



資誠

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 107 年 10 月 22 日
文號：資會綜字第 18003579 號

主旨：檢送中山醫學大學附設醫院民國 106 學年度及 105 學年度財務報告，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 7 月 31 日及民國 106 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日（民國 106 學年度）及民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日（民國 105 學年度）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 7 年 1 0 月 2 2 日

中山醫學大學附設醫院
資產負債表
中華民國107年7月31日及106年7月31日

■全部

□健保

單位：新台幣千元

資產	107年7月31日		106年7月31日		負債及淨值總額	107年7月31日		106年7月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	\$ 1,208,125	22%	\$ 1,018,631	19%	流動負債	\$ 1,486,602	28%	\$ 1,344,188	25%
現金及約當現金	600,553	11%	448,418	9%	短期借款	-	0%	-	0%
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	1,010	0%	383	0%	應付短期票券	-	0%	-	0%
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)	494,651	9%	463,332	9%	應付票據	-	0%	-	0%
其他金融資產-流動	-	0%	-	0%	應付帳款	1,137,993	21%	997,893	19%
存貨	91,344	2%	83,115	1%	其他應付款	200,041	4%	188,400	3%
預付款項	4,273	0%	4,981	0%	預收款項	-	0%	-	0%
其他流動資產	16,294	0%	18,402	0%	其他流動負債	148,568	3%	157,895	3%
固定資產	\$ 3,995,459	74%	\$ 4,026,921	77%	長期負債	\$ 111,648	2%	\$ 92,991	2%
房屋及建築設備	3,562,492	66%	3,526,433	67%	長期借款	-	0%	-	0%
醫療儀器設備	2,945,677	55%	3,236,701	61%	長期應付票據	9,050	0%	18,960	0%
交通運輸設備	37,405	1%	41,489	1%	應付租賃負債	102,598	2%	74,031	2%
資訊設備	-	0%	-	0%	其他長期負債	-	0%	-	0%
*圖書及博物	138,173	3%	146,355	3%	其他負債	\$ 54,673	1%	\$ 137,323	3%
雜項設備	244,099	5%	243,897	5%	退休金負債	44,852	1%	130,016	3%
租賃資產	409,772	8%	320,043	6%	存入保證金	9,821	0%	7,307	0%
減：累計折舊	(3,427,089)	(63%)	(3,540,619)	(67%)	負債總額	\$ 1,652,923	31%	\$ 1,574,502	30%
減：累計減損	-	0%	-	0%	淨值	\$ 3,747,231	69%	\$ 3,673,326	70%
預付購置固定資產款項	84,930	2%	52,622	1%	出資額	-	0%	-	0%
其他資產	\$ 196,570	4%	\$ 202,276	4%	業主往來(或累積虧損)	-	0%	-	0%
遞延資產	22,031	0%	23,749	0%	淨值權益其他項目	-	0%	-	0%
存出保證金	4,703	0%	4,554	0%	*未受限淨值	-	0%	-	0%
*無形資產	24,933	1%	24,312	1%	*未指定用途基金淨值-未受限	1,580,704	29%	1,772,431	34%
*閒置資產	144,903	3%	149,661	3%	*累積盈餘-未受限	1,808,796	33%	1,713,487	33%
					*本期盈餘-未受限	357,731	7%	187,408	3%
資產總額	\$ 5,400,154	100%	\$ 5,247,828	100%	負債及淨值總額	\$ 5,400,154	100%	\$ 5,247,828	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：

余佩玲

院長：

黃建寧

中山醫學大學附設醫院
收支餘絀表

中華民國106年8月1日至107年7月31日及105年8月1日至106年7月31日

■全部

□健保

單位：新台幣千元

項目	106學年度		105學年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	\$ 6,751,564	100%	\$ 6,022,268	100%	\$ 729,296	12%
門急診收入-健保	3,432,077	51%	3,076,844	51%	355,233	12%
門急診收入-非健保	533,582	8%	488,434	8%	45,148	9%
住院收入-健保	2,506,804	37%	2,237,451	37%	269,353	12%
住院收入-非健保	877,120	13%	686,503	11%	190,617	28%
其他醫務收入-健保	-	0%	-	0%	-	0%
其他醫務收入-非健保	103,249	1%	107,074	2%	(3,825)	(4%)
減：支付點值調整	(409,695)	(6%)	(370,308)	(6%)	(39,387)	11%
減：健保核減	(291,573)	(4%)	(203,730)	(3%)	(87,843)	43%
減：醫療優待	-	0%	-	0%	-	0%
醫務成本(B)	\$ (6,327,508)	(94%)	\$ (5,783,394)	(96%)	-\$ 544,114	9%
人事費用	(1,976,635)	(29%)	(1,885,449)	(31%)	(91,186)	5%
藥品費用	(1,829,335)	(27%)	(1,599,488)	(27%)	(229,847)	14%
醫材費用	(888,336)	(13%)	(790,016)	(13%)	(98,320)	12%
折舊費用	(299,937)	(3%)	(276,628)	(5%)	(23,309)	8%
租金費用	(48,285)	(1%)	(48,022)	(1%)	(263)	1%
事務費用	(10,189)	(0%)	(8,020)	(0%)	(2,169)	27%
其他醫務費用	(1,274,791)	(19%)	(1,175,771)	(19%)	(99,020)	8%
醫務毛利(C=A-B)	\$ 424,056	6%	\$ 238,874	4%	\$ 185,182	78%
管理費用(D)	(130,969)	(2%)	(134,021)	(2%)	3,052	(2%)
醫務利益(損失)(E=C-D)	293,087	4%	104,853	2%	188,234	180%
非醫務活動收益(F)	\$ 166,939	2%	\$ 165,497	3%	\$ 1,442	1%
利息收入	1,116	0%	1,274	0%	(158)	(12%)
租金收入	10,554	0%	10,220	0%	334	3%
研究計畫收入	103,161	1%	103,413	2%	(252)	(0%)
捐贈收入	1,870	0%	1,784	0%	86	5%
其他非醫務收益	50,238	1%	48,806	1%	1,432	3%
非醫務活動費損(G)	\$ (102,295)	(2%)	\$ (82,942)	(1%)	\$ 19,353	(23%)
利息費用	(28,304)	(1%)	(33,643)	(0%)	5,339	(16%)
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	(73,991)	(1%)	(49,299)	(1%)	(24,692)	50%
非醫務利益(損失)(H=F-G)	\$ 64,644	(0%)	\$ 82,555	2%	\$ (17,911)	(22%)
本期稅前餘絀(I=E+H)	357,731	5%	187,408	3%	170,323	91%
所得稅費用(J)	-	0%	-	0%	-	0%
本期稅後餘絀(K=I-J)	357,731	5%	187,408	3%	170,323	91%

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

淨值變動表

■全部□健保

中華民國106年8月1日至107年7月31日及105年8月1日至106年7月31日

單位：新台幣千元

項目	106學年度	105學年度
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	\$ 357,731	\$ 187,408
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	(283,826)	(272,283)
未受限期初淨值	3,673,326	3,758,201
未受限期末淨值	\$ 3,747,231	\$ 3,673,326
淨值其他項目		
期末淨值總額	\$ 3,747,231	\$ 3,673,326

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106年8月1日至107年7月31日及105年8月1日至106年7月31日

單位：新台幣千元

項目	106學年度	105學年度
營運活動之現金流量		
本期親後餘絀	\$ 357,731	\$ 187,408
支付點值調整	5,994	(10,074)
健保核減	36,761	15,928
呆帳費用	-	-
*攤銷費用	9,819	18,997
折舊費用	299,937	276,628
處分固定資產損益	73,878	48,281
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	-	-
應收帳款(增加)減少	(72,256)	(37,804)
預付款項減少(增加)	709	(1,962)
存貨(增加)減少	(8,229)	1,180
應付帳款增加(減少)	140,605	(154,688)
應付票據(減少)增加	(737)	(399)
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	-	-
營運活動之淨現金流入(出)	844,212	343,495
投資活動之現金流量		
出售設備	\$ 255	\$ 166
購買設備	(323,109)	(390,546)
*購買無形資產	(3,246)	(1,481)
*購買其他資產	(5,477)	(10,026)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	10
購買投資	-	-
*收回存出保證金	240	799
*支付存出保證金	(389)	(896)
投資活動之淨現金流入(出)	(331,726)	(401,974)
融資活動之現金流量		
*其他融資活動收現數	\$ 337,351	\$ 358,087
*收取存入保證金收現數	12,177	5,707
*減少代收款項付現數	(331,226)	(343,328)
*退回存入保證金付現數	(9,662)	(4,676)
*減少應付退休及離職金收現數	(85,165)	(50,749)
*賸餘款基金流出數	(283,826)	(272,283)
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)	(360,351)	(307,242)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 152,135	\$ (365,721)
期初現金及約當現金餘額	448,418	814,139
期末現金及約當現金餘額	600,553	448,418
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 28,295	\$ 34,434
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	(15,452)	23,369
應付設備款	11,136	(27,736)
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	-	-
房屋	20,449	14,478
長期應付票據	(9,910)	(22,992)
支付現金	671,628	694,738

*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106年8月1日至107年7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	\$ 3,350,814	
門診收入-非健保	517,531	
急診收入-健保	81,263	
急診收入-非健保	16,051	
住院收入-健保	2,506,804	
住院收入-非健保	877,120	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	103,249	
減：支付點值調整	(409,695)	
減：健保核減	(291,573)	
減：醫療優待	-	
合計	\$ 6,751,564	

主辦會計：

賴瑋琳

會計主管：

余佩玲 會計

院長：

黃建寧

中山醫學大學附設醫院

醫務成本明細表

中華民國106年8月1日至107年7月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
人事費用	\$ 1,976,635	
藥品費用	1,829,335	
醫材費用	888,336	
折舊費用	299,937	
租金費用	48,285	
事務費用	10,189	
教育研究發展費用	891,593	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	383,198	
合計	\$ 6,327,508	

主辦會計：

賴瑋琳

會計主管：

余佩玲

院長：