822	13,538,505
雜項設備小計	271,140,623	231,278,104	39,862,519
合 計	1,809,706,443	599,893,506	1,209,812,937

101. 12. 31

	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	941,288,028	0	941,288,028
房屋及建築	172,798,452	51,347,942	121,450,510
醫療設備	321,437,432	255,555,657	65,881,775
交通設備	20,026,694	16,429,137	3,597,557
雜項設備			
電梯設備	11,041,426	10,160,328	881,098
廢水處理設備	3,839,796	3,584,589	255,207
廢棄物處理設備	540,750	499,154	41,596
水電設備	83,143,465	70,355,234	12,788,231
空調設備	64,318,319	57,126,029	7,192,290
消防設備	16,700,172	15,661,726	1,038,446
裝潢設備	119,411,207	105,596,531	13,814,676
辦公設備	65,223,084	58,099,287	7,123,797
什項設備	82,714,864	65,637,764	17,077,100
租賃物改良	680,098	566,746	113,352
建築其他設備	9,419,833	8,504,682	915,151
雜項設備小計	457,033,014	395,792,070	61,240,944
合 計	1,912,583,620	719,124,806	1,193,458,814

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

102.12.31

銀行名稱	性 質	到 期 日	金 額	擔 保 品
新光銀行-新竹分行	擔保借款	103/11/21	45,000,000	土地
華南銀行-竹北分行	擔保借款	103/11/29	94,300,000	土地
台灣銀行-園區分行	擔保借款	103/09/06	300,000,000	土地及建築物
台中銀行-新竹分行	擔保借款	103/12/18	264,000,000	土地
合作金庫-北新竹分行	擔保借款	103/11/04	96,000,000	土地
台灣銀行-園區分行	擔保借款	103/11/17	13,890,971	土地及建築物
台北富邦-新竹分行	擔保借款	105/10/18	323,000,000	土地
土地銀行-湖口分行	擔保借款	106/4/23	203,690,501	土地及建築物
合 計			1,339,881,472	
減：一年到期之銀行借款			(794,950,449)	
長期借款			544,931,023	

本年度利率區間為 1.667 % ~ 2.59 %

101.12.31

銀行名稱	性 質	到 期 日	金 額	擔 保 品
光銀行-新竹分行	擔保借款	102/11/7	45,000,000	土地
南銀行-竹北分行	擔保借款	102/11/7	94,300,000	土地
地銀行-湖口分行	擔保借款	102/6/5	300,000,000	土地及建築物
灣銀行-園區分行	擔保借款	102/8/27	300,000,000	土地及建築物
作金庫-北新竹分行	擔保借款	102/10/26	96,000,000	土地
地銀行-湖口分行	擔保借款	105/4/23	261,985,042	土地及建築物
灣銀行-園區分行	擔保借款	103/11/17	29,044,823	土地及建築物
合 計			1,126,329,865	
減：一年到期之銀行借款			(739,300,000)	
長期借款			387,029,865	

本年度利率區間為 1.84 % ~ 2.39 %

九、關係人交易事項

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
文川國際有限公司	本院副院長為該公司負責人。
曲成建設有限公司	本院院長為該公司持股 74% 股東。
合石建設有限公司	本院院長為該公司持股 74% 股東。
鴻源生技有限公司	本院副院長為該公司持股 80% 股東。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 藥品費用：

關係人名稱	102年度		101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	18,392,155	7%	10,574,317	5%

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. 醫材費用：

關係人名稱	102年度		101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	3,446,925	2%	6,674,809	4%

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. 管理費用：

關係人名稱	102年度		101年度	
	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	6,840,000	6%	6,840,000	7%
曲成建設有限公司	8,432,495	8%	5,341,451	5%
合石建設有限公司	6,313,250	6%	3,543,800	4%
鴻源生技有限公司	12,745,300	11%	3,815,861	4%
合計	34,331,045	31%	19,541,112	20%

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. 債權債務：

<u>102年度</u>			<u>101年度</u>		
		估該科目			估該科目
應付帳款	金額	百分比	金額	百分比	
鴻源生技 有限公司	3,482,043	1%	4,747,555	2%	

5. 本公司與關係人資金融通情形：(業主往來)

102年度

關係人名稱	<u>資金融通之</u>		<u>利率(%)</u>
	<u>最高金額</u>	<u>期末餘額</u>	
黃忠山	<u>5,507,175</u>	<u>5,507,175</u>	0%

上述與關係人間之資金融通未訂定償還期限。

101年度

關係人名稱	<u>資金融通之</u>		<u>利率(%)</u>
	<u>最高金額</u>	<u>期末餘額</u>	
黃忠山	<u>312,674,404</u>	<u>312,674,404</u>	0%

上述與關係人間之資金融通未訂定償還期限。

東莞市第一醫院
醫務收入明細表
民國八十八年度

單位：新台幣 元

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	638,476,868	
門診收入-非健保	197,077,750	
急診收入-健保	185,317,668	
急診收入-非健保	32,309,154	
住院收入-健保	400,288,471	
住院收入-非健保	99,411,513	
其他醫務收入-健保	1,463,666	
其他醫務收入-非健保	48,950,970	
減：支付點值調整	69,650,739	
減：健保核減	1,768,511	
減：醫療優待	9,181,588	
合計	1,522,695,222	

主辦會計：張美惠

會計主管：



負責人：



東醫院
醫院成本明細表
民國 100 年度

單位：新台幣 元

項 目	金 額	備 註
人事費用	645,677,150	
藥品費用	266,903,451	
醫材費用	199,245,770	
折舊費用	32,843,681	
租金費用	56,436,500	
事務費用	126,411,042	
教育研究發展費用	40,098,186	
醫療社會服務費用	8,056,244	
其他醫務費用	13,347,688	
合計	1,389,019,712	

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

10318981

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

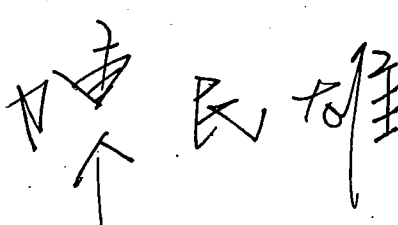
委託人統一編號：78025920

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

102 年度（自民國 102 年 01 月 01 日至

102 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	--	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

—0—

年

月

七

日

