

蕭中正醫院
財 務 報 表
暨
會計師查核報告
民國112及111年度

公司地址：新北市板橋區南雅南路一段15之1號
電 話：(02)2968-5661

民國一十二年財務報表
財務報告目錄

項 目	頁次
一、會計師查核報告	1~2
二、資產負債表	3
三、收支餘絀表(損益表)	4
四、淨值變動表	5
五、現金流量表	6~7
六、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)會計政策變更之理由及其影響	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~17
(七)關係人交易	17~20
(八)質押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	20
(十)重大之災害損失	20
(十一)重大之期後事項	21
(十二)金融工具	21
(十三)其他	21
(十四)附註揭露事項	21~23

會計師查核報告

蕭中正醫院 公鑒：

查核意見

蕭中正醫院民國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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達蕭中正醫院民國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受託查核簽證財務報表規則暨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，與蕭中正醫院保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及企業會計準則公報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蕭中正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蕭中正醫院或停止營業，或清算或停業外別無實際可行之其他方案。

蕭中正醫院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，惟其目的非對蕭中正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，以及使蕭中正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蕭中正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)。

專精聯合會計師事務所

會計師：林君翰

林君翰



中 華 民 國 1 1 3 年 6 月 3 0 日

第七條附表一：
資產負債表

蕭中正醫院
資產負債表
中華民國112年及111年12月31日

■全部 □健保

單位：新臺幣元

資產	附註	112年12月31日		111年12月31日		負債及淨值總額	附註	112年12月31日		111年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產		132,967,792	71	102,288,382	62	流動負債		323,746,312	173	274,665,856	166
現金及約當現金	三、四及六	16,794,721	9	21,882,875	13	短期借款	六及七	120,000,000	64	8,513,715	5
應收票據淨額	三及四	14,000	-	90,275	-	應付票據		47,250	-	568,968	-
應收帳款淨額	三、四、五及六	38,099,367	20	24,107,523	15	應付票據-關係人	七	10,650,000	6	56,314,371	34
應收帳款-關係人	三、四、五、六及七	56,894	-	-	-	應付帳款		3,231,361	2	2,535,877	2
其他應收款	三	180,077	-	314,238	-	應付帳款-關係人	七	133,214,085	70	164,681,725	99
其他應收款-關係人	三及七	75,453,839	40	53,389,469	32	其他應付款	六	18,079,948	10	20,875,047	13
預付款項		1,082,076	1	1,170,100	1	其他應付款-關係人	七	10,895,088	6	6,346,588	4
其他流動資產		1,286,818	1	1,333,902	1	一年內到期長期借款	六及七	17,922,432	10	6,760,452	4
						其他流動負債		9,706,148	5	8,069,113	5
固定資產	四及六	15,791,104	8	17,677,147	11	長期負債		71,829,589	38	55,335,290	33
房屋及建築設備		-	-	-	-	長期借款	六及七	71,829,589	38	55,335,290	33
醫療儀器設備		33,730,389	18	32,034,743	19						
交通運輸設備		800,000	1	800,000	1	其他負債		4,445	-	4,445	-
資訊設備		8,936,950	5	6,541,158	4	存入保證金		4,445	-	4,445	-
雜項設備		1,671,157	1	5,419,612	3			-	-	-	-
減：累計折舊		(29,347,392)	(17)	(27,118,366)	(16)	負債總額		395,580,346	211	330,005,591	199
固定資產淨額		15,791,104	8	17,677,147	11	淨值權益		(207,968,114)	(111)	(164,588,261)	(99)
						出資額		-	-	-	-
其他資產		38,853,336	21	45,451,801	27	業主往來(累積虧損)	六	(207,968,114)	(111)	(164,588,261)	(99)
遞延資產	四及六	367,942	-	421,150	-	淨值權益其他項目		-	-	-	-
存出保證金	三、六及七	4,803,200	3	9,859,200	6	淨值權益總額		(207,968,114)	(111)	(164,588,261)	(99)
其他應收款-非流動	三、六及九	33,682,194	18	35,171,451	21						
資產總額		187,612,232	100	165,417,330	100	負債及淨值總額		187,612,232	100	165,417,330	100

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表二：
收支餘絀表

蕭中正醫院
收支餘絀表(損益表)
中華民國112年及111年01月01日至12月31日

■全部

□健保

單位：新臺幣元

項目	112年度		111年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	307,744,026	100	303,766,450	100	3,977,576	1
門急診收入-健保	159,221,579	53	173,291,759	57	(14,070,180)	(8)
門急診收入-非健保	6,886,295	2	6,038,408	2	847,887	14
住院收入-健保	133,729,902	43	158,706,407	52	(24,976,505)	(16)
住院收入-非健保	10,968,892	4	11,303,849	4	(334,957)	(3)
其他醫務收入-健保	-	-	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保	50,083,525	16	30,760,996	10	19,322,529	63
減：支付點值調整	(36,735,916)	(12)	(41,207,099)	(14)	4,471,183	(11)
減：健保核減	(12,462,951)	(4)	(31,342,660)	(10)	18,879,709	(60)
減：醫療優待	(3,947,300)	(2)	(3,785,210)	(1)	(162,090)	4
醫務成本(B)	248,838,929	81	262,878,259	87	(14,039,330)	(5)
人事費用	107,922,642	36	118,370,964	39	(10,448,322)	(9)
藥品費用	16,867,777	5	18,952,865	6	(2,085,088)	(11)
醫材費用	34,755,783	11	37,691,925	12	(2,936,142)	(8)
折舊費用	2,064,807	1	1,620,255	1	444,552	27
租金費用	7,610,777	2	8,604,972	3	(994,195)	(12)
事務費用	-	-	-	-	-	-
其他醫務費用	79,617,143	26	77,637,278	26	1,979,865	3
醫務毛利(C=A-B)	58,905,097	19	40,888,191	13	18,016,906	44
管理費用(D)	51,273,914	17	39,326,808	13	11,947,106	30
醫務利益(損失)(E=C-D)	7,631,183	2	1,561,383	-	6,069,800	389
非醫務活動收益(F)	181,336	-	17,594	-	163,742	931
利息收入	82,801	-	17,594	-	65,207	371
其他非醫務收益	98,535	-	-	-	98,535	-
非醫務活動費損(G)	7,543,284	(2)	1,272,637	-	6,270,647	493
利息費用	7,129,306	(2)	1,272,637	-	5,856,669	460
其他非醫務費損	413,978	-	-	-	413,978	-
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(7,361,948)	(2)	(1,255,043)	-	(6,106,905)	487
本期稅前餘絀(I=E+H)	269,235	-	306,340	-	(37,105)	(12)
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	269,235	-	306,340	-	(37,105)	(12)

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表三：
淨值變動表

蕭中正醫院
淨值變動表

中華民國112年及111年01月01日至12月31日

■全部□健保

單位：新臺幣元

項目	112年度	111年度
永久受限淨值	-	-
永久受限本期稅後餘絀	-	-
永久受限淨值增加總額	-	-
永久受限期初淨值	-	-
永久受限期末淨值	-	-
暫時受限淨值	-	-
暫時受限本期稅後餘絀	-	-
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加總額	-	-
暫時受限期初淨值	-	-
暫時受限期末淨值	-	-
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	269,235	306,340
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	(43,649,088)	(47,368,357)
未受限期初淨值	(164,588,261)	(117,526,244)
未受限期末淨值	(207,968,114)	(164,588,261)
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	(207,968,114)	(164,588,261)

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表四：
現金流量表

蕭中正醫院
現金流量表

中華民國112年及111年01月01日至12月31日

■全部□健保

單位：新臺幣元

項目	112年度	111年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	269,235	306,340
支付點值調整	(4,811,454)	41,207,099
健保核減	-	31,342,660
折舊費用	2,285,401	1,782,883
攤銷費用	53,208	110,860
利息費用	7,129,306	1,272,637
利息收入	(82,801)	(17,594)
處分固定資產損益	385,978	-
應收票據(增加)減少	76,275	(59,275)
應收帳款(增加)減少	(9,180,390)	(40,008,733)
應收帳款-關係人(增加)減少	(56,894)	-
其他應收帳款(增加)減少	134,161	(189,161)
預付款項(增加)減少	88,024	(485,920)
其他流動資產(增加)減少	47,084	(59,336)
應付票據增加(減少)	(521,718)	568,968
應付帳款增加(減少)	695,484	211,288
應付帳款-關係人增加(減少)	(31,467,640)	77,338,737
其他應付款增加(減少)	(2,880,728)	34,363
其他流動負債增加(減少)	1,637,035	810,212
收取之利息	82,801	17,594
支付之利息	(7,043,677)	(1,272,637)
營運活動之淨現金流入(出)	(43,161,310)	112,910,985
投資活動之現金流量		
處分固定資產	640,000	-
取得固定資產	(1,425,336)	(5,099,814)
存出保證金(增加)減少	5,056,000	(9,048,100)
其他應收款-關係人(增加)減少	(22,064,370)	(46,350,000)
其他應收款-非流動(增加)減少	1,489,257	(29,422,325)
投資活動之淨現金流入(出)	(16,304,449)	(89,920,239)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	111,486,285	1,711,650
應付資金融通票據-關係人增加(減少)	(45,664,371)	56,314,371
長期借款增加(減少)	27,656,279	(6,789,734)
其他應付款-關係人增加(減少)	4,548,500	(26,107,961)
業主往來	(43,649,088)	(47,368,357)
融資活動之淨現金流入(出)	54,377,605	(22,240,031)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(5,088,154)	750,715
期初現金及約當現金餘額	21,882,875	21,132,160
期末現金及約當現金餘額	16,794,721	21,882,875

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：



會計主管：

- 6 -



負責人：



第七條附表四：
現金流量表

蕭中正醫院
現金流量表

中華民國112年及111年01月01日至12月31日

■全部□健保

單位：新臺幣元

項目	112年度	111年度
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	7,043,677	1,272,637
本期支付所得稅	-	-
不影響現金流量資訊之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	17,922,432	6,760,452
應付設備款	-	-
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	-	-

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：



會計主管：



負責人：



蕭中正醫院

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元為單位)

一、組織沿革

本醫院自78年12月取得衛生局核發之醫療機構開業執照並開始營業。

本醫院主要診療科別為家庭醫學科、婦產科、復健科及泌尿科。

本醫院112年及111年12月31日員工人數分別為175人及184人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表已113年6月30日由本醫院院長核示通過發布。

三、會計政策變更之理由及其影響

(一) 首次適用新會計政策

適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修訂條文-金融資產之分類、衡量與減損

本醫院依據112年1月1日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於112年1月1日，各類別金融資產依企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修訂條文修訂前後所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	適用第二次修訂條文前	適用第二次修訂條文後	適用第二次	適用第二次	
			修訂條文前	修訂條文後	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 21,882,875	\$ 21,882,875	
應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	77,901,505	77,901,505	(1)
存出保證金及其他應收款-非流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	45,030,651	45,030,651	(1)

1. 應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金及其他應收款-非流動資產原依EAS 15 第二次修訂前條文分類為放款及應收款，依EAS 15 第二次修訂條文則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
4. 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者)。

流動負債包括：

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. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債(若於資產負債表日後至通過發布財務報表前，已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及
4. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本醫院編製財務報表時，以功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

(五) 金融工具

本醫院於成為金融工具合約條款之一方時認列金融資產與金融負債。

蕭中正醫院財務報告附註(續)

金融資產與金融負債原始認列時按公允價值衡量，非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，原始認列係按公允價值加計或減除直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

112年

本醫院所持有之金融資產種類為透過損益按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本醫院投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

111年

本醫院所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

蕭中正醫院財務報告附註(續)

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

112年

對按攤銷後成本衡量之金融資產及以成本衡量之金融資產，本醫院係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量（不包括尚未發生之未來信用損失）按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本衡量之金融資產於後續期間備抵損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失應藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

111年

本醫院係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量（不包括尚未發生之未來信用損失）按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

蕭中正醫院財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

(3) 金融資產之除列

本醫院僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割，或已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大組成部分分別提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 有形資產及無形資產之減損

本醫院於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本醫院估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

蕭中正醫院財務報告附註(續)

可回收金額為公允價值減處分成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當後續可回收金額增加時，該資產或現金產生單位之帳面金額增加至其可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）。減損損失之迴轉係認列於損益。

（八）收入認列

1. 醫療收入之認列

本醫院之門診收入、急診收入、住院收入及其他醫務收入係於勞務提供完成時，即認列相關之收入。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本醫院，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係採用有效利息法認列。

（九）租 賃

本醫院為承租人時

營業租賃給付係按於租賃期間內認列為費用。

（十）退休金

1. 本醫院對正式任用之行政、醫技與護理人員訂有退休辦法，每月以員工薪資之百分之二提撥勞工退休基金（屬確定給付退休辦法）。依該辦法規定，每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，基數累積最高不得超過四十五個基數，員工退休金之支付，係根據勞動基準法之規定計算。
2. 另自九十四年七月起，本醫院依新制退休金辦法（係屬確定提撥制退休辦法）。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。

（十一）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

蕭中正醫院財務報告附註(續)

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，若很有可能無足夠之課稅所得以供其部分或全部之利益使用者，針對無法使用之部分調減帳面金額。在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內，原已減少之金額應予迴轉。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本醫院於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，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期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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本醫院於採用會計政策時，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。

本醫院管理階層將持續檢視估計與基本假設，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。

估計及假設不確定性之主要來源

應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本醫院考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

蕭中正醫院財務報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

項目	112.12.31	111.12.31
庫存現金及零用金	\$ 260,302	\$ 261,071
銀行存款	16,534,419	21,621,804
合 計	<u>\$ 16,794,721</u>	<u>\$ 21,882,875</u>

上述現金及銀行存款均未提供質押或擔保。

(二) 應收帳款淨額(不含關係人)

項目	112.12.31	111.12.31
應收帳款(不含關係人)	\$ 40,975,310	\$ 31,794,920
減:備抵支付點值調整	(2,875,943)	(7,687,397)
減:備抵健保核減	-	-
合 計	<u>\$ 38,099,367</u>	<u>\$ 24,107,523</u>

(三) 不動產、廠房及設備

成本	112年度				
	112年1月1日	本期增加	本期減少	重分類	112年12月31日
醫療儀器設備	\$ 32,034,743	\$ 1,222,003	\$ (1,082,353)	\$ 1,555,996	\$ 33,730,389
交通運輸設備	800,000	-	-	-	800,000
辦公設備	6,541,158	203,333	-	2,192,459	8,936,950
其他設備	5,419,612	-	-	(3,748,455)	1,671,157
小 計	<u>44,795,513</u>	<u>1,425,336</u>	<u>(1,082,353)</u>	<u>-</u>	<u>45,138,496</u>
累計折舊					
醫療儀器設備	(18,288,589)	(1,831,515)	56,375	(1,382,342)	(21,446,071)
交通運輸設備	(666,665)	-	-	-	(666,665)
辦公設備	(4,716,617)	(259,666)	-	(1,823,957)	(6,800,240)
其他設備	(3,446,495)	(194,220)	-	3,206,299	(434,416)
小 計	<u>(27,118,366)</u>	<u>(2,285,401)</u>	<u>56,375</u>	<u>-</u>	<u>(29,347,392)</u>
固定資產淨額	<u>\$ 17,677,147</u>	<u>\$ (860,065)</u>	<u>\$ (1,025,978)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,791,104</u>

蕭中正醫院財務報告附註(續)

成本	111年度				
	111年1月1日	本期增加	本期減少	重分類	111年12月31日
醫療儀器設備	\$ 28,728,016	\$ 3,306,727	\$ -	\$ -	\$ 32,034,743
交通運輸設備	800,000	-	-	-	800,000
辦公設備	6,133,953	407,205	-	-	6,541,158
其他設備	4,033,730	1,385,882	-	-	5,419,612
小計	39,695,699	5,099,814	-	-	44,795,513
累計折舊					
醫療儀器設備	(16,717,210)	(1,571,379)	-	-	(18,288,589)
交通運輸設備	(666,665)	-	-	-	(666,665)
辦公設備	(4,529,620)	(186,997)	-	-	(4,716,617)
其他設備	(3,421,988)	(24,507)	-	-	(3,446,495)
小計	(25,335,483)	(1,782,883)	-	-	(27,118,366)
固定資產淨額	\$ 14,360,216	\$ 3,316,931	\$ -	\$ -	\$ 17,677,147

1. 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

醫療儀器設備	5 ~ 15 年
交通運輸設備	5 年
辦公設備	3 ~ 5 年
其他設備	5 ~ 7 年

2. 112及111年度皆無利息資本化情事。

(四) 其他非流動資產

項目	112.12.31	111.12.31
遞延資產	\$ 367,942	\$ 421,150
存出保證金	4,803,200	9,859,200
其他應收款-非流動(附註九)	33,682,194	35,171,451
合計	\$ 38,853,336	\$ 45,451,801

(五) 短期借款

項目	112.12.31	111.12.31
銀行抵押借款(含透支帳戶)	\$ 120,000,000	\$ 8,513,715
	\$ 120,000,000	\$ 8,513,715

1. 本醫院112年及111年12月31日短期借款利率分別為2.91%及2.18%。

2. 本醫院係由院長蕭中正提供個人不動產作為擔保品抵押。

蕭中正醫院財務報告附註(續)

(六) 其他應付款

項目	112. 12. 31	111. 12. 31
應付薪資	\$ 11,373,489	\$ 17,274,581
應付其他	6,706,459	3,600,466
合 計	<u>\$ 18,079,948</u>	<u>\$ 20,875,047</u>

(七) 長期借款

債權人	借款性質	擔保品	112. 12. 31	111. 12. 31
玉山銀行	抵押借款	院長個人不動產	\$ 67,252,018	\$ 62,095,742
板信銀行	無擔保	-	22,500,003	-
合 計			<u>\$ 89,752,021</u>	<u>\$ 62,095,742</u>
減：一年內到期之長期借款			(17,922,432)	(6,760,452)
長期借款			<u>\$ 71,829,589</u>	<u>\$ 55,335,290</u>

1. 本醫院112年及111年12月31日長期借款利率區間分別為2.28%~3.16%及2.03%。

2. 本醫院係由院長蕭中正提供個人不動產作為擔保品抵押。

(八) 盈餘分配

依醫療法之規定，本醫院組織係屬院長蕭中正獨資經營之醫院，年度終了無論盈虧均須百分之百分配予院長蕭中正。

(九) 112及111年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	112年度			111年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 107,922,642	\$ 32,908,826	\$ 140,831,468	\$ 118,370,964	\$ 23,082,319	\$ 141,453,283
勞健保費用	10,138,780	3,948,656	14,087,436	12,526,057	4,037,167	16,563,224
退休金費用	3,977,848	1,557,931	5,535,779	3,555,061	1,078,623	4,633,684
其他用人費用	5,281,001	1,013,513	6,294,514	5,708,622	1,129,360	6,837,982
	<u>\$ 127,320,271</u>	<u>\$ 39,428,926</u>	<u>\$ 166,749,197</u>	<u>\$ 140,160,704</u>	<u>\$ 29,327,469</u>	<u>\$ 169,488,173</u>
折舊費用	<u>\$ 2,064,807</u>	<u>\$ 220,594</u>	<u>\$ 2,285,401</u>	<u>\$ 1,620,255</u>	<u>\$ 162,628</u>	<u>\$ 1,782,883</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,208</u>	<u>\$ 53,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,860</u>	<u>\$ 110,860</u>

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

蕭中正醫院財務報告附註(續)

關係人名稱	與本醫院之關係
蕭中正	本醫院之院長
祝三實業股份有限公司	該公司董事長與本院長同一人
立卓投資股份有限公司	該公司董事長與本院長同一人
清福醫院	屬同一集團醫療機構
蕭中正醫院附設居家護理所	屬同一集團醫療機構
清福醫院附設居家護理所	屬同一集團醫療機構
福澤藥局	屬同一集團醫療機構
福澤員山藥局	屬同一集團醫療機構
福澤館前藥局	屬同一集團醫療機構
福澤文化藥局	屬同一集團醫療機構
福康居家護理所	屬同一集團醫療機構
祥福診所	屬同一集團醫療機構
福佑診所	屬同一集團醫療機構
臺北市蕭中正居家護理所	屬同一集團醫療機構
福澤健康股份有限公司	屬同一集團醫療機構
清福診所	屬同一集團醫療機構
新福星診所	屬同一集團醫療機構

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 本醫院112及111年度銷貨予關係人及未結餘款如下：

關係人名稱	銷貨金額		應收關係人款項	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
新福星診所	\$ 56,894	\$ -	\$ 56,894	\$ -
合計	\$ 56,894	\$ -	\$ 56,894	\$ -

2. 本醫院112及111年度向關係人重大進貨金額及未結餘款如下：

關係人名稱	進貨金額		應付關係人款項	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
祝三實業股份有限公司	\$ 76,055,388	\$ 91,605,063	\$ 133,214,085	\$ 164,681,725
合計	\$ 76,055,388	\$ 91,605,063	\$ 133,214,085	\$ 164,681,725

3. 本醫院與關係人資金融通情形如下：

(1) 其他應收款-關係人

蕭中正醫院財務報告附註(續)

關係人名稱	112年度			
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入
立卓投資股份有限公司	\$ 200,000	\$ 200,000	-	\$ -
清福醫院	54,534,219	50,614,219	-	-
福澤藥局	11,770,000	11,770,000	-	-
福澤員山藥局	1,750,000	1,750,000	-	-
福澤館前藥局	1,831,382	1,231,382	-	-
福康居家護理所	12,300	12,300	-	-
福澤文化藥局	7,066,603	7,066,603	-	-
祥福診所	550,000	550,000	-	-
福佑診所	1,107,835	1,107,835	-	-
臺北市蕭中正居家護理所	1,150,000	1,150,000	-	-
福澤健康股份有限公司	1,500	1,500	-	-
	<u>\$ 79,973,839</u>	<u>\$ 75,453,839</u>		<u>\$ -</u>

關係人名稱	111年度			
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入
立卓投資股份有限公司	\$ 200,000	\$ 200,000	-	\$ -
清福醫院	51,500,000	37,834,069	-	-
福澤藥局	11,770,000	11,770,000	-	-
福澤員山藥局	1,750,000	1,750,000	-	-
福澤館前藥局	1,830,000	1,830,000	-	-
福康居家護理所	5,400	5,400	-	-
	<u>\$ 67,055,400</u>	<u>\$ 53,389,469</u>		<u>\$ -</u>

上項資金融通均未計息且無固定還款期間。

(2) 應付票據-關係人

關係人名稱	112.12.31	111.12.31
立卓投資股份有限公司	<u>\$ 10,650,000</u>	<u>\$ 56,314,371</u>

本醫院向立卓投資股份有限公司借款，截至112及111年12月31日止，借款利率均為4.213%~5.896%，借款餘額分別為10,650,000元及56,314,371元，列入資產負債表應付票據-關係人項下，另112及111年度利息費用分別為2,292,208元及2,169,230元。

截至112及111年12月31日止，因上述資金融通而存放於立卓投資股份有限公司之履約保證金分別為4,000,000元及9,000,000元，列入資產負債表存出保證金項下。

(3) 其他應付款-關係人

蕭中正醫院財務報告附註(續)

關係人名稱	112年度			
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息支出
蕭中正醫院附設居家護理所	\$ 4,700,000	\$ 4,700,000	-	\$ -
清福醫院附設居家護理所	3,200,000	2,448,500	-	-
清福診所	3,346,588	2,746,588	-	-
新福星診所	1,000,000	1,000,000	-	-
	<u>\$ 12,246,588</u>	<u>\$ 10,895,088</u>		<u>\$ -</u>

關係人名稱	111年度			
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息支出
蕭中正醫院附設居家護理所	\$ 3,000,000	\$ 2,850,000	-	\$ -
清福醫院附設居家護理所	150,000	150,000	-	-
清福診所	3,346,588	3,346,588	-	-
	<u>\$ 6,496,588</u>	<u>\$ 6,346,588</u>		<u>\$ -</u>

上項資金融通未計息且無固定還款期間。

4. 財產交易

關係人名稱	摘要	112年度		
		售價	帳面價值	處份損益
祝三實業股份有限公司	機器設備	\$ 640,000	\$ 1,025,978	\$ (385,978)

(三) 其他

本醫院長短期借款係由院長蕭中正提供個人不動產作為擔保品抵押。

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本醫院關係人祝三實業股份有限公司與泰安醫院有醫療管理合作事宜，並委由本醫院代收報酬及代付費用。

本醫院關係人祝三實業股份有限公司於111年5月對泰安醫院提出訴訟，請求支付應付報酬及本醫院之代付款項截至112年12月31止為33,682,194元，本醫院評前述事件對本醫院目前的營運，不致產生重大不利影響。

十、重大之災害損失

無此事項。

蕭中正醫院財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 144,815,031
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	169,084,292	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註3)	385,874,198	321,936,478

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人)、存出保證金及其他應收款-非流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金及其他應收款-非流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年內到期之長期借款)及存入保證金等等以攤銷後成本衡量之金融負債。

十三、其他

無此事項。

十四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 醫務收入明細表，附表一。
2. 醫務成本明細表，附表二。

蕭中正醫院財務報告附註(續)

附表一

蕭中正醫院
醫務收入明細表
民國112年1月1日至12月31日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	\$ 159,221,579	
門診收入-非健保	6,886,295	
急診收入-健保	-	
急診收入-非健保	-	
住院收入-健保	133,729,902	
住院收入-非健保	10,968,892	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	50,083,525	
減：支付點值調整	(36,735,916)	
減：健保核減	(12,462,951)	
減：醫療優待	(3,947,300)	
合計	\$ 307,744,026	

蕭中正醫院財務報告附註(續)

附表二

蕭中正醫院
醫務成本明細表
民國112年1月1日至12月31日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)



項 目	金 額	備 註
人事費用	\$ 107,922,642	
藥品費用	16,867,777	
醫材費用	34,755,783	
折舊費用	2,064,807	
租金費用	7,610,777	
其他醫務費用	79,617,143	
合計	\$ 248,838,929	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11333242 號

會員姓名： 林君翰

事務所電話： (02)23147699

事務所名稱： 專精聯合會計師事務所

事務所統一編號： 38530872

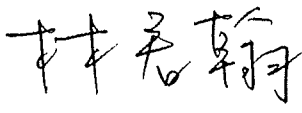
事務所地址： 臺北市中正區武昌街一段1之2號5樓

委託人統一編號： 33652235

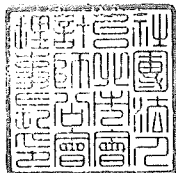
會員書字號： 北市會證字第 4469 號

印鑑證明書用途： 辦理 蕭中正醫院

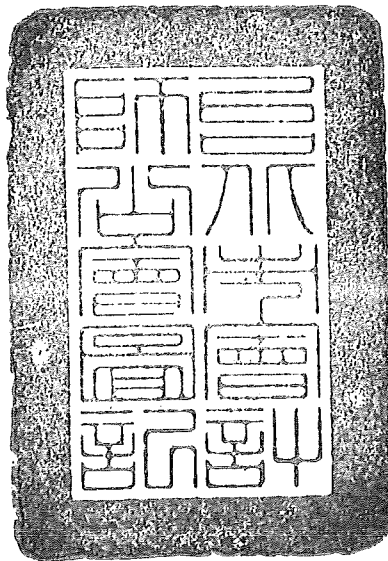
112 年 01 月 01 日 至
112 年度（自民國 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中 華 民 國 113 年 08 月 01 日

