

義大醫療財團法人義大醫院

醫事機構財務報告

民國 107 及 106 年度

地址：高雄市燕巢區義大路 1 號

電話：(07) 615-1111

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	1
2. 目 錄	2
3. 會計師查核報告	3
4. 資產負債表	4
5. 收支餘絀表	5
6. 淨值變動表	6
7. 現金流量表	7
8. 醫務收入明細表	8
9. 醫務成本明細表	9

會計師查核報告

義大醫療財團法人義大醫院 公鑒：

查核意見

義大醫療財團法人義大醫院民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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、醫療財團法人會計處理準則、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達義大醫療財團法人義大醫院民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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，與義大醫療財團法人義大醫院保持超然獨立，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、醫療法人財務報告編製準則、醫療財團法人會計處理準則、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之財務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，以確保財務報告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義大醫療財團法人義大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義大醫療財團法人義大醫院或停止營業，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，惟其目的非對義大醫療財團法人義大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，以及使義大醫療財團法人義大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義大醫療財團法人義大醫院不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表之整體表達、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：蔡 淑 滿

蔡淑滿



民國 108 年 9 月 18 日

民國107年12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣元

資 產	107年12月31日		106年12月31日		負債及淨值	107年12月31日		106年12月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$357,573,022	2.98	\$538,246,900	4.62	短期借款	\$250,000,000	2.09	\$20,000,000	0.16
公平價值變動列入損益之金融資產	1,049,281,193	8.76	1,109,986,076	9.53	應付票據	435,724,827	3.64	138,871,775	1.19
－流動					應付帳款	95,551,085	0.80	366,813,274	3.15
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	33,929	-	-	-	應付費用	495,704,513	4.14	542,213,615	4.66
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支	566,829,557	4.73	633,954,779	5.45	其他應付款項	417,100	-	7,267,294	0.06
付點值調整及備抵健保核減後淨額)					其他流動負債	672,837,092	5.62	655,474,824	5.63
其他應收款	9,086,369	0.08	7,722,479	0.07	醫療社會服務負債	37,006,016	0.31	36,200,000	0.31
存 貨	179,451,432	1.50	183,752,173	1.58	流動負債合計	1,987,240,633	16.60	1,766,840,782	15.16
預付款項	57,879,702	0.48	60,703,404	0.52	長期負債				
受限制資產－流動	125,288,890	1.05	62,457,844	0.54	長期借款	2,637,941,176	22.02	2,801,764,705	24.07
遞延所得稅資產－流動	7,401,203	0.06	6,154,000	0.05	長期負債合計	2,637,941,176	22.02	2,801,764,705	24.07
流動資產合計	2,352,825,297	19.64	2,602,977,655	22.36	其他負債				
基金及投資					存入保證金	105,686,550	0.88	105,036,712	0.90
基金					遞延所得稅負債－非流動	374,919,368	3.13	374,919,368	3.22
社服基金	6,354,752	0.05	5,251,091	0.05	其他負債	18,946,879	0.16	17,049,452	0.15
復健基金	82,949	-	60,882	-	院際往來	4,979,523	0.04	4,836,158	0.04
長期投資					其他負債合計	504,532,320	4.21	501,841,690	4.31
採權益法之長期股權投資	676,956,960	5.65	627,688,595	5.39	負債總額	5,129,714,129	42.83	5,070,447,177	43.54
以成本衡量之金融資產－非流動	1,347,968,036	11.25	1,350,244,816	11.60	淨 值				
基金及投資合計	2,031,362,697	16.95	1,983,245,384	17.04	永久受限淨值				
固定資產					創設基金淨值－永久受限	1,000,000,000	8.35	1,000,000,000	8.59
土 地	41,630,596	0.35	29,475,596	0.25	小 計	1,000,000,000	8.35	1,000,000,000	8.59
房屋及建築設備	4,532,395,800	37.84	4,520,436,616	38.83	暫時受限淨值				
交通運輸設備	8,344,420	0.07	8,344,420	0.07	社服基金淨值－暫時受限	6,354,752	0.05	5,251,091	0.05
醫療儀器設備	1,862,523,342	15.55	1,784,358,342	15.33	復健基金淨值－暫時受限	82,949	-	60,882	-
資訊設備	20,071,520	0.17	19,011,520	0.16	小 計	6,437,701	0.05	5,311,973	0.05
雜項設備	41,499,899	0.35	41,277,899	0.35	未受限淨值				
固定資產合計	6,506,465,577	54.33	6,402,904,393	54.99	指定用途基金淨值－	500,000,000	4.17	500,000,000	4.30
減：累計折舊	(2,949,474,508)	(24.62)	(2,788,914,711)	(23.96)	未受限				
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	累積餘絀－未受限	5,082,415,685	42.43	4,455,065,693	38.27
固定資產淨額	3,556,991,069	29.71	3,613,989,682	31.03	本期餘絀－未受限	257,071,260	2.15	627,349,992	5.39
					其 他	2,563,239	0.02	(16,845,797)	(0.14)
					小 計	5,842,050,184	48.77	5,565,569,888	47.82
					淨值總額	6,848,487,885	57.17	6,570,881,861	56.46

資 產	107年12月31日		106年12月31日		負債及淨值	107年12月31日		106年12月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
無形資產									
土地使用權	1,213,795	0.01	1,980,355	0.02					
無形資產合計	1,213,795	0.01	1,980,355	0.02					
其他資產									
遞延資產	43,281,698	0.36	57,897,024	0.50					
存出保證金	1,057,200	0.01	765,000	0.01					
其他什項資產	21,549,131	0.18	21,549,131	0.19					
院際往來	3,969,921,127	33.14	3,358,924,807	28.85					
其他資產合計	4,035,809,156	33.69	3,439,135,962	29.55					
資產總額	<u>\$11,978,202,014</u>	<u>100.00</u>	<u>\$11,641,329,038</u>	<u>100.00</u>	負債及淨值總額	<u>\$11,978,202,014</u>	<u>100.00</u>	<u>\$11,641,329,038</u>	<u>100.00</u>

主辦會計：



會計主管：



董事長：



中華民國 107 年 12 月 31 日及
民國 106 年 12 月 31 日

■全部 □健保

單位：新台幣元

項 目	107 年			106 年			差 異	
	金 額	%		金 額	%		金 額	%
醫務收入								
門急診收入—健保	\$2,708,792,616	41.81		\$2,681,746,448	41.52		\$27,046,168	1.01
門急診收入—非健保	488,383,569	7.54		481,819,699	7.46		7,063,870	1.47
住院收入—健保	2,730,530,567	42.15		2,734,057,231	42.35		(3,526,664)	(0.13)
住院收入—非健保	802,774,185	12.39		757,307,845	11.73		45,466,340	6.00
其他醫務收入—健保	16,335,738	0.25		18,567,355	0.29		(2,231,617)	(12.02)
其他醫務收入—非健保	106,414,067	1.64		80,593,100	1.25		25,820,967	32.04
減：支付點值調整	(319,277,315)	(4.93)		(223,576,522)	(3.46)		(95,700,793)	42.80
減：健保核減	(33,045,833)	(0.51)		(55,599,241)	(0.86)		22,553,408	(40.56)
減：醫療優待	(22,302,989)	(0.34)		(18,289,193)	(0.28)		(4,013,796)	21.95
醫務收入合計	6,478,604,605	100.00		6,456,126,722	100.00		22,477,883	0.35
醫務成本								
人事費用	2,945,048,022	45.46		2,820,258,601	43.68		124,789,421	4.42
藥品費用	1,072,361,491	16.55		1,072,462,100	16.61		(100,609)	(0.01)
醫材費用	918,379,318	14.18		875,666,600	13.56		42,712,718	4.88
折舊費用	152,531,807	2.35		154,462,909	2.39		(1,931,102)	(1.25)
租金費用	7,118,736	0.11		7,944,543	0.12		(825,807)	(10.39)
事務費用	18,569,775	0.29		18,265,957	0.28		303,818	1.66
教育研究發展費用	333,361,567	5.15		305,226,481	4.73		28,135,086	9.22
醫療社會服務費用	61,499,341	0.95		46,731,567	0.72		14,767,774	31.60
其他醫務費用	401,105,305	6.19		447,167,054	6.93		(46,061,749)	(10.30)
醫務成本合計	5,909,975,362	91.23		5,748,185,812	89.02		161,789,550	2.81
醫務毛利	568,629,243	8.77		707,940,910	10.98		(139,311,667)	(19.68)
管理費用	387,732,058	5.98		364,435,476	5.64		23,296,582	6.39
醫務淨利(損失)	180,897,185	2.79		343,505,434	5.34		(162,608,249)	(47.34)
非醫務活動收益								
利息收入	204,593	-		398,799	0.01		(194,206)	(48.70)
投資收入	39,120,039	0.60		128,999,106	2.00		(89,879,067)	(69.67)
採權益法認列之投資利益	29,859,329	0.46		44,844,193	0.69		(14,984,864)	100.00
租金收入	105,362,976	1.63		93,501,950	1.45		11,861,026	12.69
研究計劃收入	115,405,693	1.78		103,602,450	1.60		11,803,243	11.39
捐贈收入—暫時受限	2,503,226	0.04		2,004,200	0.03		499,026	24.90
捐贈收入—未受限	4,355,655	0.07		4,034,408	0.06		321,247	7.96
其他非醫務收益	57,720,081	0.89		61,491,966	0.95		(3,771,885)	(6.13)
非醫務活動收益合計	354,531,592	5.47		438,877,072	6.79		(84,345,480)	(19.22)
非醫務活動費損								
董事會費用	114,000	-		141,000	-		(27,000)	(19.15)
利息費用	75,734,302	1.17		87,814,259	1.36		(12,079,957)	(13.76)
投資損失	119,906,909	1.85		-	-		119,906,909	100.00
研究計劃費用	82,108,881	1.27		80,377,605	1.24		1,731,276	2.15
捐贈支出	10,000	-		-	-		10,000	-
其他非醫務費損	604,900	0.01		501,260	0.01		103,640	20.68
非醫務活動費損合計	278,478,992	4.30		168,834,124	2.61		109,644,868	64.94
非醫務利益(損失)	76,052,600	1.17		270,042,948	4.18		(193,990,348)	(71.84)
本期稅前餘絀	256,949,785	3.96		613,548,382	9.52		(356,598,597)	(58.12)
所得稅費用(利益)	(1,247,203)	(0.02)		(13,914,393)	(0.22)		12,667,190	(91.04)
本期稅後餘絀	\$258,196,988	3.98		\$627,462,775	9.74		(\$369,265,787)	(58.85)
本期稅後餘絀—未受限	\$257,071,260	3.96		\$627,349,992	9.74		(\$370,278,732)	(59.02)
本期稅後餘絀—暫時受限	\$1,125,728	0.02		\$112,783	-		\$1,012,945	898.14

主辦會計：

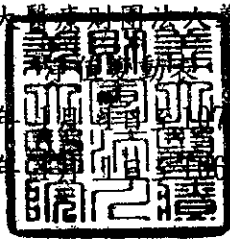


會計主管：



董事長：





民國107年12月31日及
民國106年12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣元

項 目	107 年 度	106 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(減少)總額	-	-
永久受限期初淨值	1,000,000,000	1,000,000,000
永久受限期末淨值	1,000,000,000	1,000,000,000
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	1,125,728	112,783
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加(減少)總額	1,125,728	112,783
暫時受限期初淨值	5,311,973	5,199,190
暫時受限期末淨值	6,437,701	5,311,973
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	257,071,260	627,349,992
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	257,071,260	627,349,992
未受限期初淨值	5,582,415,685	4,955,065,693
未受限期末淨值	5,839,486,945	5,582,415,685
淨值其他項目		
淨值—其他本期增(減)金額	19,409,036	(6,036,463)
淨值—其他期初金額	(16,845,797)	(10,809,334)
淨值—其他期末金額	2,563,239	(16,845,797)
期末淨值總額	\$6,848,487,885	\$6,570,881,861

主辦會計：



會計主管：



董事長：



義大醫療財團法人義大醫院

現金流量表

民國107年1月1日至12月31日及

民國106年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣元

項 目	107.1.1-107.12.31	106.1.1-106.12.31
營運活動之現金流量：		
本期餘絀：	\$258,196,988 -	\$627,462,775
調整項目：		
支付點值調整	(319,277,315)	(223,576,522)
健保核減	(33,045,833)	(55,599,241)
呆帳費用	8,089,386	6,536,119
採權益法認列投資損失(利益)	(29,859,329)	(44,844,193)
折 舊	160,559,797	162,592,536
各項攤提	26,941,886	26,029,706
金融資產評價損失(利益)	119,906,909	(95,432,838)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少 (增加)	(32,937,809)	82,861,064
處分投資損失(利益)	(26,264,217)	(10,663,433)
採權益法認列之被投資公司現金股利	-	8,624,660
應收票據減少(增加)	(33,929)	35,000
應收帳款減少(增加)	411,358,984	261,155,297
其他應收款減少(增加)	(1,363,890)	(382,767)
存貨減少(增加)	4,300,741	4,007,424
預付款項減少(增加)	2,823,702	(30,187,520)
遞延所得稅資產減少(增加)	(1,247,203)	1,887,000
應付票據增加(減少)	296,853,052	(41,516,801)
應付帳款增加(減少)	(271,262,189)	(108,264,881)
應付費用增加(減少)	(46,509,102)	10,201,099
其他應付款項增加(減少)	(6,850,194)	1,464,794
預收款項增加(減少)	(334,606)	(341,712)
遞延所得稅負債增加(減少)	-	(15,801,393)
醫療社會服務負債增加(減少)	806,016	(11,100,000)
營運活動之淨現金流入(流出)	520,851,845	555,146,173
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產-非流動減資退回股款	2,276,780	-
受限制資產減少(增加)	(62,831,046)	(302,639)
增購固定資產	(103,561,184)	(81,779,907)

項 目	107.1.1-107.12.31	106.1.1-106.12.31
存出保證金減少(增加)	(292,200)	221,906
遞延資產減少(增加)	(11,560,000)	(29,401,328)
基金減少(增加)	(1,125,728)	(112,783)
院際往來資產(增加)減少	(610,996,320)	(494,164,775)
其他什項資產減少(增加)	-	1,653,344
投資活動之淨現金流入(流出)	(788,089,698)	(603,886,182)
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	230,000,000	20,000,000
存入保證金增加(減少)	649,838	(1,052,100)
代收款增加(減少)	1,866,718	507,736
舉借長期借款	400,000,000	612,500,000
償還長期借款	(547,993,373)	(452,258,056)
其他負債增加(減少)	1,897,427	1,084,267
院際往來負債增加(減少)	143,365	883,545
融資活動之淨現金流入(流出)	86,563,975	181,665,392
本期現金及約當現金增加(減少)	(180,673,878)	132,925,383
期初現金及約當現金餘額	538,246,900	405,321,517
期末現金及約當現金餘額	\$357,573,022	\$538,246,900
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$75,202,139	\$87,941,376
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$75,202,139	\$87,941,376
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
不影響現金流量資訊之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$638,823,529	\$622,993,373
僅有部分現金收付之投資及融資活動		
固定資產增加數	\$103,561,184	\$72,914,895
應付購買設備款增減	-	8,865,012
支付現金數	\$103,561,184	\$81,779,907

主辦會計：



會計主管：



董事長：



義大醫院 醫務部



■全部 □健保

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
門診收入—健保	\$2,553,815,147	
門診收入—非健保	465,209,153	
急診收入—健保	154,977,469	
急診收入—非健保	23,174,416	
住院收入—健保	2,730,530,567	
住院收入—非健保	802,774,185	
其他醫務收入—健保	16,335,738	
其他醫務收入—非健保	106,414,067	
醫務收入總額	\$6,853,230,742	
減：支付點值調整	(319,277,315)	
健保核減	(33,045,833)	
醫療優待	(22,302,989)	
醫務收入淨額	<u>\$6,478,604,605</u>	

主辦會計：



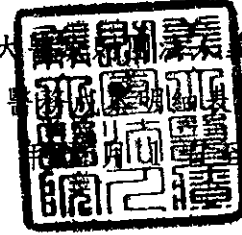
會計主管：



董事長：



義大醫院



■全部 □健保

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$2,945,048,022	
藥品費用	1,072,361,491	
醫材費用	918,379,318	
折舊費用	152,531,807	
租金費用	7,118,736	
事務費用	18,569,775	
教育研究發展費用	333,361,567	
醫療社會服務費用	61,499,341	
其他醫務費用	401,105,305	
合 計	<u>\$5,909,975,362</u>	

主辦會計：



會計主管：



董事長：



