

四季台安醫院
財 務 報 表
暨
會計師查核報告書
民國一一一年度及一一〇年度



公司地址：高雄市三民區聯興路157號

電 話：(〇七)三九八三〇〇〇

四季台安醫院
財務報告書目錄
民國一一一年度及一一〇年度



項	目	頁	次
封面		1	
目錄		2	
會計師查核報告書		3~4	
資產負債表		5	
收支餘絀表		6~7	
淨值變動表		8	
現金流量表		9~10	
醫務收入明細表		11	
醫務成本明細表		12	
財務報表附註		13~16	
一、組織沿革及業務範圍		13	
二、重要會計政策之彙總說明		13~15	
三、重要會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		15	
四、重要會計科目之說明		15~16	
五、關係人交易		16	
六、重大或有負債及未認列之合約承諾		16	
七、重大之期後事項		16	
八、其他		16	

會計師查核報告



四季台安醫院 公鑒：

查核意見

四季台安醫院民國 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 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（包括重大會計政策匯總），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、商業會計處理準則暨企業會計準則及全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法編製，足以允當表達四季台安醫院民國 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀、淨值變動表及現金流量表。

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，與四季台安醫院保持超然獨立，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及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定、暨企業會計準則、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四季台安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四季台安醫院或停止營業，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，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，惟其目的非對四季台安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，以及使四季台安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四季台安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）

理想會計師事務所

會計師：

方怡璇



地址：高雄市前鎮區二聖一路164號

中華民國 112 年 10 月 18 日

四季台安醫院

資產負債表

v 全部 ☐ 健保

中華民國 111 年及 110 年 12 月 31 日



單位：新臺幣千元

資產	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日		負債及淨值 總額	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	34,301	31.58	32,554	30.33	流動負債	113,606	104.59	114,759	106.69
現金及約當現金	32,479	29.90	30,991	28.88	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳 後淨額)	-	-	-	-	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)	-	-	-	-	應付票據	-	-	-	-
其他金融資產-流動	-	-	-	-	應付帳款	-	-	-	-
存貨	-	-	-	-	其他應付款	-	-	-	-
預付款項	541	0.50	541	0.50	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	1,281	1.18	1,022	0.95	其他流動負債	113,606	104.59	114,759	106.69
固定資產	49,661	45.72	50,534	47.09	長期負債	-	-	-	-
房屋及建築設備	-	-	-	-	長期借款	-	-	-	-
醫療儀器設備	156,200	143.80	152,830	142.41	長期應付票據	-	-	-	-
交通運輸設備	20,614	18.98	16,305	15.19	應付租賃負債	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-	其他長期負債	-	-	-	-
雜項設備	-	-	-	-					
租賃資產	-	-	-	-	其他負債	-	-	-	-
減：累計折舊	(127,153)	(117.06)	(118,601)	(110.51)	退休金負債	-	-	-	-
減：累計減損	-	-	-	-	存入保證金	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	負債總額	113,606	104.59	114,759	106.69
固定資產淨額			50,534	47.09	淨值權益	-4,983	-4.59	-7,442	-6.94
					出資額	-	-	-	-
其他資產	24,661	22.70	24,228	22.58	業主往來(或 累積虧損)			-7,442	-6.94
遞延資產	24,661	22.70	24,228	22.58	淨值權益其他 項目			-7,442	-6.94
存出保證金	-	-	-	-	淨值權益總額	-4,983	-4.59	-7,442	-6.94
資產總額	108,623	100	107,317	100	負債及淨值 總額	108,623	100	107,317	100

主辦會計：



會計主管：



負責人：





四季台安醫院
收支餘絀表(損益表)
中華民國 111 及 110 年 12 月 31 日

V 全部 ☐ 健保

單位：新臺幣千元

項目	111 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	300,983	100	278,877	100
門急診收入-健保	269,968	89.70	250,153	89.70
門急診收入-非健保	30,126	10.00	28,032	10.05
住院收入-健保	6,043	2.01	5,228	1.88
住院收入-非健保	-	-	-	-
其他醫務收入-健保	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保	-	-	-	-
減：支付點值調整	-	-	-	-
減：健保核減	-	-	-	-
減：醫療優待	-5,154	-1.71	-4,536	-1.63
醫務成本(B)	291,680	96.91	252,943	90.70
人事費用	80,342	26.69	81,950	29.39
藥品費用	75,949	25.23	64,275	23.04
醫材費用	27,053	8.99	23,505	8.43
折舊費用	14,835	4.93	13,955	5.00
租金費用	15,579	5.18	15,615	5.60
事務費用	58,122	19.31	8,800	3.16
其他醫務費用	19,800	6.58	44,843	16.08
醫務毛利(C=A-B)	9,303	3.09	25,934	9.3
管理費用(D)	419	0.14	19,839	7.11
醫務利益(損失)(E=C-D)	8,884	2.95	6,095	2.19
非醫務活動收益(F)	8,107	2.69	5,842	2.10
利息收入	23	0.00	4	0.00
租金收入	729	0.24	720	0.26
研究計畫收入	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-
其他非醫務收益	7,355	2.45	5,118	1.84
非醫務活動費損(G)	21,973	7.30	19,379	6.95

利息費用	-	-	-	-
租金費用	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-
其他非醫務費損	21,973	7.30	19,379	6.95
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(13,866)	(4.61)	(13,537)	(4.85)
本期稅前餘絀(I=E+H)	(4,983)	(1.66)	(7,442)	(2.67)
所得稅費用(J)	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	(4,983)	(1.66)	(7,442)	(2.67)

主辦會計：



會計主管：



負責人：





四季台安醫院

淨值變動表

√ 全部

☐ 健保

中華民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	111 年度	110 年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	0	0
永久受限淨值增加總額	0	0
永久受限期初淨值	0	0
永久受限期末淨值	0	0
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	0	0
暫時受限淨值限制解除轉出	0	0
暫時受限淨值增加總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限期末淨值	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	-4,983	-7,442
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	0	0
未受限期初淨值	0	0
未受限期末淨值	0	0
淨值其他項目		
期末淨值總額	-4,983	-7,442

主辦會計：



會計主管：



負責人：





四季台安醫院

現金流量表

v 全部 ☐ 健保

中華民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	111 年度	110 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	(4,983)	(7,442)
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
呆帳費用	-	-
折舊費用	14,835	13,955
處分固定資產損益	-	-
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	-	-
應收帳款(增加)減少	-	-
預付款項(增加)減少	-	284
存貨(增加)減少	-	-
*其他流動資產(增加)減少	(258)	(32)
應付帳款增加(減少)	-	-
應付票據增加(減少)	-	-
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	(53)	42
營運活動之淨現金流入(出)	9,541	6,807
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(6,953)	(5,473)
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)	(6,953)	(5,473)
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)	-	-
*股東往來增加	(1,100)	3,500
*存出保證金(增加)	-	-
融資活動之淨現金流入(出)	(1,100)	3,500

本期現金及約當現金增加(減少)數	1,488	(4,834)
期初現金及約當現金餘額	30,991	35,825
期末現金及約當現金餘額	32,479	30,991
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	0	0
本期支付所得稅	0	0
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	0	0
應付設備款	0	0
僅有部分現金收付之投資及融資活動	0	0
土地	0	0
房屋	0	0
長期應付票據	0	0
支付現金	0	0

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目

主辦會計：



會計主管：



負責人：



四季台安醫院



醫務收入明細表 ☒ 全部 ☐ 健保

中華民國 111 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	269,968	
門診收入-非健保	30,126	
急診收入-健保		
急診收入-非健保		
住院收入-健保	6,043	
住院收入-非健保		
其他醫務收入-健保		
其他醫務收入-非健保		
減：支付點值調整		
減：健保核減		
減：醫療優待	-5,154	
合計	300,983	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



四季台安醫院



醫務成本明細表

v 全部 ☐ 健保

中華民國 111 年 01 月 01 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	80,342	
藥品費用	75,949	
醫材費用	27,053	
折舊費用	14,835	
租金費用	15,579	
事務費用	58,122	
教育研究發展費用		
醫療社會服務費用		
其他醫務費用	19,800	
合計	291,680	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



四季台安醫院
財務報表附註



民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、組織沿革及業務範圍

本院前身為台安婦產科診所，民國 82 年 3 月 5 日創立以來醫療技術與服務品質深受患者肯定。為了提供患者更優質的醫療服務經過 3 年籌建，「四季台安醫院」於民國 95 年 7 月 1 日正式在北高雄展開服務。

二、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報告依據商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報、醫療法人財務報表編製準則及其解釋編製之財務報表。

(二) 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。

(三) 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。

(四)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。

(五)不動產、廠房及設備

不動產、房屋及設備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。當不動產、房屋及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、房屋及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：建築物，20 至 30 年；機器設備，5 至 10 年；辦公設備，3 至 5 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。

處分或報廢不動產、廠房及設備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。

(六)收入認列、健保點值調整及核減及醫務收入折讓

1. 醫療業務收入主要包括為病患之門診或住院之醫療法人。門診收入於門診批價時認列，住院收入則依照住院天數逐日估列入帳。本醫院依據以往年度經驗及健保署相關資訊，估列向健保署請領健保給付之可能核減及點值調整金額，列入醫務收入之減項。

2. 醫務收入折讓係給予符合四季台安醫院福利辦法之相關人員之就醫優待。

3. 補助收入主係接受政府機構等補助款作為醫院教學訓練及研究之用。

(七)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。

(八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，並認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為當期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為當期所得稅資產。當期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅

率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。

當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，係於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與帳面金額間之暫時性差異予以認列，並按暫時性差異預期迴轉期間，於報導期間結束日已立法或已實質性立法之適用稅率衡量。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在未來很有可能課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日加以重新檢視評估調整。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司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。

四、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
資產負債表列示之現金及約當現金		
現金	\$ 417	\$ 78
銀行存款	32,062	30,913
合計	\$ 32,479	\$ 30,991

(二)不動產、廠房及設備

民國一一一年十二月三十一日不動產、廠房及設備明細如下：

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
醫療儀器設備	\$ 156,200	(\$ 113,093)	\$ 43,107
交通運輸設備	20,614	(14,060)	6,554
合計	\$ 176,814	(\$ 127,153)	\$ 49,661

民國一一〇年十二月三十一日不動產、廠房及設備明細如下：

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
醫療儀器設備	\$ 152,830	(\$ 105,139)	\$ 47,691
交通運輸設備	16,305	(13,462)	2,843
合計	\$ 169,135	(\$ 118,601)	\$ 50,534

(三)其他流動負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
業主(股東)往來	\$ 113,400	\$ 114,500
代收款	206	259
合計	\$ 113,606	\$ 114,759

五、關係人交易：無該事項。

六、重大或有負債及未認列之合約承諾：無該事項。

七、重大之期後事項：無該事項。

八、其他：無該事項。

