

會計師查核報告

板橋中興醫院公鑒：

查核意見

板橋中興醫院民國一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國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、醫務收入明細表、醫務成本明細表及現金流量表，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。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達板橋中興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，與板橋中興醫院保持超然獨立，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。

其他事項

本會計師未受託查核板橋中興醫院民國一〇六年之財務報表，致對該年度報表無從表示意見，附列僅供參考。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法中與財務報表編制有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編制允當表達之財務報表，且維持與財務報表編制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板橋中興醫院繼續經營之能力、相關事項之揭露，及繼續經營會計基礎之採用。除非管理階層

意圖清算板橋中興醫院或停止營業，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做之經濟決策，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，惟其目的非對板橋中興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，以及使板橋中興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板橋中興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）。

孚祐會計師事務所

會計師：

賴愷森

台灣省會計師公會會員証字第4482號

地址：新北市板橋區重慶路247號12樓之3

電話：(02)2963-6660

中 華 民 國 一〇八 年 十 月 廿二 日

表 1 資產負債表


☒ 全部 ☐ 健保

中華民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資產	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		負債及淨值	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	5,562	10	11,582	20	流動負債	55,430	101	57,814	101
現金及約當現金	4,850	9	10,850	19	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)					應付票據	39,622	72	35,764	62
其他金融資產-流動					應付帳款				
存貨	712	1	732	1	其他應付款				
預付款項					預收款項	305	1	194	1
其他流動資產					其他流動負債	15,503	28	21,856	38
固定資產	49,082	90	45,714	80	長期負債				
房屋及建築設備					長期借款				
醫療儀器設備	66,524	122	66,524	116	長期應付票據				
交通運輸設備	2,950	5	2,950	5	應付租賃負債				
資訊設備					其他長期負債				
雜項設備	160,154	293	153,337	268	其他負債				
租賃資產					退休金負債				
減：累計折舊	(180,546)	(330)	(177,097)	(309)	存入保證金				
減：累計減損					負債總額	55,430	101	57,814	101
買入購置固定資產款項									
固定資產淨額					淨值權益	(786)	(1)	(518)	(1)
其他資產					出資額				
遞延資產					業主往來(或累計虧損)	(786)	(1)	(518)	(1)
存出保證金					淨值其他項目				
					淨值權益總額	(786)	(1)	(518)	(1)
資產總額	54,644	100	57,296	100	負債及淨值總額	54,644	100	57,296	100

主辦會計：



會計主管：



負責人：



表 2 收支餘絀表

板橋中興醫院

收支餘絀表

全部 ☐ 健保

中華民國 106 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	107 年度		106 年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	281,457	100	269,212	100	12,245	4
門急診收入-健保	188,349	67	172,076	64	16,273	9
門急診收入-非健保	15,213	5	18,720	7	-3,507	-23
住院收入-健保	75,753	27	70,452	26	5,301	7
住院收入-非健保	20,972	7	21,157	8	-185	-1
其他醫務收入-健保	77	0	0	0	77	100
其他醫務收入-非健保	17,551	6	16,969	6	582	3
減：支付點值調整	-34,825	-12	-29,769	-11	5,056	14
減：健保核減	-1,633	-0	-393	-0	1,240	76
減：醫療優待	-0	-0	-0	-0	0	0
醫務成本(B)	264,073	94	235,550	87	28,523	11
人事費用	110,962	39	94,780	35	16,182	15
藥品費用	109,548	39	97,369	36	12,179	11
醫材費用						
折舊費用	3,449	1	4,513	2	-1,064	-31
租金費用	26,709	10	26,274	10	435	2
事務費用	8,213	3	8,378	3	-165	-2
其他醫務費用	5,192	2	4,236	1	956	18
醫務毛利(C=A-B)	17,384	6	33,662	13	-16,278	-94
管理費用(D)	21,466	7	37,435	14	-15,969	-74
醫務利益(損失)(E=C-D)	-4,082	-1	-3,773	-1	-309	8
非醫務活動收益(F)	3,296	1	3,255	1	41	1
利息收入	9	0	7	0	2	22
租金收入						
研究計畫收入						
捐贈收入						
其他非醫務收益	3,287	1	3,248	1	39	1
非醫務活動費損(G)	0	0	0	0	0	0
利息費用						
租金費用						
研究計畫費用						
捐贈費用						
其他非醫務費損						
非醫務利益(損失)(H=F-G)	3,296	1	3,255	1	41	1
本期稅前餘絀(I=E+H)	-786	-0	-518	-0	-268	34
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀(K=I-J)	-786	-0	-518	-0	-268	34

主辦會計：

會計主管：

負責人：

淨值變動表

板橋中興醫院

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：新台幣仟元

項目	107 年度	106 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		
暫時受限淨值增加(減少)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	(786)	(518)
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加(減少)總額	518	4,616
未受限期初淨值	(518)	(4,616)
未受限期末淨值	(786)	(518)
淨值其他項目		
期末淨值總額	(786)	(518)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



表 4 現金流量表

板橋中興醫院
現金流量表
中華民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
單位：新台幣仟元

☒全部 ☐健保

項目	107 年度
營運活動之現金流量	
本期稅後餘絀	(786)
支付點值調整	
健保核減	
呆帳費用	
折舊費用	3,449
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	
預付款項(增加)減少	
存貨(增加)減少	20
應付帳款增加(減少)	
應付票據增加(減少)	3,858
預收款項增加(減少)	111
其他流動負債增加(減少)	(6,353)
營運活動之淨現金流入(出)	299
投資活動之現金流量	
出售設備	
購買設備	(6,817)
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)	(6,817)
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)	
彌補前年度虧損*	518
融資活動之淨現金流入(出)	518
本期現金及約當現金增加(減少)數	(6,000)
期初現金及約當現金餘額	10,850
期末現金及約當現金餘額	4,850
現金流量資訊之補充揭露	
本期支付利息(不含資本化利息)	
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	
僅有部分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：

負責人：



板橋中興醫院

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

中華民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

項目	金額	
	小計	合計
門診收入-健保	164,253	164,253
門診收入-非健保	13,610	13,610
急診收入-健保	11,297	11,297
急診收入-非健保	1,603	1,603
住院收入-健保	88,552	88,552
住院收入-非健保	20,972	20,972
其他醫務收入-健保	77	77
其他醫務收入-非健保	17,551	17,551
減: 支付點值調整	34,825	34,825
減: 健保核減	1,633	1,633
減: 醫療優待	0	0
小計		281,457

主辦會計:



會計主管:



負責人:



板橋中興醫院

醫務成本明細表

■全部 □健保

中華民國107年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

項目	金額	
	小計	合計
人事費用	110,962	110,962
藥品費用	109,548	109,548
醫材費用		
折舊費用	3,449	3,449
租金費用	26,709	26,709
事務費用	8,213	8,213
教育研究發展費用		
醫療社會服務費用		
其他醫務費用	5,192	5,192
小計		264,073

主辦會計:



會計主管:



負責人:

