



資誠

會計師查核報告

(106)財審報字第 17001423 號

中山醫學大學附設醫院 公鑑：

中山醫學大學附設醫院民國 106 年 7 月 31 日及民國 105 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日（民國 105 學年度）及民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日（民國 104 學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達中山醫學大學附設醫院民國 106 年 7 月 31 日及民國 105 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日及民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

徐建華



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 0 月 2 6 日

中山醫學大學附設醫院
平衡表

中華民國106年及105年7月31日

■全部□健保
單位：新台幣千元

資產	106年07月31日		105年07月31日		負債、權益基金及餘絀	106年07月31日		105年07月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	1,018,631	19	1,351,617	24	流動負債	1,344,188	25	1,488,484	27
現金	1,602	-	1,240	0	應付款項	1,186,293	22	1,368,717	25
銀行存款	446,816	8	812,898	14	代收款項	57,995	1	43,236	1
應收款項	482,117	9	450,164	8	一年內到期之長期負債	99,900	2	76,531	1
藥劑材料	83,115	2	84,296	2					
預付款項	4,981	-	3,019	-	長期負債	92,991	2	184,377	3
長期投資、應款及基金					應付租借款	74,031	2	142,425	2
長期股權投資	-	-	10	-	長期應付票據	18,960	-	41,952	1
固定資產	4,026,922	77	4,052,493	72	其他負債	137,323	3	187,041	3
房屋及建築	3,526,433	67	3,491,957	62	存入保證金	7,307	-	6,276	-
機械儀器及設備	3,236,701	61	3,293,320	59	應計退休及離職金	130,016	3	180,765	3
圖書及博物	146,355	3	148,234	3	負債總額	1,574,502	30	1,859,902	33
交通設備	41,489	1	41,340	1	權益基金				
其他設備	243,898	5	240,435	4	未指定用途權益基金	1,772,431	34	1,942,318	35
預付工程及設備款	52,622	1	43,929	1	餘絀	1,900,895	36	1,815,883	32
租賃資產	320,043	6	306,177	5	累積餘絀	1,713,487	33	1,391,930	25
減：累計折舊	(3,540,619)	(67)	(3,512,899)	(63)	本期餘絀	187,408	3	423,953	7
固定資產淨額合計	4,026,922	77	4,052,493	72	權益基金及餘絀總計	3,673,326	70	3,758,201	67
無形資產	24,312	1	31,791	1					
電腦軟體	6,384	-	13,863	-					
遞延退休金成本	17,928	1	17,928	1					
其他資產	177,963	3	182,192	3					
遞延費用	23,748	-	23,315	-					
存出保證金	4,554	-	4,457	-					
閒置資產	149,661	3	154,420	3					
資產總額	5,247,828	100	5,618,103	100	負債、權益基金及餘絀總額	5,247,828	100	5,618,103	100

製表：



會計主管：



院長：



第七條附表二：
收支餘絀表

中山醫學大學附設醫院

收支餘絀表

■全部 □健保

中華民國105年8月1日至106年7月31日及104年8月1日至105年7月31日

單位：新台幣千元

項 目	105學年度		104學年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	6,022,268	100	5,944,739	100	77,529	1
醫務收入	6,596,306	110	6,514,999	110	81,307	1
醫務折讓	(574,038)	(10)	(570,260)	(10)	(3,778)	1
醫務成本(B)	5,783,395	96	5,482,116	92	301,279	5
人事費用	1,885,449	31	1,765,007	30	120,442	6
藥劑材料成本	2,389,504	40	2,274,893	38	114,611	5
醫療費用	1,508,442	25	1,442,216	24	66,226	4
醫務毛利(C=A-B)	238,873	4	462,623	8	(223,750)	(94)
管理費用(D)	134,020	2	126,049	2	7,971	6
醫務利益(損失)(E=C-D)	104,853	2	336,574	6	(231,721)	(221)
非醫務活動收益(F)	165,497	3	170,059	3	(4,562)	(3)
財務收入	1,274	-	1,773	-	(499)	(39)
其他收入	164,223	3	168,286	3	(4,063)	(2)
非醫務活動費損(G)	82,942	2	82,680	2	262	-
財務支出	33,643	1	43,822	1	(10,179)	(30)
處分財產損失	49,292	1	31,703	1	17,589	36
其他支出	7	-	7,155	-	(7,148)	(102,114)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	82,555	1	87,379	1	(4,824)	(6)
本期餘絀(K=I-J)	187,408	3	423,953	7	(236,545)	(126)

製表：



會計主管：



院長：



第七條附表三：
淨值變動表

中山醫學大學附設醫院
淨值變動表
中華民國106年及105年7月31日

■全部□健保

單位：新台幣千元

項目	105學年度	104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		
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		
未受限期末淨值		
淨值其他項目		
權益基金及餘絀	3,673,326	3,758,201
期末淨值總額	3,673,326	3,758,201

製表：



會計主管：



院長：



第七條附表四：
現金流量表

中山醫學大學附設醫院

現金流量表

■全部□健保

中華民國105年8月1日至106年7月31日(105學年度)
及 104年8月1日至105年7月31日(104學年度)

單位：新台幣千元

項目	105學年度	104學年度
營運活動之現金流量		
本期餘絀	187,408	423,953
加：不產生現金流出之支出	344,917	319,620
減：不產生現金流入之收入	(1,011)	0
流動資產調整項目淨(增)減數	(32,732)	21,477
流動負債調整項目淨(減)增數	(155,087)	297,917
營運活動之淨現金流入(出)	343,495	1,062,967
投資活動之現金流量		
長期股權投資收現數	10	2
出售固定資產收現數	166	21,518
收回存出保證金收現數	799	1,762
減：購置固定資產付現數	(390,546)	(280,071)
購置無形資產付現數	(1,481)	(2,209)
購置其他資產付現數	(10,026)	(21,177)
支付存出保證金付現數	(896)	(2,473)
投資活動之淨現金流入(出)	(401,974)	(282,648)
融資活動之現金流量		
其他融資活動收現數	358,087	338,814
收取存入保證金收現數	5,707	3,397
減：其他融資活動付現數	(343,328)	(337,677)
退回存入保證金付現數	(4,677)	(6,764)
減少應付退休及離職金付現數	(50,749)	(51,433)
賸餘款基金流出數	(272,282)	(291,614)
融資活動之淨現金流入(出)	(307,242)	(345,277)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(365,721)	435,042
期初現金及銀行存款餘額	814,139	379,097
期末現金及銀行存款餘額	448,418	814,139
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	34,434	43,152
部份現金支出之投資活動		
固定資產本期增加數	364,591	424,300
加：期初應付設備及租賃款	322,239	178,010
減：期末應付設備及租賃款	(226,884)	(322,239)
減：租賃資產交換影響數	(69,399)	0
購置固定資產現金支付數	390,547	280,071

製表：

謝芷昀

會計主管：

余佩玲

院長：

黃建寧

第七條附表五：
醫務收入明細表

中山醫學大學附設醫院

醫務收入明細表

■全部□健保

中華民國105年8月1日至106年7月31日

單位：新台幣千元

項 目	金額	備註
門急診收入-健保	2,879,092	
門診收入-非健保	644,796	
住院收入-健保	2,146,679	
住院收入-非健保	778,461	
其他醫務收入-非健保	147,278	
減：支付點值調整及健保核減	(574,038)	
合計	6,022,268	

製表：謝芷昀

會計主管：



院長：



第七條附表六：
醫務成本明細表

中山醫學大學附設醫院

醫務成本明細表

■全部□健保

中華民國105年8月1日至106年7月31日

單位：新台幣千元

項 目	金額	備註
人事費用	1,885,449	
藥品費用	1,599,488	
衛材成本	631,822	
試劑成本	136,098	
血液費	22,096	
折舊費用	276,628	
教育研究發展費用	805,650	
醫療費用	426,164	
合計	5,783,395	

製表：謝芷昀

會計主管：



院長：

