



中國醫藥大學新竹附設醫院

會計師查核報表
民國109及108年度

地址：新竹縣竹北市興隆路一段199號

電話：(03)5580558

110.10.31 勤中 11000767 號

受文者：衛生福利部中央健康保險署

副 本：中國醫藥大學新竹附設醫院
收受者：

主 旨：為中國醫藥大學新竹附設醫院民國 109 及 108 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：

中國醫藥大學新竹附設醫院民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、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 曾 棟 鑒



中國醫藥大學新竹附設醫院

資產負債表

☑全部 ☐健保

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資產	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		負債及淨值	109 年 12 月 31 日		108 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	\$ 705,613	10	\$ 281,549	4	短期借款	-	-	\$ -	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	165	-	應付短期票券	-	-	-	-
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵					應付票據	28,189	1	10,246	-
支付點值調整及備抵保核減					應付帳款	369,093	5	270,975	4
後淨額)	184,469	3	95,405	2	其他應付款	263,620	4	340,194	6
其他金融資產—流動	-	-	-	-	預收款項	116	-	30	-
存貨	77,094	1	69,308	1	其他流動負債	6,384	-	5,740	-
預付款項	9,525	-	8,116	-		667,402	10	627,185	10
其他流動資產	3,410	-	2,098	-					
	<u>980,111</u>	<u>14</u>	<u>456,641</u>	<u>7</u>	長期負債				
固定資產					長期借款	-	-	-	-
房屋及建築設備	5,061,166	72	5,067,876	78	長期應付票據	-	-	-	-
醫療儀器設備	677,060	10	342,804	5	應付租賃負債	-	-	-	-
交通運輸設備	-	-	-	-	其他長期負債	216,939	3	215,580	3
資訊設備	-	-	-	-		216,939	3	215,580	3
雜項設備	90,412	1	82,485	1	其他負債				
租賃資產	-	-	-	-	退休金負債	-	-	-	-
減：累計折舊	(465,860)	(7)	(173,147)	(2)	存入保證金	19,845	-	16,242	-
減：累計減損	-	-	-	-		19,845	-	16,242	-
預付購置固定資產款項	423	-	2,494	-	負債總額	904,186	13	859,007	13
*未完工程	1,902	-	-	-					
固定資產淨額	<u>5,365,103</u>	<u>76</u>	<u>5,322,512</u>	<u>82</u>	淨值權益				
其他資產					出資額	6,373,531	90	5,982,633	92
遞延資產	692,122	10	706,414	11	業主往來(或累積虧損)	(240,355)	(3)	(356,029)	(5)
存出保證金	26	-	44	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
	<u>692,148</u>	<u>10</u>	<u>706,458</u>	<u>11</u>	淨值權益總額	6,133,176	87	5,626,604	87
資產總額	<u>\$ 7,037,362</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,485,611</u>	<u>100</u>	負債及淨值總額	<u>\$ 7,037,362</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,485,611</u>	<u>100</u>

院長陳自諒

會計室陳憲尉

會計室陳憲尉

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：

中國醫藥大學新竹附設醫院
收支餘絀表（損益表）
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☑全部 □健保

單位：新台幣仟元

	109 年度		108 年度		差		異
	金	%	金	%	金	額	%
醫務收入(A)							
門急診收入－健保	\$ 1,030,101	45	\$ 656,467	49	\$ 373,634		57
門急診收入－非健保	298,740	13	189,588	14	109,152		58
住院收入－健保	663,461	29	407,059	30	256,402		63
住院收入－非健保	386,728	17	241,784	18	144,944		60
其他醫務收入－健保	12,269	1	939	-	11,330		1,207
其他醫務收入－非健保	172	-	124	-	48		39
減：支付點值調整	62,931	3	88,503	7	(25,572)	(29)	
減：健保核減	39,314	2	55,467	4	(16,153)	(29)	
減：醫療優待	8,742	-	6,867	-	1,875		27
	<u>2,280,484</u>	<u>100</u>	<u>1,345,124</u>	<u>100</u>	<u>935,360</u>		<u>70</u>
醫務成本(B)							
人事費用	892,289	39	723,561	54	168,728		23
藥品費用	370,281	16	180,620	13	189,661		105
醫材費用	328,969	15	241,885	18	87,084		36
折舊費用	292,713	13	173,147	13	119,566		69
租金費用	5,439	-	17,967	1	(12,528)	(70)	
事務費用	253,299	11	183,294	14	70,005		38
其他醫務費用	9,271	1	8,382	-	889		11
	<u>2,152,261</u>	<u>95</u>	<u>1,528,856</u>	<u>113</u>	<u>623,405</u>		<u>41</u>
醫務毛利(C=A-B)	128,223	5	(183,732)	(13)	311,955	(170)	
管理費用(D)	<u>49,552</u>	<u>2</u>	<u>63,078</u>	<u>5</u>	(<u>13,526</u>)	(<u>21</u>)	
醫務利益（損失）(E=C-D)	<u>78,671</u>	<u>3</u>	(<u>246,810</u>)	(<u>18</u>)	<u>325,481</u>	(<u>132</u>)	
非醫務活動收益(F)							
利息收入	554	-	444	-	110		25
租金收入	9,659	1	7,428	1	2,231		30
研究計畫收入	249	-	-	-	249		-
捐贈收入	31,717	1	2,659	-	29,058		1,093
其他非醫務收益	11,629	1	6,887	-	4,742		69
	<u>53,808</u>	<u>3</u>	<u>17,418</u>	<u>1</u>	<u>36,390</u>		<u>209</u>
非醫務活動費損(G)							
利息費用	-	-	-	-	-		-
租金費用	-	-	-	-	-		-
研究計畫費用	230	-	-	-	230		-
捐贈費用	-	-	-	-	-		-
其他非醫務費損	16,575	1	-	-	16,575		-
	<u>16,805</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,805</u>		<u>-</u>
非醫務利益（損失）(H=F-G)	<u>37,003</u>	<u>2</u>	<u>17,418</u>	<u>1</u>	<u>19,585</u>		<u>112</u>
本期稅前餘絀(I=E+H)	115,674	5	(229,392)	(17)	345,066	(150)	
所得稅費用(J)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
本期稅後餘絀(K=I-J)	<u>\$ 115,674</u>	<u>5</u>	(<u>\$ 229,392</u>)	(<u>17</u>)	<u>\$ 345,066</u>	(<u>150</u>)	

主 辦 會 計：

會計室
主任 陳憲尉

會 計 主 管：

會計室
主任 陳憲尉

負 責 人：

院長 陳自諒

中國醫藥大學新竹附設醫院

淨 值 變 動 表

☒全部 ☐健保

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	109 年度	108 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	115,674	(229,392)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	390,898	757,990
未受限期初淨值	5,626,604	5,098,006
未受限期末淨值	6,133,176	5,626,604
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 6,133,176	\$ 5,626,604

主辦會計：



會計主管：



負責人：



中國醫藥大學新竹附設醫院

現金流量表

☒全部 ☐健保

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	109 年度	108 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 115,674	(\$ 229,392)
支付點值調整	62,931	88,503
健保核減	39,314	55,467
呆帳費用	39	664
折舊費用	292,713	173,147
*攤銷費用	56,403	33,127
處分固定資產損益	-	-
處分投資損益	-	-
短期投資（增加）減少	-	-
應收票據（增加）減少	165	-
應收帳款（增加）減少	(191,348)	247,948
預付款項（增加）減少	(1,409)	1,705
存貨（增加）減少	(7,786)	(50,886)
*其他流動資產（增加）減少	(1,312)	(1,484)
應付帳款增加（減少）	98,118	226,719
應付票據增加（減少）	17,943	9,684
預收款項增加（減少）	86	4
其他流動負債增加（減少）	25,629	128,749
營運活動之淨現金流入（出）	<u>507,160</u>	<u>683,955</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(343,338)	(929,019)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	(93,525)	(284,347)
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*存出保證金（增加）減少	18	(26)
*遞延資產（增加）減少	(42,111)	717,749
投資活動之淨現金流入（出）	<u>(478,956)</u>	<u>(495,643)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	109 年度	108 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)	-	-
*營運基金收現數	390,898	757,990
*其他長期負債增加(減少)	1,359	(815,326)
*存入保證金增加(減少)	3,603	2,256
融資活動之淨現金流入(出)	<u>395,860</u>	<u>(55,080)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	424,064	133,232
期初現金及約當現金餘額	<u>281,549</u>	<u>148,317</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 705,613</u>	<u>\$ 281,549</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		
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	93,525	284,347
*設備	343,338	929,019
*遞延資產	42,111	717,749
長期應付票據	-	-
支付現金	<u>\$ 478,974</u>	<u>\$ 1,931,115</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：



中國醫藥大學新竹附設醫院

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

民國 109 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	\$ 913,233	
門診收入－非健保	279,126	
急診收入－健保	116,868	
急診收入－非健保	19,614	
住院收入－健保	663,461	
住院收入－非健保	386,728	
其他醫務收入－健保	12,269	
其他醫務收入－非健保	172	
減：支付點值調整	(62,931)	
減：健保核減	(39,314)	
減：醫療優待	(8,742)	
合 計	<u>\$ 2,280,484</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



中國醫藥大學新竹附設醫院

醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

民國 109 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		\$	892,289		
藥品費用			370,281		
醫材費用			328,969		
折舊費用			292,713		
租金費用			5,439		
事務費用			253,299		
教育研究發展費用			4,433		
醫療社會服務費用			4,838		
其他醫務費用			-		
合	計	\$	<u>2,152,261</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：

