

中國醫藥大學附設醫院

會計師查核報表 民國108及107年度



地址：台中市北區育德路2號

電話：(04)22052121

109.10.27 勤中 10900759 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 108 及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣仟元

資 產	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		負 債 及 淨 值	108 年 12 月 31 日		107 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	\$ 3,578,970	25	\$ 3,904,064	26	短期借款	\$ -	-	\$ -	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	34,680	-	61,464	-	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)	1,810,659	13	1,912,074	13	應付票據	2,039,873	14	2,002,086	13
其他金融資產－流動	-	-	-	-	應付帳款	1,950,655	14	1,906,533	13
存 貨	328,665	2	260,270	2	其他應付款	1,203,877	9	1,069,207	7
預付款項	350,720	2	386,231	3	預收款項	2,516	-	2,516	-
其他流動資產	224,694	2	175,360	1	其他流動負債	701,164	5	680,048	5
流動資產合計	6,328,388	44	6,699,463	45	流動負債合計	5,898,085	42	5,660,390	38
固定資產					長期負債				
*成 本					長期借款	-	-	-	-
房屋及建築設備	12,511,869	88	12,318,295	83	長期應付票據	-	-	-	-
醫療儀器設備	4,423,306	31	4,188,045	28	應付租賃負債	-	-	-	-
交通運輸設備	43,136	-	37,084	-	其他長期負債	2,017,722	14	1,824,892	12
資訊設備	301,136	2	295,940	2	長期負債合計	2,017,722	14	1,824,892	12
雜項設備	98,110	1	104,254	1	其他負債				
租賃資產	-	-	-	-	退休金負債	32,935	-	28,711	-
*土 地	1,362,870	10	1,362,870	9	存入保證金	122,743	1	131,151	1
*成本合計	18,740,427	132	18,306,488	123	其他負債合計	155,678	1	159,862	1
減：累計折舊	(10,988,303)	(77)	(10,324,473)	(69)	負債總額	8,071,485	57	7,645,144	51
減：累計減損	-	-	-	-	淨值權益				
預付購置固定資產款項	38,176	-	31,210	-	出 資 額	1,362,470	9	1,362,470	9
固定資產淨額	7,790,300	55	8,013,225	54	業主往來(或累積虧損)	4,824,430	34	5,843,336	40
其他資產					淨值權益其他項目	-	-	-	-
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益總額	6,186,900	43	7,205,806	49
存出保證金	139,697	1	138,262	1					
其他資產合計	139,697	1	138,262	1					
資 產 總 額	\$ 14,258,385	100	\$ 14,850,950	100	負債及淨值總額	\$ 14,258,385	100	\$ 14,850,950	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：

會計室
駱俊銘

會計室
廖世民

院長周德陽

中國醫藥大學附設醫院

收支餘絀表(損益表)

☑全部 ☐健保

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	108 年度		107 年度		差	異
	金	額 %	金	額 %	金	額 %
醫務收入(A)						
門急診收入—健保	\$ 9,381,026	46	\$ 8,819,425	47	\$ 561,601	6
門急診收入—非健保	2,559,517	13	2,273,832	12	285,685	13
住院收入—健保	7,408,335	37	7,021,094	37	387,241	6
住院收入—非健保	3,031,661	15	2,720,543	14	311,118	11
其他醫務收入—健保	53,095	-	53,922	-	(827)	(2)
其他醫務收入—非健保	64,052	-	46,927	-	17,125	36
減：支付點值調整	978,196	5	888,469	5	89,727	10
減：健保核減	966,728	5	825,888	4	140,840	17
減：醫療優待	296,310	1	291,218	1	5,092	2
醫務收入淨額	<u>20,256,452</u>	<u>100</u>	<u>18,930,168</u>	<u>100</u>	<u>1,326,284</u>	<u>7</u>
醫務成本(B)						
人事費用	7,232,856	36	6,903,050	36	329,806	5
藥品費用	5,461,775	27	4,845,876	26	615,899	13
醫材費用	3,004,511	15	2,564,477	14	440,034	17
折舊費用	891,112	5	854,557	5	36,555	4
租金費用	33,515	-	29,192	-	4,323	15
事務費用	278,453	1	243,527	1	34,926	14
其他醫務費用	<u>1,436,628</u>	<u>7</u>	<u>1,381,660</u>	<u>7</u>	<u>54,968</u>	<u>4</u>
醫務成本合計	<u>18,338,850</u>	<u>91</u>	<u>16,822,339</u>	<u>89</u>	<u>1,516,511</u>	<u>9</u>
醫務毛利(C=A-B)	1,917,602	9	2,107,829	11	(190,227)	(9)
管理費用(D)	<u>290,999</u>	<u>1</u>	<u>311,888</u>	<u>1</u>	<u>(20,889)</u>	<u>(7)</u>
醫務利益(損失)(E=C-D)	<u>1,626,603</u>	<u>8</u>	<u>1,795,941</u>	<u>10</u>	<u>(169,338)</u>	<u>(9)</u>
非醫務活動收益(F)						
利息收入	28,048	-	32,303	-	(4,255)	(13)
租金收入	78,917	1	92,694	1	(13,777)	(15)
研究計畫收入	382,757	2	570,163	3	(187,406)	(33)
捐贈收入	19,858	-	169,355	1	(149,497)	(88)
其他非醫務收益	<u>185,891</u>	<u>1</u>	<u>209,637</u>	<u>1</u>	<u>(23,746)</u>	<u>(11)</u>
	<u>695,471</u>	<u>4</u>	<u>1,074,152</u>	<u>6</u>	<u>(378,681)</u>	<u>(35)</u>
非醫務活動費損(G)						
利息費用	-	-	-	-	-	-
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	251,017	1	491,470	3	(240,453)	(49)
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	<u>95,844</u>	<u>1</u>	<u>188,379</u>	<u>1</u>	<u>(92,535)</u>	<u>-</u>
	<u>346,861</u>	<u>2</u>	<u>679,849</u>	<u>4</u>	<u>(332,988)</u>	<u>(49)</u>
非醫務利益(損失)(H=F-G)	<u>348,610</u>	<u>2</u>	<u>394,303</u>	<u>2</u>	<u>(45,693)</u>	<u>(12)</u>
本期稅前餘絀(I=E+H)	1,975,213	10	2,190,244	12	(215,031)	(10)
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	<u>\$ 1,975,213</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,190,244</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 215,031)</u>	<u>(10)</u>

主辦會計：

會計師室
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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	108 年度	107 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	1,975,213	2,190,244
*未受限淨值本期轉出	(2,994,119)	-
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	(1,018,906)	2,190,244
未受限期初淨值	7,205,806	5,015,562
未受限期末淨值	6,186,900	7,205,806
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 6,186,900	\$ 7,205,806

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
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

現金流量表

☒全部 ☐健保

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	108 年度	107 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 1,975,213	\$ 2,190,244
支付點值調整	978,196	888,469
健保核減	966,728	825,888
呆帳費用	-	-
折舊費用	891,112	854,557
處分固定資產損益	(5,666)	(11,901)
處分投資損益	-	-
*退休金負債	4,224	6,832
*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	26,784	(8,455)
應收帳款（增加）減少	(1,843,509)	(1,776,390)
預付款項（增加）減少	35,511	(80,151)
存貨（增加）減少	(68,395)	71,894
*其他流動資產（增加）減少	(49,334)	(22,032)
應付帳款增加（減少）	44,122	(819,328)
應付票據增加（減少）	(108,952)	345,186
預收款項增加（減少）	-	-
其他流動負債增加（減少）	185,421	70,081
營運活動之淨現金流入（出）	<u>3,031,455</u>	<u>2,534,894</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(692,157)	(639,953)
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	(1,435)	72,614
*遞延資產（增加）減少	-	1,123
投資活動之淨現金流入（出）	<u>(693,592)</u>	<u>(566,216)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	108 年度	107 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)	192,830	691,040
*解繳盈餘付現數	(2,847,379)	(3,438,172)
*存入保證金增加(減少)	(8,408)	(130,482)
融資活動之淨現金流入(出)	(2,662,957)	(2,877,614)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(325,094)	(908,936)
期初現金及約當現金餘額	3,904,064	4,813,000
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,578,970	\$ 3,904,064
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	122,509	101,955
長期應付票據	-	-
*設備	633,250	631,235
*應付設備款減少(增加)	(63,602)	(93,237)
支付現金	\$ 692,157	\$ 639,953

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
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

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

民國 108 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	\$ 8,518,918	
門診收入－非健保	2,486,411	
急診收入－健保	862,108	
急診收入－非健保	73,106	
住院收入－健保	7,408,335	
住院收入－非健保	3,031,661	
其他醫務收入－健保	53,095	
其他醫務收入－非健保	64,052	
減：支付點值調整	(978,196)	
減：健保核減	(966,728)	
減：醫療優待	(296,310)	
合 計	<u>\$ 20,256,452</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 108 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		\$ 7,232,856			
藥品費用		5,461,775			
醫材費用		3,004,511			
折舊費用		891,112			
租金費用		33,515			
事務費用		278,453			
教育研究發展費用		187,992			
醫療社會服務費用		-			
其他醫務費用		<u>1,248,636</u>			
合 計		<u>\$18,338,850</u>			

主辦會計：



會計主管：



負責人：

