

奇美醫療財團法人奇美醫院
財 務 報 告
民國一〇八年度及一〇七年度

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

民國一〇八年及一〇七年度財務報告

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	14
(二) 重要會計政策之彙總說明	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	17~18
(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

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一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七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一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七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：



中華民國一〇九年五月二十一日

奇美醫療財團法人奇美醫院

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

■全部 □健保

單位：新台幣元

		一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日				一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日		
資	產	附註	金額	%	金額	%	負債及淨值	附註	金額	%	金額	%
流動資產												
現金及約當現金		四.1	\$ 4,226,496,286		\$ 3,559,047,321		流動負債					
應收票據（淨額）		四.2	475,535		1,415,680		應付票據		\$ 21,897,620		\$ 4,012,418	
應收帳款（淨額）		四.2	736,718,381		667,079,410		應付帳款		1,135,639,379		1,087,333,890	
其他應收款			13,389,494		13,245,222		應付費用		930,764,159		822,789,305	
存貨（淨額）		四.3	99,070,368		112,747,025		應付所得稅		34,618,001		(3,230,389)	
預付款項			7,145,963		1,133,823		其他應付款		157,915		185,584	
其他流動資產			8,934,966		8,506,504		預收款項		5,456,543		6,047,192	
			<u>5,092,230,993</u>	51	<u>4,363,174,985</u>	45	教育研究發展負債		4,040,210		14,239,291	
基金及投資							醫療社會服務負債		16,245,363		22,300,917	
醫療研究訓練基金			<u>21,267,376</u>	0	<u>20,671,530</u>	0	其他流動負債		<u>45,954,732</u>		<u>36,013,763</u>	
									<u>2,194,773,922</u>	22	<u>1,989,691,971</u>	21
固定資產												
土地		四.4	1,095,436,442		1,044,439,502		其他負債					
房屋及建築設備			2,639,192,688		2,557,452,643		退休金負債		1,089,905,094		1,084,940,428	
醫療儀器設備			2,433,617,926		2,224,926,100		存入保證金		<u>16,241,021</u>		<u>16,219,721</u>	
交通運輸設備			44,435,945		45,709,578				<u>1,106,146,115</u>	11	<u>1,101,160,149</u>	11
雜項設備			398,826,628		379,821,168		負債總額		<u>3,300,920,037</u>	33	<u>3,090,852,120</u>	32
減：累計折舊			(2,517,112,041)		(2,177,312,080)							
未完工程			33,089,434		217,072,993		淨值					
預付土地及設備款			<u>36,851,099</u>		<u>10,569,000</u>		永久受限淨值	四.5	150,735,000		150,735,000	
			<u>4,164,338,121</u>	41	<u>4,302,678,904</u>	44	暫時受限淨值		-		-	
							未受限淨值					
其他資產							累積餘絀-未受限		6,459,486,043		6,330,265,329	
存出保證金			1,374,570		1,039,710		本期餘絀-未受限		206,054,935		139,106,382	
遞延所得稅資產-非流動			2,643,132		4,066,748		淨值其他項目		-		-	
院區往來			<u>835,341,823</u>		<u>1,019,326,954</u>							
			<u>839,359,525</u>	8	<u>1,024,433,412</u>	11	淨值總額		<u>6,816,275,978</u>	67	<u>6,620,106,711</u>	68
資產總額			<u>\$ 10,117,196,015</u>	100	<u>\$ 9,710,958,831</u>	100	負債及淨值總額		<u>\$ 10,117,196,015</u>	100	<u>\$ 9,710,958,831</u>	100

主辦會計：

淑芬

會計主管：

亞保

負責人：

蕭正

奇美醫療財團法人奇美醫院

收支餘絀表

■全部 □健保

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇八年度		一〇七年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 4,350,204,313	44	\$ 4,021,947,666	45	\$ 328,256,647	8
門急診收入-非健保	959,596,885	10	821,815,639	9	137,781,246	17
住院收入-健保	4,089,653,939	42	3,886,003,765	43	203,650,174	5
住院收入-非健保	1,030,249,761	11	947,600,146	11	82,649,615	9
其他醫務收入-健保	32,616,768	0	31,134,443	0	1,482,325	5
其他醫務收入-非健保	42,435,416	0	29,795,328	0	12,640,088	42
減：支付點值調整	607,347,703	6	629,547,282	7	(22,199,579)	(4)
減：健保核減	50,560,047	1	115,446,701	1	(64,886,654)	(56)
減：醫療優待	28,155,769	0	26,970,346	0	1,185,423	4
	9,818,693,563	100	8,966,332,658	100	852,360,905	10
醫務成本	9,009,246,106	92	8,307,467,697	93	701,778,409	8
人事費用	4,231,020,969	43	3,989,323,420	44	241,697,549	6
藥品費用	2,121,873,277	22	1,937,933,639	22	183,939,638	9
醫材費用	1,429,232,035	14	1,304,695,509	15	124,536,526	10
折舊費用	286,875,743	3	277,659,152	3	9,216,591	3
租金費用	1,052,028	0	1,148,538	0	96,510	(8)
事務費用	507,406,192	5	366,627,697	4	140,778,495	38
教育研究發展費用	212,807,362	2	214,315,110	2	(1,507,748)	(1)
醫療社會服務費用	54,310,162	1	62,995,045	1	(8,684,883)	(14)
其他醫務費用	164,668,338	2	152,769,587	2	11,898,751	8
醫務毛利	809,447,457	8	658,864,961	7	150,582,496	23
管理費用	728,632,084	7	686,286,892	7	42,345,192	6
醫務利益	80,815,373	1	(27,421,931)	0	108,237,304	(395)
非醫務活動收益	268,636,960	2	250,434,317	3	18,202,643	7
利息收入	22,870,787	0	17,043,815	0	5,826,972	34
租金收入	22,366,096	0	22,810,071	0	(443,975)	(2)
研究計畫收入	107,853,364	1	99,845,229	1	8,008,135	8
捐贈收入	39,157,583	0	40,461,278	1	(1,303,695)	(3)
其他非醫務收益	76,389,130	1	70,273,924	1	6,115,206	9
非醫務活動費損	107,196,837	1	88,462,211	1	18,734,626	21
捐贈費用	-	0	-	0	-	0
研究計畫費用	87,735,410	1	78,654,471	1	9,080,939	12
董事會費用	-	0	-	0	-	0
其他非醫務費損	19,461,427	0	9,807,740	0	9,653,687	98
非醫務利益	161,440,123	1	161,972,106	2	(531,983)	(0)
本期稅前餘絀	242,255,496	2	134,550,175	2	107,705,321	80
所得稅費用	36,200,561	0	(4,556,207)	0	40,756,768	(895)
本期稅後餘絀	\$ 206,054,935	2	\$ 139,106,382	2	\$ 66,948,553	48

主辦會計：

楊淑芬

會計主管：

徐亞蘭

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇八年度	一〇七年度
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	206,054,935	139,106,382
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	196,169,267	139,106,382
未受限期初淨值	6,469,371,711	6,330,265,329
未受限期末淨值	6,665,540,978	6,469,371,711
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 6,816,275,978	\$ 6,620,106,711

主辦會計：

淑芬

會計主管：

亞蘭

負責人：

廖正

奇美醫療財團法人奇美醫院

現金流量表

■全部 □健保

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇八年度	一〇七年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$ 206,054,935	\$ 139,106,382
調整項目：		
支付點值調整	28,312,124	66,728,333
健保核減	5,015,861	(14,888,636)
醫療優待	1,310	298,046
報廢資產損失	3,448,577	9,807,740
處分固定資產(利益)	(40,970)	(77,228)
存貨跌價損失(回升利益)	(68,801)	(1,127,562)
折舊費用	339,729,352	322,775,794
應收票據	940,145	1,301,797
應收帳款	(102,968,266)	(39,806,134)
其他應收款	(144,272)	(3,767,803)
存貨	13,745,458	37,120,431
預付款項	(6,012,140)	3,901,212
其他流動資產	(428,462)	(838,688)
遞延所得稅	1,423,616	(1,377,415)
固定資產轉列費用	173,617,993	-
應付票據	17,885,202	(14,700,345)
應付帳款	48,305,489	(78,417,773)
應付費用	107,974,854	33,562,757
應付所得稅	37,848,390	(9,580,149)
其他應付款	(27,669)	185,584
預收款項	(590,649)	(450,722)
其他流動負債	9,940,969	2,226,974
退休金負債	4,964,666	15,878,936
教育研究發展負債	(10,199,081)	(5,642,887)
醫療社會服務負債	(6,055,554)	(8,032,082)
營運活動之淨現金流入	872,673,077	454,186,562

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇八年度	一〇七年度
(接上頁)		
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$ (323,406,354)	\$ (423,994,733)
處分固定資產價款	77,142	123,810
醫療研究訓練基金	(595,846)	(418,059)
存出保證金	(334,860)	(140,058)
投資活動之淨現金流(出)	(324,259,918)	(424,429,040)
融資活動之現金流量：		
存入保證金	21,300	(1,954,607)
院區往來	119,014,506	796,094,826
融資活動之淨現金流入	119,035,806	794,140,219
本期現金及約當現金增加數	667,448,965	823,897,741
期初現金及約當現金餘額	3,559,047,321	2,735,149,580
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,226,496,286	\$ 3,559,047,321
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	\$ 158,944	\$ 6,401,357

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

民國一〇八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	\$ 4,071,176,222	
門診收入-非健保	905,335,506	
急診收入-健保	279,028,091	
急診收入-非健保	54,261,379	
住院收入-健保	4,089,653,939	
住院收入-非健保	1,030,249,761	
其他醫務收入-健保	32,616,768	
其他醫務收入-非健保	42,435,416	
減：支付點值調整	(607,347,703)	
減：健保核減	(50,560,047)	
減：醫療優待	(28,155,769)	
合 計	<u>\$ 9,818,693,563</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

民國一〇八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	\$ 3,376,274,285	
人事費用-加班費	363,468,822	
人事費用-伙食費	81,735,207	
人事費用-退休金	149,331,655	
人事費用-保險費	260,211,000	
藥品費用	2,121,873,277	
醫材費用	1,429,232,035	
折舊費用	286,875,743	
租金費用	1,052,028	
事務費用-文具用品	12,501,955	
事務費用-水電費	64,353,987	
事務費用-修繕費	380,935,899	
事務費用-院外合作費	23,925,532	
事務費用-燃料費	10,552,807	
事務費用-清潔費	15,136,012	
教育研究發展費用	212,807,362	
醫療社會服務費用	54,310,162	
稅捐	11,288,141	
什項購置	31,405,417	
病人被服費	2,531,648	
團體會費	6,685,260	
服裝費	2,793,007	
什費	20,802,688	
供應支出	89,162,177	
合 計	\$ 9,009,246,106	

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

民國一〇八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)	\$ 9,818,693,563	
門診收入-健保	3,828,588,883	
門診收入-健保部分負擔	242,587,339	
門診收入-非健保	905,335,506	
急診收入-健保	239,759,891	
急診收入-健保部分負擔	39,268,200	
急診收入-非健保	54,261,379	
住院收入-健保	3,926,673,143	
住院收入-健保部分負擔	162,980,796	
住院收入-非健保	1,030,249,761	
其他醫務收入-健保	32,616,768	
其他醫務收入-非健保	42,435,416	
減：支付點值調整	(607,347,703)	
減：健保核減	(50,560,047)	
減：醫療優待	(28,155,769)	
其他相關業務收入(B)	268,636,960	
臨床教學研究補助收入	107,853,364	
其他補助收入	50,124,663	
雜項業務收入	110,658,933	
合計(A+B)	\$ 10,087,330,523	

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

民國一〇八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)	\$ 6,957,743,558	\$ 1,784,385,024
人事費用	3,367,413,167	863,607,802
醫師	1,542,669,724	395,633,545
護理人員	1,145,787,662	293,849,051
其他醫事人員	678,955,781	174,125,206
其他人員	-	-
藥品費用	1,688,770,645	433,102,632
醫材費用	1,137,506,717	291,725,318
其他費用	764,053,029	195,949,272
折舊費用	228,320,578	58,555,165
機械及設備折舊費用	172,473,733	44,232,666
房屋及建築折舊費用	55,846,845	14,322,499
水電費用	51,218,480	13,135,507
租金費用	837,295	214,733
機械及設備租金費用	-	-
房屋及建築租金費用	837,295	214,733
其他	483,676,676	124,043,867
醫務管理及總務費用(B)	877,820,368	225,126,077
人事費用	323,968,456	83,085,049
折舊費用	42,065,483	10,788,126
租金費用	2,395,820	614,433
事務費用	136,267,347	34,947,165
醫療社會服務費用	43,224,734	11,085,428
教育研究發展費用	169,370,542	43,436,820
其他醫務費用	160,527,986	41,169,056
合計(A+B)	\$ 7,835,563,926	\$ 2,009,511,101

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

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

(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108年及107年12月31日止員工人數分別約為4,072人及4,008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) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九)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)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。

(十一)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

	108年12月31日	107年12月31日
庫 存 現 金	\$ 3,542,318	\$ 3,524,905
支 票 存 款	75,641,565	86,510,341
活 期 存 款	1,611,016,994	1,511,757,559
外 幣 存 款	820,499	816,573
定 期 存 款	2,535,474,910	1,956,437,943
合 計	<u>\$ 4,226,496,286</u>	<u>\$ 3,559,047,321</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

	108年12月31日	107年12月31日
應 收 票 據	\$ 475,535	\$ 1,415,680
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$ 475,535</u>	<u>\$ 1,415,680</u>
應 收 帳 款	\$ 1,117,418,682	\$ 1,014,450,416
減：備抵支付點值調整	(219,919,925)	(191,607,801)
備抵健保核減	(103,711,587)	(98,695,726)
備抵一般呆帳	(57,068,789)	(57,067,479)
淨 額	<u>\$ 736,718,381</u>	<u>\$ 667,079,410</u>

3. 存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
藥品存貨	\$ 67,413,036	\$ 80,485,553
醫材存貨	29,568,965	29,776,654
物 品	2,689,562	3,154,814
	99,671,563	113,417,021
備抵存貨跌價損失	(601,195)	(669,996)
合 計	<u>\$ 99,070,368</u>	<u>\$ 112,747,025</u>

(1) 上述存貨並無提供做為擔保或質押之情形。

4. 固定資產

資 產 名 稱	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<u>一〇八年十二月三十一日</u>			
土 地	\$ 1,095,436,442	\$ -	\$ 1,095,436,442
房屋及建築設備	2,639,192,688	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	<u>\$ 6,681,450,162</u>	<u>\$ 2,517,112,041</u>	<u>\$ 4,164,338,121</u>

一〇七年十二月三十一日

土 地	\$ 1,044,439,502	\$ -	\$ 1,044,439,502
房屋及建築設備	2,557,452,643	666,449,687	1,891,002,956
醫療儀器設備	2,224,926,100	1,200,968,892	1,023,957,208
交通運輸設備	45,709,578	32,479,563	13,230,015
雜 項 設 備	379,821,168	277,413,938	102,407,230
未 完 工 程	217,072,993	-	217,072,993
預付土地及設備款	10,569,000	-	10,569,000
合 計	<u>\$ 6,479,990,984</u>	<u>\$ 2,177,312,080</u>	<u>\$ 4,302,678,904</u>

(1)上列固定資產並無提供做為擔保或質押之情形。

5. 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