

中正脊椎骨科醫院
查核報告書
民國107年度及民國106年度

中正脊椎骨科醫院

查核報告目錄

民國107年度及民國106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	頁
5. 醫務收入明細表	第	7	頁
6. 醫務成本明細表	第	8	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。

其他事項

中正脊椎骨科醫院106年度之財務報表未經本會計師查核致無法表示意見。

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 108 年 6 月 25 日

中正脊椎骨科醫院
資產負債表
民國107年12月31日及
民國106年12月31日

☒全部 ☐健保

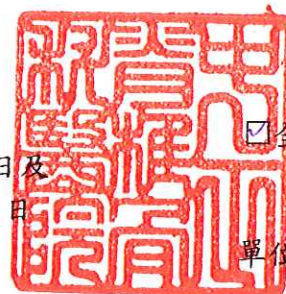
資 產	107年12月31日		106年12月31日		單位：新台幣元	
	金 額	%	金 額	%	107年12月31日	106年12月31日
流動資產						
現金及約當現金	\$51,922,162	18.47	\$59,237,107	21.49	\$1,284,121	\$1,197,112
應收帳款	49,654,265	17.66	34,210,754	12.41	13,362,677	12,242,711
其他應收款	253,710	0.09	236,143	0.09	-	264,120
存貨	9,359,282	3.33	6,738,381	2.45	14,646,798	13,703,943
預付費用	488,855	0.17	441,862	0.16	-	-
流動資產合計	111,678,274	39.71	100,864,247	36.60	28,293,596	27,407,984
非流動資產						
不動產、廠房及設備	156,688,328	55.73	169,501,121	61.50	2,859,798	21,652,538
其他非流動資產	12,810,742	4.56	5,253,243	1.91	17,506,596	35,356,481
非流動資產合計	169,499,070	60.29	174,754,364	63.40	20,366,394	56,992,019
資產總計	\$281,177,344	100.00	\$275,618,611	100.00	\$48,660,000	\$84,399,999
負債及淨值權益總額	\$281,177,344	100.00	\$275,618,611	100.00	\$48,660,000	\$84,399,999
負債						
應付票據					165,000,000	165,000,000
應付帳款					98,670,748	75,262,130
代收帳款					263,670,748	240,262,130
流動負債合計					527,341,496	480,524,260
非流動負債						
長期借款					1,318,500	1,318,500
負債總額					528,660,000	481,842,760
淨值權益						
出資額					165,000,000	165,000,000
業主往來(或累積盈餘)					98,670,748	75,262,130
淨值權益總額					263,670,748	240,262,130

主辦會計：

會計主管：

負責人：

中正脊椎骨科醫院
收支餘絀表(損益表)
民國107年1月1日至12月31日及
民國106年1月1日至12月31日



☒全部 ☐健保

單位：新台幣元

項 目	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
醫務收入				
門急診收入-健保	168,387,783	29.16	155,270,614	30.03
門急診收入-非健保	33,805,119	5.85	29,992,328	5.80
住院收入-健保	248,840,878	43.09	243,125,398	47.02
住院收入-非健保	155,033,119	26.85	124,887,658	24.15
其他醫務收入-健保	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保	3,213,856	0.56	3,105,631	0.60
減：支付點值調整	(29,818,370)	(5.16)	(28,145,538)	(5.44)
減：健保核減	(1,987,787)	(0.34)	(11,188,506)	(2.16)
減：醫療優待	-	-	-	-
醫務收入(A)	577,474,598	100.00	517,047,585	100.00
醫務成本				
人事費用	(158,897,903)	(27.52)	(137,905,367)	(26.67)
藥品費用	(39,022,571)	(6.76)	(34,236,289)	(6.62)
醫材費用	(233,726,678)	(40.47)	(210,061,875)	(40.63)
折舊費用	(21,272,040)	(3.68)	(20,069,134)	(3.88)
租金費用	(17,600,693)	(3.05)	(16,568,194)	(3.20)
事務費用	(10,908,420)	(1.89)	(8,442,374)	(1.63)
其他醫務費用	(14,946,910)	(2.59)	(10,917,821)	(2.11)
醫務成本(B)	(496,375,215)	(85.96)	(438,201,054)	(84.75)
醫務毛利(C=A-B)	81,099,383	14.04	78,846,531	15.25
管理費用(D)	(41,489,200)	(7.18)	(40,555,899)	(7.84)
醫務利益(損失)(E=C-D)	39,610,183	6.86	38,290,632	7.41
非醫務活動收益				
利息收入	20,656	0.00	13,470	0.00
租金收入	50,000	0.01	95,000	0.02
補助收入	172,468	0.03	8,360	0.00
處分資產利得	19,790	0.00	-	-
其他非醫務收益	79,095	0.01	3,500,000	0.68
非醫務活動收益(F)	342,009	0.06	3,616,830	0.70
非醫務活動費損				
利息費用	(228,629)	(0.04)	(414,467)	(0.08)
其他非醫務費損	(66,362)	(0.01)	(7,180,000)	(1.39)
非醫務活動費損(G)	(294,991)	(0.05)	(7,594,467)	(1.47)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	47,018	0.01	(3,977,637)	(0.77)
本期稅前餘絀(I=E+H)	39,657,201	6.87	34,312,995	6.64
所得稅費用(J)	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	39,657,201	6.87	34,312,995	6.64

主辦會計：



會計主管：



負責人：



中正脊椎骨科醫院

淨值變動表

民國107年1月1日至12月31日及

民國106年1月1日至12月31日



☒全部 ☐健保

單位：新台幣元

項 目	107年度	106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	165,000,000	165,000,000
永久受限期末淨值	\$165,000,000	\$165,000,000
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	\$39,657,201	\$34,312,995
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	(16,248,583)	19,212,731
未受限期初淨值	75,262,130	21,736,404
未受限期末淨值	\$98,670,748	\$75,262,130
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$263,670,748	\$240,262,130

主辦會計：



會計主管：



負責人：



中正脊椎骨科醫院

現金流量表

民國107年1月1日至12月31日及

民國106年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位:新台幣元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量		
本期損益	\$39,657,201	\$34,312,995
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷費用	23,988,426	21,437,695
處分資產利益	(19,790)	-
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收帳款	(15,443,511)	(34,210,754)
其他應收款	(17,567)	(10,350)
存貨	(2,620,901)	(6,738,381)
預付費用	(46,993)	(441,862)
應付票據	87,009	191,686
應付帳款	1,119,966	9,311,473
暫收款	-	(10,000,000)
代收款項	(264,120)	(36,065)
營運活動之現金流入(出)	46,439,720	13,816,437
投資活動之現金流量		
購買不動產、廠房及設備	(8,599,457)	(8,425,554)
出售不動產、廠房及設備	160,000	-
取得其他資產	(10,288,885)	(3,863,691)
存出保證金	15,000	(135,000)
投資活動之現金流入(出)	(18,713,342)	(12,424,245)
籌資活動之現金流量		
業主往來	(16,248,583)	19,212,731
長期借款	(18,792,740)	(3,972,037)
籌資活動之現金流入(出)	(35,041,323)	15,240,694
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(7,314,945)	16,632,886
期初現金及約當現金餘額	59,237,107	42,604,221
期末現金及約當現金餘額	\$51,922,162	\$59,237,107

主辦會計：



會計主管：



負責人：



中正脊椎骨科醫院

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

民國107年1月1日至12月31日

單位:新台幣元

項	目	金	額	備	註
門急診收入-健保		168,387,783			
門急診收入-非健保		33,805,119			
住院收入-健保		248,840,878			
住院收入-非健保		155,033,119			
其他醫務收入-健保		-			
其他醫務收入-非健保		3,213,856			
減:支付點值調整		(29,818,370)			
減:健保核減		(1,987,787)			
減:醫療優待		-			
合計		577,474,598			

主辦會計:



會計主管:



負責人:



中正脊椎骨科醫院

醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

民國107年1月1日至12月31日

單位:新台幣元

項	目	金	額	備	註
人事費用		158,897,903			
藥品費用		39,022,571			
醫材費用		233,726,678			
折舊費用		21,272,040			
租金費用		17,600,693			
事務費用		10,908,420			
其他醫務費用		14,946,910			
合計		496,375,215			

主辦會計:



會計主管:



負責人:



高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

5916

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

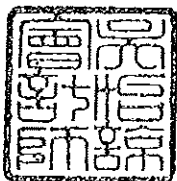
事務所地址：高雄市前金區中正四路211號15樓之2 委託人統一編號：25956683

會員證書字號：高市會證字第 二六八 號

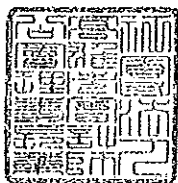
印鑑證明書用途：辦理 中正脊椎骨科醫院

一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至

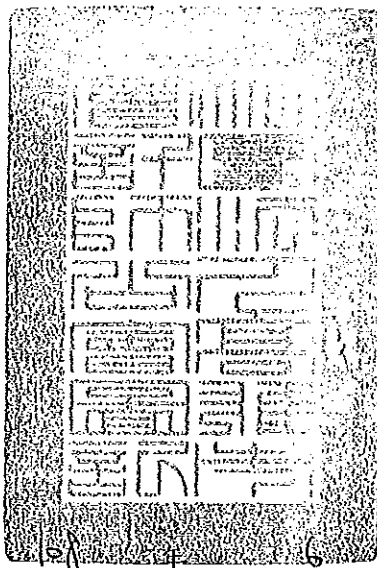
一〇七年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

理事長：



核對人：



中華民國

2016

6

月

20

日