

中國醫藥大學附設醫院
台中東區分院

會計師查核報表
民國112及111年度

地址：台中市東區自由路三段296號

電話：(04)22121058

113.5.26 勤中 11300652 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台中東區分院
收受者：

主 旨：為中國醫藥大學附設醫院台中東區分院民國 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台中東區分院民國 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台中東區分院

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

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日			112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金	%	金	%		金	%	金	%
資產					負債及淨值				
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 37,337	6	\$ 92,746	12	短期借款	\$ -	-	\$ -	-
應收票據 (減除備抵呆帳後淨額)	-	-	-	-	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康保險減後淨額)	25,764	4	23,778	3	應付票據	34,662	5	53,480	7
其他金融資產-流動	6,000	1	-	-	應付帳款	23,453	4	24,588	3
存貨	10,678	1	10,155	1	其他應付款	20,435	3	18,153	2
預付款項	-	-	1,978	-	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	406	-	303	-	其他流動負債	4,833	1	3,699	-
	80,185	12	128,960	16		83,383	13	99,920	12
固定資產					長期負債				
*成本					長期借款	-	-	-	-
房屋及建築設備	42,071	6	39,525	5	長期應付票據	-	-	-	-
醫療儀器設備	-	-	-	-	應付租賃負債	-	-	-	-
交通運輸設備	-	-	-	-	其他長期負債	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-					
雜項設備	4,110	1	3,238	-	其他負債	-	-	-	-
租賃資產	32,991	5	32,991	4	退休金負債	145	-	101	-
*成本合計	79,172	12	75,754	9	存入保證金	145	-	101	-
減：累計折舊	(68,447)	(10)	(68,924)	(8)					
減：累計減損	-	-	-	-	負債總額	83,528	13	100,021	12
預付購置固定資產款項	10,725	2	6,830	1					
固定資產淨額					淨值權益				
					出資額	-	-	-	-
其他資產					業主往來 (或累積虧損)	577,334	87	707,397	88
遞延資產	2,015	-	2,015	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
存出保證金	567,937	86	669,613	83	淨值權益總額	577,334	87	707,397	88
*其他非流動資產	569,952	86	671,628	83					
					負債及淨值總額	\$ 660,862	100	\$ 807,418	100
資產總額	\$ 660,862	100	\$ 807,418	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：

中國醫藥大學附設醫院台中東區分院

收支餘絀表(損益表)

☒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		差		異
	金	%	金	%	金	額	%
醫務收入(A)							
門急診收入—健保	\$ 373,939	77	\$ 339,779	76	\$ 34,160		10
門急診收入—非健保	43,318	9	37,946	8	5,372		14
住院收入—健保	84,354	17	74,355	17	9,999		13
住院收入—非健保	38,519	8	39,354	9	(835)	(2)	
其他醫務收入—健保	1,774	-	1,965	-	(191)	(10)	
其他醫務收入—非健保	-	-	-	-	-	-	-
減：支付點值調整	(37,714)	(8)	(31,161)	(7)	(6,553)		21
減：健保核減	(9,382)	(2)	(7,773)	(2)	(1,609)		21
減：醫療優待	(6,763)	(1)	(6,269)	(1)	(494)		8
	<u>488,045</u>	<u>100</u>	<u>448,196</u>	<u>100</u>	<u>39,849</u>		<u>9</u>
醫務成本(B)							
人事費用	188,748	39	180,025	40	8,723		5
藥品費用	85,264	17	75,676	17	9,588		13
醫材費用	22,624	5	22,435	5	189		1
折舊費用	1,908	-	1,659	-	249		15
租金費用	12,144	2	12,182	3	(38)		-
事務費用	8,430	2	7,389	1	1,041		14
其他醫務費用	47,609	10	43,881	10	3,728		8
	<u>366,727</u>	<u>75</u>	<u>343,247</u>	<u>76</u>	<u>23,480</u>		<u>7</u>
醫務毛利(C=A-B)	121,318	25	104,949	24	16,369		16
管理費用(D)	<u>23,050</u>	<u>5</u>	<u>22,265</u>	<u>5</u>	<u>785</u>		<u>4</u>
醫務利益(損失)(E=C-D)	<u>98,268</u>	<u>20</u>	<u>82,684</u>	<u>19</u>	<u>15,584</u>		<u>19</u>
非醫務活動收益(F)							
利息收入	500	-	258	-	242		94
租金收入	-	-	-	-	-		-
研究計畫收入	-	-	-	-	-		-
捐贈收入	-	-	-	-	-		-
其他非醫務收益	5,471	1	3,728	1	1,743		47
	<u>5,971</u>	<u>1</u>	<u>3,986</u>	<u>1</u>	<u>1,985</u>		<u>50</u>
非醫務活動費損(G)							
利息費用	-	-	-	-	-		-
租金費用	-	-	-	-	-		-
研究計畫費用	-	-	-	-	-		-
捐贈費用	-	-	-	-	-		-
其他非醫務費損	5,207	1	2,519	1	2,688		107
	<u>5,207</u>	<u>1</u>	<u>2,519</u>	<u>1</u>	<u>2,688</u>		<u>107</u>
非醫務利益(損失)(H=F-G)	<u>764</u>	<u>-</u>	<u>1,467</u>	<u>-</u>	<u>(703)</u>	<u>(48)</u>	
本期稅前餘絀(I=E+H)	99,032	20	84,151	19	14,881		18
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-		-
本期稅後餘絀(K=I-J)	<u>\$ 99,032</u>	<u>20</u>	<u>\$ 84,151</u>	<u>19</u>	<u>\$ 14,881</u>		<u>18</u>

主辦會計：

劉懷鴻

會計主管：

會計室
廖世民

負責人：

恩良

中國醫藥大學附設醫院台中東區分院

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	99,032	84,151
*未受限淨值本期轉出	(229,095)	(160,000)
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	707,397	783,246
未受限期末淨值	577,334	707,397
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 577,334	\$ 707,397

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台中東區分院

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	\$ 99,032	\$ 84,151
支付點值調整	37,714	31,161
健保核減	9,382	7,773
呆帳費用	-	-
折舊費用	2,030	1,720
處分固定資產損益	188	-
處分投資損益	-	-
*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	-	-
應收帳款（增加）減少	(49,082)	(12,385)
*其他金融資產-流動（增加）減少	(6,000)	-
預付款項（增加）減少	1,978	2,065
存貨（增加）減少	(523)	(449)
*其他流動資產（增加）減少	(103)	(295)
應付帳款增加（減少）	(1,135)	(8,259)
應付票據增加（減少）	(18,818)	20,243
預收款項增加（減少）	-	-
*其他應付款增加（減少）	1,570	(9,128)
其他流動負債增加（減少）	1,134	419
營運活動之淨現金流入（出）	<u>77,367</u>	<u>117,016</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(5,401)	(2,567)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*其他非流動資產（增加）減少	<u>101,676</u>	<u>13,659</u>
投資活動之淨現金流入（出）	<u>96,275</u>	<u>11,092</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)	-	-
*存入保證金增加(減少)	44	21
*解繳盈餘付現數	(229,095)	(160,000)
融資活動之淨現金流入(出)	(229,051)	(159,979)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(55,409)	(31,871)
期初現金及約當現金餘額	92,746	124,617
期末現金及約當現金餘額	\$ 37,337	\$ 92,746
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	\$ 712	(\$ 720)
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	\$ -	\$ -
房屋	-	-
*設備	5,401	2,567
長期應付票據	-	-
支付現金	\$ 5,401	\$ 2,567

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台中東區分院

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	\$ 373,939	
門診收入－非健保	43,318	
急診收入－健保	-	
急診收入－非健保	-	
住院收入－健保	84,354	
住院收入－非健保	38,519	
其他醫務收入－健保	1,774	
其他醫務收入－非健保	-	
減：支付點值調整	(37,714)	
減：健保核減	(9,382)	
減：醫療優待	(6,763)	
合 計	\$ 488,045	

主辦會計：

劉憶鴻

會計主管：

會計室主任
廖世民

負責人：

吳瑄

中國醫藥大學附設醫院台中東區分院

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	\$ 188,748	
藥品費用	85,264	
醫材費用	22,624	
折舊費用	1,908	
租金費用	12,144	
事務費用	8,430	
教育研究發展費用	4	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	<u>47,605</u>	
合 計	<u>\$ 366,727</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

