

奇美醫療財團法人奇美醫院
財 務 報 告
民國一〇九年度及一〇八年度

地址：台南市永康區中華路901號

奇美醫療財團法人奇美醫院

民國一〇九年及一〇八年度財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師查核報告	3~4
四、 資產負債表	5
五、 收支餘絀表	6
六、 淨值變動表	7
七、 現金流量表	8~9
八、 醫務收入明細表	10
九、 醫務成本明細表	11
十、 醫務收入明細補充表	12
十一、 醫務成本明細補充表	13
十二、 財務報表附註	
(一) 組織沿革及業務範圍	14
(二) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	14~16
(三) 會計變動之理由及其影響	16
(四) 重要會計科目之說明	17~19
(五) 關係人交易	19
(六) 質抵押之資產	19
(七) 重大承諾事項及或有事項	19
(八) 重大之災害損失	19
(九) 重大之期後事項	19

正中聯合會計師事務所

CHENG CHUNG & CO.,

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

台南市中西區府前路二段283號6樓

6F., No. 283, Sec. 2, Fucian Road,

West Central Dist., 70062, Tainan,

Taiwan, R.O.C. Tel : +886-6-2953535

會計師查核報告

奇美醫療財團法人奇美醫院 公鑒：

查核意見

奇美醫療財團法人奇美醫院民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、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醫療法、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則，及一般公認會計原則編製，足以允當表達奇美醫療財團法人奇美醫院民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，與奇美醫療財團法人奇美醫院保持超然獨立，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，及一般公認會計原則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奇美醫療財團法人奇美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奇美醫療財團法人奇美醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認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。

會計師查核報告

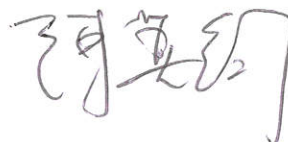
本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。
本會計師亦執行下列工作：

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，惟其目的非對奇美醫療財團法人奇美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，以及使奇美醫療財團法人奇美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奇美醫療財團法人奇美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。
6. 對於奇美醫療財團法人奇美醫院內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責奇美醫療財團法人奇美醫院查核案件之指導、監督及執行，並負責形成查核意見。

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)。

正中聯合會計師事務所

會計師：



中華民國一一〇年四月二十九日

奇美醫療財團法人奇美醫院

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

■全部 □健保

單位：新台幣元

資 產	附註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日		負債及淨值	附註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日			
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%		
流動資產													
現金及約當現金	四.1	\$	4,991,563,390		\$	4,226,496,286		\$	72,305,384		\$	21,897,620	
應收票據（淨額）	四.2		1,667,844			475,535			1,241,732,938			1,135,639,379	
應收帳款（淨額）	四.2		761,883,845			736,718,381			945,027,132			930,764,159	
其他應收款			14,658,482			13,389,494			21,760,513			34,618,001	
存貨（淨額）	四.3		137,743,875			99,070,368			177,346			157,915	
預付款項			3,145,823			7,145,963			4,898,729			5,456,543	
其他流動資產			5,315,810			8,934,966			2,000,000			4,040,210	
			<u>5,915,979,069</u>	54		<u>5,092,230,993</u>	51		15,258,384			16,245,363	
基金及投資													
醫療研究訓練基金			21,652,059			21,267,376			<u>189,911,368</u>			<u>45,954,732</u>	
備供出售金融資產-非流動	四.4		403,464,300			-			<u>2,493,071,794</u>	23		<u>2,194,773,922</u>	
			<u>425,116,359</u>	4		<u>21,267,376</u>	0						
其他負債													
退休金負債									1,084,967,102			1,089,905,094	
存入保證金									<u>22,452,474</u>			<u>16,241,021</u>	
									<u>1,107,419,576</u>	10		<u>1,106,146,115</u>	
負債總額													
									<u>3,600,491,370</u>	33		<u>3,300,920,037</u>	
淨值													
永久受限淨值	四.6		150,735,000			33,089,434			150,735,000			150,735,000	
暫時受限淨值						36,851,099			-			-	
未受限淨值													
累積餘絀-未受限									6,665,540,978			6,459,486,043	
本期餘絀-未受限									598,706,567			206,054,935	
淨值其他項目									3,464,300			-	
淨值總額													
									<u>7,418,446,845</u>	67		<u>6,816,275,978</u>	
資產總額													
		\$	11,018,938,215	100		\$	10,117,196,015	100	\$	11,018,938,215	100	\$	10,117,196,015

主辦會計：

楊淑芬

會計主管：

亞蘭

負責人：

黃正

奇美醫療財團法人奇美醫院

收支餘絀表

■全部 □健保

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇九年度		一〇八年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 4,338,380,724	42	\$ 4,350,204,313	44	\$ (11,823,589)	(0)
門急診收入-非健保	920,182,946	9	959,596,885	10	(39,413,939)	(4)
住院收入-健保	4,160,784,328	40	4,089,653,939	42	71,130,389	2
住院收入-非健保	1,091,833,151	11	1,030,249,761	11	61,583,390	6
其他醫務收入-健保	31,837,169	0	32,616,768	0	(779,599)	(2)
其他醫務收入-非健保	53,928,315	1	42,435,416	0	11,492,899	27
減：支付點值調整	290,469,440	3	607,347,703	6	(316,878,263)	(52)
減：健保核減	16,651,450	0	50,560,047	1	(33,908,597)	(67)
減：醫療優待	20,630,300	0	28,155,769	0	(7,525,469)	(27)
	10,269,195,443	100	9,818,693,563	100	450,501,880	5
醫務成本	9,070,181,156	89	9,009,246,106	92	60,935,050	1
人事費用	4,302,928,343	42	4,231,020,969	43	71,907,374	2
藥品費用	2,209,948,914	21	2,121,873,277	22	88,075,637	4
醫材費用	1,538,611,794	15	1,429,232,035	14	109,379,759	8
折舊費用	296,899,969	3	286,875,743	3	10,024,226	3
租金費用	5,003,860	0	1,052,028	0	3,951,832	376
事務費用	292,072,500	3	507,406,192	5	(215,333,692)	(42)
教育研究發展費用	192,352,367	2	212,807,362	2	(20,454,995)	(10)
醫療社會服務費用	65,176,122	1	54,310,162	1	10,865,960	20
其他醫務費用	167,187,287	2	164,668,338	2	2,518,949	2
醫務毛利	1,199,014,287	11	809,447,457	8	389,566,830	48
管理費用	756,330,155	7	728,632,084	7	27,698,071	4
醫務利益	442,684,132	4	80,815,373	1	361,868,759	448
非醫務活動收益	317,036,404	3	268,636,960	2	48,399,444	18
利息收入	30,721,048	0	22,870,787	0	7,850,261	34
租金收入	19,785,036	0	22,366,096	0	(2,581,060)	(12)
研究計畫收入	113,477,826	1	107,853,364	1	5,624,462	5
捐贈收入	31,877,688	1	39,157,583	0	(7,279,895)	(19)
其他非醫務收益	121,174,806	1	76,389,130	1	44,785,676	59
非醫務活動費損	140,609,946	1	107,196,837	1	33,413,109	31
捐贈費用	-	0	-	0	-	0
研究計畫費用	100,774,970	1	87,735,410	1	13,039,560	15
董事會費用	50,000	0	-	0	50,000	100
其他非醫務費損	39,784,976	0	19,461,427	0	20,323,549	104
非醫務利益	176,426,458	2	161,440,123	1	14,986,335	9
本期稅前餘絀	619,110,590	6	242,255,496	2	376,855,094	156
所得稅費用	20,404,023	0	36,200,561	0	(15,796,538)	(44)
本期稅後餘絀	\$ 598,706,567	6	\$ 206,054,935	2	\$ 392,651,632	191

主辦會計：

淑芬

會計主管：

亞蘭

負責人：

奇美醫院

奇美醫療財團法人奇美醫院

淨值變動表

■全部 □健保

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇九年度	一〇八年度
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	150,735,000	150,735,000
永久受限期末淨值	150,735,000	150,735,000
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	598,706,567	206,054,935
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
院區往來淨值轉入	-	(9,885,668)
未受限淨值增加總額	598,706,567	196,169,267
未受限期初淨值	6,665,540,978	6,469,371,711
未受限期末淨值	7,264,247,545	6,665,540,978
淨值其他項目		
金融商品未實現損益	3,464,300	-
期末淨值總額	\$ 7,418,446,845	\$ 6,816,275,978

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人奇美醫院

現金流量表

■全部 □健保

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇九年度	一〇八年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$ 598,706,567	\$ 206,054,935
調整項目：		
支付點值調整	(8,205,192)	28,312,124
健保核減	5,906,984	5,015,861
醫療優待	(32,229)	1,310
報廢資產損失	3,168,935	3,448,577
處分固定資產(利益)	-	(40,970)
存貨跌價損失(回升利益)	(185,724)	(68,801)
折舊費用	346,797,470	339,729,352
應收票據	(1,192,309)	940,145
應收帳款	(22,835,027)	(102,968,266)
其他應收款	(1,268,988)	(144,272)
存貨	(38,487,783)	13,745,458
預付款項	4,000,140	(6,012,140)
其他流動資產	3,619,156	(428,462)
遞延所得稅	(1,665,878)	1,423,616
固定資產轉列費用	-	173,617,993
應付票據	50,407,764	17,885,202
應付帳款	106,093,559	48,305,489
應付費用	14,262,973	107,974,854
應付所得稅	(12,857,488)	37,848,390
其他應付款	19,431	(27,669)
預收款項	(557,814)	(590,649)
其他流動負債	143,956,636	9,940,969
退休金負債	(4,937,992)	4,964,666
教育研究發展負債	(2,040,210)	(10,199,081)
醫療社會服務負債	(986,979)	(6,055,554)
營運活動之淨現金流入(出)	1,181,686,002	872,673,077

(續下頁)

奇美醫療財團法人奇美醫院

現金流量表(續)

■全部 □健保

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇九年度	一〇八年度
(接上頁)		
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$ (268,945,941)	\$ (323,406,354)
購買投資	(400,000,000)	-
處分固定資產價款	-	77,142
醫療研究訓練基金	(384,683)	(595,846)
存出保證金	184,704	(334,860)
投資活動之淨現金流入(出)	(669,145,920)	(324,259,918)
融資活動之現金流量：		
存入保證金	6,211,453	21,300
院區往來	246,315,569	119,014,506
融資活動之淨現金流入(出)	252,527,022	119,035,806
本期現金及約當現金增加(減少)數	765,067,104	667,448,965
期初現金及約當現金餘額	4,226,496,286	3,559,047,321
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,991,563,390	\$ 4,226,496,286
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ 34,927,389	\$ 158,944

主辦會計：

淑芬

會計主管：

亞蘭

負責人：

奇美醫院

奇美醫療財團法人奇美醫院

醫務收入明細表

■全部 □健保

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	\$ 4,104,101,795	
門診收入-非健保	874,089,856	
急診收入-健保	234,278,929	
急診收入-非健保	46,093,090	
住院收入-健保	4,160,784,328	
住院收入-非健保	1,091,833,151	
其他醫務收入-健保	31,837,169	
其他醫務收入-非健保	53,928,315	
減：支付點值調整	(290,469,440)	
減：健保核減	(16,651,450)	
減：醫療優待	(20,630,300)	
合 計	<u>\$ 10,269,195,443</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人奇美醫院

醫務成本明細表

■全部 □健保

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
人事費用-薪資	\$ 3,437,421,726	
人事費用-加班費	361,583,610	
人事費用-伙食費	82,464,991	
人事費用-退休金	158,215,073	
人事費用-保險費	263,242,943	
藥品費用	2,209,948,914	
醫材費用	1,538,611,794	
折舊費用	296,899,969	
租金費用	5,003,860	
事務費用-文具用品	12,108,308	
事務費用-水電費	53,565,930	
事務費用-修繕費	162,704,853	
事務費用-院外合作費	39,349,366	
事務費用-燃料費	8,611,000	
事務費用-清潔費	15,733,043	
教育研究發展費用	192,352,367	
醫療社會服務費用	65,176,122	
稅捐	9,848,301	
什項購置	39,771,244	
病人被服費	3,222,187	
團體會費	7,266,220	
服裝費	2,656,634	
什費	16,658,788	
供應支出	87,763,913	
合 計	\$ 9,070,181,156	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人奇美醫院

醫務收入明細補充表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
醫務收入(A)	\$ 10,269,195,443	
門診收入-健保	3,836,764,902	
門診收入-健保部分負擔	267,336,893	
門診收入-非健保	874,089,856	
急診收入-健保	203,106,079	
急診收入-健保部分負擔	31,172,850	
急診收入-非健保	46,093,090	
住院收入-健保	3,992,684,099	
住院收入-健保部分負擔	168,100,229	
住院收入-非健保	1,091,833,151	
其他醫務收入-健保	31,837,169	
其他醫務收入-非健保	53,928,315	
減：支付點值調整	(290,469,440)	
減：健保核減	(16,651,450)	
減：醫療優待	(20,630,300)	
其他相關業務收入(B)	317,036,404	
臨床教學研究補助收入	113,477,826	
其他補助收入	105,564,567	
雜項業務收入	97,994,011	
合計(A+B)	\$ 10,586,231,847	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人奇美醫院

醫務成本明細補充表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

備註：成本分攤基礎係按收入比計算

項 目	金 額	
	健保	非健保
醫務成本(A)	\$ 7,057,437,961	\$ 1,755,214,706
人事費用	3,445,914,752	857,013,591
醫師	1,603,938,814	398,906,375
護理人員	1,213,442,817	301,788,367
其他醫事人員	591,525,305	147,114,848
其他人員	37,007,816	9,204,001
藥品費用	1,769,793,721	440,155,193
醫材費用	1,232,166,714	306,445,080
其他費用	609,562,774	151,600,842
折舊費用	237,766,447	59,133,522
機械及設備折舊費用	180,448,779	44,878,375
房屋及建築折舊費用	57,317,668	14,255,147
水電費用	42,897,212	10,668,718
租金費用	4,007,242	996,618
機械及設備租金費用	-	-
房屋及建築租金費用	4,007,242	996,618
其他	324,891,873	80,801,984
醫務管理及總務費用(B)	811,928,570	201,930,074
人事費用	370,097,363	92,044,782
折舊費用	39,959,423	9,938,078
租金費用	1,835,705	456,548
事務費用	130,086,634	32,353,097
醫療社會服務費用	52,195,004	12,981,118
教育研究發展費用	154,041,575	38,310,792
其他醫務費用	63,712,866	15,845,659
合計(A+B)	\$ 7,869,366,531	\$ 1,957,144,780

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人奇美醫院

財務報表附註

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

(除特別列示外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織沿革及業務範圍

本院設立於民國57年11月29日，目前實收基金為150,735,000元，設立的宗旨是「提供民眾所需要的醫療服務」。截至民國109年及108年12月31日止員工人數分別約為4,067人及4,072人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本財務報表係依照醫療法、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

1. 本院以新台幣為記帳單位，外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。
2. 資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本院對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金，主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(五) 備供出售金融資產

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。

備供出售金融資產於原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為淨值其他項目。累計利益或損失於金融工具除列時，列為當期損益。

(六) 應收帳款之減損評估

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

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整；或
4. 過去實際發生健保核減、點值追扣之經驗。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本院過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

倘資產(主要為固定資產及無形資產)以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(八) 存 貨

存貨包括藥品及醫材。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 固定資產及折舊

1. 固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。
2. 折舊採用直線法依政府規定耐用年數表計提，耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。
3. 固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。
4. 折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築設備，15年至50年；醫療儀器設備，7年；交通運輸設備，5年；雜項設備，5年。

(十) 退休金

本院訂有職工退休辦法，按實際支付員工應稅薪資百分之四限度內提列退休金準備，於實際支付時沖減本科目，若不足沖減時其差額則列為當期費用。

本院於八十八年八月二十四日依法成立勞工退休準備金監督委員會（核准字號：八八府勞條南市勞動字第148650號），依「勞動基準法」之規定，按月就已付薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，撥交勞工監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本院完全分離，故未包括退休準備金於財務報表之中。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「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。對適用該條例之員工，本院每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

(十一) 所得稅

1. 所得稅作同期間及跨期間之分攤，可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。
2. 以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

(十二) 教育研究發展負債及醫療社會服務負債

本院依據醫療法第46條提撥年度醫療收入結餘百分之十以上，辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育；百分之十以上辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。

三、會計變動之理由及其影響：無

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫 存 現 金	\$ 4,276,378	\$ 3,542,318
支 票 存 款	156,246,094	75,641,565
活 期 存 款	1,808,857,398	1,611,016,994
外 幣 定 存	96,271,246	820,499
定 期 存 款	2,925,912,274	2,535,474,910
合 計	<u>\$ 4,991,563,390</u>	<u>\$ 4,226,496,286</u>

(1) 上列現金及約當現金並無提供質押或用途受限制之情形。

2. 應收票據及帳款淨額

	109年12月31日	108年12月31日
應 收 票 據	\$ 1,667,844	\$ 475,535
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$ 1,667,844</u>	<u>\$ 475,535</u>
應 收 帳 款	\$ 1,140,253,709	\$ 1,117,418,682
減：備抵支付點值調整	(211,714,733)	(219,919,925)
備抵健保核減	(109,618,571)	(103,711,587)
備抵一般呆帳	(57,036,560)	(57,068,789)
淨 額	<u>\$ 761,883,845</u>	<u>\$ 736,718,381</u>

3. 存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
藥品存貨	\$ 97,994,726	\$ 67,413,036
醫材存貨	37,509,678	29,568,965
物 品	2,654,942	2,689,562
	138,159,346	99,671,563
備抵存貨跌價損失	(415,471)	(601,195)
合 計	<u>\$ 137,743,875</u>	<u>\$ 99,070,368</u>

(1) 上述存貨並無提供做為擔保或質押之情形。

4. 備供出售金融資產-非流動

	109年12月31日	108年12月31日
基金投資	\$ 403,464,300	\$ -

(1) 上列備供出售金融資產並無提供擔保或質押之情形。

5. 固定資產

資產名稱	成本	累計折舊	未折減餘額
<u>一〇九年十二月三十一日</u>			
土地	\$ 1,095,436,442	\$ -	\$ 1,095,436,442
房屋及建築設備	2,655,085,688	891,495,110	1,763,590,578
醫療儀器設備	2,525,258,268	1,462,354,606	1,062,903,662
交通運輸設備	44,422,282	32,898,321	11,523,961
雜項設備	388,012,835	318,158,971	69,853,864
預付土地及設備款	80,009,150	-	80,009,150
合計	\$ 6,788,224,665	\$ 2,704,907,008	\$ 4,083,317,657

一〇八年十二月三十一日

土地	\$ 1,095,436,442	\$ -	\$ 1,095,436,442
房屋及建築設備	2,639,192,688	788,856,391	1,850,336,297
醫療儀器設備	2,433,617,926	1,385,371,106	1,048,246,820
交通運輸設備	44,435,945	34,127,573	10,308,372
雜項設備	398,826,628	308,756,971	90,069,657
未完工程	33,089,434	-	33,089,434
預付土地及設備款	36,851,099	-	36,851,099
合計	\$ 6,681,450,162	\$ 2,517,112,041	\$ 4,164,338,121

(1) 上列固定資產並無提供做為擔保或質押之情形。

6. 永久受限淨值

本院於民國五十七年由陳其楚先生等三十三人共捐700,000元設立創設基金。

民國六十一年由郭海明先生等七人捐35,000元登錄為基金，民國七十六年八月三十一日董事會改組，新任董事長許文龍先生捐贈53,271,000元帳列其他收入，七十七年由奇美實業公司、李建勳、吳乃聖、日靖公司等共捐贈1,326,000元帳列其他收入，七十八年由奇美實業公司、戴明崑、陶耀宗先生等共捐51,560,000元帳列其他收入，七十九年由奇美文化基金會、熊師凱先生、樹河基金會、雪印奶粉公司、明治奶粉公司、亞培藥廠、必治妥公司、味全公司、惠氏藥廠等共捐贈58,110,293元帳列其他收入。民國八十年八月三十一日由帳載截至七十九年十二月三十一日止累積餘絀216,587,106元其中之150,000,000元轉入基金，合計永久受限淨值為150,735,000元。

五、關係人交易：無

六、質抵押之資產：無

七、重大承諾事項及或有事項：無

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無