

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 108 年 10 月 17 日
文號：資會綜字第 19003919 號

主旨：檢送中山醫學大學附設醫院民國 107 年度及 106 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 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 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。
- 三、依據衛生福利部中央健康保險署之函令第 1070034214 號，依據「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」第六條規定，於 107 年度始出具曆年制財務報告。因此，本會計師未受託查核中山醫學大學附設醫院民國 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，致無從表示意見，附列僅供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師

劉 美 蘭



中 華 民 國 1 0 8 年 1 0 月 1 7 日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

資產	107年12月31日		106年12月31日(未經審核)		107年12月31日		106年12月31日(未經審核)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金	\$ 1,552,572	27%	\$ 1,399,854	25%	\$ 2,151,188	38%	\$ 1,939,665	35%
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	970,978	17%	889,178	16%	-	0%	-	0%
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵保核減後淨額)	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
其他金融資產-流動	409,372	7%	391,176	7%	8,745	0%	13,171	0%
存貨	-	0%	-	0%	1,428,994	26%	1,315,184	24%
預付款項	88,761	2%	79,956	1%	340,960	6%	284,178	5%
其他流動資產	3,737	0%	4,464	0%	-	0%	-	0%
	79,724	1%	35,081	1%	135,213	2%	124,164	2%
固定資產								
房屋及建築設備	\$ 3,944,379	70%	\$ 3,949,532	71%	\$ 82,820	1%	\$ 78,294	1%
醫療儀器設備	3,600,600	63%	3,558,647	64%	-	0%	-	0%
交通運輸設備	2,939,279	52%	3,055,077	55%	5,390	0%	26,089	0%
資訊設備	36,712	1%	42,152	1%	77,430	1%	52,205	1%
*圖書及博物	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
雜項設備	138,101	2%	146,355	3%	-	0%	-	0%
租賃資產	243,117	4%	239,974	4%	36,152	1%	55,838	1%
減：累計折舊	319,772	6%	301,377	5%	26,133	1%	47,770	1%
減：累計減損	(3,431,716)	(60%)	(3,466,396)	(62%)	10,019	0%	8,068	0%
預付購置固定資產款項	-	0%	-	0%	\$ 2,270,160	40%	\$ 2,073,797	37%
	98,514	2%	72,346	1%	\$ 3,422,175	60%	\$ 3,473,179	63%
其他資產								
遞延資產	\$ 195,384	3%	\$ 197,589	4%	-	0%	-	0%
存出保證金	22,749	0%	21,331	0%	-	0%	-	0%
*無形資產	4,827	0%	4,624	0%	-	0%	-	0%
*閒置資產	24,889	0%	23,956	1%	1,544,660	27%	1,719,102	31%
	142,919	3%	147,678	3%	1,590,431	28%	1,533,168	28%
資產總額	\$ 5,692,335	100%	\$ 5,546,976	100%	\$ 5,692,335	100%	\$ 5,546,976	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：

會計主管：

院長：

賴瑋琳

余佩玲

余佩玲

中山醫學大學附設醫院
收支餘絀表

中華民國107年1月1日至107年12月31日及106年1月1日至106年12月31日

■全部

□健保

單位：新台幣千元

項目	107年度		106年度(未經查核)		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	\$ 6,474,785	100%	\$ 5,908,716	100%	\$ 566,069	10%
門急診收入-健保	3,160,111	49%	2,851,841	48%	308,270	11%
門急診收入-非健保	486,418	8%	448,171	8%	38,247	9%
住院收入-健保	2,499,817	38%	2,243,443	37%	256,374	11%
住院收入-非健保	914,748	14%	739,749	13%	174,999	24%
其他醫務收入-健保	36,751	1%	31,287	1%	5,464	0%
其他醫務收入-非健保	126,811	2%	122,116	2%	4,695	4%
減：支付點值調整	(428,952)	(7%)	(322,509)	(6%)	(106,443)	33%
減：健保核減	(320,919)	(5%)	(205,382)	(3%)	(115,537)	56%
減：醫療優待	-	0%	-	0%	-	0%
醫務成本(B)	6,171,343	95%	5,667,141	96%	\$ 504,202	9%
人事費用	1,898,207	29%	1,795,250	30%	102,957	6%
藥品費用	1,746,445	27%	1,592,925	27%	153,520	10%
醫材費用	934,807	14%	790,843	13%	143,964	18%
折舊費用	304,383	5%	276,230	5%	28,153	10%
租金費用	47,755	1%	46,065	1%	1,690	4%
事務費用	10,444	0%	8,304	0%	2,140	26%
其他醫務費用	1,229,302	19%	1,157,524	20%	71,778	6%
醫務毛利(C=A-B)	\$ 303,442	5%	\$ 241,575	4%	\$ 61,867	26%
管理費用(D)	110,923	2%	104,136	2%	6,787	7%
醫務利益(損失)(E=C-D)	192,519	3%	137,439	2%	55,080	40%
非醫務活動收益(F)	\$ 176,637	2%	\$ 159,281	3%	\$ 17,356	11%
利息收入	1,358	0%	1,118	0%	240	21%
租金收入	11,027	0%	10,875	0%	152	1%
研究計畫收入	110,472	2%	96,316	2%	14,156	15%
捐贈收入	1,220	0%	2,418	0%	(1,198)	(50%)
其他非醫務收益	52,560	0%	48,554	1%	4,006	8%
非醫務活動費損(G)	82,072	1%	75,811	1%	(\$ 6,261)	(8%)
利息費用	26,935	0%	29,748	0%	(2,813)	(9%)
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	55,137	1%	46,063	1%	9,074	20%
非醫務利益(損失)(H=F-G)	\$ 94,565	2%	\$ 83,470	2%	11,095	13%
本期稅前餘絀(I=E+H)	287,084	4%	220,909	4%	66,175	30%
所得稅費用(J)	-	0%	-	0%	-	0%
本期稅後餘絀(K=I-J)	287,084	4%	220,909	4%	66,175	30%

主辦會計：

賴瑋琳

會計主管：

余佩玲

院長：

江建寧

中山醫學大學附設醫院

淨值變動表

■全部□健保

中華民國107年1月1日至107年12月31日及106年1月1日至106年12月31日

單位：新台幣千元

項目	107年度	106年度(未經查核)
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	\$ 287,084	\$ 220,909
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	(338,088)	(238,803)
未受限期初淨值	3,473,179	3,491,073
未受限期末淨值	\$ 3,422,175	\$ 3,473,179
淨值其他項目		
期末淨值總額	\$ 3,422,175	\$ 3,473,179

主辦會計：

賴瑋琳

會計主管：

余佩玲

院長：

黃建寧

中山醫學大學附設醫院
現金流量表

■全部□健保

中華民國107年1月1日至107年12月31日及106年1月1日至106年12月31日

單位：新台幣千元

項目	107年度	106年度(未經查核)
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 287,084	\$ 220,909
支付點值調整	9,184	(13,279)
健保核減	47,844	28,178
呆帳費用	-	-
*攤銷費用	10,021	14,173
折舊費用	304,383	276,230
處分固定資產損益	55,107	44,969
處分投資損益	-	1
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	-	-
應收帳款(增加)減少	(75,224)	(66,984)
預付款項(增加)減少	727	809
存貨(增加)減少	(8,805)	2,669
*其他流動資產(增加)減少	(44,643)	39,728
應付帳款增加(減少)	113,810	204,850
應付票據增加(減少)	16,273	(30,319)
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	6,539	(9,679)
營運活動之淨現金流入(出)	722,300	712,255
投資活動之現金流量		
出售設備	\$ 174	\$ 337
*收回存出保證金收現數	240	698
購買設備	(294,850)	(429,248)
*購買無形資產	(933)	(371)
*購買其他資產	(11,439)	(18,080)
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	(443)	(686)
投資活動之淨現金流入(出)	(307,251)	(447,350)
融資活動之現金流量		
*其他融資活動收現數	\$ 329,093	\$ 748,933
*收取存入保證金收現數	1,951	-
*減少代收款項付現數	(338,877)	(755,793)
*退回存入保證金付現數	-	(13)
*減少應付退休及離職金付現數	(21,637)	(119,886)
*內部往來(減)增數	34,308	13,271
*賸餘款基金流出數	(338,087)	(238,804)
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)	(333,249)	(352,292)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 81,800	(\$ 87,387)
期初現金及約當現金餘額	889,178	976,565
期末現金及約當現金餘額	970,978	889,178
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 26,935	\$ 29,748
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	3,192	(17,948)
應付設備款	50,243	(33,809)
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	19,435	(7,509)
支付現金	621,065	807,151

*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

余佩玲

黃建寧

中山醫學大學附設醫院
醫務收入明細表
中華民國107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	\$ 3,076,649	
門診收入-非健保	470,743	
急診收入-健保	83,462	
急診收入-非健保	15,675	
住院收入-健保	2,499,817	
住院收入-非健保	914,748	
其他醫務收入-健保	36,751	
其他醫務收入-非健保	126,811	
減：支付點值調整	(428,952)	
減：健保核減	(320,919)	
減：醫療優待	-	
合計	\$ 6,474,785	

主辦會計：

賴瑋琳

會計主管：

余佩玲

院長：

王榮發

中山醫學大學附設醫院
醫務成本明細表
中華民國107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	\$ 1,898,207	
藥品費用	1,746,445	
醫材費用	934,807	
折舊費用	304,383	
租金費用	47,755	
事務費用	10,444	
教育研究發展費用	876,436	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	352,866	
合計	\$ 6,171,343	

主辦會計：

賴瑋琳

會計主管：

余佩玲

院長：

黃建寧