

佑民醫療社團法人

財務報表暨會計師查核報告

民國 111 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		7-8
財務報表附註		9-28
一、組織沿革及業務範圍說明		9
二、通過財務報表之日期及程序		9
三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		9-11
四、假設及估計不確定性之主要來源		12
五、重要會計項目之說明		12-19
六、關係人交易		19-21
七、質抵押之資產		21
八、重大承諾事項及或有事項		21
九、重大之災害損失		21
十、重大之期後事項		21
十一、其他		22
十二、附註揭露事項		23-28
重要會計科目明細表		29-47
其他揭露事項		48-56
一、重大業務事項		48
二、最近年度董事、監察人酬勞資訊		48
三、最近五年度之財務資訊		49-52
四、附設機構資料		53-56



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 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 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 3 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 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

資產	112.12.31		111.12.31		負債及淨值	112.12.31		111.12.31	
	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)	\$ 422,660	32	\$ 326,817	26	短期借款(三、五(五)、六、七及十一)	\$ -	-	\$ 50,000	4
應收票據淨額(十一)	52	-	66	-	應付票據(十一)	93	-	110	-
應收帳款淨額(三、五(二)及十一)	104,385	8	114,785	9	應付帳款(五(六)及十一)	91,857	7	112,228	9
其他應收款	8,951	1	5,913	1	其他應付款(五(七)、八及十一)	44,425	4	28,117	2
本期所得稅資產(三及十一)	6,556	1	6,556	1	本期所得稅負債(三及五(十))	5,361	-	11,649	1
存貨(三及五(三))	15,950	1	30,189	2	預收款項	-	-	5	-
預付款項	2,086	-	2,174	-	一年內到期長期負債(三、五(八)、六、七及十一)	10,000	1	10,000	1
其他流動資產	242	-	256	-	其他流動負債	1,731	-	1,532	-
流動資產合計	560,882	43	486,756	39	流動負債合計	153,467	12	213,641	17
非流動資產					非流動負債				
不動產、廠房及設備(三、五(四)、七及八)	723,132	56	747,410	60	長期借款(三、五(八)、六、七及十一)	23,333	2	33,334	3
無形資產(三)	3,547	-	2,202	-	遞延所得稅負債(三及五(十))	11,371	1	11,371	1
遞延所得稅資產(三、四及五(十))	5,252	-	5,496	-	其他長期負債-關係人(六及十一)	57,420	4	57,420	4
其他非流動資產(十一)	12,555	1	11,862	1	存入保證金-非流動(十一)	3,209	-	3,523	-
非流動資產合計	744,486	57	766,970	61	其他非流動負債(三及五(九))	87,832	7	87,832	7
					非流動負債合計	183,165	14	193,480	15
					負債總額	336,632	26	407,121	32
					社員權益				
					出資額(五(十二))	103,500	8	103,500	8
					資本公積	-	-	-	-
					小計	103,500	8	103,500	8
					保留盈餘				
					法定盈餘公積(營運基金)(五(十二))	173,047	13	148,621	12
					特別盈餘公積(五(十二)及十二(一))	18,659	1	10,831	1
					未分配盈餘	673,530	52	583,653	47
					小計	865,236	66	743,105	60
					社員權益總額	968,736	74	846,605	68
資產總額	\$ 1,305,368	100	\$ 1,253,726	100	負債及社員權益總額	\$ 1,305,368	100	\$ 1,253,726	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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項目	112 年度		111 年度		兩年度差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入						
門急診收入	\$ 1,152,566	69	\$ 1,238,952	75	\$ (86,386)	(7)
住院收入	585,290	35	572,013	34	13,277	2
其他醫務收入	113,191	7	86,222	5	26,969	31
減：支付點值調整	(106,062)	(7)	(103,142)	(6)	(2,920)	(3)
減：健保核減	(60,783)	(4)	(137,558)	(8)	76,775	56
減：醫療優待	(7,758)	-	(6,846)	-	(912)	(13)
醫務收入淨額	1,676,444	100	1,649,641	100	26,803	2
醫務成本						
人事費用	(730,949)	(43)	(677,980)	(41)	(52,969)	(8)
藥品費用	(234,357)	(14)	(221,406)	(13)	(12,951)	(6)
醫材費用	(247,440)	(15)	(290,889)	(18)	43,449	15
折舊費用	(49,695)	(3)	(52,000)	(3)	2,305	4
租金費用	(32,628)	(2)	(30,414)	(2)	(2,214)	(7)
事務費用	(148,724)	(9)	(113,597)	(7)	(35,127)	(31)
其他醫務費用	-	-	-	-	-	-
醫務成本合計	(1,443,793)	(86)	(1,386,286)	(84)	(57,507)	(4)
醫務毛利	232,651	14	263,355	16	(30,704)	(12)
營運費用						
教育研究發展及醫療社會服務費用	(4,385)	-	(5,891)	-	1,506	26
薪資費用	(29,437)	(2)	(26,697)	(2)	(2,740)	(10)
租金費用	(3,507)	-	(3,746)	-	239	6
水電瓦斯費	(682)	-	(612)	-	(70)	(11)
修繕費	(5,645)	-	(7,166)	-	1,521	21
交際費	(6,315)	(1)	(8,359)	(1)	2,044	24
各項折舊	(19,982)	(1)	(19,361)	(1)	(621)	(3)
清潔服務費	(11,801)	(1)	(11,073)	(1)	(728)	(7)
複委託費	-	-	(13,306)	(1)	13,306	100
其他費用	(28,743)	(2)	(28,255)	(2)	(488)	(2)
營運費用合計	(110,497)	(7)	(124,466)	(8)	13,969	11
醫務利益	122,154	7	138,889	8	(16,735)	(12)
非醫務活動收益						
利息收入	1,860	-	495	-	1,365	276
租金收入	881	-	874	-	7	1
處分不動產、廠房及設備利益	685	-	-	-	685	-
其他非醫務收益	1,086	-	1,227	-	(141)	(11)
非醫務活動收益合計	\$ 4,512	-	\$ 2,596	-	\$ 1,916	74

(接次頁)

(承前頁)

項目	112 年度		111 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	\$ -	-	\$ (915)	-	\$ 915	100
利息費用	(778)	-	(1,194)	-	416	35
處分不動產、廠房及設備損失	(189)	-	(19)	-	(170)	(895)
其他非醫務費損	-	-	-	-	-	-
非醫務活動費損合計	(967)	-	(2,128)	-	1,161	55
非醫務利益	3,545	-	468	-	3,077	657
本期稅前淨利	125,699	7	139,357	8	(13,658)	(10)
所得稅費用	(3,568)	-	(14,280)	(1)	10,712	75
本期稅後淨利	122,131	7	125,077	7	(2,946)	(2)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 122,131	7	\$ 125,077	7	\$ (2,946)	(2)

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 112 年及 111 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		
111年1月1日餘額	\$ 103,500	\$ -	\$ 123,606	\$ 4,215	\$ 490,207	\$ -	\$ 721,528
111年度稅後淨利	-	-	-	-	125,077	-	125,077
提列法定盈餘公積	-	-	25,015	-	(25,015)	-	-
提撥特別盈餘公積	-	-	-	10,831	(10,831)	-	-
特別盈餘公積限制解除轉出	-	-	-	(4,215)	4,215	-	-
111年12月31日餘額	\$ 103,500	\$ -	\$ 148,621	\$ 10,831	\$ 583,653	\$ -	\$ 846,605
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

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

	112 年度	111 年度
營運活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 125,699	\$ 139,357
支付點值調整	(424)	(4,210)
健保核減	(1,422)	298
利息收入	(1,860)	(495)
呆帳費用	720	-
利息費用	778	1,194
折舊費用	69,677	71,361
攤銷費用	1,929	1,251
處分不動產、廠房及設備損益	(496)	19
應收票據減少	14	38
應收帳款減少(增加)	11,526	(8,891)
其他應收款(增加)減少	(3,038)	6,246
存貨減少(增加)	14,239	(2,184)
預付款項減少(增加)	88	(335)
其他流動資產減少(增加)	14	(256)
應付票據減少	(17)	(16)
應付帳款(減少)增加	(20,371)	23,350
其他應付款增加(減少)	14,195	(53,473)
預收款項減少	(5)	(6)
教育研究發展、醫療社會服務負債減少	-	(2,646)
其他流動負債增加	199	64
收取之利息	1,860	495
支付之利息	(815)	(1,123)
支付之所得稅	(9,612)	(1,320)
營運活動之淨現金流入	202,878	168,718
投資活動之現金流量		
出售不動產、廠房及設備	1,048	-
購置不動產、廠房及設備	(43,801)	(60,838)
預付購置設備款增加	(493)	-
存出保證金增加	(570)	-
取得無形資產	(2,904)	-
投資活動之淨現金流出	(46,720)	(60,838)

(接次頁)

(承前頁)

	112 年度	111 年度
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	\$ (50,000)	\$ 50,000
舉借長期借款	-	50,000
償還長期借款	(10,001)	(6,666)
存入保證金(減少)增加	(314)	9
籌資活動之淨現金流(出)入	(60,315)	93,343
本期現金及約當現金增加數	95,843	201,223
期初現金及約當現金餘額	326,817	125,594
期末現金及約當現金餘額	\$ 422,660	\$ 326,817

製表人：



後附之附註係本財務報表之一部份

會計主管：



董事長：



佑民醫療社團法人

財務報表附註

民國 112 年及 111 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、通過財務報表之日期及程序

本財務報告於民國 113 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) 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。

(五) 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

(六) 無形資產

係購買防毒軟體等係以實際購入成本為入帳基礎，分別按 2 至 9 年平均攤提。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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) 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。

(十一) 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。

(十二) 重分類

為配合民國112年度財務報表表達，民國111年度財務報表若干科目，業經重分類，不影響民國111年度財務報表之整體表達。

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 112 年 12 月 31 日，本法人認列之遞延所得稅資產為 5,252 千元。

五、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金	\$ 6,526	\$ 1,622
活期存款	415,997	325,040
支票存款	137	155
合 計	\$ 422,660	\$ 326,817

截至民國 112 年及 111 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

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$ 130,736	\$ 142,262
減：備抵呆帳	(720)	-
減：備抵支付點值調整	(24,228)	(24,652)
減：備抵健保核減	(1,403)	(2,825)
合 計	\$ 104,385	\$ 114,785

本法人備抵呆帳之變動情形如下：

	112.12.31	111.12.31
期初餘額	\$ -	\$ -
本期提列	720	-
期末餘額	\$ 720	\$ -

截至民國 112 年及 111 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

	112.12.31	111.12.31
藥品及衛材存貨等	\$ 15,950	\$ 30,189
減：備抵存貨跌價損失	-	-
合 計	\$ 15,950	\$ 30,189

截至民國 112 年及 111 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]							
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

	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]							
111年1月1日餘額	\$ 339,202	\$ 238,396	\$ 612,226	\$ 36,885	\$ 195,743	\$ 34,988	\$ 1,457,440
增添	-	11,600	24,217	165	6,095	2,832	44,909
處分	-	-	(1,110)	(1,500)	-	-	(2,610)
重分類	-	26,637	1,220	-	-	(26,637)	1,220
111年12月31日餘額	\$ 339,202	\$ 276,633	\$ 636,553	\$ 35,550	\$ 201,838	\$ 11,183	\$ 1,500,959
[累 計 折 舊]							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 75,357	\$ 426,841	\$ 29,202	\$ 153,380	\$ -	\$ 684,780
折舊費用	-	18,851	40,358	2,728	9,424	-	71,361
處分	-	-	(1,102)	(1,490)	-	-	(2,592)
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 94,208	\$ 466,097	\$ 30,440	\$ 162,804	\$ -	\$ 753,549
[淨 額]							
111年1月1日	\$ 339,202	\$ 163,039	\$ 185,385	\$ 7,683	\$ 42,363	\$ 34,988	\$ 772,660
111年12月31日	\$ 339,202	\$ 182,425	\$ 170,456	\$ 5,110	\$ 39,034	\$ 11,183	\$ 747,410

截至民國 112 年及 111 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 112 年及 111 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 112 年 12 月 31 日該土地業已設定抵押予本法人。

(五) 短期借款

	112. 12. 31	111. 12. 31
擔保借款	\$ -	\$ 50,000
合計	\$ -	\$ 50,000
利率區間	-	1.727%
尚未使用額度	\$ -	\$ 150,000

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。

(六) 應付帳款

	112. 12. 31	111. 12. 31
應付帳款	\$ 91,857	\$ 112,228

(七) 其他應付款

	112. 12. 31	111. 12. 31
應付退休金	\$ 5,651	\$ 5,482
應付薪資	1,586	1,772
應付複委託費	16,019	2,023
應付保險費	10,037	9,963
應付其他費用	8,982	8,877
應付設備款	2,150	-
合 計	\$ 44,425	\$ 28,117

(八) 長期借款

貸款銀行	性質	原始借款金額	還款方式	契約期間	112. 12. 31	111. 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	\$ 33,333	\$ 43,334
			小計		33,333	43,334
			減：一年內到期之長期借款		(10,000)	(10,000)
			合計		\$ 23,333	\$ 33,334
			利率區間		1.97%	1.68%
			尚未使用額度		\$ -	\$ -

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。

(九) 其他非流動負債

	112. 12. 31	111. 12. 31
退休金負債	\$ 87,832	\$ 87,832

(十) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

	112 年度	111 年度
當期所得稅費用	\$ 6,206	\$ 12,969
未分配盈餘加徵	2,922	-
以前年度之當期所得稅費用於 本年度之調整	(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	244	1,311
所得稅費用	\$ 3,568	\$ 14,280

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：

	112 年度	111 年度
本期稅前淨利	\$ 125,699	\$ 139,357
本期稅前淨利按法定稅率計算之	\$ 25,140	\$ 27,872
所得稅		
免稅所得影響數	(18,753)	(13,694)
決定課稅所得時不得減除費用之	63	102
稅額影響數		
未分配盈餘加徵	2,922	-
以前年度之當期所得稅費用於	(5,804)	-
本年度之調整		
當年度認列之所得稅費用	\$ 3,568	\$ 14,280

5. 遞延所得稅餘額：

	112. 12. 31	111. 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核減	5,126	5,496
土地未實現重估增值稅	(11,371)	(11,371)
遞延所得稅淨額	\$ (6,119)	\$ (5,875)

遞延所得稅淨額分析如下：

遞延所得稅資產	\$ 5,252	\$ 5,496
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 111 年度。

(十一) 退休金

1. 本法人依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本法人按月提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本法人於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本法人將於次年度三月底前一次提撥其差額。

民國112年度及111年度，本法人依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為3,914千元及4,489千元。

2. 自民國94年7月1日起，本法人依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本法人就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國112年度及111年度，本法人依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為14,543千元及14,662千元。

(十二) 社員權益

1. 出資額：

截至民國112年及111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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，根據醫療法第 53 條規定分別已提撥 173,047 千元及 148,621 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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，分別已提撥 18,659 千元及 10,831 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。」

(十三) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本法人民國 112 年度及 111 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：

	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

	111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	\$ 517,763	\$ 26,697	\$ 544,460
勞健保費用	42,200	1,972	44,172
退休金費用	18,018	1,133	19,151
其他用人費用	99,999	990	100,989
用人費用合計	\$ 677,980	\$ 30,792	\$ 708,772
折舊費用	\$ 52,000	\$ 19,361	\$ 71,361
攤銷費用	\$ 1,144	\$ 107	\$ 1,251

(十四)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112年度及111年度分別認列30,000千元及28,800千元之租金費用(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：

	112.12.31	111.12.31
不超過1年	\$ 32,400	\$ 28,800
超過1年但不超過5年	129,600	115,200
超過5年	18,000	28,800
合計	\$ 180,000	\$ 172,800

六、關係人交易

(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	112 年度	111 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	2,800	2,400
陳美珠	2,800	2,400
鄧月娥	2,800	2,400
合 計	\$ 30,000	\$ 28,800

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. 資金融通情形(表列其他長期負債-關係人)

關係人名稱	112 年度			
	最高金額	期末餘額	利率	全年利息總額
謝文輝	\$ 19,140	\$ 19,140	-	\$ -
蔡修仁	19,140	19,140	-	-
何峻壽	19,140	19,140	-	-
合 計		\$ 57,420		\$ -

關係人名稱	111 年度			
	最高金額	期末餘額	利率	全年利息總額
謝文輝	\$ 19,140	\$ 19,140	-	\$ -
蔡修仁	19,140	19,140	-	-
何峻壽	19,140	19,140	-	-
合 計		\$ 57,420		\$ -

3. 提供擔保

截至民國 112 年及 111 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 112 年及 111 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	112.12.31	111.12.31
土地	長、短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、短期借款及一年內到期長期負債	41,911	43,046
合 計		\$ 208,647	\$ 209,782

八、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本法人已簽訂工程合約之總價款分別為 25,837 千元及 16,429 千元，尚未發生之資本支出金額分別為 10,221 千元及 5,245 千元。

(二) 截至民國 112 年及 111 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(十四)。

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：

	112. 12. 31	111. 12. 31
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 422, 660	\$ 326, 817
應收票據	52	66
應收帳款	104, 385	114, 785
本期所得稅資產	6, 556	6, 556
存出保證金	2, 374	1, 804
合 計	<u>\$ 536, 027</u>	<u>\$ 450, 028</u>

2. 金融負債：

	112. 12. 31	111. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ -	\$ 50, 000
應付票據	93	110
應付帳款	91, 857	112, 228
其他應付款	44, 425	28, 117
一年內到期長期負債	10, 000	10, 000
長期借款	23, 333	33, 334
其他長期負債-關係人	57, 420	57, 420
存入保證金	3, 209	3, 523
合 計	<u>\$ 230, 337</u>	<u>\$ 294, 732</u>

(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。
2. 其他長期負債-關係人係為無息借款，故其帳面價值等於公允價值。

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	
		112 年度	111 年度
期初提撥金餘額(A)		\$ 10,831	\$ 6,861
當期實際支	當期支用上期提撥數(B)	4,385	6,861
用總金額	當期支用數(C)	-	1,677
當期提撥金額(D)		12,213	10,831
期末提撥金餘額(E)=A-B+D		\$ 18,659	\$ 10,831
提撥已逾二年未支用金額(F)		\$ -	\$ -

(二)與關係人進、銷貨及業務往來表：(表 6)

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	-	-	-	

111 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	2,400	-	-	-	
租金費用	陳美珠	董事之配偶	2,400	-	-	-	
租金費用	鄧月娥	董事之配偶	2,400	-	-	-	

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)

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%

111 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	111,646	28,980	49.6%
2	台灣大昌華嘉股份有限公司	25,010	1,657	11.1%
3	久裕企業股份有限公司	19,564	4,682	8.7%
4	台田藥品股份有限公司	8,187	1,861	3.6%
5	華安藥品股份有限公司	4,811	934	2.1%
6	健喬信元醫藥生技股份有限公司	4,478	1,316	2.0%
7	永信藥品工業股份有限公司	3,722	1,182	1.7%
8	瑪里士實業有限公司	2,753	946	1.2%
9	佳醫健康事業股份有限公司	3,175	643	1.4%
10	生達化學製藥股份有限公司	2,801	800	1.2%

(四) 醫材進貨交易前十大對象資訊表：(表 7-2)

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%

111 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	40,466	7,131	14.0%
2	健宇醫療器材有限公司	23,600	1,000	8.2%
3	奕泰生技股份有限公司	11,290	2,078	3.9%
4	宥紘生技有限公司	11,231	2,684	3.9%
5	堉珉生技有限公司	10,862	2,904	3.8%
6	世益興行	10,057	-	3.5%
7	裕利股份有限公司	5,598	1,453	1.9%
8	杏昌生技股份有限公司	5,722	1,214	2.0%
9	倚暉生技有限公司	5,527	845	1.9%
10	東研實業股份有限公司	5,521	-	1.9%

(五)非健保收入前十大服務項目資訊表 (表 8)

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

111 年度

編號	服務項目	金額
1	醫療材料收入	199,159
2	處置治療收入	94,416
3	掛號費收入	33,615
4	補助款收入	28,425
5	醫師支援費收入	24,368
6	檢驗費收入	23,479
7	藥費收入	22,453
8	病房費收入	21,168
9	病例計酬收入	14,723
10	檢驗收入	11,546

(六)其他支出前十大對象資訊表 (表 9)

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	謝文輝、何峻壽、蔡修仁	21,600	-	4.8%
2	彰化基督教醫療財團法人彰化基督教醫院	16,860	-	3.7%
3	醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會亞東紀念醫院	14,186	-	3.1%
4	欣中環保企業股份有限公司	11,625	-	2.6%
5	童綜合醫療社團法人童綜合醫院	8,942	-	2.0%
6	臺中榮民總醫院	8,563	178	1.9%
7	鄧月娥、陳美珠、黃裕彬	8,400	-	1.9%
8	衛生福利部雙和醫院	8,281	336	1.8%
9	新光醫療財團法人新光吳火獅紀念醫院	7,920	-	1.8%
10	美德耐股份有限公司	6,449	522	1.4%

111 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	彰化基督教醫院發票專用	13,493	102	3.1%
2	欣中環保企業股份有限公司	11,073	919	2.6%
3	童綜合醫療社團法人童綜合醫院	8,548	-	2.0%
4	美德耐股份有限公司	6,124	549	1.4%
5	臺中榮民總醫院	5,586	457	1.3%
6	醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會亞東紀念醫院	5,405	-	1.3%
7	中山醫學大學附設醫院	4,757	-	1.1%
8	汎英股份有限公司	4,552	332	1.1%
9	先鋒保全股份有限公司	4,051	333	0.9%
10	衛生福利部雙和醫院	3,923	321	0.9%

(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

重要會計科目明細表目錄

民國 112 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22)	應收帳款明細表
明細表三 (表25)	存貨明細表
明細表四 (表40)	不動產、廠房及設備變動明細表
明細表五 (表41)	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
明細表六 (表44)	遞延所得稅資產明細表
明細表七 (表50)	應付帳款明細表
明細表八 (表51)	其他應付款明細表
明細表九 (表61)	長期借款明細表
明細表十 (表63)	遞延所得稅負債明細表
明細表十一 (表65)	其他非流動負債明細表
明細表十二 (表66)	醫務收入明細表
明細表十三 (表67)	醫務成本明細表
明細表十四 (表67-1)	醫務成本-租金費用明細表
明細表十五 (表67-2)	醫務成本-事務費用明細表
明細表十六 (表68)	營運費用明細表
明細表十七 (表69)	非醫務活動收益及費損明細表
明細表十八 (表70)	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112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	\$ 6,526	
活期存款	415,997	
支票存款	137	
小 計	\$ 422,660	

佑民醫療社團法人

應收帳款明細表

民國112年12月31日

明細表二(表22)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
<u>非關係人</u>		
中央健康保險署	\$ 121,586	
其他	9,150	各項餘額未超過本項目總額5%
小 計	130,736	
減：備抵呆帳	(720)	
減：備抵支付點值調整	(24,228)	
減：備抵健保核減	(1,403)	
合 計	\$ 104,385	

佑民醫療社團法人

存貨明細表

民國112年12月31日

明細表三(表25)

單位：新台幣千元

項目	金額		備註
	成本	淨變現價值	
藥品及衛材存貨等	\$ 15,950	\$ 15,950	
小計	\$ 15,950	\$ 15,950	

佑民醫療社團法人

不動產、廠房及設備變動明細表

民國112年1月1日至12月31日

明細表四(表40)

						單位：新台幣千元 已報衛生 福利部		
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	276,633	12,829	-	336	289,798	註	註	
醫療儀器設備	636,553	17,135	(2,610)	-	651,078			
交通運輸設備	35,550	4,874	(6,493)	-	33,931			
雜項設備	201,838	6,344	(4,033)	-	204,149			
未完工程	11,183	4,769	-	(336)	15,616			
小計	\$1,500,959	\$ 45,951	\$ (13,136)	\$ -	\$1,533,774			

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	15,989	41,911	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112年1月1日至12月31日

明細表五(表41)

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	\$ 94,208	\$ 20,761	\$ -	\$ -	\$ 114,969	
醫療儀器設備	466,097	37,333	(2,549)	-	500,881	
交通運輸設備	30,440	1,878	(6,085)	-	26,233	
雜項設備	162,804	9,705	(3,950)	-	168,559	
小計	\$ 753,549	\$ 69,677	\$ (12,584)	\$ -	\$ 810,642	

註：折舊費用增加數分別為醫務成本-折舊費用49,695元及營運費用-折舊費用19,982元。

佑民醫療社團法人
遞延所得稅資產明細表
民國112年12月31日

明細表六(表44)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
遞延所得稅資產	\$ 5,252	
小 計	\$ 5,252	

佑民醫療社團法人

應付帳款明細表

民國112年12月31日

明細表七(表50)

項目	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	\$ 28,212	
其他	63,645	各項餘額未超過本項目總額 5%
小 計	\$ 91,857	

佑民醫療社團法人

其他應付款明細表

民國112年12月31日

明細表八(表51)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
應付退休金	\$ 5,651	
應付複委託費	16,019	
應付保險費	10,037	
應付其他費用	12,718	各項餘額未超過本項目總額 5%
小 計	\$ 44,425	

佑民醫療社團法人

長期借款明細表

民國112年12月31日

明細表九(表61)

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	\$ 23,333	111.4.13~116.4.13	1.97%	註	註	
小計	<u>\$ 23,333</u>					

註：詳附註五(八)及明細表四(表40)。

佑民醫療社團法人
遞延所得稅負債明細表
民國112年12月31日

明細表十(表63)

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

佑民醫療社團法人
其他非流動負債明細表
民國112年12月31日

明細表十一(表65)

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

佑民醫療社團法人

醫務收入明細表

民國112年1月1日至12月31日

明細表十二(表66)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
門診收入-健保	\$ 852,341	
門診收入-非健保	184,428	
急診收入-健保	100,323	
急診收入-非健保	15,474	
住院收入-健保	345,568	
住院收入-非健保	239,722	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	113,191	
減：支付點值調整	(106,062)	
減：健保核減	(60,783)	
減：醫療優待	(7,758)	
小 計	\$ 1,676,444	

佑民醫療社團法人

醫務成本明細表

民國112年1月1日至12月31日

明細表十三(表67)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
人事費用	\$ 730,949	
藥品費用	234,357	
醫材費用	247,440	
折舊費用	49,695	
租金費用	32,628	
事務費用	148,724	
其他醫務費用	-	
小 計	\$ 1,443,793	

佑民醫療社團法人
醫務成本-租金費用明細表
民國112年1月1日至12月31日

明細表十四(表67-1)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
建築物	\$ 30,000	各項餘額未超過本項目總額 5%
其他	2,628	
小 計	\$ 32,628	

佑民醫療社團法人
醫務成本-事務費用明細表
民國112年1月1日至12月31日

明細表十五(表67-2)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
修繕費	\$ 15,576	各項餘額未超過本項目總額 5%
水電瓦斯費	16,371	
清潔服務費	10,582	
複委託費	70,800	
其他	35,395	
小計	\$ 148,724	

佑民醫療社團法人

營運費用明細表

民國112年1月1日至12月31日

明細表十六(表68)

項目	金額	單位：新台幣千元 備註
薪資費用	\$ 29,437	
修繕費	5,645	
交際費	6,315	
各項折舊	19,982	
清潔服務費	11,801	
其他	37,317	各項餘額未超過本項目總額 5%
小 計	\$ 110,497	

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

明細表十七(表69)

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	\$ 1,860	
租金收入	881	
處分不動產、廠房及設備利益	685	
其他非醫務收益	1,086	
小 計	<u>\$ 4,512</u>	
<u>非醫務活動費損</u>		
利息支出	\$ 778	
處分不動產、廠房及設備損失	189	
小 計	<u>\$ 967</u>	

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112年1月1日至12月31日

明細表十八(表70)

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	\$ 1,087	
健康教育	24	
小 計	1,111	
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。	792	
輔導病人或家屬團體之相關費用。	21	
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。	2,082	
便民社會服務之相關費用。	379	
小 計	3,274	
合 計	\$ 4,385	

佑民醫療社團法人

其他揭露事項

民國112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
醫療儀器設備	108	購置	29,000	使用中
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

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72)

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	
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)				
	112.12.31	111.12.31	110.12.31	109.12.31	108.12.31
流動資產	560,882	486,756	276,239	438,672	397,422
基金	-	-	-	-	-
不動產、廠房及設備	723,132	747,410	772,660	646,759	621,669
無形資產	3,547	2,202	3,068	2,133	1,442
其他資產	17,807	17,358	20,275	24,902	7,822
資產總額	1,305,368	1,253,726	1,072,242	1,112,466	1,028,355
流動負債	153,467	213,641	190,577	272,370	272,085
長期負債	92,124	102,125	68,791	68,791	68,791
其他負債	91,041	91,355	91,346	91,922	89,947
社員權益總額	968,736	846,605	721,528	679,383	597,532
負債及社員權益總額	1,305,368	1,253,726	1,072,242	1,112,466	1,028,355

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)				
	112年	111年	110年	109年	108年
醫務收入	1,676,444	1,649,641	1,436,094	1,445,651	1,405,302
醫務成本	(1,443,793)	(1,386,286)	(1,287,818)	(1,220,345)	(1,206,565)
醫務毛利	232,651	263,355	148,276	225,306	198,737
營運費用	(110,497)	(124,466)	(107,188)	(125,597)	(137,682)
醫務利益	122,154	138,889	41,088	99,709	61,055
非醫務活動收益	4,512	2,596	4,499	2,723	23,019
非醫務活動費損	(967)	(2,128)	(1,727)	(3,013)	(5,570)
本期稅前淨利	125,699	139,357	43,860	99,419	78,504
所得稅費用	(3,568)	(14,280)	(1,715)	(17,568)	(17,590)
本期稅後淨利合計	122,131	125,077	42,145	81,851	60,914
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	122,131	125,077	42,145	81,851	60,914

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)				
			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)(%)		25.79	32.47	32.71	38.93	41.89
	2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		146.70	126.94	102.29	115.68	107.18
償債能力	1. 流動比率(%)		365.47	227.84	144.95	161.06	146.07
	2. 速動比率(%)		353.72	212.69	129.29	150.27	138.61
	3. 利息保障倍數(倍)		162.57	117.71	-	-	-
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率(%)		49.34	55.77	58.34	53.70	56.75
	2. 健保住院收入占醫務收入比率(%)		17.69	14.29	13.93	19.47	18.96
	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(%)		32.97	29.94	27.73	26.83	24.29
	5. 人事費用占醫務成本比率(%)		50.63	37.35	40.67	40.74	37.92
	6. 藥品費用佔醫務成本比率(%)		16.23	15.97	15.05	15.09	17.09
	7. 折舊費用占醫務成本比率(%)		3.44	3.75	3.67	3.47	3.08
	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(%)		3.59	6.83	16.27	10.00	10.00
	9. 不動產、廠房及設備週轉率(次)		2.32	2.21	1.86	2.24	2.26
	10. 總資產週轉率(次)		1.31	1.42	1.37	1.39	1.41
獲利比率	1. 資產報酬率(%)		9.59	10.84	4.01	7.87	6.10
	2. 社員權益報酬率(%)		13.46	15.95	6.39	13.46	10.74
	3. 醫務利益率(%)		7.29	8.42	2.86	6.90	4.34
	4. 稅前純益率(%)		7.50	8.45	3.05	6.88	5.59
	5. 稅後純益率(%)		7.29	7.58	2.93	5.66	4.33
現金流量	現金流量比率(%)		110.53	83.48	11.33	39.22	31.68
槓桿度	財務槓桿度(%)		100.64	100.87	100.00	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＝（淨值＋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／本期利息支出

3. 經營表現

(1) 健保門診急診收入占醫務收入比率＝健保門診急診收入淨額／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、人才培訓及健康教育、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＋營運費用（不包括教育研究發展及醫療社會服務費用）＋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

(1) 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

(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	
	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 638,968	\$ 578,298
基金	-	-
不動產、廠房及設備	391,355	390,737
無形資產	-	-
其他資產	494	-
資產總額	\$ 1,030,817	\$ 969,035
流動負債	\$ 16,603	\$ 72,337
長期負債	92,124	102,125
其他負債	87,832	87,832
社員權益總額	834,258	706,741
負債及社員權益總額	\$ 1,030,817	\$ 969,035

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

	112 年	111 年
醫務收入	\$ -	\$ -
醫務成本	(1,870)	(2,138)
醫務毛損	(1,870)	(2,138)
營運費用	(17,029)	(14,267)
醫務損失	(18,899)	(16,405)
非醫務活動收益	743	74
非醫務活動費損	(861)	(2,120)
本期稅前淨損	(19,017)	(18,451)
所得稅費用	6,669	3,664
本期稅後淨損合計	(12,348)	(14,787)
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	\$ (12,348)	\$ (14,787)

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)

單位：新台幣千元

最近兩年財務資料

	112. 12. 31	111. 12. 31
流動資產	\$ 550,698	\$ 430,814
基金	-	-
不動產、廠房及設備	331,777	356,673
無形資產	3,547	2,202
其他資產	17,313	17,358
資產總額	\$ 903,335	\$ 807,047
流動負債	\$ 765,648	\$ 663,660
長期負債	-	-
其他負債	3,209	3,523
社員權益總額	134,478	139,864
負債及社員權益總額	\$ 903,335	\$ 807,047

註：民國112年及111年12月31日，法人與醫院之內部往來金額分別為628,784千元及522,356千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

	112 年	111 年
醫務收入	\$ 1,676,444	\$ 1,649,641
醫務成本	(1,441,923)	(1,384,148)
醫務毛利	234,521	265,493
營運費用	(93,468)	(110,199)
醫務利益	141,053	155,294
非醫務活動收益	3,769	2,522
非醫務活動費損	(106)	(8)
本期稅前淨利	144,716	157,808
所得稅費用(註)	(10,237)	(17,944)
本期稅後淨利合計	134,479	139,864
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	\$ 134,479	\$ 139,864

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 11300263 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

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

理事長：



核對人：



中 華 民 國 113 年 01 月 08 日

