

亞洲大學附屬醫院
財務報表
民國一〇八年度及一〇七年度
(內附會計師查核報告)

地址：台中市霧峰區福新路 222 號
電話：04-3706-1668
傳真：04-3706-1682

亞洲大學附屬醫院

會計師查核報告

亞洲大學附屬醫院 公鑒：

查核意見

亞洲大學附屬醫院民國108年12月31日及民國107年12月31日之資產負債表，暨民國108年1月1日至12月31日及民國107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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達亞洲大學附屬醫院民國108年12月31日及民國107年12月31日之財務狀況，暨民國108年1月1日至12月31日及民國107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、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，與亞洲大學附屬醫院保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報及其解釋編製，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亞洲大學附屬醫院繼續經營之能力、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亞洲大學附屬醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞洲大學附屬醫院之治理單位(含監察人)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執行查核時，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，惟其目的非對亞洲大學附屬醫院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，以及使亞洲大學附屬醫院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亞洲大學附屬醫院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。

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）。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：

徐俊成



中 華 民 國 一 〇 九 年 月 日

亞洲大學附屬醫院

資產負債表

中華民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

資產	當年度 12 月 31 日		前一年 12 月 31 日		當年度 12 月 31 日		前一年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 477,715	15.16	\$ 600,167	17.66	\$ 704,789	22.37	\$ 594,041	17.47
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	\$ 162,871	5.17	\$ 322,877	9.50	—	—	—	—
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵核減後淨額)(附註四(二))	510	0.02	266	0.01	—	—	—	—
其他金融資產-流動	234,826	7.45	200,272	5.90	—	—	—	—
存貨(附註四(三))	—	—	—	—	340,444	10.80	294,996	8.68
預付款項	69,904	2.22	71,170	2.09	345,479	10.97	285,338	8.39
其他流動資產	9,604	0.30	5,582	0.16	14,729	0.47	9,962	0.29
其他流動負債	—	—	—	—	4,137	0.13	3,745	0.11
固定資產(附註四(四))								
房屋及建築設備	\$ 1,925,621	61.12	\$ 1,925,621	56.64	\$ —	—	\$ —	—
醫療儀器設備	741,416	23.53	668,231	19.66	—	—	—	—
交通運輸設備	5,659	0.18	3,800	0.11	—	—	—	—
資訊設備	—	—	—	—	—	—	—	—
雜項設備	—	—	—	—	—	—	—	—
租賃資產	—	—	—	—	—	—	—	—
*土地改良物	10,000	0.32	10,000	0.29	21,697	0.69	20,535	0.61
*圖書及博物	242	0.01	329	0.01	—	—	—	—
*其他設備	363,650	11.54	357,603	10.52	21,697	0.69	20,535	0.61
減：累計折舊	(463,129)	(14.70)	(291,898)	(8.59)	—	—	—	—
減：累計減損	—	—	—	—	—	—	—	—
預付購置固定資產款項	—	—	—	—	—	—	—	—
固定資產淨額	\$ 2,583,459	82.00	\$ 2,673,686	78.64	\$ 726,486	23.06	\$ 614,576	18.08
*無形資產								
電腦軟體	4,054	0.13	4,030	0.12	—	—	—	—
累計折舊總額	\$ 6,863	0.22	\$ 5,733	0.17	—	—	—	—
	(2,809)	(0.09)	(1,703)	(0.05)	—	—	—	—
其他資產								
遞延資產(附註四(五))	\$ 85,369	2.71	\$ 121,870	3.58	2,102,911	66.75	2,830,300	83.25
存出保證金	\$ 85,270	2.71	\$ 121,071	3.56	321,200	10.19	(45,123)	(1.33)
	99	—	799	0.02	\$ 2,424,111	76.94	2,785,177	81.92
資產總額	\$ 3,150,597	100.00	\$ 3,399,753	100.00	\$ 3,150,597	100.00	\$ 3,399,753	100.00
負債及淨值總額								
流動負債								
短期借款								
應付短期票券								
應付票據								
應付帳款								
其他應付款								
預收款項								
其他流動負債								
長期負債								
長期借款								
長期應付票據								
應付租賃負債								
其他長期負債								
其他負債								
退休金負債								
存入保證金								
負債總額								
淨值權益								
出資額								
業主往來(或累積虧損)								
淨值權益其他項目								
*未指定用途權益基金								
*累積盈餘(附註四(七))								
淨值權益總額								

註：標記“*”科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

院長：

會計室張雅雲
代理主任

院長許永信

亞洲大學附屬醫院 收支餘絀表(損益表)

■全部 □健保

中華民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項目	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	\$ 3,157,327	100.00	\$ 2,449,911	100.00	\$ 707,416	28.88
門急診收入-健保	\$ 1,683,877	53.33	\$ 1,274,470	52.02	\$ 409,407	32.12
門急診收入-非健保	282,375	8.94	241,485	9.86	40,890	16.93
住院收入-健保	1,072,748	33.98	871,986	35.59	200,762	23.02
住院收入-非健保	421,436	13.35	322,721	13.17	98,715	30.59
其他醫務收入-健保	18,772	0.59	14,351	0.59	4,421	30.81
其他醫務收入-非健保	5,240	0.16	6,489	0.26	(1,249)	(19.25)
減：支付點值調整	(175,991)	(5.57)	(193,770)	(7.91)	17,779	(9.18)
減：健保核減	(123,208)	(3.90)	(66,454)	(2.71)	(56,754)	85.40
減：醫療優待	(27,922)	(0.88)	(21,367)	(0.87)	(6,555)	30.68
醫務成本(B)	\$ 2,649,636	83.92	\$ 2,173,684	88.72	\$ 475,952	21.90
人事費用	\$ 971,634	30.77	\$ 843,159	34.42	\$ 128,475	15.24
藥品費用	792,544	25.10	546,994	22.33	245,550	44.89
醫材費用	443,528	14.05	388,899	15.87	54,629	14.05
折舊費用	161,162	5.11	150,889	6.16	10,273	6.81
租金費用	3,495	0.11	3,255	0.13	240	7.37
事務費用	95,097	3.01	83,219	3.40	11,878	14.27
其他醫務費用	165,847	5.25	147,238	6.01	18,609	12.64
*教育研究發展費用	16,329	0.52	10,031	0.40	6,298	62.79
醫務毛利(C=A-B)	\$ 507,691	16.08	\$ 276,227	11.28	\$ 231,464	83.79
管理費用(D)	169,366	5.37	134,133	5.48	35,233	26.27
醫務利益(損失)(E=C-D)	\$ 338,325	10.71	\$ 142,094	5.80	\$ 196,231	138.10
非醫務活動收益(F)	\$ 36,285	1.15	\$ 26,417	1.08	\$ 9,868	37.35
利息收入	\$ 1,473	0.05	\$ 568	0.02	\$ 905	159.33
租金收入	4,816	0.15	4,498	0.18	318	7.07
研究計畫收入	1,414	0.04	1,636	0.07	(222)	(13.57)
捐贈收入	8,696	0.28	5,752	0.24	2,944	51.18
其他非醫務收益	19,886	0.63	13,963	0.57	5,923	42.42
非醫務活動費損(G)	\$ 8,287	0.26	\$ 8,316	0.34	\$ (29)	(0.35)
利息費用	\$ —	—	\$ —	—	\$ —	—
租金費用	—	—	—	—	—	—
研究計畫費用	1,606	0.05	1,677	0.07	(71)	(4.23)
捐贈費用	—	—	—	—	—	—
其他非醫務費損	6,681	0.21	6,639	0.27	42	0.63
非醫務利益(損失)(H=F-G)	\$ 27,998	0.89	\$ 18,101	0.74	\$ 9,897	54.68
本期稅前餘絀(I=E+H)	\$ 366,323	11.60	\$ 160,195	6.54	\$ 206,128	128.67
所得稅費用(J)	—	—	—	—	—	—
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ 366,323	11.60	\$ 160,195	6.54	\$ 206,128	128.67

註：標記“*”科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。
(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

鄭淑玲

會計主管：

會計室張雅雲
代理主任

院長：

院長許永信

亞洲大學附屬醫院

淨值變動表

■全部 □健保

中華民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項目	當年度	前一年度
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	—	—
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	—	—
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	—	—
未受限期末淨值	\$ —	\$ —
淨值其他項目	\$ 2,424,111	\$ 2,785,177
期末淨值總額	\$ 2,424,111	\$ 2,785,177

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

鄭淑玲

會計主管：

會計室張雅雲
代理主任

院長：

院長許永信

亞洲大學附屬醫院

現金流量表

■全部 □健保

中華民國 108 年及民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項目	當年度	前一年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 366,323	\$ 160,195
支付點值調整	175,991	193,770
健保核減	123,208	66,454
呆帳費用	—	—
折舊費用	171,277	155,755
處分固定資產損益	91	1
處分投資損益	—	—
短期投資（增加）減少	—	—
應收票據（增加）減少	(244)	(162)
應收帳款（增加）減少	(333,753)	(313,274)
預付款項（增加）減少	(4,022)	(2,140)
存貨（增加）減少	1,266	(50,995)
應付帳款增加（減少）	51,604	218,227
應付票據增加（減少）	—	—
預收款項增加（減少）	4,767	3,642
其他流動負債增加（減少）	392	806
*攤提費用	41,725	37,944
*固定資產重分類影響數	87	—
*其他應付款增加（減少）	60,141	(95)
營運活動之淨現金流入（出）	\$ 658,853	\$ 470,128
投資活動之現金流量		
出售設備	\$ —	\$ —
購買設備	(93,332)	(158,412)
出售土地及房屋	—	—
購買土地及房屋	—	—
處分投資	—	—
購買投資	—	—
*存出保證金減少（增加）	700	(619)
投資活動之淨現金流入（出）	\$ (92,632)	\$ (159,031)

（續下頁）

(承上頁)

項目	當年度	前一年度
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)	\$ —	\$ —
長期借款增加(減少)	—	—
*存入保證金增加(減少)	1,162	1,183
*其他融資活動付現數	(727,388)	(21,154)
融資活動之淨現金流入(出)	\$ (726,226)	\$ (19,971)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ (160,005)	\$ 291,126
期初現金及約當現金餘額	322,876	31,750
期末現金及約當現金餘額	\$ 162,871	\$ 322,876
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ —	\$ —
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	\$ —	\$ —
應付設備款	\$ —	\$ —
僅有部分現金收付之投資及融資活動		
土地	\$ —	\$ —
房屋	—	—
長期應付票據	—	—
*設備	87,176	161,426
*應付設備款減少(增加)	6,156	(3,014)
支付現金	\$ 93,332	\$ 158,412

註：標記“*”科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

鄭淑玲

會計主管：

會計室 張雅雲
代理主任

院長：

院長許永信

亞洲大學附屬醫院

醫務收入明細表

■全部 □健保

中華民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元

項	目	金	額	備	註
門診收入-健保		\$	1,518,789		
門診收入-非健保			281,227		
急診收入-健保			165,088		
急診收入-非健保			1,148		
住院收入-健保			1,072,748		
住院收入-非健保			421,436		
其他醫療收入-健保			18,772		
其他醫療收入-非健保			5,240		
減：支付點值調整			(175,991)		
減：健保核減			(123,208)		
減：醫療優待			(27,922)		
合計		\$	3,157,327		

主辦會計：

鄭淑玲

會計主管：

會計室張雅雲
代理主任

院長：

院長許永信

亞洲大學附屬醫院

醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

中華民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$ 971,634	
藥品費用	792,544	
醫材費用	443,528	
折舊費用	161,162	
租金費用	3,495	
事務費用	95,097	
教育研究發展費用	16,329	
醫療社會服務費用	—	
其他醫務費用	165,847	
合計	\$ 2,649,636	

主辦會計：

鄭淑玲

會計主管：

會計室張雅雲
代理主任

院長：

院長許永信