

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

113.5.26 勤中 11300649 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 112 及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產負債
表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表（損益
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 劉 力 維



中國醫藥大學附設醫院

資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣仟元

資產	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		負債及淨值總額	112 年 12 月 31 日		111 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	\$ 2,763,369	16	\$ 4,170,240	26	短期借款	\$ -	-	\$ -	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	112,121	1	73,025	-	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)	2,466,977	14	2,066,384	13	應付票據	2,515,121	15	1,773,681	11
其他金融資產—流動	4,469	-	34,603	-	應付帳款	1,953,414	11	2,226,429	14
存貨	427,425	3	454,674	3	其他應付款	2,137,464	13	2,137,855	13
預付款項	582,129	3	571,942	3	預收款項	1,314	-	3,830	-
其他流動資產	457,447	3	579,835	4	其他流動負債	1,181,828	7	1,193,898	8
	6,813,937	40	7,950,703	49		7,789,141	46	7,335,693	46
固定資產					長期負債				
*成本					長期借款	-	-	-	-
土地					長期應付票據	-	-	-	-
房屋及建築設備	1,362,869	8	1,362,869	8	應付租賃負債	-	-	-	-
醫療儀器設備	13,743,326	81	13,426,201	84	其他長期負債	1,925,893	11	2,202,496	14
交運運輸設備	5,692,409	33	5,194,218	32		1,925,893	11	2,202,496	14
資訊設備	37,459	-	36,347	-	其他負債				
雜項設備	468,479	3	417,562	3	退休金負債	35,519	-	33,576	-
租賃資產	153,134	1	130,427	1	存入保證金	283,765	2	225,778	1
*成本合計	-	-	-	-		319,284	2	259,354	1
減：累計折舊	21,457,676	126	20,567,624	128	負債總額	10,034,318	59	9,797,543	61
減：累計減損	(13,841,489)	(81)	(13,065,042)	(81)	淨值權益				
預付購置固定資產款項	2,425,731	14	480,195	3	出資額	1,362,470	8	1,362,470	8
固定資產淨額	10,041,918	59	7,982,777	50	業主往來(或累積虧損)	5,602,375	33	4,915,196	31
其他資產					淨值權益其他項目	-	-	-	-
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益總額	6,964,845	41	6,277,666	39
存出保證金	143,308	1	141,729	1		-	-	-	-
	143,308	1	141,729	1	負債及淨值總額	\$ 16,999,163	100	\$ 16,075,209	100
資產總額	\$ 16,999,163	100	\$ 16,075,209	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。

會計師 駱俊銘

會計主任 廖世民

主辦會計：

會計主管：

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）
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☑全部 □健保

單位：新台幣仟元

	112 年度		111 年度		差	異
	金	%	金	%	金	%
醫務收入(A)						
門急診收入—健保	\$ 11,066,768	43	\$ 10,639,834	44	\$ 426,934	4
門急診收入—非健保	2,830,069	11	2,676,403	11	153,666	6
住院收入—健保	8,727,665	34	8,177,968	34	549,697	7
住院收入—非健保	4,389,149	17	3,803,172	16	585,977	15
其他醫務收入—健保	90,314	-	86,965	-	3,349	4
其他醫務收入—非健保	472,726	2	749,011	3	(276,285)	(37)
減：支付點值調整	(819,679)	(3)	(1,072,016)	(5)	252,337	(24)
減：健保核減	(660,246)	(3)	(417,661)	(2)	(242,585)	58
減：醫療優待	(343,961)	(1)	(308,334)	(1)	(35,627)	12
	<u>25,752,805</u>	<u>100</u>	<u>24,335,342</u>	<u>100</u>	<u>1,417,463</u>	<u>6</u>
醫務成本(B)						
人事費用	8,975,982	35	8,638,781	35	337,201	4
藥品費用	6,250,019	24	5,965,625	25	284,394	5
醫材費用	4,054,079	16	3,919,066	16	135,013	3
折舊費用	947,588	4	893,337	4	54,251	6
租金費用	8,522	-	9,050	-	(528)	(6)
事務費用	276,170	1	245,692	1	30,478	12
其他醫務費用	2,168,614	8	1,764,334	7	404,280	23
	<u>22,680,974</u>	<u>88</u>	<u>21,435,885</u>	<u>88</u>	<u>1,245,089</u>	<u>6</u>
醫務毛利(C=A-B)	3,071,831	12	2,899,457	12	172,374	6
管理費用(D)	<u>372,686</u>	<u>2</u>	<u>344,890</u>	<u>1</u>	<u>27,796</u>	<u>8</u>
醫務利益（損失）(E=C-D)	<u>2,699,145</u>	<u>10</u>	<u>2,554,567</u>	<u>11</u>	<u>144,578</u>	<u>6</u>
非醫務活動收益(F)						
利息收入	50,238	-	25,123	-	25,115	100
租金收入	99,168	-	105,735	-	(6,567)	(6)
研究計畫收入	398,023	2	825,856	3	(427,833)	(52)
捐贈收入	23,256	-	162,278	1	(139,022)	(86)
其他非醫務收益	940,838	4	695,365	3	245,473	35
	<u>1,511,523</u>	<u>6</u>	<u>1,814,357</u>	<u>7</u>	<u>(302,834)</u>	<u>(17)</u>
非醫務活動費損(G)						
利息費用	-	-	-	-	-	-
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	297,945	1	698,366	3	(400,421)	(57)
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	828,823	3	608,300	2	220,523	36
	<u>1,126,768</u>	<u>4</u>	<u>1,306,666</u>	<u>5</u>	<u>(179,898)</u>	<u>(14)</u>
非醫務利益（損失）(H=F-G)	<u>384,755</u>	<u>2</u>	<u>507,691</u>	<u>2</u>	<u>(122,936)</u>	<u>(24)</u>
本期稅前餘絀(I=E+H)	3,083,900	12	3,062,258	13	21,642	1
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	<u>\$ 3,083,900</u>	<u>12</u>	<u>\$ 3,062,258</u>	<u>13</u>	<u>\$ 21,642</u>	<u>1</u>

主辦會計：

會計師室
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

淨 值 變 動 表

☒全部 ☐健保

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	112 年度	111 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	3,083,900	3,062,258
*未受限淨值本期轉出	(2,396,721)	(3,341,781)
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	6,277,666	6,557,189
未受限期末淨值	6,964,845	6,277,666
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 6,964,845	\$ 6,277,666

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	112 年度	111 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 3,083,900	\$ 3,062,258
支付點值調整	819,679	1,072,016
健保核減	660,246	417,661
呆帳費用	-	-
折舊費用	953,816	893,337
處分固定資產損益	5,115	12,048
處分投資損益	-	-
*退休金負債	1,943	(692)
*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	(39,096)	(37,682)
應收帳款(增加)減少	(1,880,518)	(841,634)
其他金融資產—流動(增加)減少	30,134	(33,027)
預付款項(增加)減少	(10,187)	(14,150)
存貨(增加)減少	27,249	(39,286)
*其他流動資產(增加)減少	122,388	(390,710)
應付帳款增加(減少)	(273,015)	(435,681)
應付票據增加(減少)	741,440	459,736
預收款項增加(減少)	(2,516)	-
*其他應付款增加(減少)	75,409	545,952
其他流動負債增加(減少)	(12,070)	57,401
營運活動之淨現金流入(出)	<u>4,303,917</u>	<u>4,727,547</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(3,093,872)	(1,185,523)
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	(1,579)	182
*遞延資產(增加)減少	-	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(3,095,451)</u>	<u>(1,185,341)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112 年度	111 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)	(276,603)	(175,429)
*存入保證金增加(減少)	57,987	80,812
*解繳盈餘付現數	(<u>2,396,721</u>)	(<u>3,341,781</u>)
融資活動之淨現金流入(出)	(<u>2,615,337</u>)	(<u>3,436,398</u>)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,406,871)	105,808
期初現金及約當現金餘額	<u>4,170,240</u>	<u>4,064,432</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,763,369</u>	<u>\$ 4,170,240</u>
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	20,629	127,852
*設備	3,073,243	1,057,671
長期應付票據	-	-
支付現金	<u>\$ 3,093,872</u>	<u>\$ 1,185,523</u>

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 112 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	\$ 9,971,059	
門診收入—非健保	2,755,463	
急診收入—健保	1,095,709	
急診收入—非健保	74,606	
住院收入—健保	8,727,665	
住院收入—非健保	4,389,149	
其他醫務收入—健保	90,314	
其他醫務收入—非健保	472,726	
減：支付點值調整	(819,679)	
減：健保核減	(660,246)	
減：醫療優待	(343,961)	
合 計	<u>\$ 25,752,805</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

中國醫藥大學附設醫院

醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

民國 112 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		\$ 8,975,982			
藥品費用		6,250,019			
醫材費用		4,054,079			
折舊費用		947,588			
租金費用		8,522			
事務費用		276,170			
教育研究發展費用		443,646			
醫療社會服務費用		-			
其他醫務費用		<u>1,724,968</u>			
合 計		<u>\$ 22,680,974</u>			

主辦會計：



會計主管：



負責人：

