

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 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 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 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 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 八 年 十 月 三 十 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107年及106年12月31日

單位：新臺幣千元

資產	107年12月31日		106年12月31日		負債及淨值總額	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	85,908	78	93,366	92		13,283	22	60,729	61
現金及約當現金	37,757	38	44,417	44	短期借款	13,000	22	60,000	60
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)	38,904	0	0	0	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	8,701	14	8,666	8	其他應付款	0	0	0	0
預付款項	546	1	283	0	預收款項	0	0	0	0
其他流動資產	0	0	40,000	40	其他流動負債	283	0	729	1
固定資產	11,744	20	5,621	6	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	12,304	12	3,754	4	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
資訊設備	0	0	0	0	其他長期負債	0	0	0	0
雜項設備	6,920	11	6,920	7	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	(7,480)	(8)	(5,053)	(5)	存入保證金	0	0	0	0
減：累計減損	0	0	0	0	負債總額	13,283	22	60,729	61
預付購置固定資產款項	0	0	0	0	淨值權益	85,509	87	39,398	39
固定資產淨額	11,744	20	5,621	6	出資額	0	0	0	0
其他資產	1,140	1	1,140	2	業主往來(或累積虧損)	12,000	12	0	0
遞延資產	0	0	0	0	淨值權益其他項目	73,509	74	39,398	39
存出保證金	1,140	1	1,140	2	淨值權益總額	85,509	78	39,398	39
資產總額	98,792	100	100,127	100	負債及淨值總額	98,792	100	100,127	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
中華民國107年及106年01月01日至12月31日

■全部 □健保

單位：新臺幣千元

項目	107年度		106年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	468,634	100	414,520	100	54,114	13
門急診收入-健保	383,793	82	357,519	86	26,274	7
門急診收入-非健保	40,415	9	37,217	9	3,198	9
住院收入-健保	106,374	23	84,458	20	21,916	26
住院收入-非健保	7,507	2	7,788	2	(281)	(4)
其他醫務收入-健保	2,709	1	1,818	0	891	49
其他醫務收入-非健保	11,017	2	7,870	2	3,147	40
減：支付點值調整	(47,454)	(10)	(45,959)	(11)	(1,495)	3
減：健保核減	(22,415)	(5)	(22,332)	(5)	(83)	0
減：醫療優待	(13,312)	(3)	(13,859)	(3)	547	(4)
醫務成本(B)	376,307	88	353,231	86	23,076	7
人事費用	147,264	31	139,309	34	7,955	6
藥品費用	91,961	20	86,399	21	5,562	6
醫材費用	22,538	6	21,600	5	938	4
折舊費用	2,428	1	1,216	0	1,212	100
租金費用	55,666	12	55,870	14	(204)	(0)
事務費用	59	0	548	0	(489)	(89)
其他醫務費用	56,391	12	48,289	12	8,102	17
醫務毛利(C=A-B)	92,327	12	61,289	14	31,038	51
管理費用(D)	18,034	4	20,807	5	(2,773)	(13)
醫務利益(損失)(E=C-D)	74,293	8	40,482	9	33,811	84
非醫務活動收益(F)	10	0	13	0	(3)	(23)
利息收入	10	0	13	0	(3)	(23)
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)	794	0	1,097	0	(303)	(28)
利息費用	636	0	460	0	176	38
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	158	0	0	0	158	0
其他非醫務費損	0	0	637	0	(637)	(100)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(784)	0	(1,084)	0	300	(28)
本期稅前餘絀(I=E+H)	73,509	8	39,398	9	34,111	87
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀(K=I-J)	73,509	8	39,398	9	34,111	87

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107年及106年01月01日至12月31日

單位：新臺幣千元

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	73,509	39,398
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		
未受限期末淨值		
淨值其他項目		
期末淨值總額	85,509	39,398

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107年及106年01月01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		
本期稅後餘絀	73,509	39,398
支付點值調整	47,454	45,959
健保核減	22,415	22,332
呆帳費用		
* 醫療優待	13,312	
折舊費用	2,427	1,216
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	(122,085)	(68,291)
* 其他資產(增加)減少	40,000	(40,000)
預付款項(增加)減少	(263)	136
存貨(增加)減少	(35)	(4)
應付帳款增加(減少)		(9,125)
應付票據增加(減少)		
* 應付費用增加(減少)		(367)
預收款項增加(減少)		
其他流動負債增加(減少)	(446)	67
營運活動之淨現金流入(出)	76,288	(8,679)
投資活動之現金流量		
出售設備		
購買設備	(8,550)	(990)
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)	(8,550)	(990)
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)	(47,000)	47,000
* 資本主往來增加	12,000	
* 分配盈餘	(39,398)	(44,513)
融資活動之淨現金流入(出)	(74,398)	2,487
本期現金及約當現金增加(減少)數	(6,660)	(7,182)
期初現金及約當現金餘額	44,417	51,599
期末現金及約當現金餘額	37,757	44,417
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	636	461
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：



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107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	383,793	
門急診收入-非健保	40,415	
急診收入-健保	0	
急診收入-非健保	0	
住院收入-健保	106,374	
住院收入-非健保	7,507	
其他醫務收入-健保	2,709	
其他醫務收入-非健保	11,017	
減：支付點值調整	(47,454)	
減：健保核減	(22,415)	
減：醫療優待	(13,312)	
合計	468,634	

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107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	147,264	
藥品費用	91,961	
醫材費用	22,538	
折舊費用	2,428	
租金費用	55,666	
事務費用	59	
教育研究發展費用	0	
醫療社會服務費用	0	
其他醫務費用	56,391	
合計	376,307	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

