

茂隆骨科醫院

財 務 報 表 暨

會 計 師 查 核 報 告 書

民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日

茂隆骨科醫院

**** 目錄 ****

一、查核報告書	第	1-2	頁
二、財務報告書			
資產負債表	第	3	頁
損益表	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、會計師印鑑證明書			

會計師查核報告書

茂隆骨科醫院 公鑒：

查核意見

茂隆骨科醫院民國109年12月31日之資產負債表，暨民國109年1月1日至12月31日之損益表、淨值變動表及現金流量表，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一般公認會計原則編製，足以允當表達茂隆骨科醫院民國109年12月31日之財務狀況，暨民國109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，與茂隆骨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一般公認會計原則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製之必要內部控制，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茂隆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茂隆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之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，惟其目的非對茂隆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，以及使茂隆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茂隆骨科醫院不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表之整體表達、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）。

後附民國108年度財務報表，未經本會計師查核，因而本會計師對該年度之財務報表，不表示意見。

林錦賢會計師事務所

會計師 林 錦 賢

林 錦 賢



地址：高雄市二聖一路290號13樓之2

電話：(07)7133416

中 華 民 國 110 年 9 月 28 日



茂隆骨科醫院
資產負債表

中華民國 109年12月31日及108年12月31日

單位：新臺幣元

資產	109年12月31日		108年12月31日		負債及淨值總額	109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	4,983,318	5.49	3,637,377	3.90	流動負債	17,351,283	19.11	20,305,897	21.78
現金及約當現金	4,978,218	5.48	3,634,177	3.89	銀行借款	17,000,000	18.72	20,000,000	21.45
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	0.00	-	0.00	應付帳款	-	0.00	-	0.00
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保減後淨額)	-	0.00	-	0.00	其他應付款	-	0.00	-	0.00
其他應收款	5,100	0.01	3,200	0.01	其他流動負債	351,283	0.39	305,897	0.33
存貨	-	0.00	-	0.00					
預付款項	-	0.00	-	0.00	長期負債	12,753,332	14.04	14,277,862	15.32
其他流動資產	-	0.00	-	0.00	長期借款	12,753,332	14.04	14,277,862	15.32
固定資產	83,983,370	92.48	87,192,138	93.53					
成本					負債總額	30,104,615	33.15	34,583,759	37.10
土地	46,660,000	51.38	46,660,000	50.05					
房屋及建築設備	24,372,297	26.84	24,372,297	26.14					
醫療儀器設備	40,127,121	44.19	40,127,121	43.05	淨值權益	60,704,589	66.85	58,636,638	62.90
交通運輸設備	6,144,100	6.77	9,370,500	10.05	出資額	-	0.00	-	0.00
資訊設備	3,212,770	3.53	3,212,770	3.45	業主往來	51,900,000	57.15	49,050,000	52.62
雜項設備	14,372,321	15.83	14,372,321	15.42	本期損益	8,804,589	9.70	9,586,638	10.28
減：累計折舊	(50,905,239)	(56.06)	(50,922,871)	(54.63)	小計	60,704,589	66.85	58,636,638	62.90
減：累計減損	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	0.00	-	0.00
小計	83,983,370	92.48	87,192,138	93.53	淨值權益總額	60,704,589	66.85	58,636,638	62.90
其他資產	1,842,516	2.03	2,390,882	2.57					
未攤銷費用	1,842,516	2.03	2,390,882	2.57					
資產總額	90,809,204	100.00	93,220,397	100.00	負債及淨值權益總額	90,809,204	100.00	93,220,397	100.00

主辦會計：



會計主管：



負責人：





茂隆骨科醫院
損益表

中華民國109年1月1日至12月31日及108年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	109年度		108年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入 (A)	241,043,461	100.00	235,520,154	100.00	5,523,307	100.00
門急診收入—健保	126,729,161	52.58	122,105,737	51.85	4,623,424	83.71
門急診收入—非健保	28,208,278	11.70	28,639,012	12.16	(430,734)	(7.80)
住院收入—健保	95,725,779	39.71	92,811,850	39.41	2,913,929	52.76
住院收入—非健保	14,355,175	5.96	14,879,653	6.31	(524,478)	(9.50)
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	752,700	0.31	615,100	0.26	137,600	2.50
減：支付點值調整	(21,076,544)	(8.74)	(19,805,567)	(8.41)	(1,270,977)	(23.01)
減：健保核減	(17,308)	(0.01)	(287,111)	(0.12)	269,803	4.88
減：醫療優待	(3,633,780)	(1.51)	(3,438,520)	(1.46)	(195,260)	(3.54)
醫務成本 (B)	203,649,674	84.49	196,519,747	83.44	7,129,927	129.09
人事費用	122,303,368	50.74	119,182,160	50.60	3,121,208	56.51
藥品費用	26,231,676	10.88	24,887,803	10.58	1,343,873	24.33
醫材費用	36,710,283	15.23	34,372,527	14.59	2,337,756	42.33
折舊費用	3,488,144	1.45	3,807,169	1.61	(319,025)	(5.78)
租金費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
事務費用	5,147,927	2.14	5,740,883	2.44	(592,956)	(10.74)
教育研究發展費用	376,605	0.15	481,725	0.20	(105,120)	(1.90)
其他醫務費用	9,391,671	3.90	8,047,480	3.42	1,344,191	24.34
醫務毛利 (C = A - B)	37,393,787	15.51	39,000,407	16.56	(1,606,620)	(29.09)
管理費用 (D)	28,394,460	11.78	28,150,089	11.95	244,371	4.42
醫務利益 (損失) (E = C - D)	8,999,327	3.73	10,850,318	4.61	(1,850,991)	(33.51)
非醫務活動收益 (F)	410,648	0.17	263,870	0.11	146,778	2.66
利息收入	2,187	0.01	4,494	0.01	(2,307)	(0.03)
投資收入						
租金收入						
研究計畫收入						
捐贈收入						
其他非醫務收益	408,461	0.16	259,376	0.10	149,085	2.69
非醫務活動費損 (G)	605,386	0.25	1,527,550	0.65	(922,164)	(16.69)
利息費用	605,386	0.25	288,882	0.12	316,504	5.73
租金費用						
研究計畫費用						
捐贈費用						
財產交易損失						
其他非醫務費損	0	0.00	1,238,668	0.53	(1,238,668)	(22.42)
非醫務利益 (損失) (H = F - G)	(194,738)	(0.08)	(1,263,680)	(0.54)	1,068,942	19.35
本期稅前淨利 (淨損) (I = E + H)	8,804,589	3.65	9,586,638	4.07	(782,049)	(14.16)
所得稅費用 (J)	0	0.00	0	0.00	0	0.00
本期稅後淨利 (淨損) (K = I - J)	8,804,589	3.65	9,586,638	4.07	(782,049)	(14.16)

主辦會計：



會計主管：



負責人：





茂隆骨科醫院
淨值變動表

中華民國109年1月1日至12月31日及108年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	出資額	業主往來	分配盈餘	合計
108年1月1日餘額	0	51,300,000	6,892,201	58,192,201
業主分配107年度盈餘			(6,892,201)	(6,892,201)
業主往來增(減)		(2,250,000)		(2,250,000)
108年度淨利(淨損)			9,586,638	9,586,638
108年12月31日餘額	0	49,050,000	9,586,638	58,636,638
109年1月1日餘額	0	49,050,000	9,586,638	58,636,638
業主分配108年度盈餘			(9,586,638)	(9,586,638)
業主往來增(減)		2,850,000		2,850,000
109年淨利(淨損)			8,804,589	8,804,589
109年12月31日餘額	0	51,900,000	8,804,589	60,704,589

主辦會計：



會計主管：



負責人：





茂隆骨科醫院

現金流量表

中華民國109年1月1日至12月31日及108年1月1日至12月31日

單位:新臺幣元

項目	109年度	108年度
營運活動之現金流量		
本期淨利(淨損)	8,804,589	9,586,638
支付點值調整	0	0
健保核減	0	0
折舊費用	4,792,534	5,591,066
各項攤提	548,366	610,391
處分報廢固定資產(利益)損失	0	1,238,668
應收帳款(增加)減少	0	0
其他應收款(增加)減少	(1,900)	1,600
預付款項(增加)減少	0	0
存貨(增加)減少	0	0
應付票據增加(減少)	0	0
應付帳款增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	45,386	(210,608)
營運活動之淨現金流入(出)	14,188,975	16,817,755
投資活動之現金流量		
購買固定資產	(2,554,100)	(3,590,000)
處分固定資產價款	970,334	0
購買土地及房屋	0	0
投資活動之淨現金流入(出)	(1,583,766)	(3,590,000)
融資活動之現金流量		
投入資本增加(減少)	0	0
分配盈餘	(9,586,638)	(6,892,201)
銀行借款增(減)	(3,000,000)	0
長期借款增(減)	(1,524,530)	(1,487,709)
業主往來增(減)	2,850,000	(2,250,000)
融資活動之淨現金流入(出)	(11,261,168)	(10,629,910)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,344,041	2,597,845
期初現金及約當現金餘額	3,634,177	1,036,332
期末現金及約當現金餘額	4,978,218	3,634,177
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	605,386	288,882
本期支付所得稅		
不影響現金流量資訊之投資及融資活動	0	0
一年內到期之長期負債		
應付設備款		
僅有部分現金之投資及融資活動	0	0
土地		
房屋		
支付現金		

主辦會計:



會計主管:



負責人:





茂隆骨科醫院

醫務收入明細表

民國109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
門急診收入－健保	\$126,729,161	
門急診收入－非健保	28,208,278	
住院收入－健保	95,725,779	
住院收入－非健保	14,355,175	
其他醫務收入－健保	0	
其他醫務收入－非健保	752,700	
減：支付點值調整	(21,076,544)	
減：健保核減	(17,308)	
減：醫療優待	(3,633,780)	
小計	\$241,043,461	

主辦會計： 

會計主管： 

負責人： 



茂隆骨科醫院
醫務成本明細表
民國109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	122,303,368	
藥品費用	26,231,676	
醫材費用	36,710,283	
折舊費用	3,488,144	
租金費用	0	
事務費用	5,147,927	
教育研究發展費用	376,605	
其他醫務費用	9,391,671	
合計	203,649,674	

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

8102

號

會員姓名：林錦賢

事務所電話：07-7133416

事務所名稱：林錦賢會計師事務所

事務所統一編號：08266777

事務所地址：高雄市二聖一路290號13樓之2

委託人統一編號：20243223

會員證書字號：高市會證字第 224 號

印鑑證明書用途：辦理

茂隆骨科醫院

109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至

109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	林錦賢	存會印鑑	
-----	-----	------	---

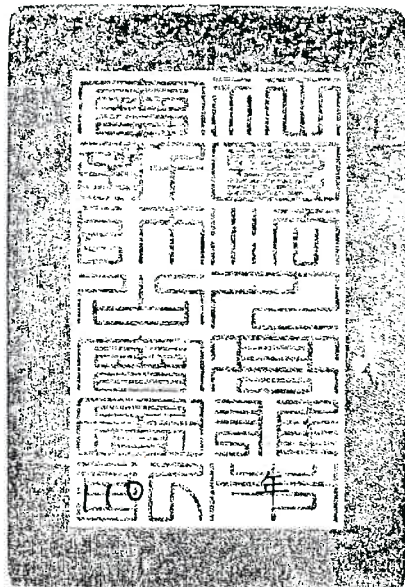
理事長：



核對人：



中華民國



9

月

27

日