

會計師查核報告

醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會 公鑒：

查核意見

醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照醫療法、相關法令、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、相關法令、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 游 素 環



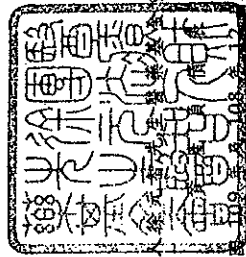
游素環

中 華 民 國 110 年 5 月 25 日

附表五

醫療財團法

會亞東紀念醫院



31日

單位：新台幣千元

資產	109年12月31日	108年12月31日	負債及淨值	109年12月31日	108年12月31日
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$ 1,107,167	\$ 588,051	應付帳款	\$ 791,105	\$ 696,377
備供出售金融資產—流動	1,000,810	650,675	應付工程設備款	4,130	5,713
應收票據	2,018	1,658	應付費用	1,013,545	925,119
應收帳款	886,189	1,071,674	預收款項	26,522	27,408
其他應收款	57,664	56,494	教育研究發展負債	-	-
存貨	212,455	211,145	醫療社會服務負債	-	-
預付款項	101,204	93,379	其他流動負債	147,493	27,013
流動資產合計	3,367,507	2,673,076	流動負債合計	1,982,795	1,681,630
固定資產			其他負債		
成本			存入保證金	2,130	1,998
房屋及建築設備	13,234,942	13,082,246	負債總額	1,984,925	1,683,628
醫療設備	4,024,952	3,911,495			
機電設備	101,567	101,568			
交通運輸設備	28,474	27,019	淨值		
事務設備	778,566	706,717	未受限淨值	2,577,553	3,011,685
雜項設備	123,470	115,584	累積缺蝕—未受限	(288,643)	(434,132)
成本合計	18,291,971	17,944,629	本期缺蝕—未受限		
減：累計折舊	(8,551,345)	(7,693,301)	淨值其他項目		
預付購置固定資產款項	16,362	59,637	金融商品未實現(損)益	810	675
未充工程	224,000	224,167	基金會往來	9,113,927	8,983,917
固定資產淨額	9,980,988	10,535,132	淨值總額	11,403,647	11,562,145
其他資產					
債收款					
存出保證金	3,762	3,762			
讓理所往來	36,315	33,803			
其他資產合計	40,077	37,565			
資產總額	\$ 13,388,572	\$ 13,245,773	負債及淨值總額	\$ 13,388,572	\$ 13,245,773



主辦會計：林崇順



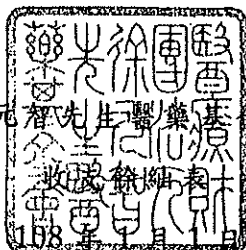
院長：林芳郁



董事長：徐旭東

附表六

醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會亞東紀念醫院



民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
醫務收入		
門急診收入—健保	\$ 5,514,068 /	\$ 5,599,065
門急診收入—非健保	1,412,162 ✓	1,423,235
住院收入—健保	4,087,234 /	3,989,042
住院收入—非健保	1,482,547 ✓	1,467,158
其他醫務收入—非健保	178,352 ✓	105,625
減：支付點值調整	(737,501) ✓	(884,485)
減：健保核減	(362,261) ✓	(476,488)
減：醫療優待	(49,869) /	(49,446)
醫務收入淨額	<u>11,524,732</u>	<u>11,173,706</u>
醫務成本		
人事費用	✓ (4,514,356)	(4,439,456)
藥品費用	✓ (2,545,816)	(2,412,354)
醫材費用	(2,109,377)	(2,171,990)
折舊費用	(653,573)	(646,886)
租金費用	(51,747)	(53,337)
事務費用	(426,947)	(435,742)
教育研究發展費用	(282,579)	(290,724)
醫療社會服務費用	(56,814)	(57,365)
其他醫務費用	(23,213)	(22,295)
醫務成本合計	✓ (<u>10,664,422</u>)	(<u>10,530,149</u>)
醫務毛利	860,310	643,557
管理費用	✓ (<u>1,246,800</u>)	(<u>1,205,870</u>)
醫務損失	✓ (<u>386,490</u>)	(<u>562,313</u>)

(接次頁)

(承前頁)

項	目	109年度	108年度
非醫務活動收益			
利息收入		\$ 2,079	\$ 699
租金收入		69,021	71,738
研究計畫收入		57,504	73,981
捐贈收入—未受限		12,668	35,473
處分投資利益		3,018	1,795
其他非醫務收益		<u>45,451</u>	<u>41,559</u>
非醫務活動收益合計		<u>/ 189,741</u>	<u>225,245</u>
非醫務活動費損			
租金費用		(15,918)	(16,190)
研究計畫費用		(52,960)	(53,083)
處分及報廢固定資產損失		(2,124)	(1,582)
其他非醫務費損		(<u>20,892</u>)	(<u>26,209</u>)
非醫務活動費損合計		✓ (<u>91,894</u>)	(<u>97,064</u>)
非醫務利益		<u>/ 97,847</u>	<u>128,181</u>
本期稅前餘絀		✓ (288,643)	(434,132)
所得稅		-	-
本期稅後餘絀		(\$ <u>288,643</u>)	(\$ <u>434,132</u>)
本期稅後餘絀—未受限		(\$ <u>288,643</u>)	(\$ <u>434,132</u>)

主辦會計：林崇順



院長：林芳郁



董事長：徐旭東



附表七

醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會亞東紀念醫院

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108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（減少）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（減少）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	(288,643)	(434,132)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	(288,643)	(434,132)
未受限期初淨值	2,577,553	3,011,685
未受限期末淨值	2,288,910	2,577,553
淨值其他項目		
金融商品未實現損益	810	675
基金會往來	9,113,927	8,983,917
淨值其他項目總計	9,114,737	8,984,592
期末淨值總額	\$ 11,403,647	\$ 11,562,145

主辦會計：林崇順



院長：林芳郁



董事長：徐旭東



附表八

醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會亞東紀念醫院

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	(\$ 288,643)	(\$ 434,132)
調整項目		
支付點值調整	58,406	(26,560)
健保核減	115,459	43,827
呆帳費用	3,118	4,950
折舊費用	957,854	940,707
攤銷費用	37	23
處分投資利益	(3,018)	(1,795)
處分及報廢固定資產損失	2,124	1,582
營業資產及負債變動		
應收票據增加	(360)	(361)
應收帳款減少	8,502	32,547
其他應收款(增加)減少	(1,170)	20,320
存貨增加	(1,310)	(7,605)
預付款項增加	(7,862)	(53,797)
應付帳款增加(減少)	94,728	(1,885)
應付費用增加	88,426	174,723
預收款項(增加)減少	(886)	6,641
其他流動負債(增加)減少	120,480	4,255
營運活動之淨現金流入	<u>1,145,885</u>	<u>703,440</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產價款	(2,600,000)	(1,960,000)
出售備供出售金融資產價款	2,253,018	1,861,795
購置固定資產價款	(407,417)	(576,982)
基金會往來增加	130,010	86,272
護理所往來增加	(2,512)	(1,277)
存出保證金增加	-	(52)
投資活動之淨現金流出	<u>(626,901)</u>	<u>(590,244)</u>

(接次頁)

(承前頁)

項 目	109年度	108年度
融資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	\$ 132	(\$ 191)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>132</u>	<u>(191)</u>
本期現金及約當現金增加	519,116	113,005
期初現金及約當現金餘額	<u>588,051</u>	<u>475,046</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,107,167</u>	<u>\$ 588,051</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
僅有部分現金收付之投資及融資活動		
固定資產增加數	\$ 405,834	\$ 551,443
加：期初應付工程設備款	5,713	31,252
減：期末應付工程設備款	(4,130)	(5,713)
本期固定資產現金支付數	<u>\$ 407,417</u>	<u>\$ 576,982</u>

主辦會計：林崇順



院長：林芳郁



董事長：徐旭東



醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會亞東紀念醫院

醫務收入之(一)明細表

民國 109 年度

明細表二十之一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
門急診收入—健保		藥品費		\$	2,356,631
		檢驗費			362,050
		診察費			609,465
		技術費			308,311
		透析費			-
		放射治療費			-
		其他(註)			<u>1,877,611</u>
		小計			<u>5,514,068</u>
門急診收入—非健保		藥品費			171,786
		寄售醫材費			89,160
		健康檢查費			430,942
		掛號費			264,447
		技術費			107,327
		其他(註)			<u>348,500</u>
		小計			<u>1,412,162</u>
住院收入—健保		藥品費			525,968
		病房費			298,043
		護理費			420,371
		手術/麻醉材料費			238,947
		寄售醫材費			465,763
		診察費			278,025
		手術費			369,179
		技術費			349,176
		其他(註)			<u>1,141,762</u>
		小計			<u>4,087,234</u>
住院收入—非健保		藥品費			200,511
		病房費			354,794
		寄售醫材費			606,386
		手術費			99,041
		其他(註)			<u>221,815</u>
		小計			<u>1,482,547</u>

(接次頁)

(承前頁)

項	目	摘	要	金	額
其他醫務收入—非健保		教學收入		\$	19,505
		供應收入			6,191
		病患看護護理收入			4,629
		其他(註)			<u>148,027</u>
		小計			<u>178,352</u>
減：支付點值調整				(	737,501)
減：健保核減				(	362,261)
減：醫療優待				(	<u>49,869</u>)
		合	計		<u>\$11,524,732</u>

註：個別金額未達本科目餘額 5%。

醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會亞東紀念醫院

醫務成本之(一)明細表

民國 109 年度

明細表二十一之一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
人事費用		薪 資		\$	2,376,792
		年終獎金			183,911
		人員保險費			276,201
		考勤獎金			27,216
		績效獎金			1,466,688
		退 休 金			183,548
		小 計			<u>4,514,356</u>
藥品費用					<u>2,545,816</u>
醫材費用		醫療材料			386,584
		特殊醫材費			159,154
		寄售醫材			965,373
		檢驗材料費			208,839
		體檢代辦費			198,463
		其他(註)			190,964
		小 計			<u>2,109,377</u>
折舊費用					<u>653,573</u>
租金費用					<u>51,747</u>
事務費用		水 電 費			66,184
		瓦 斯 費			7,447
		修 繕 費			111,017
		會議費			95,524
		福利費			24,045
		清潔費			53,273
		車 旅 費			356
		文具用品			14,187
		郵 電 費			11,969
		雜項購置			3,709
		事務用品			16,794

(接次頁)

(承前頁)

項	目	摘	要	金	額
		衛生用品		\$	7,209
		其他(註)			<u>15,233</u>
		小計			<u>426,947</u>
教育研究發展費用					<u>282,579</u>
醫療社會服務費用					<u>56,814</u>
其他醫務費用					<u>23,213</u>
		合計			<u>\$10,664,422</u>

註：個別金額未達本科目餘額 5%。