

慶昇醫療社團法人
財務報表暨會計師查核報告
中華民國一一一年十二月三十一日

地址：嘉義市新榮路339-1號
電話：05-2229191

慶昇醫療社團法人 會計師查核報告

慶昇醫療社團法人公鑒：

查核意見

慶昇醫療社團法人民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、現金流量表及社員權益變動表，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、醫療法人財務報告編製準則及企業會計準則公報編製，足以允當表達慶昇醫療社團法人民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇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，與慶昇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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及企業會計準則公報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慶昇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慶昇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。

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，惟其目的非對慶昇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，以及使慶昇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慶昇醫療社團法人不再具有繼續經營能力。

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）。

大橋聯合會計師事務所

會計師：  

地 址：台南市永康區中華路425號16樓之4

嘉義市世賢路四段14號

電 話：(06) 2314679

(05) 2366138

中 華 民 國 一 一 二 年 五 月 五 日



中華民國一一年及一〇年十二月三十一日

資產	附註	111年12月31日		110年12月31日		110年12月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產		76,224,470	17.90	98,165,450	24.37	111,899,970	26.28
現金及約當現金	二、四	29,363,631	6.90	26,064,523	6.47	12,000,000	2.82
應收帳款淨額(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健康核減淨額)	二、四	33,167,678	7.79	41,139,272	10.21	19,657,350	4.62
本期所得稅資產	四	-	-	112,920	0.03	7,119,823	1.67
存貨	二、四	3,936,932	0.92	5,513,476	1.37	37,866,970	8.89
預付款項	四	7,347,361	1.73	19,929,320	4.95	158,178	0.04
其他流動資產	四	2,408,868	0.57	5,405,939	1.34	21,123,823	4.96
非流動資產		349,496,514	82.10	304,682,714	75.63	13,973,826	3.28
不動產、廠房及設備	二、四	348,251,085	81.80	303,710,807	75.39	180,746,369	42.46
其他非流動資產	四	1,245,429	0.29	971,907	0.24	146,192,493	34.34
負債總額		425,720,984	100.00	402,848,164	100.00	34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46
						146,192,493	34.34
						34,553,876	8.12
						292,646,339	68.74
						180,746,369	42.46

慶昇醫療社團法人

綜合損益表

中華民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	111年度		110年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	427,753,448	100.00	335,960,849	100.00	91,792,599	27.32
門急診收入	274,097,995	64.08	222,391,367	66.20	51,706,628	23.25
住院收入	129,377,018	30.25	129,358,187	38.50	18,831	0.01
其他醫務收入	67,276,667	15.73	21,322,120	6.35	45,954,547	215.53
減：支付點值調整	(20,210,126)	(4.72)	(29,773,285)	(8.86)	9,563,159	(32.12)
減：健保核減	(16,578,006)	(3.88)	(3,740,240)	(1.11)	(12,837,766)	343.23
減：醫療優待	(6,210,100)	(1.45)	(3,597,300)	(1.07)	(2,612,800)	72.63
醫務成本(B)	411,499,446	96.20	321,184,792	95.60	90,314,654	28.12
人事費用	151,580,581	35.44	130,715,082	38.91	20,865,499	15.96
藥品費用	75,747,876	17.71	55,254,788	16.45	20,493,088	37.09
醫材費用	48,745,126	11.40	31,220,424	9.29	17,524,702	56.13
折舊費用	13,226,303	3.09	12,385,228	3.69	841,075	6.79
租金費用	33,222,928	7.77	34,070,451	10.14	(847,523)	(2.49)
事務費用	17,315,819	4.05	16,900,285	5.03	415,534	2.46
其他醫務費用	71,660,813	16.75	40,638,534	12.10	31,022,279	76.34
醫務毛利(C=A-B)	16,254,002	3.80	14,776,057	4.40	1,477,945	10.00
營運費用(D)	15,509,069	3.63	14,477,595	4.31	1,031,474	7.12
教育研究發展及 醫療社會服務費用	3,014,664	0.70	2,363,768	0.70	650,896	27.54
薪資費用	8,328,717	1.95	7,508,373	2.23	820,344	10.93
租金費用	1,625,690	0.38	1,262,924	0.38	362,766	28.72
勞務費	609,291	0.14	1,092,100	0.33	(482,809)	(44.21)
其他費用	1,930,707	0.45	2,250,430	0.67	(319,723)	(14.21)
醫務利益(損失)(E=C-D)	744,933	0.17	298,462	0.09	446,471	149.59
非醫務活動收益(F)	5,523,747	1.29	4,759,548	1.42	764,199	16.06
利息收入	41,233	0.01	5,531	-	35,702	645.49
政府補助收入	5,096,377	1.19	4,665,667	1.39	430,710	9.23
其他非醫務收益	386,137	0.09	88,350	0.03	297,787	337.05
非醫務活動費損(G)	(4,518,743)	(1.06)	(5,030,537)	(1.50)	511,794	(10.17)
利息費用	(4,495,143)	(1.05)	(5,028,437)	(1.50)	533,294	(10.61)
捐贈費用	(23,600)	(0.01)	(2,100)	-	(21,500)	1,023.81
其他非醫務損失	-	-	-	-	-	-
非醫務利益(損失)(H=F-G)	1,005,004	0.23	(270,989)	(0.08)	1,275,993	(470.87)
本期稅前淨利(淨損)(I=E+H)	1,749,937	0.41	27,473	0.01	1,722,464	6,269.66
所得稅費用(J)	(271,098)	(0.06)	-	-	(271,098)	-
本期稅後淨利(淨損)(K=I-J)	1,478,839	0.35	27,473	0.01	1,451,366	5,282.88
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	1,478,839	0.35	27,473	0.01	1,451,366	5,282.88

【註】：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份

製表人：

宜周

會計主管：

宜周

董事長：

慶世
億真


慶昇醫療社團法人
社員權益變動表


中華民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日


單位：新台幣元

項目	出資額	保留盈餘		社員權益 其他項目	合計
		法定盈餘公積	未分配盈餘		
110年1月1日餘額	125,000,000	1,313,666	5,254,667	-	131,568,333
110年稅後淨利(損)	-	-	27,473	-	27,473
110年法定盈餘公積	-	5,495	(5,495)	-	-
110年12月31日餘額	125,000,000	1,319,161	5,276,645	-	131,595,806
111年1月1日餘額	125,000,000	1,319,161	5,276,645	-	131,595,806
111年稅後淨利(損)	-	-	1,478,839	-	1,478,839
111年法定盈餘公積	-	295,768	(295,768)	-	-
111年12月31日餘額	125,000,000	1,614,929	6,459,716	-	133,074,645

【註】：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份

製表人：

會計主管：

董事長：


 慶昇醫療社團法人
 現金流量表

中華民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	111年度	110年度
營運活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	1,749,937	27,473
支付點值調整	20,210,126	29,773,285
健保核減	16,578,006	3,740,240
利息收入	(41,233)	(5,531)
利息支出	4,495,143	5,028,437
折舊費用	13,499,440	12,647,238
應收帳款(增加)減少	(28,816,538)	(46,736,041)
預付款項(增加)減少	12,581,959	1,547,264
存貨(增加)減少	1,576,544	(978,742)
其他流動資產(增加)減少	2,997,071	(2,351,546)
應付票據增加(減少)	(4,043,950)	2,466,598
應付帳款增加(減少)	1,107,596	1,375,187
其他應付款增加(減少)	(1,060,737)	10,821,394
其他流動負債增加(減少)	2,961,196	9,293,453
營運活動之淨現金流入(出)	43,794,560	26,648,709
投資活動之現金流量		
購買不動產、廠房及設備	(56,852,718)	(5,877,855)
存出保證金(增加)減少	(273,522)	(13,288)
收取之利息	41,233	5,531
投資活動之淨現金流入(流出)	(57,085,007)	(5,885,612)
籌資活動之現金流量		
長期借款增加(減少)	(16,129,169)	8,750,000
應付關係人款項增加(減少)	14,421,666	-
長期應付票據增加(減少)	22,753,826	(12,039,960)
支付之利息	(4,456,768)	(5,088,688)
籌資活動之淨現金流入(流出)	16,589,555	(8,378,648)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,299,108	12,384,449
期初現金及約當現金餘額	26,064,523	13,680,074
期末現金及約當現金餘額	29,363,631	26,064,523

【註】：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份

製表人：



會計主管：



董事長：



慶昇醫療社團法人
醫務收入明細表
中華民國一一一年度

明細表(表66)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
門急診收入-健保	223,895,644	本法人無實際設置急診業務，故門急診無分項列示。
門急診收入-非健保	50,202,351	
住院收入-健保	126,185,061	
住院收入-非健保	3,191,957	
其他醫務收入-非健保	67,276,667	
減：支付點值調整	(20,210,126)	
減：健保核減	(16,578,006)	
減：醫療優待	(6,210,100)	本法人為落實員工福利及社會公益對所屬員工及其眷屬、65歲以上患者或特約機構優免掛號費。
合 計	427,753,448	

慶昇醫療社團法人
醫務成本明細表
中華民國一一一年度

明細表(表67)

單位：新台幣元

項目	小計	合計	備註
人事費用	151,580,581	151,580,581	
藥品費用	75,747,876		
藥品存貨盤盈(虧)	-		
藥品費用合計		75,747,876	
醫材費用	48,745,126		
醫材存貨盤盈(虧)	-		
醫材費用合計		48,745,126	
折舊費用	13,226,303	13,226,303	
租金費用	33,222,928	33,222,928	
事務費用	17,315,819	17,315,819	
其他醫務費用	71,660,813	71,660,813	
合 計	<u>411,499,446</u>	<u>411,499,446</u>	

慶昇醫療社團法人
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
(除特別列示外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、法人沿革

1、慶昇醫療社團法人(以下簡稱本法人)前身為慶昇眼科醫院創立於民國八十一年一月，為雲嘉南地區唯一的眼科專科醫院，九十八年四月更名為慶昇醫院，除原有之眼科外，增設內科及外科，更於同年八月開辦復健科與呼吸照護中心。其餘科別包括家醫科、腸胃科、胸腔科、神經內科、新陳代謝科、風濕免疫科、心臟內科、腎臟科、皮膚科、放射科、檢驗科及泌尿科等，共計16科。民國一〇五年六月二十三日取得衛生福利部核准登記為醫療社團法人，其改設基準日為民國一〇二年五月三十一日，截至111年12月31日及110年12月31日止，資本額分別為125,000,000元及125,000,000元，全額現金收足。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及企業會計準則公報編製，採權責發生制。

重要會計政策彙總說明如下：

1、會計年度

本法人之會計年度採曆年制，自每年元月一日起至十二月三十一日止。

2、會計估計

依照前述法令、準則及原則編製財務報表時，本法人對於備抵支付點值調整、備抵健保核減、存貨跌價損失、固定資產、所得稅及退休金等之提列必須使用合理之估計金額，因估計涉及專業判斷與實際結果可能有所差異。

3、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。

4、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。

5、現金及約當現金

現金及約當現金係包括現金、零用金、不受限制之銀行存款，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

6、應收款

應收健保款係屬原始產生之應收款，係在正常營運過程中提供服務所產生之應收款項。

備抵健保核減係於認列醫療收入時，按以往年度核減率估列可能發生之應收健保款核減數。備抵支付點值調整係於認列醫療收入時，按中央健保署規定點值調整率估列可能發生之應收健保款點值給付調整數。

7、存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，成本係採加權平均法計算。續後依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低衡量。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

8、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依企業會計準則公報第4號「會計政策、估計與錯誤」之會計估計變動規定處理。

9、 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、不動產、廠房及設備、無形資產與投資性不動產等。

10、 員工退休福利

本法人員工均選擇適用勞工退休新制，依勞工退休金條例之規定，按勞工每月工資百分之六之提繳率，提繳至勞工保險局員工個人帳戶，並認列為當年度之退休金費用。

11、 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五營利事業所得稅部分，係於次年度經社員總會通過盈餘分配案後，就實際盈餘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。

12、 教育研究發展負債及社會醫療服務負債

依醫療法第53號規定，本法人結餘之分配應提撥百分之十作為研究發展、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；應提撥百分之二十以上作為營運基金。

13、 表決權分配

本法人社員之表決權，係按出資額持分比例分配其表決權數，每壹萬元有一表決權，餘數不計，並以此計算表決權總數。前項表決全數為數人共有者，其共有人應推定一人行使表決權。

14、 結餘分配

本法人於繳納完一切稅捐後，先提撥結餘百分之十以上，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；另應提撥百分之二十作為營運基金外，應先彌補以往年度虧損後如有分配依照下列比例為之：

1. 社員紅利百分之九十
2. 董事及監察人酬勞百分之八
3. 員工紅利百分之二

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本法人於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款估計減損

本法人對於應收帳款與應收健保款係每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款與應收健保款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包括：

1. 債權人發生顯著財務困難。
2. 應收帳款發生逾期之情形。
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。
4. 健保署核減特約醫事服務機構醫療服務點數之可能性。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本法人必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(三) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本法人須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

四、重要會計項目之說明

(一)、現金及約當現金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
現金	716,022	427,681
銀行存款	28,647,609	25,636,842
合 計	<u>29,363,631</u>	<u>26,064,523</u>

(二)、應收帳款

項 目	111年12月31日	110年12月31日
應收健保款	34,508,079	32,754,878
減：備抵點值調整	(7,331,042)	(7,184,235)
減：備抵健保核減	(1,499,878)	(1,408,446)
應收健康檢查款	7,490,519	16,977,075
應收帳款淨額	33,167,678	41,139,272

應收健保款係因提供全民健康保險之醫療收入所產生，並參考中央健康保險署暫行結算之點值估計相關之醫療服務收入，惟在中央健康保險署實施總額支付點值核定數與原估計值之差異，依會計估計變動方式處理；其他應收款係期末對學校或各公司團體體檢收入之未收款項。

(三)、存貨

項 目	111年12月31日	110年12月31日
藥 品	2,637,057	3,650,485
衛 材	1,299,875	1,862,991
合 計	3,936,932	5,513,476

藥品主要係指提供醫療使用之藥物或提供治療之針劑等；衛材泛指治療用之醫材，包括針套、導管、輔具及呼吸器等，每月定期盤點存貨，存貨若屆效期六個月以下，立即向廠商更換新效期品，因此發生耗損或過時之狀況極低，且存貨並非供銷售之用，故未提列存貨跌價損失。

(四)、預付款項

項 目	111年12月31日	110年12月31日
預付保險費	339,879	303,648
預付利息	305,590	571,097
預付貨款	6,621,583	18,803,828
預付其他	80,309	250,747
合 計	7,347,361	19,929,320

(五)、其他流動資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
受限制資產－銀行存款	2,408,868	5,405,939

受限制之銀行存款係本法人與板信銀行借款之備償戶存款金額，借款償還後即可解除限制。

(六)、不動產、廠房及設備

1. 成本

資產名稱	110年12月31日	本期增加	本期減少	111年12月31日
土地	148,000,000	-	-	148,000,000
房屋及建築	77,000,000	-	-	77,000,000

醫療儀器設備	103,866,930	43,170,462	8,392,500	138,644,892
交通運輸設備	16,413,373	3,825,000	-	20,238,373
資訊設備	1,056,612	-	-	1,056,612
雜項設備	19,481,057	1,550,818	-	21,031,875
未完工程	-	13,944,000	-	13,944,000
合計	<u>365,817,972</u>	<u>62,490,280</u>	<u>8,392,500</u>	<u>419,915,752</u>

2. 累計折舊

資產名稱	110年12月31日	本期增加	本期減少	111年12月31日
房屋及建築	5,309,476	1,509,804	-	6,819,280
醫療儀器設備	39,825,173	9,451,486	3,941,938	45,334,721
交通運輸設備	6,590,088	1,309,610	-	7,899,698
資訊設備	598,904	-	-	598,904
雜項設備	9,783,524	1,228,540	-	11,012,064
合計	<u>62,107,165</u>	<u>13,499,440</u>	<u>3,941,938</u>	<u>71,664,667</u>
3. 未折減餘額	<u>303,710,807</u>			<u>348,251,085</u>

4. 截至111年12月31日及110年12月31日止，固定資產投保火險金額分別為69,000,000元及69,000,000元。

5. 固定資產增加對現金流量表之補充說明：

期初應付固定資產	94,000
本期購置固定資產	62,490,280
舊有設備殘值汰換新購設備	(4,450,562)
期末應付固定資產	<u>(1,281,000)</u>
本期現金支付固定資產金額	<u>56,852,718</u>

(七)、存出保證金

項目	111年12月31日	110年12月31日
履約保證金	<u>1,245,429</u>	<u>971,907</u>

(八)、短期借款

項目	111年12月31日	110年12月31日
短期借款	<u>12,000,000</u>	<u>12,000,000</u>

上述短期借款係向板信商銀嘉義分行之借款。

(九)、其他應付款

項目	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資	19,333,417	13,249,003

應付勞健保及退休金	3,654,539	12,366,181
應付利息	301,272	262,897
其他應付款-關係人	1,537,022	1,233,612
其他應付款-其他	13,040,720	10,590,639
合 計	<u>37,866,970</u>	<u>37,702,332</u>

其他應付款-關係人係期末應付之醫材成本、修繕費等費用年底應付款之餘額。

(十)、其他流動負債

項 目	111年12月31日	110年12月31日
暫收款	13,482,421	10,491,946
代收款項	491,405	520,684
合 計	<u>13,973,826</u>	<u>11,012,630</u>

暫收款係健保總額財務穩定方案追扣、疫情補助獎勵金等暫收款；代收款項係代收勞健保自負額、薪資及勞務費等扣繳稅額等。

(十一)、長期借款

項 目	111年12月31日	110年12月31日
長期銀行借款	144,420,831	160,550,000
長期借款-關係人	14,421,666	-
減：一年內到期之長期借款	(12,650,004)	(7,500,000)
合 計	<u>146,192,493</u>	<u>153,050,000</u>

111年12月31日長期借款明細如下：

出借人	金 額
台灣企銀民雄分行	144,420,831
佑林興業有限公司(關係人)	14,421,666
合 計	<u>158,842,497</u>

台灣企銀十五年期擔保借款，長期借款利率約2.235%，前36期僅按月支付利息，自本年6月起按月償還本金及利息，已依醫療法第36條規定報主管機關核准(衛部醫字1071668100號)；長期借款-關係人係向關係人資金融通之款項。

(十二)、長期應付票據

租購期間	租購標的物	111年12月31日	110年12月31日	備註
109.01.16-113.01.15	呼吸器、洗腎機	-	10,648,400	本年8月解約
110.02.25-114-02.24	呼吸器、洗腎機	6,970,100	10,444,250	
111.06.20-118.06.19	X光車	3,105,686	-	
111.09.01-119.08.31	斷層掃描儀	33,325,000	-	
小 計		<u>43,400,786</u>	<u>21,092,650</u>	

減：一年內到期之長期應付票據	(8,473,819)	(9,030,250)
減：長期應付票據折價	(373,091)	(818,781)
合 計	<u>34,553,876</u>	<u>11,243,619</u>

(十三)、出資額

係社員黃慶億先生等人為經營本法人而投入之資金，截至111年底及110年底投入資本額金額為125,000,000元及125,000,000元，全額現金收足。

(十四)、用人、折舊、折耗及攤銷費用功能明細表

性質別	111年		
	屬於醫務成本	屬於管理費用	合 計
薪資費用	134,337,852	8,058,403	142,396,255
勞健保費用	12,536,422	638,859	13,175,281
退休金費用	4,459,735	270,314	4,730,049
其他用人費用	246,572	-	246,572
合 計	<u>151,580,581</u>	<u>8,967,576</u>	<u>160,548,157</u>
折舊費用	<u>13,226,303</u>	<u>273,137</u>	<u>13,499,440</u>
攤銷費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
性質別	110年		
	屬於醫務成本	屬於管理費用	合 計
用人費用			
薪資費用	114,219,349	7,241,234	121,460,583
勞健保費用	11,914,025	613,924	12,527,949
退休金費用	4,253,071	267,139	4,520,210
其他用人費用	328,637	20,264	348,901
合 計	<u>130,715,082</u>	<u>8,142,561</u>	<u>138,857,643</u>
折舊費用	<u>12,385,228</u>	<u>262,010</u>	<u>12,647,238</u>
攤銷費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十五)、所得稅

1. 所得稅費用估算如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
稅前財務所得	1,749,937	27,473
永久性差異	(9,633,217)	(4,026,750)
課稅所得	(7,883,280)	(3,999,277)
乘：稅率	20%	20%
營利事業所得稅額	-	-
加：未分配盈餘加徵稅額	1,098	-

加(減)：以前年度所得稅核定調整數	270,000	-
當期所得稅費用	271,098	-
加(減)：以前年度暫繳及扣繳稅額	(112,920)	-
減：暫繳及扣繳稅額	-	-
當期應付(退)所得稅	158,178	-

五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本法人之關係
慶昇健康實業股份有限公司	該公司負責人為本法人醫院董事長
佑林興業有限公司	該公司負責人為本法人醫院董事長

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 支出部分

慶昇健康實業股份有限公司	111年度		110年度	
	金額	佔該項目金額百分比	金額	佔該項目金額百分比
進貨	1,732,941	1	1,355,707	2
租金費用	15,163,200	44	13,435,600	38
合計	16,896,141		14,791,307	

進貨係向關係人購買衛、耗材之支出；租金費用係營運用醫療儀器租賃之支出。

佑林興業有限公司	111年度		110年度	
	金額	佔該項目金額百分比	金額	佔該項目金額百分比
租金費用	11,704,128	34	15,864,128	45
修繕費	174,000	3	174,000	3
其他費用	3,137,606	4	4,034,173	9
利息費用	166,040	4	-	-
合計	15,181,774		20,072,301	

租金費用係營運用醫療儀器租賃之支出；修繕費係營運用醫療設備修繕之支出；其他費用係醫療接送之支出；利息費用係向關係人借款之利息，用以營運資金融通。前述關係人交易租金及其他費用等支出均經過採購及驗收程序且符合當地市場行情及一般性常規交易。

2. 其他應付款

慶昇健康實業股份有限公司	111年度		110年度	
	金額	佔該項目金額百分比	金額	佔該項目金額百分比
其他應付款-關係人	372,662	1	18,900	-

佑林興業 有限公司	111年度		110年度	
	金額	佔該項目 金額百分比	金額	佔該項目 金額百分比
其他應付款-關係人	1,164,360	2	1,214,712	3

3. 長期借款-融通 佑林興業 有限公司	111年度		110年度	
	金額	佔該項目 金額百分比	金額	佔該項目 金額百分比
長期借款-關係人	14,421,666	10	-	-

六、重大承諾或或有事項

無此事項。

七、重大災害損失

無此事項。

八、重大期後事項

無此事項。

九、教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

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	
	111年	110年
期初提撥金餘額(A)	-	-
當期實際支用總金額	當期支用 上期提撥數(B)	-
	當期支用數(C)	3,014,664
當期提撥金額(D)	-	-
期末提撥金餘額(E)	-	-
提撥已逾二年未支用金額(F)	-	-

十、其他

依醫療法第五十三條之規定，係指醫療社團法人結餘之分配，應提撥百分之十以上，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；並應提撥百分之二十以上作為營運基金。有關營運基金之提撥，係為限制結餘之分配，不需經社員總會決議，即應依法提撥，故應於當年度期末提撥。暨與醫療法人財務報告編製準則第十九條第一項第三款第一目，「法定盈餘公積」，指依本法第五十三條規定應提撥之「營運基金」。