

中國醫藥大學附設醫院

會計師查核報表
民國107年度
(附列民國106年度未經查核之比較資料)



地址：台中市北區育德路2號

電話：(04)22052121

108.10.24 勤中 10800688 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 107 及 106 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 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 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。中國醫藥大學附設醫院民國 106 年度之財務報表係未經查核，其附列目的僅供比較參考之用。

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

☑全部 ☐健保

民國 107 年 12 月 31 日

(附列民國 106 年 12 月 31 日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元

資 產	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		負 債 及 淨 值	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	金	%	金	%		金	%	金	%
流動資產	\$ 6,699,463	45	\$ 7,507,621	47	流動負債	\$ 5,660,390	38	\$ 5,916,766	37
現金及約當現金	3,904,064	26	4,813,000	30	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	61,464	-	53,009	-	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)	1,912,074	13	1,850,040	12	應付票據	2,002,086	13	1,542,370	10
其他金融資產—流動	-	-	-	-	應付帳款	1,906,533	13	2,725,861	17
存 貨	260,270	2	332,164	2	其他應付款	1,069,207	7	769,511	5
預付款項	386,231	3	306,080	2	預收款項	2,516	-	2,516	-
其他流動資產	175,360	1	153,328	1	其他流動負債	680,048	5	876,508	5
固定資產					長期負債	1,824,892	12	1,133,852	7
*成本					長期借款	-	-	-	-
房屋及建築設備	12,318,295	83	12,176,720	77	長期應付票據	-	-	-	-
醫療儀器設備	4,188,045	28	3,841,651	24	應付租賃負債	-	-	-	-
交通運輸設備	37,084	-	36,424	-	其他長期負債	1,824,892	12	1,133,852	7
資訊設備	295,940	2	255,221	2	其他負債	159,862	1	283,512	2
雜項設備	104,254	1	95,314	1	退休金負債	28,711	-	21,879	-
租賃資產	-	-	-	-	存入保證金	131,151	1	261,633	2
*土地	1,362,870	9	1,362,870	8	負債總額	7,645,144	51	7,334,130	46
*成本合計	18,306,488	123	17,768,200	112	淨值權益				
減：累計折舊	(10,324,473)	(69)	(9,595,789)	(60)	出 資 額	1,362,470	9	1,362,470	9
減：累計減損	-	-	-	-	業主往來(或累積虧損)	5,843,336	40	7,205,793	45
預付購置固定資產款項	31,210	-	10,362	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
固定資產淨額	8,013,225	54	8,182,773	52	淨值權益總額	7,205,806	49	8,568,263	54
其他資產	138,262	1	211,999	1					
遞延資產	-	-	1,123	-					
存出保證金	138,262	1	210,876	1					
資 產 總 額	\$ 14,850,950	100	\$ 15,902,393	100	負債及淨值總額	\$ 14,850,950	100	\$ 15,902,393	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：

會計室
廖世民

負責人：

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	107 年度		106 年度		差		異	
	金	%	金	%	金	額	%	
醫務收入(A)	\$ 18,930,168	100	\$ 18,078,734	100	\$ 851,434		5	
門急診收入—健保	8,819,425	47	8,543,092	47	276,333		3	
門急診收入—非健保	2,273,832	12	2,097,503	12	176,329		8	
住院收入—健保	7,021,094	37	6,684,157	37	336,937		5	
住院收入—非健保	2,720,543	14	2,421,979	14	298,564		12	
其他醫務收入—健保	53,922	-	45,846	-	8,076		18	
其他醫務收入—非健保	46,927	-	63,102	-	(16,175)	(26)		
減：支付點值調整	888,469	5	837,439	5	51,030		6	
減：健保核減	825,888	4	665,763	4	160,125		24	
減：醫療優待	291,218	1	273,743	1	17,475		6	
醫務成本(B)	16,822,339	89	16,025,820	89	796,519		5	
人事費用	6,903,050	36	6,430,912	36	472,138		7	
藥品費用	4,845,876	26	4,546,901	25	298,975		7	
醫材費用	2,564,477	14	2,535,710	14	28,767		1	
折舊費用	854,557	5	829,427	5	25,130		3	
租金費用	29,192	-	13,781	-	15,411		112	
事務費用	243,527	1	236,713	1	6,814		3	
其他醫務費用	1,381,660	7	1,432,376	8	(50,716)	(4)		
醫務毛利(C=A-B)	2,107,829	11	2,052,914	11	54,915		3	
管理費用(D)	311,888	1	279,505	1	32,383		12	
醫務利益(損失)(E=C-D)	1,795,941	10	1,773,409	10	22,532		1	
非醫務活動收益(F)	1,074,152	6	789,678	4	284,474		36	
利息收入	32,303	-	52,843	-	(20,540)	(39)		
租金收入	92,694	1	101,834	1	(9,140)	(9)		
研究計畫收入	570,163	3	377,292	2	192,871		51	
捐贈收入	169,355	1	67,140	-	102,215		152	
其他非醫務收益	209,637	1	190,569	1	19,068		10	
非醫務活動費損(G)	679,849	4	368,833	2	311,016		84	
利息費用	-	-	-	-	-		-	
租金費用	-	-	-	-	-		-	
研究計畫費用	491,470	3	255,335	1	236,135		92	
捐贈費用	-	-	-	-	-		-	
其他非醫務費損	188,379	1	113,498	1	74,881		66	
非醫務利益(損失)(H=F-G)	394,303	2	420,845	2	(26,542)	(6)		
本期稅前餘絀(I=E+H)	2,190,244	12	2,194,254	12	(4,010)		-	
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-		-	
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ 2,190,244	12	\$ 2,194,254	12	(\$ 4,010)		-	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



中國醫藥大學附設醫院

淨 值 變 動 表

☒全部 ☐健保

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(附列民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元

	107 年度	106 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	2,190,244	2,194,254
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	5,015,562	6,374,009
未受限期末淨值	7,205,806	8,568,263
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 7,205,806	\$ 8,568,263

主辦會計：



會計主管：



負責人：



中國醫藥大學附設醫院

現金流量表

☒全部 ☐健保

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(附列民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元

	107 年度	106 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 2,190,244	\$ 2,194,254
支付點值調整	888,469	837,439
健保核減	825,888	665,763
呆帳費用	-	-
折舊費用	854,557	829,427
處分固定資產損益	(11,901)	486
處分投資損益	-	-
*退休金負債	6,832	(28,813)
*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	(8,455)	(17,380)
應收帳款(增加)減少	(1,776,390)	(1,581,016)
預付款項(增加)減少	(80,151)	35,139
存貨(增加)減少	71,894	(80,843)
*其他流動資產(增加)減少	(22,032)	8,940
應付帳款增加(減少)	(819,328)	17,259
應付票據增加(減少)	345,186	1,542,370
預收款項增加(減少)	-	12,000
其他流動負債增加(減少)	70,081	(240,231)
營運活動之淨現金流入(出)	<u>2,534,894</u>	<u>4,194,794</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(639,953)	(858,702)
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	72,614	(6,906)
*遞延資產(增加)減少	<u>1,123</u>	<u>(694)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(566,216)</u>	<u>(866,302)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 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)	691,040	28,610
*解繳盈餘付現數	(3,438,172)	(8,164,464)
*存入保證金增加(減少)	(130,482)	46,055
融資活動之淨現金流入(出)	(2,877,614)	(8,089,799)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(908,936)	(4,761,307)
期初現金及約當現金餘額	4,813,000	9,574,307
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,904,064	\$ 4,813,000
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	101,955	-
長期應付票據	-	-
*設備	631,235	858,702
*應付設備款減少(增加)	(93,237)	-
支付現金	\$ 639,953	\$ 858,702

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

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

民國 107 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	\$ 8,004,808	
門診收入－非健保	2,208,369	
急診收入－健保	814,617	
急診收入－非健保	65,463	
住院收入－健保	7,021,094	
住院收入－非健保	2,720,543	
其他醫務收入－健保	53,922	
其他醫務收入－非健保	46,927	
減：支付點值調整	(888,469)	
減：健保核減	(825,888)	
減：醫療優待	(291,218)	
合 計	<u>\$ 18,930,168</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 107 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		\$	6,903,050		
藥品費用			4,845,876		
醫材費用			2,564,477		
折舊費用			854,557		
租金費用			29,192		
事務費用			243,527		
教育研究發展費用			195,439		
醫療社會服務費用			-		
其他醫務費用			<u>1,186,221</u>		
合 計			<u>\$16,822,339</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：

