

會計師查核報告

中山醫療社團法人 公鑒

查核意見

中山醫療社團法人民國107年及106年12月31日之資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之損益表、社員權益變動表、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醫療法、醫療法人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達中山醫療社團法人民國107年及106年12月31日之財務狀況，暨民國107年及106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，與中山醫療社團法人持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之財務會計準則公報及其解釋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山醫療社團法人繼續經營之能力、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山醫療社團法人停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中山醫療社團法人之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

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：

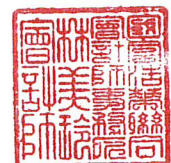
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中山醫療社團法人內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中山醫療社團法人繼續經營之能力可能產生重大疑慮之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告使用者注意財務報告之相關揭露，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山醫療社團法人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)。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

陳美玲



台北市會計師公會會員證第1255號

民國108年4月27日

中山醫藥社團法人

資產負債表

中華民國107年12月31日

資 產	107年12月31日		106年12月31日		負債及社員權益		107年12月31日		106年12月31日		單 位：新台幣仟元	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債							
現金及約當現金(附註(二)之1、(四)之1)	\$ 252,618	26	\$ 266,538	26	應付票據		\$ 290,664	29	\$ 288,430	28		
應收帳款淨額(附註(二)之2、(四)之2)	161,086	16	200,211	20	應付帳款		1,008	-	1,182	-		
其他應收款淨額	71,699	8	43,188	4	應付帳款-關係人(附註(五))		96,680	10	87,050	9		
存貨淨額(附註(二)之3、(四)之3)	1,139	-	4,785	-	應付所得稅(附註(四)之10)		797	-	890	-		
其他流動資產	11,336	1	10,078	1	其他應付款-關係人(附註(五))		479	-	377	-		
基金及投資	7,358	1	8,276	1	應付費用		42,782	4	40,782	4		
其他長期投資(附註(四)之4)	5	-	5	-	其他流動負債(附註(四)之6)		130,158	13	135,381	13		
固定資產(附註(二)之4、5、(四)之5)	729,721	73	727,430	73	長期負債		18,760	2	22,768	2		
成本					土地增值稅準備		75,600	8	75,600	8		
土地	606,354	61	606,354	62	其他負債		75,600	8	75,600	8		
房屋及建築設備	210,162	21	203,227	20	存入保證金		32,685	3	40,691	4		
醫療儀器設備	169,837	17	151,900	15	應計退休金負債(附註(二)之7、(四)之7)		1,627	-	1,627	-		
雜項設備	64,040	7	63,289	6	負債總額		31,058	3	39,064	4		
成本合計	1,050,393	106	1,024,770	103	社員權益		398,949	40	404,721	40		
減：累計折舊	(316,218)	(32)	(295,235)	(29)	出資額(附註(四)之8)		596,762	60	597,272	60		
減：累計減損	(5,800)	(1)	(5,800)	(1)	資本公積		529,635	53	529,635	53		
預付購置固定資產款項	1,346	-	3,695	-	出資額溢價		1,120	-	1,120	-		
無形資產(附註(二)之6)	3,137	-	2,701	-	保留盈餘(附註(四)之9)		1,120	-	1,120	-		
其他資產	10,230	1	5,319	1	法定盈餘公積		66,007	7	66,517	7		
資產總額	\$ 995,711	100	\$ 1,001,993	100	未分配盈餘		39,458	4	38,903	4		
					負債及社員權益總額		26,549	3	27,614	3		
							\$ 995,711	100	\$ 1,001,993	100		

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

董事長：





中山醫學會法人

損益表

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		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入(附註(二)之9)	\$ 1,242,812	100	\$ 1,174,559	100	\$ 68,253	6
急診收入-健保	111	-	115	-	(4)	(3)
急診收入-非健保	93	-	115	-	(22)	(19)
門診收入-健保	383,070	31	362,177	31	20,893	6
門診收入-非健保	239,892	19	226,040	19	13,852	6
住院收入-健保	265,197	21	243,863	21	21,334	9
住院收入-非健保	415,545	33	377,967	32	37,578	10
其他醫務收入-健保	31,138	3	43,203	3	(12,065)	(28)
其他醫務收入-非健保	18,087	1	25,331	2	(7,244)	(29)
減：醫療優待	(74)	-	(30)	-	(44)	(147)
支付點值調整	(67,320)	(5)	(63,980)	(5)	(3,340)	(5)
健保核減	(42,927)	(3)	(40,242)	(3)	(2,685)	(7)
醫務成本(附註(二)之9、12)	(1,172,253)	(94)	(1,087,814)	(92)	84,439	8
人事費用	(609,646)	(49)	(583,625)	(50)	26,021	4
藥品費用	(134,731)	(11)	(120,288)	(10)	14,443	12
醫材費用	(40,807)	(3)	(38,055)	(3)	2,752	7
折舊費用	(19,314)	(2)	(18,643)	(2)	671	4
租金費用	(86,549)	(7)	(87,131)	(7)	(582)	(1)
事務費用	(3,049)	-	(3,003)	-	46	2
教育研究發展費	(10,622)	(1)	(10,949)	(1)	(327)	(3)
醫療社會服務費	(1,960)	-	(1,831)	-	129	7
其他醫務費用	(265,575)	(21)	(224,289)	(19)	41,286	18
醫務毛利	70,559	6	86,745	8	(16,186)	(19)
管理費用	(71,381)	(6)	(75,758)	(6)	(4,377)	(6)
醫務利益	(822)	-	10,987	2	(11,809)	(107)
非醫務活動收益	2,577	-	5,782	-	(3,205)	(55)
利息收入	40	-	35	-	5	14
其他非醫務收益	2,537	-	5,747	-	(3,210)	(56)
非醫務活動費損	(2,859)	-	(4,600)	-	(1,741)	(38)
利息費用	(157)	-	(134)	-	23	17
董事會費用	(2,533)	-	(2,977)	-	(444)	(15)
其他非醫務費用	(169)	-	(1,489)	-	(1,320)	(89)
本期稅前淨利	(1,104)	-	12,169	2	(13,273)	(109)
所得稅利益(費用)(附註(四)之10)	3,882	-	(2,070)	-	(5,952)	(288)
本期稅後淨利	\$ 2,778	-	\$ 10,099	2	(\$ 7,321)	(72)

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

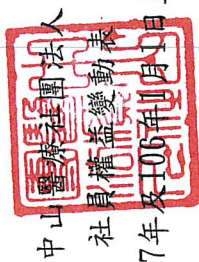


會計主管：



董事長：





中山醫學會

社員權益變動表

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	出 資 額	資本公積	保 留 盈 餘		合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國106年1月1日餘額	\$ 529,635	\$ 1,120	\$ 36,883	\$ 26,111	\$ 593,749
105年度盈餘分配	-	-	-	-	-
社員紅利	-	-	-	(6,576)	(6,576)
106年度稅後淨利	-	-	-	10,099	10,099
106年法定盈餘公積	-	-	2,020	(2,020)	-
民國106年12月31日餘額	529,635	1,120	38,903	27,614	597,272
106年度盈餘分配	-	-	-	-	-
社員紅利	-	-	-	(3,288)	(3,288)
107年度稅後淨利	-	-	-	2,778	2,778
107年法定盈餘公積	-	-	555	(555)	-
民國107年12月31日餘額	\$ 529,635	\$ 1,120	\$ 39,458	\$ 26,549	\$ 596,762

(請參閱財務報表附註)



主辦會計：



會計主管：



董事長：

中山醫療社團法人

現金流量表

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
106年度

項 目	107年度	106年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後淨利	\$ 2,778	\$ 10,099
調整項目		
支付點值調整	(9,930)	393
健保核減	(2,351)	(8,626)
折舊費用	21,600	21,334
各項耗竭及攤提	1,604	1,802
應收帳款增加	(16,229)	(15,711)
其他應收款減少	3,646	232
存貨增加	(1,258)	(226)
其他流動資產減少	918	1,323
其他資產增加	(4,911)	-
應付票據減少	(174)	(637)
應付帳款增加	9,630	9,138
應付帳款-關係人減少	(93)	(119)
應付費用增加(減少)	(5,223)	6,286
應付所得稅增加	102	377
其他流動負債增加(減少)	(877)	3,489
應計退休金負債減少	(8,006)	(7,879)
營運活動之淨現金流入(出)	(8,774)	21,275
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(28,238)	(21,893)
存出保證金增加	-	-
無形資產增加	(825)	(1,816)
投資活動之淨現金流出	(29,063)	(23,709)
融資活動之現金流量：		
存入保證金減少	-	(1,730)
其他應付款-關係人增加	2,000	2,000
發放社員紅利	(3,288)	(6,576)
融資活動之淨現金流出	(1,288)	(6,306)
本期現金及約當現金減少數	(39,125)	(8,740)
期初現金及約當現金餘額	200,211	208,951
期末現金及約當現金餘額	\$ 161,086	\$ 200,211
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 157	\$ 134
本期支付所得稅	\$ -	\$ 294
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加數	\$ 25,106	\$ 20,927
減：應付設備款增減	3,132	966
購置固定資產支付現金數	\$ 28,238	\$ 21,893

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



 中山醫療社團法人
 醫務收入明細表
 中華民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十(表 44)

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
急診收入－非健保	掛號收入	\$ 67	\$ 93
	檢收入	2	
	X 光收入	2	
	材料收入	2	
	借床收入	5	
	特別治療費	11	
	其他(小於 5%者之彙總)	4	
急診收入－健保	檢收入	14	111
	特殊檢查收入	13	
	X 光收入	9	
	超音波收入	9	
	治療處置收入	31	
	電腦斷層收入	11	
	手術收入	12	
	其他(小於 5%者之彙總)	12	
門診收入－非健保	掛號收入	64,019	239,892
	口服藥品收入	18,968	
	注射藥品收入	23,622	
	特殊檢查收入	12,687	
	治療處置收入	12,119	
	特別治療費	25,504	
	手術費收入	33,588	
	其他(小於 5%者之彙總)	49,385	
門診收入－健保	口服藥品收入	66,214	383,070
	檢收入	22,221	
	超音波收入	24,051	
	血液透析收入	22,619	
	電腦斷層收入	19,175	
	特別治療收入	29,948	
	診查收入	78,965	
	其他(小於 5%者之彙總)	119,877	
住院收入－非健保	病房差額費	14,819	415,545
	護理收入	21,477	
	助理醫師收入	20,226	
	材料費	17,256	
	手術收入	107,409	
	麻醉醫師收入	31,083	
	特別材料收入	103,644	
	其他(小於 5%者之彙總)	99,631	
住院收入－健保	病房收入	14,920	265,197
	治療處置收入	23,640	
	護理收入	19,602	
	材料費	14,090	
	手術收入	94,520	
	麻醉醫師收入	20,497	
	特殊材料收入	15,987	
	論病例計酬收入	16,687	
	其他(小於 5%者之彙總)	45,254	
其他醫務收入－非健保			18,087
其他醫務收入－健保			31,138
減：醫療優待			(74)
支付點值調整			(67,320)
健保核減			(- 42,927)
合 計			\$ 1,242,812

中山醫療社團法人

醫務成本明細表

中華民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十一(表 45)

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
藥品成本			\$ 134,731
人事費用	醫師執行業務支出	\$ 167,718	609,646
	薪資	404,860	
	保險費	26,338	
	勞工退休金	10,730	
醫材費用	衛材	20,601	40,807
	檢驗材料	14,576	
	X 光材料	607	
	洗腎材料	5,023	
折舊費用			19,314
租金費用			86,549
事務費用			3,049
醫療社會服務費			1,960
教育研究發展費			10,622
其他醫務支出			265,575
合 計			\$ 1,172,253