

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112年12月31日及民國111年12月31日之資產負債表，暨民國112年1月1日至12月31日及民國111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112年12月31日及民國111年12月31日之財務狀況，暨民國112年1月1日至12月31日及民國111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112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112年度認列之門住診收入為4,127,727千元，該收入主要係向健保署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112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 三 年 九 月 十 一 日

亞洲大學附屬醫院

資產負債表

中華民國 112 年及 111 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	\$ 2,011,060	48.77	\$ 2,087,114	49.04	流動負債	\$ 743,266	18.02	\$ 807,004	18.95
現金及約當現金	\$ 1,765,828	42.82	\$ 1,712,768	40.25	短期借款	\$ —	—	\$ —	—
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	—	—	50	—	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保核減後淨額)	147,240	3.57	292,164	6.86	應付票據	—	—	—	—
其他金融資產-流動	—	—	—	—	應付帳款	512,235	12.42	521,734	12.25
存貨	84,012	2.04	73,320	1.72	其他應付款	160,353	3.89	190,869	4.48
預付款項	13,980	0.34	8,812	0.21	預收款項	55,021	1.33	71,490	1.68
其他流動資產	—	—	—	—	其他流動負債	15,657	0.38	22,911	0.54
固定資產					長期負債	\$ —	—	\$ —	—
房屋及建築設備	\$ 1,925,621	46.70	\$ 1,925,621	45.23	長期借款	\$ —	—	\$ —	—
醫療儀器設備	869,236	21.08	837,018	19.66	長期應付票據	—	—	—	—
交通運輸設備	7,097	0.17	5,659	0.13	應付租賃負債	—	—	—	—
資訊設備	—	—	—	—	其他長期負債	—	—	—	—
雜項設備	—	—	—	—					
租賃資產	—	—	—	—	其他負債	\$ 16,292	0.40	\$ 19,825	0.47
*土地改良物	54,759	1.33	10,000	0.23	退休金負債	\$ —	—	\$ —	—
*圖書及博物	242	0.01	242	0.01	存入保證金	16,292	0.40	19,825	0.47
*其他設備	380,438	9.22	370,831	8.71					
減：累計折舊	(1,146,569)	(27.81)	(996,805)	(23.42)	負債總額	\$ 759,558	18.42	\$ 826,829	19.42
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	\$ 2,090,824	50.70	\$ 2,152,566	50.55	出資額	\$ —	—	\$ —	—
*無形資產	\$ 5,399	0.13	\$ 5,881	0.14	業主往來(或累積虧損)	—	—	—	—
電腦軟體	\$ 14,081	0.34	\$ 13,051	0.31	淨值權益其他項目	—	—	—	—
累計折舊總額	(8,682)	(0.21)	(7,170)	(0.17)	*未指定用途權益基金	2,124,930	51.53	2,124,930	49.92
其他資產	\$ 16,306	0.40	\$ 11,428	0.27	*累積餘絀	1,239,101	30.05	1,305,230	30.66
遞延資產	\$ 14,422	0.35	\$ 9,617	0.23	淨值權益總額	\$ 3,364,031	81.58	\$ 3,430,160	80.58
存出保證金	1,884	0.05	1,811	0.04					
資產總額	\$ 4,123,589	100.00	\$ 4,256,989	100.00	負債及淨值總額	\$ 4,123,589	100.00	\$ 4,256,989	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 112 年及 111 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)	\$ 3,750,030	100.00	\$ 3,694,962	100.00	\$ 55,068	1.49
門急診收入-健保	\$ 1,850,414	49.34	\$ 1,751,612	47.40	\$ 98,802	5.64
門急診收入-非健保	398,098	10.61	349,271	9.45	48,827	13.98
住院收入-健保	1,204,374	32.12	1,160,273	31.40	44,101	3.80
住院收入-非健保	674,841	18.00	611,046	16.54	63,795	10.44
其他醫務收入-健保	16,927	0.45	13,322	0.36	3,605	27.06
其他醫務收入-非健保	32,757	0.87	72,240	1.96	(39,483)	(54.66)
減：支付點值調整	(253,170)	(6.75)	(143,780)	(3.89)	(109,390)	76.08
減：健保核減	(141,530)	(3.77)	(88,936)	(2.41)	(52,594)	59.14
減：醫療優待	(32,681)	(0.87)	(30,086)	(0.81)	(2,595)	8.63
醫務成本(B)	\$ 3,065,504	81.75	\$ 3,024,759	81.87	\$ 40,745	1.35
人事費用	\$ 1,215,094	32.40	\$ 1,144,097	30.96	\$ 70,997	6.21
藥品費用	727,707	19.41	708,637	19.18	19,070	2.69
醫材費用	678,776	18.10	658,643	17.83	20,133	3.06
折舊費用	143,983	3.84	163,514	4.43	(19,531)	(11.94)
租金費用	5,233	0.14	4,629	0.13	604	13.05
事務費用	75,692	2.02	85,857	2.32	(10,165)	(11.84)
其他醫務費用	163,082	4.35	216,594	5.86	(53,512)	(24.71)
*教育研究發展費用	55,937	1.49	42,788	1.16	13,149	30.73
醫務毛利(C=A-B)	\$ 684,526	18.25	\$ 670,203	18.13	\$ 14,323	2.14
管理費用(D)	223,293	5.95	222,183	6.01	1,110	0.50
醫務利益(損失)(E=C-D)	\$ 461,233	12.30	\$ 448,020	12.12	\$ 13,213	2.95
非醫務活動收益(F)	\$ 47,685	1.28	\$ 45,333	1.24	\$ 2,352	5.19
利息收入	\$ 23,283	0.62	\$ 12,504	0.34	\$ 10,779	86.20
租金收入	4,128	0.11	4,989	0.14	(861)	(17.26)
研究計畫收入	1,033	0.03	1,313	0.04	(280)	(21.33)
捐贈收入	8,144	0.22	17,784	0.48	(9,640)	(54.21)
其他非醫務收益	11,097	0.30	8,743	0.24	2,354	26.92
非醫務活動費損(G)	\$ 8,067	0.22	\$ 8,179	0.22	\$ (112)	(1.37)
利息費用	\$ 4	—	\$ 7	—	\$ (3)	(42.86)
租金費用	—	—	—	—	—	—
研究計畫費用	1,088	0.03	1,036	0.03	52	5.02
捐贈費用	—	—	—	—	—	—
其他非醫務費損	6,975	0.19	7,136	0.19	(161)	(2.26)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	\$ 39,618	1.06	\$ 37,154	1.02	\$ 2,464	6.63
本期稅前餘絀(I=E+H)	\$ 500,851	13.36	\$ 485,174	13.14	\$ 15,677	3.23
所得稅費用(J)	—	—	—	—	—	—
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ 500,851	13.36	\$ 485,174	13.14	\$ 15,677	3.23

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

淨值變動表

■全部 □健保

中華民國 112 年及 111 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	\$ 3,364,031	\$ 3,430,160
期末淨值總額	\$ 3,364,031	\$ 3,430,160

(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 112 年及 111 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	\$ 500,851	\$ 485,174
支付點值調整	253,170	143,780
健保核減	141,530	88,936
呆帳費用	—	—
折舊費用	155,085	176,122
處分固定資產損益	383	506
處分投資損益	—	—
短期投資（增加）減少	—	—
應收票據（增加）減少	50	343
應收帳款（增加）減少	(249,776)	(221,951)
預付款項（增加）減少	(5,168)	18,553
存貨（增加）減少	(10,692)	(7,662)
應付帳款增加（減少）	(2,730)	326,703
應付票據增加（減少）	—	—
預收款項增加（減少）	(16,469)	32,335
其他流動負債增加（減少）	(7,254)	7,732
*攤提費用	7,347	21,529
*固定資產重分類影響數	—	(300)
*其他應付款增加（減少）	(32,112)	(305,216)
營運活動之淨現金流入（出）	\$ 734,215	\$ 766,584
投資活動之現金流量		
出售設備	\$ —	\$ —
購買設備	(97,450)	(21,711)
*購買無形資產	(4,075)	(393)
*購買其他資產	(9,044)	(6,812)
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	(73)	9,028
投資活動之淨現金流入（出）	\$ (110,642)	\$ (19,888)

(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)	(3,533)	5,413
*其他融資活動付現數	(566,980)	(74,239)
融資活動之淨現金流入(出)	\$ (570,513)	\$ (68,826)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 53,060	\$ 677,870
期初現金及約當現金餘額	1,712,768	1,034,898
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,765,828	\$ 1,712,768
現金流量資訊之補充揭露		
*本期收取利息	\$ 23,154	\$ 12,071
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ (4)	\$ (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	93,726	32,741
*應付設備款(增加)減少	3,724	(11,030)
支付現金	\$ 97,450	\$ 21,711
*無形資產	\$ 1,030	\$ 3,438
*應付設備款(增加)減少	3,045	(3,045)
支付現金	\$ 4,075	\$ 393
*其他資產	\$ 10,640	\$ 9,042
*應付費用(增加)減少	(1,596)	(2,230)
支付現金	\$ 9,044	\$ 6,812

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

醫務收入明細表

■全部 □健保

中華民國 112 年 1 月 1 日至 112 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	\$ 1,644,013	
門診收入-非健保	396,508	
急診收入-健保	206,401	
急診收入-非健保	1,590	
住院收入-健保	1,204,374	
住院收入-非健保	674,841	
其他醫療收入-健保	16,927	
其他醫療收入-非健保	32,757	
減：支付點值調整	(253,170)	
減：健保核減	(141,530)	
減：醫療優待	(32,681)	
合計	\$ 3,750,030	

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 112 年 1 月 1 日至 112 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	\$ 1,215,094	
藥品費用	727,707	
醫材費用	678,776	
折舊費用	143,983	
租金費用	5,233	
事務費用	75,692	
教育研究發展費用	55,937	
醫療社會服務費用	—	
其他醫務費用	163,082	
合計	\$ 3,065,504	

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