

會計師查核報告

財團法人臺北醫學大學董事會 公鑒：

查核意見

臺北市立萬芳醫院一委託財團法人臺北醫學大學辦理民國一〇七年七月三十一日及民國一〇六年七月三十一日之資產負債表、民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，暨民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)之醫務收入明細表及醫務成本明細表，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、私立學校法施行細則、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、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及一般公認會計原則編製，足以允當表達臺北市立萬芳醫院一委託財團法人臺北醫學大學辦理民國一〇七年七月三十一日及民國一〇六年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)之收支餘絀及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照教育部令頒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暨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，與臺北市立萬芳醫院一委託財團法人臺北醫學大學辦理保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、私立學校法施行細則、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、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法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臺北市立萬芳醫院一委託財團法人臺北醫學大學辦理繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用。

臺北醫學大學之治理單位(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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對臺北市立萬芳醫院一委託財團法人臺北醫學大學辦理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，以及使臺北市立萬芳醫院一委託財團法人臺北醫學大學辦理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臺北市立萬芳醫院一委託財團法人臺北醫學大學辦理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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號
(91)台財證(六)第 144183 號

林麗凰

林麗凰



會計師：

張志銘

張志銘



中華民國一〇七年十月二十四日

民國一〇七年及民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	一〇七年七月三十一日		一〇六年七月三十一日		負債及淨值	一〇七年七月三十一日		一〇六年七月三十一日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$410,012	20	\$562,817	26	短期借款	\$-	-	\$-	-
應收票據	2,303	-	2,959	-	應付短期票券	-	-	-	-
應收帳款	486,508	24	501,312	24	應付票據	7,832	-	15,636	1
其他金融資產-流動	23,297	1	42,662	2	應付帳款	283,515	14	262,757	12
存貨	101,186	5	101,820	5	應付費用	466,042	23	443,704	21
預付款項	13,961	1	14,882	1	其他應付款	67,727	3	122,890	6
其他流動資產	3,185	-	2,888	-	預收款項	34,790	2	29,600	1
流動資產小計	1,040,452	51	1,229,340	58	其他流動負債	15,196	1	15,994	1
					流動負債小計	875,102	43	890,581	42
基金及投資					長期負債				
特種基金	141,631	7	124,213	6	長期借款	-	-	-	-
					長期應付票據	96,978	5	29,666	2
固定資產					應付租賃負債	-	-	-	-
房屋及建築設備	575,777	28	568,745	27	其他長期負債	-	-	-	-
醫療儀器設備	1,551,684	76	1,386,989	66	長期負債小計	96,978	5	29,666	2
交通運輸設備	9,703	1	9,703	-	其他負債				
資訊設備	204,621	10	200,617	9	退休金負債	117,309	6	119,172	6
雜項設備	181,722	9	173,798	8	存入保證金	53,959	3	53,037	2
租賃資產	-	-	-	-	其他負債-其他	92,034	4	87,592	4
租賃權益改良	29,212	2	395	-	其他負債小計	263,302	13	259,801	12
成本小計	2,552,719	126	2,340,247	110	負債總額	1,235,382	61	1,180,048	56
減：累計折舊	(1,785,582)	(88)	(1,697,214)	(80)	淨值權益				
減：累計減損	-	-	-	-	出資額	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	38,560	2	85,679	4	業主往來				
固定資產淨額	805,697	40	728,712	34	永久受限淨值	-	-	-	-
其他資產					暫時受限淨值	49,597	2	36,621	2
遞延資產	39,193	2	30,964	2	未受限淨值				
存出保證金	1,315	-	1,148	-	累積餘絀-未受限	595,343	30	626,543	29
其他資產小計	40,508	2	32,112	2	本期餘絀-未受限	147,966	7	271,165	13
					未受限淨值小計	743,309	37	897,708	42
資產總額	\$2,028,288	100	\$2,114,377	100	業主往來小計	792,906	39	934,329	44
					淨值權益其他項目	-	-	-	-
					淨值權益總額	792,906	39	934,329	44
					負債及淨值總額	\$2,028,288	100	\$2,114,377	100

主辦會計：

會計室林曉蕾
主 任

會計主管：

會計室林曉蕾
主 任

負責人：

院長連吉時

臺北市立萬芳醫院—委託財團法人臺北醫學大學辦理
收支餘絀表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇五年六月一日至民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇六學年度		一〇五學年度		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$2,693,733	53	\$2,524,044	51	\$169,689	7
門急診收入-非健保	630,423	12	605,258	12	25,165	4
住院收入-健保	1,863,323	36	1,747,437	35	115,886	7
住院收入-非健保	573,211	11	506,330	10	66,881	13
其他醫務收入-健保	-	-	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保	50,244	1	36,046	1	14,198	39
減：支付點值調整	(397,562)	(8)	(398,062)	(8)	500	-
減：健保核減	(244,515)	(5)	(25,540)	(1)	(218,975)	857
減：醫療優待	(11,503)	-	(11,634)	-	131	(1)
醫務收入淨額	5,157,354	100	4,983,879	100	173,475	3
醫務成本						
人事費用	2,652,071	51	2,537,704	51	114,367	5
藥品費用	1,099,324	21	982,968	20	116,356	12
醫材費用	521,446	10	530,207	11	(8,761)	(2)
折舊費用	-	-	-	-	-	-
租金費用	-	-	-	-	-	-
事務費用	-	-	-	-	-	-
其他醫務費用	123,337	3	111,565	2	11,772	11
醫務成本合計	4,396,178	85	4,162,444	84	233,734	6
醫務毛利	761,176	15	821,435	16	(60,259)	(7)
管理費用	741,409	14	706,127	14	35,282	5
醫務利益（損失）	19,767	1	115,308	2	(95,541)	(83)
非醫務活動收益						
利息收入	1,731	-	1,511	-	220	15
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	130,319	3	124,055	2	6,264	5
捐贈收入	24,056	-	31,990	1	(7,934)	(25)
其他非醫務收益	105,283	2	117,452	2	(12,169)	(10)
非醫務活動收益小計	261,389	5	275,008	5	(13,619)	(5)
非醫務活動費損						
利息費用	3,433	-	2,953	-	480	16
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	117,768	3	103,505	2	14,263	14
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	11,989	-	12,693	-	(704)	(6)
非醫務活動費損小計	133,190	3	119,151	2	14,039	12
非醫務利益（損失）	128,199	2	155,857	3	(27,658)	(18)
本期稅前餘絀	147,966	3	271,165	5	(123,199)	(45)
所得稅費用(利益)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	\$147,966	3	\$271,165	5	\$(123,199)	(45)

主辦會計：

會計室主任 林曉蕾

會計主管：

會計室主任 林曉蕾

負責人：

院長連吉時

臺北市立萬芳醫院 委託財團法人臺北醫學大學辦理

淨值變動表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

單位:新台幣千元

項目	一〇六學年度	一〇五學年度
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	-	-
未受限淨值轉入(轉出)	12,976	20,277
暫時受限淨值增加(減少)總額	12,976	20,277
暫時受限期初淨值	36,621	16,344
暫時受限期末淨值	49,597	36,621
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	147,966	271,165
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值轉入(轉出)	(302,365)	(169,016)
未受限淨值增加(減少)總額	(154,399)	102,149
未受限期初淨值	897,708	795,559
未受限期末淨值	743,309	897,708
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$792,906	\$934,329

主辦會計：

會計室主任 林曉蕾

會計主管：

會計室主任 林曉蕾

負責人：

院長連吉時

臺北市立萬芳醫院—委託財團法人臺北醫學大學辦理

現金流量表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇六學年度	一〇五學年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$147,966	\$271,165
調整項目：		
支付點值調整	397,562	398,062
健保核減	244,515	25,540
呆帳費用	5,507	1,922
折舊費用	169,723	148,241
攤銷費用	26,547	31,203
處分固定資產損益	1,238	1,100
處分投資損益	-	-
受贈收入	(15,911)	(36,728)
以特種基金支付之經常門	2,957	8,228
特種基金產生之利息收入	(21)	(11)
應收票據(增加)減少	656	(549)
應收帳款(增加)減少	(632,780)	(470,252)
其他金融資產-流動(增加)減少	19,365	3,788
存貨(增加)減少	634	(3,571)
預付款項(增加)減少	921	126
其他流動資產(增加)減少	(297)	658
應付帳款增加(減少)	20,758	22,022
應付票據增加(減少)	(2,086)	(715)
應付費用增加(減少)	22,338	20,455
其他應付款增加(減少)	(6,367)	(2,378)
預收款項增加(減少)	5,190	12,780
其他流動負債增加(減少)	-	(18,496)
退休金負債增加(減少)	(1,863)	-
營運活動之淨現金流入(出)	406,552	412,590
投資活動之現金流量		
購買設備	(159,982)	(209,848)
出售設備	-	-
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	(75,167)	(55,752)
處分投資	-	-
購買投資	-	-
存出保證金(增加)減少	(167)	324
遞延資產(增加)減少	(34,776)	(22,014)
投資活動之淨現金流入(出)	(270,092)	(287,290)
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)	-	-
其他流動負債增加(減少)	(798)	2,176
存入保證金增加(減少)	922	9,644
累積餘絀繳回數	(289,389)	(148,738)
融資活動之淨現金流入(出)	(289,265)	(136,918)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(152,805)	(11,618)
期初現金及約當現金餘額	562,817	574,435
期末現金及約當現金餘額	\$410,012	\$562,817
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$3,592	\$3,164
本期支付所得稅	\$-	\$-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$7,832	\$15,636
應付設備款	\$-	\$-
僅有部份現金收付之投資及融資活動：		
土地	\$-	\$-
房屋	47,650	70,871
設備	247,416	182,714
預付購置固定資產款項	(47,119)	53,669
其他應付款	48,796	(52,093)
長期應付票據	(61,594)	10,439
支付現金	\$235,149	\$265,600

主辦會計：

會計室林曉蕾
主 任

會計主管

會計室林曉蕾
主 任

負責人：

院長連吉時

臺北市立萬芳醫院—委託財團法人臺北醫學大學辦理

醫務收入明細表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$2,469,743	
門診收入-非健保	609,145	
急診收入-健保	223,990	
急診收入-非健保	21,278	
住院收入-健保	1,863,323	
住院收入-非健保	573,211	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	50,244	
醫務收入總額	5,810,934	
減：支付點值調整	(397,562)	
健保核減	(244,515)	
醫療優待	(11,503)	
醫務收入淨額	\$5,157,354	

主辦會計

會計室主任 林曉蕾

會計主管：

會計室主任 林曉蕾

負責人：

院長連吉時

臺北市立萬芳醫院 委託財團法人臺北醫學大學辦理

醫務成本明細表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
人事費用	\$2,652,071	
藥品費用	1,099,324	
醫材費用	521,446	
折舊費用	-	
租金費用	-	
事務費用	-	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	123,337	
醫務成本合計	<u>\$4,396,178</u>	

主辦會計：

會計室主任 林曉蕾

會計主管：

會計室主任 林曉蕾

負責人：

院長 連吉時