

郭 綜 合 醫 院

會計師查核報告暨財務報表

民國一〇九及一〇八年度

宏興聯合會計師事務所

地址：台南市安平區慶平路98號1+2樓

電話：(06) 298-3390~4

傳真：(06) 298-3395

# 目 錄

\*\*\*\*\*

摘 要	頁次
會計師查核報告 . . . . .	1
資產負債表 . . . . .	3
損益表 . . . . .	4
淨值變動表 . . . . .	5
現金流量表 . . . . .	6
醫務收入明細表 . . . . .	8
醫務成本明細表 . . . . .	9
財務報表附註 . . . . .	10
一、醫院沿革 . . . . .	10
二、通過財務報表之日期及程序 . . . . .	10
三、重大會計政策之彙總說明 . . . . .	10
四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
五、重要會計項目之說明 . . . . .	18
六、關係人交易 . . . . .	28
七、重大或有負債及未認列之合約承諾 . . . . .	30
八、重大之期後事項 . . . . .	30
會計師印鑑證明書 . . . . .	31

宏興聯合會計師事務所  
HORNG SHING & CO., CPAs.

地址：台南市安平區慶平路98號1+2樓  
Address: 1+2F., No. 98, Qingping Rd., Anping Dist.,  
Tainan City 708015, Taiwan (R.O.C.)  
Tel: 06-2983390~4 Fax: 06-2983395

郭綜合醫院  
會計師查核報告

(109)宏興南財字第061號

郭綜合醫院公鑒：

**查核意見**

郭綜合醫院民國109年12月31日及民國108年12月31日之資產負債表，暨民國109年1月1日至12月31日及民國108年1月1日至12月31日之損益表、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。

依本會計師意見，上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則、企業會計準則公報及其解釋、暨全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法編製，足以允當表達郭綜合醫院民國109年12月31日及民國108年12月31日之財務狀況，暨民國109年1月1日至12月31日及民國108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，與郭綜合醫院保持超然獨立，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商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則、企業會計準則公報及其解釋、暨全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法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郭綜合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郭綜合醫院或停止營業，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

# 宏興聯合會計師事務所

## HORNG SHING & CO., CPAs.

地址：台南市安平區慶平路98號1+2樓  
Address: 1+2F., No. 98, Qingping Rd., Anping Dist.,  
Tainan City 708015, Taiwan (R.O.C.)  
Tel: 06-2983390~4 Fax: 06-2983395

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，惟其目的非對郭綜合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，以及使郭綜合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郭綜合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）。

宏興聯合會計師事務所

會計師：蘇昭雄



地址：台南市安平區慶平路98號1+2樓

電話：06-2983390~4

中華民國110年9月24日



## 郭綜合醫院

## 損益表

v全部 健保民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

附註	一〇九年度		一〇八年度	
	金額	%	金額	%
醫務收入				
門急診收入-健保	\$ 793,698	53.48	\$ 939,056	62.09
門急診收入-非健保	63,135	4.25	63,923	4.23
住院收入-健保	460,491	31.03	419,576	27.74
住院收入-非健保	73,219	4.93	66,403	4.39
其他醫務收入-健保	114,611	7.72	98,289	6.50
其他醫務收入-非健保	106,186	7.16	112,514	7.44
減：支付點值調整	(69,972)	(4.71)	(106,981)	(7.07)
減：健保核減	(32,472)	(2.19)	(56,043)	(3.71)
減：醫療優待	(24,751)	(1.67)	(24,328)	(1.61)
醫務收入淨額	五(十四) 1,484,145	100.00	1,512,409	100.00
醫務成本				
人事費用	631,031	42.52	615,488	40.70
藥品費用	207,222	13.96	225,698	14.92
醫材費用	230,959	15.56	254,022	16.80
折舊費用	25,433	1.71	23,698	1.57
租金費用	54,953	3.70	48,882	3.23
事務費用	43,487	2.93	43,248	2.86
其他醫務費用	108,252	7.30	124,554	8.23
醫務成本	五(十五)、六(八) 1,301,337	87.68	1,335,590	88.31
醫務毛利	182,808	12.32	176,819	11.69
管理費用	五(十六)、六(八) 182,195	12.28	178,951	11.83
醫務利益(損失)	613	0.04	(2,132)	(0.14)
非醫務活動收益				
利息收入	16	-	8	-
租金收入	六(二) 4,791	0.33	1,505	0.10
研究計畫收入	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-
其他非醫務收益	27	-	3,263	0.21
非醫務活動收益	4,834	0.33	4,776	0.31
非醫務活動費損				
利息費用	五(十七)、六(五)、(七) 2,041	0.14	1,713	0.11
租金費用	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-
其他非醫務費損	543	0.03	12	-
非醫務活動費損	2,584	0.17	1,725	0.11
非醫務利益(損失)	2,250	0.16	3,051	0.20
本期稅前餘絀	2,863	0.20	919	0.06
所得稅費用	-	-	-	-
本期稅後餘絀	\$ 2,863	0.20	\$ 919	0.06

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計



(蓋章)會計主管



(蓋章)負責人



(蓋章)

郭 綜 合 醫 院

淨 值 變 動 表

全部 健保

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	一〇九年度	一〇八年度
<b>永久受限淨值</b>		
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	200,000	200,000
永久受限期末淨值	200,000	200,000
<b>暫時受限淨值</b>		
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	-	-
<b>未受限淨值</b>		
未受限本期稅後餘絀	2,863	919
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	(919)	18
未受限期初淨值	919	(18)
未受限期末淨值	2,863	919
<b>淨值其他項目</b>		
期末淨值總額	\$ 202,863	\$ 200,919

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計



(蓋章)會計主管



(蓋章)負責人



(蓋章)

## 郭 綜 合 醫 院

## 現 金 流 量 表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

v全部 □健保

單位：新台幣仟元

	一〇九年度		一〇八年度	
營業活動之現金流量：				
本期稅後餘絀	\$	2,863	\$	919
調整項目				
支付點值調整		(2,929)		(6,811)
健保核減		(7,232)		8,171
呆帳費用		-		-
折舊費用(含各項耗竭及攤提)		41,121		38,763
處分(報廢)固定資產損益		543		11
處分投資損益		-		-
短期投資(增加)減少		-		-
應收票據(增加)減少		(76)		(123)
應收帳款(增加)減少		9,150		499
存貨(增加)減少		4,278		3,260
預付款項(增加)減少		(742)		92
其他流動資產(增加)減少		41,709		(41,710)
應付票據增加(減少)		5,392		24,423
應付帳款增加(減少)		22,381		29,798
其他應付款增加(減少)		57		48
預收款項增加(減少)		-		-
其他流動負債增加(減少)		67,879		167
營業活動之淨現金流入(出)		184,394		57,507
投資活動之現金流量：				
出售(報廢)設備		130		-

購買設備(含遞延資產及預付設備款)	(43,593)	(33,417)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
投資活動之淨現金流入(出)	(43,463)	(33,417)
融資活動之現金流量：		
擴建基金增加(減少)	-	-
長(短)期借款增加(減少)	(19,895)	(14,474)
融資活動之淨現金流入(出)	(19,895)	(14,474)
本期現金及約當現金增加(減少)數	121,036	9,616
期初現金及約當現金餘額	96,168	86,552
期末現金及約當現金餘額	\$ 217,204	\$ 96,168
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 1,983	\$ 1,666
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 30,582	\$ 28,394
預付設備款轉固定資產(含遞延資產)	\$ 6,689	\$ 849
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	\$ -	\$ -

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計



(蓋章)會計主管



(蓋章)負責人



(蓋章)

郭 綜 合 醫 院  
醫 務 收 入 明 細 表

全部 健保

民國一〇九年一月一日至一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	\$ 780,205	
門診收入-非健保	60,675	
急診收入-健保	13,493	
急診收入-非健保	2,460	
住院收入-健保	460,491	
住院收入-非健保	73,219	
其他醫務收入-健保	114,611	
其他醫務收入-非健保	106,186	
減：支付點值調整	(69,972)	
減：健保核減	(32,472)	
減：醫療優待	(24,751)	
合 計	\$ 1,484,145	

主辦會計



(蓋章)會計主管



(蓋章)負責人



(蓋章)

郭 綜合醫院  
醫 務 成 本 明 細 表

v全部 □健保

民國一〇九年一月一日至一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$ 631,031	
藥品費用	207,222	
醫材費用	230,959	
折舊費用	25,433	
租金費用	54,953	
事務費用	43,487	
教育研究發展費用	5,129	
醫療社會服務費用	171	
其他醫務費用	102,952	
合 計	\$ 1,301,337	

主辦會計



(蓋章)會計主管



(蓋章)負責人



(蓋章)

# 郭綜合醫院

## 財務報表附註

### 109 及 108 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

郭綜合醫院(以下簡稱本醫院)成立於民國 47 年 10 月 1 日，原名稱為郭婦產科醫院，並於民國 76 年 8 月改制為郭綜合醫院，主要經營各項醫療治療(婦產科、內科、外科等二十餘科)、社區醫療、社區門診、健康檢查等。本醫院註冊地及業務主要營運據點為台南市中西區民生路二段 22 號。

#### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 110 年 9 月 24 日由負責人通過發布。

#### 三、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

本財務報表係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則、企業會計準則公報及其解釋、暨全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法編製。

##### (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) 外幣

新台幣為本醫院之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

對於功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

採權益法衡量之國外營運機構，其資產及負債係以每一報導期間結束日之收盤匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額累積於淨值權益其他項目之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

#### (四) 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。

#### (五) 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。

#### (六) 金融工具

本醫院對所有慣例交易金融工具之認列與除列，係採交易日會計處理。

以公允價值衡量之金融工具，若該金融工具有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計，其所使用之估計及假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，相關折現率則與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等。

##### 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

持有供交易之金融工具投資，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用；後續評價時，以公允價值衡量，且公允價值變動認列為當期損益。

##### 2. 備供出售金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為當期損益，並累積於淨值權益其他項目之備供出售金融資產未實現損益項目。除列時，先前認列為當期損益之累計利益或損失，自權

益重分類至損益，作為重分類調整。

債務工具原始認列金額與到期金額間之差額，採用有效利息法攤銷，其攤銷數認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少時，若債務工具之減損減少金額，係明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益；惟權益工具之減損減少不予迴轉。

### 3. 持有至到期日金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，後續評價以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少，若係明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

### 4. 以成本衡量之金融資產

係持有未具有重大影響力及公允價值無法可靠衡量之無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具投資。原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，後續評價仍以原始認列之成本衡量。處分時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，減損損失不得迴轉。

### 5. 無活絡市場之債務工具投資

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，其會計處理比照持有至到期日金融資產。

### 6. 避險之衍生金融工具

本醫院所持有之衍生金融工具係用以規避因營運及財務活動所暴露之匯率及利率風險，依此政策，本醫院所持有或發行之衍生金融工具係以現金流量避險為目的。

本醫院符合避險會計條件之衍生金融工具，當避險工具之利益或損失屬有效避險部分，累積於淨值權益其他項目之現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益項目，於被避險之預期交易或該預期交易導致之資產或負債影響淨損益時，轉列為當期損益。但累積於淨值權益其他項目之淨損失預期無法回收時，立即轉列當期損失。當所持有之衍生金融工具不符合適用避險會計之條件時，則列為透過損益按公允價值衡量之金融工具。

### 7. 金融負債及權益

本醫院發行之債務及權益工具，係依據合約協議之實質，與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### (1) 權益

權益工具係指表彰本醫院於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本醫院發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (2) 金融負債

本醫院僅於義務解除、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。

##### (a) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

係持有供交易之金融負債，原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用。後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為當期損益。

##### (b) 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。

#### (七) 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。

#### (八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量。存貨平時按實際成本計價，於財務報導期間結束日比較成本與淨變現價值時，係採個別項目為基礎。

#### (九) 採用權益法之投資

採用權益法之投資係為投資子公司、關聯企業及合資(以下簡稱被投資者)。子公司係為本醫院所控制之個體；合資係本醫院與其他個體透過一項具有聯合控制之協議，據此對該協議具有聯合控制之各方對於該協議之淨資產具有權利；關聯企業係指本醫

院對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。

採用權益法之投資原始係依成本認列，其後依本醫院所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。被投資者之會計政策已作必要之調整，以與本醫院採用一致之會計政策。

本醫院與被投資者間順流、逆流與側流交易所產生之損益，僅認列與本醫院對其權益無關之部分。

本醫院取得被投資者之成本超過於取得日所享有被投資者可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。取得日所享有被投資者可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法時，與該所有權權益減少有關而先前已認列為淨值權益其他項目者，依減少比例重分類至損益。對子公司所有權權益之變動，若未導致喪失控制者，係做權益交易處理，投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本醫院喪失對子公司之控制力、關聯企業之重大影響或合資之聯合控制時，即停止採用權益法，並對原子公司、關聯企業或合資之剩餘投資按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。惟對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，仍持續適用權益法，不對剩餘投資再衡量。當停止採用權益法時，對於先前認列於其他非醫務損益與該被投資者有關之所有金額，其會計處理與本醫院若直接處分相關資產或負債之基礎相同。

#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而持有之不動產。投資性不動產係按成本減累計折舊及累計減損衡量，其會計處理比照固定資產。

#### (十一) 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，並依下列耐用年數計提：

財產項目	耐用年數
房屋及建築設備	5 至 60 年
醫療儀器設備	5 至 15 年
交通運輸設備	5 至 10 年
資訊設備	5 至 10 年
雜項設備	3 至 20 年

租賃資產	5 至 20 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淨值權益其他項目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。淨值權益其他項目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。

## (十二) 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。

### 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。融資租賃收益之認列，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。

或有租金皆於發生時認列為當期收入。

### 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。

### (十三) 無形資產

無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體，3年；商譽及非確定耐用年限無形資產，10年；專利權及其他無形資產，經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷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修正處理。

無形資產項目進行部分重大重置、處分或報廢及辦理資產重估價之會計處理比照固定資產。

### (十四) 非金融資產減損

#### 1. 有形資產及商譽以外之無形資產

本醫院於每一報導期間結束日檢視有形資產及商譽以外之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來稅前現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列為當期損失；但已辦理重估價之資產，其減損損失應在未實現重估增值餘額之範圍內，認列於其他非醫務損益，減少未實現重估增值；如有餘額，則認列於損益。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額，不得超過若以往年度該資產或現金產生單位若未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益；但已辦理重估價之資產，其減損損失之迴轉利益，應於減損損失原認列於損益之範圍內，認列為損益；如有餘額，應認列為其他非醫務損益，增加該項資產之未實現重估增值。

#### 2. 商譽之減損

商譽原始認列時須分攤至本醫院預期受益之各現金產生單位，當商譽所屬現金產生單位出現減損跡象時，則進行減損測試。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該現金產生單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。商譽減損損失立即認列為當期損失，且不得於後續期間迴轉。

#### (十五) 負債準備

本醫院因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

負債準備之衡量係考量清償義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### (十六) 收入、成本及費用之認列

收入於獲利過程大部份已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

#### (十七) 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。

#### (十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本醫院將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於本醫院認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列於損益。

政府補助於財務報表中之表達方式為：未實現者(即遞延政府補助之利益)在資產負債表列為負債；已實現者在損益表列為其他非醫務收益。

#### (十九) 員工退休福利

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本，預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (二十) 所得稅

本醫院以獨資型態經營，故無需作跨期間與同期間之所得稅分攤，且將當年度損益轉列業主往來。

#### 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。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

##### (一) 資產減損評估

本醫院於資產減損評估過程中，需依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷，以估計特定資產(資產群組)預期所產生之未來現金流量，並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或醫院策略之改變所導致的估計變動，均可能在未來造成重大資產減損。

#### 五、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
<hr/>		
資產負債表列示之現金及約當現金		
庫存現金及零用金	\$ 227	\$ 238
銀行存款	216,977	95,930
合計	<hr/> \$ 217,204	<hr/> \$ 96,168
<hr/>		
現金流量表列示之現金及約當現金		
資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 217,204	\$ 96,168
減：銀行透支	-	-
合計	<hr/> \$ 217,204	<hr/> \$ 96,168

\*：截至109年12月31日之外幣存款為\$0。

\*：截至108年12月31日之外幣存款為\$0。

##### (二) 金融工具投資

項 目	109年12月31日	108年12月31日
<hr/>		
流動資產：		
備供出售金融資產	\$ -	\$ -

未實現評價損益	-	-
合 計	\$ -	\$ -

(三) 應收票據

	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
	因營業 產生	非因營 業產生	合 計	因營業 產生	非因營 業產生	合 計
應收票據	\$ 240	\$ -	\$ 240	\$ 164	\$ -	\$ 164
備抵呆帳	-	-	-	-	-	-
應收票據淨額	\$ 240	\$ -	\$ 240	\$ 164	\$ -	\$ 164

1. 備抵呆帳之變動

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
年初餘額	\$ -	\$ -
認列減損損失	-	-
減損損失迴轉	-	-
年底餘額	\$ -	\$ -

2. 應收票據貼現

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應收票據貼現之金額分別為\$0 及\$0。

(四) 應收帳款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 212,371	\$ 221,521
減：備抵呆帳	-	-
減：備抵支付點值調整	(50,127)	(53,056)
減：備抵健保核減	(26,256)	(33,488)
應收帳款淨額	\$ 135,988	\$ 134,977

1. 備抵呆帳之變動

	109年12月31日	108年12月31日
年初餘額	\$ -	\$ -
認列減損損失	-	-
減損損失迴轉	-	-
年底餘額	\$ -	\$ -

## 2. 應收帳款之移轉

截至109年及108年12月31日止，轉移予金融機構之應收帳款金額分別為\$0及\$0。

## (五) 存貨

	109年12月31日	108年12月31日
藥品	\$ 21,908	\$ 30,343
衛材	8,993	4,836
減：備抵存貨跌價損失	-	-
淨額	\$ 30,901	\$ 35,179

截至109年及108年12月31日止，本公司未有將存貨提供質押之情形。

## (六) 預付款項

	109年12月31日	108年12月31日
預付費用	\$ 930	\$ 311
用品盤存	1,608	1,468
預付保險費	250	267
合計	\$ 2,788	\$ 2,046

## (七) 其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
其他應收款	\$ 1	\$ -
暫付款	-	-

進項稅額	-	-
業主往來	-	41,710
存出保證金	-	-
未攤銷費用	-	-
預付購置固定資產款項	3,423	2,972
遞延費用	25,664	32,219
其他	-	-
合 計	\$ 29,088	\$ 76,901
列為流動資產	\$ 1	\$ 41,710
列為非流動資產-固定資產及其他資產	\$ 29,087	\$ 35,191

(八) 固定資產

	109年12月31日	108年12月31日
房屋及建築設備	\$ -	\$ -
醫療儀器設備	122,022	110,385
交通運輸設備	6,319	5,996
資訊設備	3,279	3,610
雜項設備	16,389	17,380
租賃資產(改良)	68,663	72,317
合 計	\$ 216,672	\$ 209,688

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

	房屋及建築設備	醫療儀器設備	交通運輸設備	資訊設備	雜項設備	租賃資產(改良)	合 計
109年12月31日							
成本	\$-	\$517,952	\$19,650	\$13,966	\$66,205	\$220,761	\$838,534
重估增值	-	-	-	-	-	-	-
累計折舊	-	(395,930)	(13,331)	(10,687)	(49,816)	(152,098)	(621,862)

累計減損	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$-	\$122,022	\$6,319	\$3,279	\$16,389	\$68,663	\$216,672
108年12月31日							
成本	\$-	\$491,061	\$21,848	\$13,845	\$64,246	\$213,184	\$804,184
重估增值	-	-	-	-	-	-	-
累計折舊	-	(380,676)	(15,852)	(10,235)	(46,866)	(140,867)	(594,496)
累計減損	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$-	\$110,385	\$5,996	\$3,610	\$17,380	\$72,317	\$209,688
108年1月1日							
成本	\$-	\$478,191	\$19,420	\$13,616	\$61,467	\$209,548	\$782,242
重估增值	-	-	-	-	-	-	-
累計折舊	-	(367,027)	(15,126)	(9,738)	(43,971)	(129,561)	(565,423)
累計減損	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$-	\$111,164	\$4,294	\$3,878	\$17,496	\$79,987	\$216,819

## 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	資訊設備	雜項設備	租賃資產(改良)
109年1月1日餘額	\$-	\$110,385	\$5,996	\$3,610	\$17,380	\$72,317
增添	-	21,866	1,770	121	1,958	5,914
處分或報廢	-	-	(661)	-	-	-
折舊	-	(15,254)	(786)	(452)	(2,949)	(11,232)
重估增值	-	-	-	-	-	-
減損損失	-	-	-	-	-	-
減損損失之迴轉利益	-	-	-	-	-	-
其他變動-預付購置 固定資產款項轉入	-	5,025	-	-	-	1,664
109年12月31日餘額	\$-	\$122,022	\$6,319	\$3,279	\$16,389	\$68,663

108年1月1日餘額	\$-	\$111,164	\$4,294	\$3,878	\$17,496	\$79,987
增添	-	12,021	2,625	229	2,779	3,636
處分	-	-	(11)	-	-	-
折舊	-	(13,649)	(912)	(497)	(2,895)	(11,306)
重估增值	-	-	-	-	-	-
減損損失	-	-	-	-	-	-
減損損失之迴轉利益	-	-	-	-	-	-
其他變動-預付購置 固定資產款項轉入	-	849	-	-	-	-
108年12月31日餘額	\$-	\$110,385	\$5,996	\$3,610	\$17,380	\$72,317

3. 截至109年及108年12月31日止，提供作為本公司借款擔保之土地帳面金額分別為\$0及\$0，房屋及建築設備帳面金額分別為\$0及\$0。

#### (九) 借款

	109年12月31日	108年12月31日
流動負債		
銀行信用借款	\$ -	\$ 10,446
銀行擔保借款	100,000	100,000
短期借款	100,000	110,446
長期借款一年內到期部份	30,582	28,394
合 計	\$ 130,582	\$ 138,840
非流動負債		
長期借款	\$ 61,173	\$ 91,810
其他長期借款	19,000	-
合 計	\$ 80,173	\$ 91,810

本醫院之借款係向金融機構及負責人之子郭正彥借入之款項，其條件與條款如下：

	利率	到期日	帳面金額	擔保標的	擔保標的 帳面金額
109年12月31日					
<u>短期借款</u>					
銀行擔保借款	機動	一年內	\$ 100,000	負責人郭宗正、郭林欣欣之私人土地、建築物	-
<u>長期借款</u>					
銀行擔保借款	機動	97.09.19~ 116.07.25	91,755	負責人郭宗正、創辦人郭國銓、郭宗明、郭宗佐等四人之私人土地、建築物	-
其他長期借款	3.00%	109.01.01~ 113.12.31	19,000	無	-
合 計			\$ 210,755		

	利率	到期日	帳面金額	擔保標的	擔保標的 帳面金額
108年12月31日					
<u>短期借款</u>					
銀行信用借款	機動	一年內	\$ 10,446	無	-
銀行擔保借款	機動	一年內	100,000	負責人郭宗正、郭林欣欣之私人土地、建築物	-
<u>長期借款</u>					
銀行擔保借款	機動	97.09.19~ 116.07.25	120,204	負責人郭宗正、創辦人郭國銓、郭宗明、郭宗佐等四人之私人土地、建築物	-
合 計			\$ 230,650		

(十) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付利息	\$ 112	\$ 55
其他應付費用	-	-
合 計	\$ 112	\$ 55

(十一) 其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
流動		
業主往來	\$ 67,688	\$ -
代收款	4,712	4,521
暫收款	-	-
合 計	\$ 72,400	\$ 4,521
非流動		
存入保證金	\$ -	\$ -
合 計	\$ -	\$ -

(十二) 租賃

1. 承租人營業租賃

本醫院以營業租賃承租房屋及建築設備等，109年度及108年度分別認列\$59,014及\$52,496之租金支出。因不可取消租約之未來最低租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
一年以內	\$ 41,931	\$ 37,237
超過一年但不超過五年	163,051	168,272
超過五年	3,066	1,368
合 計	\$ 208,048	\$ 206,877

2. 出租人營業租賃

本醫院以營業租賃轉租房屋及建築設備收取固定租金，109年度及108年度分別認列\$4,791及\$1,505之租金收入。因不可取消租約之未來最低租賃收入總額如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
一年以內	\$ 2,970	\$ 1,440
超過一年但不超過五年	-	-
超過五年	-	-
合 計	\$ 2,970	\$ 1,440

(十三) 出資額

本醫院由負責人郭宗正投資經營，出資總額\$200,000。

(十四) 醫務收入淨額

	109 年度	108 年度
門診收入-健保	\$ 780,205	\$ 913,979
門診收入-非健保	60,675	61,433
急診收入-健保	13,493	25,077
急診收入-非健保	2,460	2,490
住院收入-健保	460,491	419,576
住院收入-非健保	73,219	66,403
其他醫務收入-健保	114,611	98,289
其他醫務收入-非健保	106,186	112,514
減：支付點值調整	(69,972)	(106,981)
減：健保核減	(32,472)	(56,043)
減：醫療優待	(24,751)	(24,328)
合 計	\$ 1,484,145	\$ 1,512,409

(十五) 醫務成本

	109 年度	108 年度
人事費用	\$ 631,031	\$ 615,488
藥品費用	207,222	225,698

醫材費用	230,959	254,022
折舊費用	25,433	23,698
租金費用	54,953	48,882
事務費用	43,487	43,248
教育研究發展費用	5,129	4,391
醫療社會服務費用	171	188
其他醫務費用	102,952	119,975
合 計	\$ 1,301,337	\$ 1,335,590

(十六) 管理費用

	109 年度	108 年度
薪資支出	\$ 111,169	\$ 107,720
租金支出	4,061	3,614
修繕費	3,245	2,506
水電瓦斯費	3,084	3,632
保險費	8,613	7,966
交際費	4,974	4,588
各項折舊	5,240	5,560
伙食費	3,336	3,399
其他費用	38,473	39,966
合 計	\$ 182,195	\$ 178,951

(十七) 財務成本

	109 年度	108 年度
借款成本總額	\$ 2,041	\$ 1,713
減：利息資本化	-	-
利息費用	\$ 2,041	\$ 1,713

(十八) 費用性質之額外資訊

	109 年度	108 年度
折舊及攤銷費用	\$ 41,122	\$ 38,763
員工福利費用	\$ 18,495	\$ 17,991

(十九) 員工退休福利

本醫院依「勞工退休金條例」訂定員工退休計畫，對適用該條例之員工，本醫院每月負擔之退休金提撥率為員工每月薪資百分之六。本醫院於 109 年度及 108 年度提撥金額已於損益表認列費用總額分別為\$17,354 與\$16,249。

六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本醫院之關係

關係人名稱	與本醫院之關係
郭宗正	係為本院負責人
郭國銓	係為本院創辦人（於 101 年 6 月 25 日仙逝）
郭林欣欣	係為本院創辦人夫人
郭宗明	係為本院負責人之弟
郭宗佐	係為本院負責人之弟
郭宗佑	係為本院負責人之弟
郭宗德	係為本院負責人之弟
郭宗宏	係為本院負責人之弟
郭正彥	係為本院負責人之子
國洋企業股份有限公司	其董事長郭宗正為本院負責人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 租金收入

關係人名稱	109 年度	108 年度
國洋企業股份有限公司	\$ 4,500	\$ 1,440
合計	\$ 4,500	\$ 1,440

(三) 關係人向本醫院資金融通情形如下：

關係人名稱	最高餘額		期末餘額	
	109 年度	108 年度	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
郭宗正	\$ 41,710	\$ 41,710	\$ -	\$ 41,710
合計			\$ -	\$ 41,710

\*上述借款均未訂明償還期限亦未收取任何利息。

(四) 本醫院向關係人資金融通情形如下：

關係人名稱	最高餘額		期末餘額	
	109 年度	108 年度	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
郭宗正	\$ 67,688	\$ -	\$ 67,688	\$ -
合計			\$ 67,688	\$ -

\*上述借款均未訂明償還期限亦未支付任何利息。

(五) 本醫院向關係人借款情形如下：

關係人名稱	期 末 餘 額	
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
郭正彥	\$ 19,000	\$ -
合計	\$ 19,000	\$ -

\*以上借款依年利率 3%計付利息，借款期間為 109 年 01 月 01 日至 113 年 12 月 31 日，可視資金狀況提前清償，109 年度認列\$570 之利息支出。

(六) 提供抵押情形

1. 負責人郭宗正、創辦人郭國銓、郭宗明、郭宗佐等四人共同擔任銀行借款保證人並提供其所有座落於台南市中西區五條港段 765、766、767、768、769、770、771、772、773、774 地號土地及台南市中西區民生路二段 18、20、22、24 號之建築物作為玉山銀行長、短期借款之擔保品，惟創辦人郭國銓於 101 年 6 月 25 日仙逝而其所所有權尚未過戶移轉，故擔保品並未有所異動。
2. 負責人郭宗正提供其所有座落於台南市中西區五條港段一小段 0132-0002 地號、創辦人夫人郭林欣欣提供其所有座落於台南市安南區海南段 0714-0000、0715-0000、

、0717-0000、0718-0000 地號土地、負責人郭宗正提供其所有座落於台南市中西區安平路 18 號持分 1/2 之建築物作為彰化銀行短期借款之擔保品。

(七) 其他事項

負責人郭宗正為擴展本醫院以外之社會福利機構，102 年度本醫院向玉山銀行融資償還其業主往來，負責人同意負擔因此借款所產生之利息，故其借款所產生之利息支出分別為 109 年度\$1,288 及 108 年度\$1,625，並未認列於本財務報表中。

(八) 租賃情形

本醫院創辦人郭國銓、創辦人夫人郭林欣欣、郭宗明、郭宗佐、郭宗佑、郭宗德、郭宗宏等 7 人分別於 109 年度及 108 年度提供台南市中西區民生路二段 10、23、24、25、27、44 號及台南市中西區西門路二段 225 巷 1、3、7、9、11、13 號之建築物，供本醫院使用，每月支付租金因關係人所有權比例不同而金額不等，為期一年，109 年度租金支出合計為\$20,559 及 108 年度租金支出合計為\$20,559，分別佔各該年度租金支出金額之 34.84% 及 39.16%；另負責人提供民生路二段 10、18、24 號及台南市中西區西門路二段 225 巷 7 號之建築物無償供本醫院使用。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾

無

八、重大之期後事項

本醫院 109 年度向郭正彥借款\$19,000 已於 110 年 3 月 25 日提前清償完畢。

