

馨 蕙 馨 醫 院

財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告

民國一一三年度及一一二年度(未經查核)

目 錄

一、會計師查核報告	第 1-2 頁
二、財務報表	
資產負債表	第 3 頁
收支餘絀表	第 4 頁
淨值變動表	第 5 頁
現金流量表	第 6 頁
醫務收入明細表	第 7 頁
醫務成本明細表	第 8 頁
三、財務報表附註	第 9-14 頁

會計師查核報告

馨蕙馨醫院 公鑒：

查核意見

馨蕙馨醫院民國一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、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。馨蕙馨醫院民國一一二年度之財務報表未經本會計師查核，故未能對其表示意見，其附列目的係僅供參考。

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中與財務報表編製有關之規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達馨蕙馨醫院民國一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一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，與馨蕙馨醫院保持超然獨立，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中與財務報表編製有關之規定暨企業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馨蕙馨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馨蕙馨醫院或停止營業，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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對馨蕙馨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，及其所作會計評估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，以及使馨蕙馨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止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馨蕙馨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。
6. 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)。

達業聯合會計師事務所

會計師：

張美瑛



地址：高雄市三民區大順二路147號12樓之1

電話：07-3828117

中 華 民 國 一 一 四 年 十 月 二 十 日

馨 蕙 馨 醫 院
資 產 負 債 表

■全部 □健保

民國113年及112年(未經查核)12月31日

單位：新臺幣千元

資 產	113年12月31日		112年12月31日 (未經查核)		負 債 及 權 益	113年12月31日		112年12月31日 (未經查核)	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	112,704	76.57	72,072	74.60	流動負債	12,640	8.59	-	-
現金及約當現金	112,704	76.57	71,512	74.02	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	-	-	應付短期票券	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	應付票據	-	-	-	-
其他金融資產-流動	-	-	-	-	應付帳款	10,295	7.00	-	-
存貨	-	-	-	-	其他應付款	2,345	1.59	-	-
預付款項	-	-	560	0.58	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	-	-	-	-	其他流動負債	-	-	-	-
固定資產	27,250	18.51	18,053	18.69	長期負債	128,000	86.96	92,000	95.23
房屋及建築設備	-	-	-	-	長期借款	-	-	-	-
醫療儀器設備	41,556	28.23	35,041	36.27	長期應付票據	-	-	-	-
交通運輸設備	1,480	1.00	1,480	1.53	應付租賃負債	-	-	-	-
資訊設備	2,198	1.49	2,198	2.28	其他長期負債	128,000	86.96	92,000	95.23
雜項設備	18,310	12.44	18,008	18.64					
租賃資產	-	-	-	-	其他負債	-	-	-	-
減：累計折舊	(41,087)	(27.91)	(38,674)	(40.03)	退休金負債	-	-	-	-
減：累計折損	-	-	-	-	存入保證金	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	4,793	3.26	-	-	負債總額	140,640	95.55	92,000	95.23
固定資產淨額	27,250	18.51	18,053	18.69					
					淨值權益	6,549	4.45	4,612	4.77
其他資產	7,235	4.92	6,487	6.71	出 資 額	-	-	-	-
遞延資產	7,235	4.92	6,487	6.71	業主往來(或累積盈虧)	6,549	4.45	4,612	4.77
存出保證金	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
					淨值權益總額	6,549	4.45	4,612	4.77
資產總額	147,189	100.00	96,612	100.00	負債及淨值總額	147,189	100.00	96,612	100.00

主辦會計：



會計主管：



負責人：



馨 蕙 馨



收支餘絀表(損益表)

■全部 □健保

民國113年及112年(未經查核)1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	113年度		112年度(未經查核)		差 異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	363,618	100.00	329,513	100.00	34,105	10.35
門急診收入-健保	220,819	60.73	204,294	62.00	16,525	8.09
門急診收入-非健保	25,222	6.94	17,885	5.43	7,337	41.02
住院收入-健保	771	0.21	819	0.25	(48)	(5.86)
住院收入-非健保	116	0.03	93	0.03	23	24.73
其他醫務收入-健保	-	-	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保	116,690	32.09	106,422	32.29	10,268	9.65
減：支付點值調整	-	-	-	-	-	-
減：健保核減	-	-	-	-	-	-
減：醫療優待	-	-	-	-	-	-
醫務成本(B)	325,803	89.60	303,363	92.07	22,440	7.40
人事費用	131,529	36.17	113,567	34.47	17,962	15.82
藥品費用	100,392	27.61	95,657	29.03	4,735	4.95
醫材費用	25,098	6.90	23,914	7.26	1,184	4.95
折舊費用	2,137	0.59	1,451	0.44	686	47.28
租金費用	27,337	7.52	32,662	9.91	(5,325)	(16.30)
事務費用	-	-	-	-	-	-
其他醫療費用	39,310	10.81	36,112	10.96	3,198	8.86
醫務毛利(C=A-B)	37,815	10.40	26,150	7.93	11,665	44.61
管理費用(D)	29,982	8.25	25,252	7.66	4,730	18.73
醫務利益(損失)(E=C-D)	7,833	2.15	898	0.27	6,935	772.27
非醫務活動收益(F)	6,264	1.73	3,714	1.13	2,550	68.66
利息收入	602	0.17	337	0.10	265	78.64
租金收入	-	-	141	0.04	(141)	(100.00)
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-	-	-
其他非醫務收益	5,662	1.56	3,236	0.99	2,426	74.97
非醫務活動費損(G)	7,548	2.08	-	-	7,548	-
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	7,548	2.08	-	-	7,548	-
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(1,284)	(0.35)	3,714	1.13	(4,998)	(134.57)
本期稅前餘絀(I=E+H)	6,549	1.80	4,612	1.40	1,937	42.00
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	6,549	1.80	4,612	1.40	1,937	42.00

主辦會計：



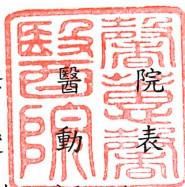
會計主管：



負責人：



馨 蕙 馨
淨 值 變



☒全部 ☐健保

民國113年及112年(未經查核)1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	113年度	112年度(未經查核)
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	6,549	4,612
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	6,549	4,612
未受限期初淨值	-	-
未受限期末淨值	6,549	4,612
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	6,549	4,612

主辦會計：



會計主管：



負責人：



馨 蕙 馨 醫
現 金 流 量



■全部 □健保

民國一十三年及一十二年(未經查核)一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	113年度	112年度(未經查核)
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	6,549	4,612
前期損益調整	39	15
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
呆帳費用	-	-
折舊費用	2,374	1,791
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	-	-
預付款項(增加)減少	560	(560)
存貨(增加)減少	-	-
應付帳款增加(減少)	10,295	-
應付票據增加(減少)	-	-
其他應付款增加(減少)	2,345	-
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	-	-
營運活動之淨現金流入(出)	22,162	5,858
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(11,610)	(4,804)
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	(748)	(4,493)
投資活動之淨現金流入(出)	(12,358)	(9,297)
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)	-	-
其他長期負債增加(減少)	36,000	10,000
業主往來增加(減少)	(4,612)	(3,696)
融資活動之淨現金流入(出)	31,388	6,304
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	41,192	2,865
期初現金及約當現金餘額	71,512	68,647
期末現金及約當現金餘額	112,704	71,512
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	-	-
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	-	-
僅有部分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	-	-

主辦會計：



會計主管：

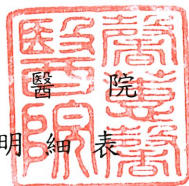
- 6 -



負責人：



馨 蕙 馨



醫療收入明細表

☒全部 ☐健保

民國113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	220,819	
門診收入-非健保	25,222	
急診收入-健保	-	
急診收入-非健保	-	
住院收入-健保	771	
住院收入-非健保	116	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	116,690	
減：支付點值調整	-	
減：健保核減	-	
減：醫療優待	-	
合計	363,618	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



馨 蕙 馨



醫療成本明細表

☒全部 ☐健保

民國113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	131,529	
藥品費用	100,392	
醫材費用	25,098	
折舊費用	2,137	
租金費用	27,337	
事務費用	-	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫療費用	39,310	
合計	325,803	

主辦會計：



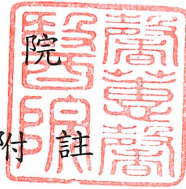
會計主管：



負責人：



馨 蕙 馨 醫 院



財 務 報 表 附 註

民國一一三年及一一二年(未經查核)十二月三十一日
(除另予註明者外，金額係以新臺幣千元為單位)

一、診所沿革

馨蕙馨醫院(以下簡稱本醫院)成立於民國八十九年六月，設址於高雄市，主要服務項目有婦產科、內科及外科。

二、重要會計政策之彙總說明

本醫院之重要會計政策彙總說明如下：

遵循聲明

本醫院財務報表係依據全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表。

編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係按歷史成本編製。

資產與負債區分流動與非流動之分類標準

(1)資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
2. 主要為交易目的而持有之資產。
3. 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
4. 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者。

不符合上述條件之資產分類為非流動資產。

(2)負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

1. 預期於正常營業週期中清償之負債。
2. 主要為交易目的而持有之負債。
3. 預期於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
4. 不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少十二個月之負債。

不符合上述條件之負債為非流動負債。

現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期且具高度流動性之定期存款或投資。

存貨

存貨以取得成本為入帳基礎，並按加權平均法計價。

固定資產

固定資產係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當固定資產之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為固定資產之單獨項目處理。

折舊係按直線法，並依下列耐用年數計提，主要耐用年數為：醫療儀器設備三年至十年；交通運輸設備，十年；資訊設備，三至五年；雜項設備，五至二十年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

處分及報廢固定資產所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

未攤銷費用

未攤銷費用係按成本入帳，並以三至十年攤提之。

醫療收入、醫療收入核減及醫療收入點值調整

醫療收入係於勞務提供完成時認列，因其獲利過程大部分已完成，且以實現或可實現。醫療收入核減係中央健保署對申報之健保門診及住院收入之剔除金額，列為醫療收入減項。醫療收入點值調整係因應中央健保署採用總額預算支付制度之辦理，所調整之支付點值，列為醫療收入減項。

借款成本

舉借資金而發生有關之利息及其他成本，若能直接歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產，則予以資本化為該資產之成本之一部份，其餘借款成本則於發生期間認列為費用。符合要件之資產係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產，包括存貨、固定資產、無形資產與投資性不動產等。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本醫院之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

重要會計項目之說明：

四、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日(未經查核)
庫存現金	\$ 456	\$ 1,091
銀行存款	112,248	70,421
合 計	<u>\$ 112,704</u>	<u>\$ 71,512</u>

五、預付款項

	113年12月31日	112年12月31日(未經查核)
預付費用	\$ -	\$ 560
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 560</u>

六、固定資產

113年度固定資產變動明細如下：

項 目	期初餘額 (未經查核)	增 加	減 少	調 整	期末餘額
成 本					
醫療儀器設備	\$ 35,041	6,515	-	-	\$ 41,556
交通運輸設備	1,480	-	-	-	1,480
資訊設備	2,198	-	-	-	2,198
雜項設備	18,008	302	-	-	18,310
預付購置固定資產款項	-	4,793	-	-	4,793
成本合計	<u>\$ 56,727</u>	<u>11,610</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 68,337</u>
累計折舊					
醫療儀器設備	\$ 20,617	2,160	-	39	\$ 22,816
交通運輸設備	1,345	-	-	-	1,345
資訊設備	1,702	-	-	-	1,702
雜項設備	15,010	214	-	-	15,224
累計折舊合計	<u>\$ 38,674</u>	<u>2,374</u>	<u>-</u>	<u>39</u>	<u>\$ 41,087</u>
未折減餘額	<u>\$ 18,053</u>				<u>\$ 27,250</u>

112年度(未經查核)固定資產變動明細如下：

項 目	期初餘額 (未經查核)	增 加 (未經查核)	減 少 (未經查核)	重 分 類 (未經查核)	期末餘額 (未經查核)
成 本					
醫療儀器設備	\$ 31,137	4,145	-	(241)	\$ 35,041
交通運輸設備	1,480	-	-	-	1,480
資訊設備	2,198	-	-	-	2,198
雜項設備	17,195	659	-	154	18,008
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	-
成本合計	\$ 52,010	4,804	-	(87)	\$ 56,727
累計折舊					
醫療儀器設備	\$ 19,293	1,543	-	(219)	\$ 20,617
交通運輸設備	1,345	-	-	-	1,345
資訊設備	1,684	18	-	-	1,702
雜項設備	14,633	230	-	147	15,010
累計折舊合計	\$ 36,955	1,791	-	(72)	\$ 38,674
未折減餘額	\$ 15,055				\$ 18,053

七、其他非流動資產

	113年12月31日	112年12月31日(未經查核)
遞延費用	\$ 7,235	\$ 6,487
合 計	\$ 7,235	\$ 6,487

八、關係人交易

本醫院於113年底及112年底(未經查核)有重大交易往來之關係人及事項如下：

(一)關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
尤 瑜 文	本醫院負責人

(二)關係人與本公司資金融通之情形：

113年底：

本醫院負責人尤瑜文無息墊付公司週轉使用之資金為128,000千元，因週轉使用時間超過一年以上，故帳列於其他長期負債。

112年底(未經查核)：

本醫院負責人尤瑜文無息墊付公司週轉使用之資金為92,000千元，因週轉使用時間超過一年以上，故帳列於其他長期負債。

九、費用性質之額外資訊

	113年12月31日	112年12月31日(未經查核)
人事費用	\$ 14,614	\$ 12,619
折舊費用	\$ 237	\$ 340

十、或有負債及重大承諾：無。

十一、重大之期後事項：無。

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 11407464

號

會員姓名： 紀美瑞

事務所電話： (07)3828117

事務所名稱： 達業聯合 會計師事務所

事務所統一編號： 57952555

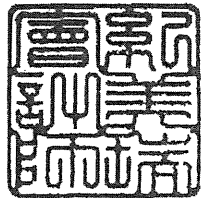
事務所地址： 高雄市三民區大順二路147號12樓之1

委託人統一編號： 17005710

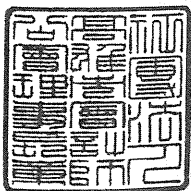
會員書字號： 高市會證字第 0355 號

印鑑證明書用途： 辦理 馨蕙馨醫院

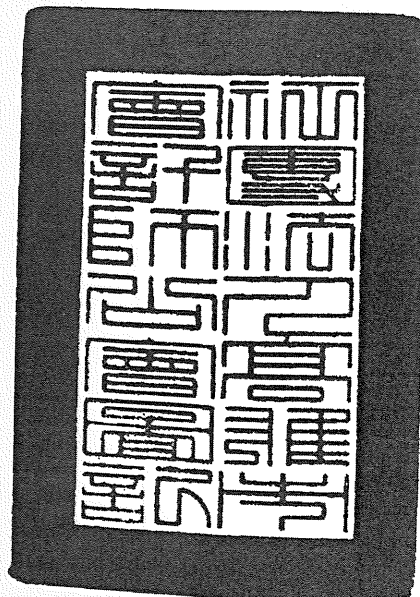
113 年度 (自民國 113 年 01 月 01 日 至
113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	紀美瑞	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

事長：



核對人：



華 民 國 114 年 10 月 13 日