

茂隆骨科醫院

財 務 報 表 暨

會 計 師 查 核 報 告

民國112年度及111年度

地址：屏東縣潮州鎮三和里潮昇路322號

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112年12月31日及民國111年12月31日之資產負債表，暨民國112年1月1日至12月31日及民國111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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達茂隆骨科醫院民國112年12月31日及民國111年12月31日之財務狀況，暨民國112年1月1日至12月31日及民國111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告之相關揭露，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）。

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 113 年 8 月 28 日



茂隆骨科醫院
資產負債表

中華民國 112年及111年12月31日

單位:新臺幣元

資產	112年12月31日		111年12月31日		負債及淨值總額	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	7,643,867	8.61	3,360,948	4.07	流動負債	10,088,161	11.36	16,545,993	20.04
現金及約當現金	7,638,974	8.60	3,360,948	4.07	銀行借款	9,500,000	10.70	16,000,000	19.38
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	4,893	0.01	-	0.00	其他流動負債	588,161	0.66	545,993	0.66
存貨	-	0.00	-	0.00					
預付款項	-	0.00	-	0.00	長期負債	8,072,717	9.09	9,640,830	11.68
其他流動資產	-	0.00	-	0.00	長期借款	8,072,717	9.09	9,640,830	11.68
固定資產	78,897,676	88.84	78,627,872	95.23					
成本					負債總額	18,160,878	20.45	26,186,823	31.72
土地	46,660,000	52.54	46,660,000	56.51					
房屋及建築設備	24,372,297	27.44	24,372,297	29.52					
醫療儀器設備	44,292,121	49.88	42,392,121	51.34	淨值權益	70,643,752	79.55	56,378,953	68.28
交通運輸設備	6,144,100	6.92	6,144,100	7.44	出資額	-	0.00	-	0.00
資訊設備	3,454,770	3.89	3,212,770	3.89	業主往來	61,000,000	68.69	46,600,000	56.44
雜項設備	16,980,648	19.12	15,062,148	18.24	本期損益	9,643,752	10.86	9,778,953	11.84
減: 累計折舊	(63,006,260)	(70.95)	(59,215,564)	(71.71)	小計	70,643,752	79.55	56,378,953	68.28
減: 累計減損	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	0.00	-	0.00
小計	78,897,676	88.84	78,627,872	95.23	淨值權益總額	70,643,752	79.55	56,378,953	68.28
其他資產	2,263,087	2.55	576,956	0.70					
未攤銷費用	2,263,087	2.55	576,956	0.70					
資產總額	88,804,630	100.00	82,565,776	100.00	負債及淨值權益總額	88,804,630	100.00	82,565,776	100.00

主辦會計:



會計主管:



負責人:





茂隆骨科醫院
綜合損益表

中華民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	112年度		111年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入 (A)	263,117,245	100.00	248,332,453	100.00	14,784,792	5.95
門急診收入—健保	144,883,228	55.06	141,959,100	57.16	2,924,128	2.06
門急診收入—非健保	27,901,291	10.60	27,696,946	11.15	204,345	0.74
住院收入—健保	99,886,365	37.96	90,911,916	36.61	8,974,449	9.87
住院收入—非健保	18,046,005	6.86	14,516,319	5.85	3,529,686	24.32
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	718,800	0.27	707,800	0.29	11,000	1.55
減：支付點值調整	(22,485,002)	(8.54)	(22,518,558)	(9.07)	33,556	0.15
減：健保核減	(1,746,812)	(0.66)	(35,120)	(0.01)	(1,711,692)	(4873.84)
減：醫療優待	(4,086,630)	(1.55)	(4,905,950)	(1.98)	819,320	16.70
醫務成本 (B)	221,097,517	84.03	209,138,984	84.22	11,958,533	5.72
人事費用	129,407,235	49.18	124,884,042	50.29	4,523,193	3.62
藥品費用	30,292,723	11.52	28,010,724	11.28	2,281,999	8.15
醫材費用	41,832,808	15.90	38,681,475	15.58	3,151,333	8.15
折舊費用	2,453,414	0.93	2,606,216	1.05	(152,802)	(5.86)
租金費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00
事務費用	6,444,617	2.45	5,527,497	2.22	917,120	16.59
其他醫務費用	10,666,720	4.05	9,429,030	3.80	1,237,690	13.13
醫務毛利 (C = A - B)	42,019,728	15.97	39,193,469	15.78	2,826,259	7.21
管理費用 (D)	32,387,089	12.31	29,416,682	11.85	2,970,407	10.10
醫務利益 (損失) (E = C - D)	9,632,639	3.66	9,776,787	3.93	(144,148)	(1.47)
非醫務活動收益 (F)	1,078,443	0.41	812,658	0.33	265,785	32.71
利息收入	48,947	0.03	15,414	0.02	33,533	217.55
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	1,029,496	0.38	797,244	0.31	232,252	29.13
非醫務活動費損 (G)	1,067,330	0.41	810,492	0.33	256,838	31.69
利息費用	1,067,330	0.41	710,492	0.29	356,838	50.22
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	100,000	0.04	(100,000)	0.00
非醫務利益 (損失) (H = F - G)	11,113	0.00	2,166	0.00	8,947	413.07
本期稅前淨利 (淨損) (I = E + H)	9,643,752	3.66	9,778,953	3.93	(135,201)	(1.38)
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)	9,643,752	3.66	9,778,953	3.93	(135,201)	(1.38)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	0	0.00	0	0.00	0	0.00
本期綜合損益總額	9,643,752	3.66	9,778,953	3.93	(135,201)	(1.38)

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112年及111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
111年1月1日餘額	0	44,900,000	8,228,417	53,128,417
業主分配110年度盈餘			(8,228,417)	(8,228,417)
業主往來增(減)		1,700,000		1,700,000
111年度淨利(淨損)			9,778,953	9,778,953
111年12月31日餘額	0	46,600,000	9,778,953	56,378,953
112年1月1日餘額	0	46,600,000	9,778,953	56,378,953
業主分配111年度盈餘			(9,778,953)	(9,778,953)
業主往來增(減)		14,400,000		14,400,000
112年淨利(淨損)			9,643,752	9,643,752
112年12月31日餘額	0	61,000,000	9,643,752	70,643,752

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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	112年度	111年度
營運活動之現金流量		
本期淨利(淨損)	9,643,752	9,778,953
支付點值調整	0	0
健保核減	0	0
利息收入	(48,947)	(15,414)
折舊費用	3,773,057	3,919,994
各項攤提	812,132	436,044
處分報廢固定資產(利益)損失	0	0
應收帳款(增加)減少	0	0
其他應收款(增加)減少	(4,893)	2,800
存貨(增加)減少	0	0
應付票據及帳款增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	42,168	(72,436)
營運活動之淨現金流入(出)	14,217,269	14,049,941
投資活動之現金流量		
購買固定資產	(4,042,861)	(2,699,123)
處分固定資產價款	0	0
未攤銷費用(增加)減少	(2,498,263)	(691,020)
收取之利息	48,947	15,414
投資活動之淨現金流入(出)	(6,492,177)	(3,374,729)
籌資活動之現金流量		
投入資本增加(減少)	0	0
分配盈餘	(9,778,953)	(8,228,417)
銀行借款增(減)	(6,500,000)	(4,000,000)
長期借款增(減)	(1,568,113)	(1,560,637)
業主往來增(減)	14,400,000	1,700,000
籌資活動之淨現金流入(出)	(3,447,066)	(12,089,054)
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,278,026	(1,413,842)
期初現金及約當現金餘額	3,360,948	4,774,790
期末現金及約當現金餘額	7,638,974	3,360,948
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	1,067,330	710,492

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112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	\$144,883,228	
門急診收入－非健保	27,901,291	
住院收入－健保	99,886,365	
住院收入－非健保	18,046,005	
其他醫務收入－健保	0	
其他醫務收入－非健保	718,800	
減：支付點值調整	(22,485,002)	
減：健保核減	(1,746,812)	
減：醫療優待	(4,086,630)	
小計	\$263,117,245	

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112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	129,407,235	
藥品費用	30,292,723	
醫材費用	41,832,808	
折舊費用	2,453,414	
租金費用	0	
事務費用	6,444,617	
其他醫務費用	10,666,720	
合計	221,097,517	

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 3092 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：高雄市前鎮區二聖一路 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

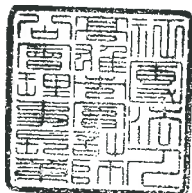
印鑑證明書用途：辦理 茂隆骨科醫院

112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至

112 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：王惇惠

中 華 民 國

月 17 日

