

佑民醫療社團法人

財務報表暨會計師查核報告

113
民國 年度
112

地址：南投縣草屯鎮太平路一段 200 號

電話：049-2358151

財務報表暨會計師查核報告目錄

項	目	頁 次
會計師查核報告		1-2
資產負債表		3
綜合損益表		4-5
社員權益變動表		6
現金流量表		7
財務報表附註		8-33
一、組織沿革及業務範圍說明		8
二、財務報告經董事會通過之日期		8
三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		8-13
四、假設及估計不確定性之主要來源		13-14
五、重要會計項目之說明		14-22
六、關係人交易		23-24
七、質抵押之資產		24
八、重大承諾事項及或有事項		25
九、重大之災害損失		25
十、重大之期後事項		25
十一、其他		26
十二、附註揭露事項		27-33
重要會計項目明細表		34-52
其他揭露事項		53-61
一、重大業務事項		53
二、最近年度董事、監察人酬勞資訊		53
三、最近五年度之財務資訊		54-57
四、附設機構資料		58-61



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



會計師查核報告

佑民醫療社團法人 公鑒

查核意見

佑民醫療社團法人民國 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 日之綜合損益表、社員權益變動表及現金流量表，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醫療法、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則及企業會計準則及其解釋編製，足以允當表達佑民醫療社團法人民國 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 日之經營成果及現金流量。

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，與佑民醫療社團法人保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則及企業會計準則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佑民醫療社團法人繼續經營之能力、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佑民醫療社團法人或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佑民醫療社團法人之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

台北一所：
台北市 104 中山區民權西路 35 號 10 樓
Tel: 02-2595-8433
Fax: 02-2595-9979
E-mail: h0001wacpa@gmail.com

台北二所：
台北市 106 大安區潮州街 116 號 5 樓
Tel: 02-2393-0065
Fax: 02-2393-0057
E-mail: p1001@yzcpa.com.tw

桃園所：
桃園市 330 桃園區春日路 656 號 18 樓之 4
Tel: 03-357-8341
Fax: 03-357-8806
E-mail: y0001@yzcpa.com.tw

台中所(總所)：
台中市 408 五權西路二段 666 號 13 樓之 3
Tel: 04-3600-9906
Fax: 04-3600-6500
E-mail: stanhuco@ms12.hinet.net

台南所：
台南市 701 東門路一段 358 號 10 樓之 1
Tel: 06-236-0606
Fax: 06-236-3838
E-mail: n0083@yzcpa.com.tw

高雄所：
高雄市 813 左營區自由四路 338 號 3 樓
Tel: 07-348-0086
Fax: 07-348-0357
E-mail: k0017@yzcpa.com.tw



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對佑民醫療社團法人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，以及使佑民醫療社團法人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佑民醫療社團法人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)。

揚智聯合會計師事務所

會計師：林思寧



中 華 民 國 1 1 4 年 4 月 1 日

台北一所：
台北市 104 中山區民權西路 35 號 10 樓
Tel: 02-2595-8433
Fax: 02-2595-9979
E-mail: h0001wacpa@gmail.com

台北二所：
台北市 106 大安區潮州街 116 號 5 樓
Tel: 02-2393-0065
Fax: 02-2393-0057
E-mail: p1001@yzcpa.com.tw

桃園所：
桃園市 330 桃園區春日路 656 號 18 樓之 4
Tel: 03-357-8341
Fax: 03-357-8806
E-mail: y0001@yzcpa.com.tw

台中所(總所)：
台中市 408 五權西路二段 666 號 13 樓之 3
Tel: 04-3600-9906
Fax: 04-3600-6500
E-mail: stanhuco@ms12.hinet.net

台南所：
台南市 701 東門路一段 358 號 10 樓之 1
Tel: 06-236-0606
Fax: 06-236-3838
E-mail: n0083@yzcpa.com.tw

高雄所：
高雄市 813 左營區自由四路 338 號 3 樓
Tel: 07-348-0086
Fax: 07-348-0357
E-mail: k0017@yzcpa.com.tw

佑民醫療社團法人

資產負債表

中華民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣(千)元

資產	113. 12. 31		112. 12. 31		負債及淨值	113. 12. 31		112. 12. 31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金(三、五(一)及十一)	\$ 513,942	37	\$ 422,660	32	應付票據(十一)	\$ -	-	\$ 93	-
應收票據淨額(三及十一)	30	-	52	-	應付帳款(五(五)及十一)	98,554	7	91,857	7
應收帳款淨額(三、五(二)及十一)	106,691	8	104,385	8	其他應付款(五(六)、八及十一)	52,937	4	44,425	4
其他應收款	34,658	3	8,951	1	本期所得稅負債(三及五(十))	21,023	1	5,361	-
本期所得稅資產(三、五(十)及十一)	-	-	6,556	1	一年內到期長期負債(三、五(七)、六、七及十一)	10,000	1	10,000	1
存貨(三及五(三))	18,863	1	15,950	1	其他流動負債	2,129	-	1,731	-
預付款項	4,430	-	2,086	-	流動負債合計	184,643	13	153,467	12
其他流動資產	-	-	242	-	非流動負債				
流動資產合計	678,614	49	560,882	43	長期借款(三、五(七)、六、七及十一)	13,334	1	23,333	2
非流動資產					遞延所得稅負債(三及五(十))	11,371	1	11,371	1
不動產、廠房及設備(三、五(四)六、七及八)	692,550	50	723,132	56	其他長期負債-關係人(六及十一)	57,420	4	57,420	4
無形資產(三)	3,569	-	3,547	-	存入保證金-非流動(十一)	3,253	-	3,209	-
遞延所得稅資產(三、四及五(十))	5,297	-	5,252	-	其他非流動負債(三及五(八))	87,832	7	87,832	7
其他非流動資產(十一)	14,383	1	12,555	1	非流動負債合計	173,210	13	183,165	14
非流動資產合計	715,799	51	744,486	57	負債總額	357,853	26	336,632	26
					社員權益				
					出資額(五(九))	103,500	7	103,500	8
					資本公積	-	-	-	-
					小計	103,500	7	103,500	8
					保留盈餘				
					法定盈餘公積(營運基金)(五(九))	186,612	14	173,047	13
					特別盈餘公積(五(九)及十二(一))	17,800	1	18,659	1
					未分配盈餘	728,648	52	673,530	52
					小計	933,060	67	865,236	66
					社員權益總額	1,036,560	74	968,736	74
資產總額	\$ 1,394,413	100	\$ 1,305,368	100	負債及社員權益總額	\$ 1,394,413	100	\$ 1,305,368	100

後附之附註係財務報表之一部份

製表人：



會計主管：



董事長：



佑民醫療社團法人

綜合損益表

中華民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣(千)元

項目	113 年度		112 年度		兩年度差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入						
門急診收入	\$ 1,169,083	73	\$ 1,152,566	69	\$ 16,517	1
住院收入	529,082	33	585,290	35	(56,208)	(10)
其他醫務收入	53,981	3	113,191	7	(59,210)	(52)
減：支付點值調整	(101,356)	(6)	(106,062)	(7)	4,706	4
減：健保核減	(47,671)	(3)	(60,783)	(4)	13,112	22
減：醫療優待	(8,473)	-	(7,758)	-	(715)	(9)
醫務收入淨額	1,594,646	100	1,676,444	100	(81,798)	(5)
醫務成本						
人事費用	(688,303)	(43)	(730,949)	(43)	42,646	6
藥品費用	(242,645)	(15)	(234,357)	(14)	(8,288)	(4)
醫材費用	(230,212)	(15)	(247,440)	(15)	17,228	7
折舊費用	(48,029)	(3)	(49,695)	(3)	1,666	3
租金費用	(33,387)	(2)	(32,628)	(2)	(759)	(2)
事務費用	(134,343)	(8)	(148,724)	(9)	14,381	10
其他醫務費用	-	-	-	-	-	-
醫務成本合計	(1,376,919)	(86)	(1,443,793)	(86)	66,874	5
醫務毛利	217,727	14	232,651	14	(14,924)	(6)
營運費用						
教育研究發展及醫療社會服務費用	(7,641)	(1)	(4,385)	-	(3,256)	(74)
薪資費用	(35,258)	(2)	(29,437)	(2)	(5,821)	(20)
租金費用	(3,974)	-	(3,507)	-	(467)	(13)
水電瓦斯費	(943)	-	(682)	-	(261)	(38)
修繕費	(6,968)	(1)	(5,645)	-	(1,323)	(23)
交際費	(6,614)	-	(6,315)	(1)	(299)	(5)
各項折舊	(21,074)	(1)	(19,982)	(1)	(1,092)	(5)
清潔服務費	(12,187)	(1)	(11,801)	(1)	(386)	(3)
其他費用	(29,835)	(2)	(28,743)	(2)	(1,092)	(4)
營運費用合計	(124,494)	(8)	(110,497)	(7)	(13,997)	(13)
醫務利益	93,233	6	122,154	7	(28,921)	(24)
非醫務活動收益						
利息收入	2,858	-	1,860	-	998	54
租金收入	1,058	-	881	-	177	20
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	685	-	(685)	(100)
其他非醫務收益	1,070	-	1,086	-	(16)	(1)
非醫務活動收益合計	\$ 4,986	-	\$ 4,512	-	\$ 474	11

(接次頁)

(承前頁)

項目	113 年度		112 年度		兩年度差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
非醫務活動費損						
董事會費用	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
利息費用	(644)	-	(778)	-	134	17
處分不動產、廠房及設備損失	(287)	-	(189)	-	(98)	(52)
其他非醫務費損	-	-	-	-	-	-
非醫務活動費損合計	(931)	-	(967)	-	36	4
非醫務利益	4,055	-	3,545	-	510	14
本期稅前淨利	97,288	6	125,699	7	(28,411)	(23)
所得稅費用	(29,464)	(2)	(3,568)	-	(25,896)	(726)
本期稅後淨利	67,824	4	122,131	7	(54,307)	(44)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 67,824	4	\$ 122,131	7	\$ (54,307)	(44)

後附之附註係財務報表之一部份

製表人：



會計主管：



董事長：



佑民醫療社團法人

社員權益變動表

中華民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣(千)元

項目	出資額	資本公積	保留盈餘			社員權益 其他項目	合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
112年1月1日餘額	\$ 103,500	\$ -	\$ 148,621	\$ 10,831	\$ 583,653	\$ -	\$ 846,605
112年度稅後淨利	-	-	-	-	122,131	-	122,131
提列法定盈餘公積	-	-	24,426	-	(24,426)	-	-
提撥特別盈餘公積	-	-	-	12,213	(12,213)	-	-
特別盈餘公積限制解除轉出	-	-	-	(4,385)	4,385	-	-
112年12月31日餘額	\$ 103,500	\$ -	\$ 173,047	\$ 18,659	\$ 673,530	\$ -	\$ 968,736
113年1月1日餘額	\$ 103,500	\$ -	\$ 173,047	\$ 18,659	\$ 673,530	\$ -	\$ 968,736
113年度稅後淨利	-	-	-	-	67,824	-	67,824
提列法定盈餘公積	-	-	13,565	-	(13,565)	-	-
提撥特別盈餘公積	-	-	-	6,782	(6,782)	-	-
特別盈餘公積限制解除轉出	-	-	-	(7,641)	7,641	-	-
113年12月31日餘額	\$ 103,500	\$ -	\$ 186,612	\$ 17,800	\$ 728,648	\$ -	\$ 1,036,560

後附之附註係本財務報表之一部份

製表人：



會計主管：



董事長：



中華民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣(千)元

	113 年度	112 年度
營運活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 97,288	\$ 125,699
支付點值調整	712	(424)
健保核減	140	(1,422)
利息收入	(2,858)	(1,860)
呆帳費用	1,059	720
利息費用	644	778
折舊費用	69,103	69,677
攤銷費用	2,218	1,929
處分不動產、廠房及設備損益	287	(496)
應收票據減少	22	14
應收帳款(增加)減少	(4,217)	11,526
其他應收款增加	(25,707)	(3,038)
存貨(增加)減少	(2,913)	14,239
預付款項(增加)減少	(2,344)	88
其他流動資產減少	242	14
應付票據減少	(93)	(17)
應付帳款增加(減少)	6,697	(20,371)
其他應付款增加	10,671	14,195
預收款項減少	-	(5)
其他流動負債增加	398	199
收取之利息	2,858	1,860
支付之利息	(653)	(815)
支付之所得稅	(7,291)	(9,612)
營運活動之淨現金流入	146,263	202,878
投資活動之現金流量		
出售不動產、廠房及設備	434	1,048
購置不動產、廠房及設備	(40,898)	(43,801)
預付購置設備款增加	(2,325)	(493)
存出保證金減少(增加)	3	(570)
取得無形資產	(2,240)	(2,904)
投資活動之淨現金流出	(45,026)	(46,720)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	-	(50,000)
償還長期借款	(9,999)	(10,001)
存入保證金增加(減少)	44	(314)
籌資活動之淨現金流出	(9,955)	(60,315)
本期現金及約當現金增加數	91,282	95,843
期初現金及約當現金餘額	422,660	326,817
期末現金及約當現金餘額	\$ 513,942	\$ 422,660

後附之附註係本財務報表之一部份

製表人：



會計主管：



董事長：




佑民醫療社團法人

財務報表附註

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、組織沿革及業務範圍說明

(一)組織沿革

佑民醫療社團法人(以下簡稱本法人)，其前身「佑民醫院」創立於民國 69 年。於民國 73 年 11 月新院區落成後，遷院至現址草屯鎮太平路一段 200 號，改名為「佑民綜合醫院」。為達醫院永續經營之目標，及配合法令之修改，於民國 95 年 9 月 1 日為改設基準日申請改制為醫療社團法人，業經行政院衛生署於民國 97 年 3 月 31 日核准設立登記，並取得法人登記證，更名為「佑民醫療社團法人」。本法人自民國 95 年 9 月 1 日至 97 年 5 月 31 日屬籌設期間，其正式開業日為民國 97 年 6 月 1 日，開始主要營業活動並產生主要收入。

(二)業務範圍說明

本法人創辦以服務社會維護民眾健康為宗旨。其主要業務範圍為各種醫療服務事項。(設內科、外科、婦產科、小兒科及其他專科)

二、財務報告經董事會通過之日期

本財務報告於民國 114 年 4 月 1 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本法人之財務報表係依醫療法、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則及企業會計準則及其解釋編製，採曆年制及權責發生制。

重要會計政策彙總說明如下：

(一) 資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後 12 個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後 12 個月內將清償者，列為流動負債；非屬於流動負債者為非流動負債。

(二) 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。

(三) 備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保抵減

備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保抵減之提列係依各應收款項之可收現性提估。

備抵呆帳金額決定，係依據經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

備抵支付點值調整及備抵健保核減之提列係依據衛生福利部中央健康保險署以往實際核扣平均值預估提列。

(四) 金融工具

本法人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：

1.債務工具及衍生工具之評價，若該等金融工具可從市場上參考類似金融工具之可觀察資料，則公允價值係參考市場可觀察資料估計，若無市場可觀察數據或參數，公允價值係依據各金融工具於市場上所廣泛使用的適當評價模型評估計算，所使用之估計值及假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計值及假設之資訊一致，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。

金融工具分類：

1. 金融資產

本法人以下列二項基礎，將金融工具投資分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：(a)管理金融資產之經營模式；(b)金融資產之合約現金流量特性。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量：

- a. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- b. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，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。後續評價以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。若有已發生減損之客觀證據，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。

(五) 存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎。存貨之計價按加權平均法。

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備於取得時，以成本入帳基礎，其重大增置、更新及改良作為資本支出，列入不動產、廠房及設備；維護及修理支出，則以當期費用處理；不動產、廠房及設備出售或報廢時，除沖銷其相關之成本及累計折舊外，所發生之損益列為當年度損益。購置或建造不動產、廠房及設備，於取得或完工前所支出之款項而負擔之利息，列為不動產、廠房及設備之取得成本。不動產、廠房及設備之折舊係按平均法，在下列耐用年限內予以提列：

房屋及建築：	5-50	年
醫療儀器設備：	4-31	年
交通運輸設備：	5-17	年
雜項設備：	3-55	年

(七) 無形資產

係電腦軟體等以實際購入成本為入帳基礎，按 2-7 年平均攤提。

(八) 有形及無形資產之減損

本法人於資產負債表日對於不動產、廠房及設備及無形資產等項目評估是否有減損之跡象；若資產之帳面金額大於可回收金額時，應認列減損損失。

當有證據顯示資產於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，資產帳面金額應予迴轉，迴轉金額應認列至當期利益。但迴轉後金額不得超過該資產若未於以前年度認列減損損失所決定之帳面金額。

已依法令規定辦理重估之資產，其減損損失應在未實現重估增值餘額之範圍內，認列於其他綜合損益，減少未實現重估增值；如有餘額，則認列於損益。減損損失迴轉時，於原認列損失範圍內，認列至當期利益；如有餘額，列為未實現重估增值。

(九) 醫療收入

醫療收入係對健保及一般自費病患提供醫療服務而獲致之收入，於勞務提供完成時認列。

支付點值調整及健保核減應列為醫療收入之減項。

符合本法人優惠辦法之病患及員工醫療費用減免，於發生時列為當年度醫務收入之減項。

(十) 租賃

本法人為出租人，營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益，因協商安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並與認列為租賃收益之相同方法認為費用。

本法人為承租人，營業租賃之租金給付於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 所得稅

本法人依規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數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予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產或遞延所得稅負債一律為非流動。

(十二) 員工福利

民國 95 年 5 月改設以前，本法人（改設以前）尚未適用「勞動基準法」以前，原訂有職工退休辦法，凡受僱於本法人專職員工可於離職時按服務年資及薪資計領退休金；退休金全數由院方負擔。

民國 95 年 5 月改設以後，本法人之員工適用勞動基準法，按月提撥勞工退休準備金（採行確定給付制），專戶儲存於臺灣銀行信託部。民國 105 年勞動基準法修訂，於年度終了前，估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達退休條件之勞工，應於次年度 3 月底前一次提撥其差額。

自民國 94 年 7 月 1 日起，配合勞工退休金條例實施，採行確定提撥制。實施後員工得選擇繼續適用「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適用該條例前之工作年資。對於適用該條例之員工，本法人按月提撥退休金，繳存於勞工保險局之勞工退休金個人專戶。

(十三) 借款成本

法人之借款成本應於發生期間認列為費用。但法人之借款成本若直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產，應將該等借款成本予以資本化，作為該資產成本之一部份。

四、假設及估計不確定性之主要來源

本法人於編製財務報表時，必須作出假設與估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

本法人持續檢視估計及基本假設、會計估計變動與變動期間及受影響之未來期間予以認列。

(一) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本法人認列之遞延所得稅資產分別為 5,297 千元及 5,252 千元。

五、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
現金	\$ 4,722	\$ 6,526
活期存款	508,962	415,997
支票存款	258	137
合 計	\$ 513,942	\$ 422,660

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，現金及約當現金並無用途受限或提供質押之情形。

(二) 應收帳款淨額

	113.12.31	112.12.31
應收帳款	\$ 133,174	\$ 130,736
減：備抵呆帳	-	(720)
減：備抵支付點值調整	(24,940)	(24,228)
減：備抵健保核減	(1,543)	(1,403)
合 計	\$ 106,691	\$ 104,385

本法人備抵呆帳之變動情形如下：

	113.12.31	112.12.31
期初餘額	\$ 720	\$ -
本期提列	-	720
本期沖銷	(720)	-
期末餘額	\$ -	\$ 720

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，應收帳款並無用途受限或提供質押之情形。

(三) 存貨

	113.12.31	112.12.31
藥品及衛材存貨等	\$ 18,863	\$ 15,950
減：備抵存貨跌價損失	-	-
合 計	\$ 18,863	\$ 15,950

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，存貨均未提供為擔保品。

(四) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	醫療儀器設備	交通運輸設備	雜項設備	未完工程	合計
[成 本]							
113年1月1日餘額	\$ 339,202	\$ 289,798	\$ 651,078	\$ 33,931	\$ 204,149	\$ 15,616	\$ 1,533,774
增添	-	8,137	6,319	2,870	13,907	7,515	38,748
處分	-	(100)	(4,198)	(1,405)	(939)	-	(6,642)
重分類	-	1,500	-	-	3,478	(4,484)	494
113年12月31日餘額	\$ 339,202	\$ 299,335	\$ 653,199	\$ 35,396	\$ 220,595	\$ 18,647	\$ 1,566,374
[累 計 折 舊]							
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 114,969	\$ 500,881	\$ 26,233	\$ 168,559	\$ -	\$ 810,642
折舊費用	-	20,993	35,971	2,238	9,901	-	69,103
處分	-	(44)	(4,038)	(920)	(919)	-	(5,921)
113年12月31日餘額	\$ -	\$ 135,918	\$ 532,814	\$ 27,551	\$ 177,541	\$ -	\$ 873,824
[淨 額]							
113年1月1日	\$ 339,202	\$ 174,829	\$ 150,197	\$ 7,698	\$ 35,590	\$ 15,616	\$ 723,132
113年12月31日	\$ 339,202	\$ 163,417	\$ 120,385	\$ 7,845	\$ 43,054	\$ 18,647	\$ 692,550

	土地	房屋及建築	醫療儀器設備	交通運輸設備	雜項設備	未完工程	合計
[成 本]							
112年1月1日餘額	\$ 339,202	\$ 276,633	\$ 636,553	\$ 35,550	\$ 201,838	\$ 11,183	\$ 1,500,959
增添	-	12,829	17,135	4,874	6,344	4,769	45,951
處分	-	-	(2,610)	(6,493)	(4,033)	-	(13,136)
重分類	-	336	-	-	-	(336)	-
112年12月31日餘額	\$ 339,202	\$ 289,798	\$ 651,078	\$ 33,931	\$ 204,149	\$ 15,616	\$ 1,533,774
[累 計 折 舊]							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 94,208	\$ 466,097	\$ 30,440	\$ 162,804	\$ -	\$ 753,549
折舊費用	-	20,761	37,333	1,878	9,705	-	69,677
處分	-	-	(2,549)	(6,085)	(3,950)	-	(12,584)
112年12月31日餘額	\$ -	\$ 114,969	\$ 500,881	\$ 26,233	\$ 168,559	\$ -	\$ 810,642
[淨 額]							
112年1月1日	\$ 339,202	\$ 182,425	\$ 170,456	\$ 5,110	\$ 39,034	\$ 11,183	\$ 747,410
112年12月31日	\$ 339,202	\$ 174,829	\$ 150,197	\$ 7,698	\$ 35,590	\$ 15,616	\$ 723,132

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，不動產、廠房及設備作為各項借款之擔保情形，請參閱附註七。

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，不動產、廠房及設備未完工程承諾及或有事項，請參閱附註八。

不動產、廠房及設備之土地其中 116,216 千元，係本法人於民國 110 年度購買農地，但因受限法令購置後無法立即過戶予本法人，目前暫以個人名義登記產權。惟為保障本法人之權益，截至 113 年 12 月 31 日該土地業已設定抵押予本法人。

(五) 應付帳款

	113.12.31	112.12.31
應付帳款	\$ 98,554	\$ 91,857

(六) 其他應付款

	113.12.31	112.12.31
應付薪資	\$ 723	\$ 1,586
應付複委託費	25,476	16,019
應付退休金	6,832	5,651
應付保險費	10,088	10,037
應付其他費用	9,818	8,982
應付設備款	-	2,150
合 計	<u>\$ 52,937</u>	<u>\$ 44,425</u>

(七) 長期借款

貸款銀行	性質	原始借款金額	還款方式	契約期間	113.12.31	112.12.31
華南商業銀行	擔保借款	\$ 50,000	每月本利攤還	111.4.13-116.4.13	\$ 23,334	\$ 33,333
			小計		23,334	33,333
			減：一年內到期之長期借款		(10,000)	(10,000)
			合計		<u>\$ 13,334</u>	<u>\$ 23,333</u>
			利率區間		<u>2.09%</u>	<u>1.97%</u>
			尚未使用額度		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上列借款，係由本法人及關係人提供質押擔保之情形，請參閱附註六及七。

(八) 其他非流動負債

	113.12.31	112.12.31
退休金負債	<u>\$ 87,832</u>	<u>\$ 87,832</u>

(九) 社員權益

1. 出資額：

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本法人實收出資額均為 103,500 千元。

(1) 出資額總類：以現金及其他方式出資。

(2)表決權分配方式：社員總會社員之表決權，按其出資額持分比例分配其表決權數，每 10 元有一表決權，餘數不計，並以此計算表決權總數。

(3)結餘分配方式：本法人於完納一切稅捐，除應提撥結餘之 10%以上，辦理研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項基金；另應提撥 20%以上作為營運基金外，並應彌補以往年度虧損後，如有結餘，由董事會擬定社員紅利、董事、監察人酬勞及至少提撥 1%以上員工紅利之分配方案，提交社員總會決定後執行之。

(4)資本公積：指醫療社團法人與社員間之出資額交易所產生之溢價，包括出資額溢價及其他依一般公認會計原則所產生者等。

2. 保留盈餘或累積盈虧：

(1)法定盈餘公積：指依醫療法第 53 條規定應提撥之營運基金。截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，根據醫療法第 53 條規定分別已提撥 186,612 千元及 173,047 千元之營運基金(表列法定盈餘公積)。

(2)特別盈餘公積：指依醫療法第 53 條規定應提撥之研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務與其他社會服務事項基金，及有關法令、契約、章程之規定或社員總會決議由結餘提撥之公積。截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，分別已提撥 17,800 千元及 18,659 千元之研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務與其他社會服務事項基金(表列特別盈餘公積)。

(3)未分配盈餘：指尚未分配亦未經指撥之盈餘。

(4)待彌補虧損：指未經彌補之虧損。

3. 社員權益其他項目：指造成社員權益增加或減少之其他項目，包括未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數及金融工具未實現損益等。

4. 為維護社員權益，本法人於民國 97 年 5 月 5 日之社員會議中決議：「申請設立許可之改設基準日民國 95 年 9 月 1 日至核准登記日民國 97 年 3 月 31 日及截至民國 97 年 5 月 31 日間之收支損益，屬於原醫療機構之負責醫師非屬本法人結餘，並於民國 97 年 6 月 1 日正式開業時，依 97 年 5 月 31 日截止日，計算醫院之資產及負債，並保證資本淨額 45,600 千元，如有不足，三位創辦人願意承諾補足。」

(十) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

	113 年度	112 年度
當期所得稅費用	\$ 19,913	\$ 6,206
未分配盈餘加徵	4,494	2,922
以前年度之當期所得稅費用於 本年度之調整	5,101	(5,804)
遞延所得稅(利益)費用		
與暫時性差異之原始產生及迴 轉有關之遞延所得稅費用	(400)	244
其他	356	-
所得稅費用	<u>\$ 29,464</u>	<u>\$ 3,568</u>

2. 與其他綜合損益各組成有關之所得稅：無。

3. 直接認列為社員權益之所得稅：無。

4. 所得稅費用(利益)與本期稅前淨利關係之說明：

	113 年度	112 年度
本期稅前淨利	\$ 97,288	\$ 125,699
本期稅前淨利按法定稅率計算之	\$ 19,457	\$ 25,140
所得稅		
免稅所得影響數	(31)	(18,753)
決定課稅所得時不得減除費用之	87	63
稅額影響數		
未分配盈餘加徵	4,494	2,922
以前年度之當期所得稅費用於	5,101	(5,804)
本年度之調整		
其他	356	
當年度認列之所得稅費用	\$ 29,464	\$ 3,568

5. 遞延所得稅餘額：

	113.12.31	112.12.31
暫時性差異		
備抵呆帳超限	\$ -	\$ 126
未實現支付點值調整及健保	5,297	5,126
核減		
土地未實現重估增值稅	(11,371)	(11,371)
遞延所得稅淨額	\$ (6,074)	\$ (6,119)
遞延所得稅淨額分析如下：		
遞延所得稅資產	\$ 5,297	\$ 5,252
遞延所得稅負債	\$ 11,371	\$ 11,371

6. 本法人尚無未使用之所得稅抵減：無。

7. 本法人尚無未使用之課稅損失：無。

8. 本法人營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至 112 年度。

(十一) 退休金

1. 確定提撥計畫

本法人之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依員工每月薪資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本法人提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本法人民國113年度及112年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為15,142千元及14,543千元。

2. 確定福利計畫

本法人之確定福利計畫按員工每月薪資總額依提撥率提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶，每年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度3月底前提撥其差額。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前6個月之平均薪資計算。

本法人民國113年度及112年度認列之退休金費用分別為4,771千元及3,914千元。

(十二) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本法人民國113年度及112年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總表如下：

	113年度		
	屬於醫務成本者	屬於營運費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 540,783	\$ 35,258	\$ 576,041
勞健保費用	42,982	2,253	45,235
退休金費用	18,557	1,356	19,913
其他用人費用	85,981	1,371	87,352
用人費用合計	\$ 688,303	\$ 40,238	\$ 728,541
折舊費用	\$ 48,029	\$ 21,074	\$ 69,103
攤銷費用	\$ 716	\$ 1,502	\$ 2,218

	112年度		
	屬於醫務成本者	屬於營運費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 573,210	\$ 29,437	\$ 602,647
勞健保費用	42,945	2,031	44,976
退休金費用	17,317	1,140	18,457
其他用人費用	97,477	1,120	98,597
用人費用合計	\$ 730,949	\$ 33,728	\$ 764,677
折舊費用	\$ 49,695	\$ 19,982	\$ 69,677
攤銷費用	\$ 1,131	\$ 798	\$ 1,929

(十三)營業租賃協議

1. 本法人為承租人

本法人以營業租賃承租建築物，租賃期間介於民國108年至122年。民國113年度及112年度分別認列32,400千元及30,000千元之租金費用(表列醫務成本)。

另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	113.12.31	112.12.31
不超過1年	\$ 35,906	\$ 32,400
超過1年但不超過5年	108,515	129,600
超過5年	16,980	18,000
合計	\$ 161,401	\$ 180,000

六、關係人交易

本法人與關係人間重大交易事項彙總如下：

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本法人之關係
謝文輝	為本法人董事長
蔡修仁	為本法人董事
何峻壽	為本法人董事
黃裕彬	為本法人董事長之配偶
陳美珠	為本法人董事之配偶
鄧月娥	為本法人董事之配偶

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 租金費用(表列醫務成本)

關係人	113 年度	112 年度
謝文輝	\$ 7,200	\$ 7,200
蔡修仁	7,200	7,200
何峻壽	7,200	7,200
黃裕彬	3,600	2,800
陳美珠	3,600	2,800
鄧月娥	3,600	2,800
合 計	\$ 32,400	\$ 30,000

本法人向謝文輝、蔡修仁及何峻壽承租建築物，租金費用為每月 1,800 千元，付款方式為每月底繳納，合約租賃期間為民國 108 年 1 月至民國 117 年 12 月。

本法人向黃裕彬、陳美珠及鄧月娥承租建築物，租金費用為每月 600 千元，付款方式為每月底繳納，合約租賃期間為民國 107 年 10 月至民國 117 年 12 月。

本法人向黃裕彬、陳美珠及鄧月娥承租建築物，租金費用為每月 300 千元，付款方式為每月底繳納，合約租賃期間為民國 112 年 9 月至民國 122 年 12 月。

本法人向關係人承租建築物之租金費用及付款條件，符合當地租賃市場行情。

2. 向關係人借款

表列項目	關係人名稱	113.12.31	112.12.31
其他長期負債-關係人	謝文輝	\$ 19,140	\$ 19,140
其他長期負債-關係人	蔡修仁	19,140	19,140
其他長期負債-關係人	何峻壽	19,140	19,140
	合計	<u>\$ 57,420</u>	<u>\$ 57,420</u>

3. 提供擔保

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，謝文輝、蔡修仁及何峻壽提供不動產作為本法人向金融機構融資之擔保品。

七、質抵押之資產

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本法人提供下列資產作為向金融機構融資之擔保品，其明細如下：

資產項目	擔保用途	113.12.31	112.12.31
土地	長期借款及一年內到期長期負債	\$ 166,736	\$ 166,736
房屋及建築淨額	長期借款及一年內到期長期負債	40,776	41,911
合 計		<u>\$ 207,512</u>	<u>\$ 208,647</u>

八、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本法人已簽訂工程合約之總價款分別為 36,296 千元及 25,837 千元，尚未發生之資本支出金額分別為 16,449 千元及 10,221 千元。

(二) 截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本法人以營業租賃方式承租建築物，請參閱附註五(十三)。

九、重大之災害損失

無此事項。

十、重大之期後事項

無此事項。

十一、其他

(一) 金融資產及負債種類：

1. 金融資產：

	113. 12. 31	112. 12. 31
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 513,942	\$ 422,660
應收票據	30	52
應收帳款	106,691	104,385
本期所得稅資產	-	6,556
存出保證金	2,371	2,374
合 計	\$ 623,034	\$ 536,027

2. 金融負債：

	113. 12. 31	112. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ -	\$ 93
應付帳款	98,554	91,857
其他應付款	52,937	44,425
一年內到期長期負債	10,000	10,000
長期借款	13,334	23,333
其他長期負債-關係人	57,420	57,420
存入保證金	3,253	3,209
合 計	\$ 235,498	\$ 230,337

(二) 金融工具之公允價值資訊：

本法人以公允價值衡量之金融資產及金融負債所使用之方法及假設如下：

1. 本法人之短期金融資產及金融負債包含放款及應收款及攤銷後成本衡量之金融負債。此類商品到期日甚近或預估其未來收付價值與帳面價值相當，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

十二、附註揭露事項

(一) 提撥辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社會醫療服務及其他社會服務事項之金額與支用之情形：(表 5)

項目	研究發展、人才培訓、健康教育、 醫療救助、社區醫療服務及 其他社會服務費用	
	113 年度	112 年度
期初提撥金餘額(A)	\$ 18,659	\$ 10,831
當期實際支用金額(B)	7,641	4,385
當期迴轉金額(C)	7,641	4,385
當期提撥金額(D)	6,782	12,213
期末提撥金餘額(E)=(A)-(C)+(D)	\$ 17,800	\$ 18,659

(二)與關係人進、銷貨及業務往來表：(表6)

113 年度

進、銷貨及 業務項目	交易對象	關係	交易 金額	授信 期間	應收(付)票據、帳款		備註
					餘額	占總應收 (付)票 據、帳款之 比率(註)	
租金費用	謝文輝	董事長	7,200	-	-	-	
租金費用	蔡修仁	董事	7,200	-	-	-	
租金費用	何峻壽	董事	7,200	-	-	-	
租金費用	黃裕彬	董事長之配偶	3,600	-	-	-	
租金費用	陳美珠	董事之配偶	3,600	-	-	-	
租金費用	鄧月娥	董事之配偶	3,600	-	-	-	

112 年度

進、銷貨及 業務項目	交易對象	關係	交易 金額	授信 期間	應收(付)票據、帳款		備註
					餘額	占總應收 (付)票 據、帳款之 比率(註)	
租金費用	謝文輝	董事長	7,200	-	-	-	
租金費用	蔡修仁	董事	7,200	-	-	-	
租金費用	何峻壽	董事	7,200	-	-	-	
租金費用	黃裕彬	董事長之配偶	2,800	-	-	-	
租金費用	陳美珠	董事之配偶	2,800	-	-	-	
租金費用	鄧月娥	董事之配偶	2,800	-	-	-	

註：餘額占該會計項目餘額之比率。

(三) 藥品進貨交易前十大對象資訊表：(表 7-1)

113 年度

編號	交易人名稱	金額	應付票據、 帳款餘額	佔該項支 出之比率
1	裕利股份有限公司	113,441	29,025	46.0%
2	台灣大昌華嘉股份有限公司	25,955	-	10.5%
3	久裕企業股份有限公司	18,716	5,112	7.6%
4	台田藥品股份有限公司	6,440	1,721	2.6%
5	生達化學製藥股份有限公司	5,496	1,557	2.2%
6	健喬信元醫藥生技股份有限公司	5,332	1,373	2.2%
7	華安藥品股份有限公司	5,004	1,107	1.0%
8	佳醫健康事業股份有限公司	3,711	926	1.5%
9	台灣中外製藥股份有限公司	3,056	782	1.2%
10	永信藥品工業股份有限公司	2,822	728	1.1%

112 年度

編號	交易人名稱	金額	應付票據、 帳款餘額	佔該項支 出之比率
1	裕利股份有限公司	103,295	26,594	46.5%
2	台灣大昌華嘉股份有限公司	22,360	4,274	10.1%
3	久裕企業股份有限公司	16,388	4,108	7.4%
4	台田藥品股份有限公司	6,442	1,571	2.9%
5	華安藥品股份有限公司	4,774	507	2.1%
6	健喬信元醫藥生技股份有限公司	4,819	1,243	2.2%
7	生達化學製藥股份有限公司	4,081	1,161	1.8%
8	瑪里士實業有限公司	2,216	367	1.0%
9	永信藥品工業股份有限公司	3,207	698	1.4%
10	佳醫健康事業股份有限公司	3,098	581	1.4%

(四) 醫材進貨交易前十大對象資訊表：(表 7-2)

113 年度

編號	交易人名稱	金額	應付票據、 帳款餘額	佔該項支 出之比率
1	久湛股份有限公司	29,712	5,197	12.9%
2	詠耀生技有限公司	17,517	4,676	7.6%
3	奕泰生技股份有限公司	11,602	1,831	5.1%
4	堉珉生技有限公司	8,820	2,855	3.8%
5	裕利股份有限公司	6,197	1,586	2.7%
6	台灣士卓曼醫療器械有限公司	5,622	1,456	2.4%
7	杏昌生技股份有限公司	5,083	933	2.2%
8	世益興行	4,653	-	2.0%
9	宥紘生技有限公司	4,276	171	1.9%
10	吉森生技有限公司	4,187	401	1.8%

112 年度

編號	交易人名稱	金額	應付票據、 帳款餘額	佔該項支 出之比率
1	久湛股份有限公司	33,244	4,407	13.5%
2	詠耀生技有限公司	11,049	583	4.5%
3	宥紘生技有限公司	10,982	1,282	4.5%
4	奕泰生技股份有限公司	10,393	2,041	4.2%
5	堉珉生技有限公司	8,138	939	3.3%
6	裕利股份有限公司	6,286	1,618	2.6%
7	杏昌生技股份有限公司	5,483	965	2.2%
8	世益興行	5,342	-	2.2%
9	吉森生技有限公司	5,023	1,278	2.0%
10	東瀚醫療器材股份有限公司	4,631	1,194	1.9%

(五)非健保收入前十大服務項目資訊表（表8）

113 年度

編號	服務項目	金額
1	醫療材料收入	178,433
2	處置治療收入	103,331
3	掛號費	40,448
4	藥費收入	38,294
5	補助款收入	35,182
6	病房費收入	31,175
7	手術麻醉收入	8,482
8	檢驗收入	5,987
9	營養品收入	5,672
10	證明書收入	5,358

112 年度

編號	服務項目	金額
1	醫療材料收入	199,109
2	處置治療收入	94,308
3	醫師支援費收入	42,571
4	掛號費	39,428
5	補助款收入	32,107
6	檢驗費收入	30,237
7	藥費收入	28,863
8	病房費收入	28,485
9	手術麻醉收入	12,720
10	檢查收入	7,142

(六)其他支出前十大對象資訊表 (表 9)

113 年度

編號	交易人名稱	交易性質	金額
1	謝文輝、何峻壽、蔡修仁	建物租金	21,600
2	欣中環保企業股份有限公司	廢棄物清運	11,919
3	鄧月娥、陳美珠、黃裕彬	建物租金	10,800
4	童綜合醫療社團法人童綜合醫院	複委託	8,211
5	美德耐股份有限公司	布服洗滌	6,982
6	中山醫學大學附設醫院	複委託	6,467
7	醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會亞東紀念醫院	複委託	5,336
8	宜德醫材股份有限公司	醫療設備維修	4,675
9	長康醫療財團法人高雄長庚紀念醫院	複委託	4,095
10	衛生福利部雙和醫院	複委託	3,872

112 年度

編號	交易人名稱	交易性質	金額
1	謝文輝、何峻壽、蔡修仁	建物租金	21,600
2	彰化基督教醫療財團法人彰化基督教醫院	複委託	16,860
3	醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會亞東紀念醫院	複委託	14,186
4	欣中環保企業股份有限公司	廢棄物清運	11,625
5	童綜合醫療社團法人童綜合醫院	複委託	8,942
6	臺中榮民總醫院	複委託	8,563
7	鄧月娥、陳美珠、黃裕彬	建物租金	8,400
8	衛生福利部雙和醫院	複委託	8,281
9	新光醫療財團法人新光吳火獅紀念醫院	複委託	7,920
10	美德耐股份有限公司	布服洗滌	6,449

(七)接受他人資助之研究發展計劃及其金額：無。

(八)重要組織調整及管理制度之重大改革：無。

(九)因政府法令變更而發生之重大影響：無。

(十)其他：無。

佑民醫療社團法人

重要會計項目明細表目錄

民國 113 年 12 月 31 日

項目	內容
明細表一 (表15)	現金及約當現金明細表
明細表二 (表21)	應收帳款明細表
明細表三 (表24)	存貨明細表
明細表四 (表38)	不動產、廠房及設備變動明細表
明細表五 (表39)	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
明細表六 (表42)	遞延所得稅資產明細表
明細表七 (表48)	應付帳款明細表
明細表八 (表49)	其他應付款明細表
明細表九 (表57)	長期借款明細表
明細表十 (表59)	遞延所得稅負債明細表
明細表十一 (表60)	其他非流動負債明細表
明細表十二 (表61)	醫務收入明細表
明細表十三 (表62)	醫務成本明細表
明細表十四 (表62-1)	醫務成本-租金費用明細表
明細表十五 (表62-2)	醫務成本-事務費用明細表
明細表十六 (表63)	營運費用明細表
明細表十七 (表64)	非醫務活動收益及費損明細表
明細表十八 (表65)	教育研究發展及醫療社會服務當期實際支用總金額明細表

佑民醫療社團法人
現金及約當現金明細表
民國113年12月31日

明細表一(表15)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
現金	\$ 4,722	
活期存款	508,962	
支票存款	258	
合 計	\$ 513,942	

佑民醫療社團法人

應收帳款明細表

民國113年12月31日

明細表二(表21)

客戶名稱	金額	單位：新台幣千元 備註
<u>非關係人</u>		
中央健康保險署	\$ 129,063	
其他	4,111	各項餘額未超過本項目總額 5%
小 計	133,174	
減：備抵呆帳	-	
減：備抵支付點值調整	(24,940)	
減：備抵健保核減	(1,543)	
合 計	\$ 106,691	

佑民醫療社團法人

存貨明細表

民國113年12月31日

明細表三(表24)

單位：新台幣千元

項目	金額		備註
	成本	淨變現價值	
藥品	\$ 11,315	\$ 11,315	
衛材	7,387	7,387	
血液	161	161	
合計	<u>\$ 18,863</u>	<u>\$ 18,863</u>	

佑民醫療社團法人

不動產、廠房及設備變動明細表

民國113年1月1日至12月31日

明細表四(表38)

						單位：新台幣千元 已報衛生 福利部 核准文號		
項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	提供擔保或 質押情形	核准文號	備註
土地	\$ 339,202	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 339,202	註	註	
房屋及建築	289,798	8,137	(100)	1,500	299,335	註	註	
醫療儀器設備	651,078	6,319	(4,198)	-	653,199			
交通運輸設備	33,931	2,870	(1,405)	-	35,396			
雜項設備	204,149	13,907	(939)	3,478	220,595			
未完工程	15,616	7,515	-	(4,484)	18,647			
合 計	\$1,533,774	\$ 38,748	\$ (6,642)	\$ 494	\$1,566,374			

註：不動產、廠房及設備提供作為銀行借款擔保之相關資訊如下：

項目	成本	減：累計折舊	未折減餘額	已報衛生福利部核准文號
土地	\$ 166,736	\$ -	\$ 166,736	衛部醫字第 1101667017 號及 1111660334 號
房屋及建築	57,900	17,124	40,776	衛部醫字第 1101667017 號及 1111660334 號

佑民醫療社團法人

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國113年1月1日至12月31日

明細表五(表39)

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	(註) 本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 114,969	\$ 20,993	\$ (44)	\$ -	\$ 135,918	
醫療儀器設備	500,881	35,971	(4,038)	-	532,814	
交通運輸設備	26,233	2,238	(920)	-	27,551	
雜項設備	168,559	9,901	(919)	-	177,541	
合 計	<u>\$ 810,642</u>	<u>\$ 69,103</u>	<u>\$ (5,921)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 873,824</u>	

註：折舊費用增加數分別為醫務成本-折舊費用48,029元及營運費用-折舊費用21,074元。

佑民醫療社團法人
遞延所得稅資產明細表
民國113年12月31日

明細表六(表42)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
遞延所得稅資產	\$ 5,297	
合 計	\$ 5,297	

佑民醫療社團法人

應付帳款明細表

民國113年12月31日

明細表七(表48)

交易對象	金額	單位：新台幣千元 備註
<u>非關係人</u>		
裕利股份有限公司	\$ 30,611	
久湛股份有限公司	5,197	
久裕企業股份有限公司	5,112	
其他	57,634	各項餘額未超過本項目總額 5%
合 計	\$ 98,554	

佑民醫療社團法人

其他應付款明細表

民國113年12月31日

明細表八(表49)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
應付複委託費	\$ 25,476	
應付退休金	6,832	
應付保險費	10,088	
應付其他費用	10,541	各項餘額未超過本項目總額 5%
合 計	<u>\$ 52,937</u>	

佑民醫療社團法人

長期借款明細表

民國113年12月31日

明細表九(表57)

單位：新台幣千元

債權人名稱	借款金額	契約期限	利率	質押或 擔保情形	已報衛生福利 部核准文號	備註
華南商業銀行	\$ 13,334	111.4.13~116.4.13	2.09%	註	註	
合計	<u>\$ 13,334</u>					

註：詳附註五(七)及明細表四(表38)。

佑民醫療社團法人
遞延所得稅負債明細表
民國113年12月31日

明細表十(表59)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
遞延所得稅負債	\$ 11,371	
合 計	\$ 11,371	

佑民醫療社團法人
其他非流動負債明細表
民國113年12月31日

明細表十一(表60)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
退休金負債	\$ 87,832	
合 計	\$ 87,832	

佑民醫療社團法人

醫務收入明細表

民國113年1月1日至12月31日

明細表十二(表61)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
門診收入-健保	\$ 856,661	
門診收入-非健保	196,415	
急診收入-健保	99,872	
急診收入-非健保	16,135	
住院收入-健保	310,874	
住院收入-非健保	218,208	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	53,981	
減：支付點值調整	(101,356)	
減：健保核減	(47,671)	
減：醫療優待	(8,473)	
合 計	<u>\$ 1,594,646</u>	

佑民醫療社團法人

醫務成本明細表

民國113年1月1日至12月31日

明細表十三(表62)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
人事費用	\$ 688,303	
藥品費用	242,645	
醫材費用	230,212	
折舊費用	48,029	
租金費用	33,387	
事務費用	134,343	
其他醫務費用	-	
合 計	\$ 1,376,919	

佑民醫療社團法人
醫務成本-租金費用明細表
民國113年1月1日至12月31日

明細表十四(表62-1)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
建築物	\$ 32,400	各項餘額未超過本項目總額 5%
其他	987	
合 計	\$ 33,387	

佑民醫療社團法人

醫務成本-事務費用明細表

民國113年1月1日至12月31日

明細表十五(表62-2)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
修繕費	\$ 19,955	
水電瓦斯費	17,316	
清潔服務費	11,195	
複委託費	52,332	
其他	33,545	各項餘額未超過本項目總額 5%
合 計	<u>\$ 134,343</u>	

佑民醫療社團法人

營運費用明細表

民國113年1月1日至12月31日

明細表十六(表63)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
教育研究及發展費用	\$ 4,134	
醫療社會服務費用	3,507	
薪資支出	35,258	
修繕費	6,968	
交際費	6,614	
各項折舊	21,074	
清潔服務費	12,187	
其他	34,752	各項餘額未超過本項目總額 5%
合 計	\$ 124,494	

佑民醫療社團法人
非醫務活動收益及費損明細表
民國113年1月1日至12月31日

明細表十七(表64)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
<u>非醫務活動收益</u>		
利息收入	\$ 2,858	
租金收入	1,058	
其他非醫務收益	1,070	
合 計	\$ 4,986	
<u>非醫務活動費損</u>		
利息支出	\$ 644	
處分不動產、廠房及設備損失	287	
合 計	\$ 931	

佑民醫療社團法人

教育研究發展及醫療社會服務當期實際支用總金額明細表

民國113年1月1日至12月31日

明細表十八(表65)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
教育研究發展費用		
人才培訓	\$ 4,074	
健康教育	60	
小 計	4,134	
醫療社會服務費用		
貧困家庭、弱勢家庭、無依或路倒病人所需醫療費用，及其因病情所需之交通、輔具、照護、康復、喪葬或其他特殊需要之相關費用。	728	
輔導病人或家屬團體之相關費用。	-	
辦理社區醫療保健、健康促進及社區回饋等醫療服務之相關費用。	2,279	
便民社會服務之相關費用。	500	
配合政府政策辦理國際醫療援助之相關費用	-	
其他	-	
小 計	3,507	
合 計	\$ 7,641	

佑民醫療社團法人

其他揭露事項

民國113年12月31日

一、重大業務事項

(一)最近5年度購併或合併其他醫療法人：無。

(二)最近5年度轉投資情形：無。

(三)最近5年度購置或處分重大資產：

單位：新台幣千元

資產種類	年度	購置或處分	總價款	使用情形
房屋及建築	109	購置	90,700	使用中
醫療儀器設備	109	購置	18,500	使用中
土地	110	購置	116,216	(註1)
醫療儀器設備	110	購置	20,981	使用中
房屋及建築	111	購置	31,950	使用中
醫療儀器設備	111	購置	6,100	使用中
房屋及建築	112	購置	5,700	使用中
其他固定資產	113	購置	7,400	使用中

註1：詳附註五(四)說明。

(四)最近5年度經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、最近年度董事、監察人酬勞資訊：(表66)

單位：新台幣千元

職稱	姓名	出席費、車馬費等現金酬勞	其他非現金酬勞	說明
董事長	謝文輝	\$ 0	\$ 0	
董事	何峻壽	0	0	
董事	蔡修仁	0	0	
監察人	何佳蓉	0	0	113年5月辭任
監察人	蔡曉萱	0	0	113年6月就任
小計		\$ 0	\$ 0	

三、最近五年度之財務資訊

(一) 簡明資產負債表(表10)

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	最近五年財務資訊(註)				
	113.12.31	112.12.31	111.12.31	110.12.31	109.12.31
流動資產	678,614	560,882	486,756	276,239	438,672
基金	-	-	-	-	-
不動產、廠房及設備	692,550	723,132	747,410	772,660	646,759
無形資產	3,569	3,547	2,202	3,068	2,133
其他資產	19,680	17,807	17,358	20,275	24,902
資產總額	1,394,413	1,305,368	1,253,726	1,072,242	1,112,466
流動負債	184,643	153,467	213,641	190,577	272,370
非流動負債	173,210	183,165	193,480	160,137	160,713
社員權益總額	1,036,560	968,736	846,605	721,528	679,383
負債及社員權益總額	1,394,413	1,305,368	1,253,726	1,072,242	1,112,466

註：最近5年度財務資料經會計師簽證。

製表人：



會計主管：



董事長：



(二) 簡明損益表(表11)

單位:新台幣千元

項目 \ 年度	最近五年財務資訊(註)				
	113年	112年	111年	110年	109年
醫務收入	1,594,646	1,676,444	1,649,641	1,436,094	1,445,651
醫務成本	(1,376,919)	(1,443,793)	(1,386,286)	(1,287,818)	(1,220,345)
醫務毛利	217,727	232,651	263,355	148,276	225,306
營運費用	(124,494)	(110,497)	(124,466)	(107,188)	(125,597)
醫務利益	93,233	122,154	138,889	41,088	99,709
非醫務活動收益	4,986	4,512	2,596	4,499	2,723
非醫務活動費損	(931)	(967)	(2,128)	(1,727)	(3,013)
本期稅前淨利	97,288	125,699	139,357	43,860	99,419
所得稅費用	(29,464)	(3,568)	(14,280)	(1,715)	(17,568)
本期稅後淨利合計	67,824	122,131	125,077	42,145	81,851
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	67,824	122,131	125,077	42,145	81,851

註：最近5年度財務資料經會計師簽證。

製表人：



會計主管：



董事長：



(三) 重要財務比率分析(表14)

項目		年度	最近五年財務資訊(註1)				
			113 年	112 年	111 年	110 年	109 年
財務結構	1. 負債占資產比率(負債比率)(%)		25.66	25.79	32.47	32.71	38.93
	2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		174.68	159.29	139.16	114.11	129.89
償債能力	1. 流動比率(%)		367.53	365.47	227.84	144.95	161.06
	2. 速動比率(%)		354.91	353.72	212.69	129.29	150.27
	3. 利息保障倍數(倍)		152.07	162.57	117.71	-	-
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率(%)		52.90	49.34	55.77	58.34	53.70
	2. 健保住院收入占醫務收入比率(%)		16.70	17.69	14.29	13.93	19.47
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率(%)		-	-	-	-	-
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率(%)		30.40	32.97	29.94	27.73	26.83
	5. 人事費用占醫務成本比率(%)		49.99	50.63	48.91	40.67	40.74
	6. 藥品費用佔醫務成本比率(%)		17.62	16.23	15.97	15.05	15.09
	7. 折舊費用占醫務成本比率(%)		3.49	3.44	3.75	3.67	3.47
	8. 不動產、廠房及設備週轉率(次)		2.25	2.32	2.21	1.86	2.24
	9. 總資產週轉率(次)		1.20	1.31	1.42	1.37	1.39
獲利比率	1. 資產報酬率(%)		5.16	9.59	10.84	4.01	7.87
	2. 社員權益報酬率(%)		7.20	13.46	15.95	6.39	13.46
	3. 醫務利益率(%)		5.85	7.29	8.42	2.86	6.90
	4. 稅前純益率(%)		6.10	7.50	8.45	3.05	6.88
	5. 稅後純益率(%)		4.25	7.29	7.58	2.93	5.66
現金流量	現金流量比率(%)		76.37	132.20	78.97	13.75	39.44
槓桿度	財務槓桿度(%)		100.70	100.64	100.87	100.00	100.00

註1：最近5年度財務資料經會計師簽證。

分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率（負債比率）＝負債總額／資產總額*100%

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝(社員權益+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額*100%

2. 償債能力

(1) 流動比率＝流動資產／流動負債

(2) 速動比率＝(流動資產－存貨－預付款項)/流動負債

(3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息費用

3. 經營表現

(1) 健保門診急診收入占醫務收入比率＝健保門急診收入淨額／醫務收入淨額

(2) 健保住院收入占醫務收入比率＝健保住院收入淨額／醫務收入淨額

(3) 健保其他醫務收入占醫務收入比率＝健保其他醫務收入淨額／醫務收入淨額

(4) 非健保醫務收入占醫務收入比率＝健保以外醫務收入淨額／醫務收入淨額

(5) 人事費用占總醫務成本比率＝人事費用／醫務成本

(6) 藥品費用占醫務成本比率＝全年藥品總費用／醫務成本

(7) 折舊費用占醫務成本比率＝全年折舊費用／醫務成本

(8) 不動產、廠房及設備週轉率(次)＝醫務收入淨額／[(期初不動產、廠房及設備淨額+期末不動產、廠房及設備淨額)/2]

(9) 總資產週轉率＝醫務收入淨額／[(期初資產總額+期末資產總額)/2]

4. 獲利比率(%)

(1) 資產報酬率＝[稅後損益+利息費用×(1－稅率)]／[(期初資產總額+期末資產總額)/2]*100%

(2) 社員權益報酬率＝稅後損益／[(期初社員權益+期末社員權益)/2]*100%

(3) 醫務利益率＝醫務利益／醫務收入淨額*100%

(4) 稅前純益率＝稅前損益／醫務收入淨額*100%

(5) 稅後純益率＝稅後損益／醫務收入淨額*100%

5. 現金流量

(1) 現金流量比率＝營運活動淨現金流量／流動負債

6. 槓桿度

(1) 財務槓桿度＝醫務利益／(醫務利益－利息費用)

四、附設機構資料

(一) 佑民醫療社團法人

1. 簡明資產負債表(表12)

	最近兩年財務資料	
	113. 12. 31	112. 12. 31
流動資產	\$ 750, 771	\$ 638, 968
基金	-	-
不動產、廠房及設備	391, 485	391, 355
無形資產	-	-
其他資產	-	494
資產總額	\$ 1, 142, 256	\$ 1, 030, 817
流動負債	\$ 31, 730	\$ 16, 603
非流動負債	169, 956	179, 956
社員權益總額	940, 570	834, 258
負債及社員權益總額	\$ 1, 142, 256	\$ 1, 030, 817

主辦會計：



負責人：



董事長：



2. 簡明損益表(表13)

單位：新台幣千元

最近兩年財務資料

	113 年	112 年
醫務收入	\$ -	\$ -
醫務成本	(1,656)	(1,870)
醫務毛損	(1,656)	(1,870)
營運費用	(20,822)	(17,029)
醫務損失	(22,478)	(18,899)
非醫務活動收益	39	743
非醫務活動費損	(727)	(861)
本期稅前淨損	(23,166)	(19,017)
所得稅費用	(5,000)	6,669
本期稅後淨損合計	(28,166)	(12,348)
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	\$ (28,166)	\$ (12,348)

主辦會計：



負責人：



董事長：



(二) 佑民醫療社團法人佑民醫院

1. 簡明資產負債表(表12-1)

	最近兩年財務資料	
	113. 12. 31	112. 12. 31
流動資產	\$ 672,624	\$ 550,698
基金	-	-
不動產、廠房及設備	301,065	331,777
無形資產	3,569	3,547
其他資產	19,680	17,313
資產總額	\$ 996,938	\$ 903,335
流動負債	\$ 897,694	\$ 765,648
非流動負債	3,254	3,209
社員權益總額	95,990	134,478
負債及社員權益總額	\$ 996,938	\$ 903,335

註：民國113年及112年12月31日，法人與醫院之內部往來金額分別為744,781千元及628,784千元已於合併申報時沖銷。

主辦會計：



負責人：



董事長：



2. 簡明損益表(表13-1)

單位：新台幣千元

最近兩年財務資料

	113 年	112 年
醫務收入	\$ 1,594,646	\$ 1,676,444
醫務成本	(1,375,263)	(1,441,923)
醫務毛利	219,383	234,521
營運費用	(103,672)	(93,468)
醫務利益	115,711	141,053
非醫務活動收益	4,947	3,769
非醫務活動費損	(204)	(106)
本期稅前淨利	120,454	144,716
所得稅費用(註)	(24,464)	(10,237)
本期稅後淨利合計	95,990	134,479
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	\$ 95,990	\$ 134,479

註：單一法人機構、單一佑民醫院係由佑民醫療社團法人合併申報，其所得稅相關計算，詳附註五(十)說明。

主辦會計：



負責人：



董事長：



社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11400173 號

會員姓名： 林思寧

事務所電話： (04)36009906

事務所名稱： 揚智聯合會計師事務所

事務所統一編號： 20373956

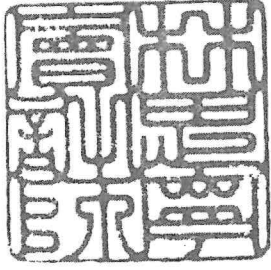
事務所地址： 臺中市南屯區五權西路二段666號13樓之3

委託人統一編號： 45673403

會員書字號： 中市會證字第 0192 號

印鑑證明書用途： 辦理 佑民醫療社團法人

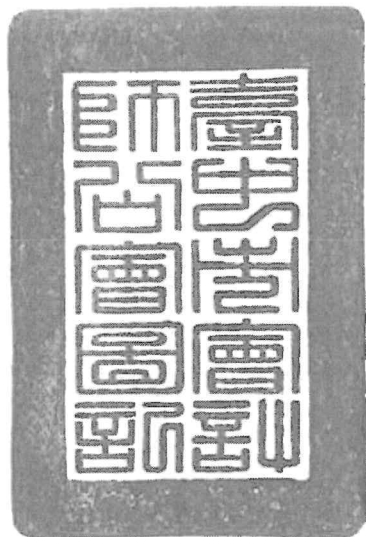
113 年度（自民國 113 年 01 月 01 日 至
113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 01 月 07 日