

竹山秀傳醫療社團法人
財務報表暨會計師查核報告
民國112年及111年度

地址：南投縣竹山鎮集山路二段75號
電話：(049)2624266

§ 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	8~23
[一]設立宗旨及組織沿革	
[二]通過財務報表之日期及程序	
[三]會計政策變更之理由及其影響	
[四]重大會計政策之彙總說明	
[五]重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	
[六]重要會計項目之說明	
[七]關係人交易	
[八]質押之資產	
[九]重大或有負債及未認列之合約承諾	
[十]金融工具之種類	
[十一]重大之災害損失	
[十二]重大之期後事項	
[十三]其他事項	
八、重要會計項目明細表	24~44
九、其他說明及揭露事項	45~52

會計師查核報告

竹山秀傳醫療社團法人董事會 公鑒：

查核意見

竹山秀傳醫療社團法人民國 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、社員權益變動表暨現金流量表，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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達竹山秀傳醫療社團法人民國 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 日之財務績效與現金流量。

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，與竹山秀傳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、醫療法人財務報告編製準則暨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竹山秀傳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竹山秀傳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。

竹山秀傳醫療社團法人之治理單位(含監察人)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，惟其目的非對竹山秀傳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，以及使竹山秀傳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竹山秀傳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）。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

邱琮鈺



台灣省會計師公會會員證 3181 號

民國 113 年 4 月 24 日

竹山秀傳醫療社團法人

資產負債表

民國112年及111年12月31日



(表1)

單位：新台幣元

資 產	附 註	112年12月31日		附 註	111年12月31日	
		金 額	%		金 額	%
流動資產		\$461,555,256	34		\$381,322,805	28
現金及約當現金	[四]及[六]之1	260,821,472	19		25,526	—
應收票據(淨額)	[四]及[六]之2	37,050	—		125,441,585	9
應收帳款(淨額)	[四]及[六]之3	141,234,331	10	[六]之8	172,558,147	13
其他應收款	[七]	994,013	—	[七]	14,119,497	1
存 貨	[四]及[六]之4	23,309,571	2		14,963,770	1
其他流動資產	[六]之5	35,158,819	3	[六]之9	54,214,300	4
非流動資產		889,355,105	66		18,790,019	2
不動產、廠房及設備	[四],[六]之6及[七]	887,808,105	66		3,007,885	—
其他非流動資產	[六]之7	1,547,000	—		15,782,134	2
資 產 總 額		\$1,350,910,361	100		\$1,350,910,361	100
負債總額		\$1,303,043,674	100		\$1,303,043,674	100
負債及社員權益		\$1,303,043,674	100		\$1,303,043,674	100
出資額		826,812,000	61	[六]之10	826,812,000	64
資本公積		0	0		0	0
保留盈餘		123,985,537	9	[六]之11	73,150,692	5
法定盈餘公積		33,004,186	2		15,630,138	1
未分配盈餘		90,981,351	7		57,520,554	4
社員權益總額		950,797,537	70		899,962,692	69
負債及社員權益總額		\$1,303,043,674	100		\$1,303,043,674	100

(後附之附註係本財務報表之一部分)



製表人：



會計主管：



董事長：

竹山秀傳醫療社團法人
綜合損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日



(表2)

單位：新台幣元

項 目	112年度		111年度		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	\$1,278,230,584	100	\$1,221,933,871	100	\$56,296,713	5%
門急診收入	811,505,863	64	777,956,771	64	33,549,092	4%
住院收入	501,171,760	39	425,136,631	35	76,035,129	18%
其他醫務收入	56,377,243	4	72,363,527	6	(15,986,284)	-22%
減：支付點值調整	(78,883,914)	(6)	(38,411,285)	(4)	(40,472,629)	105%
健保核減	(894,936)	—	(2,863,475)	—	1,968,539	-69%
醫療優待	(11,045,432)	(1)	(12,248,298)	(1)	1,202,866	-10%
醫務成本	(1,133,087,431)	(89)	(1,095,757,543)	(90)	(37,329,888)	3%
人事費用	(539,481,078)	(42)	(502,587,391)	(41)	(36,893,687)	7%
藥品費用	(185,786,487)	(15)	(195,392,691)	(16)	9,606,204	-5%
醫材費用	(157,203,510)	(12)	(175,704,176)	(15)	18,500,666	-11%
租金費用	(10,443,585)	(1)	(11,617,830)	(1)	1,174,245	-10%
折舊費用	(34,607,305)	(3)	(34,796,057)	(3)	188,752	-1%
事務費用	(46,187,180)	(4)	(38,921,087)	(3)	(7,266,093)	19%
其他醫務費用	(159,378,286)	(12)	(136,738,311)	(11)	(22,639,975)	17%
醫務毛利(損)	145,143,153	11	126,176,328	10	18,966,825	15%
營運費用	(62,025,732)	(4)	(61,916,053)	(5)	(109,679)	—
教育研究發展及醫療	(12,814,644)	(1)	(16,035,528)	(1)	3,220,884	-20%
社會服務費用						
薪資費用	(18,837,819)	(1)	(18,800,013)	(2)	(37,806)	—
文具用品	(115,406)	—	(35,127)	—	(80,279)	229%
保險費	(3,425,679)	—	(4,438,536)	—	1,012,857	-23%
折舊費用	(11,824,482)	(1)	(7,469,823)	(1)	(4,354,659)	58%
勞務費	(3,613,521)	—	(4,967,208)	—	1,353,687	-27%
雜項購置	(2,923,289)	—	(2,134,786)	—	(788,503)	37%
其他營運費用	(8,470,892)	(1)	(8,035,032)	(1)	(435,860)	5%
醫務利益(損失)	83,117,421	7	64,260,275	5	18,857,146	29%
非醫務活動收益	16,389,087	1	16,548,211	1	(159,124)	-1%
利息收入	1,870,761	—	648,195	—	1,222,566	189%
租金收入	7,342,850	—	1,936,378	—	5,406,472	279%
捐贈收入-未受限	941,700	—	600,000	—	341,700	57%
其他非醫務收益	6,233,776	1	13,363,638	1	(7,129,862)	-53%
非醫務活動費損	(4,646,148)	—	(7,448,782)	—	2,802,634	-38%
董事會費用	(2,458,886)	—	(1,798,874)	—	(660,012)	37%
利息費用	0	—	(17,000)	—	17,000	-100%
捐贈費用	0	—	(5,305,315)	—	5,305,315	-100%
其他非醫務費損	(2,187,262)	—	(327,593)	—	(1,859,669)	568%
非醫務利益(損失)	11,742,939	1	9,099,429	1	2,643,510	29%
本期稅前淨利(淨損)	94,860,360	8	73,359,704	6	21,500,656	29%
所得稅費用[六]之12	(7,990,122)	(1)	(9,010,788)	(1)	1,020,666	-11%
本期稅後淨利(淨損)	\$86,870,238	7	\$64,348,916	5	22,521,322	35%
本期其他綜合損益	0	0	0	0	0	—
本期綜合損益總額	\$86,870,238	7	\$64,348,916	5	22,521,322	35%

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表人：



會計主管：



董事長：



竹山秀傳醫療社團法人
社員權益變動表
民國112年及111年1月1日至12月31日



(表3)

單位：新台幣元

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		
民國111年12月1日餘額	\$826,812,000	0	\$2,760,355	0	\$11,041,421	0	\$840,613,776
發放現金股利	0	0	0	0	(5,000,000)		(5,000,000)
民國111年稅後淨利	0	0	0	0	64,348,916	0	64,348,916
民國111年其他綜合損益	0	0	0	0	0	0	0
提列111年度法定盈餘公積	0	0	12,869,783	0	(12,869,783)	0	0
民國111年12月31日餘額	\$826,812,000	0	\$15,630,138	0	\$57,520,554	0	\$899,962,692
民國112年1月1日餘額	\$826,812,000	0	\$15,630,138	0	\$57,520,554	0	\$899,962,692
發放現金股利	0	0	0	0	(36,035,393)	0	(36,035,393)
民國112年稅後淨利	0	0	0	0	86,870,238	0	86,870,238
民國112年其他綜合損益	0	0	0	0	0	0	0
提列112年度法定盈餘公積	0	0	17,374,048	0	(17,374,048)	0	0
民國112年12月31日餘額	\$826,812,000	0	\$33,004,186	0	\$90,981,351	0	\$950,797,537

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表人：



會計主管：



董事長：



竹山秀傳醫療社團法人
現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日

(表3)

單位：新台幣元

項 目	112年度	111年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$94,860,360	\$73,359,704
調整項目：		
支付點值調整	5,233,442	(18,615,755)
健保核減	(49,499)	(575,744)
利息收入	(1,870,761)	(648,195)
折舊費用	46,431,787	42,265,880
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,185,272	327,443
非金融資產減損迴轉利益	0	0
應收票據(增加)減少	1,288,059	(1,325,109)
應收帳款(增加)減少	(10,805,958)	7,441,125
其他應收款(增加)減少	(22,677)	2,881,510
存貨淨額(增加)減少	5,305,601	4,641,648
其他流動資產(增加)減少	920,798	3,792,697
應付票據增加(減少)	2,146	(621,918)
應付帳款增加(減少)	(11,858,179)	(12,389,051)
其他應付款(含關係人)增加(減少)	6,955,596	32,203,078
其他流動負債增加(減少)	16,570,249	31,806,575
退休金準備增加(減少)	(3,000,000)	(37,821,490)
收取之利息	1,870,761	648,195
退還(支付)之所得稅	(1,584,263)	(1,344,064)
營運活動之淨現金流入(出)	152,432,734	126,026,529
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(41,196,350)	(47,680,679)
存出保證金(增加)減少	(266,419)	40,000
預付設備款(增加)減少	(171,000)	0
投資活動之淨現金流入(出)	(41,633,769)	(47,640,679)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	111,050	261,035
其他應付款-關係人增加(減少)	(657,879)	(37,225,720)
發放現金股利	(36,035,393)	(5,000,000)
籌資活動之淨現金流入(出)	(36,582,222)	(41,964,685)
本期現金及約當現金增加(減少)數	74,216,743	36,421,165
期初現金及約當現金餘額	186,604,729	150,183,564
期末現金及約當現金餘額	\$260,821,472	\$186,604,729

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表人：



會計主管：



董事長：



竹山秀傳醫療社團法人
財 務 報 表 附 註
民國112年及111年1月1日至12月31日
(除特別註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

[一]設立宗旨及組織沿革

本法人前身為南投縣竹山鎮竹山秀傳醫院，於民國86年依有關法令規章設立，以民國110年3月1日為基準日，依據醫療法第三十條規定申請改設為醫療社團法人，於民國110年10月20日經衛生福利部許可設立，取得醫療社團法人登記證書，定名為竹山秀傳醫療社團法人，並於民國110年12月1日取得醫療社團法人開業執照。

依衛生署97年11月12日衛署醫字第0970206417號函，本法人自改設基準日至核准登記日間之收支損益，因該期間原竹山秀傳醫院繼續執業，其營運收支損益皆由原合夥人概括承受。

服務項目有內科、外科、婦產科、小兒科及家醫科等業務。

本法人設立下列附設機構：

1. 竹山秀傳醫療社團法人竹山秀傳醫院(民國110年12月1日開業)
2. 竹山秀傳醫療社團法人附設竹山秀傳護理之家(民國110年12月1日開業)
3. 竹山秀傳醫療社團法人附設竹山秀傳居家護理所(民國110年12月1日開業)
4. 竹山秀傳醫療社團法人附設私立居家長照機構(民國111年1月6日開業)

[二]通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國113年4月24日由董事會通過。

[三]會計政策變更之理由及其影響：無。

[四]重要會計政策之彙總說明

本醫療社團法人採行之主要會計政策如下：

1. 遵循聲明

本法人會計基礎採「權責發生制」，財務報表係根據醫療法、醫療法人財務報告編製準則規定辦理，如前述規定未規範之事項，則依財團法人中華民國會計研究發展基金會企業會計準則委員會訂定之企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 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。

3. 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：

- A. 因業務所產生，預期將於正常業務週期中變現、消耗或意圖出售者。
- B. 主要為交易目的而持有之資產。
- C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產。
- D. 現金或約當現金。但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者，不包括在內。

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：

- A. 醫療法人因業務而發生之債務，預期將於醫療法人正常業務週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而發生之負債。

C. 於資產負債表日後十二個月內清償之負債。

D. 醫療法人不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

4. 現金及約當現金

指庫存現金、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。

5. 金融工具

本法人對所有慣例交易金融工具之認列與除列，係採交易日會計處理。

以公允價值衡量之金融工具，若該金融工具有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計，其所使用之估計及假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，相關折現率則與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等。

(1) 金融資產

A. 衡量種類

應收款項、備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減

應收帳款應按設算利率計算其公允價值。但一年期以內之應收帳款，其公允價值與到期值差異不大，且其交易量頻繁者，得不以公允價值評價。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據過去中央健康保險局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。

B. 金融資產除列

本法人僅於符合下列情況之一時，始將金融資產除列：

(a) 來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割。

(b) 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(c) 保留金融資產所有權之部分重大風險及報酬，但已將該資產之控制權移轉予另一方，即受讓人具有將該資產整體出售予無關係第三方之實際能力，並可片面行使該能力而無須對該移轉加以額外限制。在此情況下，本法人除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之權利及義務，單獨認列為資產或負債。

(2) 金融負債及權益

本法人發行之債務及權益工具，係依據合約協議之實質，與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

A. 權益

權益工具係指表彰本法人於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。

本法人發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

B. 金融負債

本法人僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含應承擔之負債)之差額認列為當期損益。

(a) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

係持有供交易之金融負債，原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用。後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為當期損益。

(b)按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款與其他應付款等；係以有效利息法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

6. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為醫務成本。

7. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除及復原其所在地之原始估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：

房屋及建築設備：30年又4月

醫療儀器設備：3~10年

交通運輸設備：5年

電腦設備：3~5年

其他設備：5~11年

融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本法人，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

8. 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

(1)本法人為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本法人之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資租賃收益之認列，係以能反映本法人之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

營業租賃下，租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

或有租金皆於發生時認列為當期收入。

(2) 本法人為承租人

融資租賃下，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為租賃資產，並同時認列應付租賃款。

租賃給付係分配予融資費用及降低應付租賃款，融資費用應按有效利息法或近似方法分攤於租賃期間，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

或有租金皆於發生時認列為當期費用。

9. 遞延費用

效益確及於以後年度之遞延性支出，以取得成本為入帳基礎，採直線法，依效益期間按平均分攤。

10. 非金融資產減損

有形資產及商譽以外之無形資產

本法人於每一報導期間結束日檢視有形資產及商譽以外之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來稅前現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列為當期損失；但已辦理重估價之資產，其減損損失應在未實現重估增值餘額之範圍內，認列於其他綜合損益，減少未實現重估增值；如有餘額，則認列於損益。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額，不得超過若以往年度該資產或現金產生單位若未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益；但已辦理重估價之資產，其減損損失之迴轉利益，應於減損損失原認列於損益之範圍內，認列為損益；如有餘額，應認列為其他綜合損益，增加該項資產之未實現重估增值。

11. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後社員大會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

12. 收入認列

(1) 醫療收入、醫療收入核減及醫療收入點值調整

醫療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。

醫療收入核減係中央健保署對申報之健保門診及住院收入之剔除金額，列為醫療收入減項。

醫療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，所調整之支付點值，列為醫療收入減項。

(2)利息收入

金融資產之利息收入採有效利息法認列。

13. 政府補助

政府補助僅於可合理確信本法人將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於本法人認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。

若係作為對早已發生之費用或損失之補償，或係以給與本法人立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

政府補助於財務報表中之表達方式為：未實現者（即遞延政府補助之利益）在資產負債表列為負債；已實現者在綜合損益表列為其他收入。

14. 外幣交易事項

對於功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

15. 退休金

對正式聘用員工訂有退休金辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之期數。本院每月按薪資百分之二認列退休金費用，並儲存於台灣銀行信託部。另於民國九十四年七月後依勞工退休金條例，每月按工資百分之六提繳至個人專戶，提撥數列為當期費用。

16. 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。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。

(2)遞延所得稅

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在未來很有可能課稅所得可供使用之範圍內，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加以重新檢視評估調整。

17. 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。

18. 捐贈支出

為提升社區醫療發展與社會公益服務等之捐助事項，相關支出於發生時列為當年度費用，並依「醫療法人財務報告編製準則」第7條第1項第17款規定辦理。

[五]重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本法人之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情/氣候變遷及相關政府政策及法規/俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁/通貨膨脹及市場利率波動造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並由管理階層作出適當之專業判斷。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

(一) 資產減損評估

本法人於資產減損評估過程中，需依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷，以估計特定資產(資產群組)預期所產生之未來現金流量，並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或公司策略之改變所導致的估計變動，均可能在未來造成重大資產減損。

(二) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠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、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於經濟環境、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。

(三) 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資產負債表日存貨之淨變現價值。

本法人評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

[六]重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	112年12月31日	111年12月31日
現金	\$1,064,249	\$332,053
活期存款	224,729,890	151,247,489
支票存款	27,333	25,187
定期存款	35,000,000	35,000,000
合 計	<u>\$260,821,472</u>	<u>\$186,604,729</u>

2. 應收票據

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應收票據-非關係人	\$37,050	\$1,325,109
減：備抵呆帳	0	0
應收票據淨額	<u>\$37,050</u>	<u>\$1,325,109</u>

3. 應收帳款

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款-非關係人	\$157,268,127	\$146,462,169
減：備抵健保核減	(275,997)	(325,496)
備抵支付點值調整	(15,757,799)	(10,524,357)
應收帳款淨額	<u>\$141,234,331</u>	<u>\$135,612,316</u>

4. 存貨

項 目	112年12月31日	111年12月31日
藥 品	\$22,114,215	\$24,626,596
衛 材	1,195,356	3,988,576
小 計	23,309,571	28,615,172
減：備抵呆滯及跌價損失	0	0
合 計	\$23,309,571	\$28,615,172

5. 其他流動資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
預付費用	\$9,982,631	\$11,079,617
用品盤存	176,188	0
原始到期日在三個月以上一年內之定期存款	25,000,000	25,000,000
合 計	\$35,158,819	\$36,079,617

6. 不動產、廠房及設備

(1)112年12月31日

項 目	成 本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
土地	\$432,779,151	0	0	\$432,779,151
房屋及建築設備	351,202,000	\$31,757,632	0	319,444,368
醫療儀器設備	167,161,892	55,951,727	\$12,368,348	98,841,817
交通運輸設備	7,317,742	2,596,159	0	4,721,583
電腦設備	49,400,737	19,631,650	0	29,769,087
雜項設備	11,747,747	4,714,853	4,780,795	2,252,099
合 計	\$1,019,609,269	\$114,652,021	\$17,149,143	\$887,808,105

(2)111年12月31日

項 目	成 本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
土地	\$432,779,151	0	0	\$432,779,151
房屋及建築設備	351,202,000	\$20,549,056	0	330,652,944
醫療儀器設備	151,792,192	33,996,557	\$12,368,348	105,427,287
交通運輸設備	3,647,992	1,730,316	0	1,917,676
電腦設備	48,827,513	8,866,834	0	39,960,679
雜項設備	9,986,414	3,217,542	4,780,795	1,988,077
合 計	\$998,235,262	\$68,360,305	\$17,149,143	\$912,725,814

7. 其他非流動資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金	\$1,376,000	\$1,109,581
預付設備款	171,000	0
合 計	\$1,547,000	\$1,109,581

8. 其他應付款

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$81,732,591	\$77,433,985
應付保險費	7,759,660	7,855,130
應付退休金	4,512,684	4,616,856
應付營業稅	49,567	57,307
應付設備款	22,880,000	40,377,000
應付租金	466,733	1,919,235
應付勞務費	6,609,052	6,143,067
應付清潔費	2,987,209	2,830,186
應付檢驗費	776,912	1,774,933
應付員工紅利	3,474,810	2,573,957
應付董監酬勞	2,084,886	1,544,374
其 他	39,224,043	35,943,540
合 計	<u>\$172,558,147</u>	<u>\$183,069,570</u>

9. 其他流動負債

項 目	112年12月31日	111年12月31日
預收款項	\$1,108,439	\$486,502
代收款項	53,105,861	37,157,549
合 計	<u>\$54,214,300</u>	<u>\$37,644,051</u>

10. 出資額

係社員黃靖媛等為經營醫院以土地、建築物、設備作價及現金出資，截至111年及110年12月31日止，出資額均為 826,812,000元，分為持分，每一持分額定為 1,428,000元，總計579持分，由社員按其出資額計算其持分比例。

社員之表決權按其出資額持分比例分配其表決權數，每一持分有一表決權，餘數不計，並以此計算表決權總數。

11. 未分配盈餘

(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，再另提撥百分之二十以上作為營運基金後，並應彌補以往年度虧損後，若尚有盈餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請社員總會決議分配，依下列比例為之：

A. 社員紅利92%。

B. 董事、監察人酬勞3%。

C. 員工紅利5%。

(2)111年及110年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依章程規定成數以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利扣除法定盈餘公積後之5%及3%計算，分別估計金額如下：

項 目	112年度	111年度
員工紅利	\$3,474,810	\$2,573,957
董監酬勞	2,084,886	1,544,374
合 計	<u>\$5,559,696</u>	<u>\$4,118,331</u>

(3)當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，係於次年度經社員會議通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

(4)未分配盈餘相關資訊：

A. 112年度

	87年度(含)以後	86年度(含)以前
期初未分配盈餘	\$57,520,554	0
盈餘分配：		
分配社員紅利	(36,035,393)	
112年度稅後淨利	86,870,238	
提列112年度法定公積	(17,374,048)	
民國112年12月31日可供分配盈餘	<u>\$90,981,351</u>	<u>0</u>

B. 111年度

	87年度(含)以後	86年度(含)以前
期初未分配盈餘	\$11,041,421	0
盈餘分配：		
分配社員紅利	(5,000,000)	
111年度稅後淨利	64,348,916	
提列111年度法定公積	(12,869,783)	
民國111年12月31日可供分配盈餘	<u>\$57,520,554</u>	<u>0</u>

12. 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	\$18,972,072	\$14,671,940
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(4,173,123)	(5,963,223)
未分配盈餘加徵稅額	772,187	302,071
以前年度所得稅調整	(7,581,014)	0
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$7,990,122</u>	<u>\$9,010,788</u>

(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	<u>\$94,860,360</u>	<u>\$73,359,704</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$18,972,072	\$14,671,940
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
免稅所得	(4,173,123)	(5,963,223)
其他調整	0	0
以前年度所得稅調整	(7,581,014)	0
未分配盈餘加徵稅額	772,187	302,071
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$7,990,122</u>	<u>9,010,788</u>

本法人所適用稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

(4)遞延所得稅資產或負債：無。

(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：無。

(6)本法人之營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至110年度。

13. 用人、折舊及攤銷費用彙總如下：

內容明細如下：

A. 112年度

摘 要	屬於醫務成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$539,481,078	\$18,837,819	\$558,318,897
勞健保費用	41,236,129	3,274,680	44,510,809
退休金費用	15,444,373	1,050,910	16,495,283
其他用人費用	15,240,025	1,403,590	16,643,615
折舊費用	34,607,305	11,824,482	46,431,787
攤銷費用	0	0	0

B. 111年度

摘 要	屬於醫務成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$502,587,391	\$18,800,013	\$521,387,404
勞健保費用	36,554,745	4,299,156	40,853,901
退休金費用	14,638,116	993,336	15,631,452
其他用人費用	13,685,859	1,091,553	14,777,412
折舊費用	34,796,057	7,469,823	42,265,880
攤銷費用	0	0	0

112年及111年12月31日員工人數分別為594人及626人。

14. 員工退休福利

(1)新制退休金：

「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。勞工得選擇繼續適用「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。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。本法人112年及111年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為16,495,283元及15,631,452元。

(2)舊制退休金：

本法人依法應按員工之服務年資及退休時平均薪資支付退休金，每月提撥員工退休準備金並專戶存儲，由勞工退休準備金監督委員會負責監督，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。

本法人112年及111年12月31日退休基金專戶分別為40,633,672元及62,161,448元。112及111年度認列之退休金成本均為0元。

15. 教育研究發展及醫療社會服務費用

(1)112年度

(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
期初提撥金餘額	0
當期實際 當期支用上期提撥數	0
支用總金額 當期支用數	\$12,814,644
當期提撥金額	0
期末提撥金餘額	0
提撥已逾二年未支用金額	0

(2)111年度

(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
期初提撥金餘額		0
當期實際	當期支用上期提撥數	0
支用總金額	當期支用數	\$16,035,528
當期提撥金額		0
期末提撥金餘額		0
提撥已逾二年未支用金額		0

16. 藥品進貨交易前十大對象資訊表

(1)112年度

(表7-1)

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	53,308,426	18,991,715	29.00%
2	久裕企業股份有限公司	23,490,589	8,493,678	12.78%
3	台灣大昌華嘉(股)公司	10,666,696	4,369,107	5.80%
4	杏昌生技股份有限公司	7,405,092	1,105,620	4.03%
5	健喬信元醫藥生技股份有限公司	6,961,357	2,310,208	3.79%
6	天行貿易股份有限公司	6,046,270	2,779,270	3.29%
7	華安藥品(股)公司	5,621,682	1,293,102	3.06%
8	生達化學製藥股份有限公司	4,646,592	2,363,948	2.53%
9	永信藥品工業股份有限公司	4,424,910	1,323,476	2.41%
10	晟德大藥廠股份有限公司	3,279,914	1,108,270	1.78%

(2)111年度

(表7-1)

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	55,094,237	17,954,815	28.20%
2	久裕企業(股)公司	27,089,324	14,120,273	13.86%
3	台灣大昌華嘉(股)公司	14,016,859	4,824,237	7.17%
4	健喬信元醫藥生技(股)公司	6,813,169	3,397,318	3.49%
5	華安藥品有限公司	6,203,245	2,924,788	3.17%
6	永信藥品工業(股)公司	5,843,485	1,920,827	2.99%
7	生達化學製藥(股)公司	5,414,961	1,874,121	2.77%
8	沅健藥業有限公司	3,911,466	998,741	2.00%
9	晟德大藥廠(股)公司	3,317,900	1,686,517	1.70%
10	天義企業(股)公司	2,897,005	707,526	1.48%

17. 醫材交易前十大對象資訊表

(1)112年度

(表7-2)

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	12,852,731	12,825,613	8.32%
2	盛融有限公司	14,222,661	2,077,652	9.21%
3	煜立生技有限公司	11,615,600	3,853,600	7.52%
4	艾洛生技有限公司	8,509,865	2,679,565	5.51%
5	東研實業股份有限公司	6,622,970	2,363,461	4.29%
6	菲利達生技股份有限公司	5,577,000	2,729,500	3.61%
7	上安捷醫療器材股份有限公司	5,472,224	2,378,395	3.54%
8	康儀科技股份有限公司	4,481,004	1,479,536	2.90%
9	大江基因醫學股份有限公司	4,293,500	1,395,000	2.78%
10	富乙生技有限公司	4,152,511	1,130,168	2.69%

(2)111年度

(表7-2)

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	健宇醫療器材有限公司	19,296,698	2,561,898	10.98%
2	煜立生技有限公司	10,822,904	5,774,904	6.16%
3	東研實業(股)公司	10,414,838	2,800,057	5.93%
4	上安捷醫療器材(股)公司	5,777,510	2,645,320	3.29%
5	富乙生技有限公司	5,530,660	2,206,920	3.15%
6	康儀科技(股)公司	4,559,838	2,105,488	2.60%
7	博盛生技有限公司	4,146,180	1,784,600	2.36%
8	東瀚醫療器材有限公司	3,581,875	2,643,775	2.04%
9	美商亞培公司	3,278,152	1,726,766	1.87%
10	亞培快速診斷設備(股)公司	2,681,000	528,000	1.53%

18. 非健保收入前十大服務項目資訊表

(1)112年度

(表8)

編號	服務項目	金額
1	特殊材料費	85,044,244
2	住院部份負擔	51,728,515
3	掛號費	30,853,590
4	護理之家	14,837,566
5	住院病床費	13,613,513
6	雜項費用	9,150,597
7	治療處置費	7,786,455
8	注射藥	7,547,247
9	健檢	6,023,609
10	麻醉技術費	5,275,968

(2)111年度

(表8)

編號	服務項目	金額
1	特殊材料費	62,845,701
2	部分負擔	42,785,425
3	掛號費	23,609,600
4	護理之家	15,585,968
5	住院病床費	14,227,643
6	高價藥品費	8,965,834
7	其他	8,600,832
8	檢驗費	8,440,041
9	藥品費	6,942,397
10	健檢費	5,172,907

19. 其他支出前十大對象資訊表

(1)112年度

(表9)

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	勞工保險局	22,631,074	4,954,929	11.85%
2	中央健康保險署	18,871,297	4,817,280	9.88%
3	九鴻管理顧問有限公司	14,183,560	2,367,480	7.43%
4	秀傳醫療社團法人秀傳紀念醫院	13,962,020	2,395,779	7.31%
5	台灣電力公司	13,085,168	894,465	6.85%
6	盛融有限公司	12,192,000	2,032,000	6.38%
7	美德耐股份有限公司	9,735,953	0	5.10%
8	醫療財團法人台灣血液基金會台中捐血中心	5,806,527	0	3.04%
9	大欣巴士遊覽股份有限公司	5,139,500	0	2.69%
10	群益生醫股份有限公司	3,638,750	0	1.90%

(2)111年度

(表9)

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	盛融有限公司	26,982,458	5,377,461	13.09%
2	勞工保險局	21,031,606	3,592,998	10.20%
3	中央健康保險署	18,129,413	4,531,628	8.80%
4	台灣電力公司	12,701,025	799,508	6.16%
5	秀傳醫療社團法人	11,150,000	2,687,855	5.41%
6	杏昌科技(股)公司	10,814,312	1,462,555	5.25%
7	九鴻管理顧問有限公司	10,184,719	2,223,839	4.94%
8	美德耐(股)公司	7,225,141	1,257,589	3.51%
9	北洋科技(股)公司	5,268,365	575,935	2.56%
10	台中捐血中心	5,213,169	420,032	2.53%

[七]關係人交易：

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 法 人 之 關 係
秀傳醫療財團法人彰濱秀傳紀念醫院 (彰濱秀傳紀念醫院)	負責人為本法人董事長之一親等親屬
秀傳醫療社團法人秀傳紀念醫院 (秀傳紀念醫院)	負責人為本法人董事長之二親等親屬
翔生資訊股份有限公司	負責人為本法人董事長
鼎澄生醫股份有限公司	實質關係人
黃明和等人	竹山秀傳醫院原合夥人

2. 與關係人進、銷貨及業務往來事項

(1)112年度

(表6)

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	
代收代付	秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	—	—	4,000	—	其他應收款
代收代付	彰濱秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	—	—	79,094	8%	其他應收款
醫務收入	彰濱秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	84,000	按月收取	8,400	1%	其他應收款
醫務收入	秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	712,800	按月收取	54,000	6%	其他應收款
代收代付	秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	—	—	(9,126)	—	其他應付款
其他醫務成本	彰濱秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	566,323	按月支付	(78,971)	1%	其他應付款
其他醫務成本	秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	16,073,756	按月支付	(2,047,837)	15%	其他應付款
其他醫務成本	翔生資訊(股)公司	參閱[七]之1	3,030,451	按月支付	(614,655)	4%	其他應付款
其他醫務成本	鼎澄生醫(股)公司	參閱[七]之1	1,334,341	按月支付	(122,404)	1%	其他應付款
租金費用	秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	6,960,000	按月支付	(1,160,000)	8%	其他應付款
其他應付款-原合夥人結餘款	原合夥人黃明和等人	參閱[七]之1	0	—	(10,086,504)	71%	其他應付款

上述醫務收入係本法人提供救護車支援服務等情形。

上述醫務成本係關係人提供醫療人力支援、代檢服務及資訊系統維護等情形。

(2)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	
醫務收入	彰濱秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	37,800	按月收取	16,800	—	其他應收款
醫務收入	秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	804,960	按月收取	50,400	1%	其他應收款
其他醫務成本	彰濱秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	94,646	按月支付	(50,100)	—	其他應付款
其他醫務成本	秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	12,909,850	按月支付	(1,879,726)	13%	其他應付款
其他醫務成本	翔生資訊(股)公司	參閱[七]之1	3,056,000	按月支付	(832,000)	6%	其他應付款
其他醫務成本	鼎澄生醫(股)公司	參閱[七]之1	2,167,241	按月支付	(141,148)	1%	其他應付款
租金費用	秀傳紀念醫院	參閱[七]之1	6,960,000	按月支付	(1,160,000)	8%	其他應付款
其他應付款-原合夥人結餘款	原合夥人黃明和等人	參閱[七]之1	0	—	(10,744,383)	72%	其他應付款

上述醫務收入係本法人提供救護車支援服務等情形。

上述醫務成本係關係人提供醫療人力支援、代檢服務及資訊系統維護等情形。

3. 承租協議：

A. 本法人於109年1月起向關係人秀傳紀念醫院承租醫療儀器設備心導管機，租賃期間為 110.04.01-118.09.30，租金每月給付。

	112. 12. 31.	111. 12. 31.
未來將支付之租賃給付總額		
不超過一年	\$6,960,000	\$6,960,000
超過一年但不超過五年	27,840,000	27,840,000
超過五年	5,220,000	12,180,000
合計	<u>\$40,020,000</u>	<u>\$46,980,000</u>

[八]質押之資產：無。

[九]重大或有負債及未認列之合約承諾：

1. 營業租賃協議：
出租：

本法人以營業租賃將位於醫院內部分區域出租，該些協議 112 年至 116 年屆滿，且部分該協議並無續約權。112年及111年度分別認列1,314,288元及457,140元之租金收入。(不含臨時場地出租等收入)未來最低應收租賃給付總額如下：

項目	112年12月31日	111年12月31日
不超過1年	\$857,148	\$457,140
超過1年但不超過5年	2,571,444	0
合 計	\$3,428,592	\$457,140

承租：

本法人以營業租賃向公司承租設備等資產，租賃期間介於109年至119年屆滿，且部分合約並無於租賃期間屆滿之續約權。112 年及111 年度分別認列7,570,691 元及8,923,340元之租金支出。(不含短期租賃及低價值租賃給付)未來最低應付租賃給付總額如下：

項目	112年12月31日	111年12月31日
不超過1年	\$7,860,808	\$8,259,375
超過1年但不超過5年	29,481,860	28,664,852
超過5年	5,470,000	12,180,000
合 計	\$42,812,668	\$49,104,227

[十]金融工具之種類

1. 各種類金融工具之帳面金額

	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)	\$404,462,866	\$325,623,071
<u>金融負債：</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$315,152,620	\$338,096,886

註1：包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人)、存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：包括應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

[十一]重大之災害損失：無。

[十二]重大之期後事項：無。

[十三]其他事項：無。

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年12月31日

(明細表一) 現金及約當現金明細表

(表15)

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金		\$1,064,249	
活期存款		224,729,890	
支票存款		27,333	
定期存款		35,000,000	
合 計		\$260,821,472	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年12月31日

(明細表二) 應收票據明細表

(表21)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
非關係人			\$37,050	
南投縣政府		\$33,850		
其他(註)		3,200		
合 計			\$37,050	

註：未達應收票據餘額5%以上者，彙總列示。

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年12月31日

(明細表三) 應收帳款(淨額)明細表

(表22)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
非關係人			\$157,268,127	
中央健康保險署	健保－門診	\$81,824,663		
中央健康保險署	健保－住院	39,134,814		
其他	代檢費等	36,308,650		
減：備抵健保核減			(275,997)	
備抵健保支付點值調整			(15,757,799)	
淨 額			\$141,234,331	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年12月31日

(明細表四) 其他應收款明細表

(表23)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
應收專案補助款			\$645,600	
其他			348,413	
合 計			\$994,013	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年12月31日

(明細表五) 存貨明細表

(表25)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
藥 品		\$22,114,215	\$22,114,215	
衛 材		1,195,356	1,195,356	
減：備抵跌價損失		0	0	
合 計		\$23,309,571	\$23,309,571	

說明：存貨之市價係比較淨變現價值與帳面價值，取較低者。

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年12月31日

(明細表六) 其他流動資產明細表

(表28)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
預付費用	保險費	\$904,169	\$9,982,631	
	修繕費	3,091,231		
	其他	5,987,231		
用品盤存			176,188	
原始到期日在三個月以上一年內之定期存款			25,000,000	
合 計			\$35,158,819	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年1月1日至12月31日

(明細表七) 不動產、廠房及設備變動明細表

(表40)

項 目	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	已報請衛生福利部 核 准 文 號	備註
土地	\$432,779,151	0	0	0	\$432,779,151	無	—	
房屋及建築設備	351,202,000	0	0	0	351,202,000	無	—	
醫療儀器設備	151,792,192	\$17,598,150	\$2,228,450	0	167,161,892	無	—	
交通運輸設備	3,647,992	3,669,750	0	0	7,317,742	無	—	
電腦設備	48,827,513	618,450	45,226	0	49,400,737	無	—	
雜項設備	9,986,414	1,813,000	51,667	0	11,747,747	無	—	
合 計	\$998,235,262	\$23,699,350	\$2,325,343	0	\$1,019,609,269			

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年1月1日至12月31日

(明細表八) 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

(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
房屋及建築設備	\$20,549,056	\$11,208,576	0	0	\$31,757,632	
醫療儀器設備	33,996,557	22,095,241	\$140,071	0	55,951,727	
交通運輸設備	1,730,316	865,843	0	0	2,596,159	
電腦設備	8,866,834	10,764,816	0	0	19,631,650	
雜項設備	3,217,542	1,497,311	0	0	4,714,853	
合 計	\$68,360,305	\$46,431,787	\$140,071	0	\$114,652,021	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年1月1日至12月31日

(明細表九) 不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

(表42)

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
醫療儀器設備	\$12,368,348	0	0	0	\$12,368,348	
雜項設備	4,780,795	0	0	0	4,780,795	
合 計	\$17,149,143	0	0	0	\$17,149,143	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年12月31日

(明細表十) 其他非流動資產明細表

(表45)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
存出保證金	房屋租賃保證金	\$1,040,000	\$1,376,000	
	其他租賃保證金	336,000		
			171,000	
預付設備款				
合 計			\$1,547,000	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年12月31日

(明細表十一) 應付帳款明細表

(表50)

廠 商 名 稱	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
非關係人			\$125,441,565	
裕利股份有限公司		\$18,991,715		
惠興股份有限公司		12,825,613		
久裕企業股份有限公司		8,493,678		
其他(註)		85,130,559		
合 計			\$125,441,565	

註：未達應付帳款餘額5%以上者，彙總列示。

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年12月31日

(明細表十二) 其他應付款明細表

(表51)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$45,991,062	
應付獎金		35,741,529	
應付保險費		7,759,660	
應付退休金		4,512,684	
應付營業稅		49,567	
應付設備款		22,880,000	
應付租金		466,733	
應付勞務費		6,609,052	
應付清潔費		2,987,209	
應付檢驗費		776,912	
應付員工紅利		3,474,810	
應付董監酬勞		2,084,886	
其他		39,224,043	
合 計		\$172,558,147	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年12月31日

(明細表十三) 其他流動負債明細表

(表59)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
預收款項			\$1,108,439	
代收款項			53,105,861	
	代收稅款	\$175,233		
	代收勞保費	543,584		
	代收健保費	783,024		
	代收專案計劃款項	50,659,391		
	其他	944,629		
合 計			\$54,214,300	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年12月31日

(明細表十四) 其他非流動負債明細表

(表65)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
存入保證金	履約保證金	\$1,579,135	\$3,007,885	
	租賃保證金	280,000		
	其他保證金等	1,148,750		
退休金準備			15,782,134	
合 計			\$18,790,019	

竹山秀傳醫療社團法人
民國112年度

(明細表十五) 醫務收入明細表

(表66)

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
門診收入—健保		\$686,763,397	向健保署申報之點數合計
內科及外科門診收入	\$564,294,752		
中醫門診收入	8,788,359		
洗腎門診收入	93,261,948		
牙科門診收入	17,431,619		
居家護理門診收入	2,986,719		
門診收入—部分負擔		23,752,446	掛號費、藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書、健康檢查等
急診收入—部分負擔		3,623,850	掛號費、藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書等
門診收入—非健保		80,416,153	
掛號費收入	24,884,700		掛號費、藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書、健康檢查等
其他自費收入	55,531,453		掛號費、藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書、健康檢查等
急診收入—非健保		16,950,017	掛號費、藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書等
掛號費收入	6,124,650		掛號費、藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書等
其他自費收入	10,825,367		掛號費、藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書等
住院收入—健保		343,916,112	向健保署申報之點數合計
住院收入—部分負擔		24,420,163	套房費、藥品材料、手術處置、膳食費、證明書等
住院收入—非健保		132,835,485	套房費、藥品材料、手術處置、膳食費、證明書等
其他醫務收入—健保		1,318,820	即時查詢就醫資訊方案、跨層級醫療支援服務費、支付標準調整(浮動點值)補付、醫院第一階段品質保證保留款、執行嚴重特殊傳染性肺炎醫療機構獎勵金補付等
其他醫務收入—非健保		55,058,423	南投縣信義鄉IDS計畫、中寮鄉衛生所、鹿谷鄉衛生所等醫師支援診療收入、保險公司病歷查詢、道路交通事故檢測委託、執行嚴重特殊傳染性肺炎指定檢驗機構PCR及池化PCR檢驗收入、公司體檢、衛生局身障鑑定費、衛生局計畫案獎勵金、南投縣政府服務計畫補助款、醫學中心支援地區醫院緊急醫療服務獎勵計劃等
減：健保核減		(894,936)	經健保署審查核減之點數合計
支付點值調整		(78,883,914)	依健保署公布點值合計
醫療優待		(11,045,432)	身障優待、同時段看診、特約機關團體、員工眷優待等
合 計		\$1,278,230,584	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年度

(明細表十六) 醫務成本明細表

(表67)

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$539,481,078	
藥品費用	185,786,487	
醫材費用	157,203,510	
租金費用	10,443,585	
保 險 費	42,872,451	
折舊費用	34,607,305	
伙 食 費	13,477,646	
退 休 金	15,444,373	
其他醫務費用	133,770,996	
合 計	\$1,133,087,431	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年度

(明細表十七) 醫務成本-租金費用明細表

(表67-1)

項 目	金 額	備 註
設備租金	\$9,721,400	係租用血液透析機及心導管設備等醫療儀器設備
交通車租金	442,471	係租用學檢用之交通車輛等費用
其他	279,714	係租用地墊等費用
合 計	\$10,443,585	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年度

(明細表十八) 醫務成本-事務費用明細表

(表67-2)

項 目	金 額	備 註
修繕費	\$17,443,855	
水電瓦斯費	16,391,842	
消耗品費	5,336,320	
雜項購置	7,015,163	
合 計	\$46,187,180	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年度

(明細表十九) 營運費用明細表

(表68)

項 目	金 額	備 註
教育研究發展及醫療社會服務費用	\$12,814,644	
薪資支出	18,837,819	
租金費用	290,004	
文具用品	115,406	
郵 電 費	164,194	
修 繕 費	1,761,996	
水 電 費	50,924	
保 險 費	3,425,679	
交 際 費	432,784	
折舊費用	11,824,482	
稅 捐	128,078	
勞 務 費	3,613,521	
伙 食 費	1,259,130	
職工福利	143,960	
雜項購置	2,923,289	
退 休 金	1,050,910	
雜 費	3,188,912	
合 計	\$62,025,732	

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年度

(明細表二十) 非醫務活動收益費損明細表

(表69)

項 目	金 額	備 註
非醫務活動收益		
利息收入	\$1,870,761	
租金收入	7,342,850	
捐贈收入	941,700	
其他非醫務收益	6,233,776	
非醫務活動費損		
董事會費用	(2,458,886)	
處份不動產、廠房及設備損失	(2,185,272)	
其他非醫務費損	(1,990)	
非醫務活動收益費損淨額	\$11,742,939	

(明細表二十二) 董事會費用明細表

(表69-1)

項 目	金 額	備 註
會議出席費	\$374,000	
董事、監察人酬勞	2,084,886	
合 計	\$2,458,886	

說明：直接歸屬於董事會活動所產生之費用。

竹山秀傳醫療社團法人

民國112年度

(明細表二十一) 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

(表70)

項 目	金 額	備 註
醫學倫理與行政管理課程研討會	\$2,758,734	教研單位人員參加相關專業進修課程及研討會之費用
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	516,872	補助中低收入戶、低收入戶、清寒病人等清寒病患醫療費用，及因病情所需之交通、輔具、照護、康復、喪葬或其他特殊需要之相關費用使用。
輔導病人或家屬團體之相關費用。	1,410,132	補助社會服務部門、志工輔導團體等活動辦理相關費用使用。
辦理社區醫療保健、健康促進及社區回饋等醫療服務之相關費用	3,022,906	補助辦理社區免費義診、社區醫療服務、老人健康檢查等社區回饋、健康促進相關醫療、活動費用使用。
便民社會服務之相關費用	5,106,000	補助院區間免費接駁車、身心障礙人士免費停車、衛教服務等便民社會服務費用使用。
合 計	\$12,814,644	

竹山秀傳醫療社團法人
其他說明及揭露事項
民國112年度

一、重大業務事項－最近五年度對業務重大影響之事項

- (一)購併或合併其他醫療法人：無
(二)投資公司：無
(三)購置及處分重大資產：

單位：新台幣元

資產名稱	取得年月	取得成本	使用情形	取得目的
心導管軟體系統	110.7.	3,500,000	醫療用途	提升醫療品質
天井式X光機	110.7.	4,350,000	醫療用途	提升醫療品質
160切電腦斷層	110.9.	29,841,483	醫療用途	提升醫療品質
竹山和興段土地	111.8.	2,830,850	醫療用途	提升整合醫療服務
電子內視鏡組	111.12.	9,535,000	醫療用途	提升醫療品質
電腦設備	111.6.	30,000,000	醫療用途	提升醫療品質
Y1753 PHILIPS AFFINITY 70 超音 波掃描儀	112.04	3,400,000	醫療用途	提升醫療品質
4K ICG影像系統組 及整合式手術系統	112.11.	12,810,150	醫療用途	提升醫療品質
ZETSYR 21人座中 型巴士	112.08	3,669,750	醫療用途	提升醫療品質
按鍵電話交換機	112.02	1,300,000	醫療用途	提升醫療品質

(四)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、董事、監察人酬勞

董事、監察人酬勞 (表71)

單位：新台幣元

職 稱	姓 名	出席費、車馬費 等酬勞	其他酬勞
			(註)
董事長	黃靖媛	24,500	195,000
董事	黃明和	24,500	330,000
董事	謝輝龍	21,500	52,400
董事	莊碧焜	26,500	25,000
董事	謝煥爐	26,500	35,000
董事	鐘惠珍	19,500	90,000
董事	李東安	24,500	360,000
董事	林茂盛	21,500	75,000
董事	吳忠治	24,500	75,000
監察人	林介山	9,500	21,350
監察人	黃靖雅	10,000	145,000
監察人	詹秀玉	24,500	50,000

註：係指前欄以外之其它酬勞，如提供汽車、房屋及其它專屬個人之支出時，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

最近五年度簡明資產負債表

(表10)

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料				
	112年	111年	110年	109年	108年
流動資產	461,555	389,208	351,027	-	-
基金	0	0	0	-	-
不動產、廠房及設備	887,808	912,726	394,363	-	-
無形資產	0	0			
其他資產	1,547	1,110	1,150	-	-
資產總額	1,350,910	1,303,044	1,246,540	-	-
流動負債	381,323	381,402	346,687	-	-
長期負債	0	0	0	-	-
其他負債	18,790	21,679	59,239	-	-
社員權益總額	950,797	899,963	840,614	-	-
負債及社員權益總額	1,350,910	1,303,044	1,246,540	-	-

製表人：



會計主管：



董事長：



四、簡明綜合損益表

最近五年度簡明綜合損益表

(表11)

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料				
	112年	111年	110年	109年	108年
醫務收入	1,278,230	1,221,934	112,700	-	-
醫務成本	(1,133,087)	(1,095,758)	(88,048)	-	-
醫務毛利	145,143	126,176	24,652	-	-
營運費用	(62,026)	(61,916)	(11,063)	-	-
醫務利益(損失)	83,117	64,260	13,589	-	-
非醫務活動收益	16,389	16,548	1,442	-	-
非醫務活動費損	(4,646)	(7,448)	(338)	-	-
本期稅前淨利	94,860	73,360	14,693	-	-
所得稅費用	(7,990)	(9,011)	(891)	-	-
本期稅後淨利	86,870	64,349	13,802	-	-
本期其他綜合損益	0	0	0	-	-
本期綜合損益總額	86,870	64,349	13,802	-	-

製表人：



會計主管：



董事長：



五、附設機構之簡明資產負債表

竹山秀傳醫院
最近二年度簡明資產負債表

(表12)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近二年度財務資料	
		112年	111年
流動資產		454,637	385,435
基金		0	0
不動產、廠房及設備		887,808	912,726
無形資產		0	0
其他資產		1,547	1,110
資產總額		1,343,992	1,299,271
流動負債		375,344	378,122
長期負債		0	0
其他負債		17,641	20,599
社員權益總額		951,007	900,550
負債及社員權益總額		1,343,992	1,299,271

會計主管：



負責人：



董事長：



竹山秀傳護理之家
最近二年度簡明資產負債表

(表12)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近二年度財務資料	
		112年	111年
流動資產		4,294	2,496
基金及投資		0	0
不動產、廠房及設備		0	0
無形資產		0	0
其他資產		0	0
資產總額		4,294	2,496
流動負債		2,094	1,567
長期負債		0	0
其他負債		1,149	1,080
社員權益總額		1,051	(151)
負債及社員權益總額		4,294	2,496

會計主管：



負責人：



董事長：



竹山秀傳居家護理所
最近二年度簡明資產負債表

(表12)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近二年度財務資料	
		112年	111年
流動資產		446	477
基金及投資		0	0
不動產、廠房及設備		0	0
無形資產		0	0
其他資產		0	0
資產總額		446	477
流動負債		544	517
長期負債		0	0
其他負債		0	0
社員權益總額		(98)	(40)
負債及社員權益總額		446	477

會計主管：



負責人：



董事長：



竹山秀傳醫療社團法人私立居家長照機構
最近二年度簡明資產負債表

(表12)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近二年度財務資料	
		112年	111年
流動資產		2,178	800
基金及投資		0	0
不動產、廠房及設備		0	0
無形資產		0	0
其他資產		0	0
資產總額		2,178	800
流動負債		3,341	1,196
長期負債		0	0
其他負債		0	0
社員權益總額		(1,163)	(396)
負債及社員權益總額		2,178	800

會計主管：



負責人：



董事長：



六、附設機構之簡明綜合損益表

竹山秀傳醫院
最近二年度簡明綜合損益表

(表13)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近二年度財務資料	
		112年	111年
醫務收入		1,247,659	1,194,356
醫務成本		(1,102,197)	(1,067,575)
醫務毛利		145,462	126,781
營運費用		(62,026)	(61,916)
醫務利益(損失)		83,436	64,865
非醫務活動收益		16,280	16,530
非醫務活動費損		(4,646)	(7,448)
本期稅前淨利		95,070	73,947
所得稅費用		(7,990)	(9,011)
本期稅後淨利		87,080	64,936
本期其他綜合損益		0	0
本期綜合損益總額		87,080	64,936

會計主管：



負責人：



董事長：



竹山秀傳護理之家
最近二年度簡明綜合損益表

(表13)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近二年度財務資料	
		112年	111年
醫務收入		19,100	16,692
醫務成本		(18,049)	(16,843)
醫務毛利		1,051	(151)
管理費用		0	0
醫務利益(損失)		1,051	(151)
非醫務活動收益		0	0
非醫務活動費損		0	0
本期稅前淨利		1,051	(151)
所得稅費用		0	0
本期稅後淨利		1,051	(151)
本期其他綜合損益		0	0
本期綜合損益總額		1,051	(151)

會計主管：



負責人：



董事長：



竹山秀傳居家護理所
最近二年度簡明綜合損益表

(表13)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近二年度財務資料	
		112年	111年
醫務收入		2,991	2,874
醫務成本		(3,126)	(2,921)
醫務毛利		(135)	(47)
管理費用		0	0
醫務利益(損失)		(135)	(47)
非醫務活動收益		37	7
非醫務活動費損		0	0
本期稅前淨利		(98)	(40)
所得稅費用		0	0
本期稅後淨利		(98)	(40)
本期其他綜合損益		0	0
本期綜合損益總額		(98)	(40)

會計主管：



負責人：



董事長：



竹山秀傳醫療社團法人私立居家長照機構
最近二年度簡明綜合損益表

(表13)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近二年度財務資料	
		112年	111年
醫務收入		8,480	8,012
醫務成本		(9,715)	(8,419)
醫務毛利		(1,235)	(407)
管理費用		0	0
醫務利益(損失)		(1,235)	(407)
非醫務活動收益		72	11
非醫務活動費損		0	0
本期稅前淨利		(1,163)	(396)
所得稅費用		0	0
本期稅後淨利		(1,163)	(396)
本期其他綜合損益		0	0
本期綜合損益總額		(1,163)	(396)

會計主管：



負責人：



董事長：



七、重要財務比率分析

(表14)

項目		112年	111年	110年	109年	108年
財務結構(%)	負債佔資產比率	29.62%	30.93%	32.56%	-	-
	長期資金佔不動產、廠房及設備比	107.07%	98.60%	93.99%	-	-
償債能力(%)	流動比率	121.04%	102.05%	101.25%	-	-
	速動比率	112.26%	91.64%	87.37%	-	-
	利息保障倍數(倍)	-	-	-	-	-
經營表現	健保門急診收入占醫務收入比率	51.96%	53.77%	43.68%	-	-
	健保住院收入占醫務收入比率	26.48%	25.50%	17.72%	-	-
	健保其他醫務收入占醫務收入比率	0.10%	0.07%	0.11%	-	-
	非健保醫務收入占醫務收入比率	21.45%	20.66%	38.48%	-	-
	人事費用占醫務成本比率	47.61%	45.87%	42.43%	-	-
	藥品費用占醫務成本比率	16.39%	17.83%	18.83%	-	-
	折舊費用占醫務成本比率	3.05%	3.18%	3.63%	-	-
	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支出占結餘比率	11.90%	17.94%	11.09%	-	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.44	1.34	0.13	-	-
	總資產週轉率(次)	0.96	0.96	0.09	-	-
獲利比率(%)	資產報酬率	6.55%	5.05%	1.16%	-	-
	社員權益報酬率	9.39%	7.39%	1.66%	-	-
	醫務利益率	6.49%	5.26%	12.06%	-	-
	稅前純益率	7.42%	6.00%	13.04%	-	-
	稅後純益率	6.80%	5.27%	12.25%	-	-
現金	現金流量比率(%)	39.97%	34.62%	2.70%	-	-
槓桿	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	-	-

註：因計算式之分母或分子為負數，故不予計算。

八、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。

(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。

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. 經營能力

(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、人才培訓及健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出占結餘比率 =

$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務收入淨額} + \text{非醫務活動收益} - [\text{醫務成本} + \text{營運費用(不包括教育研究發展及醫療社會服務費用)} + \text{非醫務活動費損}]}$$

(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. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後結餘 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / [(期初資產總額 + 期末資產總額) / 2]。

(2) 社員權益報酬率 = 稅後結餘 / [(期初社員權益 + 期末社員權益) / 2]。

(3) 醫務利益率 = 醫務利益 / 醫務收入淨額。

(4) 稅前純益率 = 稅前餘絀 / 醫務收入淨額。

(5) 稅後純益率 = 稅後餘絀 / 醫務收入淨額。

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

財務槓桿度 = 醫務利益 / (醫務利益 - 利息費用)。

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 T-13AE00666 號

會員姓名：邱桂鈴
事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所
事務所地址：500 彰化縣彰化市中山路二段 681 號 11 樓
會員證書字號：台省會證字第 3181 號
印鑑證明書用途：辦理 竹山秀傳醫療社團法人

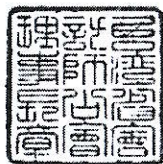
事務所電話：(047)255601
事務所統一編號：39793943
委託人統一編號：64852770

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。

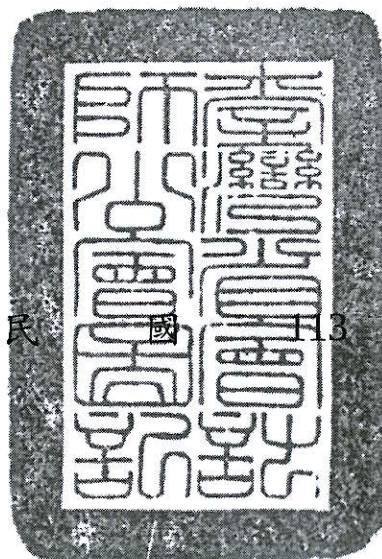
簽名式	邱桂鈴	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：

核對人：



中華民國 113 年 02 月 23 日



第七條附表一：
資產負債表

竹山秀傳醫療社團法人

資產負債表

中華民國 112年及 111年 12月 31日

■全部

□健保

單位：新臺幣千元

資產	當年12月31日		前一年12月31日		負債及淨值總額	當年12月31日		前一年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	461,555	34	389,208	30	流動負債	381,323	28	381,402	29
現金及約當現金	260,821	19	186,605	14	短期借款				
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	37	0	1,325	0	應付短期票券				
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)	141,234	10	135,612	11	應付票據	26	0	23	0
其他金融資產-流動					應付帳款	125,442	9	137,300	10
其他應收款	994	0	971	0	其他應付款	201,641	15	206,435	16
存貨	23,310	2	28,615	2	預收款項				
預付款項		0			其他流動負債	54,214	4	37,644	3
其他流動資產	35,159	3	36,080	3					
固定資產	887,979	66	912,725	70	長期負債				
土地	432,779	32	432,779	33	長期借款				
房屋及建築設備	351,202	26	351,202	27	長期應付票據				
醫療儀器設備	167,162	12	151,792	12	應付租賃負債				
交通運輸設備	7,318	1	3,648	0	其他長期負債				
資訊設備	49,401	4	48,828	4					
雜項設備	11,748	1	9,986	1	其他負債	18,790	2	21,679	2
租賃資產					退休金負債	15,782	2	18,782	2
減：累計折舊	(114,652)	(8)	(68,360)	(5)	存入保證金	3,008	0	2,897	0
減：累計減損	(17,149)	(1)	(17,149)	(1)					
預付購置固定資產款項	171	0			負債總額	400,113	30	403,081	31
固定資產淨額	887,979	66	912,725	70	淨值權益	950,798	70	899,963	69
					出資額	826,812	61	826,812	64
其他資產	1,376	0	1,110	0	業主往來(或累積虧損)				
遞延資產					淨值權益其他項目	123,986	9	73,151	5
存出保證金	1,376	0	1,110	0	淨值權益總額	950,798	70	899,963	69
資產總額	1,350,910	100	1,303,043	100	負債及淨值總額	1,350,910	100	1,303,044	100

主辦會計：

玉邱

會計主管

玉邱

負責人：

靖媛

第七條附表二：
綜合損益表

竹山秀傳醫療社團法人
綜合損益表

中華民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

■全部 □健保

單位：新臺幣千元

項目	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	1,278,231	100	1,221,934	100	56,297	5
門急診收入-健保	714,140	56	684,969	56	29,171	4
門急診收入-非健保	97,366	8	92,988	8	4,378	5
住院收入-健保	368,337	29	324,893	27	43,444	13
住院收入-非健保	132,835	10	100,244	8	32,591	33
其他醫務收入-健保	1,319	0	901	0	418	46
其他醫務收入-非健保	55,058	4	71,463	6	(16,404)	(23)
減：支付點值調整	(78,884)	(6)	(38,411)	(4)	(40,473)	105
減：健保核減	(895)	(0)	(2,863)	(0)	1,968	(69)
減：醫療優待	(11,045)	(1)	(12,248)	(1)	1,203	(10)
醫務成本(B)	1,145,902	90	1,111,794	91	34,109	3
人事費用	539,481	42	502,587	41	36,894	7
藥品費用	185,786	15	195,393	16	(9,607)	(5)
醫材費用	157,204	12	175,704	15	(18,500)	(11)
折舊費用	34,607	3	34,796	3	(189)	(1)
租金費用	10,444	1	11,618	1	(1,174)	(10)
事務費用	46,187	4	38,921	3	7,266	19
其他醫務費用	159,378	12	136,738	11	22,640	17
教育研究發展及醫療社會服務費用	12,815	1	16,036	1	(3,221)	(20)
醫務毛利(C=A-B)	132,329	10	110,140	9	22,188	20
管理費用(D)	49,211	3	45,880	4	3,331	7
醫務利益(損失)(E=C-D)	83,117	7	64,260	5	18,856	29
非醫務活動收益(F)	16,389	1	16,548	1	(159)	(1)
利息收入	1,871	0	648	0	1,223	189
租金收入	7,343	1	1,936	0	5,407	279
研究計畫收入						
捐贈收入	942	0	600	0	342	57
其他非醫務收益	6,234	0	13,364	1	(7,130)	(53)
非醫務活動費損(G)	4,646	0	7,449	0	(2,803)	(38)
利息費用			17	0	(17)	(100)
租金費用						
研究計畫費用						
捐贈費用			5,305	0	(5,305)	(100)
其他非醫務費損	4,646	0	2,127	0	2,519	118
非醫務利益(損失)(H=F-G)	11,743	1	9,099	1	2,644	29
本期稅前餘絀(I=E+H)	94,860	8	73,360	6	21,500	29
所得稅費用(J)	7,990	1	9,011	1	(1,021)	(11)
本期稅後餘絀(K=I-J)	86,870	7	64,349	5	22,521	35

主辦會計：



會計主管



負責人：



第七條附表三：
社員權益變動表

竹山秀傳醫療社團法人
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



■全部□健保

單位：新臺幣千元

項目	出資額	資本公積	保留盈餘			社員權益	合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他項目	
民國111年12月1日餘額	826,812	0	2,760	0	11,041	0	840,614
發放現金股利	0	0	0	0	(5,000)	0	(5,000)
民國111年稅後淨利(淨損)	0	0	0	0	64,349	0	64,349
民國111年其他綜合損益	0	0	0	0	0	0	0
提列111年度法定盈餘公積	0	0	12,870	0	(12,870)	0	0
民國111年12月31日餘額	826,812	0	15,630	0	57,521	0	899,963
民國112年1月1日餘額	826,812	0	15,630	0	57,521	0	899,963
發放現金股利	0	0	0	0	(36,035)	0	(36,035)
民國112年稅後淨利(淨損)	0	0	0	0	86,870	0	86,870
民國112年其他綜合損益	0	0	0	0	0	0	0
提列112年度法定盈餘公積	0	0	17,374	0	(17,374)	0	0
民國112年12月31日餘額	826,812	0	33,004	0	90,981	0	950,798

主辦會計：



會計主管：



負責人：





第七條附表四：
現金流量表

竹山秀傳醫療社團法人
現金流量表
中華民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

■全部□健保

單位：新臺幣千元

項目	當年度	前一年度
營運活動之現金流量		
本期稅後淨利	86,870	64,349
支付點值調整	5,233	(18,616)
健保核減	(49)	(576)
利息收入	(1,871)	(648)
呆帳費用		
折舊費用	46,432	42,266
處分固定資產損益	2,185	328
處分投資損益		
短期投資(增加)減少		
應收票據(增加)減少	1,288	(1,325)
應收帳款(增加)減少	(10,806)	7,441
預付款項(增加)減少		
其他應收款(增加)減少	(23)	2,882
存貨(增加)減少	5,306	4,642
其他流動資產(增加)減少	921	3,793
應付帳款增加(減少)	(11,858)	(12,389)
應付票據增加(減少)	2	(622)
其他應付款增加(減少)	14,946	41,212
預收款項增加(減少)		
其他流動負債增加(減少)	16,570	31,807
退休金準備增加(減少)	(3,000)	(37,821)
收取之利息	1,871	648
退還(支付)之所得稅	(1,584)	(1,344)
營運活動之淨現金流入(出)	152,433	126,027
投資活動之現金流量		
出售設備		
購買設備	(41,196)	(47,681)
出售土地及房屋		
購買土地及房屋		
處分投資		
購買投資		
存出保證金(增加)減少	(266)	40
預付設備款(增加)減少	(171)	
投資活動之淨現金流入(出)	(41,634)	(47,641)
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)		
長期借款增加(減少)		
存入保證金增加(減少)	111	261
其他應付款-關係人增加(減少)	(658)	(37,226)
發放現金股利	(36,035)	(5,000)
融資活動之淨現金流入(出)	(36,582)	(41,965)
本期現金及約當現金增加(減少)數	74,217	36,421
期初現金及約當現金餘額	186,605	150,184
期末現金及約當現金餘額	260,821	186,605
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)		(17)
本期支付所得稅	(1,584)	(1,344)
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		
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		

主辦會計



會計主管



負責人



第七條附表五：
醫務收入明細表

竹山秀傳醫療社團法人
醫務收入明細表
中華民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	710,516	向健保署申報之點數合計(除預防保健)
門診收入-非健保	80,416	藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書、健康檢查等
急診收入-健保	3,624	藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書等
急診收入-非健保	16,950	藥品材料、手術處置、救護車接送、證明書等
住院收入-健保	368,337	向健保署申報之點數合計
住院收入-非健保	132,835	套房費、藥品材料、手術處置、膳食費、證明書等
其他醫務收入-健保	1,319	向健保署申報之預防保健
其他醫務收入-非健保	55,058	南投縣信義鄉IDS計畫、中寮鄉衛生所、鹿谷鄉衛生所等醫師支援診療收入、保險公司病歷查詢、道路交通事故檢測委託、執行嚴重特殊傳染性肺炎指定檢驗機構PCR及池化PCR檢收入、公司體檢、衛生局身障鑑定費、衛生局計畫案獎勵金、南投縣政府服務計畫補助款、醫學中心支援地區醫院緊急醫療服務獎勵計劃等
減：支付點值調整	(78,884)	依健保署公布點值合計
減：健保核減	(895)	經健保署審查核減之點數合計
減：醫療優待	(11,045)	身障優待、同時段看診、特約機關團體、員工員眷優待等
合計	1,278,231	

主辦會計



會計主管



負責人





第七條附表六：
醫務成本明細表

竹山秀傳醫院社法人
醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

中華民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	539,481	
藥品費用	185,786	
醫材費用	157,204	
折舊費用	34,607	
租金費用	10,444	
事務費用	46,187	
教育研究發展費用	2,759	教研單位人員參加相關專業進修課程及研討會之費用。
醫療社會服務費用	10,056	1.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。 2.輔導病人或家屬團體之相關費用。 3.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。 4.便民社會服務之相關費用。
其他醫務費用	159,378	
合計	1,145,902	

主辦會計



會計主管：



負責人：

