

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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 107 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 零 九 年 十 月 二 十 三 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108年及107年12月31日

單位：新臺幣千元

資產	108年12月31日		107年12月31日		負債及淨值總額	108年12月31日		107年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	121,373	90	85,908	87	流動負債	50,341	37	13,283	13
現金及約當現金	30,807	23	37,757	38	短期借款	50,000	37	13,000	13
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)	36,706	27	38,904	39	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	3,615	3	8,701	9	其他應付款	28	0	0	0
預付款項	245	0	546	1	預收款項	0	0	0	0
其他流動資產	50,000	37	0	0	其他流動負債	313	0	283	0
固定資產	12,458	9	11,744	12	長期負債	0	0	0	0
房屋及建築設備	0	0	0	0	長期借款	0	0	0	0
醫療儀器設備	12,904	9	12,304	12	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	0	0	其他長期負債	0	0	0	0
雜項設備	6,920	5	6,920	8	其他負債	0	0	0	0
租賃資產	0	0	0	0	退休金負債	0	0	0	0
減：累計折舊	(11,296)	(8)	(7,480)	(8)	存入保證金	0	0	0	0
減：累計減損	0	0	0	0	負債總額	50,341	37	13,283	13
預付購置固定資產款項	0	0	0	0	淨值權益	84,630	63	85,509	87
固定資產淨額	12,458	9	11,744	12	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)	(12,000)	(9)	12,000	12
遞延資產	0	0	0	0	淨值權益其他項目	96,630	72	73,509	75
存出保證金	1,140	1	1,140	1	淨值權益總額	84,630	63	85,509	87
資產總額	134,971	100	98,792	100	負債及淨值總額	134,971	100	98,792	100

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108年及107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)	464,595	100	468,634	100	(4,039)	
門急診收入-健保	382,533	82	383,793	82	(1,260)	0
門急診收入-非健保	42,259	9	40,415	9	1,844	0
住院收入-健保	86,403	19	106,374	23	(19,971)	(4)
住院收入-非健保	9,228	2	7,507	2	1,721	0
其他醫務收入-健保	2,700	0	2,709	0	(9)	0
其他醫務收入-非健保	21,505	5	11,017	2	10,488	3
減：支付點值調整	(45,775)	(10)	(47,454)	(10)	1,679	0
減：健保核減	(20,268)	(4)	(22,415)	(5)	2,147	1
減：醫療優待	(13,990)	(3)	(13,312)	(3)	(678)	0
醫務成本(B)	396,876	85	376,307	80	20,569	5
人事費用	149,957	32	147,264	31	2,693	1
藥品費用	82,418	17	91,961	20	(9,543)	(3)
醫材費用	45,448	10	22,538	5	22,910	5
折舊費用	3,815	1	2,428	0	1,387	1
租金費用	55,632	12	55,666	12	(34)	0
事務費用	64	0	59	0	5	0
其他醫務費用	59,542	13	56,391	12	3,151	1
醫務毛利(C=A-B)	67,719	15	92,327	20	(24,608)	(5)
管理費用(D)	21,096	5	18,034	4	3,062	1
醫務利益(損失)(E=C-D)	46,623	10	74,293	16	(27,670)	(6)
非醫務活動收益(F)	15	0	10	0	5	0
利息收入	15	0	10	0	5	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)	913	0	794	0	119	0
利息費用	804	0	636	0	168	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	109	0	158	0	(49)	0
其他非醫務費損	0	0	0	0	0	0
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(898)	0	(784)	0	(114)	0
本期稅前餘絀(I=E+H)	45,725	10	73,509	16	(27,784)	(6)
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀(K=I-J)	45,725	10	73,509	16	(27,784)	(6)

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108年及107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	45,725	73,509
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加總額		12,000
未受限期初淨值	38,905	
未受限期末淨值		
淨值其他項目		
期末淨值總額	84,630	85,509

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108年及107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	45,725	73,509
支付點值調整	45,775	47,454
健保核減	20,268	22,415
呆帳費用		
*醫療優待	13,990	13,312
折舊費用	3,816	2,427
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	(77,835)	(122,085)
*其他資產(增加)減少	(50,000)	40,000
預付款項(增加)減少	301	(263)
存貨(增加)減少	5,086	(35)
應付帳款增加(減少)		
應付票據增加(減少)		
*應付費用增加(減少)	28	
預收款項增加(減少)		
其他流動負債增加(減少)	30	(446)
營運活動之淨現金流入(出)	7,184	76,288
投資活動之現金流量		
出售設備		
購買設備	(4,530)	(8,550)
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)	(4,530)	(8,550)
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)		
*短期借款增加(減少)	37,000	(47,000)
*資本主往來增加(減少)	(12,000)	12,000
*分配盈餘	(34,604)	(39,398)
融資活動之淨現金流入(出)	(9,604)	(74,398)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(6,950)	(6,660)
期初現金及約當現金餘額	37,757	44,417
期末現金及約當現金餘額	30,807	37,757
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	804	636
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		

* 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108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
門急診收入-健保	382,533	
門急診收入-非健保	42,259	
急診收入-健保	0	
急診收入-非健保	0	
住院收入-健保	86,403	
住院收入-非健保	9,228	
其他醫務收入-健保	2,700	
其他醫務收入-非健保	21,505	
減：支付點值調整	(45,775)	
減：健保核減	(20,268)	
減：醫療優待	(13,990)	
合計	464,595	

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108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	149,957	
藥品費用	82,418	
醫材費用	45,448	
折舊費用	3,815	
租金費用	55,632	
事務費用	64	
教育研究發展費用	0	
醫療社會服務費用	0	
其他醫務費用	59,542	
合計	396,876	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

