

11F-1, No.206, Guanghua 1st Rd.,
Lingya Chiu, Kaohsiung, 802,
Taiwan, R.O.C

聚誠聯合會計師事務所
JU CHENG & CO., CPAs

高雄市苓雅區光華一路206號11樓之
TEL:(07)9516333 FAX:(07)2229921

維馨乳房外科醫院

財務報表暨查核報告書

民國113年度及112年度

維馨乳房外科醫院

民國113年度及112年度財務報表暨查核報告書

目 錄

壹、查核報告	第 1-2 頁
貳、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 6 頁
現金流量表	第 7 頁
醫務收入明細表	第 8 頁
醫務成本明細表	第 9 頁
參、財務報表附註	第 10-16 頁

會計師查核報告

維馨乳房外科醫院 公鑒：

查核意見

維馨乳房外科醫院民國113年12月31日及112年12月31日之資產負債表，暨民國113年1月1日至12月31日及112年1月1日至12月31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。

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製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋及全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法編製，足以允當表達維馨乳房外科醫院民國113年12月31日及112年12月31日之財務狀況，暨民國113年1月1日至12月31日及112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，與維馨乳房外科醫院保持超然獨立，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商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法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維馨乳房外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維馨乳房外科醫院或停止營業，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，惟其目的非對維馨乳房外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，以及使維馨乳房外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之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致維馨乳房外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）。

聚誠聯合會計師事務所

會計師：陳建村

陳建村



事務所地址：高雄市苓雅區光華一路206號11樓之1

民國114年7月30日

維馨乳房外科醫院

資產負債表

■全部 □健保

中華民國113年及112年12月31日

單位：新臺幣元

資產	113年12月31日		112年12月31日		負債及淨值總額	113年12月31日		112年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	61,308,856	71.69	39,505,456	59.86	流動負債	83,421,525	97.55	100,910,000	152.91
現金及約當現金	4,254,829	4.98	6,629,343	10.05	短期借款	11,000,000	12.86	12,000,000	18.18
應收票據	0	0.00		0.00	應付短期票券	0	0.00	0	0.00
應收帳款	0	0.00		0.00	應付票據	0	0.00	0	0.00
其他金融資產-流動	0	0.00		0.00	應付帳款	0	0.00	0	0.00
存貨	24,425,161	28.56	31,008,443	46.99	其他應付款	0	0.00	0	0.00
預付款項	0	0.00		0.00	預收款項	0	0.00	0	0.00
其他流動資產	32,628,866	38.16	1,867,670	2.83	其他流動負債	72,421,525	84.69	88,910,000	134.72
固定資產	21,836,490	25.54	23,341,008	35.37	長期負債	18,333,332	21.44	0	0.00
房屋及建築設備	0	0.00	0	0.00	長期借款	18,333,332	21.44	0	0.00
醫療儀器設備	41,723,174	48.79	37,023,174	56.10	長期應付票據	0	0.00	0	0.00
交通運輸設備	2,303,760	2.69	2,303,760	3.49	應付租賃負債	0	0.00	0	0.00
資訊設備	0	0.00	0	0.00	其他長期負債	0	0.00	0	0.00
雜項設備	2,759,279	3.23	2,759,579	4.18					
租賃資產	0	0.00	0	0.00	其他負債	0	0.00	0	0.00
減：累計折舊	(24,949,723)	(29.18)	(18,745,505)	(28.40)	退休金負債	0	0.00	0	0.00
減：累計減損	0	0.00	0	0.00	存入保證金	0	0.00	0	0.00
預付購置固定資產款項	0	0.00	0	0.00	負債總額	101,754,857	118.99	100,910,000	152.91
固定資產淨額	0	0.00	0	0.00	淨值權益	(16,239,273)	(18.99)	(34,914,855)	(52.91)
					出資額	0	0.00		0.00
其他資產	2,370,238	2.77	3,148,981	4.77	業主往來(或累積虧損)	(16,239,273)	(18.99)	(34,914,855)	(52.91)
遞延資產	770,238	0.90	1,548,981	2.35	淨值權益其他項目	0	0.00		0.00
存出保證金	1,600,000	1.87	1,600,000	2.42	淨值權益總額	(16,239,273)	(18.99)	(34,914,855)	(52.91)
資產總額	85,515,584	100.00	65,995,445	100.00	負債及淨值總額	85,515,584	100.00	65,995,145	100.00

主辦會計：



會計主管：



負責人：



維馨乳房外科醫院

收支餘絀表(損益表)

■全部 □健保

中華民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	113年度		112年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	646,655,963	100.00	529,432,575	100.00	117,223,388	100.00
門急診收入-健保	167,454,573	25.90	150,291,946	28.39	17,162,627	14.64
門急診收入-非健保	8,739,850	1.35	8,886,740	1.68	(146,890)	(0.13)
住院收入-健保	64,564,891	9.98	39,467,339	7.45	25,097,552	21.41
住院收入-非健保	415,296,507	64.22	339,540,608	64.13	75,755,899	64.63
其他醫務收入-健保	0	0.00	0	0.00	0	0.00
其他醫務收入-非健保	0	0.00	0	0.00	0	0.00
減：支付點值調整	(9,350,597)	(1.45)	(8,672,401)	(1.64)	(678,196)	(0.58)
減：健保核減	(49,261)	(0.01)	(81,657)	(0.02)	32,396	0.03
減：醫療優待						
醫務成本(B)	598,476,299	92.55	505,182,367	95.42	93,293,932	79.59
人事費用	79,877,703	12.35	67,402,910	12.73	12,474,793	10.64
藥品費用	187,530,541	29.00	156,963,091	29.65	30,567,450	26.08
醫材費用	271,666,784	42.01	226,210,499	42.73	45,456,285	38.78
折舊費用	5,334,879	0.82	4,847,598	0.92	487,281	0.42
租金費用	12,000,000	1.86	12,000,000	2.27	0	0.00
事務費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
其他醫務費用	42,066,392	6.51	37,758,269	7.13	4,308,123	3.68
醫務毛利(C=A-B)	48,179,664	7.45	24,250,208	4.58	23,929,456	20.41
管理費用(D)	66,003,689	10.21	60,118,710	11.36	5,884,979	5.02
醫務利益(損失)(E=C-D)	(17,824,025)	(2.76)	(35,868,502)	(6.77)	18,044,477	15.39

維馨乳房外科醫院

收支餘絀表(損益表)

■全部 □健保

中華民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	113年度		112年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
非醫務活動收益 (F)	1,692,891	0.26	996,002	0.19	696,889	0.59
利息收入	352,303	0.05	35,543	0.01	316,760	0.27
租金收入	0	0.00	0	0.00	0	0.00
研究計畫收入	0	0.00	0	0.00	0	0.00
捐贈收入	0	0.00	0	0.00	0	0.00
其他非醫務收益	1,340,588	0.21	960,459	0.18	380,129	0.32
非醫務活動費損 (G)	108,139	0.02	42,355	0.01	65,784	0.06
利息費用	108,139	0.02	42,355	0.01	65,784	0.06
租金費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
研究計畫費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
捐贈費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
其他非醫務費損	0	0.00	0	0.00	0	0.00
非醫務利益 (損失) (H=F-G)	1,584,752	0.25	953,647	0.18	631,105	0.54
本期稅前餘絀 (I=E+H)	(16,239,273)	(2.51)	(34,914,855)	(6.59)	18,675,582	15.93
所得稅費用 (J)						
本期稅後餘絀 (K=I-J)	(16,239,273)	(2.51)	(34,914,855)	(6.59)	18,675,582	15.93

主辦會計：



會計主管：



負責人：



維馨乳房外科醫院

淨值變動表

■全部 □健保

中華民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	113年度	112年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	0	0
永久受限淨值增加總額	0	0
永久受限期初淨值	0	0
永久受限期末淨值	0	0
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	0	0
暫時受限淨值增加總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限期末淨值	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	(16,239,273)	(34,914,855)
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	0	0
未受限期初淨值	0	0
未受限期末淨值	(16,239,273)	(34,914,855)
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	(16,239,273)	(34,914,855)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



維馨乳房外科醫院

現金流量表

■全部 □健保

中華民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	113年度	112年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	(16,239,273)	(34,914,855)
支付點值調整	0	0
健保核減	0	0
折舊費用	6,204,218	5,716,938
攤銷費用	883,743	950,291
存貨(增加)減少	6,583,282	(5,440,190)
其他流動資產(增加)減少	(30,761,196)	(1,867,670)
其他流動負債增加(減少)	4,740,193	(713,940)
營運活動之淨現金流入(出)	(28,589,033)	(36,269,426)
投資活動之現金流量		
購買設備	(4,700,000)	(2,613,760)
新增未攤銷費用	(105,000)	(211,976)
投資活動之淨現金流入(出)	(4,805,000)	(2,825,736)
融資活動之現金流量		
長期借款增加(減少)	17,333,332	4,864,481
業主往來增加(減少)	13,686,187	35,373,846
融資活動之淨現金流入(出)	31,019,519	40,238,327
本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,374,514)	1,143,165
期初現金及約當現金餘額	6,629,343	5,486,178
期末現金及約當現金餘額	4,254,829	6,629,343
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	108,139	42,355
本期支付所得稅	0	0

主辦會計：



會計主管：



負責人：



維馨乳房外科醫院

醫務收入明細表

■全部 □健保

中華民國113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
門診收入-健保	167,454,573	
門診收入-非健保	8,739,850	
急診收入-健保	0	
急診收入-非健保	0	
住院收入-健保	64,564,891	
住院收入-非健保	415,296,507	
其他醫務收入-健保	0	
其他醫務收入-非健保	0	
減：支付點值調整	(9,350,597)	
減：健保核減	(49,261)	
減：醫療優待	0	
合計	646,655,963	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



維馨乳房外科醫院

醫務成本明細表

■全部 □健保

中華民國113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
人事費用	79,877,703	
藥品費用	187,530,541	
醫材費用	271,666,784	
折舊費用	5,334,879	
租金費用	12,000,000	
事務費用	0	
教育研究發展費用	0	
醫療社會服務費用	0	
其他醫務費用	42,066,392	
合計	598,476,299	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



維馨乳房外科醫院

財務報表附註

民國113年12月31日及112年12月31日

一、醫院沿革

維馨乳房外科醫院（以下簡稱本醫院）係由院長湯雅涵創立經營，並於民國108年09月24日核准設立開始營運。設立目的係以推行醫療公益事業為宗旨，提供大高雄地區居民醫療保健服務，目前設有外科、放射診斷科、放射腫瘤科等。

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：

（一）遵循聲明

本醫院財務報表係依據商業會計法及商業會計處理準則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、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法編製。

（二）衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，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、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，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) 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資產負債表日後至少十二個月之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

(四) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；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並具高度流動性之定期存款或投資。

(五) 存貨

存貨包括藥品及醫材。存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量。存貨平時按實際成本計價，於財務報導期間結束日比較成本與淨變現價值時，係採個別項目為基礎。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備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。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：建築物，20至30年；機器設備，5至10年；辦公設備，3至5年。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本醫院，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備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。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

(七) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本醫院為承租人

融資租賃下，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認為租賃資產，並同時認列應付租賃款。

租賃給付係分配予財務成本及降低應付租賃款，以使每個期間按應付租賃款餘額計算之期間利率固定。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

或有租金皆於發生時認列為當期費用。

(八) 收入及支出認列

收入係門急診收入、住院收入及其他醫務收入等。支出係人事、藥品、醫材、租金及其他醫務費用等。收入支出係依收付實現為入帳基礎，按功能別及性質別歸類表達。

(九) 員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認為當期費用。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

無此事項。

四、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
現金	\$ 105,215	\$ 132,211
銀行存款	5,528,482	8,364,802
小計	5,633,697	8,497,013
減：用途受限制之存款	(1,378,868)	(1,867,670)
合計	<u>\$ 4,254,829</u>	<u>\$ 6,629,343</u>

(二) 存貨

	113年12月31日	112年12月31日
商品(醫藥材)	\$ 24,425,161	\$ 31,008,443
減：備抵存貨跌價損失	0	0
合計	<u>\$ 24,425,161</u>	<u>\$ 31,008,443</u>

(三) 其他資產

	113年12月31日	112年12月31日
同業往來	\$ 31,249,998	\$ 0
其他流動資產-其他(受限制存款)	1,378,868	1,867,670
存出保證金	1,600,000	1,600,000
未攤銷費用	770,238	1,548,981
合計	<u>\$ 34,999,104</u>	<u>\$ 5,016,651</u>
列為流動資產	<u>\$ 32,628,866</u>	<u>\$ 1,867,670</u>
列為非流動資產	<u>\$ 2,370,238</u>	<u>\$ 3,148,981</u>

同業往來係貸予同業之週轉金。

(四) 不動產、廠房及設備

成本	112年12月31日	本期增加	本期減少	113年12月31日
運輸設備	\$ 2,303,760	\$ 0	\$ 0	\$ 2,303,760
醫療儀器設備	37,023,174	4,700,000	0	41,723,174
其他固定資產	2,759,279	0	0	2,759,279
小計	42,086,213	4,700,000	0	46,786,213
<u>累計折舊</u>				
運輸設備	1,229,307	377,640	0	1,606,947
醫療儀器設備	15,715,002	5,366,698	0	21,081,700
其他固定資產	1,801,196	459,880	0	2,261,076
小計	18,745,505	6,204,218	0	24,949,723
淨額	<u>\$ 23,340,708</u>			<u>\$ 21,836,490</u>

(五) 銀行借款

113年12月31日

短期借款

借款機構	借款金額	貸款性質	擔保品
國泰世華商業銀行	\$ 6,000,000	短期放款	補償性存款
國泰世華商業銀行	5,000,000	短期放款	補償性存款
短期借款合計	<u>\$ 11,000,000</u>		

長期借款

借款機構	借款金額	貸款性質	擔保品
台新國際商業銀行	\$ 18,333,332	中期擔保放款	信保基金
長期借款合計	<u>\$ 18,333,332</u>		

截至民國113年12月31日止，上述銀行借款利率區間為2.35%-3.07%。

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 1454 號

會員姓名：陳建村

事務所電話：07-9516333

事務所名稱：聚誠聯合會計師事務所

事務所統一編號：57912436

事務所地址：高雄市苓雅區光華一路 206 號 11 樓之 1 委託人統一編號：85465752

會員證書字號：高市會證字第 998 號

印鑑證明書用途：辦理維馨乳房外科醫院

113 年度（自民國 113 年 1 月 1 日至

113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	陳建村	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	--

理事長：



核對人：王惇惠

中 華 民 國

月

14

日

