

中山醫療社團法人
民國 112 及 111 年度
財 務 報 告

公司地址：台北市大安區仁愛路四段 112 巷 11 號
公司電話：(02)2708-1166

中山醫療社團法人
財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、社員權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)組織沿革及業務範圍說明	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	8~11
(四)會計變動之理由及其影響	11
(五)重要會計項目之說明	11~15
(六)與關係人之重大交易事項	16~17
(七)進貨交易前十大對象資訊	17~18
(八)非健保收入前十大服務項目資訊	19
(九)其他支出前十大對象資訊	19~20
(十)抵(質)押之資產	20
(十一)重大承諾事項及或有事項	20
(十二)重大之災害損失	20
(十三)重大之期後事項	20~21
(十四)其他	21
九、重要會計項目明細表	22~39
十、其他說明及揭露事項	40~45

會計師查核報告

中山醫療社團法人 公鑒：

查核意見

中山醫療社團法人民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、社員權益變動表、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醫療法、醫療法人財務報告編製準則相關法令及一般公認會計原則及其解釋編製，足以允當表達中山醫療社團法人民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 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，與中山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。

強調事項

如財務報表附註(十一)所述，中山醫療社團法人相關訴訟判決結果尚未確定，本會計師未因此而修正查核意見。

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相關法令及一般公認會計原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中山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中山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。

中山醫療社團法人之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

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：

- 一、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。
- 二、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，惟其目的非對中山醫療社團法人內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使中山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中山醫療社團法人不再具有繼續經營之能力。
- 五、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)。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

邱程鈺



台灣省會計師公會會員證第 3181 號

民國 113 年 4 月 27 日

中山醫療社團法人

資產負債表

中華民國112及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	112年12月31日		111年12月31日		負債及社員權益		112年12月31日		111年12月31日	
	金 額	%	金 額	%	流動負債	非流動負債	金 額	%	金 額	%
流動資產	\$ 262,036	26	\$ 228,485	23	短期借款(附註(三)之8)	其他流動負債(附註(五)之6)	\$ 291,357	28	\$ 260,573	27
現金及約當現金(附註(三)之1、(五)之1)	193,764	19	184,733	19	應付票據	非流動負債	16,300	1	10,800	1
應收帳款淨額(附註(三)之2、(五)之2)	45,859	5	23,605	2	應付帳款	土地增值稅準備	-	-	454	-
其他應收款	6,201	1	6,925	1	應付帳款-關係人(附註(六))	其他應付款-關係人(附註(六))	112,021	11	102,183	11
存貨淨額(附註(三)之3、(五)之3)	13,454	1	11,628	1	其他應付款	存入保證金	1,140	-	1,140	-
本期所得稅資產	45	-	65	-	本期所得稅負債	負債總額	148,008	15	132,515	14
其他流動資產	2,713	-	1,529	-	其他流動負債(附註(五)之6)	社員權益總額	409	-	-	-
非流動資產	745,547	74	745,313	77	非流動負債	出資額(附註(五)之8)	13,479	1	13,481	1
以成本衡量之金融資產-非流動(附註(三)之4、(五)之4)	5	-	5	-	土地增值稅準備	資本公積	121,585	13	121,509	12
不動產、廠房及設備(附註(三)之5、6、(五)之5)	719,062	71	715,989	74	其他應付款-關係人(附註(六))	出資額溢價	75,600	8	75,600	8
無形資產(附註(三)之7)	2,971	-	1,302	-	存入保證金	保留盈餘(附註(五)之9)	45,781	5	45,781	4
遞延所得稅資產(附註(五)之10)	16,205	2	20,680	2	負債總額	法定盈餘公積	204	-	128	-
其他非流動資產	7,304	1	7,337	1	社員權益總額	特別盈餘公積	412,942	41	382,082	39
					出資額(附註(五)之8)	未分配盈餘(待彌補虧損)	594,641	59	591,716	61
					資本公積	負債及社員權益總額	529,635	52	529,635	55
					出資額溢價		1,120	-	1,120	-
					保留盈餘(附註(五)之9)		1,120	-	1,120	-
					法定盈餘公積		63,886	7	60,961	6
					特別盈餘公積		46,297	5	44,397	4
					未分配盈餘(待彌補虧損)		950	-	-	-
資產總額	\$ 1,007,583	100	\$ 973,798	100	負債及社員權益總額		16,639	2	16,564	2
							\$ 1,007,583	100	\$ 973,798	100

(請參閱財務報表附註)



製表人：

會計主管：



董事長：



中山醫療社團法人
綜合損益表
中華民國112及111年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	112年度		111年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入(附註(三)之10)	\$ 1,296,697	100	\$ 1,299,868	100	(\$ 3,171)	-
門急診收入	599,182	46	573,464	44	25,718	4
住院收入	704,928	54	712,243	55	(7,315)	(1)
其他醫務收入	95,636	8	117,939	9	(22,303)	(19)
減：醫療優待	(5)	-	(5)	-	-	-
支付點值調整	(63,552)	(5)	(64,140)	(5)	588	1
健保核減	(39,492)	(3)	(39,633)	(3)	141	-
醫務成本(附註(三)之10)	(1,189,740)	(92)	(1,187,041)	(91)	2,699	-
人事費用	(607,005)	(47)	(592,959)	(46)	14,046	2
藥品費用	(131,595)	(10)	(136,389)	(10)	(4,794)	(4)
醫材費用	(196,573)	(15)	(213,839)	(16)	(17,266)	(8)
折舊費用	(21,214)	(2)	(20,972)	(2)	242	1
租金費用	(156,834)	(12)	(153,292)	(12)	3,542	2
事務費用	(2,566)	-	(2,416)	-	150	6
其他醫務費用	(73,953)	(6)	(67,174)	(5)	6,779	10
醫務毛利	106,957	8	112,827	9	(5,870)	(5)
營運費用(附註(三)之13)	(85,724)	(6)	(89,055)	(7)	(3,331)	(4)
教育研究發展費及醫療社會服務費	(11,862)	(1)	(11,311)	(1)	551	5
薪資費用	(32,217)	(2)	(37,202)	(3)	(4,985)	(13)
租金費用	(12,168)	(1)	(12,182)	(1)	(14)	-
修繕費用	(4,810)	-	(4,465)	-	345	8
保險費用	(5,677)	(1)	(5,982)	(1)	(305)	(5)
其他營運費用	(18,990)	(1)	(17,913)	(1)	1,077	6
醫務利益(損失)	21,233	2	23,772	2	(2,539)	(11)
非醫務活動收益	15,471	1	9,486	-	5,985	63
利息收入	921	-	531	-	390	73
其他非醫務收益	14,550	1	8,955	-	5,595	62
非醫務活動費損	(22,228)	(1)	(3,796)	-	18,432	486
利息費用	(483)	-	(339)	-	144	42
董事會費用	(2,428)	-	(2,662)	-	(234)	(9)
其他非醫務費用	(19,317)	(1)	(795)	-	18,522	2,330
非醫務利益	(6,757)	-	5,690	-	12,447	(219)
本期稅前淨利(淨損)	14,476	2	29,462	2	(14,986)	(51)
所得稅利益(費用)(附註(五)之10)	(4,975)	-	616	-	(5,591)	-
本期稅後淨利(淨損)	9,501	2	30,078	2	(20,577)	(68)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 9,501	2	\$ 30,078	2	(\$ 20,577)	(68)

(請參閱財務報表附註)

製表人：



會計主管：



董事長：



中山醫療社團法人

社員權益變動表

中華民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	出 資 額	資本公積	保 留 盈 餘			合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	
民國111年1月1日餘額	\$ 529,635	\$ 1,120	\$ 40,256	\$ -	(\$ 9,373)	\$ 561,638
110年度盈餘分配						
社員紅利	-	-	-	-	-	-
111年度稅後淨利	-	-	-	-	30,078	30,078
111年法定盈餘公積	-	-	4,141	-	(4,141)	-
民國111年12月31日餘額	\$ 529,635	\$ 1,120	\$ 44,397	\$ -	\$ 16,564	\$ 591,716
民國112年1月1日餘額	\$ 529,635	\$ 1,120	\$ 44,397	\$ -	\$ 16,564	\$ 591,716
111年度盈餘分配						
社員紅利	-	-	-	-	(6,576)	(6,576)
112年度稅後淨利	-	-	-	-	9,501	9,501
112年度特別盈餘公積	-	-	-	950	(950)	-
112年度法定盈餘公積	-	-	1,900	-	(1,900)	-
民國112年12月31日餘額	\$ 529,635	\$ 1,120	\$ 46,297	\$ 950	\$ 16,639	\$ 594,641

(請參閱財務報表附註)

製表人：



會計主管：



董事長：



中山醫療社團法人

現金流量表

中華民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	112 年 度	111 年 度
營運活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 14,476	\$ 29,462
調整項目		
支付點值調整	(2,593)	(15,199)
健保核減	(5,885)	596
利息收入	(921)	(531)
股利收入	(1)	(1)
利息費用	483	339
折舊費用	23,799	23,836
各項耗竭及攤提	1,297	2,044
資產減損回升利益	(5,800)	-
其他損失	17,850	-
應收帳款增加	(13,776)	(968)
其他應收款(增加)減少	724	(3)
存貨增加	(1,826)	(203)
其他流動資產(增加)減少	(1,184)	375
應付票據減少	(454)	(67)
應付帳款增加(減少)	9,838	(5,613)
應付帳款-關係人增加	-	339
其他應付款增加(減少)	(2,357)	6,646
其他流動負債減少	(152)	(651)
應計退休金負債減少	-	(6,516)
收取(支付)之所得稅	(70)	61
營運活動之淨現金流入	33,448	33,946

投資活動之現金流量：

購買不動產、廠房及設備	(	20,622)	(	9,305)
預付設備款增加	(	1,764)	(	415)
無形資產增加	(	1,620)	(	424)
收取之利息		921		531
收取之股利		1		1
投資活動之淨現金流出	(	23,084)	(	9,612)

籌資活動之現金流量：

短期借款增加		5,500		800
存入保證金增加		76		-
長期借款增加(減少)		-	(	20,800)
發放社員紅利	(	6,426)	(	12)
支付之利息	(	483)	(	339)
籌資活動之淨現金流入(出)	(	1,333)	(	20,351)
本期現金及約當現金增加數		9,031		3,983
期初現金及約當現金餘額		184,733		180,750
期末現金及約當現金餘額	\$	193,764	\$	184,733

(請參閱財務報表附註)

製表人：



會計主管：



董事長：



中山醫療社團法人

財務報表附註

民國112年及111年1月1日至12月31日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

(一)組織沿革及業務範圍說明

本院於65年創立，為提供更完善之醫療服務，於94年間申請改設為醫療社團法人，並於95年11月30日經主管機關核准由原私立醫療機構中山醫院改制為中山醫療社團法人。主要專業項目為(一)辦理醫療業務(二)醫學學術之研究及教學(三)訓練及培植醫務人員。其設立之醫療機構中山醫療社團法人中山醫院經台北市衛生局核准開業日為96年1月1日。

本法人於99年4月12日業經主管機關核准增設附屬機構杏群診所，另經台北市衛生局核准開業日為99年6月1日。主要事業項目為辦理醫療業務。

本法人112年及111年12月31日員工人數分別為359人及365人。

(二)通過財務報告之日期及程序

本財務報表已於113年4月27日由董事會同意。

(三)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本財務報表依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則相關法令及一般公認會計原則及其解釋編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、備抵核減、備抵點值調整、存貨跌價損失、不動產、廠房及設備折舊及退休金等之提列，必須使用合理估計之金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

本醫療社團法人採行之主要會計政策如下：

1. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

2. 備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減

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署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。

3. 存 貨

存貨包括藥品及醫療材料，係以取得成本為入帳基礎。期末存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目逐項比較為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

4. 以成本衡量之金融資產-非流動

持有未具有重大影響力且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，並加計直接可歸屬於取得之交易成本，後續評價係以原始認列之成本減除減損損失後之金額衡量。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。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額，按原始認列時若其公允價值能可靠衡量將分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」或「備供出售金融資產」，分別認列於損益或其他綜合損益，並將原「以成本衡量之金融資產」轉列為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」或「備供出售金融資產」。

5. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備，指用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期使用期間超過一年之有形資產，包括土地、建築物、儀器設備、機器設備、運輸設備、辦公設備之會計項目；其項目性質及應註明事項如下：

(1) 應按照取得或建造時之下列原始成本及後續成本認列：

A. 原始成本：包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態、地點之任何直接可歸屬成本，及未來拆卸、移除該資產或復原之估計成本。

B. 後續成本：包括後續為增添、部分重置或維修所發生之成本。

(2) 應以成本減除累計折舊及累計減損後之帳面金額列示。

(3) 所有權受限制或供擔保之事實與金額及主管機關核准文號，應予揭露。

6. 租賃資產

凡合約屬資本租賃者，按各期租金資本化為租賃資產之成本入帳，並認列應付租賃款之負債，租賃資產及租賃負債於租賃期間攤銷。

7. 無形資產

原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

本法人評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本法人於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

本法人之無形資產主係電腦軟體成本按3~10年採直線法攤銷。

8. 短期借款

向金融機構短期借入之款項、透支及其他短期借款；其項目性質及應註明事項如下：

- (1) 應依借款種類註明借款性質、保證情形及利率區間，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面價值。
- (2) 向金融機構、社員、員工、關係人及其他個人或機構之借入款項，應分別註明。

9. 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，6月30日以前受聘雇之員工且於7月1日在職者，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。94年7月1日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自94年7月1日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

10. 醫務收入、醫務收入核減、醫務收入點值調整及醫務優待

醫務收入指因提供醫療服務所獲得之收入；其認列應依一般公認會計原則規定辦理，分為門急診收入、住院收入及其他醫務收入；支付點值調整、健保核減及醫療優待，應列為前開收入之減項。

醫務收入係於勞務提供完成時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

醫務收入核減係預提中央健保署對申報之健保門診及住院收入可能剔除之金額，列為醫務收入減項。

醫務收入點值調整係因應中央健保署採用總額預算支付制度之辦理，預提所可能調整之支付點值，列為醫務收入減項。

醫務優待係對於特殊病患或員工及眷屬所給予之折扣，列為醫務收入減項。

11. 流動與非流動資產及負債之劃分原則

本法人係經營醫療事務，有關之資產與負債，係按12個月或1個營業週期(以較長者為準)，作為劃分流動與非流動之基準。

12. 資產減損

於資產負債表日對有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後金額。

商譽所屬現金產生單位則每年定期進行減損測試，並對可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。

13. 教育研究發展費用／醫療社會服務

本法人係依醫療法第53條規定，醫療社團法人應提撥年度結餘之百分之十以上，辦理有關研究發展、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等事項。

(四)會計變動之理由及其影響：無。

(五)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 2,946	\$ 2,479
支票存款	74,950	43,351
活期存款	66,502	89,577
定期存款	49,366	49,326
合 計	<u>\$ 193,764</u>	<u>\$ 184,733</u>

(1) 上列現金及約當現金均未限制用途或提供作為質押或保證責任之擔保。

(2) 112年及111年12月31日庫存現金投保金額皆為4,500仟元。

2. 應收帳款淨額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款-特約	\$ 8,023	\$ 10,647
應收帳款-健保	92,402	76,002
減：備抵支付點值調整準備	(21,764)	(24,357)
備抵健保核減	(32,802)	(38,687)
合 計	<u>\$ 45,859</u>	<u>\$ 23,605</u>

3. 存貨淨額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
醫護材料	\$ 4,253	\$ 4,125
醫護用品	864	732
放射及洗腎材料	92	75
藥 品	8,426	6,877
減：備抵跌價損失	(181)	(181)
合 計	<u>\$ 13,454</u>	<u>\$ 11,628</u>

(1) 112年及111年12月31日存貨投保金額皆為10,000仟元。

(2) 上列存貨均未提供任何質押或擔保。

(3) 與存貨相關之醫務成本-藥品費用金額明細如下：

項 目	112 年 度	111 年 度
存貨領用轉列醫務成本-藥品費用	\$ 131,672	\$ 136,471
減：存貨盤盈	(77)	(82)
帳列醫務成本-藥品費用	<u>\$ 131,595</u>	<u>\$ 136,389</u>

4. 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
合作社社員證	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>

5. 不動產、廠房及設備

(1) 112年12月31日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 606,354	\$ -	\$ 606,354
租賃改良物	256,320	191,942	64,378
醫療儀器設備	203,826	160,851	42,975
雜項設備	76,126	70,771	5,355
淨 額	<u>\$ 1,142,626</u>	<u>\$ 423,564</u>	<u>\$ 719,062</u>

(2) 111年12月31日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 606,354	\$ -	\$ 606,354
租賃改良物	253,750	180,086	73,664
醫療儀器設備	182,388	153,425	28,963
雜項設備	75,562	68,554	7,008
淨 額	<u>\$ 1,118,054</u>	<u>\$ 402,065</u>	<u>\$ 715,989</u>

(3) 本法人辦理土地鑑價，鑑價後總額為597,503仟元，扣除土地增值稅準備75,600仟元後鑑價淨額為521,903仟元，列為原改制醫療社團法人之原出資額。97年社員以土地增資7,732仟元，總出資額為529,635仟元。土地以外之折舊性資產，自改設基準日翌日起，以鑑價價值為基礎計提折舊或減損。

(4) 112年及111年12月31日不動產、廠房及設備投保火險金額皆為150,000仟元。

(5) 資產減損說明如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
醫療設備	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,800)</u>

本法人於112年度評估醫療設備無減損跡象，認列資產減損回升利益5,800仟元。

(6) 上列不動產、廠房及設備均未提供任何抵押或擔保。

6. 其他流動負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他應付款	\$ 618	\$ 468
應付設備款	-	450
預收款項	8,030	7,666
暫收款	646	559
代收款項	4,185	4,338
合 計	\$ 13,479	\$ 13,481

7. 應計退休金負債

- (1) 本法人對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當月底薪計算。每月按薪資總額4%提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入中央信託局。112年及111年度認列退休金費用(舊制)分別為8,162仟元及1,635仟元。112年及111年底退休基金餘額分別為115,633仟元及122,775仟元。
- (2) 「勞工退休金條例」自民國94年7月1日起施行，6月30日以前受聘僱之員工且於7月1日在職者，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。94年7月1日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。
- (3) 本法人依「勞工退休金條例」訂定之退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自94年7月1日起依員工薪資每月6%提撥至個人退休金專戶。本法人112年及111年度認列之退休金成本(新制)分別為12,457仟元及12,205仟元。

8. 出資額

係社員陳福民等277人(共274持份；計274個表決權)為經營醫院以土地作價出資，截至於112年12月31日止，餘額為529,635仟元。

9. 未分配盈餘(待彌補虧損)

- (1) 依據本醫療社團法人組織章程規定，完稅後扣除百分之十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，再另提撥百分之二十作為營運基金後，若有盈餘分配比例為：
- A. 社員紅利百分之九十。
- B. 董事、社員代表、監察人酬勞百分之零。
- C. 員工紅利百分之十。

- (2) 本法人對於應付員工紅利之估計係依章程規定之成數及過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利扣除法定盈餘公積後之10%計算，112年度及111年度金額為731仟元及0仟元。

上述估計於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至社員總會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於社員總會決議年度調整入帳。

- (3) 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
87 年度以後	\$ 16,639	\$ 16,564
合 計	\$ 16,639	\$ 16,564

10. 所得稅

- (1) 認列於損益之所得稅

項 目	112 年度	111 年度
當年度應負擔所得稅費用(利益)	\$ -	\$ -
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	4,561	(616)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅	-	-
未分配盈餘加徵稅額	500	-
以前年度所得稅調整	(86)	-
當年度認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 4,975	(\$ 616)

- (2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：無。

- (3) 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	112 年度	111 年度
稅 前 淨 利	\$ 14,476	\$ 29,463
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 2,895	\$ 5,892
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
其他調整	(2,895)	(5,892)
以前年度所得稅調整	(86)	-
未分配盈餘加徵稅額	500	-
遞延所得稅淨變動數	4,561	(616)
當年度認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 4,975	(\$ 616)

本法人適用中華民國所得稅法之稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為5%。

(4) 遞延所得稅資產或負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產：		
暫時性差異		
未實現存貨跌價損失	\$ 36	\$ 36
未實現備抵健保剔扣準備金	10,913	12,609
未使用虧損扣抵	5,256	8,035
合 計	<u>\$ 16,205</u>	<u>\$ 20,680</u>

(5) 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
虧損扣抵	2,477	2,477
合 計	<u>\$ 2,477</u>	<u>\$ 2,477</u>

(6) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債資訊：無。

(7) 本法人營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至110年度。

(8) 111年度營利事業所得稅已如期申報，正由稅捐稽徵機關審核中。

11. 表5 教育研究發展及社會醫療服務費用金額表

項 目		112 年度	111 年度
		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	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
期初提撥金餘額		\$ -	\$ -
當期實際	當期支用上期提撥數	-	-
支用總金額	當期支用數	11,862	11,311
當期提撥金額		950	-
期末提撥金餘額		950	-
提撥已逾二年未支用金額		-	-

12. 表6 與關係人進、銷貨及業務往來表：無與關係人進、銷貨之情事，僅醫師執行業務所得等情事，詳附註(六)。

(六)關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本醫院之關係
陳福民	係為本法人之董事長
謝士明	係為本法人之董事
施俊雄	係為本法人之董事
馬大勳	係為本法人之董事
李世明	係為本法人之董事
蔡有成	係為本法人之董事
文良彥	係為本法人之董事
李偉政	係為本法人之董事
樂亦偉	係為本法人之董事
沈國樑	係為本法人之監察人
謝孟雄	係為本法人之監察人
譚培炯	係為本法人之監察人
杏群股份有限公司	該公司之董事長為本法人之董事

2. 與關係人間重大交易事項

(1) 醫務成本

關係人名稱	112 年 度		111 年 度	
	金 額	佔醫務 成本%	金 額	佔醫務 成本%
陳福民等董監事	\$ 16,356	1.37	\$ 23,431	1.97

醫務成本係屬醫師薪資及執行業務所得。

(2) 財產租賃情形

承 租 標 的 物	出租人	押 金	租金支出	
			112 年 度	111 年 度
台北市仁愛路4段112巷11號之建物	陳福民等社員277人	-	\$ 82,080	\$ 82,080
台北市仁愛路4段112巷9弄3號2樓	杏群股份有限公司	-	480	480
台北市仁愛路4段112巷13弄6號1樓	杏群股份有限公司	-	480	480
台北市仁愛路4段112巷13弄10號1樓 (含地下室)	杏群股份有限公司	-	480	480
台北市仁愛路4段112巷12號	杏群股份有限公司	-	4,459	3,746
醫療設備	杏群股份有限公司	4,000 仟元	7,580	7,197
南京東路地下室庫房	杏群股份有限公司	-	1,200	1,200
			\$ 96,759	\$ 95,663

本法人支付給關係人之租金係按月支付，其交易條件與非關係人並無重大差異，均參考當地一般行情。

(3) 與關係人之債權債務情形如下

關係人名稱	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金額	佔應付帳款總額%	金額	佔應付帳款總額%
杏群股份有限公司(註)	\$ 1,140	1.01	\$ 1,140	1.10

註：112年及111年度上述應付帳款係租賃租金，其財產租賃情形請詳附註(六)之2(2)

(4) 資金融通情形

A. 112年度

關係人名稱	科目名稱	最高餘額	期末餘額	計息利率	利息支出
陳福民等社員 277 人	其他應付款	\$ 31,781	\$ 31,781	-	\$ -
杏群股份有限公司	其他應付款	14,000	14,000	1.50%	210
合計			\$ 45,781		\$ 210

B. 111年度

關係人名稱	科目名稱	最高餘額	期末餘額	計息利率	利息支出
陳福民等社員 277 人	其他應付款	\$ 31,782	\$ 31,781	-	\$ -
杏群股份有限公司	其他應付款	15,000	14,000	1.50%	210
合計			\$ 45,781		\$ 210

(5) 其他(董監事車馬費、出席費等酬勞)

關係人名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
陳福民等董監事	\$ 1,102	\$ 1,287

(七)進貨交易前十大對象資訊

1. 藥品進貨交易前十大對象資訊表

112年度

編號	交易人名稱	金額	應付票據、帳款餘額	占該項支出之比率
1	裕利股份有限公司	\$ 54,524	\$ 21,562	41%
2	台灣大昌華嘉股份有限公司	16,144	6,577	12%
3	菲利達生技股份有限公司	7,387	3,557	6%
4	泰宗生物科技股份有限公司	6,611	2,290	5%
5	久裕企業股份有限公司	6,075	2,313	5%
6	台田藥品股份有限公司	2,679	980	2%
7	安美得生醫股份有限公司	2,655	1,176	2%
8	美立恒生物科技有限公司	1,805	690	1%
9	健喬信元醫藥生技股份有限公司	1,623	623	1%
10	信華氣體股份有限公司	1,438	549	1%

111年度

編號	交易人名稱	金 額	應付票據、帳款 餘額	占該項支出之 比率
1	裕利股份有限公司	\$ 55,969	\$ 19,672	41%
2	台灣大昌華嘉股份有限公司	18,491	6,000	14%
3	泰宗生物科技股份有限公司	7,510	3,224	6%
4	久裕企業股份有限公司	7,081	2,464	5%
5	菲利達生技股份有限公司	5,251	3,002	4%
6	安美得生醫股份有限公司	2,858	1,157	2%
7	台田藥品股份有限公司	2,796	945	2%
8	美立恒生物科技有限公司	1,868	750	1%
9	健喬信元醫藥生技股份有限公司	1,473	543	1%
10	信華氣體股份有限公司	1,317	478	1%

2. 醫材交易前十大對象資訊表

112年度

編號	交易人名稱	金 額	應付票據、帳款 餘額	占該項支出之 比率
1	成康生技有限公司	\$ 10,513	\$ 2,108	5%
2	冠亞生技股份有限公司	9,027	2,151	5%
3	骨得優生物科技有限公司	7,937	1,383	4%
4	健伸科技股份有限公司	7,690	1,818	4%
5	理略生物科技股份有限公司	6,858	3,732	3%
6	裕強生技股份有限公司	6,031	1,339	3%
7	方舟醫療器材股份有限公司	6,023	1,654	3%
8	互裕股份有限公司	5,713	892	3%
9	得而利實業有限公司	5,322	760	3%
10	百達醫療產品股份有限公司	4,818	1,174	2%

111年度

編號	交易人名稱	金 額	應付票據、帳款 餘額	占該項支出之 比率
1	健伸科技股份有限公司	\$ 19,107	\$ 4,562	9%
2	盛立生技股份有限公司	9,734	1,368	5%
3	成康生技有限公司	7,731	1,802	4%
4	骨得優生物科技有限公司	7,404	1,226	3%
5	裕強生技股份有限公司	6,789	1,035	3%
6	互裕股份有限公司	6,313	1,122	3%
7	理略生物科技股份有限公司	6,041	1,077	3%
8	寶億生技股份有限公司	5,999	1,059	3%
9	瑞安國際股份有限公司	5,785	869	3%
10	皓凱先進生物工程顧問有限公司	5,400	27	3%

(八)非健保收入前十大服務項目資訊

112年度

編號	服務項目	金 額
1	手術費	\$ 165,057
2	特別材料費	156,321
3	掛號費	51,645
4	麻醉醫師費	42,643
5	特別治療費	39,947
6	注射藥品費	36,859
7	治療處置費	30,384
8	口服藥品費	23,614
9	護理費	22,133
10	助理醫師費	18,609

111年度

編號	服務項目	金 額
1	特別材料費	\$ 162,143
2	手術費	147,276
3	掛號費	50,868
4	特別治療費	40,135
5	注射藥品費	40,106
6	麻醉醫師費	38,434
7	治療處置費	27,822
8	口服藥品費	24,458
9	護理費	18,458
10	助理醫師費	18,286

(九)其他支出前十大對象資訊表

112年度

編號	交易人名稱	金 額	應付票據、帳款 餘額	占該項支出之 比率
1	惠興股份有限公司	\$ 6,457	\$ 69	9%
2	力保實業有限公司	2,880	480	4%
3	理略生物科技股份有限公司	2,600	3,732	4%
4	英禾美生醫股份有限公司	1,856	551	3%
5	元佑實業股份有限公司	1,778	105	2%
6	協益油品股份有限公司	1,756	271	2%
7	原始資訊科技有限公司	1,699	561	2%
8	宜心實業有限公司	1,600	1,600	2%
9	有限責任台北市醫療廢棄物清除設備利用合作社	1,570	277	2%
10	耀瑄科技股份有限公司	1,430	430	2%

111年度

編號	交易人名稱	金 額	應付票據、帳款 餘額	占該項支出之 比率
1	力保實業有限公司	\$ 2,880	\$ 480	4%
2	原始資訊科技有限公司	2,343	-	3%
3	有限責任台北市醫療廢棄物清除設備利用合作	1,780	289	3%
4	協益油品股份有限公司	1,585	242	2%
5	光訊電腦股份有限公司	1,457	168	2%
6	億宸科技有限公司	1,088	239	2%
7	集康國際股份有限公司	1,063	374	2%
8	老達利貿易股份有限公司	880	-	1%
9	明美科技股份有限公司	762	122	1%
10	鼎昌清潔有限公司	714	116	1%

(十)抵(質)押之資產：無。

(十一)重大承諾事項及或有事項：

1. 本法人中山醫院前院長等4人涉及台灣地區與大陸地區人民關係條例第15條、79條等不法所得之刑事訴訟案，已於111年11月29日提出刑事聲請參加訴訟狀，聲請人爰依刑事訴訟法第455-12條規定，請求參與該案沒收程序，估計可能之或有損失為17,850仟元，本法人已估計入帳其他損失17,850仟元，截至查核報告日止尚未收到起訴書。
2. 本法人與臺北市大安地政事務所間之土地登記損害賠償事件(案號：111年度重國字第17號)，為不服原處分機關更正台北市大安區仁愛段四小段82地號土地面積案，依法提起訴願請求，訴訟標的金額為15,586仟元。該案已於112年10月31日經臺灣臺北地方法院民事判決本公司勝訴，但因臺北市大安地政事務所上訴臺灣高等法院，目前由臺灣高等法院審理中。

(十二)重大之災害損失：無。

(十三)重大之期後事項：

1. 淨值、社員權益或資本結構之變動：無。
2. 鉅額長短期借款之舉借：無。
3. 主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、處分、出租、出借、設定負擔或變更用途：無。
4. 醫療服務規模或政策之重大變動：無。
5. 對其他事業之主要投資：無。
6. 重大災害損失：無。

7. 重要訴訟案件之進行或終結：

本法人因名下土地經台北市大安地政事務所測量有錯誤之情事，目前委請務實法律事務所蔡律師辦理民事訴訟爭取賠償中，案號：臺灣臺北地方法院111年度重國字第17號，訴訟標的金額為新臺幣15,586仟元，該案已於112年10月31日經臺灣臺北地方法院民事判決本公司勝訴，但因臺北市大安地政事務所上訴臺灣高等法院，目前由臺灣高等法院審理中。

8. 重要契約之簽訂、完成、解除或終止：無。

9. 重要組織之調整及管理制度之重大改革：無。

10. 因政府法令變更而發生之重大影響：無。

11. 其他足以影響今後財務狀況、經營結果及現金流量之重要事件或措施：無。

(十四)其 他：無。

中山醫療社團法人
現金及約當現金明細表

112 年 12 月 31 日

(除特別註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

表一(表 15)

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
現金及約當現金		\$ 2,946	
銀行存款		190,818	
支票存款	\$ 74,950		
活期存款	66,502		
定期存款	49,366		
合 計		\$ 193,764	

中山醫療社團法人
應收帳款淨額明細表
112 年 12 月 31 日

表二(表 22)

客 戶 名 稱	金 額	備 註
健保署	\$ 92,402	各項餘額皆未超過本 科目餘額百分之五
其 他	8,023	
小 計	100,425	
減：備抵支付點值調整準備	(21,764)	
減：備抵健保核減	(32,802)	
合 計	\$ 45,859	

中山醫療社團法人
其他應收款明細表
112 年 12 月 31 日

表三(表 23)

項 目	金 額	備 註
代墊交保金	\$ 6,000	
其 他	201	
合 計	\$ 6,201	

中山醫療社團法人

存貨明細表

112 年 12 月 31 日

表四(表 25)

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
醫護材料	\$ 4,253	\$ 4,253	以淨變現價值為市價
醫護用品	864	864	
放射材料	83	83	
洗腎材料	9	9	
藥品	8,426	8,426	
減：備抵跌價損失	(181)	(181)	
合 計	\$ 13,454	\$ 13,454	

中山醫療社團法人
不動產、廠房及設備變動明細表
112 年 12 月 31 日

表五(表 40)

名 稱	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供保證或 質押情形	已報行政院 衛生署核准 文號	備註
土地	\$ 606,354	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 606,354	無	—	
租賃改良物	253,750	2,120	-	450	256,320	無	—	
醫療儀器設備	182,388	17,721	(2,083)	5,800	203,826	無	—	
雜項設備	75,562	781	(217)	-	76,126	無	—	
合 計	\$1,118,054	\$ 20,622	(\$ 2,300)	\$ 6,250	\$1,142,626			

中山醫療社團法人
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
112 年 12 月 31 日

表六(表 41)

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	備 註
租賃改良物	\$ 180,086	\$ 11,856	\$ -	\$ -	\$ 191,942	
醫療儀器設備	153,425	9,509	(2,083)	-	160,851	
雜項設備	68,554	2,434	(217)	-	70,771	
合 計	\$ 402,065	\$ 23,799	(\$ 2,300)	\$ -	\$ 423,564	

中山醫療社團法人
無形資產變動明細表
112 年 12 月 31 日

表七(表 43)

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	備註
電腦軟體	\$ 1,302	\$ 1,620	(\$ 1,297)	\$ 1,346	\$ 2,971	採直線法攤銷
合 計	\$ 1,302	\$ 1,620	(\$ 1,297)	\$ 1,346	\$ 2,971	

中山醫療社團法人
其他非流動資產明細表
112 年 12 月 31 日

表八(表 45)

項 目	金 額	備 註
預付設備款	\$ 1,989	
存出保證金	5,315	
合 計	\$ 7,304	

中山醫療社團法人
短期借款明細表
112 年 12 月 31 日

表九(表 46)

債權人名稱	債權性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保品	已報衛生福利部核准文號	備註
國泰世華	信用借款	\$ 16,300	112.2.11~113.2.11	2.12%	80,000	無	-	
合計		\$ 16,300						

中山醫療社團法人
應付帳款明細表
112 年 12 月 31 日

表十(表 50)

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A 公司	\$ 21,562	各項金額皆未超過本科目金額百分之五
B 公司	6,577	
其 他	83,882	
合 計	\$ 112,021	

中山醫療社團法人
其他應付款明細表
112 年 12 月 31 日

表十一

項 目	金 額	備 註
應付薪資及醫師執行業務費用	\$ 60,662	
應付獎金	39,634	
應付員工紅利	731	
應付勞健保	5,370	
應付退休金	3,642	
應付或有損失	17,850	
其 他	20,119	
合 計	\$ 148,008	

中山醫療社團法人
醫務收入明細表
112年1月1日至12月31日

表十二(表 66)

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
急診收入-非健保	掛號收入	\$ 2,021	\$ 3,177
	電腦斷層收入	199	
	特別材料收入	327	
	其他(小於 5%者之彙總)	630	
急診收入-健保	口服藥品收入	46	578
	藥師服務收入	40	
	特別檢查收入	115	
	診查收入	49	
	X 光收入	76	
	治療處置收入	73	
	電腦斷層收入	69	
	診查收入	108	
	其他(小於 5%者之彙總)	2	
門診收入-非健保	掛號收入	49,623	239,124
	口服藥品收入	20,812	
	注射藥品收入	22,761	
	治療處置收入	15,787	
	特別治療收入	29,024	
	手術收入	35,504	
	特別材料收入	13,302	
	其他(小於 5%者之彙總)	52,311	
門診收入-健保	口服藥品收入	55,931	356,303
	檢驗收入	22,922	
	超音波收入	25,727	
	電腦斷層收入	19,132	
	特別治療收入	22,207	
	診查收入	77,119	
	其他(小於 5%者之彙總)	133,265	
住院收入-非健保	手術收入	129,475	465,928
	麻醉醫師收入	34,733	
	特別材料收入	142,692	
	其他(小於 5%者之彙總)	159,028	
住院收入-健保	病房收入	13,671	239,000
	治療處置收入	24,983	
	護理收入	20,194	
	診查收入	12,496	
	手術收入	79,424	
	麻醉醫師收入	19,844	
	特別材料收入	13,512	
	論病例計酬收入	15,349	
	其他(小於 5%者之彙總)	39,527	
其他醫務收入-非健保			15,015
其他醫務收入-健保			80,621
減：醫療優待			(5)
支付點值調整			(63,552)
健保核減			(39,492)
合 計			\$ 1,296,697

中山醫療社團法人
醫務成本明細表
112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十三(表 67)

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
藥品成本			\$ 131,595
人事費用	醫師執行業務支出	\$ 179,362	607,005
	薪資	378,632	
	保險費	30,328	
	勞工退休金	18,683	
醫材費用	衛材	22,698	196,573
	檢驗材料	14,552	
	X 光材料	448	
	開刀房特材料	132,825	
	洗腎材料	3,136	
	病理檢驗	20,491	
	生殖材料	2,423	
折舊費用			21,214
租金費用			156,834
事務費用			2,566
其他醫務支出			73,953
合 計			\$ 1,189,740

中山醫療社團法人
其他醫務費用明細表
112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十四

項 目	金 額	備 註
修繕費	\$ 4,473	
水電費	10,996	
燃料費	1,537	
雜項購置	2,596	
各項耗竭及攤提	839	
洗滌費	2,882	
稅捐	4,848	
郵電費	1,472	
其他	44,310	
合 計	\$ 73,953	

中山醫療社團法人
營運費用明細表
112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十五(表 68)

項 目	金 額	備 註
薪資	\$ 32,217	
文具印刷	581	
郵電費	288	
水電費	1,615	
稅捐	313	
燃料費	288	
修繕費	4,810	
保險費	5,677	
旅費	50	
交際費	599	
捐贈	12	
手續費	485	
折舊	2,584	
各項耗竭及攤提	458	
房租支出	12,168	
雜項購置	910	
書報雜誌	57	
勞工退休金	1,936	
雜費	8,814	
教育研究發展費	9,836	
醫療社會服務費	2,026	
合 計	\$ 85,724	

中山醫療社團法人
非醫務活動收益及費損明細表
112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十六(表 69)

項 目	金 額	備 註
其他非醫務收益		
醫療糾紛理賠款	\$ 630	
顧問費收入	6,960	
工本費收入	195	
補助款收入	50	
停車費及宿舍費	688	
資產減損回升利益	5,800	
其 他	227	
合 計	\$ 14,550	
其他非醫務費用		
醫療糾紛和解賠償金	\$ 1,140	
或有損失	17,850	
其 他	327	
合 計	\$ 19,317	

中山醫療社團法人
董事會費用明細
112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十七(表 69)

項 目	金 額	備 註
董監事出席費	\$ 254	
董監事酬勞費	848	
社員及代表出席交通費	1,326	
合 計	\$ 2,428	

中山醫療社團法人
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
112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十八(表 70)

項 目	金 額	備 註
教學出席之相關費用	\$ 774	
進修費用	48	
論文獎金	24	
協助主治醫師之臨床相關數據、病情追蹤、文獻查證、資料整理及病例的研討之相關費用	8,335	
貧困家庭、弱勢家庭、無依或路倒病人所需醫療費用，及他因病情所需之交通、輔具、照護、康復、喪葬或其他特殊需要之相關費用	-	
輔導病人或家屬團體之相關費用	661	
辦理社區醫療保健、健康促進及社區回饋醫療服務之相關費用	760	
便民社會服務之相關費用	606	
配合政府政策辦理國際醫療援助之相關費用	-	
其 他	654	
合 計	\$ 11,862	

- 說明：1. 教育研究發展當期實際支用總金額係指醫療法第 53 條規定之研究發展、人才培訓、健康教育等費用之當期實際支用金額明細。
2. 醫療社會服務費用當期實際支用總金額係指醫療法第 53 條及醫療法施行細則第 30 條之 1 規定之醫療救濟支出、社區醫療服務及其他社會服務等費用之當期實際支用總金額明細，表列各項目費用之合計數，不得超過當年度提撥數之 40%。

中山醫療社團法人
其他說明及揭露事項
112 年 12 月 31 日

(一)重大業務事項：無。

(二)董事、監察人酬勞

職 稱	姓 名	出席費、車馬費等 酬勞	其他酬勞	說 明
			註	
係為本法人之董事長	陳福民	149	\$ -	
係為本法人之董事	謝士明	101	-	
係為本法人之董事	文良彥	101	-	
係為本法人之董事	李偉政	101	-	
係為本法人之董事	樂亦偉	100	-	
係為本法人之董事	施俊雄	96	-	
係為本法人之董事	馬大勳	101	-	
係為本法人之董事	李世明	100	-	
係為本法人之董事	蔡有成	100	-	
係為本法人之監察人	謝孟雄	101	-	
係為本法人之董事	譚培炯	28	-	
係為本法人之董事	沈國樑	24	-	
合 計		\$ 1,102	\$ -	

註：係指前欄以外之其他酬勞，如提供汽車、房屋及其他專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金及其他給付。

(三)簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	112 年	111 年	110 年	109 年	108 年
流動資產	\$ 262,036	\$ 228,485	\$ 209,161	\$ 179,332	\$ 243,098
不動產、廠房及設備	719,062	715,989	730,790	741,220	722,949
無形資產	2,971	1,302	2,922	3,977	4,601
其他資產	23,514	28,022	26,956	25,385	17,054
資產總額	1,007,583	973,798	969,829	949,914	987,702
流動負債	291,357	260,573	259,366	242,799	247,939
長期負債	121,381	121,381	142,181	122,382	118,382
其他負債	204	128	6,644	15,777	23,917
社員權益總額	594,641	591,716	561,638	568,956	597,464
負債及社員權益總額	\$1,007,583	\$ 973,798	\$ 969,829	\$ 949,914	\$ 987,702

製表人：



會計主管：



董事長：



(四)簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	112 年	111 年	110 年	109 年	108 年
醫務收入	\$1,296,697	\$1,299,868	\$1,210,181	\$1,158,117	\$1,288,189
醫務成本	(1,189,740)	(1,187,041)	(1,134,058)	(1,116,419)	(1,200,718)
醫務毛利	106,957	112,827	76,123	41,698	87,471
營運費用	(85,724)	(89,055)	(83,619)	(77,603)	(83,945)
醫務利益(損失)	21,233	23,772	(7,496)	(35,905)	3,526
非醫務活動收益	15,471	9,486	3,657	7,047	3,165
非醫務活動費損	(22,228)	(3,796)	(3,479)	(4,693)	(3,735)
本期稅前淨利(損)	14,476	29,462	(7,318)	(33,551)	2,956
所得稅利益(費用)	(4,975)	616	-	8,331	1,034
本期稅後淨利(損)	9,501	30,078	(7,318)	(25,220)	3,990
本期綜合損益總額	\$ 9,501	\$ 30,078	(\$ 7,318)	(\$ 25,220)	\$ 3,990

製表人：



會計主管：



董事長：



(五)附設機構之簡明資產負債表及綜合損益表

中山醫療社團法人中山醫院
簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

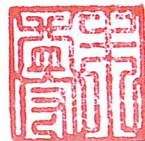
項 目	年 度	最近兩年財務資料	
		112 年	111 年
流動資產		\$ 259,181	\$ 226,464
不動產、廠房及設備		112,621	109,398
無形資產		2,971	1,302
其他資產		23,422	28,017
資產總額		398,195	365,181
流動負債		266,122	241,332
長期負債		31,781	31,781
其他負債		204	128
社員權益總額(註)		100,088	91,940
負債及社員權益總額		\$ 398,195	\$ 365,181

註：未含社團法人以土地作價出資之出資額 529,635 仟元、出資額溢價 1,120 仟元及
土地增值稅準備 75,600 仟元。

主辦會計：



負責人：



董事長：



中山醫療社團法人中山醫院
簡明綜合損益表

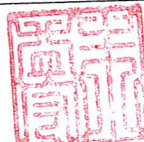
單位：新台幣仟元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		112 年度	111 年度
醫務收入		\$ 1,270,423	\$ 1,276,845
醫務成本		(1,159,478)	(1,160,061)
醫務毛利		110,945	116,784
營運費用		(84,482)	(87,974)
醫務利益(損失)		26,463	28,810
非醫務活動收益		15,463	9,479
非醫務活動費損		(22,228)	(3,796)
本期稅前淨利(損)		19,698	34,493
所得稅利益(費用)		(4,975)	616
本期稅後淨利合計		14,723	35,109
本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-
本期綜合損益總額		\$ 14,723	\$ 35,109

主辦會計：



負責人：



董事長：



中山醫療社團法人杏群診所
簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		112 年	111 年
流動資產	\$	2,855	\$ 2,021
不動產、廠房及設備		86	236
無形資產		-	-
其他資產		92	5
資產總額		3,033	2,262
流動負債		25,235	19,241
長期負債		14,000	14,000
其他負債		-	-
社員權益總額(註)	(	36,202)	(30,979)
負債及社員權益總額	\$	3,033	\$ 2,262

註：未含社團法人以土地作價出資之出資額 529,635 仟元、出資額溢價 1,120 仟元及土地增值稅準備 75,600 仟元。

主辦會計：



負責人：



董事長：



中山醫療社團法人杏群診所
簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		112 年度	111 年度
醫務收入	\$	26,274	\$ 23,023
醫務成本	(	30,262)	(26,980)
醫務毛利	(	3,988)	(3,957)
營運費用	(	1,242)	(1,081)
醫務利益(損失)	(	5,230)	(5,038)
非醫務活動收益		8	7
非醫務活動費損		-	-
本期稅前淨利(損)	(	5,222)	(5,031)
所得稅利益(費用)		-	-
本期稅後淨損合計	(\$	5,222)	(\$ 5,031)

主辦會計：



負責人：



董事長：



(六)重要財務比率分析

項目(註2)		最近五年度財務資料				
		112年	111年	110年	109年	108年
財務結構(%)	1. 負債占資產比率(負債比率)	40.98	39.24	42.09	40.10	39.51
	2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率	99.58	99.60	96.31	93.27	99.02
償債能力	1. 流動比率(%)	89.94	87.69	80.64	78.84	101.40
	2. 速動比率(%)	84.39	82.64	75.50	71.99	95.68
	3. 利息保障倍數(倍)	30.98	88.15	(33.13)	(158.14)	18.92
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率(%)	22.80	22.08	22.64	24.94	24.39
	2. 健保住院收入占醫務收入比率(%)	15.20	15.82	17.04	17.12	15.88
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率(%)	6.22	6.50	4.60	3.92	1.59
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率(%)	55.78	55.30	55.72	54.02	58.15
	5. 人事費用占醫務成本比率(%)	51.02	49.95	49.66	52.18	52.74
	6. 藥品費用占醫務成本比率(%)	11.06	11.49	11.06	11.11	11.62
	7. 折舊費用占醫務成本比率(%)	1.78	1.77	2.01	1.78	1.67
	8. 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支出占結餘比率(%)	31.56	27.74	295.89	(55.34)	81.66
	9. 不動產、廠房及設備週轉率(%)	1.80	1.82	1.66	1.56	1.78
	10. 總資產週轉率(%)	1.31	1.34	1.26	1.20	1.30
獲利比率(%)	1. 資產報酬率(%)	1.00	3.12	(0.74)	(2.59)	0.42
	2. 社員權益報酬率(%)	1.60	5.22	(1.29)	(4.32)	0.67
	3. 醫務利益率(%)	1.64	8.68	(0.62)	(3.10)	0.27
	4. 稅前純益率(%)	1.12	2.27	(0.60)	(2.90)	0.23
	5. 稅後純益率(%)	0.73	2.31	(0.60)	(2.18)	0.31
現金流量	現金流量比率(%)	12.12	13.06	8.47	(0.83)	23.88
槓桿度	財務槓桿度	1.02	1.00	0.97	0.99	1.05

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：112年度排序，由左側至最右側

註3：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＋長期負債)/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－預付費用)/流動負債。

(3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益或餘絀/本期利息支出。

3. 經營表現

(1) 健保門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) 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支出占結餘比率＝

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支出
(醫務收入淨額+非醫務活動收益)-[醫務成本(不包括教育研究發展及醫療社會服務費用)+營運費用+非醫務活動費損]

(9) 不動產、廠房及設備週轉率(次)＝醫務收入淨額/不動產、廠房及設備淨額。

(10) 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

現金流量比率＝營運活動淨現金流量/(期初流動負債+期末流動負債)/2]。

6. 槓桿度

槓桿度＝醫務利益/(醫務利益-利息費用)。

(七)其他足以增進對財務狀況、營運結果及現金流量或其他變動趨勢之重要資訊：無。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 11307492 號

會員姓名：邱桂鈴

事務所電話：(02)8770-5181

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所台北所

事務所統一編號：31922971

事務所地址：台北市松山區敦化北路122號8樓

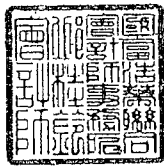
委託人統一編號：48978739

會員證書字號：台省會證字第 3181 號

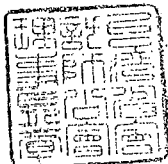
印鑑證明書用途：辦理 中山醫療社團法人

112 年度（自民國 112 年 01 月 01 日至

112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	邱桂鈴	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：



核對人：



中華民國

國

年

3

月

14

日

