

中山醫學大學附設醫院
財務報表暨會計師查核報告
民國 104 學年度及 103 學年度

中山醫學大學附設醫院
財務報表暨會計師查核報告
民國 104 學年度及 103 學年度

地 址：台中市南區建國北路一段 110 號
電 話：(04)2473-9595

中山醫學大學附設醫院

民國 104 學年度及 103 學年度財務報表暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2	
三、	會計師查核報告	3	
四、	平衡表	4 ~ 5	
五、	收支餘絀表	6	
六、	現金流量表	7	
七、	現金收支概況表	8	
八、	財務報表附註	9 ~ 20	
	(一)組織沿革及業務範圍	9	
	(二)重要會計政策之彙總說明	9 ~ 11	
	(三)會計變動之理由及其影響	11	
	(四)重要會計科目之說明	11 ~ 17	
	(五)關係人交易	18~ 19	
	(六)抵(質)押之資產	19	
	(七)重大承諾事項及或有事項	19	
	(八)最近三年財務分析表	20	
	(九)附屬機構(相關事業)資金流向表	21	



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 16001401 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 105 年 7 月 31 日及民國 104 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日(民國 104 學年度)及民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日(民國 103 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 105 年 7 月 31 日及民國 104 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日及民國 103 年 8 月 1 日至 104 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

會計師

楊明經
徐建業



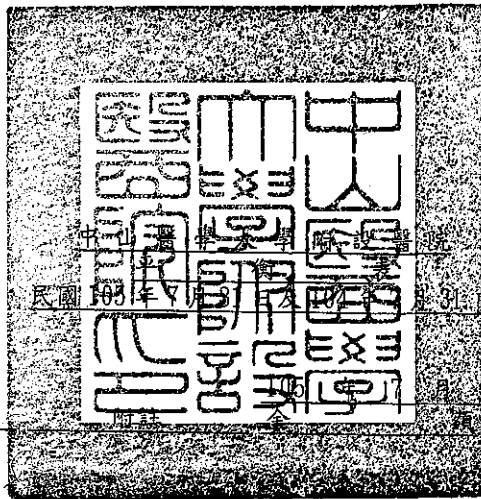
前財政部證券管理委員會

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 5 年 1 1 月 1 5 日



單位：新台幣元

資 產		103 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
		金額 %	金額 %
流動資產			
現金		\$ 1,240,283 -	\$ 1,146,281 -
銀行存款		812,898,573 14	377,951,010 7
應收款項淨額	四(二)	450,163,867 8	498,919,308 10
藥劑材料	四(三)	84,295,574 2	78,017,159 2
預付款項		3,019,316 -	2,971,485 -
流動資產合計		1,351,617,613 24	959,005,243 19
長期投資、應收款及基金			
長期股權投資	四(四)	10,000 -	12,460 -
固定資產			
房屋及建築	四(五)	3,491,957,387 62	3,392,846,387 67
機械儀器及設備		3,293,319,646 59	3,213,851,421 63
圖書及博物		148,233,502 3	156,029,612 3
交通設備		41,339,973 1	45,526,885 1
什項設備		240,434,648 4	275,513,185 5
預付土地、工程及設備款		43,928,787 1	101,547,374 2
租賃資產		306,177,428 5	153,924,398 3
累計折舊總額		(3,512,898,551) (63)	(3,414,494,240) (67)
固定資產淨額合計		4,052,492,820 72	3,924,745,022 77
無形資產			
電腦軟體		13,862,774 -	19,363,941 1
遞延退休金成本		17,928,503 1	17,928,503 -
無形資產合計		31,791,277 1	37,292,444 1
其他資產			
遞延費用		23,314,884 -	13,277,965 -
存出保證金	六	4,456,612 -	3,745,539 -
閒置資產	四(六)及六	154,420,267 3	159,203,543 3
其他資產合計		182,191,763 3	176,227,047 3
資產總計		\$ 5,618,103,473 100	\$ 5,097,282,216 100

(續次頁)

中山醫學大學附設醫院
平 衡 表
民國 105 年 7 月 31 日及 104 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

負債及股東權益	附註	105 年 7 月 31 日 金 額	104 年 7 月 31 日 金 額	%
流動負債				
應付款項	四(七)	\$ 1,508,717,516	51,039	21
代收款項		43,235,833	42,098,475	1
一年內到期之長期負債	四(九)(十)	76,531,224	69,729,800	1
流動負債合計		<u>1,488,484,403</u>	<u>1,171,479,314</u>	<u>23</u>
長期負債				
長期銀行借款	四(八)	-	-	-
應付租賃款	四(九)	142,425,349	52,691,240	1
長期應付票據	四(十)	41,951,567	5,408,030	-
長期負債合計		<u>184,376,916</u>	<u>58,099,270</u>	<u>1</u>
其他負債				
存入保證金		6,276,167	9,643,964	-
應付退休及離職金	四(十一)	180,765,244	232,198,079	5
其他負債合計		<u>187,041,411</u>	<u>241,842,043</u>	<u>5</u>
負債總計		<u>1,859,902,730</u>	<u>1,471,420,627</u>	<u>29</u>
權益基金	四(十二)			
未指定用途權益基金		1,942,318,225	2,153,932,416	42
餘絀	四(十三)			
累積餘絀		1,391,929,173	1,085,415,284	21
本期餘絀		423,953,345	386,513,889	8
餘絀合計		<u>1,815,882,518</u>	<u>1,471,929,173</u>	<u>29</u>
權益基金及餘絀總計		<u>3,758,200,743</u>	<u>3,625,861,589</u>	<u>71</u>
重大承諾事項及或有事項	七			
負債、權益基金及餘絀總計		<u>\$ 5,618,103,473</u>	<u>\$ 5,097,282,216</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：

賴瑋琳

會計主管：

余佩珍

院長：

黃建寧

中山醫學大學附設醫院
收支餘絀表
民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日(中華)
及民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日(103 學年度)

單位：新台幣元

項目	附註	104 學 金	額	年	度
				額	%
各項收入					
醫務收入		\$ 6,514,999,638	106	\$ 6,174,202,197	107
醫務折讓		(570,259,920)	(9)	(561,509,075)	(10)
醫務收入小計		5,944,739,718	97	5,612,693,122	97
財務收入		1,773,056	-	1,050,021	-
其他收入		168,285,887	3	169,272,964	3
各項收入合計		6,114,798,661	100	5,783,016,107	100
各項支出					
人事成本	四(十四)	(1,765,007,150)	(29)	(1,787,819,727)	(31)
藥劑材料成本		(2,274,892,968)	(37)	(2,027,021,349)	(35)
醫療費用	四(十四)	(1,442,216,305)	(24)	(1,372,284,038)	(23)
管理費用	四(十四)及五	(126,048,769)	(2)	(120,122,988)	(2)
財務支出		(43,822,390)	(1)	(45,091,533)	(1)
處分財產損失		(31,702,538)	-	(44,135,835)	(1)
其他支出		(7,155,196)	-	(26,748)	-
各項支出合計		(5,690,845,316)	(93)	(5,396,502,218)	(93)
本期餘絀		\$ 423,953,345	7	\$ 386,513,889	7

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：賴瑋琳

會計主管：



院長：



中山醫學大學附設醫院
現金流量表
民國104年8月1日至105年7月31日
及民國103年8月1日至104年7月31日

單位：新台幣元

104 年 度 103 年 度

營運活動之現金流量

本期餘絀

加：不產生現金流出之支出

減：不產生現金流入之收入

流動資產調整項目淨(增)減數

流動負債調整項目淨(減)增數

營運活動之淨現金流入(出)

投資活動之現金流量

長期股權投資收現數

出售固定資產收現數

收回存出保證金收現數

減：購置固定資產付現數

購置無形資產付現數

購置其他資產付現數

支付存出保證金付現數

投資活動之淨現金流入(出)

融資活動之現金流量

賸餘款基金流入數

增加代收款項收現數

收取存入保證金收現數

減：減少代收款項付現數

退回存入保證金付現數

減少應付退休及離職金收現數

賸餘款基金流出數

融資活動之淨現金流入(出)

本期現金增加

期初現金及銀行存款餘額

期末現金及銀行存款餘額

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息

部分現金支出之投資活動

固定資產本期增加數

加：期初應付設備及租賃款

減：期末應付設備及租賃款

購置固定資產現金支付數

	386,513,889	
	319,620,152	305,194,786
	-	(13,344,391)
	21,476,814	(4,035,480)
	297,916,897	102,088,624
	1,062,967,208	776,417,428
	2,460	-
	21,517,589	739,750
	1,761,990	1,271,050
	(280,071,207)	(239,225,999)
	(2,209,400)	(1,580,000)
	(21,176,547)	(3,339,517)
	(2,473,063)	(1,443,214)
	(282,648,178)	(243,577,930)
	620,030	3,301,700
	338,814,139	366,347,018
	3,397,146	2,640,176
	(337,676,781)	(369,622,984)
	(6,764,943)	(6,536,810)
	(51,432,835)	(1,845,019)
	(292,234,221)	(257,551,744)
	(345,277,465)	(263,267,663)
	435,041,565	269,571,835
	379,097,291	109,525,456
	\$ 814,138,856	\$ 379,097,291
	\$ 43,151,693	\$ 44,447,073
	\$ 424,299,687	\$ 289,227,268
	178,010,279	128,009,010
	(322,238,759)	(178,010,279)
	\$ 280,071,207	\$ 239,225,999

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：

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

現金收支概況表

民國104年8月1日至105年7月31日(民國104學年度)
及民國103年8月1日至104年7月31日(民國103學年度)

單位：新台幣元

	104學年度	%	103學年度	%
經常門現金收入				
醫務收入	\$ 6,514,999,638	106	\$ 6,174,202,197	107
醫務折讓	(570,259,920)	(9)	(561,509,075)	(10)
財務收入	1,773,056	-	1,050,021	-
其他收入	168,285,887	3	169,272,964	3
減：不產生現金流入之收入	-	-	(13,344,391)	-
應收預收項目調整增(減)數	27,803,060	-	(9,394,411)	-
經常門現金收入合計	6,142,601,721	100	5,760,277,305	100
經常門現金支出				
人事成本	1,765,007,150	29	1,787,819,727	31
藥劑材料成本	2,274,892,968	37	2,027,021,349	35
醫療費用	1,442,216,305	23	1,372,284,038	24
管理費用	126,048,769	2	120,122,988	2
財務支出	43,822,390	1	45,091,533	1
處分財產損失	31,702,538	1	44,135,835	1
其他支出	7,155,196	-	26,748	-
減：不產生現金流出之支出	(319,620,152)	(5)	(305,194,786)	(5)
應付預付項目調整增(減)數	(291,590,651)	(5)	(107,447,555)	(2)
經常門現金支出合計	5,079,634,513	83	4,983,859,877	87
經常門現金餘絀	1,062,967,208	17	776,417,428	13
出售資產現金收入	21,517,589	-	739,750	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	130,781,204	2	128,274,017	2
圖書及博物	688,739	-	1,361,013	-
交通設備	7,020,400	-	2,352,510	-
其他設備	8,521,574	-	1,965,920	-
應付租賃款減少數	53,298,260	1	7,377,160	-
預付設備款	61,855,930	1	76,705,189	1
電腦軟體	2,209,400	-	1,580,000	-
遞延費用	21,176,547	-	3,339,517	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	285,552,054	4	222,955,326	3
扣減不動產支出前現金餘絀	798,932,743	13	554,201,852	10
購置不動產現金支出				
房屋及建築	16,723,100	-	21,190,190	-
預付工程款及未完工程	1,182,000	-	-	-
購置不動產現金支出	17,905,100	-	-	-
本期現金餘絀	\$ 781,027,643	13	\$ 533,011,662	10

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：

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
財務報表附註
民國 105 年 7 月 31 日及 104 年 7 月 31 日

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、組織沿革及業務範圍

本院設立於民國五十五年，屬於中山醫學大學之附屬作業組織，並依其功能性之發展分別成立大慶、中興、文心及護理之家四個院區。本醫院之主要任務包括提供中山醫學大學教學與學生之實習、國民之保健、病患之診療及促進醫學之研究與發展。民國 105 年及 104 年 7 月 31 日止，本醫院之員工人數分別為 2,361 人及 2,343 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本醫院之會計事務依「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」處理，並採用權責發生基礎入帳。上項制度未規定之事項，則依中華民國一般公認會計原則規定辦理。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度

根據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定，本醫院之會計年度為每年八月一日至次年七月三十一日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營運所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於平衡表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於平衡表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 備抵呆帳及備抵折讓

備抵折讓係依據過去向健保署請領健保給付款之經驗，預估健保署點值調整及健保署之核減金額估列；備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量平衡表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四) 藥劑材料

藥劑材料採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末材料除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

(五) 長期股權投資

長期股權投資不具重大影響力者，按成本法計價。被投資公司發放股票股利時，僅註記增加股數，不增加投資帳面金額，亦不認列投資收益。被投資公司發放現金股利時，於股東會決議日(或除息日)認列投資收益。股份出售時其成本係按加權平均法計算。

(六) 固定資產及閒置資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 除土地、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊外，圖書以報廢法計折舊；房屋建築及各項設備依行政院訂頒之「財務標準分類」規定之耐用年限加計1年作為殘值；並以直線法計提折舊。房屋及建築為5~55年；機械儀器及設備為2~20年；運輸設備為5~7年；其他設備為2~10年；租賃資產為5~8年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。
5. 固定資產已無使用價值並經核准報廢者，按帳面價值轉列為「處分財產損失」，報廢資產如有處分收益，則收益列入「處分財產收入」科目。

(七) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據已付薪資總額2%認列退休金費用，並專戶儲存於台灣銀行，另就已付薪資總額3.61%再提列退休金負債。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(八)權益基金及餘絀

1. 權益基金包括依私立學校法第 36 條及第 38 條辦妥財團法人登記之財產總額、私立學校法第 62 條撥入之基金暨收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐助經指定用途者。
2. 本醫院於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(九)所得稅

依所得稅法規定，教育、文教、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「教育、文教、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入(以往年度之結餘款不在當年度收入範圍內)百分之六十者，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如符合下列情形之一者，不在此限：(一)當年度結餘款在新台幣五十萬元以下。(二)當年度結餘款超過新台幣五十萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算四年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，經主管機關查明同意。

(十)收入認列方法

本醫院係於醫療勞務提供完成時認列收入；預收醫療收入款項則以預收款認列，待醫療勞務實際提供完成時始認列收入。

(十一)會計估計

本醫院於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
現金及零用金	\$ 1,240,283	\$ 1,146,281
支票存款	553	6,017
活期存款	812,898,020	377,944,993
	<u>\$ 814,138,856</u>	<u>\$ 379,097,291</u>

(二) 應收款項淨額

	<u>105 年 7 月 31 日</u>	<u>104 年 7 月 31 日</u>
應收帳款	\$ 631,335,627	\$ 654,169,201
應收計劃補助款	3,769,910	8,554,685
應收票據	663,241	975,904
其他應收款	10,071,963	24,151,756
減：備抵折讓－健保點值調整	(136,985,874)	(106,322,238)
備抵折讓－健保核減數	(58,691,000)	(82,610,000)
	<u>\$ 450,163,867</u>	<u>\$ 498,919,308</u>

(三) 藥劑材料

	<u>105 年 7 月 31 日</u>	<u>104 年 7 月 31 日</u>
藥 品 類	\$ 60,533,587	\$ 57,361,684
衛 材 類	19,029,427	16,975,305
試 劑 類	4,732,560	3,680,170
	<u>\$ 84,295,574</u>	<u>\$ 78,017,159</u>

(四) 長期股權投資

	<u>105 年 7 月 31 日</u>	<u>104 年 7 月 31 日</u>
臺中市第二信用合作社股金	\$ 10,000	\$ 10,000
國泰世華商業銀行股票	-	2,460
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 12,460</u>

長期股權投資不具重大影響者，按成本法計價。

(以下空白)

(五) 固定資產

固定資產成本	104 學 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類增加	本期重分類減少	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 3,392,846,387	\$ 14,876,900	\$ -	\$ 84,234,100	\$ -	\$ 3,491,957,387
機械儀器及設備	3,213,851,421	166,430,375	(125,965,750)	39,003,600	-	3,293,319,646
圖書及博物	156,029,612	567,703	(9,009,850)	646,037	-	148,233,502
交通設備	45,526,885	7,020,400	(11,207,312)	-	-	41,339,973
其他設備	275,513,185	8,689,574	(49,176,601)	5,408,490	-	240,434,648
預付工程款	4,318,065	1,182,000	(2,788,065)	-	(2,372,000)	340,000
預付設備款	97,229,309	61,855,930	-	-	(115,496,452)	43,588,787
租賃資產	153,924,398	163,676,805	-	-	(11,423,775)	306,177,428
	<u>7,339,239,262</u>	<u>424,299,687</u>	<u>(198,147,578)</u>	<u>129,292,227</u>	<u>(129,292,227)</u>	<u>7,565,391,371</u>
— 累 計 折 舊 —						
房屋及建築	(896,853,264)	(77,116,464)	-	-	-	(973,969,728)
機械儀器及設備	(2,230,135,025)	(134,897,899)	105,490,336	(11,394,444)	-	(2,270,937,032)
交通設備	(39,058,094)	(1,157,869)	10,328,562	-	-	(29,887,401)
其他設備	(204,077,729)	(9,396,452)	41,051,084	(389,150)	-	(172,812,247)
租賃資產	(44,370,128)	(32,705,609)	-	-	11,783,594	(65,292,143)
	<u>(3,414,494,240)</u>	<u>(\$ 255,274,293)</u>	<u>\$ 156,869,982</u>	<u>(\$ 11,783,594)</u>	<u>\$ 11,783,594</u>	<u>(3,512,898,551)</u>
固定資產淨額	\$ 3,924,745,022					\$ 4,052,492,820

固 定 資 產	103		學		年		度	
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 增 加	本 期 重 分 類 減 少	期 末 餘 額		
房 屋 及 建 築	\$ 3,372,499,895	\$ 17,308,190	(\$ 8,651,698)	\$ 11,690,000	\$ -	3,392,846,387		
機 械 儀 器 及 設 備	3,333,931,651	115,172,603	(267,100,553)	36,468,710	(4,620,990)	3,213,851,421		
圖 書 及 博 物	162,218,948	458,841	(8,142,935)	1,494,758	-	156,029,612		
交 通 設 備	49,894,312	2,352,510	(6,719,937)	-	-	45,526,885		
其 他 設 備	293,615,065	1,965,920	(24,974,390)	4,906,590	-	275,513,185		
預 付 工 程 款	4,318,065		-	-		4,318,065		
預 付 設 備 款	53,679,173	76,705,189	-	-	(33,155,053)	97,229,309		
租 賃 資 產	95,444,398	75,264,015	-	-	(16,784,015)	153,924,398		
	7,365,601,507	289,227,268	(315,589,513)	54,560,058	(54,560,058)	7,339,239,262		
累 計 折 舊								
房 屋 及 建 築	(825,369,608)	(75,681,177)	4,197,521	-	-	(896,853,264)		
機 械 儀 器 及 設 備	(2,302,467,282)	(141,462,501)	223,303,692	(9,508,934)	-	(2,230,135,025)		
交 通 設 備	(44,613,921)	(523,459)	6,079,286	-	-	(39,058,094)		
其 他 設 備	(216,830,011)	(8,630,222)	21,382,504	-	-	(204,077,729)		
租 賃 資 產	(48,496,090)	(5,382,972)	-	-	9,508,934	(44,370,128)		
	(3,437,776,912)	(\$ 231,680,331)	\$ 254,963,003	(\$ 9,508,934)	\$ 9,508,934	(3,414,494,240)		
固 定 資 產 淨 額	\$ 3,927,824,595					\$ 3,924,745,022		

(六) 閒置資產

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
土地成本	\$ 42,242,735	\$ 42,242,735
建築物成本	285,772,685	285,772,685
建築物累計折舊	(173,595,153)	(168,811,877)
閒置不動產小計	<u>\$ 154,420,267</u>	<u>\$ 159,203,543</u>

上項之閒置不動產係屬中港院區之土地及建築物，為因應本醫院之規劃，已於民國 100 學年度將該院區所有醫療資源轉移至大慶院區。本醫院擬進行處分上項不動產，業報經教育部民國 101 年 2 月 29 日臺高(四)字第 1010028879 號函同意辦理。

(七) 應付款項

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
應付帳款	\$ 1,106,409,284	\$ 852,496,999
應付費用	199,831,018	154,863,591
應付工程設備款	62,477,044	52,290,449
	<u>\$ 1,368,717,346</u>	<u>\$ 1,059,651,039</u>

(八) 長期借款

長期借款係以中山醫學大學名義向各銀行取得借款再轉本院作為興建核醫大樓及汝川醫療大樓計畫案用。經中山醫學大學董事會決議，將本醫院之長期借款金額轉作中山醫學大學撥充本院營運資金，請詳附註四(十二)之說明。

(九) 應付租賃款

租 賃 標 的	租 賃 期 間	105年7月31日	104年7月31日
醫療儀器設備	98.12~109.5	\$ 185,524,830	\$ 75,146,285
減：一年內到期金額		(43,099,481)	(22,455,045)
		<u>\$ 142,425,349</u>	<u>\$ 52,691,240</u>

1. 本醫院資本租賃資產於租賃期間屆滿時，可享有租賃物之優先承購權且依合約其承購價等同立約時之價格減除租賃期間已繳納之租金及保證金，有關租金給付方式及租賃資產明細如下：

民國104學年度：

資 產 種 類	依隱含利率折算之現值	期 間
機 器 設 備	\$ 185,524,830	自民國98年12月至民國109年5月，以 每個月為一期支付款項

民國103學年度：

資 產 種 類	依隱含利率折算之現值	期 間
機 器 設 備	\$ 75,146,285	自民國98年12月至民國108年3月，以 每個月為一期支付款項

2. 資本租賃未來應支付租金總額及其現值，依支付期間區分如下：

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
應付租金總額	\$ 185,524,830	\$ 75,146,285
未實現利息費用	-	-
應付租金現值	185,524,830	75,146,285
減：一年內到期部分	(43,099,481)	(22,455,045)
	\$ 142,425,349	\$ 52,691,240

(十) 長期應付票據

	合 約 期 間	105年7月31日	104年7月31日
購置醫療儀器設備款	101.11~108.9	\$ 75,383,310	\$ 52,682,785
減：一年內到期金額		(33,431,743)	(47,274,755)
		\$ 41,951,567	\$ 5,408,030

(十一) 退休金費用

1. 本醫院依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本醫院按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。104學年度及103學年度，本醫院依上述退休金辦法認列之退休金費用為4,712,546元及4,900,145元，撥存於台灣銀行之勞工退休準備金專戶之餘額分別為32,164,181元及312,491元。
2. 自民國94年7月1日起，本醫院依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本醫院就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。104學年度及103學年度，本醫院依上開退休金辦法認列之退休金成本分別

為 59,612,577 元及 58,487,597 元。

3. 非為適用勞基法之勞工，故其退休金之計算，以退休者最後在職時之月俸底薪為基數，任職滿五年給予九個基數，每增加半年加給一個基數；滿十五年後另行一次加發兩個基數，最高以六十一個基數為限；未滿半年以半年計。

(十二) 權益基金

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
未指定用途權益基金	\$ 1,942,318,225	\$ 2,153,932,416

未指定用途權益基金係透過中山醫學大學撥充供營運使用之資金調度款，並以中山醫學大學名義向各銀行之借款，以因應本醫院興建核醫大樓及汝川醫療大樓計畫案用。民國 105 年及 104 年 7 月 31 日銀行借款明細如下：

借 款 機 構	借 款 期 間	105年7月31日	104年7月31日
臺灣銀行台中分行	88.12.28~108.12.28	213,290,000	\$ 275,810,000
臺灣銀行中台中分行	87.02.24~107.02.24	45,157,532	73,127,438
國泰世華銀行 中台中分行	86.12.30~108.03.12	28,430,693	43,994,978
土地銀行	99.05.28~117.05.28	1,305,440,000	1,411,000,000
		<u>\$ 1,592,318,225</u>	<u>\$ 1,803,932,416</u>

(十三) 累積餘絀

	104 學 年 度	103 學 年 度
期初餘額	\$ 1,471,929,173	\$ 1,125,415,284
本年度餘絀	423,953,345	386,513,889
投資款繳回大學	(80,000,000)	(40,000,000)
期末餘額	<u>\$ 1,815,882,518</u>	<u>\$ 1,471,929,173</u>

1. 本醫院於民國 104 年 12 月 29 日併同中山醫學大學向法院辦妥財團法人登記財產變更登記。
2. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
3. 中山醫學大學辦理其 104 學年度所得稅結算申報後，將對本醫院 104 學年度之結餘款依擬定之計劃申請保留。
4. 依據臺教高(三)第 1050101676 號之規定須檢附「附屬機構(相關事業)資金流向表」，請詳附註九。

(十四) 用人折舊攤銷費用彙總

性 質 別	104 學 年 度	103 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 2,173,731,471	\$ 2,159,805,033
勞健保費用	161,288,031	160,917,756
退休金費用	64,325,123	63,387,742
其他用人費用	54,422,666	55,765,357
	<u>\$ 2,453,767,291</u>	<u>\$ 2,439,875,888</u>
折舊費用	<u>\$ 269,067,419</u>	<u>\$ 244,614,583</u>
攤銷費用	<u>\$ 18,850,195</u>	<u>\$ 16,444,368</u>

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 院 之 關 係
周明仁	本院之董事長
周明智	本院之董事
周明勇	本院之董事
林中生	本院之董事
李茂盛	本院之董事
陳家玉	本院之董事
中山健康管理股份有限公司(中山健康管理)	該公司負責人為本院之董事長

1. 財產交易

	104學年度		103學年度	
	尚未付款		尚未付款	
	購買價款	金 額	購買價款	金 額
中山健康管理	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,607,990</u>	<u>\$ -</u>

2. 租金支出

	104學年度		103學年度	
	期 末		期 末	
	金 額	應付款	金 額	應付款
中山健康管理	<u>\$ 23,694,984</u>	<u>\$ 4,064,544</u>	<u>\$ 24,318,580</u>	<u>\$ 1,944,660</u>

上述租賃標的物包含承租位於樹子腳段 111 地號之土地及位於台中市南區復興路 2 段 11 號之建築物，租賃期間為民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日止，其租金計算係參考承租時鄰近地區租金價格及所承租之面積而決定，並按月支付。

(二) 主要董事薪酬資訊

董事名稱	104 學 年 度			
	研究教學	公共事務	其他	合 計
周明勇	\$ 1,152,000	\$ 288,000	\$ 799,900	\$ 2,239,900
陳家玉	1,436,873	330,402	79,001	1,846,276
林中生	1,188,471	272,513	110,684	1,571,668
周明智	897,978	224,489	80,216	1,202,683
李茂盛	43,800	-	2,000	45,800
	<u>\$ 4,719,122</u>	<u>\$ 1,115,404</u>	<u>\$ 1,071,801</u>	<u>\$ 6,906,327</u>

董事名稱	103 學 年 度			
	研究教學	公共事務	其他	合 計
周明勇	\$ 952,004	\$ 237,993	\$ 703,253	\$ 1,893,250
陳家玉	1,411,191	327,607	83,025	1,821,823
林中生	1,202,227	270,752	67,679	1,540,658
周明智	812,654	203,159	61,178	1,076,991
李茂盛	50,400	-	3,200	53,600
	<u>\$ 4,428,476</u>	<u>\$ 1,039,511</u>	<u>\$ 918,335</u>	<u>\$ 6,386,322</u>

上述董事為本院聘任醫師且擔任董事無給職，薪酬係醫師研究教學、公共事務及其他津貼加給，另其他津貼加給包括其他薪資、其他加給及論文獎勵等。

六、抵(質)押之資產

本醫院之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	105年7月31日	104年7月31日	
存 出 保 證 金	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	從事大陸地區人民來台醫療 長 期 借 款
閒 置 資 產	151,045,905	155,829,181	
	<u>\$ 152,045,905</u>	<u>\$ 156,829,181</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 105 年及 104 年 7 月 31 日止，本醫院已簽訂工程合約及購買設備之總價款分別為 53,450,000 元及 103,540,000 元，尚未付款金額分別為 14,705,000 元及 21,690,980 元。

八、最近三年財務分析表

中山醫學大學附設醫院 最近三年財務分析表 102學年度至104學年度

單位：新台幣元

項目	計算公式	計算數據及比率		
		104學年度	103學年度	102學年度
醫務收入占總收入比率(%)	醫療收入/總收入*100%	\$5,944,739,718 \$6,114,798,661 *100% =97.22%	\$5,612,693,122 \$5,783,016,107 *100% =97.06%	\$5,356,564,863 \$5,496,143,021 *100% =97.46%
流動比率(%)	流動資產/流動負債*100%	\$1,351,617,613 \$1,488,484,403 *100% =90.80%	\$ 959,005,243 \$1,171,479,314 *100% =81.86%	\$ 664,445,547 \$1,034,424,657 *100% =64.23%
速動比率(%)	(流動資產-材料-預付款項)/流動負債*100%	(\$1,351,617,613-\$4,295,574-3,019,316)/\$1,488,484,403 *100% =84.94%	(\$959,005,243-\$78,017,159-2,971,485)/\$1,171,479,314 *100% =74.95%	(\$664,445,547-\$79,557,997-6,789,578)/\$1,034,424,657 *100% =55.89%
現金流量比率(%)	營運活動現金流量/流動負債*100%	\$1,062,967,208 \$1,488,484,403 *100% =71.41%	\$ 776,417,428 \$1,171,479,314 *100% =66.28%	\$ 596,717,071 \$1,034,424,657 *100% =57.69%
累積餘絀比率(%)	(累積餘絀+未指定用途權益基金)/總資產*100%	(\$1,391,929,173+\$1,942,318,225)/\$5,618,103,473 *100% =59.35%	(\$1,085,415,284+\$2,153,932,416)/\$5,097,282,216 *100% =63.55%	(\$758,466,048+\$2,368,182,460)/\$4,821,946,097 *100% =64.84%
資產效效率(%)	本期餘絀/(期初總資產+期末總資產)/2*100%	\$423,953,345/(\$5,097,282,216+\$5,618,103,473)/2 *100% =7.91%	\$386,513,889/(\$4,821,946,097+\$5,097,282,216)/2 *100% =7.79%	\$366,949,236/(\$4,880,121,723+\$4,821,946,097)/2 *100% =7.56%
負債比率(%)	(負債總額-應付代管資產)/(資產總額-代管資產淨額)*100%	\$1,859,902,730 \$5,618,103,473 *100% =33.11%	\$1,471,420,627 \$5,097,282,216 *100% =28.87%	\$1,328,348,353 \$4,821,946,097 *100% =27.55%
負債變動率(%)	(總負債期末餘額-總負債期初餘額)/總負債期初餘額*100%	(\$1,859,902,730-\$1,471,420,627)/\$1,471,420,627 *100% =26.40%	(\$1,471,420,627-\$1,328,348,353)/\$1,328,348,353 *100% =10.77%	(\$1,328,348,353-\$1,476,201,169)/\$1,476,201,169 *100% =(10.02%)
舉債指數	(貨幣性負債-貨幣性資產)/扣減不動產支出前現金餘絀	(\$1,859,902,730-\$1,268,769,335)/\$798,932,743 =0.74	(\$1,471,420,627-\$881,774,598)/\$554,201,852 =1.06	(\$1,328,348,353-\$581,683,807)/\$354,917,120 =2.10

九、附屬機構(相關事業)資金流向表

單位名稱	學校增撥 附屬機構 (相關事 業)投資付 現數(A)	104 學年度實際繳回學校現金數							差異數 (H)-(A)	對照財務 報表頁碼
		上學年度之盈餘撥充情形		本學年度之盈餘撥充情形				小計 (H)=(C)+(F)		
		盈餘 (B)	撥充學 校基金 (C)	撥充學校基 金比率 (D)=(C)/(B)	盈餘 (E)	撥充學 校基金 (F)	撥充學校基 金比率 (G)=(F)/(E)			
中山醫學 大學附設 醫院	620,030	386,513,889	(43,301,700)	-11.20%	423,953,345	(80,620,030)	-19.02%	(123,921,730)	(123,301,700)	p. 17

單位名稱	學校增撥 附屬機構 (相關事 業)投資付 現數(A)	103 學年度實際繳回學校現金數							差異數 (H)-(A)	對照財務 報表頁碼
		上學年度之盈餘撥充情形			本學年度之盈餘撥充情形					
		盈餘 (B)	撥充學 校基金 (C)	撥充學校基 金比率 (D)=(C)/(B)	盈餘 (E)	撥充學 校基金 (F)	撥充學校基 金比率 (G)=(F)/(E)	小計 (H)=(C)+(F)		
中山醫學 大學附設 醫院	3,301,700	366,949,236	(60,122,133)	-16.38%	386,513,889	(43,301,700)	-11.20%	(103,423,833)	(100,122,133)	p.17

備註：1. 各欄位：

- A: 學校為(-)、附屬機構(相關事業)為(+)
- B: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)
- C、F: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)
- H: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)
- G: 學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)

2. 本表 C、F 欄對照財務報表時如無法勾稽，請備註說明差額及原因。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

(一)收入查核

01. 查核事項：

抽查推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師抽核結果，該附設醫院未有推廣教育收入，故不適用。

02. 查核事項：

抽查產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

03. 查核事項：

抽查所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。）

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(二)支出查核

05. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第2條規定，查核專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之1%為限，並不得超過1,000萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，未發現該附設醫院有上述說明事項，故不適用。

06. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第3條規定，查核無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，未發現該附設醫院之董事監察人有支領出席費及交通費之情形，故不適用。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

07. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，查核董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院之董事監察人未支領業務費，故不適用。

08. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，抽查董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

09. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，抽查董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？(依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

10. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第2項規定，查核董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

11. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第6點第3項規定，查核由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

12. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，查核：(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2) 董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院之董事監察人未發生各項報酬及費用，故不適用。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

13. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

14. 查核事項：

抽查教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會審核或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

15. 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：此係醫院機構，非為學校機構，故不適用。

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

17. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，未發現該附設醫院有上述事項，故不適用。

(三) 資產查核

18. 查核事項：

*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高(一)字第1030037310B號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並未有購置、出租、處分、設定負擔不動產之情形。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

19. 查核事項：

*學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准(註：78年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並未設校基金，故不適用。

教育部核准日期、文號：

20. 查核事項：

學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(78年以後新設學校方適用)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並未有上述說明情事，故不適用。

21. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並未有上述說明情事，故不適用。

22. 查核事項：

學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

23. 查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條第1項規定辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

24. 查核事項：

學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

25. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

26. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

27. 查核事項：

學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目逕行刪除)

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

28. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形)

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

29. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

30. 查核事項：

學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

31. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，抽查是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

32. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

33. 查核事項：

學校法人所設私立學校之提款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

34. 查核事項：

學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

35. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

(四)負債查核

36. 查核事項：

學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。

查核結果：☒是 ☐否

(註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，

另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。

3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)

計算結果：舉債指數 = { 0.74 }

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

37. 查核事項：

*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

38. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師抽核結果，該附設醫院並無向關係人、其他個人或非金融機構借款，故不適用。

39. 查核事項：

*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。
教育部核准日期、文號：

(五)教育部補助款查核

40. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

41. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

42. 查核事項：

學校法人及所設私立學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

43. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在100萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院並無上述說明事項，故不適用。

(六)其他

44. 查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：中華民國104年08月20日臺教會(二)字第1040101758號函。

45. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？

(註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

46. 查核事項：

抽查學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

47. 查核事項：

*學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

教育部核准之名稱、日期及文號：教育部核准之名稱、日期及文號：民國53年奉教育部台(53)高字第4350號函核准成立附屬作業組織「私立中山醫學院附設孫中山先生紀念醫院」，並依台(九0)高(三)字第900九九六七五號於民國90年8月1日更名為「中山醫學大學附設醫院」。

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

48. 查核事項：

學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否撥充學校基金？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請填表列項目)

表列項目：依章則規定撥充學校基金比率為(10%)

補充說明：

49. 學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：請詳財務報表附註第21頁。

50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第5條之規定，於學年度終了後4個月內，將(1)決算書：①平衡表②收支餘絀表③現金流量表④現金收支概況表⑤收入明細表⑥支出明細表(2)會計師查核報告書，併同於學校網站公告。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請列出查核學校公告資料之日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

補充說明：經會計師查核結果，該附設醫院最近3學年度之決算書及會計師查核報告公告至下列網址。

查核日期：105年11月15日

公告網址：http://account.csmu.edu.tw/files/14-1001-4756_r3-1.php?Lang=zh-tw

51. 查核事項：

會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

52. 查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：依中華民國105年04月28日臺教會(三)字第1050572551G號要求關係人利益迴避，民國104學年度已改善完成並無此情事。

53. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

會計師查核附表

105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版

54. 查核事項：

學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第21條、第22條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

(註1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及查核結果。)

2：私立學校法第44條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)

補充說明：

55. 聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：☒是 ☐否

補充說明：

填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明查核內容。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

資誠聯合會計師事務所

會計師

楊明經

徐建業



臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10500174 號

會員姓名：(1)楊明經

(2)徐建業

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：中山醫學大學附設醫院

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：52004750

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 289 號

(2)中市會證字第 911 號

印鑑證明書用途：辦理 中山醫學大學附設醫院

104 學年度(自民國 104 年 8 月 1 日至

105 年 7 月 31 日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	楊明經	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	徐建業	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



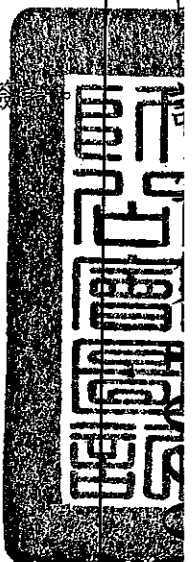
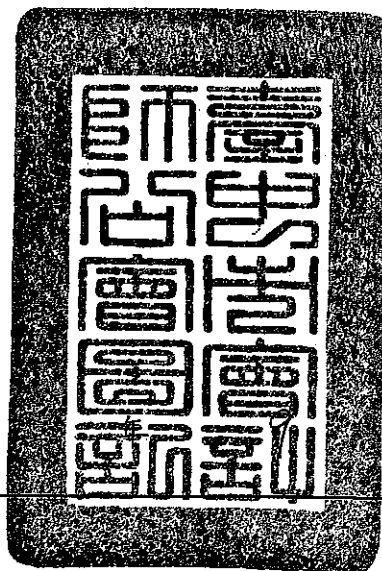
中華民國

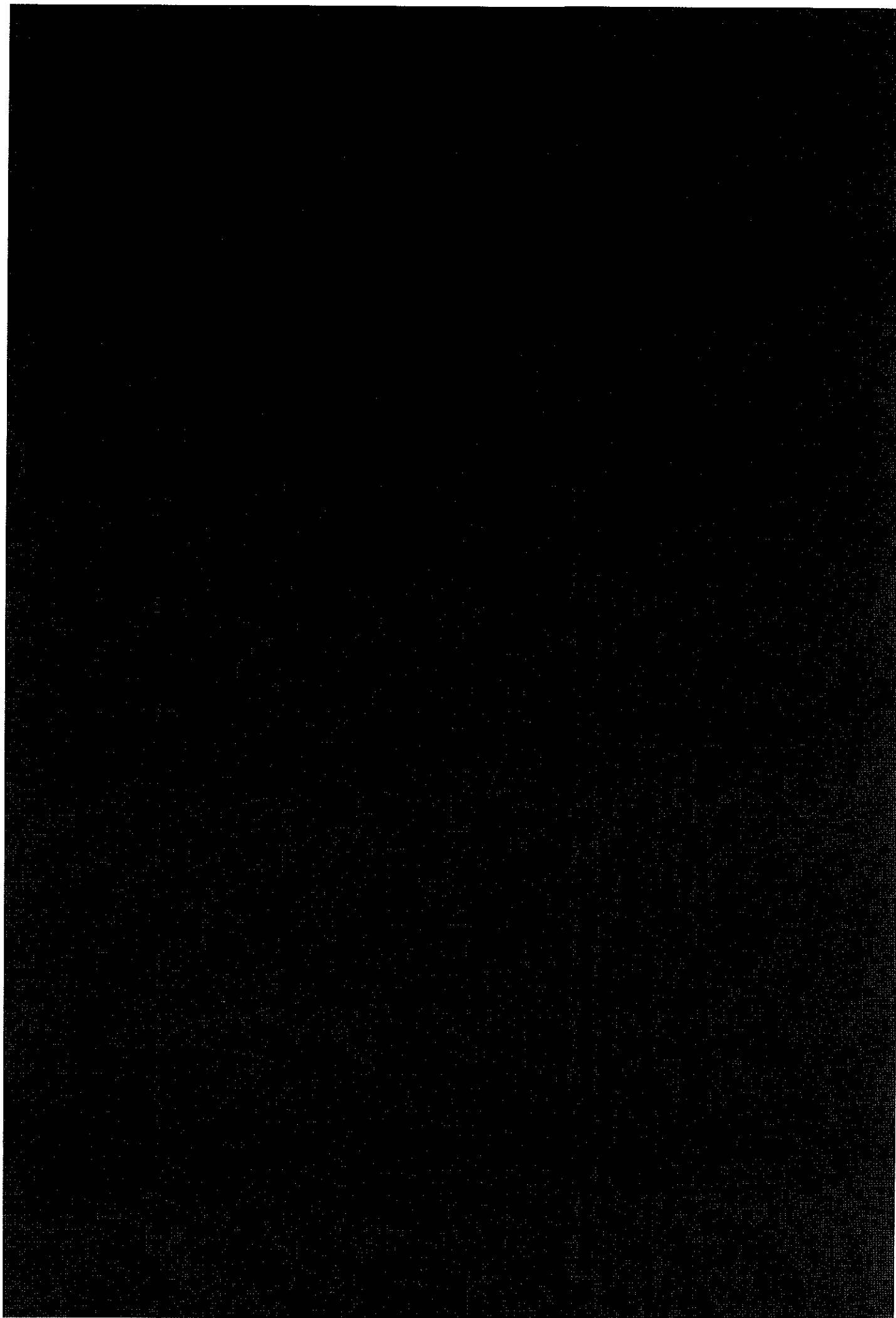
105

月

7

日





中山醫學大學附設醫院
平衡表

中華民國105年及104年7月31日

■全部□健保

單位：新台幣千元

資產	105年07月31日		104年07月31日		負債、權益基金及餘絀	105年07月31日		104年07月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	1,351,617	24	959,005	17	流動負債	1,488,484	26	1,171,480	21
現金	1,240	0	1,146	0	應付款項	1,368,717	24	1,059,651	19
銀行存款	812,898	14	377,951	7	代收款項	43,236	1	42,099	1
應收款項	450,164	8	498,919	9	一年內到期之長期負債	76,531	1	69,730	1
藥劑材料	84,296	2	78,017	1					
預付款項	3,019	-	2,972	-	長期負債	184,377	4	58,099	1
長期投資、應款及基金					應付租借款	142,425	3	52,691	1
長期股權投資	10	-	12	-	長期應付票據	41,952	1	5,408	-
固定資產	4,052,493	72	3,924,745	70	其他負債	187,041	3	241,842	4
房屋及建築	3,491,957	62	3,392,846	60	存入保證金	6,276	-	9,644	-
機械儀器及設備	3,293,320	59	3,213,852	57	應計退休及離職金	180,765	3	232,198	4
圖書及博物	148,234	3	156,030	3	負債總額	1,859,902	33	1,471,421	26
交通設備	41,340	1	45,527	1	權益基金				
其他設備	240,435	4	275,513	5	未指定用途權益基金	1,942,318	35	2,153,932	38
預付工程及設備款	43,929	1	101,547	2	餘絀	1,815,883	32	1,471,929	26
租賃資產	306,177	5	153,924	3	累積餘絀	1,391,930	25	1,085,415	19
減：累計折舊	(3,512,899)	(63)	(3,414,494)	(61)	本期餘絀	423,953	8	386,514	7
固定資產淨額合計	4,052,493	72	3,924,745	70	權益基金及餘絀總計	3,758,201	67	3,625,861	64
無形資產	31,791	1	37,293	1					
電腦軟體	13,863	1	19,364	1					
遞延退休金成本	17,928	-	17,929	-					
其他資產	182,192	3	176,227	3					
遞延費用	23,315	-	13,278	-					
存出保證金	4,457	-	3,745	-					
閒置資產	154,420	3	159,204	3					
資產總額	5,618,103	100	5,097,282	91	負債、權益基金及餘絀總額	5,618,103	100	5,097,282	90

製表：

謝芷昀

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

■全部 □健保

中華民國104年8月1日至105年7月31日及103年8月1日至104年7月31日

單位：新台幣千元

項 目	104學年度		103學年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	5,944,739	100	5,612,693	95	332,046	6
醫務收入	6,514,999	110	6,174,202	104	340,797	5
醫務折讓	(570,260)	(10)	(561,509)	(9)	(8,751)	2
醫務成本(B)	5,482,116	92	5,187,125	87	294,991	5
人事費用	1,765,007	30	1,787,820	30	(22,813)	(1)
藥劑材料成本	2,274,893	38	2,027,021	34	247,872	11
醫療費用	1,442,216	24	1,372,284	23	69,932	5
醫務毛利(C=A-B)	462,623	8	425,568	8	37,055	8.00
管理費用(D)	126,049	2	120,123	2	5,926	5
醫務利益(損失)(E=C-D)	336,574	6	305,445	6	31,129	9
非醫務活動收益(F)	170,059	3	170,323	3	(264)	0
財務收入	1,773	-	1,050	-	723	41
其他收入	168,286	3	169,273	3	(987)	(1)
非醫務活動費損(G)	82,680	2	89,254	2	(6,574)	(8)
財務支出	43,822	1	45,091	1	(1,269)	(3)
處分財產損失	31,703	1	44,136	1	(12,433)	(39)
其他支出	7,155	-	27	-	7,128	100
非醫務利益(損失)(H=F-G)	87,379	1	81,069	1	6,310	7
本期餘絀(K=I-J)	423,953	7	386,514	7	37,439	9

製表：謝正昀

會計主管：

余佩玲 會計

院長：

黃建寧 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105年及104年7月31日

■全部□健保

單位：新台幣千元

項目	104學年度	103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	3,758,201	3,625,861
期末淨值總額	3,758,201	3,625,861

製表：謝芷昀

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104年8月1日至105年7月31日(104學年度)
及 103年8月1日至104年7月31日(103學年度)

單位：新台幣千元

項目	104學年度	103學年度
營運活動之現金流量		
本期餘絀	423,953	386,514
加：不產生現金流出之支出	319,620	305,195
減：不產生現金流入之收入	0	(13,344)
流動資產調整項目淨(增)減數	21,477	(4,036)
流動負債調整項目淨(減)增數	297,917	102,089
營運活動之淨現金流入(出)	1,062,967	776,418
投資活動之現金流量		
長期股權投資收現數	2	0
出售固定資產收現數	21,518	740
收回存出保證金收現數	1,762	1,271
減：購置固定資產付現數	(280,071)	(239,226)
購置無形資產付現數	(2,209)	(1,580)
購置其他資產付現數	(21,177)	(3,340)
減少長期應付款項付現數	0	0
支付存出保證金付現數	(2,473)	(1,443)
投資活動之淨現金流入(出)	(282,648)	(243,578)
融資活動之現金流量		
賸餘款基金流入數	620	3,302
增加代收款項收現數	338,814	366,347
收取存入保證金收現數	3,397	2,640
減：減少代收款項付現數	(337,677)	(369,623)
退回存入保證金付現數	(6,764)	(6,537)
減少應付退休及離職金收現數	(51,433)	(1,845)
賸餘款基金流出數	(292,234)	(257,552)
融資活動之淨現金流入(出)	(345,277)	(263,268)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	435,042	269,572
期初現金及銀行存款餘額	379,097	109,525
期末現金及銀行存款餘額	814,139	379,097
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	43,152	44,447
部份現金支出之投資活動		
固定資產本期增加數	424,300	289,227
加：期初應付設備及租賃款	178,010	128,009
減：期末應付設備及租賃款	(322,239)	(178,010)
購置固定資產現金支付數	280,071	239,226

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104年8月1日至105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	2,766,371	
門診收入-非健保	620,339	
住院收入-健保	2,203,234	
住院收入-非健保	786,981	
其他醫務收入-非健保	138,074	
減：支付點值調整及健保核減	(570,260)	
合計	5,944,739	

製表：

謝正鈞

會計主管：

余佩玲 會計

院長：

黃建寧 總院長(二)

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104年8月1日至105年7月31日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	1,765,007	
藥品費用	1,462,875	
衛材成本	657,685	
試劑成本	126,562	
血液費	27,771	
折舊費用	269,067	
教育研究發展費用	759,308	
醫療費用	413,841	
合計	5,482,116	

製表：

謝芷昀

會計主管：

余佩玲 會計

院長：

黃建寧 總院長(二)