

奇美醫療財團法人佳里奇美醫院

財 務 報 告

民國一〇六年度及一〇五年度

地址：台南市佳里區興化里佳里興606號

奇美醫療財團法人佳里奇美醫院

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

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

奇美醫療財團法人佳里奇美醫院 公鑒：

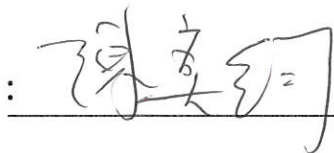
奇美醫療財團法人佳里奇美醫院民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及一〇五年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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佳里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

奇美醫療財團法人佳里奇美醫院

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	\$ 338,249,862		\$ 488,560,211		應付票據		\$ 1,225,981		\$ 290,371	
應收票據（淨額）	四.2	-		3,000		應付帳款		134,576,153		103,575,656	
應收帳款（淨額）	四.2	96,194,674		85,448,813		應付費用		120,230,398		115,474,823	
存貨（淨額）	四.3	23,114,153		24,190,144		應付所得稅		6,291,099		15,184,401	
預付款項		318,461		257,926		其他應付款		8,854		7,424	
其他流動資產		1,438,331		1,106,717		教育研究發展負債		80,000		0	
		<u>459,315,481</u>	36	<u>599,566,811</u>	48	醫療社會服務負債		1,927,273		1,534,452	
						其他流動負債		3,870,245		3,340,719	
固定資產	四.4							<u>268,210,003</u>	21	<u>239,407,846</u>	19
土地		467,158,350		395,378,350		其他負債					
房屋及建築設備		36,713,929		36,713,929		退休金負債		33,665,348		30,801,296	
醫療儀器設備		239,379,790		207,249,190		存入保證金		1,172,200		1,372,200	
交通運輸設備		3,246,433		2,551,433		院區往來		427,268,185		506,554,677	
雜項設備		13,118,702		10,807,325				<u>462,105,733</u>	36	<u>538,728,173</u>	43
減：累計折舊		(134,969,660)		(106,628,181)		負債總額		<u>730,315,736</u>	57	<u>778,136,019</u>	62
未完工程		187,014,924		63,732,167		淨值					
預付土地及設備款		468,600		37,048,600		累積餘絀-未受限		475,852,006		338,161,490	
		<u>812,131,068</u>	63	<u>646,852,813</u>	51	本期餘絀-未受限		72,877,208		137,690,516	
無形資產						淨值總額		<u>548,729,214</u>	43	<u>475,852,006</u>	38
商譽		7,432,401	1	7,432,401	1	負債及淨值總額		<u>\$ 1,279,044,950</u>	100	<u>\$ 1,253,988,025</u>	100
其他資產											
存出保證金		166,000	0	136,000	0						
資產總額		<u>\$ 1,279,044,950</u>	100	<u>\$ 1,253,988,025</u>	100						

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人佳里奇美醫院

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	\$ 811,371,949	61	\$ 754,278,928	58	\$ 57,093,021	8
門急診收入-非健保	76,151,646	6	60,890,115	5	15,261,531	25
住院收入-健保	552,666,348	41	515,645,272	39	37,021,076	7
住院收入-非健保	116,428,768	9	93,496,653	7	22,932,115	25
其他醫務收入-健保	16,340,421	1	14,180,576	1	2,159,845	15
其他醫務收入-非健保	26,138	0	28,436	0	(2,298)	(8)
減：支付點值調整	147,972,126	11	98,836,740	8	49,135,386	50
減：健保核減	82,739,327	6	27,604,994	2	55,134,333	200
減：醫療優待	4,264,777	1	3,988,590	0	276,187	7
	1,338,009,040	100	1,308,089,656	100	29,919,384	2
醫務成本	1,128,790,595	84	1,026,339,501	78	102,451,094	10
人事費用	623,284,460	46	572,954,234	44	50,330,226	9
藥品費用	185,492,499	14	163,589,527	12	21,902,972	13
醫材費用	216,261,558	16	183,548,898	14	32,712,660	18
折舊費用	26,707,383	2	24,704,047	2	2,003,336	8
事務費用	37,271,779	3	38,537,051	3	(1,265,272)	(3)
教育研究發展費用	11,521,854	1	9,534,584	1	1,987,270	21
醫療社會服務費用	9,224,774	1	12,896,747	1	(3,671,973)	(28)
其他醫務費用	19,026,288	1	20,574,413	1	(1,548,125)	(8)
醫務毛利	209,218,445	16	281,750,155	22	(72,531,710)	(26)
管理費用	137,146,770	11	133,772,865	10	3,373,905	3
醫務利益	72,071,675	5	147,977,290	12	(75,905,615)	(51)
非醫務活動收益	14,251,911	2	12,381,835	1	1,870,076	15
利息收入	879,810	0	1,187,875	0	(308,065)	(26)
租金收入	457,140	0	308,578	0	148,562	48
研究計畫收入	7,052,176	1	6,293,283	1	758,893	12
捐贈收入	1,889,972	0	780,556	0	1,109,416	142
其他非醫務收益	3,972,813	1	3,811,543	0	161,270	4
非醫務活動費損	7,091,236	1	7,388,630	1	(297,394)	(4)
捐贈費用	-	0	-	0	-	0
研究計畫費用	7,036,956	1	6,990,152	1	46,804	1
董事會費用	-	0	-	0	-	0
其他非醫務費損	54,280	0	398,478	0	(344,198)	(86)
非醫務利益	7,160,675	1	4,993,205	0	2,167,470	43
本期稅前餘絀	79,232,350	6	152,970,495	12	(73,738,145)	(48)
所得稅費用	6,355,142	1	15,279,979	1	(8,924,837)	(58)
本期稅後餘絀	\$ 72,877,208	5	\$ 137,690,516	11	\$ (64,813,308)	(47)

主辦會計：

雅秋

會計主管：

亞蘭

負責人：

陳用

奇美醫療財團法人華里奇美醫院

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	72,877,208	137,690,516
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	72,877,208	137,690,516
未受限期初淨值	475,852,006	338,161,490
未受限期末淨值	548,729,214	475,852,006
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 548,729,214	\$ 475,852,006

主辦會計：

雅本
秋子

會計主管：

葉徐
蘭

負責人：

陳國
瑞

奇美醫療財團法人佳里奇美醫院

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	\$ 72,877,208	\$ 137,690,516
調整項目：		
支付點值調整	(3,447,659)	(23,058,365)
健保核減	923,394	(17,310,445)
醫療優待	625,399	720,646
報廢資產損失	54,280	398,478
存貨跌價損失(回升利益)	(362,150)	318,739
折舊費用	28,638,391	26,762,801
應收票據	3,000	5,000
應收帳款	(8,846,995)	2,418,036
存貨	1,438,141	(1,925,193)
預付款項	(60,535)	(71,519)
其他流動資產	(331,614)	608,497
固定資產轉列費用	48,600	-
應付票據	935,610	190,801
應付帳款	31,000,497	5,077,870
應付費用	4,755,575	11,837,386
應付所得稅	(8,893,302)	2,905,229
其他應付款	1,430	-
其他流動負債	529,526	(39,519)
退休金負債	2,864,052	7,436,668
教育研究發展負債	80,000	-
醫療社會服務負債	392,821	790,259
營運活動之淨現金流入	123,225,669	154,755,885
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(194,019,526)	(113,321,392)
存出保證金	(30,000)	30,000
投資活動之淨現金流(出)	(194,049,526)	(113,291,392)

(續下頁)

奇美醫療財團法人佳里奇美醫院

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	\$ (200,000)	\$ (109,400)
院區往來	(79,286,492)	(11,946,432)
融資活動之淨現金流(出)	(79,486,492)	(12,055,832)
本期現金及約當現金增加數	(150,310,349)	29,408,661
期初現金及約當現金餘額	488,560,211	459,151,550
期末現金及約當現金餘額	\$ 338,249,862	\$ 488,560,211
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	\$ 15,184,401	\$ 12,311,578

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人佳里奇美醫院

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	\$ 733,353,892	
門診收入-非健保	66,538,284	
急診收入-健保	78,018,057	
急診收入-非健保	9,613,362	
住院收入-健保	552,666,348	
住院收入-非健保	116,428,768	
其他醫務收入-健保	16,340,421	
其他醫務收入-非健保	26,138	
減：支付點值調整	(147,972,126)	
減：健保核減	(82,739,327)	
減：醫療優待	(4,264,777)	
合 計	\$ 1,338,009,040	

主辦會計：雅本
秋子

會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人佳里奇美醫院

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	\$ 503,048,755	
人事費用-加班費	50,283,622	
人事費用-伙食費	11,733,454	
人事費用-退休金	23,826,826	
人事費用-保險費	34,391,803	
藥品費用	185,492,499	
醫材費用	216,261,558	
折舊費用	26,707,383	
事務費用-文具用品	2,477,200	
事務費用-水電費	11,209,463	
事務費用-修繕費	20,371,566	
事務費用-燃料費	4,540	
事務費用-清潔費	3,209,010	
教育研究發展費用	11,521,854	
醫療社會服務費用	9,224,774	
稅捐	756,876	
什項購置	7,014,245	
病人被服費	72,366	
團體會費	674,960	
服裝費	617,172	
什費	1,371,729	
供應支出	8,518,940	
合 計	\$ 1,128,790,595	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人佳里奇美醫院

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)	\$ 1,338,009,040	
門診收入-健保	705,760,526	
門診收入-健保部分負擔	27,593,366	
門診收入-非健保	66,538,284	
急診收入-健保	74,138,907	
急診收入-健保部分負擔	3,879,150	
急診收入-非健保	9,613,362	
住院收入-健保	516,320,639	
住院收入-健保部分負擔	36,345,709	
住院收入-非健保	116,428,768	
其他醫務收入-健保	16,340,421	
其他醫務收入-非健保	26,138	
減：支付點值調整	(147,972,126)	
減：健保核減	(82,739,327)	
減：醫療優待	(4,264,777)	
其他相關業務收入(B)	14,251,911	
臨床教學研究補助收入	7,052,176	
其他補助收入	16,800	
雜項業務收入	7,182,935	
合計(A+B)	\$ 1,352,260,951	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人佳里奇美醫院

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)	\$ 952,072,699	\$ 155,971,268
人事費用	535,549,252	87,735,208
醫師	249,810,590	40,924,684
護理人員	205,869,184	33,726,078
其他醫事人員	79,869,478	13,084,446
其他人員	-	-
藥品費用	159,382,073	26,110,426
醫材費用	185,819,996	30,441,562
其他費用	71,321,378	11,684,072
折舊費用	22,947,979	3,759,404
機械及設備折舊費用	22,947,979	3,759,404
房屋及建築折舊費用	-	-
水電費用	9,631,589	1,577,874
租金費用	-	-
機械及設備租金費用	-	-
房屋及建築租金費用	-	-
其他	38,741,810	6,346,794
醫務管理及總務費用(B)	143,694,068	21,290,566
人事費用	69,114,159	11,322,479
折舊費用	1,659,194	271,814
租金費用	2,277,666	373,134
事務費用	39,036,965	6,395,147
醫療社會服務費用	7,926,270	1,298,504
醫療研究發展費用	9,900,007	1,621,847
其他醫務費用	13,779,807	7,641
合計(A+B)	\$ 1,095,766,767	\$ 177,261,834

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人佳里奇美醫院

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100年9月7日開幕，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622人及622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	\$ 1,337,254	\$ 1,334,173
支 票 存 款	12,722,397	9,623,999
活 期 存 款	204,190,211	357,602,039
定 期 存 款	120,000,000	120,000,000
合 計	<u>\$ 338,249,862</u>	<u>\$ 488,560,211</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	\$ -	\$ 3,000
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</u>
應 收 帳 款	\$ 153,615,853	\$ 144,768,858
減：備抵支付點值調整	(31,084,060)	(34,531,719)
備抵健保核減	(22,945,799)	(22,022,405)
備抵一般呆帳	(3,391,320)	(2,765,921)
淨 額	<u>\$ 96,194,674</u>	<u>\$ 85,448,813</u>

3. 存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
藥品存貨	\$ 18,619,138	\$ 19,095,331
醫材存貨	4,270,219	5,224,909
物 品	399,041	406,299
	23,288,398	24,726,539
備抵存貨跌價損失	(174,245)	(536,395)
合 計	<u>\$ 23,114,153</u>	<u>\$ 24,190,144</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	\$ 467,158,350	\$ -	\$ 467,158,350
房屋及建築設備	36,713,929	5,671,196	31,042,733
醫療儀器設備	239,379,790	121,217,972	118,161,818
交通運輸設備	3,246,433	1,519,366	1,727,067
雜 項 設 備	13,118,702	6,561,126	6,557,576
未 完 工 程	187,014,924	-	187,014,924
預付土地及設備款	468,600	-	468,600
合 計	<u>\$ 947,100,728</u>	<u>\$ 134,969,660</u>	<u>\$ 812,131,068</u>

一〇五年十二月三十一日

土 地	\$ 395,378,350	\$ -	\$ 395,378,350
房屋及建築設備	36,713,929	4,775,744	31,938,185
醫療儀器設備	207,249,190	95,134,247	112,114,943
交通運輸設備	2,551,433	1,177,881	1,373,552
雜 項 設 備	10,807,325	5,540,309	5,267,016
預付土地及設備款	37,048,600	-	37,048,600
合 計	<u>\$ 753,480,994</u>	<u>\$ 106,628,181</u>	<u>\$ 646,852,813</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