

受文者：衛生福利部中央健康保險署
副本收受者：中山醫學大學附設醫院

日期：民國 109 年 10 月 15 日
文號：資會綜字第 20003336 號

主旨：檢送中山醫學大學附設醫院民國 108 年度及 107 年度財務報告，敬請鑒核。

說明：

- 一、依據民國 102 年 6 月 7 日發布實施之「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」辦理。
- 二、中山醫學大學附設醫院民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日至 107 年 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療成本明細表（參閱附表一至六），在所有重大方面係依據「全民健康保險法」、「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則編製，並業經本會計師查核簽證。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師

劉 美 蘭



中 華 民 國 1 0 9 年 1 0 月 1 5 日

中山醫學大學附設醫院
資產負債表
中華民國108年12月31日及107年12月31日

■全部

□健保

單位：新台幣千元

資產	108年12月31日		107年12月31日		108年12月31日		107年12月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產	\$ 1,160,173	21%	\$ 1,552,572	27%	\$ 2,232,217	40%	\$ 2,151,188	38%
現金及約當現金	597,600	11%	970,978	17%	-	0%	-	0%
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	2,098	0%	-	0%	-	0%	-	0%
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健康核減後淨額)	409,245	7%	409,372	7%	5,643	0%	8,745	0%
其他金融資產-流動	-	0%	-	0%	1,286,143	23%	1,428,994	26%
存貨	94,518	2%	88,761	2%	524,411	10%	340,960	6%
預付款項	4,747	0%	3,737	0%	-	0%	-	0%
其他流動資產	51,965	1%	79,724	1%	114,820	2%	135,213	2%
					301,200	5%	237,276	4%
固定資產	\$ 4,146,837	76%	\$ 3,944,379	70%	\$ 51,728	1%	\$ 82,820	1%
房屋及建築設備	3,669,185	67%	3,600,600	63%	-	0%	-	0%
醫療儀器設備	3,355,845	61%	2,939,279	52%	-	0%	5,390	0%
交通運輸設備	37,921	1%	36,712	1%	51,728	1%	77,430	1%
資訊設備	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
*圖書及博物	114,285	2%	138,101	2%	-	-	-	-
雜項設備	240,206	4%	243,117	4%	31,381	1%	36,152	1%
租賃資產	249,702	5%	319,772	6%	20,191	1%	26,133	1%
減：累計折舊	(3,606,006)	(66%)	(3,431,716)	(60%)	11,190	0%	10,019	0%
減：累計減損	-	0%	-	0%	2,315,326	42%	2,270,160	40%
預付購置固定資產款項	85,699	2%	98,514	2%	3,172,343	58%	3,422,175	60%
其他資產	\$ 180,659	3%	\$ 195,384	3%	-	0%	-	0%
遞延資產	30,985	0%	22,749	0%	-	0%	-	0%
存出保證金	4,846	0%	4,827	0%	-	0%	-	0%
*無形資產	6,662	0%	24,889	0%	1,379,160	25%	1,544,660	27%
*附置資產	138,166	3%	142,919	3%	1,596,365	29%	1,590,431	28%
資產總額	\$ 5,487,669	100%	\$ 5,692,335	100%	\$ 5,487,669	100%	\$ 5,692,335	100%
負債及淨值總額								
應付票據					5,643	0%	8,745	0%
應付帳款					1,286,143	23%	1,428,994	26%
其他應付款					524,411	10%	340,960	6%
預收款項					-	0%	-	0%
其他流動負債					114,820	2%	135,213	2%
*內部往來					301,200	5%	237,276	4%
長期負債					51,728	1%	82,820	1%
長期借款					-	0%	-	0%
長期應付票據					-	0%	5,390	0%
應付租賃負債					51,728	1%	77,430	1%
其他長期負債					-	0%	-	0%
其他負債					31,381	1%	36,152	1%
退休金負債					20,191	1%	26,133	1%
存入保證金					11,190	0%	10,019	0%
負債總額					2,315,326	42%	2,270,160	40%
淨值權益					3,172,343	58%	3,422,175	60%
出資額					-	0%	-	0%
業主往來(或累積虧損)					-	0%	-	0%
淨值權益其他項目					-	0%	-	0%
*未受限淨值					-	0%	-	0%
*未指定用途基金淨值-未受限					1,379,160	25%	1,544,660	27%
*累積餘絀-未受限					1,596,365	29%	1,590,431	28%
*本期餘絀-未受限					196,818	4%	287,084	5%
負債及淨值總額					\$ 5,487,669	100%	\$ 5,692,335	100%

*備註：科目為依據本院實際狀況，參考一般公認會計準則增設項目。

主辦會計：

賴瑋琳

會計主管：

李佩玲

院長：

蔡明哲

中山醫學大學附設醫院
收支餘絀表

中華民國108年1月1日至108年12月31日及107年1月1日至107年12月31日

■全部

□健保

單位：新台幣千元

項目	108年度		107年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	\$ 7,082,130	100%	\$ 6,474,785	100%	\$ 607,345	9%
門急診收入-健保	3,346,183	47%	3,160,111	49%	186,072	6%
門急診收入-非健保	576,830	8%	486,418	8%	90,412	19%
住院收入-健保	2,776,604	39%	2,499,817	38%	276,787	11%
住院收入-非健保	1,056,877	15%	914,748	14%	142,129	16%
其他醫務收入-健保	38,731	1%	36,751	1%	1,980	0%
其他醫務收入-非健保	133,497	2%	126,811	2%	6,686	5%
減：支付點值調整	(468,889)	(7%)	(428,952)	(7%)	(39,937)	(9%)
減：健保核減	(377,703)	(5%)	(320,919)	(5%)	(56,784)	(18%)
減：醫療優待	-	0%	-	0%	-	0%
醫務成本(B)	\$ 6,910,336	98%	\$ 6,171,343	95%	\$ 738,993	12%
人事費用	2,193,140	31%	1,898,207	29%	294,933	16%
藥品費用	1,911,111	27%	1,746,445	27%	164,666	9%
醫材費用	1,011,215	15%	934,807	14%	76,408	8%
折舊費用	371,604	5%	304,383	5%	67,221	22%
租金費用	57,657	1%	47,755	1%	9,902	21%
事務費用	11,074	0%	10,444	0%	630	6%
其他醫務費用	1,354,535	19%	1,229,302	19%	125,233	10%
醫務毛利(C=A-B)	\$ 171,794	2%	\$ 303,442	5%	\$ (131,648)	(43%)
管理費用(D)	110,931	1%	110,923	2%	8	0%
醫務利益(損失)(E=C-D)	60,863	1%	192,519	3%	(131,656)	(68%)
非醫務活動收益(F)	\$ 188,746	3%	\$ 176,637	2%	\$ 12,109	7%
利息收入	1,516	0%	1,358	0%	158	12%
租金收入	11,747	0%	11,027	0%	720	7%
研究計畫收入	102,315	2%	110,472	2%	(8,157)	(7%)
捐贈收入	3,155	0%	1,220	0%	1,935	159%
其他非醫務收益	70,013	1%	52,560	0%	17,453	33%
非醫務活動費損(G)	\$ 52,791	1%	\$ 82,072	1%	\$ 29,281	36%
利息費用	21,133	0%	26,935	0%	(5,802)	(22%)
租金費用	-	0%	-	0%	-	0%
研究計畫費用	-	0%	-	0%	-	0%
捐贈費用	-	0%	-	0%	-	0%
其他非醫務費損	31,658	1%	55,137	1%	(23,479)	(43%)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	\$ 135,955	3%	\$ 94,565	2%	\$ 41,390	44%
本期稅前餘絀(I=E+H)	196,818	3%	287,084	4%	(90,266)	(31%)
所得稅費用(J)	-	0%	-	0%	-	0%
本期稅後餘絀(K=I-J)	196,818	3%	287,084	4%	(90,266)	(31%)

主辦會計：

賴瑋琳

會計主管：

蔡佩玲

院長：

蔡明哲

中山醫學大學附設醫院

淨值變動表

■全部□健保

中華民國108年1月1日至108年12月31日及107年1月1日至107年12月31日

單位：新台幣千元

項目	108年度	107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	\$ 196,818	\$ 287,084
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	(446,650)	(338,088)
未受限期初淨值	3,422,175	3,473,179
未受限期末淨值	\$ 3,172,343	\$ 3,422,175
淨值其他項目		
期末淨值總額	\$ 3,172,343	\$ 3,422,175

主辦會計：

賴瑋琳

會計主管：

余佩玲

院長：

蔡明哲

中山醫學大學附設醫院

現金流量表

■全部□健保

中華民國108年1月1日至108年12月31日及107年1月1日至107年12月31日

單位：新台幣千元

項目	108年度	107年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 196,818	\$ 287,084
支付點值調整	(9,082)	9,184
健保核減	14,712	47,844
呆帳費用	-	-
*攤銷費用	29,429	10,021
折舊費用	371,604	304,383
處分固定資產損益	31,600	55,107
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	(2,098)	-
應收帳款(增加)減少	(5,503)	(75,224)
預付款項(增加)減少	(1,010)	727
存貨(增加)減少	(5,757)	(8,805)
*其他流動資產(增加)減少	27,759	(44,643)
應付帳款增加(減少)	(142,851)	113,810
應付票據增加(減少)	(8,492)	16,273
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	9,113	6,539
營運活動之淨現金流入(出)	506,242	722,300
投資活動之現金流量		
出售設備	\$ 211	\$ 174
*收回存出保證金收現數	575	240
購買設備	(477,149)	(294,850)
*購買無形資產	(2,742)	(933)
*購買其他資產	(15,830)	(11,439)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*支付存出保證金付現數	(594)	(443)
投資活動之淨現金流入(出)	(495,529)	(307,251)
融資活動之現金流量		
*其他融資活動收現數	\$ 450,490	\$ 329,093
*收取存入保證金收現數	1,171	1,951
*減少代收款項付現數	(447,084)	(338,877)
*退回存入保證金付現數	-	-
*減少應付退休及離職金付現數	(5,942)	(21,637)
*內部往來(減)增數	63,924	34,308
*賸餘款基金流出數	(446,650)	(338,087)
擴建基金增加(減少)	-	-
長期借款增加(減少)	-	-
融資活動之淨現金流入(出)	(384,091)	(333,249)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ (373,378)	\$ 81,800
期初現金及約當現金餘額	970,978	889,178
期末現金及約當現金餘額	597,600	970,978
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 21,133	\$ 26,935
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	26,901	3,192
應付設備款	174,337	50,243
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	-	-
房屋	-	-
長期應付票據	29,189	19,435
支付現金	850,431	621,065

*備註：科目為依據本院實際狀況，參考一般公認會計準則增設項目。

主辦會計：

會計主管：

院長：

賴瑋琳

會計

蔡明哲 總院長(二)

中山醫學大學附設醫院
醫務收入明細表
中華民國108年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$ 3,257,446	
門診收入-非健保	557,331	
急診收入-健保	88,737	
急診收入-非健保	19,499	
住院收入-健保	2,776,604	
住院收入-非健保	1,056,877	
其他醫務收入-健保	38,731	
其他醫務收入-非健保	133,497	
減：支付點值調整	(468,889)	
減：健保核減	(377,703)	
減：醫療優待	-	
合計	\$ 7,082,130	

主辦會計：

賴瑋琳

會計主管：

余佩玲

院長：

蔡明哲
總院長(二)

中山醫學大學附設醫院
醫務成本明細表
中華民國108年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
人事費用	\$ 2,193,140	
藥品費用	1,911,111	
醫材費用	1,011,215	
折舊費用	371,604	
租金費用	57,657	
事務費用	11,074	
教育研究發展費用	955,188	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	399,347	
合計	\$ 6,910,336	

主辦會計：

賴瑋琳

會計主管：

於佩玲

院長：

蔡明哲
總院院長