

查核報告書

AUDIT REPORT

中正脊椎骨科醫院

查核報告書

民國110年度及民國109年度



建昇財稅聯合會計師事務所
JIANG SHENG & CO., CPAS.

高雄市前金區中正四路211號15樓之2
15F-2, NO. 211, CHUNG-CHENG 4TH RD., KAOHSIUNG, TAIWAN, R. O. C.
TEL: (07) 2 4 1 1 6 2 2 FAX: (07) 2 4 1 1 3 7 9

總所：台北市松山區南京東路五段108號13樓(揚昇大千大樓)
TEL: (02) 27622258 (代表12線) · 27622259 (代表12線) FAX: 27622267 · 27655946

台中所：台中市北區博館路89號12樓之2
TEL: (04) 2 3 2 8 7 5 3 9 FAX: (04) 2 3 2 8 0 3 6 0

中正脊椎骨科醫院

查核報告目錄

民國110年度及民國109年度

一、會計師查核報告	第	1~2	頁
-----------	---	-----	---

二、財務報表

1. 資產負債表	第	3	頁
2. 收支餘絀表	第	4	頁
3. 淨值變動表	第	5	頁
4. 現金流量表	第	6-7	頁
5. 醫務收入明細表	第	8	頁
6. 醫務成本明細表	第	9	頁

三、會計師印鑑證明

中正脊椎骨科醫院

會計師查核報告

中正脊椎骨科醫院 公鑒：

查核意見

中正脊椎骨科醫院民國110年12月31日及109年12月31日之資產負債表，暨民國110年1月1日至12月31日及109年1月1日至12月31日之損益表、權益變動表、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、暨全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法編制，足以允當表達中正脊椎骨科醫院民國110年及109年12月31日之財務狀況，暨民國110年1月1日至12月31日及109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暨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，與中正脊椎骨科醫院保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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、企業會計準則公報及其解釋、暨全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法編制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正脊椎骨科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正脊椎骨科醫院或停止營業，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. 對於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，惟其目的非對中正脊椎骨科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，以及使中正脊椎骨科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正脊椎骨科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)。

建昇財稅聯合會計師事務所

會計師：

吳怡諒



地 址：高雄市前金區中正四路211號15樓之2

電 話：(07) 241-1622

中 華 民 國 111 年 5 月 23 日

中正脊椎骨科醫院

資產負債表

中華民國110年及109年12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

資 產	110年12月31日		109年12月31日		110年12月31日		109年12月31日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
現金及約當現金	\$141,388	41.95	\$44,182	17.87			\$0	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	-	-			-	-
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)	37,649	11.17	33,604	13.59	1,515	0.45	771	0.31
其他金融資產-流動	-	-	-	-	68,995	20.48	35,408	14.32
*其他應收款	103	0.03	102	0.04	-	-	-	-
存貨	7,741	2.30	9,002	3.64	-	-	-	-
預付款項	998	0.30	677	0.27	-	-	392	0.16
其他流動資產	-	-	-	-	-	-	-	-
流動資產合計	187,879	55.75	87,567	35.41	70,510	20.93	36,571	14.79
固定資產								
房屋及建築設備	-	-	-	-	-	-	-	-
醫療機器設備	173,536	51.50	167,038	67.54	-	-	-	-
交通運輸設備	-	-	-	-	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-	-	-	-	-
雜項設備	64,376	19.11	62,915	25.44	-	-	-	-
租賃資產	72,927	21.64	72,927	29.49	-	-	-	-
減：累計折舊	(178,206)	(52.89)	(160,639)	(64.96)	-	-	-	-
減：累計減損	-	-	-	-	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	760	0.23	-	-	-	-	-	-
固定資產淨額	133,393	39.59	142,241	57.51	70,510	20.93	36,571	14.79
其他資產								
遞延資產	15,568	4.62	17,378	7.03	165,000	48.96	165,000	66.72
存出保證金	120	0.04	120	0.05	101,450	30.11	45,735	18.49
其他資產總額	15,688	4.66	17,498	7.08	266,450	79.07	210,735	85.21
資產總額	\$336,960	99.99	\$247,306	100.00	\$336,960	100.00	\$247,306	100.00
負債及淨值權益								
負債								
長期借款	-	-	-	-	-	-	-	-
長期應付票據	-	-	-	-	-	-	-	-
應付租賃負債	-	-	-	-	-	-	-	-
其他長期負債	-	-	-	-	-	-	-	-
長期負債總額	-	-	-	-	-	-	-	-
其他負債	-	-	-	-	-	-	-	-
退休金負債	-	-	-	-	-	-	-	-
存入保證金	-	-	-	-	-	-	-	-
其他負債總額	-	-	-	-	-	-	-	-
負債總額	-	-	-	-	-	-	-	-
淨值權益								
出資額	165,000	48.96	165,000	66.72	165,000	48.96	165,000	66.72
業主往來(或累積盈餘)	101,450	30.11	45,735	18.49	101,450	30.11	45,735	18.49
淨值權益總額	266,450	79.07	210,735	85.21	266,450	79.07	210,735	85.21
負債及淨值總額	\$336,960	100.00	\$247,306	100.00	\$336,960	100.00	\$247,306	100.00

主辦會計：

管理中心 余秋萍 專員

會計主管：

明 吳

負責人：

中正脊椎骨科醫院

註：標記"※"科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

中正脊椎骨科醫院

收支餘絀表(損益表)

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項 目	110年度		109年度	
	金 額	%	金 額	%
醫務收入				
門急診收入-健保	254,029	38.77	186,352	27.39
門急診收入-非健保	55,766	8.51	57,956	8.52
住院收入-健保	200,579	30.61	284,088	41.76
住院收入-非健保	161,892	24.71	182,192	26.78
其他醫務收入-健保	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保	1,237	0.19	1,295	0.19
減：支付點值調整	(17,225)	(2.63)	(28,503)	(4.19)
減：健保核減	(1,031)	(0.16)	(3,129)	(0.46)
減：醫療優待	-	-	-	-
醫務收入(A)	655,247	100.00	680,251	100.00
醫務成本				
人事費用	(202,918)	(30.97)	(192,645)	(28.32)
藥品費用	(46,491)	(7.10)	(45,656)	(6.71)
醫材費用	(248,202)	(37.88)	(277,564)	(40.80)
折舊費用	(13,513)	(2.06)	(15,188)	(2.23)
租金費用	(21,526)	(3.29)	(22,531)	(3.31)
事務費用	(10,900)	(1.66)	(10,246)	(1.51)
其他醫務費用	(7,549)	(1.15)	(8,544)	(1.26)
醫務成本(B)	(551,099)	(84.11)	(572,374)	(84.14)
醫務毛利(C=A-B)	104,148	15.89	107,877	15.86
管理費用(D)	(52,703)	(8.04)	(64,442)	(9.47)
醫務利益(損失)(E=C-D)	51,445	7.85	43,435	6.39
非醫務活動收益				
利息收入	11	0.00	15	0.00
租金收入	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-
其他非醫務收益	4,605	0.70	2,285	0.34
非醫務活動收益(F)	4,616	0.70	2,300	0.34
非醫務活動費損				
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	-	-	-	-
非醫務活動費損(G)	-	-	-	-
非醫務利益(損失)(H=F-G)	4,616	0.70	2,300	0.34
本期稅前餘絀(I=E+H)	56,061	8.56	45,735	6.72
所得稅費用(J)	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	56,061	8.56	45,735	6.72

主辦會計：

管理中心 專員 余秋萍

會計主管：

明 吳

負責人：

鄭 瑞

中正脊椎骨科醫院

淨值變動表

☒全部 ☐健保

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	110年度	109年度
永久受限淨值	\$0	\$0
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	165,000	165,000
永久受限期末淨值	\$165,000	\$165,000
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	\$0	\$0
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加(減少)總額	-	-
暫時受限淨值期初淨值	-	-
暫時受限淨值期末淨值	\$0	\$0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	\$56,061	\$45,735
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	(346)	(76,974)
未受限期初淨值	45,735	76,974
未受限期末淨值	\$101,450	\$45,735
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$266,450	\$210,735

主辦會計：管理中心 專員 余秋萍

會計主管：

負責人：

中正脊椎骨科醫院

現金流量表

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位:新台幣千元

營業活動之現金流量

	110年度	109年度
本期稅後餘絀	\$56,061	\$45,735
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
呆帳費用	-	-
折舊費用	17,567	19,746
*攤銷費用	5,048	5,124
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	(4,045)	(2,301)
*其他應收款(增加)減少	(1)	69
存貨(增加)減少	1,262	(1,909)
預付款項(增加)減少	(321)	(35)
其他流動資產(增加)減少	-	-
應付票據增加(減少)	743	10
應付帳款增加(減少)	33,587	16,887
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	(392)	30
營運活動之淨現金流入(出)	109,509	83,356

投資活動之現金流量

出售設備	-	-
購買設備	(7,959)	(18,092)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*遞延資產(增加)減少	(3,998)	(10,269)
存出保證金(增加)減少	-	-
投資活動之淨現金流入(出)	(11,957)	(28,361)

融資活動之現金流量

擴建基金增加(減少)	-	-
短期借款增加(減少)	-	-
長期借款增加(減少)	-	-
業主往來增加(減少)	(346)	(76,974)
融資活動之淨現金流入(出)	(346)	(76,974)

(過次頁)

	110年度	109年度
(承前頁)		
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	97,206	(21,979)
期初現金及約當現金餘額	44,182	66,161
期末現金及約當現金餘額	\$141,388	\$44,182
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$0	\$0
本期支付所得稅	\$0	\$0
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	\$0	\$0
應付設備款	\$0	\$0
僅有部分現金收付之投資及融資活動		
土地	\$0	\$0
房屋	-	-
長期應付票據	-	-
支付現金	\$0	\$0

註:標記"*"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：

管理中心
專員 余秋萍

會計主管：

明
大
峯

負責人：

鄧
國
祥

中正脊椎骨科醫院

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

民國110年1月1日至12月31日

單位:新台幣千元

項	目	金	額	備	註
門急診收入-健保		254,029			
門急診收入-非健保		55,766			
住院收入-健保		200,579			
住院收入-非健保		161,892			
其他醫務收入-健保		-			
其他醫務收入-非健保		1,237			
減:支付點值調整		(17,225)			
減:健保核減		(1,031)			
減:醫療優待		-			
合計		655,247			

主辦會計:

管理中心
專員 余秋萍

會計主管:

明
吳

負責人:

張

中正脊椎骨科醫院

醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

民國110年1月1日至12月31日

單位:新台幣千元

項	目	金	額	備	註
人事費用		202,918			
藥品費用		46,491			
醫材費用		248,202			
折舊費用		13,513			
租金費用		21,526			
事務費用		10,900			
教育研究發展費用		-			
醫療社會服務費用		-			
其他醫務費用		7,549			
合計		551,099			

主辦會計:

管理中心
專員 余秋萍

會計主管:

負責人:



社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市財證字第 0399 號

會員姓名：吳怡諒會計師

事務所電話：(07)2411622

事務所名稱：建昇財稅聯合會計師事務所

事務所統一編號：92077455

事務所地址：高雄市前金區中正四路 211 號 15 樓之 2 委託人統一編號：25956683

會員證書字號：高市會證字第 二六八 號

印鑑證明書用途：辦理 中正脊椎骨科醫院

一一〇 年度（自民國 一一〇 年 一 月 一 日至

一一〇 年 十二 月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	吳 怡 諒	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	---

理事長：

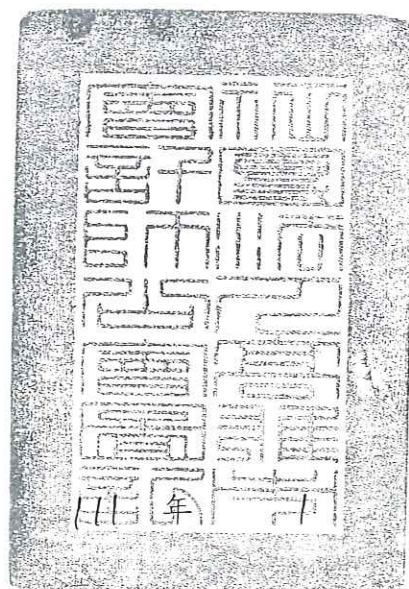


核對人：

楊巧鈴



中 華 民 國



月 14 日