

博田國際醫院
財務報表暨會計師查核報告書
民國 113 年及民國 112 年度

圓達會計師事務所

地址:高雄市鳳山區光復路一段 162 巷 62 號

電話:07-7997289

博田國際醫院
財務報表暨查核報告
民國 113 年度及民國 112 年度

項	目	頁 次
一、會計師查核報告		2
二、財務報表		
1. 資產負債表		4
2. 綜合損益表		5
3. 淨值變動表		6
4. 現金流量表		7
5. 醫務收入明細表		8
6. 醫務成本明細表		9
三、財務報表附註		10-15
四、會計師印鑑證明書		

會計師查核報告

博田國際醫院 公鑒：

保留意見及無保留意見

博田國際醫院民國 113年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、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，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，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、暨企業會計準則公報及其解釋編製，尚足以允當表達博田國際醫院民國 113 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113年 1 月 1日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

保留意見之基礎

博田國際醫院截至113年12月31日之存貨餘額新台幣117,834千元，因本會計師無法對該等存貨之評價取得足夠適切之查核證據以評估是否產生減損，因此本會計師無法判斷是否須對該存貨金額做必要之調整。

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，與博田國際醫院保持超然獨立，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，以作為表示保留意見之基礎。

其他事項

博田國際醫院民國112年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國113年 5月20日出具無保留意見之查核報告。

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、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博田國際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博田國際醫院或停止營業，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，惟其目的非對博田國際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，以及使博田國際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博田國際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）。

圓達會計師事務所

會計師：

潘淑玲



地址：高雄市鳳山區光復路一段162巷62號

中華民國114年10月15日

博田國際醫院

資產負債表

113 年 12 月 31 日及 112 年 12 月 31 日

■全部 □健保

單位：新臺幣仟元

資 產	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金及約當現金(附註二)	\$ 112	0.08	\$ 8,842	5.63
存貨	117,834	84.20	117,834	75.09
預付款項(附註二)	-	-	707	0.46
流動資產合計	117,946	84.28	127,383	81.18
非流動資產				
不動產、廠房及設備(附註二)				
成本:	52,744	37.68	52,744	33.61
減:累計折舊	(30,827)	(22.04)	(23,358)	(14.89)
不動產、廠房及設備淨額	21,917	15.64	29,386	18.72
其他非流動資產	112	0.08	145	0.1
非流動資產合計	22,029	15.72	29,531	18.82
資產總計	\$ 139,975	100.00	\$ 156,914	100.00
負 債 及 權 益				
流動負債				
應付款項	\$ -	- \$	-	-
其他流動負債	287,592	205.48	320,800	204.44
流動負債合計	287,592	205.48	320,800	204.44
非流動負債				
長期應付票據(附註二)	15,671	11.20	15,671	9.99
負債合計	303,263	216.68	336,471	214.43
權益				
出資額	-	-	-	-
累積虧損	(179,557)	(128.31)	(177,808)	(113.32)
本期餘絀	16,269	11.63	(1,749)	(1.11)
淨值權益總額	(163,288)	(116.68)	(179,557)	(114.43)
負債及權益總計	\$ 139,975	100.00	\$ 156,914	100.00

(請參閱後附之財務報表附註)

主辦會計:

會計主管:

負責人:

博田國際醫院
收支餘絀表(損益表)

113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

■全部 □健保
單位：新臺幣仟元

項 目	113 年度		112 年度		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入(附註二)						
門診收入-健保	302,695	31.00	215,371	30.00	87,324	11.99
門診收入-非健保	195,287	20.00	146,036	20.00	49,251	6.76
住院收入-健保	156,229	16.00	117,372	16.00	38,857	5.33
住院收入-非健保	283,166	29.00	216,643	30.00	66,523	9.13
其他醫務收入-健保	1,954	0.20	973	-	981	0.13
其他醫務收入-非健保	37,105	3.80	32,188	4.00	4,917	0.68
減：支付點調整	-	-	-	-	-	-
減：健保核減	-	-	-	-	-	-
減：醫療優待	-	-	-	-	-	-
醫務收入合計	976,436	100.00	728,583	100.00	247,853	34.02
醫務成本(附註二)						
人事費用	315,515	32.31	302,807	41.56	12,708	1.74
藥品成本	470,000	48.13	209,906	28.81	260,094	35.64
醫材費用	5,757	0.60	3,387	0.46	2,370	0.32
折舊費用	7,502	0.77	7,666	1.05	(164)	(0.02)
租金費用	115,939	11.87	58,939	8.09	57,000	7.81
事務費用	37,961	3.89	14,108	1.94	23,853	3.27
其他醫務費用	7,517	0.77	132,970	18.25	(125,453)	(17.14)
醫務成本合計	960,191	98.34	729,783	100.16	230,408	31.62
醫務毛(損)利	16,245	1.66	(1,200)	(0.16)	17,445	2.40
管理費用	-	-	-	-	-	-
醫務利益(損失)	16,245	1.66	(1,200)	(0.16)	17,445	2.40
非醫務活動收益						
利息收入	24	-	9	-	15	-
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入-未受限	-	-	-	-	-	-
其他非醫務收益	-	-	-	-	-	-
非醫務活動收益合計	24	-	9	-	15	-
非醫務活動費損						
利息費用	-	-	558	0.07	(558)	(0.07)
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	-	-	-	-	-	-
非醫務利益(損失)	-	-	-	-	-	-
本期稅前餘絀	16,269	1.66	(1,749)	(0.24)	18,018	2.47
所得稅	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	16,269	1.66	(1,749)	(0.24)	18,018	2.47

(請參閱後附之財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：





博田國際醫院
淨值變動表

113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

■全部 □健保

單位：新臺幣仟元

項目	當年度	前一年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀		
永久受限本期增加總額		
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		
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加總額		
未受限期初淨值		
未受限期末淨值		
淨值其他項目		
*累積虧損	(163,288)	(179,557)
期末淨值總額	(163,288)	(179,557)

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

(請參閱後附之財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



博田國際醫院
現金流量表



113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

■全部 □健保

單位：新臺幣仟元

	113 年度	112 年度
營業活動之現金流量		
本期稅前餘絀	\$ 16,269	\$ (1,749)
調整項目：		-
不影響現金流量之收益費損項目		-
折舊費用	7,469	7,627
攤銷費用	33	
利息費用	-	558
利息收入	(24)	(9)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
存貨(增加)減少	-	(116,935)
預付款項	707	(707)
其他流動資產增加(減少)	-	686
其他流動負債增加(減少)	-	6,325
利息收入	24	9
營業活動之淨現金流入	24,478	(104,195)
投資活動之現金流量		
購買不動產廠房、設備價款	-	(2,000)
預付設備款	-	610
取得未攤銷費用	-	39
投資活動之淨現金流入	-	(1,351)
籌資活動之現金流量		
支付利息	-	(558)
長期借款增加(減少)	-	(4,243)
業主往來增加(減少)	(33,208)	118,161
籌資活動之淨現金流入(出)	(33,208)	113,360
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(8,730)	7,815
期初現金及約當現金餘額(附註)	8,842	1,027
期末現金及約當現金餘額(附註)	\$ 112	\$ 8,842

(請參閱後附之財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



博田國際醫院
醫務收入明細表



中華民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

■全部□健保

單位：新臺幣仟元

項目	金額	備註
門診收入-健保	302,695	
門診收入-非健保	195,287	
急診收入-健保	-	
急診收入-非健保	-	
住院收入-健保	156,229	
住院收入-非健保	283,166	
其他醫務收入-健保	1,954	
其他醫務收入-非健保	37,105	
減：支付點值調整	-	
減：健保核減	-	
減：醫療優待	-	
合計	976,436	

主辦會計：



會計主管：



負責人：





博田國際醫院
醫務成本明細表

中華民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

■全部□健保

單位：新臺幣仟元

項目	金額	備註
人事費用	315,515	
藥品費用	470,000	
醫材費用	5,757	
折舊費用	7,502	
租金費用	115,939	
事務費用	37,961	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	7,517	
合計	960,191	

主辦會計：



會計主管：



負責人：





民國 113 年及 112 年度

(除另予註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、醫院沿革

博田國際醫院(以下簡稱本醫院)成立於 109 年，設址於高雄市左營區，以提供民眾專業、效率、優質、溫馨的醫療保健服務為經營宗旨，服務項目有內科、外科及其他專科等，提供大高雄地區民眾最優質便利的社區保健醫療。

二、重大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

本財務報表係依照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。

(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) 應收款項及備抵損失

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(六) 存貨

存貨包括藥品、醫材、採永續盤存制。平時按實際成本入帳，於財務報導期間結束日採成本與淨變現價值孰低法評價。

(七) 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值變動處理。

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。

(八) 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；其他融資租賃則分類為營業租賃。

1. 本醫院為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本醫院之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資租賃之認列，係以能反映本醫院之融資租賃投資淨額在各租

賃期間有固定之報酬率。

營業租賃下，租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

或有租金則於發生時認列為當其收入。

2. 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，認列為租賃資產，並同時認列為應付租賃款。

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。

(九) 未攤銷費用

係為增購軟體及整修工程等所產生費用，分三至六年平均攤銷。

(十) 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於申報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。

(十一) 資本支出與收益支出之劃分

一項支出之未來經濟效益達於未來各期者，列為資產並按其耐用年限攤銷，一項支出不具未來經濟效益或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

(十二) 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，認列為當期費用。

(十三) 捐贈

係指對政府機構之捐贈、依政治獻金法所為之捐贈、經行政院大陸委員會許可對大陸地區之捐贈、合於所得稅法第十一條第四項規定之機關團體之捐贈及依私立學校法第六十二條規定之合法捐贈等，帳列非醫務活動損費項

下。

(十四)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、不動產、廠房及設備、無形資產與投資性不動產等。

(十五)所得稅

本醫院以獨資型態經營，無須作跨期間與同期間所得稅分攤，且將當年度損益列業主往來。

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、會計假設及估計值之影響，會計假設及估計值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。

四、重要會計項目說明

(一)、現金及約當現金

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
庫存現金及銀行存款	\$ 112	\$ 8,842

(二)存貨

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
藥品	\$ 117,834	\$ 117,834

(三)不動產、廠房及設備

113 年度變動明細如下:

資產總類	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
機械設備	51,888	-	-	51,888
其他設備	566	-	-	566
預付設備款	290	-	-	290
合計	\$ 52,744	\$ -	\$ -	\$ 52,744

累計折舊				
機械設備	22,884	7,383	-	30,267
其他設備	474	86	-	560
合計	\$ 23,358	\$ 7,469	\$ -	\$ 30,827
不動產、廠房及設備淨額	\$ 29,386			\$ 21,917

截至 113 年 12 月 31 日止，上列公司資產已提供質押擔保。

112 年度變動明細如下：

資產總類	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
機械設備	49,888	2,000	-	51,888
其他設備	566	-	-	566
預付設備款	-	290	-	290
合計	\$ 50,454	\$ 2,290	\$ -	\$ 52,744
累計折舊				
機械設備	15,537	7,347	-	22,884
其他設備	387	87	-	474
合計	\$ 15,924	\$ 7,434	\$ -	\$ 23,358
不動產、廠房及設備淨額	\$ 34,530			\$ 29,386

截至 112 年 12 月 31 日止，上列公司資產已提供質押擔保。

(四)長期應付票據

項目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
和潤企業(股)公司	\$ 15,671	\$ 15,671

係簽訂設備款合約，按月付息並開立月到期支票據予以償付。

(五)其他非流動負債

項目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
業主往來	\$ 287,592	\$ 320,800

(六)員工退休福利

本公司依「勞工退休金條例」訂定員工退休計畫，對適用該條例之員工，本公司每月負擔之退休金提撥率為員工每月薪資百分之六

五、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至113年12月31日止，本公司並無或有負債及承諾事項。

六、重大之期後事項

本醫院負責醫師目前與A有限公司負責人涉有商標法、侵占及假處分案件等民事訴訟，上述案件訴訟之勝敗，依目前進度尚無法預估。本院負責醫師有信

心上述訴訟案件終將獲得勝訴，因此帳上未認列任何損失。

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 11407371

號

會員姓名： 潘淑玲

事務所電話： (07)7997289

事務所名稱： 圓達 會計師事務所

事務所統一編號： 69766140

事務所地址： 高雄市鳳山區光復路1段162巷62號

委託人統一編號： 88034336

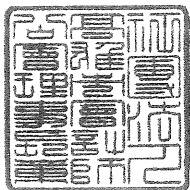
會員書字號： 高市會證字第 1003 號

印鑑證明書用途： 辦理 博田國際醫院

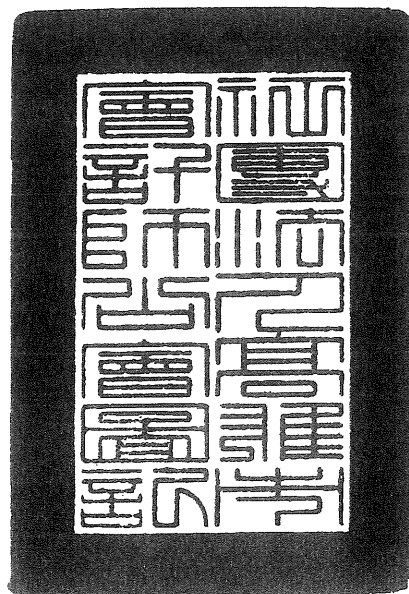
113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 08 月 22 日