

義大醫療財團法人義大醫院

醫事機構財務報告

民國 106 及 105 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產負債表暨民國 106 年及 105 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、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 106 年及 105 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

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告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、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告存有重大不實表達。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. 辨認並評估財務報告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告之相關揭露，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 107 年 10 月 16 日

民國106年12月31日及民國105年12月31日

單位：新台幣元

資 產	106年12月31日		105年12月31日		106年12月31日		105年12月31日	
	金	%	金	%	金	%	金	%
流動資產								
現金及約當現金	\$538,246,900	4.62	\$405,321,517	3.69	\$20,000,000	0.16	\$ -	-
公平價值變動列入損益之金融資產	1,109,986,076	9.53	1,086,750,309	9.87	138,871,775	1.19	180,388,576	1.64
－流動					366,813,274	3.15	475,078,155	4.31
應收票據	-	-	35,000	-	542,213,615	4.66	532,012,516	4.83
應收帳款	633,954,779	5.45	622,470,432	5.65	7,267,294	0.06	14,667,512	0.13
其他應收款	7,722,479	0.07	7,339,712	0.07	655,474,824	5.63	531,731,131	4.83
存 貨	183,752,173	1.58	187,759,597	1.70	36,200,000	0.31	47,300,000	0.43
預付款項	60,703,404	0.52	30,515,884	0.28	1,766,840,782	15.16	1,781,177,890	16.17
受限制資產－流動	62,457,844	0.54	62,155,205	0.56				
遞延所得稅資產－流動	6,154,000	0.05	8,041,000	0.07	2,801,764,705	24.07	2,765,100,430	25.11
流動資產合計	2,602,977,655	22.36	2,410,389,216	21.89	2,801,764,705	24.07	2,765,100,430	25.11
基金及投資								
基金								
社服基金	5,251,091	0.05	5,139,339	0.05	105,036,712	0.90	106,088,812	0.96
復健基金	60,882	-	59,851	-	374,919,368	3.22	390,720,761	3.55
長期投資					17,049,452	0.15	15,965,185	0.14
採權益法之長期股權投資	627,688,595	5.39	597,505,525	5.43	4,836,158	0.04	3,952,613	0.04
以成本衡量之金融資產－非流動	1,350,244,816	11.60	1,350,244,816	12.26	501,841,690	4.31	516,727,371	4.69
基金及投資合計	1,983,245,384	17.04	1,952,949,531	17.74	5,070,447,177	43.54	5,063,005,691	45.97
固定資產								
土 地	29,475,596	0.25	29,475,596	0.27	1,000,000,000	8.59	1,000,000,000	9.08
房屋及建築設備	4,520,436,616	38.83	4,508,435,924	40.94	1,000,000,000	8.59	1,000,000,000	9.08
交通運輸設備	8,344,420	0.07	5,573,480	0.05				
醫療儀器設備	1,784,358,342	15.33	1,861,560,424	16.90	5,251,091	0.05	5,139,339	0.05
資訊設備	19,011,520	0.16	37,262,563	0.34	60,882	-	59,851	-
雜項設備	41,277,899	0.35	46,693,109	0.42	5,311,973	0.05	5,199,190	0.05
固定資產合計	6,402,904,393	54.99	6,489,001,096	58.92	500,000,000	4.30	500,000,000	4.54
減：累計折舊	(2,788,914,711)	(23.96)	(2,785,911,510)	(25.30)				
預付購置固定資產款項	-	-	577,737	0.01				
固定資產淨額	3,613,989,682	31.03	3,703,667,323	33.63	4,455,065,693	38.27	3,614,047,184	32.82
					627,349,992	5.39	841,018,509	7.64
					(16,845,797)	(0.14)	(10,809,334)	(0.10)
					5,565,569,888	47.82	4,944,256,359	44.90
					6,570,881,861	56.46	5,949,455,549	54.03

民國106年1月1日至106年12月31日及

民國105年1月1日至105年12月31日

單位：新台幣元

項 目	106 年 度		105 年 度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入－健保	\$2,681,746,448	41.52	\$2,644,303,842	40.40	\$37,442,606	1.42
門急診收入－非健保	481,319,699	7.46	548,868,145	8.38	(67,548,446)	(12.31)
住院收入－健保	2,734,057,231	42.35	2,852,502,007	43.58	(118,444,776)	(4.15)
住院收入－非健保	757,307,845	11.73	742,854,114	11.35	14,453,731	1.95
其他醫務收入－健保	18,567,355	0.29	18,838,685	0.29	(271,330)	(1.44)
其他醫務收入－非健保	80,593,100	1.25	104,156,294	1.59	(23,563,194)	(22.62)
減：支付點值調整	(223,576,522)	(3.46)	(269,375,381)	(4.12)	45,798,859	(17.00)
減：健保核減	(55,599,241)	(0.86)	(79,892,639)	(1.22)	24,293,398	(30.41)
減：醫療優待	(18,289,193)	(0.28)	(16,172,100)	(0.25)	(2,117,093)	13.09
醫務收入合計	6,456,126,722	100.00	6,546,082,967	100.00	(89,956,245)	(1.37)
醫務成本						
人事費用	2,820,258,601	43.68	2,713,249,224	41.45	107,009,377	3.94
藥品費用	1,072,462,100	16.61	1,118,071,168	17.08	(45,609,068)	(4.08)
醫材費用	875,666,600	13.56	948,989,414	14.50	(73,322,814)	(7.73)
折舊費用	154,462,909	2.39	160,477,460	2.45	(6,014,551)	(3.75)
租金費用	7,944,543	0.12	7,097,268	0.11	847,275	11.94
事務費用	18,265,957	0.28	18,007,766	0.28	258,191	1.43
教育研究發展費用	305,226,481	4.73	293,751,769	4.49	11,474,712	3.91
醫療社會服務費用	46,731,567	0.72	47,704,123	0.73	(972,556)	(2.04)
其他醫務費用	447,167,054	6.93	462,170,631	7.06	(15,003,577)	(3.25)
醫務成本合計	5,748,185,812	89.02	5,769,518,823	88.15	(21,333,011)	(0.37)
醫務毛利	707,940,910	10.98	776,564,144	11.85	(68,623,234)	(8.84)
管理費用	364,435,476	5.64	316,566,782	4.84	47,868,694	15.12
醫務淨利(損失)	343,505,434	5.34	459,997,362	7.01	(116,491,928)	(25.32)
非醫務活動收益						
利息收入	398,799	0.01	149,516	-	249,283	166.73
投資收入	128,999,106	2.00	239,160,794	3.65	(110,161,688)	(46.06)
採權益法認列之投資利益	44,844,193	0.69	93,416,472	1.43	(48,572,279)	100.00
租金收入	93,501,950	1.45	112,319,270	1.72	(18,817,320)	(16.75)
研究計劃收入	103,602,450	1.60	68,692,997	1.05	34,909,453	50.82
捐贈收入－暫時受限	2,004,200	0.03	2,799,398	0.04	(795,198)	(28.41)
捐贈收入－未受限	4,034,408	0.06	3,860,244	0.06	174,164	4.51
其他非醫務收益	61,491,966	0.95	41,654,775	0.64	19,837,191	47.62
非醫務活動收益合計	438,877,072	6.79	562,053,466	8.59	(123,176,394)	(21.92)
非醫務活動費損						
董事會費用	141,000	-	171,000	-	(30,000)	(17.54)
利息費用	87,814,259	1.36	79,406,568	1.21	8,407,691	10.59
投資損失	-	-	355,695	0.01	(355,695)	100.00
研究計劃費用	80,377,605	1.24	57,388,762	0.88	22,988,843	40.06
其他非醫務費損	501,260	0.01	2,370,000	0.04	(1,868,740)	(78.85)
非醫務活動費損合計	168,834,124	2.61	139,692,025	2.14	29,142,099	20.86
非醫務利益(損失)	270,042,948	4.18	422,361,441	6.45	(152,318,493)	(36.06)
本期稅前餘絀	613,548,382	9.52	882,358,803	13.46	(268,810,421)	(30.46)
所得稅費用(利益)	(13,914,393)	(0.22)	40,218,156	0.61	(54,132,549)	(134.60)
本期稅後餘絀	\$627,462,775	9.74	\$842,140,647	12.85	(\$214,677,872)	(25.49)
本期稅後餘絀－未受限	\$627,349,992	9.74	\$841,018,509	12.83	(\$213,668,517)	(25.41)
本期稅後餘絀－暫時受限	\$112,783	-	\$1,122,138	0.02	(\$1,009,355)	(89.95)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



義大醫療財團法人義大醫院

淨值變動表

■全部 □健保

民國106年1月1日至106年12月31日及
民國105年1月1日至105年12月31日

單位：新台幣元

項 目	106 年 度	105 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	112,783	1,122,138
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加(減少)總額	112,783	1,122,138
暫時受限期初淨值	5,199,190	4,077,052
暫時受限期末淨值	5,311,973	5,199,190
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	627,349,992	841,018,509
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	627,349,992	841,018,509
未受限期初淨值	4,955,065,693	4,114,047,184
未受限期末淨值	5,582,415,685	4,955,065,693
淨值其他項目		
淨值－其他本期增(減)金額	(6,036,463)	(9,116,934)
淨值－其他期初金額	(10,809,334)	(1,692,400)
淨值－其他期末金額	(16,845,797)	(10,809,334)
期末淨值總額	\$6,570,881,861	\$5,949,455,549

主辦會計：



會計主管：



負責人：



義大醫療財團法人義大醫院

現金流量表

■全部 □健保

民國106年 1月 1日至12月31日及

民國105年 1月 1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	106. 1. 1-106. 12. 31	105. 1. 1-105. 12. 31
營運活動之現金流量：		
本期餘絀：	\$627, 462, 775	\$842, 140, 647
調整項目：		
支付點值調整	(223, 576, 522)	(269, 375, 381)
健保核減	(55, 599, 241)	(79, 892, 639)
呆帳費用	6, 536, 119	-
採權益法認列投資損失(利益)	(44, 844, 193)	(93, 416, 472)
折 舊	162, 592, 536	168, 923, 642
各項攤提	26, 029, 706	28, 670, 816
金融資產評價損失(利益)	(95, 432, 838)	(239, 160, 794)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少 (增加)	82, 861, 064	(27, 056, 245)
處分投資損失(利益)	(10, 663, 433)	355, 695
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)	35, 000	58, 000
應收帳款減少(增加)	261, 155, 297	359, 702, 386
其他應收款減少(增加)	(382, 767)	9, 820, 844
存貨減少(增加)	4, 007, 424	(3, 772, 968)
預付款項減少(增加)	(30, 187, 520)	37, 126, 324
遞延所得稅資產減少(增加)	1, 887, 000	2, 470, 100
應付票據增加(減少)	(41, 516, 801)	48, 155, 099
應付帳款增加(減少)	(108, 264, 881)	(9, 022, 048)
應付費用增加(減少)	10, 201, 099	33, 080, 613
其他應付款項增加(減少)	1, 464, 794	(1, 067, 666)
預收款項增加(減少)	(341, 712)	(491, 446)
遞延所得稅負債增加(減少)	(15, 801, 393)	37, 036, 438
醫療社會服務負債增加(減少)	(11, 100, 000)	(14, 530, 000)
營運活動之淨現金流入(流出)	555, 146, 173	829, 754, 945
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	(302, 639)	(32, 859, 406)
增購固定資產	(81, 779, 907)	(83, 106, 643)
存出保證金減少(增加)	221, 906	(189, 840)
遞延資產減少(增加)	(29, 401, 328)	(15, 818, 048)

項 目	106.1.1-106.12.31	105.1.1-105.12.31
基金減少(增加)	(112,783)	(1,122,138)
院際往來資產(增加)減少	(494,164,775)	(912,269,610)
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)	(603,886,182)	(1,045,365,685)
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	20,000,000	-
存入保證金增加(減少)	(1,052,100)	538,862
代收款增加(減少)	507,736	676,340
舉借長期借款	612,500,000	1,030,000,000
償還長期借款	(452,258,056)	(765,483,866)
其他負債增加(減少)	1,084,267	1,803,921
院際往來負債增加(減少)	883,545	3,952,613
融資活動之淨現金流入(流出)	181,665,392	271,487,870
本期現金及約當現金增加(減少)	132,925,383	55,877,130
期初現金及約當現金餘額	405,321,517	349,444,387
期末現金及約當現金餘額	\$538,246,900	\$405,321,517
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$87,941,376	\$77,301,306
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$87,941,376	\$77,301,306
本期支付所得稅	\$ -	\$3,211
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	\$622,993,373	\$499,415,704
僅有部分現金收付之投資及融資活動		
固定資產增加數	\$72,914,895	\$81,368,344
應付購買設備款增減	8,865,012	1,738,299
支付現金數	\$81,779,907	\$83,106,643

主辦會計：



會計主管：



負責人：



義大醫療財團法人義大醫院

醫務收入明細表

■全部 □健保

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
門診收入－健保	\$2,543,183,603	
門診收入－非健保	460,017,807	
急診收入－健保	138,562,845	
急診收入－非健保	21,301,892	
住院收入－健保	2,734,057,231	
住院收入－非健保	757,307,845	
其他醫務收入－健保	18,567,355	
其他醫務收入－非健保	80,593,100	
醫務收入總額	\$6,753,591,678	
減：支付點值調整	(223,576,522)	
健保核減	(55,599,241)	
醫療優待	(18,289,193)	
醫務收入淨額	<u>\$6,456,126,722</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



義大醫療財團法人義大醫院

醫務成本明細表

■全部 □健保

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$2,820,258,601	
藥品費用	1,072,462,100	
醫材費用	875,666,600	
折舊費用	154,462,909	
租金費用	7,944,543	
事務費用	18,265,957	
教育研究發展費用	305,226,481	
醫療社會服務費用	46,731,567	
其他醫務費用	447,167,054	
合 計	<u>\$5,748,185,812</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

