

會計師查核報告

中壢長榮醫院公鑒：

查核意見

中壢長榮醫院民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 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與財務報表編製有關之規定所編製，足以允當表達中壢長榮醫院民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，與中壢長榮醫院保持超然獨立，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與財務報表編製有關之規定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中壢長榮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中壢長榮醫院或停止營業，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，惟其目的非對中壢長榮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，以及使中壢長榮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中壢長榮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）。

彭賢茂會計師事務所

地 址：桃園市中壢區環北路 398 號 8 樓之 6

電 話：(03) 422-6111

會 計 師：



中 華 民 國 一 百 一 十 年 十 月 十 八 日

第七條附表一：
資產負債表

中壢長榮醫院

資產負債表

■全部 □健保

中華民國109年及108年12月31日

單位：新臺幣千元

資產	109年12月31日		108年12月31日		負債及淨值總額	109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	122,754	89	121,373	90	流動負債	12,927	9	50,341	37
現金及約當現金	24,538	18	30,807	23	短期借款	12,529	9	50,000	37
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	0	0	0	0	應付短期票券	0	0	0	0
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)	42,581	31	36,706	27	應付票據	0	0	0	0
其他金融資產-流動	0	0	0	0	應付帳款	0	0	0	0
存貨	4,440	3	3,615	3	其他應付款	41	0	28	0
預付款項	330	0	245	0	預收款項	0	0	0	0
其他流動資產	50,865	37	50,000	37	其他流動負債	357	0	313	0
固定資產	14,130	10	12,458	9	長期負債	39,071	28	0	0
房屋及建築設備	0	0	0	0	長期借款	39,071	28	0	0
醫療儀器設備	18,603	13	12,904	9	長期應付票據	0	0	0	0
交通運輸設備	0	0	0	0	應付租賃負債	0	0	0	0
*裝潢設備	3,930	3	3,930	3	其他長期負債	0	0	0	0
資訊設備	0	0	0	0					
雜項設備	6,920	5	6,920	5					
租賃資產	0	0	0	0	其他負債	0	0	0	0
減：累計折舊	-15,323	-11	-11,296	-8	退休金負債	0	0	0	0
減：累計減損	0	0	0	0	存入保證金	0	0	0	0
預付購置固定資產款項	0	0	0	0	負債總額	51,998	38	50,341	37
固定資產淨額	14,130	10	12,458	9	淨值權益	86,026	62	84,630	63
					出資額	0	0	0	0
其他資產	1,140	1	1,140	1	業主往來(或累積虧損)	0	0	0	0
遞延資產	0	0	0	0	淨值權益其他項目	86,026	62	84,630	63
存出保證金	1,140	1	1,140	1	淨值權益總額	86,026	62	84,630	63
資產總額	138,024	100	134,971	100	負債及淨值總額	138,024	100	134,971	100

* 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：



第七條附表二：
收支餘絀表

中壢長榮醫院
收支餘絀表(損益表)
中華民國109年及108年01月01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)	511,476	100	464,595	100	46,881	
門急診收入-健保	445,540	87	382,533	82	63,007	5
門急診收入-非健保	45,521	9	42,259	9	3,262	0
住院收入-健保	89,929	17	86,403	19	3,526	-2
住院收入-非健保	10,042	2	9,228	2	814	0
其他醫務收入-健保	3,016	1	2,700	0	316	1
其他醫務收入-非健保	23,526	5	21,505	5	2,021	0
減：支付點值調整	-52,350	-10	-45,775	-10	-6,575	0
減：健保核減	-38,738	-8	-20,268	-4	-18,470	-4
減：醫療優待	-15,010	-3	-13,990	-3	-1,020	0
醫務成本(B)	439,570	86	396,876	85	42,694	1
人事費用	168,438	33	149,957	32	18,481	1
藥品費用	82,999	16	82,418	17	581	-1
醫材費用	61,474	12	45,448	10	16,026	2
折舊費用	4,027	1	3,815	1	212	0
租金費用	55,153	11	55,632	12	-479	-1
事務費用	702	0	64	0	638	0
其他醫務費用	66,777	13	59,542	13	7,235	0
醫務毛利(C=A-B)	71,906	14	67,719	15	4,187	-1
管理費用(D)	21,657	4	21,096	5	561	-1
醫務利益(損失)(E=C-D)	50,249	10	46,623	10	3,626	0
非醫務活動收益(F)	9	0	15	0	-6	0
利息收入	9	0	15	0	-6	0
租金收入	0	0	0	0	0	0
研究計畫收入	0	0	0	0	0	0
捐贈收入	0	0	0	0	0	0
其他非醫務收益	0	0	0	0	0	0
非醫務活動費損(G)	938	0	913	0	25	0
利息費用	913	0	804	0	109	0
租金費用	0	0	0	0	0	0
研究計畫費用	0	0	0	0	0	0
捐贈費用	25	0	109	0	-84	0
其他非醫務費損	0	0	0	0	0	0
非醫務利益(損失)(H=F-G)	-929	0	-898	0	-31	0
本期稅前餘絀(I=E+H)	49,320	10	45,725	10	3,595	0
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀(K=I-J)	49,320	10	45,725	10	3,595	0

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表三：
淨值變動表

中壢長榮醫院
淨值變動表

■全部□健保

中華民國109年及108年01月01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	49,320	45,725
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	36,706	38,905
未受限期末淨值		
淨值其他項目		
期末淨值總額	86,026	84,630

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表四：
現金流量表

中壢長榮醫院
現金流量表

■全部□健保

中華民國109年及108年01月01日至12月31日

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	49,320	45,725
支付點值調整	52,350	45,775
健保核減	38,738	20,268
呆帳費用		
*醫療優待	15,010	13,990
折舊費用	4,027	3,816
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(增加)減少		
應收帳款(增加)減少	-111,972	-77,835
*其他資產(增加)減少	-865	-50,000
預付款項(增加)減少	-85	301
存貨(增加)減少	-825	5,086
應付帳款增加(減少)		
應付票據增加(減少)		
*應付費用增加(減少)	13	28
預收款項增加(減少)		
其他流動負債增加(減少)	44	30
營運活動之淨現金流入(出)	45,755	7,184
投資活動之現金流量		
出售設備		
購買設備	-5,700	-4,530
出售土地及房屋		
購買土地及房屋		
處分投資		
購買投資		
投資活動之淨現金流入(出)	-5,700	-4,530
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)	39,071	
*短期借款增加(減少)	-37,471	37,000
*資本主往來增加(減少)		-12,000
*分配盈餘	-47,924	-34,604
融資活動之淨現金流入(出)	-46,324	-9,604
本期現金及約當現金增加(減少)數	-6,269	-6,950
期初現金及約當現金餘額	30,807	37,757
期末現金及約當現金餘額	24,538	30,807
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	913	804
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	7,529	
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		

* 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：

6



負責人：



第七條附表五：
醫務收入明細表

中壢長榮醫院
醫務收入明細表
中華民國109年01月01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	445,540	
門診收入-非健保	45,521	
急診收入-健保		
急診收入-非健保		
住院收入-健保	89,929	
住院收入-非健保	10,042	
其他醫務收入-健保	3,016	
其他醫務收入-非健保	23,526	
減：支付點值調整	-52,350	
減：健保核減	-38,738	
減：醫療優待	-15,010	
合計	511,476	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表六：
醫務成本明細表

中壢長榮醫院
醫務成本明細表
中華民國109年01月01日至12月31日

■全部□健保

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	168,438	
藥品費用	82,999	
醫材費用	61,474	
折舊費用	4,027	
租金費用	55,153	
事務費用	702	
教育研究發展費用		
醫療社會服務費用		
其他醫務費用	66,777	
合計	439,570	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

