

中國醫藥大學附設醫院

會計師查核報表
民國109及108年度



地址：台中市北區育德路2號

電話：(04)22052121

110.10.31 勤中 11000765 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 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



中國醫藥大學附設醫院
資 產 負 債 表
民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

☑全部 □健保

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	%	金	%		金	%	金	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 4,186,527	29	\$ 3,578,970	25	短期借款	\$ -	-	\$ -	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	27,166	-	34,680	-	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)	1,284,196	9	1,810,659	13	應付票據	1,175,065	8	2,039,873	14
其他金融資產－流動	-	-	-	-	應付帳款	2,487,819	17	1,950,655	14
存 貨	475,725	3	328,665	2	其他應付款	1,341,377	10	1,203,877	9
預付款項	501,536	4	350,720	2	預收款項	3,830	-	2,516	-
其他流動資產	168,609	1	224,694	2	其他流動負債	1,009,985	7	701,164	5
流動資產合計	6,643,759	46	6,328,388	44	流動負債合計	6,018,076	42	5,898,085	42
固定資產					長期負債				
*成本					長期借款	-	-	-	-
房屋及建築設備	12,739,635	88	12,511,869	88	長期應付票據	-	-	-	-
醫療儀器設備	4,726,421	33	4,423,306	31	應付租賃負債	-	-	-	-
交通運輸設備	41,039	-	43,136	-	其他長期負債	2,384,973	16	2,017,722	14
資訊設備	317,031	2	301,136	2	長期負債合計	2,384,973	16	2,017,722	14
雜項設備	119,551	1	98,110	1	其他負債				
租賃資產	-	-	-	-	退休金負債	34,962	-	32,935	-
*土地	1,362,870	9	1,362,870	10	存入保證金	112,835	1	122,743	1
*成本合計	19,306,547	133	18,740,427	132	其他負債合計	147,797	1	155,678	1
減：累計折舊	(11,789,898)	(81)	(10,988,303)	(77)	負債總額	8,550,846	59	8,071,485	57
減：累計減損	-	-	-	-	淨值權益				
預付購置固定資產款項	181,995	1	38,176	-	出 資 額	1,362,470	9	1,362,470	9
固定資產淨額	7,698,644	53	7,790,300	55	業主往來(或累積虧損)	4,570,009	32	4,824,430	34
其他資產					淨值權益其他項目	-	-	-	-
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益總額	5,932,479	41	6,186,900	43
存出保證金	140,922	1	139,697	1					
其他資產合計	140,922	1	139,697	1					
資 產 總 額	\$14,483,325	100	\$14,258,385	100	負債及淨值總額	\$14,483,325	100	\$14,258,385	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：

中國醫藥大學附設醫院
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	%
醫務收入(A)						
門急診收入－健保	\$ 9,518,508	45	\$ 9,381,026	46	\$ 137,482	1
門急診收入－非健保	2,300,588	11	2,559,517	13	(258,929)	(8)
住院收入－健保	7,545,688	36	7,408,335	37	137,353	2
住院收入－非健保	3,300,773	16	3,031,661	15	269,112	8
其他醫務收入－健保	73,175	-	53,095	-	20,080	4
其他醫務收入－非健保	71,897	-	64,052	-	7,845	(2)
減：支付點值調整	820,648	4	978,196	5	(157,548)	(16)
減：健保核減	568,265	3	966,728	5	(398,463)	(41)
減：醫療優待	242,661	1	296,310	1	(53,649)	(18)
醫務收入淨額	<u>21,179,055</u>	<u>100</u>	<u>20,256,452</u>	<u>100</u>	<u>922,603</u>	<u>80</u>
醫務成本(B)						
人事費用	7,480,902	35	7,232,856	36	248,046	3
藥品費用	5,596,716	27	5,461,775	27	134,941	2
醫材費用	3,157,830	15	3,004,511	15	153,319	5
折舊費用	915,962	4	891,112	5	24,850	3
租金費用	20,970	-	33,515	-	(12,545)	(38)
事務費用	320,422	2	278,453	1	41,969	15
其他醫務費用	1,334,187	6	1,436,628	7	(102,441)	(7)
醫務成本合計	<u>18,826,989</u>	<u>89</u>	<u>18,338,850</u>	<u>91</u>	<u>488,139</u>	<u>(17)</u>
醫務毛利(C=A-B)	2,352,066	11	1,917,602	9	434,464	97
管理費用(D)	<u>305,514</u>	<u>2</u>	<u>290,999</u>	<u>1</u>	<u>14,515</u>	<u>5</u>
醫務利益（損失）(E=C-D)	<u>2,046,552</u>	<u>9</u>	<u>1,626,603</u>	<u>8</u>	<u>419,949</u>	<u>92</u>
非醫務活動收益(F)						
利息收入	16,499	-	28,048	-	(11,549)	(41)
租金收入	92,124	1	78,917	1	13,207	17
研究計畫收入	3,484	-	382,757	2	(379,273)	106
捐贈收入	60,680	-	19,858	-	40,822	206
其他非醫務收益	175,802	1	185,891	1	(10,089)	(5)
	<u>348,589</u>	<u>2</u>	<u>695,471</u>	<u>4</u>	<u>(346,882)</u>	<u>283</u>
非醫務活動費損(G)						
利息費用	-	-	-	-	-	-
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	44,419	-	251,017	1	(206,598)	90
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	136,830	1	95,844	1	40,986	-
	<u>181,249</u>	<u>1</u>	<u>346,861</u>	<u>2</u>	<u>(165,612)</u>	<u>90</u>
非醫務利益（損失）(H=F-G)	<u>167,340</u>	<u>1</u>	<u>348,610</u>	<u>2</u>	<u>(181,270)</u>	<u>193</u>
本期稅前餘絀(I=E+H)	2,213,892	10	1,975,213	10	238,679	285
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	<u>\$ 2,213,892</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,975,213</u>	<u>10</u>	<u>\$ 238,679</u>	<u>285</u>

主辦會計：

會計主管：

負責人：

會計師室
駱俊銘

會計室
廖世民

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 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	2,213,892	1,975,213
*未受限淨值本期轉出	(2,468,313)	(2,994,119)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	(254,421)	(1,018,906)
未受限期初淨值	6,186,900	7,205,806
未受限期末淨值	5,932,479	6,186,900
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 5,932,479	\$ 6,186,900

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 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
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 2,213,892	\$ 1,975,213
支付點值調整	820,648	978,196
健保核減	568,265	966,728
呆帳費用	-	-
折舊費用	915,962	891,112
處分固定資產損益	(9,438)	(5,666)
處分投資損益	-	-
*退休金負債	2,027	4,224
*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	7,514	26,784
應收帳款（增加）減少	(862,451)	(1,843,509)
預付款項（增加）減少	(150,816)	35,511
存貨（增加）減少	(147,060)	(68,395)
*其他流動資產（增加）減少	56,086	(49,334)
應付帳款增加（減少）	537,164	44,122
應付票據增加（減少）	(701,653)	(108,952)
預收款項增加（減少）	1,314	-
其他流動負債增加（減少）	480,944	185,421
營運活動之淨現金流入（出）	<u>3,732,398</u>	<u>3,031,455</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(849,489)	(692,157)
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	(1,225)	(1,435)
*遞延資產（增加）減少	-	-
投資活動之淨現金流入（出）	<u>(850,714)</u>	<u>(693,592)</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)	-	-
*其他長期負債增加(減少)	367,250	192,830
*解繳盈餘付現數	(2,631,469)	(2,847,379)
*存入保證金增加(減少)	(9,908)	(8,408)
融資活動之淨現金流入(出)	(2,274,127)	(2,662,957)
本期現金及約當現金增加(減少)數	607,557	(325,094)
期初現金及約當現金餘額	3,578,970	3,904,064
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,186,527	\$ 3,578,970
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	152,659	122,509
長期應付票據	-	-
*設備	725,811	633,250
*應付設備款減少(增加)	(28,981)	(63,602)
支付現金	\$ 849,489	\$ 692,157

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 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	\$ 8,723,809	
門診收入－非健保	2,237,927	
急診收入－健保	794,699	
急診收入－非健保	62,661	
住院收入－健保	7,545,688	
住院收入－非健保	3,300,773	
其他醫務收入－健保	73,175	
其他醫務收入－非健保	71,897	
減：支付點值調整	(820,648)	
減：健保核減	(568,265)	
減：醫療優待	(<u>242,661</u>)	
合 計	<u>\$ 21,179,055</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



中國醫藥大學附設醫院

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		\$	7,480,902		
藥品費用			5,596,716		
醫材費用			3,157,830		
折舊費用			915,962		
租金費用			20,970		
事務費用			320,422		
教育研究發展費用			239,699		
醫療社會服務費用			-		
其他醫務費用			<u>1,094,488</u>		
合 計			<u>\$18,826,989</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