



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, 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

景美醫院 公鑒：

查核意見

景美醫院民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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，以及財務報告附註，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報告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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達景美醫院民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一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及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報告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，與景美醫院保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估景美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景美醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告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告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告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. 辨認並評估財務報告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，惟其目的非對景美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，以及使景美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告使用者注意財務報告之相關揭露，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景美醫院不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報告之整體表達、結構及內容，以及財務報告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

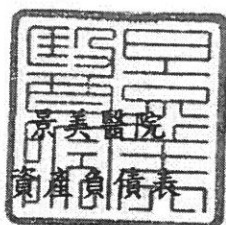
會計師：

吳趙仁



民國一〇八年八月二十三日

第七條附表一：資產負債表



■全部 □健保

中華民國107年及106年12月31日

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	87563	94	90909	95	流動負債	55857	60	60123	63
現金及約當現金	23075	25	20705	22	短期借款				
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	307		1133	1	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)	26325	28	36502	38	應付票據	361			
其他金融資產-流動	30069	33	28089	29	應付帳款	21612	23	23245	24
存貨	3095	3	3072	3	其他應付款	31264	34	34877	37
預付款項					預收款項				
其他流動資產	4692	5	1408	2	其他流動負債	2620	3	2001	2
固定資產					長期負債				
房屋及建築設備					長期借款				
醫療儀器設備					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	6230	7	6230	7	其他負債	5179	6	4497	5
租賃資產					退休金負債	5179	6	4497	5
減：累計折舊	6147	7	6063	7	存入保證金				
減：累計減損					負債總額	61036	66	64620	68
預付購置固定資產款項					淨值權益	31900	34	31155	33
固定資產淨額	83		167		出資額				
其他資產	5290	6	4699	5	業主往來(或累積虧損)	30690	33	31763	33
遞延資產	2827	3	2516	3	淨值權益其他項目	1210	1	(608)	
存出保證金	2287	3	2123	2	淨值權益總額				
其他非流動資產	176		60						
資產總額	92936	100	95775	100	負債及淨值總額	92936	100	95775	100

其他非流動資產：「*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：

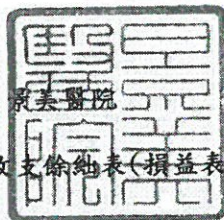
王玉婷

會計主管：

王玉婷

負責人：





收支餘額表(損益表)

全部 ☐ 健保

中華民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

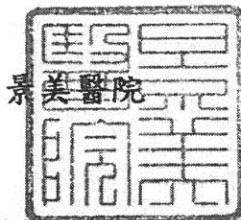
項目	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	280,794	100	276,690	100	4,104	1
門急診收入-健保	120,643	43	111,150	40	9,493	9
門急診收入-非健保	31,519	11	33,503	12	(1,984)	(6)
住院收入-健保	141,565	50	138,842	50	2,723	2
住院收入-非健保	18,418	7	17,813	7	605	3
其他醫務收入-健保	3,802	1	3,466	1	336	10
其他醫務收入-非健保	259		259		0	
減：支村點值調整	34,868	12	29,894	11	4,974	17
減：健保地減	544		(1,551)	(1)	2,095	135
減：醫療停損						
醫務成本(B)	239,410	85	232,458	84	6,952	3
人事費用	113,778	40	108,730	39	5,048	5
藥品費用	38,862	14	36,717	13	2,145	6
醫材費用	11,321	4	10,889	4	432	4
折舊費用					0	
租金費用	24,829	9	23,247	9	1,582	7
水電費用					0	
其他醫務費用	50,620	18	52,875	19	(2,255)	(4)
醫務毛利(C=A-B)	41,384	15	44,232	16	(2,848)	(6)
管理費用(D)	41,853	15	41,517	15	336	1
醫務利益(損失)(E=C-D)	(469)		2,715	1	(3,184)	-117
非醫務活動收益(F)	1,518		873		645	74
利息收入	94		117		(23)	(20)
租金收入	715		136		579	426
研究計畫收入						
捐贈收入						
其他非醫務收益	709		620		89	14
非醫務活動費用(G)	364		1		363	36300
利息費用	7				7	100
租金費用						
研究計畫費用						
捐贈費用						
其他非醫務費用	357		1		356	35600
非醫務利益(損失)(H=F-G)	1,154		872		282	32
本期稅前餘額(I=E+H)	685		3,587	1	(2,902)	(81)
所得稅費用(J)	(525)		4,195	1	(4,720)	(113)
本期稅後餘額(K=I-J)	1,210		(608)		1,818	299

主辦會計：王王輝

會計主管：王王輝

負責人：





淨值變動表 ☒ 全部 ☐ 健保

中華民國107年及106年1月1日至12月31日

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	1,210	(608)
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	33,128	33,736
未受限期末淨值	34,338	33,128
淨值其他項目	(2,438)	(1,973)
期末淨值總額	31,900	33,155

主辦會計：

王王婷

會計主管：

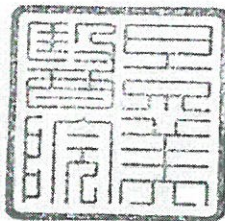
王王婷

負責人：



景美醫院

現金流量表 ☒ 全部 ☐ 健保



中華民國107年及106年1月1日至12月31日單位：新臺幣千元

項目	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期既得餘額	1,210	(608)
支付點值調整	34,868	79,894
健保核減	544	(1,551)
呆帳費用	121	108
折舊費用	84	565
處分固定資產損益		
處分投資損益		
短期投資(增加)減少		
應收款項(增加)減少	826	(871)
應收帳款(增加)減少	(27,336)	(41,561)
預付款項(增加)減少	(3,284)	196
存貨(增加)減少	(23)	806
應付帳款增加(減少)	(5,746)	5,553
應付票據增加(減少)	361	(1,953)
預收款項增加(減少)		
其他流動負債增加(減少)	525	(863)
營運活動之淨現金流入(出)	2,650	(9,985)
投資活動之現金流量		
出售設備		
購買設備		
出售土地及房屋		
購買土地及房屋		
處分投資	(280)	716
購買投資		
投資活動之淨現金流入(出)	(280)	716
融資活動之現金流量		
換建基金增加(減少)		
長期借款增加(減少)		(500)
融資活動之淨現金流入(出)		(500)
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,370	(9,769)
期初現金及約當現金餘額	20,705	30,474
期末現金及約當現金餘額	23,075	20,705
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	7	
本期支付所得稅	902	4,855
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		
僅有部份現金支付之投資及融資活動		
土地		
房屋		
長期應付票據		
支付現金		

主辦會計：

王王輝

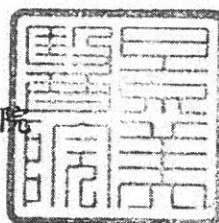
會計主管：

王王輝

負責人：



景美醫院



醫務收入明細表 ☒ 全部 ☐ 健保

中華民國107年及106 年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	120,333	
門診收入-非健保	31,487	
急診收入-健保	310	
急診收入-非健保	32	
住院收入-健保	141,565	
住院收入-非健保	18,418	
其他醫務收入-健保	3,802	
其他醫務收入-非健保	259	
減：支付點值調整	(34,868)	
減：健保核減	(544)	
減：醫療優待		
合計	280,794	

主辦會計：

王王婷

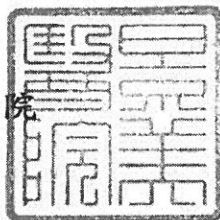
會計主管：

王王婷

負責人：



景美醫院



醫務成本明細表 ☒全部 ☐健保

中華民國107年及106 年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	113,778	
藥品費用	38,862	
醫材費用	11,321	
折舊費用		
租金費用	24,829	
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	50,620	
合計	239,410	

主辦會計：

王王嬌

會計主管：

王王嬌

負責人：

