

龍潭敏盛醫院
財務報表暨會計師查核報告

民國一〇八年度及一〇七年度



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

龍潭敏盛醫院 公鑒：

無保留意見及保留意見

龍潭敏盛醫院民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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。

對民國一〇八年度財務報表表示無保留意見

依本會計師之意見，龍潭敏盛醫院民國一〇八年度之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暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達龍潭敏盛醫院民國一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀、淨值變動及現金流量。

對民國一〇七年度財務報表表示保留意見

依本會計師之意見，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，龍潭敏盛醫院民國一〇七年度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暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達龍潭敏盛醫院民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀、淨值變動及現金流量。

無保留意見及保留意見之基礎

本會計師於民國一〇七年十月四日方受託查核龍潭敏盛醫院民國一〇七年度之財務報表，致無法觀察龍潭敏盛醫院民國一〇七年初之實體存貨盤點，亦無法以替代程序確定其存貨數量。因民國一〇七年初之存貨影響民國一〇七年度之收支餘絀及現金流量，本會計師無法判斷是否須對上開收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表作必要之調整。

本會計師係依照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，與龍潭敏盛醫院保持超然獨立，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，以作為表示無保留意見及保留意見之基礎。



管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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龍潭敏盛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龍潭敏盛醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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，惟其目的非對龍潭敏盛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，以及使龍潭敏盛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龍潭敏盛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。

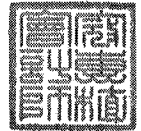


本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠植



民國一〇九年九月三十日

第七條附表一：
資產負債表

中華民國108年及107年12月

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

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	48,545	71	78,678	81	流動負債	102,284	150	116,432	120
現金及約當現金	7,526	11	20,694	21	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	-	-	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)	29,851	44	34,356	36	應付票據	-	-	-	-
其他金融資產-流動	6,665	10	16,716	17	應付帳款	27,006	40	55,067	56
存貨	3,560	5	6,639	7	其他應付款	72,429	106	58,139	60
預付款項	202	-	95	-	預收款項	320	-	523	1
其他流動資產	741	1	178	-	其他流動負債	2,529	4	2,703	3
固定資產	11,354	17	11,540	12	長期負債	-	-	-	-
房屋及建築設備	-	-	-	-	長期借款	-	-	-	-
醫療儀器設備	13,398	20	14,123	15	長期應付票據	-	-	-	-
交通運輸設備	523	1	523	1	應付租賃負債	-	-	-	-
資訊設備	2,357	3	2,378	2	其他長期負債	-	-	-	-
雜項設備	28,173	41	27,873	29	其他負債	65,843	97	68,215	70
租賃資產	57,207	84	55,824	57	退休金負債	6,768	10	5,809	6
減：累計折舊	90,305	133	89,182	92	存入保證金	59,075	87	62,406	64
減：累計減損	-	-	-	-	負債總額	168,127	247	184,647	190
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	淨值權益	(100,096)	(147)	(87,427)	(90)
固定資產淨額	11,354	17	11,540	12	出資額	-	-	-	-
其他資產	8,132	12	7,002	7	業主往來(或累積虧損)	(100,096)	(147)	(87,427)	(90)
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
存出保證金	3,594	5	3,537	4	淨值權益總額	(100,096)	(147)	(87,427)	(90)
*其他：無形資產	173	-	260	-					
*其他：其他非流動資產	4,365	7	3,205	3					
資產總額	68,031	100	97,220	100	負債及淨值總額	68,031	100	97,220	100

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科目

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表二：
收支餘絀表

中華民國108年及107年1月1日至12月31日

☒全部

☐健保

單位：新臺幣千元

項目	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	305,810	100	309,266	100	(3,456)	-1
門急診收入-健保	141,270	46	138,359	45	2,911	2
門急診收入-非健保	7,188	2	5,608	2	1,580	28
住院收入-健保	75,215	25	80,321	26	(5,106)	-6
住院收入-非健保	8,110	3	8,015	2	95	1
其他醫務收入-健保	111,755	36	116,734	38	(4,979)	-4
其他醫務收入-非健保	11,217	4	11,142	4	75	1
減：支付點值調整	(42,856)	(14)	(44,828)	(15)	1,972	-4
減：健保核減	(6,089)	(2)	(6,085)	(2)	(4)	0
減：醫療優待	-	-	-	-	-	-
醫務成本(B)	286,163	94	281,734	91	4,429	2
人事費用	145,087	48	150,125	49	(5,038)	-3
藥品費用	55,753	18	54,862	18	891	2
醫材費用	23,453	8	23,216	7	237	1
折舊費用	2,192	-	2,175	1	17	1
租金費用	11,524	4	9,649	3	1,875	19
事務費用	12,196	4	13,300	4	(1,104)	-8
其他醫務費用	35,958	12	28,407	9	7,551	27
醫務毛利(C=A-B)	19,647	6	27,532	9	(7,885)	-29
管理費用(D)	44,651	14	45,536	15	(885)	-2
醫務利益(損失)(E=C-D)	(25,004)	(8)	(18,004)	(6)	(7,000)	39
非醫務活動收益(F)	14,211	4	19,127	6	(4,916)	-26
利息收入	11	-	12	-	(1)	-8
租金收入	480	-	585	-	(105)	-18
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-	-	-
其他非醫務收益	13,720	4	18,530	6	(4,810)	-26
非醫務活動費損(G)	1,876	-	1,456	-	420	29
利息費用	671	-	638	-	33	5
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	1,205	-	818	-	387	47
非醫務利益(損失)(H=F-G)	12,335	4	17,671	6	(5,336)	-30
本期稅前餘絀(I=E+H)	(12,669)	(4)	(333)	-	(12,336)	3705
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	#DIV/0!
本期稅後餘絀(K=I-J)	(12,669)	(4)	(333)	-	(12,336)	3705

主辦會計：



會計主管：



負責人





第七條附表三：
淨值變動表

中華民國108年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

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		
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		
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	(12,669)	(333)
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	(87,427)	(87,094)
未受限期末淨值	(100,096)	(87,427)
淨值其他項目		
期末淨值總額	(100,096)	(87,427)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表四：
現金流量表

中華民國108年12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項目	當年度	前一年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	(12,669)	(333)
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
呆帳費用(轉列收入)	427	(683)
折舊費用	2,784	2,656
*攤銷費用	949	1,117
處分固定資產損益	-	-
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據減少(增加)	-	31
應收帳款(含關係人)減少	4,078	5,571
*其他應收款(含關係人)減少(增加)	2,053	(1,314)
預付款項減少(增加)	(58)	1,443
存貨(增加)減少	3,079	(3,222)
*其他流動資產(增加)減少	(613)	(137)
應付帳款增加	(28,061)	3,338
應付票據減少	-	-
*其他應付款(含關係人)增加	10,702	5,383
預收款項增加	(203)	58
其他流動負債增加	785	306
營運活動之淨現金流入(出)	(16,747)	14,214
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(1,443)	(3,445)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*購買無形資產	-	(347)
*存出保證金增加	(56)	(35)
*其他非流動資產增加	5,977	4,862
投資活動之淨現金流出	4,478	1,035
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)	-	-
*短期借款增加	-	-
長期借款減少	-	-
*存入保證金(減少)增加	(3,332)	(3,332)
*其他應付款減少	2,433	(1,786)
融資活動之淨現金流(出)入	(899)	(5,118)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(13,168)	10,131
期初現金及約當現金餘額	20,694	10,563
期末現金及約當現金餘額	7,526	20,694
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	(671)	(638)
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	-	-
僅有部份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

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表五：
醫務收入明細表

龍潭醫院
醫務收入明細表
中華民國108年11月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	141,270	
門診收入-非健保	7,188	
住院收入-健保	75,215	
住院收入-非健保	8,110	
其他醫務收入-健保	111,755	
其他醫務收入-非健保	11,217	
減：支付點值調整	(42,856)	
減：健保核減	(6,089)	
減：醫療優待		
合計	305,810	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表六：
醫務成本明細表



☒全部 ☐健保

中華民國108年11月30日 12月31日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	145,088	
藥品費用	55,753	
醫材費用	23,453	
折舊費用	2,192	
租金費用	11,524	
事務費用	12,196	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	35,957	
合計	286,163	

主辦會計：



會計主管：



負責：

