

亞洲大學附屬醫院
財務報表
民國一一一年度及一一〇年度
(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

目 錄

項	目	頁 次
壹、封面		01
貳、目錄		02
參、會計師查核報告		03-05
肆、資產負債表		06
伍、收支餘絀表		07
陸、淨值變動表		08
柒、現金流量表		09-10
捌、財務報表附註		11-18
一、組織及沿革		11
二、重要會計政策之彙總說明		11-13
三、會計原則變動之理由及其影響		13
四、重要會計項目之說明		13-15
五、關係人交易		16-18
六、抵押之資產		18
七、重大承諾事項及或有事項		18
八、重大災害損失		18
九、重大之期後事項		18
十、其他		18
玖、醫務收入明細表、醫務成本明細表		19-20

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 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 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 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀、淨值變動及現金流量。

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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞洲大學附屬醫院民國 111 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入之認列

亞洲大學附屬醫院於民國 111 年度認列之門住診收入為 3,872,202 千元，該收入主要係向健保局及病患等收取之收入，有關收入之認列之會計政策請詳財務報表附註二、(九)；由於該等收入反映出醫院落實以病人為中心之醫療服務善盡社會責任之指標，其結果對財務報告具重大性，故本會計師將門住診收入列為本年度之關鍵查核事項。

針對此關鍵查核事項本會計師執行下列查核程序：

- (1)評估及測試門住診收入主要內部控制設計及執行有效性。
- (2)評估期末健保點值調整數及健保核減數之提列之合理性。

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在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。

本會計師依照審計準則執行查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞洲大學附屬醫院111年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：

趙志浩



中 華 民 國 一 一 二 年 七 月 十 一 日

亞洲大學附屬醫院

資產負債表

中華民國 111 年及 110 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		負債及淨值總額		當年度 12 月 31 日		前一年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產	\$ 2,087,114	49.04	\$ 1,431,243	38.02	流動負債		\$ 807,004	18.95	\$ 729,145	19.38
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,712,768	40.25	\$ 1,034,898	27.49	短期借款		—	—	—	—
應收票據(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵保核減後淨額)(附註四(二))	50	—	393	0.01	應付短期票券		—	—	—	—
其他金融資產-流動	292,164	6.86	302,929	8.05	應付帳款		521,734	12.25	180,956	4.82
存貨(附註四(三))	73,320	1.72	65,658	1.74	其他應付款		190,869	4.48	493,855	13.12
其他流動資產	8,812	0.21	27,365	0.73	預收款項		71,490	1.68	39,155	1.04
	—	—	—	—	其他流動負債		22,911	0.54	15,179	0.40
固定資產(附註四(四))	\$ 1,925,621	45.23	\$ 1,925,621	51.18	長期負債		—	—	—	—
房屋及建築設備	837,018	19.66	808,212	21.48	長期借款		—	—	—	—
醫療儀器設備	5,659	0.13	5,659	0.15	長期應付票據		—	—	—	—
交通運輸設備	—	—	—	—	應付租賃負債		—	—	—	—
資訊設備	—	—	—	—	其他長期負債		—	—	—	—
雜項設備	—	—	—	—			—	—	—	—
租賃資產	10,000	0.23	10,000	0.27	其他負債		19,825	0.47	14,412	0.38
*土地改良物	242	0.01	242	0.01	退休金負債		—	—	—	—
*圖書及博物	370,831	8.71	368,846	9.80	存入保證金		19,825	0.47	14,412	0.38
*其他設備	(996,805)	(23.42)	(822,427)	(21.86)			—	—	—	—
減：累計折舊	—	—	—	—	負債總額		826,829	19.42	743,557	19.76
減：累計減損	—	—	—	—			—	—	—	—
預付購置固定資產款項	—	—	—	—	淨值權益		—	—	—	—
固定資產淨額	\$ 2,152,566	50.55	\$ 2,296,153	61.03	出資額		—	—	—	—
					業主往來(或累積虧損)		—	—	—	—
*無形資產	\$ 5,881	0.14	\$ 3,991	0.11	淨值權益其他項目		—	—	—	—
電腦軟體	13,051	0.31	9,613	0.26	*未指定用途權益基金		2,124,930	49.92	2,124,930	56.47
累計折舊總額	(7,170)	(0.17)	(5,622)	(0.15)	*累積盈餘(附註四(七))		1,305,230	30.66	894,295	23.77
其他資產	\$ 11,428	0.27	\$ 31,395	0.84	淨值權益總額		3,430,160	80.58	3,019,225	80.24
遞延資產(附註四(五))	\$ 9,617	0.23	\$ 20,556	0.55	負債及淨值總額		4,256,989	100.00	3,762,782	100.00
存出保證金	1,811	0.04	10,839	0.29			—	—	—	—
資產總額	\$ 4,256,989	100.00	\$ 3,762,782	100.00			—	—	—	—

註：標記“*”項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：會計室張雅雲
代理主任

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

收支餘絀表(損益表)

■全部 □健保

中華民國 111 年及 110 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)	\$ 3,694,962	100.00	\$ 3,336,558	100.00	\$ 358,404	10.74
門急診收入-健保	\$ 1,751,612	47.40	\$ 1,645,342	49.32	\$ 106,270	6.46
門急診收入-非健保	349,271	9.45	298,710	8.95	50,561	16.93
住院收入-健保	1,160,273	31.40	1,067,654	32.00	92,619	8.68
住院收入-非健保	611,046	16.54	525,145	15.74	85,901	16.36
其他醫務收入-健保	13,322	0.36	22,172	0.66	(8,850)	(39.92)
其他醫務收入-非健保	72,240	1.96	62,447	1.87	9,793	15.68
減：支付點值調整	(143,780)	(3.89)	(143,619)	(4.30)	(161)	0.11
減：健保核減	(88,936)	(2.41)	(113,415)	(3.40)	24,479	(21.58)
減：醫療優待	(30,086)	(0.81)	(27,878)	(0.84)	(2,208)	7.92
醫務成本(B)	\$ 3,024,759	81.87	\$ 2,799,543	83.90	\$ 225,216	8.04
人事費用	\$ 1,144,097	30.96	\$ 1,106,800	33.17	\$ 37,297	3.37
藥品費用	708,637	19.18	701,486	21.02	7,151	1.02
醫材費用	658,643	17.83	551,141	16.52	107,502	19.51
折舊費用	163,514	4.43	167,965	5.03	(4,451)	(2.65)
租金費用	4,629	0.13	4,074	0.12	555	13.62
事務費用	85,857	2.32	81,585	2.45	4,272	5.24
其他醫務費用	216,594	5.86	170,406	5.11	46,188	27.10
*教育研究發展費用	42,788	1.16	16,086	0.48	26,702	166.00
醫務毛利(C=A-B)	\$ 670,203	18.13	\$ 537,015	16.10	\$ 133,188	24.80
管理費用(D)	222,183	6.01	208,115	6.24	14,068	6.76
醫務利益(損失)(E=C-D)	\$ 448,020	12.12	\$ 328,900	9.86	\$ 119,120	36.22
非醫務活動收益(F)	\$ 45,333	1.24	\$ 44,265	1.33	\$ 1,068	2.41
利息收入	\$ 12,504	0.34	\$ 3,412	0.10	\$ 9,092	266.47
租金收入	4,989	0.14	5,117	0.15	(128)	(2.50)
研究計畫收入	1,313	0.04	1,189	0.04	124	10.43
捐贈收入	17,784	0.48	19,607	0.59	(1,823)	(9.30)
其他非醫務收益	8,743	0.24	14,940	0.45	(6,197)	(41.48)
非醫務活動費損(G)	\$ 8,179	0.22	\$ 6,900	0.20	\$ 1,279	18.54
利息費用	\$ 7	—	\$ —	—	\$ 7	—
租金費用	—	—	—	—	—	—
研究計畫費用	1,036	0.03	1,075	0.03	(39)	(3.63)
捐贈費用	—	—	—	—	—	—
其他非醫務費損	7,136	0.19	5,825	0.17	1,311	22.51
非醫務利益(損失)(H=F-G)	\$ 37,154	1.02	\$ 37,365	1.13	\$ (211)	(0.56)
本期稅前餘絀(I=E+H)	\$ 485,174	13.14	\$ 366,265	10.99	\$ 118,909	32.47
所得稅費用(J)	—	—	—	—	—	—
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ 485,174	13.14	\$ 366,265	10.99	\$ 118,909	32.47

註：標記“*”項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：會計室張雅雲
代理主任張雅雲

會計主管：會計室張雅雲
代理主任張雅雲

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 111 年及 110 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	\$ 3,430,160	\$ 3,019,225
期末淨值總額	\$ 3,430,160	\$ 3,019,225

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

會計室 張雅雲
代理主任

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 111 年及民國 110 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	\$ 485,174	\$ 366,265
支付點值調整	143,780	143,619
健保核減	88,936	113,415
呆帳費用	—	—
折舊費用	176,122	180,916
處分固定資產損益	506	183
處分投資損益	—	—
短期投資（增加）減少	—	—
應收票據（增加）減少	343	(393)
應收帳款（增加）減少	(221,951)	(362,515)
預付款項（增加）減少	18,553	(20,143)
存貨（增加）減少	(7,662)	14,180
應付帳款增加（減少）	326,703	(64,718)
應付票據增加（減少）	—	—
預收款項增加（減少）	32,335	(134,647)
其他流動負債增加（減少）	7,732	10,467
*攤提費用	21,529	35,098
*固定資產重分類影響數	(300)	(500)
*其他應付款增加（減少）	(305,216)	212,450
營運活動之淨現金流入（出）	\$ 766,584	\$ 493,677
投資活動之現金流量		
出售設備	\$ —	\$ —
購買設備	(21,711)	(31,405)
*購買無形資產	(393)	(850)
*購買其他資產	(6,812)	(2,454)
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）減少	9,028	(9,200)
投資活動之淨現金流入（出）	\$ (19,888)	\$ (43,909)

(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)	5,413	2,854
*其他融資活動付現數	(74,239)	(59,379)
融資活動之淨現金流入(出)	\$ (68,826)	\$ (56,525)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 677,870	\$ 393,243
期初現金及約當現金餘額	1,034,898	641,655
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,712,768	\$ 1,034,898
現金流量資訊之補充揭露		
*本期收取利息	\$ 12,071	\$ 3,491
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ (7)	\$ —
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	32,741	25,420
*應付設備款增加(減少)	(11,030)	5,985
支付現金	\$ 21,711	\$ 31,405
*無形資產	\$ 3,438	\$ —
*應付設備款增加(減少)	(3,045)	—
支付現金	\$ 393	\$ —
*其他資產	\$ 9,042	\$ 2,254
*應付費用增加(減少)	(2,230)	200
支付現金	\$ 6,812	\$ 2,454

註：標記“*”項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：會計室張雅雲
代理主任

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

財務報表附註

民國 111 及民國 110 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、組織及沿革：

- (一)本院係亞洲大學之附屬機構，於民國 102 年 10 月 17 日經教育部臺教高(三)字第 1020151684 號函核准設立，亦獲目的事業主管機關衛福部於民國 103 年 1 月 9 日衛部醫字第 1030000416 號函同意設立亞洲大學附屬醫院，且於民國 105 年 7 月經中市衛醫院字第 1303180011 號核准開業，並於民國 105 年 7 月興建完成及試營運，同年 8 月正式開始醫療業務，主要承辦一般民眾醫療及健保診療業務暨教學研究。
- (二)本院為善盡醫院之社會責任、服務地區民眾、提升地區醫院醫療水準及增加醫師醫療實習機會，並提供醫療照護。

二、重要會計政策之彙總說明：

本院之會計處理係依照企業會計準則公報及其解釋編製及配合亞洲大學依教育部頒佈之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，係採用應計基礎辦理。重要會計政策之彙總說明如下：

(一)會計估計

依照前述原則及規定編製財務報表，本院對於備抵呆帳、備抵點值調整數及備抵核減數、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金及約當現金，主要為交易目的而持有之資產，以及預期於平衡表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於平衡表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三)應收帳款之減損評估暨備抵點值調整數及備抵核減數

對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或

3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本院過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價項目調降。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵評價項目。

備抵點值調整數及備抵核減數係依據本院向健保署請領給付款之經驗，預估點數調整及剔除金額。

(四) 存貨

存貨包括藥品及衛材。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。

(五) 固定資產

固定資產係以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則作為當年度費用。

固定資產採用直線法計提折舊，圖書仍維持以「報廢法」計提折舊；折舊依下列耐用年限計提：房屋及建築設備，50年；醫療儀器設備，2至10年；交通運輸設備，10年；土地改良物，15年；其他設備，1至20年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之醫療業務外收入或支出。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(六) 遞延費用

遞延費用包括裝修工程及植栽工程等，依其效益年限平均攤銷。

(七) 員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，屬確定提撥退休辦法，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當年度費用。

(八) 所得稅

本院為亞洲大學之附屬作業組織，依行政院頒訂「教育文化公益慈善機關或

團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)第3條第2項但書規定，本院之年度剩餘所得應由亞洲大學擬訂使用計畫，報請主管教育行政機關洽商財政部同意，並於所得發生年度結束後三年內使用完竣，屆期未使用部分，應依法課徵所得稅。

(九) 收入及成本與費用認列

本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列帳，待醫療勞務實際提供完成時始認列收入。外界指定捐贈予本院之捐贈收入，於收到款項時認列為補助及捐助收入。醫療支出係以應計基礎為入帳基礎，並按功能別及性質別歸類表達。

三、會計原則變動之理由及其影響：

無此情形。

四、重要會計項目之說明：

(一) 現金及約當現金

本項目內容如下：

項	目	111年12月31日	110年12月31日
零	用	\$ 711	\$ 849
庫	存	75	63
活	期	231,982	353,986
定	期	1,480,000	680,000
合	計	\$ 1,712,768	\$ 1,034,898

(二) 應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)

本項目內容如下：

項	目	111年12月31日	110年12月31日
應	收	\$ 353,458	\$ 325,156
其	他	52,974	31,245
減：	備	(44,732)	(15,293)
減：	備	(69,536)	(38,179)
合	計	\$ 292,164	\$ 302,929

(三) 存貨

本項目內容如下：

項	目	111年12月31日	110年12月31日
藥	品	\$ 64,872	\$ 59,326
衛	材	8,448	6,332
合	計	\$ 73,320	\$ 65,658

(四) 固定資產

1. 民國 111 年度之固定資產變動明細如下：

成本項目	111 年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
房屋及建築設備	\$ 1,925,621	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,925,621
醫療儀器設備	808,212	30,299	(1,793)	300	837,018
交通運輸設備	5,659	—	—	—	5,659
土地改良物	10,000	—	—	—	10,000
圖書及博物	242	—	—	—	242
其他設備	368,846	2,442	(457)	—	370,831
合計	\$ 3,118,580	\$ 32,741	\$ (2,250)	\$ 300	\$ 3,149,371

累計折舊項目	111 年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
房屋及建築設備	\$ 203,323	\$ 37,757	\$ —	\$ —	\$ 241,080
醫療儀器設備	448,852	103,337	(1,352)	—	550,837
交通運輸設備	2,021	514	—	—	2,535
土地改良物	2,609	626	—	—	3,235
其他設備	165,622	33,888	(392)	—	199,118
合計	\$ 822,427	\$ 176,122	\$ (1,744)	\$ —	\$ 996,805

2. 民國 110 年度之固定資產變動明細如下：

成本項目	110 年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
房屋及建築設備	\$ 1,925,621	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,925,621
醫療儀器設備	785,925	22,592	(305)	—	808,212
交通運輸設備	5,659	—	—	—	5,659
土地改良物	10,000	—	—	—	10,000
圖書及博物	242	—	—	—	242
其他設備	365,761	2,828	(243)	500	368,846
合計	\$ 3,093,208	\$ 25,420	\$ (548)	\$ 500	\$ 3,118,580

累計折舊項目	110 年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
房屋及建築設備	\$ 165,565	\$ 37,758	\$ —	\$ —	\$ 203,323
醫療儀器設備	341,973	107,075	(196)	—	448,852
交通運輸設備	1,507	514	—	—	2,021
土地改良物	1,984	625	—	—	2,609
其他設備	130,847	34,944	(169)	—	165,622
合計	\$ 641,876	\$ 180,916	\$ (365)	\$ —	\$ 822,427

(五) 遞延資產

1. 民國 111 年度之遞延資產變動明細如下：

項目	111 年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
裝修費用	\$ 20,556	\$ 9,042	\$ (19,981)	\$ 9,617

2. 民國 110 年度之遞延資產變動明細如下：

項目	110 年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
裝修費用	\$ 51,845	\$ 2,254	\$ (33,543)	\$ 20,556

(六) 員工退休辦法

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本院民國 111 年度及民國 110 年度認列之退休金成本分別為 28,185 千元及 27,847 千元。

(七) 累積餘絀

項	目	111 年度	110 年度
期初金額	\$	894,295	\$ 657,469
加：本期餘絀轉入		485,174	366,265
減：撥充學校基金		(74,239)	(129,439)
期末金額	\$	1,305,230	\$ 894,295

(八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下

項	目	111 年度	110 年度
用人費用			
薪資	\$	973,816	\$ 934,516
退休金		28,185	27,847
員工保險費		78,725	76,996
其他用人費用		191,247	190,848
小計	\$	1,271,973	\$ 1,230,207
折舊	\$	176,122	\$ 180,916
各項攤提	\$	21,529	\$ 35,098

五、關係人交易：

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本院之關係</u>
亞洲大學	本院為該校之附屬機構
中國醫藥大學	董事長與本院董事長為同一人
中國醫藥大學附設醫院	董事長與本院董事長為同一人
中國醫藥大學兒童醫院	董事長與本院董事長為同一人

(二)與關係人間之重大交易事項

一、門診收入：

<u>關係人名稱</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
亞洲大學	\$ 1,211	\$ 1,018

係與亞洲大學之健檢收入。

二、其他醫務收入：

<u>關係人名稱</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
中國醫藥大學附設醫院	\$ —	\$ 63
中國醫藥大學兒童醫院	—	11
合計	\$ —	\$ 74

係與中國醫藥大學附設醫院及中國醫藥大學兒童醫院之人力支援收入。

三、人事費用：

<u>關係人名稱</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
亞洲大學	\$ 898	\$ 287
中國醫藥大學	3,380	2,427
中國醫藥大學附設醫院	35,823	34,035
中國醫藥大學兒童醫院	1,763	480
合計	\$ 41,864	\$ 37,229

係與亞洲大學、中國醫藥大學、中國醫藥大學附設醫院及中國醫藥大學兒童醫院之教師學術回饋金及醫師支援費等款項。

四、醫材費用：

<u>關係人名稱</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
中國醫藥大學附設醫院	\$ 10,035	\$ 8,006

係與中國醫藥大學附設醫院之委外代檢費用及檢測費等款項。

五、租金費用：

<u>關係人名稱</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
亞洲大學	\$ 1,311	\$ 1,312

係與亞洲大學之土地承租款等款項。

六、其他醫務費用：

關係人名稱	111 年度	110 年度
亞洲大學	\$ 3,253	\$ 3,257
中國醫藥大學	2	—
中國醫藥大學附設醫院	5,888	70
合計	\$ 9,143	\$ 3,327

係與亞洲大學地上權分攤及中國醫藥大學、中國醫藥大學附設醫院之服務費等款項。

七、管理費用：

關係人名稱	111 年度	110 年度
亞洲大學	\$ 352	\$ 352
中國醫藥大學附設醫院	84	—
合計	\$ 436	\$ 352

係與亞洲大學之土地承租款、地上權分攤及中國醫藥大學附設醫院之健康服務費等款項。

八、教育研究發展費用：

關係人名稱	111 年度	110 年度
亞洲大學	\$ 10,391	\$ 7,510
中國醫藥大學	6	—
中國醫藥大學附設醫院	134	90
合計	\$ 10,531	\$ 7,600

係與亞洲大學、中國醫藥大學及中國醫藥大學附設醫院之分攤圖書資源使用費及實驗審查費等款項。

九、非醫務活動收益：

關係人名稱	111 年度	110 年度
亞洲大學	\$ —	\$ 30
中國醫藥大學	94	58
中國醫藥大學附設醫院	10	40
合計	\$ 104	\$ 128

係與亞洲大學、中國醫藥大學及中國醫藥大學附設醫院之實習收入等收益。

十、非醫務活動費損：

關係人名稱	111 年度	110 年度
中國醫藥大學	\$ 560	\$ —

係與中國醫藥大學產業博士學程相關費用。

十一、應收票據：

關係人名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
中國醫藥大學附設醫院	\$ —	\$ 363

係與中國醫藥大學附設醫院之檢驗費應退款。

十二、其他應收款：

關係人名稱	111年12月31日	110年12月31日
亞洲大學	\$ 16	\$ —
中國醫藥大學附設醫院	50	40
合計	\$ 66	\$ 40

係與亞洲大學及中國醫藥大學附設醫院之應收健檢收入等款項。

十三、預付款項：

關係人名稱	111年12月31日	110年12月31日
亞洲大學	\$ 3,110	\$ 1,045

係與亞洲大學之預付土地承租款等款項。

十四、其他應付款：

關係人名稱	111年12月31日	110年12月31日
亞洲大學	\$ 3,056	\$ —
中國醫藥大學	—	302
中國醫藥大學附設醫院	10,174	8,648
中國醫藥大學兒童醫院	141	182
合計	\$ 13,371	\$ 9,132

係與亞洲大學、中國醫藥大學、中國醫藥大學附設醫院及中國醫藥大學兒童醫院之應付門診支援等款項。

六、抵押之資產：

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項：

本醫院截至民國111年及110年12月31日止重大承諾及或有事項明細如下：

截至民國111年及110年12月31日止，信託代理與保證資產及信託代理與保證負債係因採購醫療儀器及資訊設備等，於保固期間內收取之保證票據分別為62,104千元及74,504千元。

八、重大災害損失：

無此事項。

九、重大之期後事項：

無此事項。

十、其他：

無此事項。

亞洲大學附屬醫院

醫務收入明細表

■全部 □健保

中華民國 111 年 1 月 1 日至 111 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	\$ 1,563,665	
門診收入-非健保	348,042	
急診收入-健保	187,947	
急診收入-非健保	1,229	
住院收入-健保	1,160,273	
住院收入-非健保	611,046	
其他醫療收入-健保	13,322	
其他醫療收入-非健保	72,240	
減：支付點值調整	(143,780)	
減：健保核減	(88,936)	
減：醫療優待	(30,086)	
合計	\$ 3,694,962	

主辦會計：會計室張雅雲
代理主任

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 111 年 1 月 1 日至 111 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	\$ 1,144,097	
藥品費用	708,637	
醫材費用	658,643	
折舊費用	163,514	
租金費用	4,629	
事務費用	85,857	
教育研究發展費用	42,788	
醫療社會服務費用	—	
其他醫務費用	216,594	
合計	\$ 3,024,759	

主辦會計：

會計主管：

院長：


社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 C-12AE02866 號

會員姓名：趙志浩
事務所名稱：聯捷聯合會計師事務所
事務所地址：臺中市南區忠明南路七六〇號二十三樓
會員證書字號：中市會證字第 101 號
印鑑證明書用途：辦理 亞洲大學附屬醫院

事務所電話：(04)22606022
事務所統一編號：78952216
委託人統一編號：47456418

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日至
111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	趙志浩	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：



核對人：



中 華

年 03 月 07 日

