

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

107.10.21 勤中 10700785 號

受文者：衛生福利部中央健康保險署

副 本
收受者：中國醫藥大學附設醫院

主 旨：為中國醫藥大學附設醫院民國 106 及 105 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 年及 106 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日（民國 106 年度）及民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日（民國 105 年度）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，係依據全民健康保險法及一般公認會計原則編製，並依說明一之公告辦法出具，經與原提報教育部報表調解相符。

勤業眾信聯合會計師事務所

會 計 師 曾 棟 璽



曾棟璽

中國醫藥大學附設醫院
資 產 負 債 表
民國 107 年及 106 年 7 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	107 年 7 月 31 日		106 年 7 月 31 日		負 債 及 淨 值	107 年 7 月 31 日		106 年 7 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	\$ 3,667,047	25	\$ 10,814,353	50	短期借款	\$ -	-	\$ -	-
應收票據（減除備抵呆帳後淨額）	54,797	-	50,654	-	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）	1,829,708	13	1,839,109	8	應付票據	1,595,041	11	1,982,766	9
其他金融資產－流動	-	-	-	-	應付帳款	2,007,949	14	2,781,803	13
存 貨	248,337	2	257,456	1	其他應付款	1,047,718	7	939,799	4
預付款項	342,047	2	262,346	1	預收款項	6,665	-	7,673	-
其他流動資產	133,233	1	110,701	1	其他流動負債	794,658	5	802,209	4
流動資產合計	6,275,169	43	13,334,619	61	流動負債合計	5,452,031	37	6,514,250	30
固定資產					長期負債				
成 本					長期借款	-	-	-	-
房屋及建築設備	12,289,949	84	12,151,979	56	長期應付票據	-	-	-	-
醫療儀器設備	4,074,173	28	3,717,322	17	應付租賃負債	-	-	-	-
交通運輸設備	38,514	-	38,514	-	其他長期負債	1,451,364	10	1,162,746	5
資訊設備	228,476	2	107,656	1	長期負債合計	1,451,364	10	1,162,746	5
雜項設備	150,354	1	220,257	1	其他負債				
租賃資產	-	-	-	-	退休金負債	31,258	-	25,865	-
*土 地	1,362,870	9	1,362,870	6	存入保證金	126,188	1	117,281	1
成本合計	18,144,336	124	17,598,598	81	其他負債合計	157,446	1	143,146	1
減：累計折舊	(10,033,805)	(68)	(9,317,702)	(43)	負債總額	7,060,841	48	7,820,142	36
減：累計減損	-	-	-	-	淨值權益				
預付購置固定資產款項	17,104	-	17,899	-	未受限淨值				
固定資產淨額	8,127,635	56	8,298,795	38	出 資 額	1,362,470	9	1,362,470	6
其他資產					業主往來（或累積虧損）	6,202,531	43	12,660,193	58
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
存出保證金	223,038	1	209,391	1	淨值權益總額	7,565,001	52	14,022,663	64
其他資產合計	223,038	1	209,391	1					
資 產 總 額	\$14,625,842	100	\$21,842,805	100	負債及淨值總額	\$14,625,842	100	\$21,842,805	100

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：

院 長：

管
理
會
計
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

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日（民國 106 年度）及

民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日（民國 105 年度）

單位：新台幣仟元

	106 年度		105 年度	
	金	%	金	%
醫務收入				
門急診收入－健保	\$ 8,887,994	47	\$ 8,194,014	47
門急診收入－非健保	2,171,651	11	2,111,453	12
住院收入－健保	6,967,347	37	6,670,457	38
住院收入－非健保	2,710,796	14	2,244,857	13
其他醫務收入－健保	69,168	-	22,418	-
其他醫務收入－非健保	33,253	-	64,882	-
減：支付點值調整	855,034	4	781,168	4
健保核減	741,825	4	682,687	4
醫療優待	281,713	1	271,167	2
醫務收入淨額	<u>18,961,637</u>	<u>100</u>	<u>17,573,059</u>	<u>100</u>
醫務成本				
人事費用	6,742,082	36	5,974,362	34
藥品費用	4,735,685	25	4,394,502	25
醫材費用	2,559,226	14	2,425,322	14
折舊費用	810,262	4	785,377	5
租金費用	25,522	-	10,924	-
事務費用	242,317	1	209,346	1
其他醫務費用	<u>1,413,424</u>	<u>7</u>	<u>1,486,775</u>	<u>8</u>
醫務成本合計	<u>16,528,518</u>	<u>87</u>	<u>15,286,608</u>	<u>87</u>
醫務毛利	2,433,119	13	2,286,451	13
管理費用	<u>290,786</u>	<u>2</u>	<u>557,678</u>	<u>3</u>
醫務利益	<u>2,142,333</u>	<u>11</u>	<u>1,728,773</u>	<u>10</u>
非醫務活動收益				
利息收入	30,771	-	59,761	-
租金收入	94,750	1	97,447	-
研究計畫收入	244,395	2	316,810	2

（接次頁）

(承前頁)

	106 年度		105 年度	
	金	額 %	金	額 %
捐贈收入	\$	24,183 -	\$	97,855 1
其他非醫務收益		<u>205,816 1</u>		<u>197,935 1</u>
		<u>599,915 4</u>		<u>769,808 4</u>
非醫務活動費損				
利息費用		- -		- -
租金費用		- -		- -
研究計畫費用		299,109 2		225,820 1
捐贈費用		- -		- -
其他非醫務費損		<u>50,228 -</u>		<u>129,947 1</u>
		<u>349,337 2</u>		<u>355,767 2</u>
非醫務利益		<u>250,578 2</u>		<u>414,041 2</u>
本期稅前餘絀		2,392,911 13		2,142,814 12
所得稅費用		<u>- -</u>		<u>- -</u>
本期稅後餘絀	\$	<u>2,392,911 13</u>	\$	<u>2,142,814 12</u>

主辦會計：



會計主管：



院長：



中國醫藥大學附設醫院

淨 值 變 動 表

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日 (民國 106 年度) 及

民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日 (民國 105 年度)

單位：新台幣仟元

	106 年度	105 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	2,392,911	2,142,814
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	-	384,307
未受限期初淨值	5,172,090	11,495,542
未受限期末淨值	7,565,001	14,022,663
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 7,565,001	\$ 14,022,663

主辦會計：



會計主管：



院 長：



中國醫藥大學附設醫院

現金流量表

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日（民國 106 年度）及

民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日（民國 105 年度）

單位：新台幣仟元

	106 年度	105 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 2,392,911	\$ 2,142,814
支付點值調整	855,034	781,168
健保核減	741,825	682,687
呆帳費用	-	-
折舊費用	815,712	802,054
處分固定資產損益	3,940	4,476
處分投資損益	-	-
*退休金負債	5,393	1,706
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	(4,143)	(8,128)
應收帳款（增加）減少	(1,587,458)	(1,597,186)
預付款項（增加）減少	(79,701)	(33,842)
存貨（增加）減少	9,119	(12,928)
*其他流動資產（增加）減少	(22,532)	81,597
應付帳款增加（減少）	(773,854)	663,566
應付票據增加（減少）	551,629	412,316
預收款項增加（減少）	(1,008)	562
其他流動負債增加（減少）	321,338	(406,977)
營運活動之淨現金流入（出）	<u>3,228,205</u>	<u>3,513,885</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(726,054)	(929,634)
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	(13,647)	(978)
投資活動之淨現金流入（出）	<u>(739,701)</u>	<u>(930,612)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106 年度	105 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)	-	-
*營運基金收現數	-	384,307
*其他長期負債增加(減少)	288,618	74,633
*解繳盈餘付現數	(9,933,335)	(762,312)
*存入保證金增加(減少)	8,907	13,641
融資活動之淨現金流入(出)	(9,635,810)	(289,731)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(7,147,306)	2,293,542
期初現金及約當現金餘額	10,814,353	8,520,811
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,667,047	\$ 10,814,353
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	95,666	154,135
*設備	552,826	833,412
*應付設備款減少(增加)	77,562	(57,913)
支付現金	\$ 726,054	\$ 929,634

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：



院長：



中國醫藥大學附設醫院

醫務收入明細表

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 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	\$ 8,053,364	
門診收入－非健保	2,105,716	
急診收入－健保	834,630	
急診收入－非健保	65,935	
住院收入－健保	6,967,347	
住院收入－非健保	2,710,796	
其他醫務收入－健保	69,168	
其他醫務收入－非健保	33,253	
減：支付點值調整	(855,034)	
減：健保核減	(741,825)	
減：醫療優待	(281,713)	
合 計	\$ 18,961,637	

主辦會計：



會計主管：



院 長：



中國醫藥大學附設醫院

醫務成本明細表

民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
人事費用		\$	6,742,082		
藥品費用			4,735,685		
醫材費用			2,559,226		
折舊費用			810,262		
租金費用			25,522		
事務費用			242,317		
教育研究發展費用			141,500		
醫療社會服務費用			-		
其他醫務費用			<u>1,271,924</u>		
合 計			<u>\$16,528,518</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

院 長：

院長
周德陽