

中國醫藥大學附設醫院臺北分院

會計師查核報表
民國113及112年度

地址：台北市內湖區內湖路二段360號

電話：(02)27919696

114.5.25 勤中 11400232 號

受文者：衛生福利部中央健康保險署

副 本：中國醫藥大學附設醫院臺北分院
收受者：

主 旨：為中國醫藥大學附設醫院臺北分院民國 113 及 112 年度財務報告提出說明，敬請 鑒核。

說 明：

一、依民國 102 年度公告實施之「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」，提報財務報告。

二、說明事項如下：

中國醫藥大學附設醫院臺北分院民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表（損益表）、淨值變動表、現金流量表、醫務收入明細表及醫務成本明細表，係依據企業會計準則公報及其解釋編製，並依全民健康保險法及一般公認會計原則作適當之重分類，暨依說明一之公告辦法出具。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 力 維



中國醫藥大學附設醫院臺北分院

資產負債表

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣仟元

資產	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		負債及淨值	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 67,405	14	\$ 44,544	9	短期借款	\$ -	-	\$ -	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	74	-	-	-	應付短期票券	-	-	-	-
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)	20,850	4	25,244	5	應付票據	56,143	11	53,974	10
其他金融資產—流動	607	-	5,516	1	應付帳款	25,031	5	25,595	5
存貨	8,946	2	10,250	2	其他應付款	33,434	7	39,727	7
預付款項	1,280	-	770	-	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	2,882	1	725	-	其他流動負債	2,757	1	3,226	1
	102,044	21	87,049	17		117,365	24	122,522	23
固定資產					長期負債				
*成本					長期借款	-	-	-	-
房屋及建築設備	-	-	-	-	長期應付票據	-	-	-	-
醫療儀器設備	211,430	43	205,745	39	應付租賃負債	-	-	-	-
交通運輸設備	-	-	-	-	其他長期負債	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-		-	-	-	-
雜項設備	18,102	4	12,475	2	其他負債	-	-	-	-
租賃資產	177,534	36	167,766	32	退休金負債	-	-	-	-
未完工程	-	-	7,480	2	存入保證金	15,578	3	15,272	3
*成本合計	407,066	83	393,466	75		15,578	3	15,272	3
減：累計折舊	(294,589)	(60)	(280,445)	(54)	負債總額	132,943	27	137,794	26
減：累計減損	-	-	-	-		-	-	-	-
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	淨值權益				
固定資產淨額	112,477	23	113,021	21	出資額	-	-	-	-
					業主往來(或累積虧損)	354,420	73	388,406	74
其他資產					淨值權益其他項目	-	-	-	-
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益總額	354,420	73	388,406	74
存出保證金	4,751	1	4,421	1		-	-	-	-
*其他非流動資產	268,091	55	321,709	61	負債及淨值總額	\$ 487,363	100	\$ 526,200	100
	272,842	56	326,130	62					
資產總額	\$ 487,363	100	\$ 526,200	100					

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項目。

主辦會計：

會計主管：

負責人：

會計室 廖世民

中國醫藥大學附設醫院臺北分院
收 支 餘 絀 表 (損益表)
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣仟元

	113 年度		112 年度		差		異
	金	%	金	%	金	額	%
醫務收入(A)							
門急診收入－健保	\$ 429,866	73	\$ 449,250	72	(\$ 19,384)	(4)	
門急診收入－非健保	132,020	22	132,890	21	(870)	(1)	
住院收入－健保	59,097	10	73,026	12	(13,929)	(19)	
住院收入－非健保	23,176	4	27,023	4	(3,847)	(14)	
其他醫務收入－健保	4,883	1	4,199	1	684	16	
其他醫務收入－非健保	85	-	4	-	81	2,025	
減：支付點值調整	(36,411)	(6)	(35,848)	(6)	(563)	2	
減：健保核減	(15,075)	(3)	(17,678)	(3)	2,603	(15)	
減：醫療優待	(8,860)	(1)	(9,140)	(1)	280	(3)	
	<u>588,781</u>	<u>100</u>	<u>623,726</u>	<u>100</u>	<u>(34,945)</u>	<u>(6)</u>	
醫務成本(B)							
人事費用	255,026	43	255,454	41	(428)	-	
藥品費用	107,563	18	110,155	17	(2,592)	(2)	
醫材費用	29,117	5	30,025	5	(908)	(3)	
折舊費用	22,344	4	18,676	3	3,668	20	
租金費用	30,423	5	29,658	5	765	3	
事務費用	14,302	3	14,579	2	(277)	(2)	
其他醫務費用	<u>47,810</u>	<u>8</u>	<u>55,136</u>	<u>9</u>	<u>(7,326)</u>	<u>(13)</u>	
	<u>506,585</u>	<u>86</u>	<u>513,683</u>	<u>82</u>	<u>(7,098)</u>	<u>(1)</u>	
醫務毛利(C=A-B)	82,196	14	110,043	18	(27,847)	(25)	
管理費用(D)	<u>34,816</u>	<u>6</u>	<u>33,676</u>	<u>6</u>	<u>1,140</u>	<u>3</u>	
醫務利益(損失)(E=C-D)	<u>47,380</u>	<u>8</u>	<u>76,367</u>	<u>12</u>	<u>(28,987)</u>	<u>(38)</u>	
非醫務活動收益(F)							
利息收入	489	-	455	-	34	7	
租金收入	-	-	-	-	-	-	
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-	
捐贈收入	38	-	1,389	-	(1,351)	(97)	
其他非醫務收益	<u>3,182</u>	<u>-</u>	<u>12,307</u>	<u>2</u>	<u>(9,125)</u>	<u>(74)</u>	
	<u>3,709</u>	<u>-</u>	<u>14,151</u>	<u>2</u>	<u>(10,442)</u>	<u>(74)</u>	
非醫務活動費損(G)							
利息費用	-	-	-	-	-	-	
租金費用	-	-	-	-	-	-	
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-	
捐贈費用	-	-	-	-	-	-	
其他非醫務費損	<u>1,457</u>	<u>-</u>	<u>15,714</u>	<u>2</u>	<u>(14,257)</u>	<u>(91)</u>	
	<u>1,457</u>	<u>-</u>	<u>15,714</u>	<u>2</u>	<u>(14,257)</u>	<u>(91)</u>	
非醫務利益(損失)(H=F-G)	<u>2,252</u>	<u>-</u>	<u>(1,563)</u>	<u>-</u>	<u>3,815</u>	<u>(244)</u>	
本期稅前餘絀(I=E+H)	49,632	8	74,804	12	(25,172)	(34)	
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-	
本期稅後餘絀(K=I-J)	<u>\$ 49,632</u>	<u>8</u>	<u>\$ 74,804</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 25,172)</u>	<u>(34)</u>	

主辦會計：

會計主管：

負責人：



中國醫藥大學附設醫院臺北分院

淨 值 變 動 表

☒全部 ☐健保

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	113 年度	112 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	49,632	74,804
*未受限淨值本期轉出	(83,618)	(145,162)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	-	-
未受限期初淨值	388,406	458,764
未受限期末淨值	354,420	388,406
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 354,420	\$ 388,406

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項目。

主辦會計：



會計主管：



負責人：

中國醫藥大學附設醫院臺北分院

現金流量表

☒全部 ☐健保

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	113 年度	112 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 49,632	\$ 74,804
支付點值調整	36,411	35,848
健保核減	15,075	17,678
呆帳費用	-	-
折舊費用	24,130	19,629
處分固定資產損益	42	-
處分投資損益	-	-
*營業資產及負債之淨變動		
短期投資（增加）減少	-	-
應收票據增加（增加）減少	(74)	-
應收帳款增加（增加）減少	(47,092)	(63,216)
其他金融資產—流動（增加）減少	4,909	(5,516)
預付款項（增加）減少	(510)	(27)
存貨（增加）減少	1,304	(331)
*其他流動資產（增加）減少	(2,157)	(609)
應付帳款增加（減少）	(564)	(4,417)
應付票據增加（減少）	2,169	(5,278)
*其他應付款增加（減少）	(6,293)	8,000
預收款項增加（減少）	-	-
其他流動負債增加（減少）	(469)	499
營運活動之淨現金流入（出）	<u>76,513</u>	<u>77,064</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(23,628)	(45,321)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*存出保證金（增加）減少	(330)	100
*其他非流動資產減少	<u>53,618</u>	<u>51,673</u>
投資活動之淨現金流入（出）	<u>29,660</u>	<u>6,452</u>

（接次頁）

(承前頁)

	113 年度	112 年度
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)	\$ -	\$ -
長期借款增加(減少)	-	-
*存入保證金增加	306	8,157
*解繳盈餘付現數	(<u>83,618</u>)	(<u>145,162</u>)
融資活動之淨現金流入(出)	(<u>83,312</u>)	(<u>137,005</u>)
本期現金及約當現金增加(減少)數	22,861	(53,489)
期初現金及約當現金餘額	<u>44,544</u>	<u>98,033</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 67,405</u>	<u>\$ 44,544</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
不影響現金流量資訊之投資及融資活動		
*固定資產	\$ -	\$ 3,305
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ -
應付設備款	\$ -	\$ -
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	\$ -	\$ -
房屋	-	-
*設備	23,628	45,321
長期應付票據	-	-
支付現金	<u>\$ 23,628</u>	<u>\$ 45,321</u>

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項目。

主辦會計：



會計主管：



負責人：

中國醫藥大學附設醫院臺北分院

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
門診收入—健保	\$ 429,866	
門診收入—非健保	132,020	
急診收入—健保	-	
急診收入—非健保	-	
住院收入—健保	59,097	
住院收入—非健保	23,176	
其他醫務收入—健保	4,883	
其他醫務收入—非健保	85	
減：支付點值調整	(36,411)	
減：健保核減	(15,075)	
減：醫療優待	(8,860)	
合 計	<u>\$ 588,781</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

中國醫藥大學附設醫院臺北分院

醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$ 255,026	
藥品費用	107,563	
醫材費用	29,117	
折舊費用	22,344	
租金費用	30,423	
事務費用	14,302	
教育研究發展費用	444	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	<u>47,366</u>	
合 計	<u>\$ 506,585</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：