

台新醫院

財務報表暨查核報告書

民國一一二年度及一一一年度

惠 理 會 計 師 事 務 所

H U I L I C P A O F F I C E

地址：台中市烏日區中山路一段 445 號

電話：(04)23367482 傳真：(04)23365849

目 錄

項 目	頁次
一、目錄	1
二、會計師查核報告書	2-3
三、資產負債表	4
四、收支餘絀表	5
五、淨值變動表	6
六、現金流量表	7
七、醫務收入明細表	8
八、醫務成本明細表	9
九、財務報表附註	10-14

會計師查核報告

台新醫院公鑒：

查核意見

台新醫院民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、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及一般公認會計原則編製，足以允當表達台新醫院民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一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，與台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台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台新醫院或停止營業，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，惟其目的非對台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，以及使台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台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件。

惠理會計師事務所

會計師：

賴信宏



地址：台中市烏日區中山路一段445號

電話：(04)23367482

中 華 民 國 一 一 三 年 十 月 二 十 五 日

第七條附表一：
資產負債表



■全部□健保

中華民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

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	149,086	77	149,798	77	流動負債	9,834	5	9,076	4
現金及約當現金	30,600	16	58,025	30	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	21	-	-	-	應付短期票券	-	-	-	-
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)	16,550	9	16,280	8	應付票據	-	-	-	-
*短期投資	101,705	52	75,334	39	應付帳款	-	-	-	-
其他金融資產-流動	-	-	-	-	其他應付款	9,509	5	8,717	4
存貨	-	-	-	-	預收款項	-	-	-	-
預付款項	210	-	159	-	其他流動負債	325	-	359	-
其他流動資產	-	-	-	-					
固定資產	41,691	22	43,136	22	長期負債	-	-	-	-
*土地	-	-	-	-	長期借款	-	-	-	-
房屋及建築設備	99,061	51	98,861	50	長期應付票據	-	-	-	-
醫療儀器設備	74,191	39	69,566	36	應付租賃負債	-	-	-	-
交通運輸設備	-	-	-	-	其他長期負債	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-					
雜項設備	48,203	25	44,468	23	其他負債	200	-	200	-
租賃資產	-	-	-	-	退休金負債	-	-	-	-
減：累計折舊	(181,404)	(94)	(169,759)	(87)	存入保證金	200	-	200	-
減：累計減損	-	-	-	-					
預付購置固定資產款項	1,640	1	-	-	負債總額	10,034	5	9,276	4
固定資產淨額	41,691	22	43,136	22	淨值權益	182,146	95	184,891	96
					出資額	-	-	-	-
其他資產	1,403	1	1,233	1	業主往來(或累積虧損)	182,146	95	184,891	96
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
存出保證金	1,403	1	1,233	1	淨值權益總額	182,146	95	184,891	96
資產總額	192,180	100	194,167	100	負債及淨值總額	192,180	100	194,167	100

註：標記"※"者，為依據本院實際情況增設之項目。

主辦會計：



會計主管：

第 4 頁



負責人：



第七條附表二：
收支餘絀表



■全部 □健保

中華民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	112年度		111年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	327,611	100	322,905	100	4,706	1
門急診收入-健保	325,542	100	334,078	103	(8,536)	(3)
門急診收入-非健保	10,053	3	9,487	3	566	6
住院收入-健保	44,627	14	30,457	9	14,170	47
住院收入-非健保	1,415	-	867	-	548	63
其他醫務收入-健保	-	-	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保	2,689	1	2,307	1	382	17
減：支付點值調整	(41,291)	(13)	(43,443)	(13)	2,152	(5)
減：健保核減	(9,185)	(3)	(1,252)	-	(7,933)	634
減：醫療優待	(6,239)	(2)	(9,596)	(3)	3,357	(35)
醫務成本(B)	315,454	97	311,921	97	3,533	1
人事費用	127,137	39	117,196	36	9,941	8
藥品費用	102,022	31	98,644	31	3,378	3
醫材費用	41,948	13	48,880	15	(6,932)	(14)
折舊費用	10,271	3	10,281	3	(10)	-
租金費用	8,610	3	9,050	3	(440)	(5)
事務費用	3,803	1	3,619	1	184	5
其他醫務費用	21,663	7	24,251	8	(2,588)	(11)
醫務毛利(C=A-B)	12,157	3	10,984	3	1,173	11
管理費用(D)	10,818	3	11,390	4	(572)	(5)
醫務利益(損失)(E=C-D)	1,339	-	(406)	(1)	1,745	(430)
非醫務活動收益(F)	5,264	2	9,812	3	(4,548)	(46)
利息收入	174	-	66	-	108	164
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-	-	-
其他非醫務收益	5,090	2	9,746	3	(4,656)	(48)
非醫務活動費損(G)	36	-	35	-	1	3
利息費用	-	-	4	-	(4)	(100)
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	36	-	31	-	5	16
非醫務利益(損失)(H=F-G)	5,228	2	9,777	3	(4,549)	(47)
本期稅前餘絀(I=E+H)	6,567	2	9,371	2	(2,804)	(30)
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	6,567	2	9,371	2	(2,804)	(30)

主辦會計：



會計主管：

第 5 頁



負責人：



第七條附表三：
淨值變動表



■全部 □健保

中華民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	112年度	111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	6,567	9,370
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加總額	(9,312)	44,569
未受限期初淨值	184,891	130,951
未受限期末淨值	182,146	184,891
淨值其他項目		
期末淨值總額	182,146	184,891

主辦會計：



會計主管：



第 6 頁

負責人：



第七條附表四：
現金流量表



■全部□健保

中華民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	112年度	111年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	6,567	9,371
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
呆帳費用	-	-
折舊費用	11,645	11,323
*透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	(1,020)	(254)
處分固定資產損益	-	-
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	(25,351)	(40,000)
應收票據(增加)減少	(21)	-
應收帳款(增加)減少	(270)	7,931
預付款項(增加)減少	(1,691)	(159)
存貨(增加)減少	-	-
*其他流動資產(增加)減少	-	147
應付帳款增加(減少)	-	-
應付票據增加(減少)	-	-
*其他應付款增加(減少)	792	(1,060)
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	(34)	(583)
營運活動之淨現金流入(出)	(9,383)	(13,284)
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(8,360)	(11,008)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	(200)	(6,832)
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*存出保證金(增加)減少	(170)	721
投資活動之淨現金流入(出)	(8,730)	(17,119)
融資活動之現金流量		
*短期借款增加(減少)	-	(18,000)
*一年內到期之長期負債(減少)	-	-
長期借款增加(減少)	-	-
擴建基金增加(減少)	-	-
*存入保證金增加(減少)	-	-
*業主往來增加(減少)	(9,312)	44,569
融資活動之淨現金流入(出)	(9,312)	26,569
本期現金及約當現金增加(減少)數	(27,425)	(3,834)
期初現金及約當現金餘額	58,025	61,859
期末現金及約當現金餘額	30,600	58,025
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	-	4
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	-	-
應付設備款	-	-
僅有部份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	-	-

註：標記"*"者，為依據本院實際情況增設之項目。

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表五：
醫務收入明細



台新醫院
醫務收入明細表

■全部□健保

中華民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	112年度	111年度
門診收入-健保	325,542	334,078
門診收入-非健保	10,053	9,487
急診收入-健保	-	-
急診收入-非健保	-	-
住院收入-健保	44,627	30,457
住院收入-非健保	1,415	867
其他醫務收入-健保	-	-
其他醫務收入-非健保	2,689	2,307
減：支付點值調整	(41,291)	(43,443)
減：健保核減	(9,185)	(1,252)
減：醫療優待	(6,239)	(9,596)
合計	327,611	322,905

主辦會計：



會計主管：



第 8 頁

負責人：



第七條附表六：
醫務成本明細



台新醫院
醫務成本明細表

■全部□健保

中華民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	112年度	111年度
人事費用	127,137	117,196
藥品費用	102,022	98,644
醫材費用	41,948	48,880
折舊費用	10,271	10,281
租金費用	8,610	9,050
事務費用	3,803	3,619
教育研究發展費用	163	31
醫療社會服務費用	342	488
其他醫務費用	21,158	23,732
合計	315,454	311,921

主辦會計：



會計主管：



負責人：



台新醫院

民國一一二年及一一一年十二月三十一日

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、醫院沿革：

台新醫院由簡伯毅院長出資經營，成立於民國八十二年三月，以擔負社區民眾健康照護為責任，懷抱熱誠、正直、關懷及專業創新之經營理念，以成為精緻化社區醫院領導品牌為願景。

二、重要會計政策之彙總說明：

(一) 流動與非流動項目之劃分標準

財務報表上各科目之流動性與非流動性係按一個會計年度作為劃分標準。

(二) 現金及約當現金

現金及約當現金係指未指定用途及支用未受約束之庫存現金、銀行存款、零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金，且即將到期而利率變動對其影響甚少之短期投資。

(三) 應收款項、備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減

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。

備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據過去實際發生呆帳及中央健康保險局實際支付點值調整及核減金額之經驗，衡量應收款項收回之可能性，予以評估提列。

(四) 金融負債

台新醫院僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含應承擔之負債)之差額認列為當期損益。

按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款與其他應付款等；係以有效利息法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

(五) 固定資產

固定資產係以成本為入帳基礎，重大之增置、更新與改良支出，歸屬資本支出，列入固定資產成本，並按耐用年限提列折舊，折舊係採直線法；一般性之維護或修理支出，列為當年度費用；固定資產出售或報廢時，其有關成本及累計折舊均自有關帳戶予以沖銷；處分固定資產之損益列為處分年度損益。

(六) 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。

台新醫院為營業租賃之承租人，租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。

(七) 收入認列

1. 醫務收入

台新醫院醫務收入主要包括病患之門診或住院之醫務收入。門診收入於門診批價時認列。住院收入則依照住院天數俟出院時結帳認列。台新醫院以健保署之點值相關資訊，向健保署申報請領給付，依據所申請請領給付之月份入帳，其核扣點值調整金額，列入醫務收入之減項。

2. 政府補助收入

補助收入主要係接受政府機構等補助款，做為老人健檢接種流感疫苗及癌症篩檢、專案補助或傳染性肺炎補助之用。

3. 利息收入

金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(八) 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、固定資產、無形資產與投資性不動產等。

(九) 退休金

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，依規定員工若於民國九十四年六月三十日以前已受聘僱得選擇繼續適用原「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留該條例施行前之工作年資適用原「勞動基準法」之退休金規定。民國九十四年七月一日以後新進員工只適用「勞工退休金條例」。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用勞基法退休金制度之員工選擇適用新制，或新制實施後到職之員工，其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由台新醫院按每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並列為當期費用。

三、重要會計項目之說明：

(一) 現金及約當現金

項 目	112年12月31日	111年12月31日
現金	\$ 633	\$ 1,059
銀行存款	29,967	56,966
合計	<u>\$ 30,600</u>	<u>\$ 58,025</u>

※ 上述各項現金及銀行存款均無用途受限制之情形。

(二) 應收票據淨額

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應收－查件收入	\$ 1	\$ -
應收－體檢收入	20	-
合計	<u>21</u>	<u>-</u>

(三) 應收帳款淨額

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應收－門診收入－健保	\$ 13,961	\$ 15,549
應收－住院收入－健保	2,361	704
應收－其他	228	28
合計	<u>\$ 16,550</u>	<u>\$ 16,281</u>

(四) 固定資產

1. 成本增減變動情形

項 目	112年1月1日	本期增加	重分類	調整	112年12月31日
房屋及建築設備	\$ 98,861	\$ 200	\$ -	\$ -	\$ 99,061
醫療儀器設備	69,566	4,625	-	-	74,191
雜項設備	44,468	3,735	-	-	48,203
預付購置固定資產款項	-	1,640	-	-	1,640
合 計	<u>\$ 212,895</u>	<u>\$ 10,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223,095</u>

項 目	111年1月1日	本期增加	重分類	調整	111年12月31日
房屋及建築設備	\$ 92,029	\$ 6,832	\$ -	\$ -	98,861
醫療儀器設備	63,876	5,690	-	-	69,566
雜項設備	39,150	5,318	-	-	44,468
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	-
合 計	\$ 195,055	\$ 17,840	\$ -	\$ -	\$ 212,895

2. 累計折舊增減變動情形

項 目	112年1月1日	本期增加	重分類	調整	112年12月31日
房屋及建築設備	\$ 72,295	\$ 6,066	\$ -	\$ -	\$ 78,361
醫療儀器設備	60,991	2,851	-	-	63,842
雜項設備	36,473	2,728	-	-	39,201
合 計	169,759	\$ 11,645	\$ -	\$ -	181,404
固定資產淨值	\$ 43,136				\$ 41,691

項 目	111年1月1日	本期增加	重分類	調整	111年12月31日
房屋及建築設備	\$ 66,437	\$ 5,858	\$ -	\$ -	\$ 72,295
醫療儀器設備	57,901	3,090	-	-	60,991
雜項設備	34,098	2,375	-	-	36,473
合 計	158,436	\$ 11,323	\$ -	\$ -	169,759
固定資產淨值	\$ 36,619				\$ 43,136

(五) 其他應付款

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應 付 薪 資	\$ 9,450	\$ 8,526
其他應付款－其他	60	60
合 計	\$ 9,509	\$ 8,717

(六) 其他流動負債

項	目	112年12月31日	111年12月31日
代 收 款	項	\$ 325	\$ 356
暫 收	款	-	3
合 計	計	\$ 325	\$ 359

※ 暫收款係健保核銷暫收。

(七) 員工退休金

台新醫院對於正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時之基本薪資計算。台新醫院每月依已付薪資總額百分之二提撥退休準備金專戶存儲，並由職工退休準備金監督委員會負責監督，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，此項準備金餘額分別為6,425千元及7,359千元。

台新醫院依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，依勞工每月工資百分之六提繳率，提撥至勞工保險局之個人退休金專戶中，提撥數列為當期費用，民國一一二年度及一一一年度認列之退休金費用分別為3,307千元及3,348千元。

四、關係人交易：

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與台新醫院之關係
簡伯毅	負責人

(二) 與關係人間之重大交易

資金融通情形

	112年12月31日	111年12月31日
簡伯毅	\$ 182,146	\$ 184,891

五、重大災害損失：

無。

六、重大之期後事項：

無。

七、會計項目重分類：

民國一一一年度財務報表中若干金額，為配合民國一一二年度財務報表之表達已適作當之重分類，此項變動對民國一一一年度財務報表之表達並無重大影響。