

奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

財 務 報 告

民國一〇六年度及一〇五年度

地址：台南市柳營區太康里太康201號

奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

民國一〇六年及一〇五年度財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師查核報告	3
四、 資產負債表	4
五、 收支餘絀表	5
六、 淨值變動表	6
七、 現金流量表	7~8
八、 醫務收入明細表	9
九、 醫務成本明細表	10
十、 醫務收入明細補充表	11
十一、 醫務成本明細補充表	12
十二、 財務報表附註	
(一) 組織沿革	13
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~14
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15~16
(五) 關係人交易	16
(六) 質抵押之資產	16
(七) 重大承諾事項及或有事項	16
(八) 重大之災害損失	16
(九) 重大之期後事項	16

會計師查核報告

奇美醫療財團法人柳營奇美醫院 公鑒：

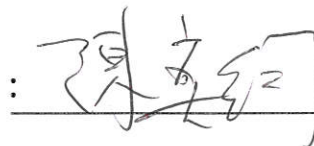
奇美醫療財團法人柳營奇美醫院民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及一〇五年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師辦理查核簽證財務報表規則之規定，規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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柳營奇美醫院民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及一〇五年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

正中聯合會計師事務所

會計師：



中華民國一〇七年五月十七日

奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日		負債及淨值	附註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	四.1	\$ 1,533,972,209		\$ 1,604,661,190		應付票據		\$ 215,608		\$ 1,648,679	
應收票據（淨額）	四.2	9,020		353,440		應付帳款		484,161,481		430,553,445	
應收帳款（淨額）	四.2	370,831,042		292,852,643		應付費用		373,842,283		368,554,318	
存貨（淨額）	四.3	88,313,895		85,089,895		應付所得稅		19,938,762		22,930,607	
預付款項		2,864,569		2,983,798		其他應付款		46,541		61,866	
其他流動資產		2,631,760		2,106,209		教育研究發展負債		460,000		-	
		<u>1,998,622,495</u>	72	<u>1,988,047,175</u>	73	醫療社會服務負債		11,397,058		7,004,560	
						其他流動負債		25,541,489		29,021,400	
固定資產	四.4							<u>915,603,222</u>	33	<u>859,774,875</u>	32
土地		232,360,287		202,865,327		其他負債					
房屋及建築設備		522,015,530		522,015,530		退休金負債		207,187,086		202,040,218	
醫療儀器設備		645,075,820		619,374,239		存入保證金		4,702,512		4,370,951	
交通運輸設備		28,656,000		27,551,000		院區往來		1,261,957,713		1,504,058,917	
雜項設備		214,255,691		206,714,631				<u>1,473,847,311</u>	53	<u>1,710,470,086</u>	62
減：累計折舊		(882,241,463)		(851,489,482)		負債總額		<u>2,389,450,533</u>	86	<u>2,570,244,961</u>	94
未完工程		15,978,820		8,434,674		淨值					
預付土地及設備款		2,460,400		145,800		累積餘絀-未受限		153,414,383		(64,309,056)	
		<u>778,561,085</u>	28	<u>735,611,719</u>	27	本期餘絀-未受限		234,417,114		217,723,439	
其他資產						淨值總額		<u>387,831,497</u>	14	<u>153,414,383</u>	6
存出保證金		98,450	0	450	0	負債及淨值總額		<u>\$ 2,777,282,030</u>	100	<u>\$ 2,723,659,344</u>	100
資產總額		<u>\$ 2,777,282,030</u>	100	<u>\$ 2,723,659,344</u>	100						

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

收支餘絀表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇六年度		一〇五年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 1,966,715,629	45	\$ 1,838,513,534	44	\$ 128,202,095	7
門急診收入-非健保	214,171,245	5	206,603,395	5	7,567,850	4
住院收入-健保	2,210,386,766	51	2,185,155,508	52	25,231,258	1
住院收入-非健保	400,050,363	9	363,377,744	9	36,672,619	10
其他醫務收入-健保	15,852,977	0	8,827,308	0	7,025,669	80
其他醫務收入-非健保	1,153,750	0	1,319,444	0	(165,694)	(13)
減：支付點值調整	402,172,766	9	315,253,884	8	86,918,882	28
減：健保核減	25,985,865	1	95,991,115	2	(70,005,250)	(73)
減：醫療優待	5,205,147	0	4,934,730	0	270,417	5
	4,374,966,952	100	4,187,617,204	100	187,349,748	4
醫務成本	3,718,858,873	85	3,552,730,401	85	166,128,472	5
人事費用	1,810,641,914	42	1,771,153,185	42	39,488,729	2
藥品費用	975,340,347	22	855,956,179	21	119,384,168	14
醫材費用	559,608,170	13	533,038,028	13	26,570,142	5
折舊費用	58,237,801	1	52,193,031	1	6,044,770	12
租金費用	238,000	0	-	0	238,000	100
事務費用	134,414,244	3	133,878,986	3	535,258	0
教育研究發展費用	34,193,015	1	40,874,028	1	(6,681,013)	(16)
醫療社會服務費用	51,052,472	1	54,384,488	1	(3,332,016)	(6)
其他醫務費用	95,132,910	2	111,252,476	3	(16,119,566)	(14)
醫務毛利	656,108,079	15	634,886,803	15	21,221,276	3
管理費用	446,525,222	10	430,582,971	10	15,942,251	4
醫務利益	209,582,857	5	204,303,832	5	5,279,025	3
非醫務活動收益	75,891,271	2	63,072,353	2	12,818,918	20
利息收入	5,244,316	0	6,873,067	0	(1,628,751)	(24)
租金收入	6,230,477	0	6,354,288	0	(123,811)	(2)
研究計畫收入	20,510,445	1	18,746,023	1	1,764,422	9
捐贈收入	7,708,361	0	6,551,939	0	1,156,422	18
其他非醫務收益	36,197,672	1	24,547,036	1	11,650,636	47
非醫務活動費損	31,118,252	1	26,722,139	1	4,396,113	16
捐贈費用	-	0	-	0	-	0
研究計畫費用	28,900,676	1	26,466,842	1	2,433,834	9
董事會費用	-	0	-	0	-	0
其他非醫務費損	2,217,576	0	255,297	0	1,962,279	769
非醫務利益	44,773,019	1	36,350,214	1	8,422,805	23
本期稅前餘絀	254,355,876	6	240,654,046	6	13,701,830	6
所得稅費用	19,938,762	1	22,930,607	1	(2,991,845)	(13)
本期稅後餘絀	\$ 234,417,114	5	\$ 217,723,439	5	\$16,693,675	8

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

淨值變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇六年度	一〇五年度
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	-	-
永久受限期末淨值	-	-
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	234,417,114	217,723,439
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	234,417,114	217,723,439
未受限期初淨值	153,414,383	(64,309,056)
未受限期末淨值	387,831,497	153,414,383
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 387,831,497	\$ 153,414,383

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇六年度	一〇五年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$ 234,417,114	\$ 217,723,439
調整項目：		
支付點值調整	19,916,419	(30,004,267)
健保核減	(23,577,451)	32,067,723
醫療優待	1,227,300	2,262,995
報廢資產損失	2,217,576	217,802
處分資產(利益)	-	(41,784)
存貨跌價損失(回升利益)	86,088	(41,060)
折舊費用	66,107,055	59,965,976
應收票據	344,420	(304,420)
應收帳款	(75,544,667)	9,211,783
存貨	(3,310,088)	(2,423,105)
預付款項	119,229	1,599,478
其他流動資產	(525,551)	2,124,994
固定資產轉列費用	4,285,800	-
應付票據	(1,433,071)	1,180,223
應付帳款	53,608,036	28,389,317
應付費用	5,287,965	2,655,678
應付所得稅	(2,991,845)	3,467,367
其他應付款	(15,325)	49,432
其他流動負債	(3,479,911)	3,165,672
退休金負債	5,146,868	22,313,759
教育研究發展負債	460,000	-
醫療社會服務負債	4,392,498	1,687,955
營運活動之淨現金流入	286,738,459	355,268,957
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(115,559,797)	(109,886,674)
處分固定資產價款	-	160,619
存出保證金	(98,000)	(450)
投資活動之淨現金流(出)	(115,657,797)	(109,726,505)

(續下頁)

奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇六年度	一〇五年度
(接上頁)		
融資活動之現金流量：		
存入保證金	\$ 331,561	\$ 2,617,350
院區往來	(242,101,204)	(217,755,883)
融資活動之淨現金流(出)	(241,769,643)	(215,138,533)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(70,688,981)	30,403,919
期初現金及約當現金餘額	1,604,661,190	1,574,257,271
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,533,972,209	\$ 1,604,661,190
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	\$ 22,930,607	\$ 19,463,240

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

醫務收入明細表

民國一〇六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	\$ 1,816,845,894	
門診收入-非健保	193,506,572	
急診收入-健保	149,869,735	
急診收入-非健保	20,664,673	
住院收入-健保	2,210,386,766	
住院收入-非健保	400,050,363	
其他醫務收入-健保	15,852,977	
其他醫務收入-非健保	1,153,750	
減：支付點值調整	(402,172,766)	
減：健保核減	(25,985,865)	
減：醫療優待	(5,205,147)	
合 計	<u>\$ 4,374,966,952</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

醫務成本明細表

民國一〇六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	\$ 1,444,516,235	
人事費用-加班費	148,930,218	
人事費用-伙食費	36,104,838	
人事費用-退休金	74,663,220	
人事費用-保險費	106,427,403	
藥品費用	975,340,347	
醫材費用	559,608,170	
折舊費用	58,237,801	
租金費用	238,000	
事務費用-文具用品	5,797,303	
事務費用-水電費	40,449,889	
事務費用-修繕費	72,343,991	
事務費用-院外合作費	9,149,090	
事務費用-燃料費	1,265,000	
事務費用-清潔費	5,408,971	
教育研究發展費用	34,193,015	
醫療社會服務費用	51,052,472	
稅捐	10,782,290	
什項購置	19,321,251	
病人被服費	291,450	
團體會費	2,116,000	
服裝費	1,499,874	
什費	5,155,159	
供應支出	55,966,886	
合 計	\$ 3,718,858,873	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

醫務收入明細補充表

民國一〇六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)	\$ 4,374,966,952	
門診收入-健保	1,735,895,616	
門診收入-健保部分負擔	80,950,278	
門診收入-非健保	193,506,572	
急診收入-健保	139,055,935	
急診收入-健保部分負擔	10,813,800	
急診收入-非健保	20,664,673	
住院收入-健保	2,124,764,715	
住院收入-健保部分負擔	85,622,051	
住院收入-非健保	400,050,363	
其他醫務收入-健保	15,852,977	
其他醫務收入-非健保	1,153,750	
減：支付點值調整	(402,172,766)	
減：健保核減	(25,985,865)	
減：醫療優待	(5,205,147)	
其他相關業務收入(B)	75,891,271	
臨床教學研究補助收入	20,510,445	
其他補助收入	22,459,854	
雜項業務收入	32,920,972	
合計(A+B)	\$ 4,450,858,223	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

醫務成本明細補充表

民國一〇六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)	\$ 3,126,838,666	\$ 506,774,720
人事費用	1,558,114,347	252,527,567
醫師	662,442,634	107,363,768
護理人員	632,141,154	102,452,729
其他醫事人員	263,530,559	42,711,070
其他人員	-	-
藥品費用	839,311,062	136,029,285
醫材費用	481,560,441	78,047,729
其他費用	247,852,816	40,170,139
折舊費用	50,115,461	8,122,340
機械及設備折舊費用	45,295,345	7,341,132
房屋及建築折舊費用	4,820,116	781,208
水電費用	34,808,402	5,641,487
租金費用	204,806	33,194
機械及設備租金費用	-	-
房屋及建築租金費用	204,806	33,194
其他	162,724,147	26,373,118
醫務管理及總務費用(B)	492,674,412	70,214,549
人事費用	254,980,978	41,325,418
折舊費用	6,771,741	1,097,513
租金費用	-	-
事務費用	96,211,687	15,593,273
醫療社會服務費用	43,932,259	7,120,213
醫療研究發展費用	29,424,165	4,768,850
其他醫務費用	61,353,582	309,282
合計(A+B)	\$ 3,619,513,078	\$ 576,989,269

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

財務報表附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(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

本院於民國93年7月完工啟用，設立的宗旨是「提供民眾所需要的醫療服務」。截至民國106年及105年12月31日止員工人數分別約為1,903人及1,910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) 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。

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

	106年12月31日	105年12月31日
庫 存 現 金	\$ 4,006,231	\$ 3,296,273
支 票 存 款	47,187,092	37,678,959
活 期 存 款	332,778,886	413,685,958
定 期 存 款	1,150,000,000	1,150,000,000
合 計	<u>\$ 1,533,972,209</u>	<u>\$ 1,604,661,190</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

	106年12月31日	105年12月31日
應 收 票 據	\$ 9,020	\$ 353,440
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$ 9,020</u>	<u>\$ 353,440</u>
應 收 帳 款	\$ 520,634,158	\$ 445,089,491
減：備抵支付點值調整	(57,423,656)	(37,507,237)
備抵健保核減	(67,650,968)	(91,228,419)
備抵一般呆帳	(24,728,492)	(23,501,192)
淨 額	<u>\$ 370,831,042</u>	<u>\$ 292,852,643</u>

3. 存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
藥品存貨	\$ 69,438,672	\$ 64,494,543
醫材存貨	18,301,826	19,773,943
物 品	1,194,332	1,356,256
	88,934,830	85,624,742
備抵存貨跌價損失	(620,935)	(534,847)
合 計	<u>\$ 88,313,895</u>	<u>\$ 85,089,895</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>一〇六年十二月三十一日</u>			
土 地	\$ 232,360,287	\$ -	\$ 232,360,287
房屋及建築設備	522,015,530	289,876,482	232,139,048
醫療儀器設備	645,075,820	389,856,113	255,219,707
交通運輸設備	28,656,000	23,863,698	4,792,302
雜 項 設 備	214,255,691	178,645,170	35,610,521
未 完 工 程	15,978,820	-	15,978,820
預付土地及設備款	2,460,400	-	2,460,400
合 計	<u>\$ 1,660,802,548</u>	<u>\$ 882,241,463</u>	<u>\$ 778,561,085</u>
<u>一〇五年十二月三十一日</u>			
土 地	\$ 202,865,327	\$ -	\$ 202,865,327
房屋及建築設備	522,015,530	280,685,106	241,330,424
醫療儀器設備	619,374,239	377,340,579	242,033,660
交通運輸設備	27,551,000	22,465,934	5,085,066
雜 項 設 備	206,714,631	170,997,863	35,716,768
預付土地及設備款	145,800	-	145,800
合 計	<u>\$ 1,587,101,201</u>	<u>\$ 851,489,482</u>	<u>\$ 735,611,719</u>

(1) 上列固定資產並無提供做為擔保或質押之情形。

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