

中心診所醫療財團法人
民國一〇八年度及一〇七年度

中心診所醫療財團法人

目 錄

一、封 面	
二、目 錄	
三、會計師查核報告	
四、資產負債表.....	1
五、收支餘絀表.....	2
六、淨值變動表.....	3
七、現金流量表.....	4
八、財務報表附註.....	5
(一)醫院沿革.....	5
(二)重要會計政策之彙總說明.....	5
(三)會計原則變動之理由及影響.....	7
(四)重要會計科目之說明.....	7
(五)關係人交易事項.....	11
(六)抵(質)押之資產.....	13
(七)重大承諾事項及或有事項.....	13
(八)重大之災害損失.....	13
(九)重大之期後事項.....	13
(十)其他	13
九、重要會計科目明細表.....	14
十、其他揭露事項.....	34
十一、會計師印鑑證明	



Chin Shin Chia

勤實佳聯合會計師事務所

地址:台北市忠孝東路3段188號2樓

電話:(02) 2751-1162

傳真:(02) 2721-3002

會計師查核報告

中心診所醫療財團法人 公鑒：

查核意見

中心診所醫療財團法人民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照「醫療法」、「醫療法人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製，足以允當表達中心診所醫療財團法人民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中心診所醫療財團法人保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層（與治理單位）對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「醫療法」、「醫療法人財務報告編製準則」及其他相關法令編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中心診所醫療財團法人繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中心診所醫療財團法人或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中心診所醫療財團法人之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

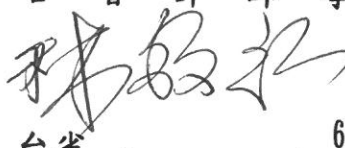
本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中心診所醫療財團法人內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中心診所醫療財團法人繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中心診所醫療財團法人不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤 實 佳 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：




會員證書字號：

台省 會 證 字 第 651 號
北市 會 證 字 第 565 號

事務所地址：台北市大安區忠孝東路三段 188 號 2 樓

電 話：(02)2751-1162

傳 真：(02)2721-3002

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 日

中心診所醫療財團法人
資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

會計科目	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
流動資產：				
現金及約當現金(附註(二)之2、(四)之1)	\$ 239,484	44.90	\$ 321,334	68.60
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)(附註(二)之3、(四)之2)	54,902	10.29	49,549	10.58
其他應收款淨額(附註(四)之3)	1,572	0.30	1,851	0.39
存貨淨額(附註(二)之4、(四)之4)	9,187	1.72	9,222	1.97
預付款項(附註(四)之5)	214	0.04	226	0.05
其他流動資產(附註(四)之6)	25	0.01	36	0.01
流動資產合計	\$ 305,384	57.26	\$ 382,218	81.60
固定資產((附註(二)之5、(四)之7)				
租賃物改良設備	\$ 53,432	10.02	\$ 49,689	10.61
醫療儀器設備	96,565	18.10	90,846	19.40
其他固定資產	35,546	6.66	32,510	6.94
預付設備款	158,673	29.75	20,904	4.46
減：累計折舊	(117,363)	(22.00)	(109,004)	(23.27)
固定資產淨額	\$ 226,853	42.53	\$ 84,945	18.14
無形資產				
電腦軟體	\$ 970	0.18	\$ 1,048	0.22
無形資產合計	\$ 970	0.18	\$ 1,048	0.22
其他資產				
存出保證金	\$ 170	0.03	\$ 170	0.04
其他資產合計	\$ 170	0.03	\$ 170	0.04
資產總額	\$ 533,377	100.00	\$ 468,381	100.00
負債：				
應付票據	\$ 132,078	24.77	\$ 88,756	18.95
應付帳款	122,572	22.98	123,317	26.33
應付費用(附註(四)之8)	166,587	31.23	148,448	31.69
預收款項(附註(四)之9)	907	0.17	2,685	0.57
其他流動負債(附註(四)之10)	17,774	3.33	14,635	3.13
流動負債合計	\$ 439,918	82.48	\$ 377,841	80.67
其他負債				
退休金負債(附註(四)之11)	\$ 10,799	2.03	\$ 10,817	2.31
存入保證金	7,758	1.45	4,967	1.06
其他負債合計	\$ 18,557	3.48	\$ 15,784	3.37
負債總額	\$ 458,475	85.96	\$ 393,625	84.04
淨值：				
永久受限淨值				
創設基金淨值-永久受限	\$ 3,321	0.62	\$ 3,321	0.71
永久受限淨值小計	\$ 3,321	0.62	\$ 3,321	0.71
未受限淨值				
累積盈餘-未受限	152	0.03	112	0.02
本期盈餘-未受限	73,218	13.73	73,106	15.61
未受限淨值小計	\$ 73,370	13.76	\$ 73,218	15.63
淨值其他項目	\$ (1,789)	(0.34)	\$ (1,783)	(0.38)
淨值合計	\$ 74,902	14.04	\$ 74,756	15.96
負債及淨值總額	\$ 533,377	100.00	\$ 468,381	100.00

主辦會計：

章 謝 昌

會計主管：

章 謝 昌

董事長：

永 耀 田

(請參閱後附財務報表附註)

中心診所醫療財團法人

收支餘絀表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

科 目	一〇八年度		一〇七年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門診收入—健保	\$ 608,739	55.82	\$ 628,923	57.09	\$ (20,184)	(3.21)
門診收入—非健保	293,493	26.91	286,594	26.02	6,899	2.41
急診收入—健保	3,220	0.30	3,707	0.34	(487)	(13.14)
急診收入—非健保	2,165	0.20	2,408	0.22	(243)	(10.09)
住院收入—健保	92,433	8.48	103,901	9.43	(11,468)	(11.04)
住院收入—非健保	170,345	15.62	172,579	15.67	(2,234)	(1.29)
其他醫務收入—健保	31,453	2.88	21,368	1.94	10,085	47.20
其他醫務收入—非健保	6,953	0.64	8,744	0.79	(1,791)	(20.48)
減：支付點值調整	(41,174)	(3.78)	(42,898)	(3.89)	1,724	4.02
健保核減	(68,623)	(6.29)	(71,497)	(6.49)	2,874	4.02
醫療優待	(8,484)	(0.78)	(12,221)	(1.12)	3,737	30.58
醫務收入合計	\$ 1,090,520	100.00	\$ 1,101,608	100.00	\$ (11,088)	(1.01)
醫務成本						
人事費用	\$ (308,412)	(28.28)	\$ (306,775)	(27.85)	\$ (1,637)	(0.53)
藥品成本	(327,150)	(30.00)	(331,435)	(30.09)	4,285	1.29
醫材費用	(103,031)	(9.45)	(109,020)	(9.90)	5,989	5.49
折舊費用	(12,481)	(1.15)	(11,673)	(1.06)	(808)	(6.92)
租金費用	(110,614)	(10.14)	(110,614)	(10.04)	0	0.00
教育研究費	(2,252)	(0.21)	(2,749)	(0.25)	497	18.08
醫療社會服務費	(336)	(0.03)	(390)	(0.03)	54	13.85
其他醫務費用	(228,709)	(20.97)	(215,506)	(19.56)	(13,203)	(6.12)
醫務成本合計	\$ (1,092,985)	(100.23)	\$ (1,088,162)	(98.78)	\$ (4,823)	(0.44)
醫務毛利	\$ (2,465)	(0.23)	\$ 13,446	1.22	\$ (15,911)	(118.33)
管理費用	(40,080)	(3.67)	(39,154)	(3.55)	(926)	(2.37)
醫務利益(損失)	\$ (42,545)	(3.90)	\$ (25,708)	(2.33)	\$ (16,837)	(65.49)
非醫務活動收益						
利息收入	\$ 2,054	0.19	\$ 2,041	0.18	\$ 13	0.64
租金收入	12,116	1.11	19,451	1.77	(7,335)	(37.71)
捐贈收入—未受限	1,474	0.13	1,615	0.15	(141)	(8.73)
其他非醫務收入	29,332	2.69	3,563	0.32	25,769	723.24
非醫務活動收益合計	\$ 44,976	4.12	\$ 26,670	2.42	\$ 18,306	68.64
非醫務活動費損						
利息費用	\$ (20)	(0.00)	\$ (21)	(0.00)	\$ 1	4.76
董事會費用	(286)	(0.03)	(234)	(0.02)	(52)	(22.22)
其他非醫務費損	(1,973)	(0.18)	(595)	(0.06)	(1,378)	(231.60)
非醫務活動費損合計	\$ (2,279)	(0.21)	\$ (850)	(0.08)	\$ (1,429)	(168.12)
非醫務利益(損失)	\$ 42,697	3.91	\$ 25,820	2.34	\$ 16,877	65.36
本期稅前餘絀	\$ 152	0.01	\$ 112	0.01	\$ 40	35.71
所得稅費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
本期稅後餘絀—未受限	\$ 152	0.01	\$ 112	0.01	\$ 40	35.71

主辦會計：



會計主管：



董事長：



(請參閱後附財務報表附註)

中心診所醫療財團法人

淨值變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

科 目	一〇八年度	一〇七年度
	金 額	金 額
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	\$ 0	\$ 0
永久受限淨值增加(減少)總額	0	0
永久受限期初淨值	3,321	3,321
永久受限期末淨值	3,321	3,321
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	0	0
暫時受限淨值限制解除轉出	0	0
暫時受限淨值增加(減少)總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限期末淨值	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	152	112
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值前期調整	0	0
未受限淨值增加(減少)總額	152	112
未受限期初淨值	73,218	73,106
未受限期末淨值	73,370	73,218
淨值其他項目		
淨確定福利計畫再衡量數	(1,789)	(1,783)
期末淨值總額	\$ 74,902	\$ 74,756

主辦會計：



會計主管：



董事長：



(請參閱後附財務報表附註)

中心診所醫療財團法人

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇八年度	一〇七年度
營業活動之現金流量：		
稅後淨利(損)	\$ 152	\$ 112
報廢損失	966	104
各項攤提	208	213
固定資產補列	0	(13)
支付點值調整	0	0
健保核減準備金	(3,848)	26,843
折舊費用	13,060	12,078
呆帳費用(回升利益)	3	4
應收帳款(增加)減少	(1,508)	(26,132)
其他應收帳款(增加)減少	279	(670)
存貨(增加)減少	35	(1,991)
預付款項(增加)減少	12	305
其他流動資產(增加)減少	11	(22)
應付款項增加(減少)	60,716	99,387
預收款項增加(減少)	(1,778)	1,468
其他流動負債增加(減少)	3,139	2,278
應計退休金負債增加(減少)	(24)	(13)
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 71,423	\$ 113,951
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$ (155,964)	\$ (35,792)
出售固定資產	30	0
存出保證金(增加)減少	0	0
無形資產(增加)減少	(130)	0
投資活動之淨現金流出	\$ (156,064)	\$ (35,792)
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	\$ 2,791	\$ 237
融資活動之現金流量：	\$ 2,791	\$ 237
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ (81,850)	\$ 78,396
期初現金及約當現金餘額	321,334	242,938
期末現金及約當現金餘額	\$ 239,484	\$ 321,334
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 0	\$ 0

主辦會計：



會計主管：



董事長：



(請參閱後附財務報表附註)

(十三)醫務收入明細表

中心診所醫療財團法人

民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
門診收入—非健保	藥品收入	\$ 21,101,587	\$ 293,492,854
	雷射治療收入	33,038,920	
	掛號收入	54,300,560	
	體檢收入	80,432,981	
	治療處置收入	17,916,111	
	影像攝影收入	21,962,420	
	其他(小於 5%者之彙總)	64,740,275	
門診收入—健保	藥品收入	339,378,608	608,738,977
	洗腎收入	50,277,928	
	X光、超音波檢查收入	33,842,650	
	體外震波碎石費	20,789,935	
	外送檢驗費及檢驗收入	38,974,553	
	診察收入	70,621,015	
	物理治療及治療處置費收入	18,286,215	
	手術費及特殊心電圖費收入	17,204,432	
	其他(小於 5%者之彙總)	19,363,641	
急診收入—非健保	檢驗收入	272,055	2,164,969
	掛號收入	894,240	
	材料收入	279,280	
	其他(小於 5%者之彙總)	719,394	
急診收入—健保	診察收入	1,042,126	3,220,250
	X光、超音波檢查收入	413,425	
	外送檢驗費及檢驗收入	944,473	
	藥品費及治療處置收入	560,205	
	其他(小於 5%者之彙總)	260,021	
住院收入—非健保	治療處置收入	43,321,392	170,345,188
	病房收入	40,631,182	
	藥品材料收入	64,040,348	
	其他(小於 5%者之彙總)	22,352,266	

項	目 摘	要	金		額
			小	計 合	
住院收入—健保	診察收入		\$ 5,914,672	\$	
	護理收入		11,456,636		
	藥品材料收入		20,732,735		
	手術費收入		18,031,112		
	病房收入		8,729,844		
	特殊儀器收入		8,056,540		
	檢驗費收入		3,094,469		
	其他(小於5%者之彙總)		16,416,638		92,432,646
其他醫務收入—非健保					6,953,163
其他醫務收入—健保					31,453,482
減：優待折扣					(8,484,428)
支付點值調整					(41,174,085)
健保核減					(68,623,476)
合	計				\$ 1,090,519,540

(十四)醫務成本明細表

中心診所醫療財團法人

民國 108 年 12 月 31 日

項	目	摘要	金額	
			小計	合計
藥品成本			\$	\$ 327,150,140
醫材費用	醫護材料		71,187,694	
	醫護用品		3,057,520	
	洗腎材料		11,598,603	
	檢驗材料		16,658,450	
	放射材料		529,018	103,031,285
人事費用	醫師執行業務支出		49,592,690	
	職員薪資支出		210,605,541	
	職員獎金支出		37,238,641	
	夜勤費		10,975,496	308,412,368
租金費用	房屋租金支出		110,613,624	110,613,624
折舊費用				12,481,262
醫療社會服務費				335,918
教育研究發展費				2,251,658
其他醫務支出	水電瓦斯費		10,393,921	
	設備租金支出		52,613,848	
	設備維護費		6,144,128	
	執照費		8,049,941	
	伙食費		6,900,621	
	稅捐		1,745,161	
	雜支		4,094,617	
	洗滌費		3,200,000	
	職工退休金		7,708,059	
	什項購置		2,291,020	
	保險費		20,072,818	
	勞務支出		91,979,230	
	其他(小於 5%者彙總)		13,515,791	228,709,155
合	計			\$ 1,092,985,410

(十五)管理費用明細表

中心診所醫療財團法人

民國 108 年 12 月 31 日

項	目	金	額	備	註
薪	資	\$	11,910,304		
獎	金		5,203,683		
職	工 退 休	金	642,561		
文	具 印	刷	175,283		
郵	電	費	144,005		
修	繕	費	9,566		
水	電	費	828,357		
保	險	費	1,707,978		
差	旅 誤 餐	費	292,300		
設	備 維 護	費	406,847		
清	潔	費	324,229		
折		舊	579,144		
房	租 支	出	10,016,520		
雜	項 購	置	24,006		
呆	帳 損	失	3,274		
捐		贈	31,000		
職	工 福	利	135,515		
伙	食	費	536,993		
勞	務 支	出	2,061,354		
雜		支	5,047,159		
合	計	\$	40,080,078		

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

10919270

會員姓名：林敏弘

事務所電話：(02)2751-1162

事務所名稱：勤實佳聯合會計師事務所

事務所統一編號：05350672

事務所地址：台北市大安區忠孝東路3段188號2樓

委託人統一編號：04121478

會員證書字號：北市會證字第 565 號

印鑑證明書用途：辦理中心診所醫療財團法人中心綜合醫院

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 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

一 〇 九 年 五 月 二 十 一 日

