

亞洲大學附屬醫院
財務報表
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

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 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達亞洲大學附屬醫院民國 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 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。

其他事項-前期財務報表未經查核

本會計師未受委任查核亞洲大學附屬醫院民國 106 年度財務報表，致無法表示意見，附列僅供參考。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、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暨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(含審計委員會或監察人)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 八 年 十 月 三 十 日

亞洲大學附屬醫院

資產負債表

中華民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

■ 全部 □ 健保

單位：新台幣千元

資產	當年 12 月 31 日		前一年 12 月 31 日		負債及淨值總額		當年 12 月 31 日		前一年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產					流動負債					
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 600,167	17.66	\$ 202,694	6.68	短期借款		\$ 594,041	17.47	\$ 368,446	12.14
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	\$ 322,877	9.50	\$ 31,750	1.05	應付短期票券		-	-	-	-
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健康保險減後淨額)(附註四(二))	266	0.01	105	-	應付票據		-	-	-	-
其他金融資產-流動	200,272	5.90	147,222	4.85	應付帳款		580,334	17.07	359,188	11.84
存貨(附註四(三))	71,170	2.09	20,175	0.67	其他應付款		-	-	-	-
預付款項	5,582	0.16	3,442	0.11	預收款項		9,962	0.29	6,319	0.20
其他流動資產	-	-	-	-	其他流動負債		3,745	0.11	2,939	0.10
固定資產(附註四(四))					長期負債		-	-	-	-
房屋及建築設備	\$ 1,925,621	56.64	\$ 1,925,621	63.47	長期借款		-	-	-	-
醫療儀器設備	668,231	19.66	531,063	17.51	長期應付票據		-	-	-	-
交通運輸設備	3,800	0.11	2,542	0.08	應付租賃負債		-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-	其他長期負債		-	-	-	-
雜項設備	-	-	-	-	其他負債		20,535	0.61	19,353	0.64
租賃資產	-	-	-	-	退休金負債		-	-	-	-
*土地改良物	10,000	0.29	7,100	0.23	存入保證金(附註四(七))		20,535	0.61	19,353	0.64
*圖書及博物	329	0.01	322	0.01	負債總額		614,576	18.08	387,799	12.78
*其他設備	357,603	10.52	348,459	11.49			-	-	-	-
減：累計折舊	(291,898)	(8.59)	(136,143)	(4.49)	淨值權益		-	-	-	-
減：累計減損	-	-	-	-	出資額		-	-	-	-
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	業主往來(或累積虧損)		-	-	-	-
固定資產淨額	\$ 2,673,686	78.64	\$ 2,678,964	88.30	淨值權益其他項目		-	-	-	-
*無形資產					*未指定用途權益基金(附註四(八))		2,830,300	83.25	2,851,454	93.99
電腦軟體	4,030	0.12	4,720	0.15	*累積盈餘(附註四(九))		(45,123)	(1.33)	(205,318)	(6.77)
累計折舊總額	\$ 5,733	0.17	\$ 5,479	0.18	淨值權益總額		2,785,177	81.92	2,646,136	87.22
	(1,703)	(0.05)	(759)	(0.03)			-	-	-	-
其他資產	\$ 121,870	3.58	\$ 147,557	4.87	負債及淨值總額		3,399,753	100.00	3,033,935	100.00
遞延資產(附註四(五))	\$ 121,071	3.56	\$ 147,377	4.86			-	-	-	-
存出保證金	799	0.02	180	0.01			-	-	-	-
資產總額	\$ 3,399,753	100.00	\$ 3,033,935	100.00			-	-	-	-

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：張雅雲

會計主管：李淑美

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 107 年及 106 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)	\$ 2,449,911	100.00	\$ 1,455,705	100.00	\$ 994,206	68.30
門急診收入-健保	\$ 1,274,470	52.02	\$ 750,716	51.57	\$ 523,754	69.77
門急診收入-非健保	241,485	9.86	167,269	11.49	74,216	44.37
住院收入-健保	871,986	35.59	509,373	34.99	362,613	71.19
住院收入-非健保	322,721	13.17	169,882	11.67	152,839	89.97
其他醫務收入-健保	14,351	0.59	-	-	14,351	-
其他醫務收入-非健保	6,489	0.26	5,194	0.36	1,295	24.93
減：支付點值調整	(193,770)	(7.91)	(99,117)	(6.81)	(94,653)	95.50
減：健保核減	(66,454)	(2.71)	(33,299)	(2.29)	(33,155)	99.57
減：醫療優待	(21,367)	(0.87)	(14,313)	(0.98)	(7,054)	49.28
醫務成本(B)	\$ 2,173,684	88.72	\$ 1,415,399	97.23	\$ 758,285	53.57
人事費用	\$ 843,159	34.42	\$ 604,929	41.55	\$ 238,230	39.38
藥品費用	546,994	22.33	268,333	18.43	278,661	103.85
醫材費用	388,899	15.87	267,386	18.37	121,513	45.44
折舊費用	150,889	6.16	95,931	6.59	54,958	57.29
租金費用	3,255	0.13	264	0.02	2,991	1,132.95
事務費用	83,219	3.40	58,377	4.01	24,842	42.55
其他醫務費用	147,238	6.01	119,590	8.22	27,648	23.12
*教育研究發展費用	10,031	0.40	589	0.04	9,442	1,603.06
醫務毛利(C=A-B)	\$ 276,227	11.28	\$ 40,306	2.77	\$ 235,921	585.32
管理費用(D)	134,133	5.48	203,327	13.97	(69,194)	(34.03)
醫務利益(損失)(E=C-D)	\$ 142,094	5.80	\$ (163,021)	(11.20)	\$ 305,115	(187.16)
非醫務活動收益(F)	\$ 26,417	1.08	\$ 15,513	1.06	\$ 10,904	70.29
利息收入	\$ 568	0.02	\$ 24	-	\$ 544	2,266.67
租金收入	4,498	0.18	3,938	0.27	560	14.22
研究計畫收入	1,636	0.07	2,325	0.16	(689)	(29.63)
捐贈收入	5,752	0.24	2,761	0.19	2,991	108.33
其他非醫務收益	13,963	0.57	6,465	0.44	7,498	115.98
非醫務活動費損(G)	\$ 8,316	0.34	\$ 1,206	0.08	\$ 7,110	589.55
利息費用	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	1,677	0.07	1,093	0.08	584	53.43
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	6,639	0.27	113	-	6,526	5,775.22
非醫務利益(損失)(H=F-G)	\$ 18,101	0.74	\$ 14,307	0.98	\$ 3,794	26.52
本期稅前餘絀(I=E+H)	\$ 160,195	6.54	\$ (148,714)	(10.22)	\$ 308,909	(207.72)
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ 160,195	6.54	\$ (148,714)	(10.22)	\$ 308,909	(207.72)

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：張雅雲

會計主管：會計室主任 李淑美

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 107 年及 106 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	\$ 2,785,177	\$ 2,646,136
期末淨值總額	\$ 2,785,177	\$ 2,646,136

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：張雅雲

會計主管：會計室主任李淑美

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 107 年及民國 106 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	\$ 160,195	\$ (148,714)
支付點值調整	193,770	99,117
健保核減	66,454	33,299
呆帳費用	—	—
折舊費用	155,755	113,024
處分固定資產損益	1	—
處分投資損益	—	—
短期投資（增加）減少	—	—
應收票據（增加）減少	(162)	(55)
應收帳款（增加）減少	(313,274)	(178,738)
預付款項（增加）減少	(2,140)	9,428
存貨（增加）減少	(50,995)	2,153
應付帳款增加（減少）	218,132	193,410
應付票據增加（減少）	—	—
預收款項增加（減少）	3,642	1,862
其他流動負債增加（減少）	—	—
*各項攤提費用	37,944	32,269
營運活動之境現金流入（出）	\$ 469,322	\$ 157,055
投資活動之現金流量		
出售設備	\$ —	\$ —
購買設備	(158,412)	(425,218)
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（增加）	(794)	(175)
*存出保證金減少	175	97
投資活動之淨現金流入（出）	\$ (159,031)	\$ (425,296)

（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)	—	—
*代收款增加(減少)	806	1,173
*存入保證金增加	3,342	18,963
*存入保證金(減少)	(2,159)	(23)
*其他融資活動收現數	(21,154)	244,135
融資活動之淨現金流入(出)	\$ (19,165)	\$ 264,248
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 291,126	\$ (3,993)
期初現金及約當現金餘額	31,750	35,743
期末現金及約當現金餘額	\$ 322,876	\$ 31,750
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	\$ 8,359	\$ 4,694
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	—	—
支付現金	\$ —	\$ —

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：張雅雲

會計主管：會計室主任李淑美

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 107 年 1 月 1 日至 107 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	\$ 1,127,735	
門診收入-非健保	239,693	
急診收入-健保	146,735	
急診收入-非健保	1,792	
住院收入-健保	871,986	
住院收入-非健保	322,721	
其他醫療收入-健保	14,351	
其他醫療收入-非健保	6,489	
減：支付點值調整	(193,770)	
減：健保核減	(66,454)	
減：醫療優待	(21,367)	
合計	\$ 2,449,911	

主辦會計：張雅雲

會計主管：會計室主任 李淑美

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 107 年 1 月 1 日至 107 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	\$ 843,159	
藥品費用	546,994	
醫材費用	388,899	
折舊費用	150,889	
租金費用	3,255	
事務費用	83,219	
教育研究發展費用	10,031	
醫療社會服務費用	—	
其他醫務費用	147,238	
合計	\$ 2,173,684	

主辦會計：張雅雲

會計主管：會計室主任李淑美

院長：院長許永信