

中正脊椎骨科醫院

查核報告書

民國111年度及民國110年度

中正脊椎骨科醫院

查核報告目錄

民國111年度及民國110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111年12月31日及110年12月31日之資產負債表，暨民國111年1月1日至12月31日及110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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、企業會計準則公報及其解釋編制，足以允當表達中正脊椎骨科醫院民國111年及110年12月31日之財務狀況，暨民國111年1月1日至12月31日及110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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、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。

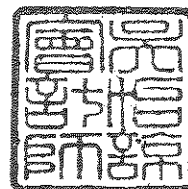
本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及保持專業懷疑，本會計師亦執行下列工作：

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

華 民 國 112 年 5 月 22 日

■全部 □健保

單位：新台幣仟元

資 產	111年12月31日		110年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金及約當現金	\$188,229	50.57	\$141,388	41.95
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保核減後淨額)	33,005	8.87	37,649	11.17
其他金融資產-流動	-	-	-	-
*其他應收款	93	0.03	103	0.03
存貨	11,706	3.15	7,741	2.30
預付款項	973	0.26	998	0.30
其他流動資產	-	-	-	-
流動資產總額	√ 234,006	62.88	187,879	55.75
固定資產				
房屋及建築設備	-	-	-	-
醫療機器設備	√ 176,427	47.40	173,536	51.50
交通運輸設備	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-
雜項設備	65,348	17.56	64,376	19.11
租賃資產	72,927	19.59	72,927	21.64
減：累計折舊	(192,699)	(51.77)	(178,206)	(52.89)
減：累計減損	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	760	0.20	760	0.23
固定資產淨額	√ 122,763	32.98	133,393	39.59
其他資產				
遞延資產	15,305	4.11	15,568	4.62
存出保證金	120	0.03	120	0.04
	√ 15,425	4.14	15,688	4.66
資產總額	√ \$372,194	100.00	\$336,960	100.00
負債及股東權益				
流動負債				
短期借款	\$0	-	\$0	-
應付短期票券	-	-	-	-
應付票據	1,481	0.40	1,515	0.45
應付帳款	112,365	30.19	68,995	20.48
其他應付款	-	-	-	-
預收款項	-	-	-	-
其他流動負債	-	-	-	-
流動負債總額	113,846	30.59	70,510	20.93
長期負債				
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	-	-	-	-
負債總額	113,846	30.59	70,510	20.93
淨值權益				
出資額	165,000	44.33	165,000	48.96
業主往來(或累積餘絀)	193,348	25.08	101,450	30.11
淨值權益其他項目	-	-	-	-
淨值權益總額	258,348	69.41	266,450	79.06
負債及淨值總額	\$372,194	100.00	\$336,960	100.00



負責人：

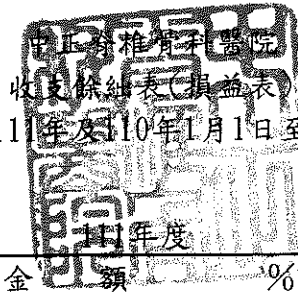


會計主管：



主辦會計：

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。



中華民國111年及110年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣仟元

項 目	111年度		110年度	
	金 額	%	金 額	%
醫務收入(A)				
門急診收入-健保	✓271,234	37.54	254,029	38.77
門急診收入-非健保	65,482	9.06	55,766	8.51
住院收入-健保	✓204,997	28.38	200,579	30.61
住院收入-非健保	208,843	28.91	161,892	24.71
其他醫務收入-健保	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保	836	0.12	1,237	0.19
減：支付點值調整	-(26,963)	(3.73)	(17,225)	(2.63)
減：健保核減	-(1,983)	(0.27)	(1,031)	(0.16)
減：醫療優待	-	-	-	-
	✓722,446	100.00	655,247	100.00
醫務成本(B)				
人事費用	(202,485)	(28.03)	(202,918)	(30.97)
藥品費用	(54,293)	(7.52)	(46,491)	(7.10)
醫材費用	(293,442)	(40.62)	(248,202)	(37.88)
折舊費用	(11,148)	(1.54)	(13,513)	(2.06)
租金費用	(23,330)	(3.23)	(21,526)	(3.29)
事務費用	(10,900)	(1.51)	(10,900)	(1.66)
其他醫務費用	(8,598)	(1.19)	(7,549)	(1.15)
	✓(604,196)	(83.63)	(551,099)	(84.11)
醫務毛利(C=A-B)	118,250	16.37	104,148	15.89
管理費用(D)	(61,690)	(8.54)	(52,703)	(8.04)
醫務利益(損失)(E=C-D)	✓56,560	7.83	51,445	7.85
非醫務活動收益(F)				
利息收入	166	0.02	11	0.00
租金收入	-	-	-	-
研究計畫收入	1,794	0.25	-	-
捐贈收入	-	-	-	-
其他非醫務收益	454	0.06	4,605	0.70
	✓2,414	0.33	4,616	0.70
非醫務活動費損(G)(成本)				
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	(220)	(0.03)	-	-
	✓(220)	(0.03)	-	-
非醫務利益(損失)(H=F-G)	2,194	0.30	4,616	0.70
本期稅前餘絀(I=E+H)	58,754	8.13	56,061	8.56
所得稅費用(J)	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	58,754	8.13	56,061	8.56

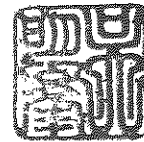
主辦會計：

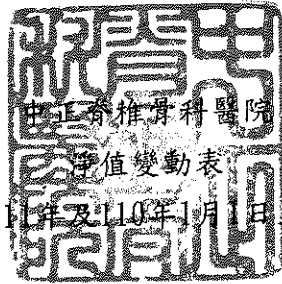


會計主管：



負責人：





中正脊椎科醫院

淨值變動表

中華民國111年及110年1月1日至12月31日

■全部 □健保

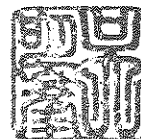
單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110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	\$58,754	\$56,061
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	(66,856)	(346)
未受限期初淨值	101,450	45,735
未受限期末淨值	\$93,348	\$101,450
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$258,348	\$266,450

主辦會計：

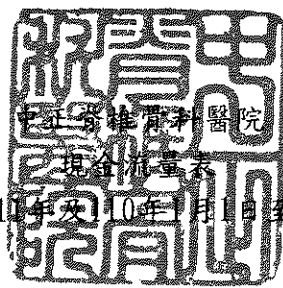


會計主管：



負責人：





中 華 民 國 中 正 醫 院

現金流量表

■全部 □健保

中華民國111年及110年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$58,754	\$56,061
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
呆帳費用	-	-
折舊費用	14,493	17,567
*攤銷費用	5,045	5,048
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	4,644	(4,045)
*其他應收款(增加)減少	10	(1)
預付款項(增加)減少	25	(321)
存貨(增加)減少	(3,965)	1,262
應付帳款增加(減少)	43,370	33,587
應付票據增加(減少)	(34)	743
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	-	(392)
營運活動之淨現金流入(出)	122,342	109,509
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(3,863)	(7,959)
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	(4,782)	(3,998)
投資活動之淨現金流入(出)	(8,645)	(11,957)
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)	-	-
*業主往來增加(減少)	(66,856)	(346)
融資活動之淨現金流入(出)	(66,856)	(346)

(過次頁)

(承前頁)

本期現金及約當現金增加(減少)數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

111年度

110年度

46,841

97,206

141,388

44,182

\$188,229

\$141,388

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 :



會計主管 :



負責人 :





中正脊骨科醫院

醫務成本明細表

民國111年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位:新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
人事費用		202,485			
藥品費用		54,293			
醫材費用		293,442			
折舊費用		11,148			
租金費用		23,330			
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		8,598			
合計		604,196			

主辦會計:



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

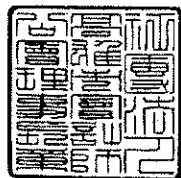
高市財證字第 K-12AE03603 號

會員姓名：吳怡諒
事務所名稱：建昇財稅聯合會計師事務所
事務所地址：801 高雄市前金區中正四路 211 號 15 樓之 2
事務所電話：(07)2411622
事務所統一編號：92077455
委託人統一編號：25956683
會員證書字號：高市會證字第 0268 號
印鑑證明書用途：辦理 中正脊椎骨科醫院

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日至
111 年 12 月 31 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：

王惇惠

中 華

民

國

112

06 月 05 日

