

中國醫藥大學附設醫院



地址：台中市北區育德路2號

電話：(04)22052121

111.10.23 勤中 11100591 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
收受者：

主 旨：為中國醫藥大學附設醫院民國 110 及 109 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民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 劉 力 維



中國醫藥大學附設醫院
資 產 負 債 表
民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

☑全部 □健保

單位：新台幣仟元

資 產	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日		負 債 及 淨 值	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
	金	%	金	%		金	%	金	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 4,064,432	26	\$ 4,186,527	29	短期借款	\$ -	-	\$ -	-
應收票據 (減除備抵呆帳後淨額)	35,343	-	27,166	-	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)	2,714,427	17	1,284,196	9	應付票據	1,313,945	9	1,175,065	8
其他金融資產—流動	-	-	-	-	應付帳款	2,662,110	17	2,487,819	17
存 貨	415,388	3	475,725	3	其他應付款	1,428,903	9	1,341,377	10
預付款項	557,792	3	501,536	4	預收款項	3,830	-	3,830	-
其他流動資產	190,701	1	168,609	1	其他流動負債	1,292,721	8	1,009,985	7
	<u>7,978,083</u>	<u>50</u>	<u>6,643,759</u>	<u>46</u>		<u>6,701,509</u>	<u>43</u>	<u>6,018,076</u>	<u>42</u>
固定資產					長期負債				
*成 本					長期借款	-	-	-	-
房屋及建築設備	12,895,074	81	12,739,635	88	長期應付票據	-	-	-	-
醫療儀器設備	4,871,753	31	4,726,421	33	應付租賃負債	-	-	-	-
交通運輸設備	36,175	-	41,039	-	其他長期負債	2,377,925	15	2,384,973	16
資訊設備	358,422	2	317,031	2		<u>2,377,925</u>	<u>15</u>	<u>2,384,973</u>	<u>16</u>
雜項設備	139,321	1	119,551	1	其他負債				
租賃資產	-	-	-	-	退休金負債	34,268	-	34,962	-
*土 地	1,362,870	9	1,362,870	9	存入保證金	144,966	1	112,835	1
*成本合計	19,663,615	124	19,306,547	133		<u>179,234</u>	<u>1</u>	<u>147,797</u>	<u>1</u>
減：累計折舊	(12,404,899)	(78)	(11,789,898)	(81)	負債總額	9,258,668	59	8,550,846	59
減：累計減損	-	-	-	-	淨值權益				
預付購置固定資產款項	437,147	3	181,995	1	出 資 額	1,362,470	8	1,362,470	9
固定資產淨額	<u>7,695,863</u>	<u>49</u>	<u>7,698,644</u>	<u>53</u>	業主往來 (或累積虧損)	5,194,719	33	4,570,009	32
其他資產					淨值權益其他項目	-	-	-	-
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益總額	6,557,189	41	5,932,479	41
存出保證金	141,911	1	140,922	1					
	<u>141,911</u>	<u>1</u>	<u>140,922</u>	<u>1</u>	負債及淨值總額	\$15,815,857	100	\$14,483,325	100
資 產 總 額	<u>\$15,815,857</u>	<u>100</u>	<u>\$14,483,325</u>	<u>100</u>					

註：標記 "*" 科目為依據本醫院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

主辦會計：

會計主管：

負責人：

管會
任室
駱俊銘

主計
任室
廖世民

院長
周德陽

中國醫藥大學附設醫院

收支餘絀表（損益表）

☒全部 ☐健保

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	110 年度		109 年度		差		異
	金	%	金	%	金	額	%
醫務收入(A)							
門急診收入－健保	\$ 9,899,883	45	\$ 9,518,508	45	\$ 381,375		4
門急診收入－非健保	2,373,605	11	2,300,588	11	73,017		3
住院收入－健保	7,722,065	35	7,545,688	36	176,377		2
住院收入－非健保	3,509,659	16	3,300,773	16	208,886		6
其他醫務收入－健保	76,395	-	73,175	-	3,220		4
其他醫務收入－非健保	339,113	1	71,897	-	267,216		372
減：支付點值調整	822,046	4	820,648	4	1,398		-
減：健保核減	715,799	3	568,265	3	147,534		26
減：醫療優待	250,815	1	242,661	1	8,154		3
	<u>22,132,060</u>	<u>100</u>	<u>21,179,055</u>	<u>100</u>	<u>953,005</u>		<u>4</u>
醫務成本(B)							
人事費用	7,833,121	36	7,480,902	35	352,219		5
藥品費用	5,794,373	26	5,596,716	27	197,657		4
醫材費用	3,391,021	15	3,157,830	15	233,191		7
折舊費用	908,932	4	915,962	4	(7,030)	(1)	
租金費用	18,617	-	20,970	-	(2,353)	(11)	
事務費用	230,276	1	320,422	2	(90,146)	(28)	
其他醫務費用	1,775,102	8	1,334,187	6	440,915		33
	<u>19,951,442</u>	<u>90</u>	<u>18,826,989</u>	<u>89</u>	<u>1,124,453</u>		<u>6</u>
醫務毛利(C=A-B)	2,180,618	10	2,352,066	11	(171,448)	(7)	
管理費用(D)	<u>303,348</u>	<u>1</u>	<u>305,514</u>	<u>2</u>	(2,166)	(1)	
醫務利益（損失）(E=C-D)	<u>1,877,270</u>	<u>9</u>	<u>2,046,552</u>	<u>9</u>	(169,282)	(8)	
非醫務活動收益(F)							
利息收入	7,350	-	16,499	-	(9,149)	(55)	
租金收入	97,775	-	92,124	1	5,651		6
研究計畫收入	351,140	2	3,484	-	347,656		9,977
捐贈收入	56,553	-	60,680	-	(4,127)	(7)	
其他非醫務收益	394,584	2	175,802	1	218,782		124
	<u>907,402</u>	<u>4</u>	<u>348,589</u>	<u>2</u>	<u>558,813</u>		<u>160</u>
非醫務活動費損(G)							
利息費用	-	-	-	-	-	-	-
租金費用	-	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	219,027	1	44,419	-	174,608		393
捐贈費用	-	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	212,872	1	136,830	1	76,042		56
	<u>431,899</u>	<u>2</u>	<u>181,249</u>	<u>1</u>	<u>250,650</u>		<u>138</u>
非醫務利益（損失）(H=F-G)	<u>475,503</u>	<u>2</u>	<u>167,340</u>	<u>1</u>	<u>308,163</u>		<u>184</u>
本期稅前餘絀(I=E+H)	2,352,773	11	2,213,892	10	138,881		6
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	<u>\$ 2,352,773</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,213,892</u>	<u>10</u>	<u>\$ 138,881</u>		<u>6</u>

主辦會計：

會計室
駱俊銘

會計主管：

會計室
廖世民

負責人：

院長
周德陽

中國醫藥大學附設醫院

淨 值 變 動 表

☒全部 ☐健保

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	110 年度	109 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	2,352,773	2,213,892
*未受限淨值本期轉出	(1,728,063)	(2,468,313)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	624,710	(254,421)
未受限期初淨值	5,932,479	6,186,900
未受限期末淨值	6,557,189	5,932,479
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 6,557,189	\$ 5,932,479

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：

會計室
駱俊銘

會計主管：

會計室
廖世民

負責人：

院長
周德陽

中國醫藥大學附設醫院

現金流量表

☒全部 ☐健保

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	110 年度	109 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 2,352,773	\$ 2,213,892
支付點值調整	822,046	820,648
健保核減	715,799	568,265
呆帳費用	-	-
折舊費用	908,932	915,962
處分固定資產損益	(26,619)	(9,438)
處分投資損益	-	-
*退休金負債	(694)	2,027
*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)減少	(8,177)	7,514
應收帳款(增加)減少	(2,968,076)	(862,451)
預付款項(增加)減少	(56,256)	(150,816)
存貨(增加)減少	60,337	(147,060)
*其他流動資產(增加)減少	(22,092)	56,086
應付帳款增加(減少)	174,291	537,164
應付票據增加(減少)	136,315	(701,653)
預收款項增加(減少)	-	1,314
其他流動負債增加(減少)	243,018	480,944
營運活動之淨現金流入(出)	<u>2,331,597</u>	<u>3,732,398</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(752,289)	(849,489)
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	(989)	(1,225)
*遞延資產(增加)減少	-	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(753,278)</u>	<u>(850,714)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110 年度	109 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)	-	-
*其他長期負債增加(減少)	(7,048)	367,250
*解繳盈餘付現數	(1,725,497)	(2,631,469)
*存入保證金增加(減少)	32,131	(9,908)
融資活動之淨現金流入(出)	(1,700,414)	(2,274,127)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(122,095)	607,557
期初現金及約當現金餘額	4,186,527	3,578,970
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,064,432	\$ 4,186,527
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		
應付設備款	\$ -	\$ -
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ -
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	\$ -	\$ -
房屋	89,028	152,659
長期應付票據	-	-
*設備	819,485	725,811
應付設備款減少(增加)	(156,224)	(28,981)
支付現金	\$ 752,289	\$ 849,489

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：

會計室
駱俊銘

會計主管：

會計室
廖世民

負責人：

院長
周德陽

中國醫藥大學附設醫院

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

民國 110 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		\$	9,013,901		
門診收入—非健保			2,304,864		
急診收入—健保			885,982		
急診收入—非健保			68,741		
住院收入—健保			7,722,065		
住院收入—非健保			3,509,659		
其他醫務收入—健保			76,395		
其他醫務收入—非健保			339,113		
減：支付點值調整		(	822,046)		
減：健保核減		(	715,799)		
減：醫療優待		(	<u>250,815</u>)		
合 計		\$	<u>22,132,060</u>		

主辦會計：

會計室
管理師
駱俊銘

會計主管：

會計室
主任
廖世民

負責人：

院長
周德陽

中國醫藥大學附設醫院

醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

民國 110 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	\$ 7,833,121	
藥品費用	5,794,373	
醫材費用	3,391,021	
折舊費用	908,932	
租金費用	18,617	
事務費用	230,276	
教育研究發展費用	162,719	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	<u>1,612,383</u>	
合 計	<u>\$ 19,951,442</u>	

主辦會計：

會計室
管理師
駱俊銘

會計主管：

會計室
主任
廖世民

負責人：

院長
周德陽