

中國醫藥大學附設醫院

會計師查核報表
民國102及101年度

地址：台中市北區育德路2號

電話：(04)22052121

會計師查核報表

中國醫藥大學附設醫院 公鑒：

中國醫藥大學附設醫院民國 103 年及 102 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日及 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照全民健康保險法、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所遵循法令與採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照全民健康保險法、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中國醫藥大學附設醫院民國 103 年及 102 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日及 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日之收支餘絀及現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 麗 冬



吳麗冬

中 華 民 國 103 年 12 月 10 日

中國醫藥大學附設醫院

資產負債表

民國 103 年及 102 年 7 月 31 日

單位：新台幣仟元

資產	103 年 7 月 31 日		102 年 7 月 31 日		負債及淨值	103 年 7 月 31 日		102 年 7 月 31 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金	\$ 5,582,136	35	\$ 3,095,290	22	應付帳款	\$ 2,642,963	17	\$ 1,667,488	12
應收票據	11,980	-	12,240	-	其他應付款	777,484	5	650,079	4
應收帳款	1,214,843	8	1,324,919	10	其他流動負債	395,941	2	261,334	2
存貨	200,312	1	141,844	1	流動負債合計	3,816,388	24	2,578,901	18
其他流動資產	273,810	2	218,052	2					
流動資產合計	7,283,081	46	4,792,345	35	其他負債				
固定資產					應計退休金負債	59,807	1	65,393	1
成本					存入保證金	58,229	-	57,646	-
土地	1,349,969	9	1,349,969	10	其他應付款－關係人	330,001	2	237,214	2
房屋及建築設備	11,412,057	72	11,284,812	81	其他負債合計	448,037	3	360,253	3
醫療儀器設備	2,880,115	18	2,768,119	20	負債合計	4,264,425	27	2,939,154	21
交通運輸設備	31,639	-	29,700	-					
雜項設備	206,180	1	218,797	2	淨值				
成本合計	15,879,960	100	15,651,397	113	未受限淨值				
減：累計折舊	7,582,025	48	6,829,054	49	指定用途基金淨值－未受限	862,196	5	862,196	6
未完工程	73,755	1	69,188	-	累積餘絀－未受限	9,192,017	58	8,909,658	64
固定資產合計	8,371,690	53	8,891,531	64	本期餘絀－未受限	1,540,380	10	1,166,892	9
其他資產					淨值合計	11,594,593	73	10,938,746	79
存出保證金	204,247	1	194,024	1					
資產總計	\$15,859,018	100	\$13,877,900	100	負債及淨值總計	\$15,859,018	100	\$13,877,900	100

主辦會計：

會計主管：

院長：

駱俊銘

會計室主任 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 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日
及民國 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日

單位：新台幣仟元

	102 年度		101 年度	
	金	額 %	金	額 %
醫務收入				
門急診收入－健保	\$ 6,353,468	48	\$ 5,922,974	49
門急診收入－非健保	1,437,219	11	1,314,107	11
住院收入－健保	5,232,171	39	4,857,461	40
住院收入－非健保	1,393,906	10	1,179,587	10
其他醫務收入－健保	102,100	1	42,178	-
其他醫務收入－非健保	9,124	-	758	-
減：支付點值調整	653,963	5	661,852	5
減：健保核減	414,006	3	433,021	4
減：醫療優待	197,102	1	180,271	1
醫務收入淨額	<u>13,262,917</u>	<u>100</u>	<u>12,041,921</u>	<u>100</u>
醫務成本				
人事費用	5,044,463	38	4,598,005	38
藥品費用	3,125,069	24	3,075,471	26
醫材費用	1,552,998	12	1,471,642	12
折舊費用	859,685	7	713,762	6
租金費用	10,362	-	6,231	-
事務費用	181,925	1	174,968	1
其他醫務費用	1,106,032	8	951,755	8
醫務成本合計	<u>11,880,534</u>	<u>90</u>	<u>10,991,834</u>	<u>91</u>
醫務毛利	1,382,383	10	1,050,087	9
管理費用	<u>132,967</u>	<u>1</u>	<u>118,829</u>	<u>1</u>
醫務利益	<u>1,249,416</u>	<u>9</u>	<u>931,258</u>	<u>8</u>
非醫務活動收益				
利息收入	46,058	-	36,889	-
研究計畫收入	183,062	2	308,286	3
捐贈收入	19,860	-	19,770	-
其他非醫務收益	239,449	2	230,483	2
	<u>488,429</u>	<u>4</u>	<u>595,428</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度			101 年度		
	金	額	%	金	額	%
非醫務活動費損						
計畫費用	\$	173,597	1	\$	297,799	2
其他非醫務費損		<u>23,867</u>	<u>-</u>		<u>61,995</u>	<u>1</u>
		<u>197,464</u>	<u>1</u>		<u>359,794</u>	<u>3</u>
本期稅前餘絀		1,540,381	12		1,166,892	10
所得稅費用		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
本期稅後餘絀	\$	<u>1,540,381</u>	<u>12</u>	\$	<u>1,166,892</u>	<u>10</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 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日
及民國 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日

單位：新台幣仟元

	102 年度	101 年度
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	\$ 1,540,380	\$ 1,166,892
未受限期初淨值	<u>10,054,213</u>	<u>9,771,854</u>
永久受限期末淨值	<u>11,594,593</u>	<u>10,938,746</u>
期末淨值總額	<u>\$ 11,594,593</u>	<u>\$ 10,938,746</u>

主辦會計：

駱俊銘

會計主管：

會計室
主任
廖世民

院 長：

院長
周德陽

中國醫藥大學附設醫院

現金流量表

民國 102 年 8 月 1 日至 103 年 7 月 31 日
及民國 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日

單位：新台幣仟元

	102 年度	101 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 1,540,380	\$ 1,166,892
支付點值調整	653,963	661,852
健保核減	414,006	433,021
呆帳費用	1,690	4,922
折舊費用	872,947	730,987
處分固定資產損失	6,207	16,373
應計退休金負債	(5,586)	(16,383)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	260	4,777
應收帳款	(959,583)	(1,263,067)
存 貨	(58,468)	7,833
其他流動資產	(55,758)	(41,552)
應付帳款	975,475	(126,967)
其他應付款	124,005	150,132
其他流動負債	134,607	59,881
營運活動之淨現金流入	<u>3,644,145</u>	<u>1,788,701</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(355,913)	(435,933)
其他應收款－關係人	-	59,887
存出保證金減少（增加）	(10,223)	49,623
投資活動之淨現金流出	<u>(366,136)</u>	<u>(326,423)</u>
融資活動之現金流量		
解繳盈餘付現數	(884,533)	(2,157,114)
存入保證金增加	583	3,596
其他應付款－關係人	92,787	237,214
融資活動之淨現金流出	<u>(791,163)</u>	<u>(1,916,304)</u>
現金淨增加（減少）	2,486,846	(454,026)
期初現金餘額	<u>3,095,290</u>	<u>3,549,316</u>
期末現金餘額	<u>\$ 5,582,136</u>	<u>\$ 3,095,290</u>
（接次頁）		

(承前頁)

	102 年度	101 年度
同時影響現金及非現金之投資活動		
固定資產增加	\$ 359,313	\$ 427,520
應付設備款減少(增加)	(<u>3,400</u>)	<u>8,413</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 355,913</u>	<u>\$ 435,933</u>

主辦會計：

駱俊銘

會計主管：

會計室主任
廖世民

院長：

院長
周德陽

中國醫藥大學附設醫院

醫務收入明細表

民國 102 年 8 月 1 日至 103 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	\$ 6,151,883	
門診收入－非健保	1,400,140	
急診收入－健保	201,585	
急診收入－非健保	37,079	
住院收入－健保	5,232,171	
住院收入－非健保	1,393,906	
其他醫務收入－健保	102,100	
其他醫務收入－非健保	9,124	
支付點值調整	(653,963)	
健保核減	(414,006)	
醫療優待	(197,102)	
合 計	<u>\$ 13,262,917</u>	

主辦會計：

駱俊銘

會計主管：

代會計
主任室
廖世民

院 長：

院長
周德陽

中國醫藥大學附設醫院

醫務成本明細表

民國 102 年 8 月 1 日至 103 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	\$ 5,044,463	
藥品費用	3,125,069	
醫材費用	1,552,998	
折舊費用	859,685	
租金費用	10,362	
事務費用	181,925	
教育研究發展費用	314,610	
其他醫務費用	<u>791,422</u>	
合 計	<u>\$11,880,534</u>	

主辦會計：

駱俊銘

會計主管：

會計室主任
廖世民

院 長：

院長周德陽