

營新醫院
財 務 報 表
暨
會計師查核報告
民國一一三年及一一二年十二月三十一日

日 盛 聯 合 會 計 師 事 務 所

台北市松德路 171 號 19 樓之 5

電話：(02) 2346-6168 (代表)

傳真：(02) 2346-6068

會計師查核報告

營新醫院 公鑒：

查核意見

營新醫院民國113年及112年12月31日之資產負債表，暨民國113年及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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、一般公認會計準則、企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達營新醫院民國113年及112年12月31日之財務狀況，暨民國113年及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，與營新醫院保持超然獨立，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醫療法、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及一般公認會計原則、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營新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營新醫院或停止營業，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，惟其目的非對營新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，以及使營新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營新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項。

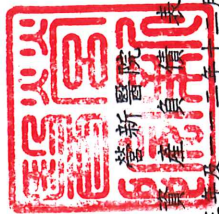
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

事務所名稱：日盛聯合會計師事務所
地址：台北市松德路171號19樓之5
電話號碼：(02) 2346-6168（代表）
證書字號：北市會證字第1179號
簽證會計師：賴國榕

賴國榕



中 華 民 國 1 1 4 年 7 月 3 日



民國一十三年十二月三十一日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

	113年12月31日		112年12月31日		附註	113年12月31日		112年12月31日	
	金	%	金	%		金	%	金	%
資產									
流動資產									
現金及約當現金	1,884	4.42	4,705	11.92		\$		\$	
應收票據	-	-	-	-	三、五(一)				
應收帳款	75	0.18	69	0.17	三				
存貨	-	-	-	-					
預付款項	2,911	6.82	-	-					
其他流動資產	732	1.72	805	2.04					
流動資產合計	5,602	13.14	5,579	14.13					
固定資產									
房屋及建築設備	7,820	18.33	7,820	19.81	三、五(二)				
醫療儀器設備	62,727	147.06	57,521	145.71					
交通運輸設備	1,358	3.18	1,438	3.64					
雜項設備	22,733	53.30	19,516	49.44					
租賃資產	23,812	55.83	23,812	60.32					
減：累計折舊	(81,445)	(190.95)	(76,255)	(193.17)					
減：累計減損	-	-	-	-					
預付購置固定資產款項	-	-	-	-					
固定資產淨額	37,005	86.75	33,852	85.75					
其他資產									
遞延資產	-	-	-	-					
存出保證金	46	0.11	45	0.12	六				
其他資產合計	46	0.11	45	0.12					
資產總額	\$ 42,653	100.00	\$ 39,476	100.00					
負債及淨值總額									
負債									
長期負債									
長期借款									
長期應付票據									
應付租賃負債									
其他長期負債									
長期負債合計	16,431	38.52	16,431	38.52	三、五(五)				
其他負債									
退休金負債	-	-	-	-					
存入保證金	-	-	-	-					
其他負債合計	-	-	-	-					
負債合計	16,431	38.52	16,431	38.52					
淨值權益									
出資額	45,000	105.50	45,000	113.99	五(六)				
累積虧損	(136,706)	(320.50)	(131,320)	(332.66)					
淨值權益其他項目	-	-	-	-					
淨值權益合計	(91,706)	(215.00)	(86,320)	(218.67)					
負債及淨值總額	\$ 42,653	100.00	\$ 39,476	100.00					

張耀仁

主辦會計：

張耀仁

(請參閱後附之財務報表附註)
會計主管：

3

謝益

負責人：

營新醫院

收支餘絀表

■全部 □健保

民國一一三年及一一二一年一月至十二月三十一日

單位：新台幣千元
一一三年度
一一二年度

項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
醫務收入					
門急診收入-健保		\$ 151,427	62.65	\$ 156,022	66.21
門急診收入-非健保		20,876	8.64	21,147	8.97
住院收入-健保		67,099	27.76	60,157	25.53
住院收入-非健保		5,030	2.08	8,402	3.57
其他醫務收入-健保		-	-	1,352	0.57
其他醫務收入-非健保		14,613	6.04	3,338	1.42
減：支付點值調整		(11,360)	(4.70)	(6,455)	(2.74)
減：健保核減		(2,875)	(1.19)	(5,032)	(2.14)
減：醫療優待		(3,103)	(1.28)	(3,278)	(1.39)
醫務收入淨額	三	241,707	100.00	235,653	100.00
醫務成本					
人事費用		108,497	44.89	114,382	48.54
藥品費用		32,320	13.37	30,180	12.81
醫材費用		24,841	10.28	28,845	12.24
折舊費用		4,142	1.71	3,504	1.49
租金費用		24,301	10.05	21,209	9.00
事務費用		13,548	5.61	13,383	5.68
其他醫務費用		12,835	5.31	11,685	4.96
醫務成本		220,484	91.22	223,188	94.72
醫務毛利		21,223	8.78	12,465	5.28
管理費用	五(七)	29,471	12.19	28,022	11.89
醫務損失		(8,248)	(3.41)	(15,557)	(6.61)
非醫務活動收益					
利息收入	三	25	0.01	41	0.02
租金收入		-	-	-	-
研究計畫收入		-	-	-	-
捐贈收入		-	-	-	-
其他非醫務收益		3,983	1.65	18,807	7.78
非醫務活動收益		4,008	1.66	18,848	7.80
非醫務活動費損					
利息費用		1,122	0.47	887	0.38
租金費用		-	-	-	-
研究計畫費用		-	-	-	-
捐贈費用		-	-	-	-
其他非醫務費損		24	0.01	125	0.05
非醫務活動費損		1,146	0.48	1,012	0.43
非醫務利益		2,862	1.18	17,836	7.37
本期稅前餘絀		(5,386)	(2.23)	2,279	0.76
所得稅費用		-	-	-	-
本期稅後餘絀		\$ (5,386)	(2.23)	\$ 2,279	0.76

(請參閱後附之財務報表附註)

負責人：



會計主管：



主辦會計：





淨值變動表

■全部 □健保

民國一一三年及一一二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一一三年度	一一二年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	\$ -	\$ -
永久受限淨值增加(減少)總額		-
永久受限期初淨值	45,000	45,000
永久受限期末淨值	45,000	45,000
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(減少)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	(5,386)	2,279
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加(減少)總額	(5,386)	2,279
未受限期初淨值	(131,320)	(133,599)
未受限期末淨值	(136,706)	(131,320)
淨值其他項目		
期末淨值總額	\$ (91,706)	\$ (86,320)

(請參閱後附之財務報表附註)

負責人：



會計主管：



主辦會計：





■全部 □健保

民國一一三年及一一二年度一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	一一三年度	一一二年度
營業活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$ (5,386)	\$ 2,279
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
折舊費用	5,246	4,627
處分固定資產損益	24	125
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收款項(增加)減少	(6)	(15)
預付款項(增加)減少	(2,911)	-
存貨(增加)減少	-	-
其他流動資產(增加)減少	73	(118)
應付票據增加(減少)	-	-
應付帳款增加(減少)	(3,141)	(1,613)
其他應付款增加(減少)	-	-
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	17,505	(20,089)
營業活動之淨現金流入(出)	11,404	(14,804)
投資活動之現金流量		
出售設備	-	770
購買設備	(8,423)	(4,606)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資損益	-	-
購買投資	-	-
存出保證金(增加)減少	(1)	8
投資活動之淨現金流出	(8,424)	(3,828)
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)	(5,801)	19,465
融資活動之淨現金流入(出)	(5,801)	19,465
本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,821)	833
期初現金及約當現金餘額	4,705	3,872
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,884	\$ 4,705
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 1,122	\$ 887
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	\$ 5,801	\$ 5,801
應付設備款	\$ 15,382	\$ 18,523
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	\$ -	\$ -

(請參閱後附之財務報表附註)

負責人：



會計主管：

6



主辦會計：



營新醫院
醫務收入明細表

■全部 □健保

民國一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	149,489	
門診收入-非健保	20,009	
急診收入-健保	1,938	
急診收入-非健保	867	
住院收入-健保	67,099	
住院收入-非健保	5,030	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	14,613	
減：支付點值調整	(11,360)	
減：健保核減	(2,875)	
減：醫療優待	(3,103)	
合 計	241,707	

負責人：



會計主管：



主辦會計：





醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	108,497	
藥品費用	32,320	
醫材費用	24,841	
折舊費用	4,142	
租金費用	24,301	
事務費用	13,548	
教育研究發展費用	44	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	12,791	
合 計	220,484	

負責人：



會計主管：



主辦會計：



營新醫院
財務報表附註

民國113年及112年12月31日

(除另有註明外，金額均以新台幣千元為單位)

一、醫院沿革

營新醫院(以下簡稱本醫院)成立於民國89年6月，主要經營各項醫療治療(家庭醫學科、內科、外科、婦產科、骨科、神經科、復健科、麻醉科等)，目標為深耕社區醫療服務，成為在地居民健康的守護者，本醫院設立於台南市新營區。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於114年07月03日由各合夥人同意後通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明及衡量基礎

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照全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、一般公認會計原則、企業會計準則公報及其解釋編製。

(二)編製基礎

本醫院財務報表之編製方式除固定資產與租賃係採用權責基礎外，其餘皆採現金基礎制。

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) 應收款項及備抵呆帳

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) 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。

折舊係採直線法，依下列耐用年數計提：房屋及建築設備3至10年；醫療儀器設備2至10年；交通運輸設備5至7年；雜項設備3至10年；租賃資產7至10年。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。

固定資產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。

固定資產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。

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，按租賃給付認為費用之基礎，列為費用之減項。

或有租金皆於發生時認為當期費用。

(八)收入

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計折扣及其他類似之折讓。

1. 醫務收入及利息收入

當提供醫務之交易結果可合理估計時，醫務收入於實現或可實現時認列；提供醫務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(九)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)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。

四、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。

五、重要會計項目說明

(一)現金及約當現金

		113年12月31日	112年12月31日
現	金	\$ 756	\$ 594
銀	行	1,128	4,111
合	計	\$ 1,884	\$ 4,705

(二)固定資產

1. 期初與期末之原始成本及累計折舊

	房屋及建築設備	醫療儀器設備	交通運輸設備	雜項設備	租賃資產	合 計
<u>113年12月31日</u>						
成本	\$ 7,820	\$ 62,727	\$ 1,358	\$ 22,733	\$ 23,812	\$ 118,450
累計折舊	(6,956)	(51,124)	(1,013)	(13,869)	(8,483)	(81,445)
帳面金額	\$ 864	\$ 11,603	\$ 345	\$ 8,864	\$ 15,329	\$ 37,005
<u>112年12月31日</u>						
成本	\$ 7,820	\$ 57,521	\$ 1,438	\$ 19,516	\$ 23,812	\$ 110,107
累計折舊	(6,790)	(49,934)	(950)	(12,220)	(6,361)	(76,255)
帳面金額	\$ 1,030	\$ 7,587	\$ 488	\$ 7,296	\$ 17,451	\$ 33,852
<u>112年1月1日</u>						
成本	\$ 7,480	\$ 54,550	\$ 1,323	\$ 19,401	\$ 23,812	\$ 106,566
累計折舊	(6,615)	(49,175)	(988)	(10,841)	(4,179)	(71,798)
帳面金額	\$ 865	\$ 5,375	\$ 335	\$ 8,560	\$ 19,633	\$ 34,768

2. 期初與期末帳面金額之調節

	房屋及建築設備	醫療儀器設備	交通運輸設備	雜項設備	租賃資產
113年1月1日餘額	\$ 1,030	\$ 7,587	\$ 488	\$ 7,296	\$ 17,451
增添	—	5,206	—	3,217	—
處分	—	—	(24)	—	—
折舊	(166)	(1,190)	(119)	(1,649)	(2,122)
其他變動	—	—	—	—	—
113年12月31日餘額	\$ 864	\$ 11,603	\$ 345	\$ 8,864	\$ 15,329
112年1月1日餘額	\$ 865	\$ 5,375	\$ 335	\$ 8,560	\$ 19,633
增添	340	2,971	1,180	115	—
處分	—	—	(895)	—	—
折舊	(175)	(759)	(132)	(1,379)	(2,182)
其他變動	—	—	—	—	—
112年12月31日餘額	\$ 1,030	\$ 7,587	\$ 488	\$ 7,296	\$ 17,451

(三)應付帳款

項 目	113年12月31日	112年12月31日
應付設備款	\$ 15,382	\$ 18,523

(四)其他流動負債

項 目	113年12月31日	112年12月31日
應付關係人	\$ 95,911	\$ 78,671
代收款項	834	569
合 計	\$ 96,745	\$ 79,240

(五)長期借款

	113年12月31日		112年12月31日	
銀行名稱 借款性質	金額	利率%	金額	利率%
土地銀行信用借款(A)	\$ 22,232	2.505%	\$ 28,033	2.38%
減：一年內到期之長期借款	(5,801)		(5,801)	
長期借款淨額	\$ 16,431		\$ 22,232	

長期借款之借款期間及償還方式說明如下：

(A) 土地銀行信用借款原始借款總額為29,000千元，期間自民國112年10月25日至民國117年10月25日，其還款方式係自112年11月25日起按定額法攤還本金，每一個月為一期，共分60期攤還本金，利息按月計付。

(六)出資額

本醫院由鄭群亮、鄭理想、鄭昱民三人共同出資並聯合執業，總出資額為45,000千元，並由鄭群亮擔任負責人。

(七)行政管理支出

項 目	113年度	112年度
人 事 費 用	\$ 16,137	\$ 14,506
文 具 印 刷 費	792	1,168
郵 電 費	946	1,047
清 潔 費	4,312	3,960
修 繕 費	1,207	1,488
交 際 費	59	169
保 險 費	283	293
水 電 費	225	218
交 通 費	923	628
雜 項 購 置	528	715
折 舊	1,104	1,123
其 他 費 用	2,955	2,707
合 計	<u>\$ 29,471</u>	<u>\$ 28,022</u>

六、與關係人之重大交易事項

1. 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本醫院之關係</u>
鄭群亮	本醫院之負責人

2. 資金融通

應付關係人款項：

<u>關係人名稱</u>	<u>113 年 度</u>		<u>112 年 度</u>	
	<u>期 末 餘 額</u>	<u>最 高 餘 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>最 高 餘 額</u>
鄭 群 亮	\$ 95,911	\$ 109,826	\$ 78,671	\$ 99,782

上列資金融通皆未計息，帳列流動負債－其他流動負債科目。

七、重大承諾及或有事項

本醫院截至民國113年12月31日止，未有重大承諾及或有事項。

八、重大之期後事項

本醫院截至簽證日止，未有重大期後事項。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11427988

號

會員姓名： 賴國榕

事務所電話： (02)23466168

事務所名稱： 日盛聯合會計師事務所

事務所統一編號： 76943395

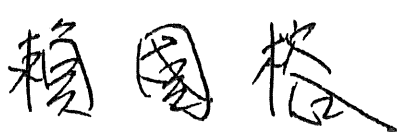
事務所地址： 台北市信義區松德路171號19樓之5

委託人統一編號： 17952896

會員書字號： 北市會證字第 1179 號

印鑑證明書用途： 辦理 營新醫院

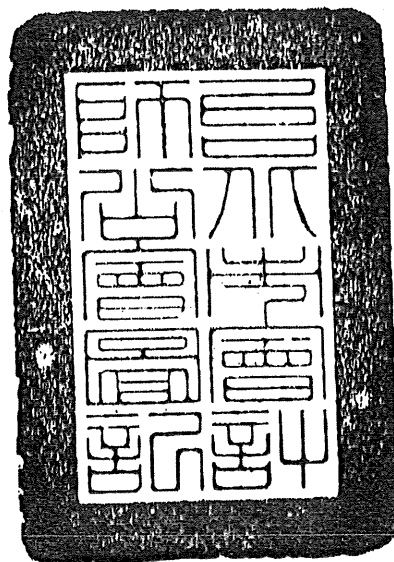
113 年度（自民國 113 年 01 月 01 日 至
113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 06 月 09 日