

中國醫藥大學附設醫院
台中東區分院

會計師查核報表
民國110及109年度

地址：台中市東區自由路三段296號

電話：(04)22121058

111.10.23 勤中 11100665 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台中東區分院
收受者：

主旨：為中國醫藥大學附設醫院台中東區分院民國 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台中東區分院民國 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台中東區分院
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	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 124,617	14	\$ 90,855	11	短期借款	\$ -	-	\$ -	-
應收票據 (減除備抵呆帳後淨額)	-	-	-	-	應付短期票券	-	-	-	-
應收帳款 (減除備抵呆帳、備抵					應付票據	33,237	4	44,672	6
支付點值調整及備抵健康保核減					應付帳款	32,847	4	28,743	4
後淨額)	50,327	6	27,706	3	其他應付款	28,001	3	25,442	3
其他金融資產—流動	-	-	-	-	預收款項	-	-	-	-
存貨	9,706	1	8,285	1	其他流動負債	3,280	-	2,728	-
預付款項	4,043	-	4,047	1		97,365	11	101,585	13
其他流動資產	8	-	28	-					
	188,701	21	130,921	16	長期負債				
固定資產					長期借款	-	-	-	-
*成本					長期應付票據	-	-	-	-
房屋及建築設備	32,573	4	32,573	4	應付租賃負債	-	-	-	-
醫療儀器設備	42,812	5	38,155	5	其他長期負債	-	-	-	-
交通運輸設備	-	-	-	-					
資訊設備	2,518	-	2,318	-	其他負債	-	-	-	-
雜項設備	-	-	-	-	退休金負債	-	-	-	-
租賃資產	-	-	-	-	存入保證金	80	-	-	-
*成本合計	77,903	9	73,046	9		80	-	-	-
減：累計折舊	(71,200)	(8)	(68,452)	(8)	負債總額	97,445	11	101,585	13
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	6,703	1	4,594	1	出資額	-	-	-	-
					業主往來 (或累積虧損)	783,246	89	707,865	87
其他資產					淨值權益其他項目	-	-	-	-
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益總額	783,246	89	707,865	87
存出保證金	2,015	-	2,015	-					
*其他非流動資產	683,272	78	671,920	83	負債及淨值總額	880,691	100	809,450	100
	685,287	78	673,935	83					
資產總額	\$ 880,691	100	\$ 809,450	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：

劉恩鴻

王任慶世民

恩民

中國醫藥大學附設醫院台中東區分院
收支餘絀表(損益表)
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣仟元

	110 年度		109 年度		差		異
	金	額 %	金	額 %	金	額 %	
醫務收入(A)							
門急診收入-健保	\$	329,629	76	\$	308,414	79	\$ 21,215 7
門急診收入-非健保		41,351	10		39,118	10	2,233 6
住院收入-健保		82,969	19		75,669	20	7,300 10
住院收入-非健保		36,660	8		20,535	5	16,125 79
其他醫務收入-健保		1,872	-		1,369	-	503 37
其他醫務收入-非健保		-	-		-	-	- -
減：支付點值調整		31,863	7		31,015	8	848 3
減：健保核減		20,886	5		18,291	5	2,595 14
減：醫療優待		6,469	1		5,679	1	790 14
		<u>433,263</u>	<u>100</u>		<u>390,120</u>	<u>100</u>	<u>43,143</u> <u>11</u>
醫務成本(B)							
人事費用		177,388	41		161,401	41	15,987 10
藥品費用		76,931	18		71,120	18	5,811 8
醫材費用		23,879	5		18,869	5	5,010 27
折舊費用		1,523	-		1,668	1	(145) (9)
租金費用		12,618	3		12,600	3	18 -
事務費用		8,144	2		7,068	2	1,076 15
其他醫務費用		42,450	10		38,295	10	4,155 11
		<u>342,933</u>	<u>79</u>		<u>311,021</u>	<u>80</u>	<u>31,912</u> <u>10</u>
醫務毛利(C=A-B)		90,330	21		79,099	20	11,231 14
管理費用(D)		<u>23,569</u>	<u>6</u>		<u>17,417</u>	<u>4</u>	<u>6,152</u> <u>35</u>
醫務利益(損失)(E=C-D)		<u>66,761</u>	<u>15</u>		<u>61,682</u>	<u>16</u>	<u>5,079</u> <u>8</u>
非醫務活動收益(F)							
利息收入		80	-		73	-	7 10
租金收入		-	-		-	-	- -
研究計畫收入		-	-		-	-	- -
捐贈收入		-	-		396	-	(396) (100)
其他非醫務收益		8,540	2		2,509	-	6,031 240
		<u>8,620</u>	<u>2</u>		<u>2,978</u>	<u>-</u>	<u>5,642</u> <u>189</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		-	-		422	-	(422) (100)
		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>422</u>	<u>-</u>	<u>(422)</u> <u>(100)</u>
非醫務利益(損失)(H=F-G)		8,620	2		2,556	-	6,064 237
本期稅前餘絀(I=E+H)		75,381	17		64,238	16	11,143 17
所得稅費用(J)		-	-		-	-	- -
本期稅後餘絀(K=I-J)		<u>\$ 75,381</u>	<u>17</u>		<u>\$ 64,238</u>	<u>16</u>	<u>\$ 11,143</u> <u>17</u>

主辦會計：

劉懷鴻

會計主管：

主會計
任室
廖世民

負責人：

恩理

中國醫藥大學附設醫院台中東區分院

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	75,381	64,238
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	707,865	643,627
未受限期末淨值	783,246	707,865
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 783,246	\$ 707,865

主辦會計：

劉景鴻

會計主管：

會計室
主任
廖世民

負責人：

恩璋

中國醫藥大學附設醫院台中東區分院

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	\$ 75,381	\$ 64,238
支付點值調整	31,863	31,015
健保核減	20,886	18,291
呆帳費用	-	-
折舊費用	1,535	1,674
處分固定資產損益	-	-
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）減少	-	-
應收帳款（增加）減少	(75,370)	(46,381)
預付款項（增加）減少	4	188
存貨（增加）減少	(1,421)	(954)
*其他流動資產（增加）減少	20	99
應付帳款增加（減少）	4,104	10,407
應付票據增加（減少）	(11,435)	4,810
預收款項增加（減少）	-	-
*其他應付款增加（減少）	1,839	3,409
其他流動負債增加（減少）	552	701
營運活動之淨現金流入（出）	<u>47,958</u>	<u>87,497</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(2,924)	(1,404)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
投資活動之淨現金流入（出）	<u>(2,924)</u>	<u>(1,404)</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)	-	-
*其他非流動資產增加(減少)	(11,352)	(69,063)
*存入保證金增加(減少)	80	(2)
融資活動之淨現金流入(出)	(11,272)	(69,065)
本期現金及約當現金增加(減少)數	33,762	17,028
期初現金及約當現金餘額	90,855	73,827
期末現金及約當現金餘額	\$ 124,617	\$ 90,855
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	\$ 720	\$ -
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	\$ -	\$ -
房屋	-	-
長期應付票據	-	-
*設備	2,924	1,404
支付現金	\$ 2,924	\$ 1,404

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：

劉懷鴻

會計主管：

會計室
主任
廖世民

負責人：

吳恩瑄

中國醫藥大學附設醫院台中東區分院

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	\$ 329,629	
門診收入－非健保	41,351	
急診收入－健保	-	
急診收入－非健保	-	
住院收入－健保	82,969	
住院收入－非健保	36,660	
其他醫務收入－健保	1,872	
其他醫務收入－非健保	-	
減：支付點值調整	(31,863)	
減：健保核減	(20,886)	
減：醫療優待	(6,469)	
合 計	\$ 433,263	

主辦會計：

劉懷鴻

會計主管：

會計室
主任
廖世民

負責人：

吳恩瑄

中國醫藥大學附設醫院台中東區分院

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		\$	177,388		
藥品費用			76,931		
醫材費用			23,879		
折舊費用			1,523		
租金費用			12,618		
事務費用			8,144		
教育研究發展費用			-		
醫療社會服務費用			-		
其他醫務費用			<u>42,450</u>		
合 計		\$	<u>342,933</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：

