

奇美醫療財團法人奇美醫院

財 務 報 告

民國一〇四年度及一〇三年度

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
民國一〇四年及一〇三年度財務報告
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、 財務報表附註	
(一) 組織沿革	11
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	14~15
(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

奇美醫療財團法人奇美醫院 公鑒：

奇美醫療財團法人奇美醫院民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及一〇三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奇美醫院民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及一〇三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：



中華民國一〇五年五月十九日

奇美醫療財團法人奇美醫院
資產負債表
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附註	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日		負債及淨值	附註	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
		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	\$ 2,604,834,095		\$ 2,611,129,056		應付票據		\$ 7,896,068		\$ 4,277,432	
應收票據（淨額）	四.2	258,289		811,602		應付帳款		930,558,084		819,412,056	
應收帳款（淨額）	四.2	605,864,807		638,960,094		應付費用		746,413,694		722,769,818	
其他應收款		15,244,296		15,961,440		應付所得稅		17,525,086		159,609,476	
存貨（淨額）	四.3	116,105,536		104,342,180		其他應付款		64,906		253,481	
預付款項		5,270,538		1,151,322		預收款項		9,379,810		10,381,574	
其他流動資產		14,362,162		14,623,234		教育研究發展準備		2,279,400		2,250,000	
遞延所得稅資產-流動		2,829,088		3,562,535		社會服務基金準備		24,182,249		8,078,598	
		<u>3,364,768,811</u>	38	<u>3,390,541,463</u>	39	其他流動負債		<u>33,214,616</u>		<u>30,619,759</u>	
基金及投資								<u>1,771,513,913</u>	20	<u>1,757,652,194</u>	20
醫療研究訓練基金		<u>20,744,762</u>	0	<u>21,194,027</u>	0	其他負債					
						退休金準備		1,021,374,871		976,739,707	
固定資產	四.4					存入保證金		<u>13,094,860</u>		<u>11,967,164</u>	
土地		1,044,439,502		1,044,439,502				<u>1,034,469,731</u>	11	<u>988,706,871</u>	11
房屋及建築設備		1,870,553,530		1,365,820,946		負債總額		<u>2,805,983,644</u>	31	<u>2,746,359,065</u>	31
醫療儀器設備		1,781,260,479		1,634,303,860							
交通運輸設備		57,168,619		53,958,619		淨值					
雜項設備		381,164,157		310,445,857		永久受限淨值	四.5	150,735,000		150,735,000	
減：累計折舊		(2,093,672,044)		(1,980,160,262)		暫時受限淨值		-		-	
未完工程		39,076,798		417,008,112		未受限淨值					
預付土地及設備款		<u>13,725,600</u>		<u>19,198,500</u>		累積餘絀-未受限		5,834,944,800		5,670,659,866	
		<u>3,093,716,641</u>	34	<u>2,865,015,134</u>	33	本期餘絀-未受限		191,277,106		164,284,934	
其他資產						淨值其他項目		-		-	
存出保證金		805,408		2,585,408		淨值總額		<u>6,176,956,906</u>	69	<u>5,985,679,800</u>	69
院區往來		<u>2,502,904,928</u>		<u>2,452,702,833</u>		負債及淨值總額		<u>\$ 8,982,940,550</u>	100	<u>\$ 8,732,038,865</u>	100
		<u>2,503,710,336</u>	28	<u>2,455,288,241</u>	28						
資產總額		<u>\$ 8,982,940,550</u>	100	<u>\$ 8,732,038,865</u>	100						

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人奇美醫院

收支餘絀表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇四年度		一〇三年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 3,443,545,743	45	\$ 3,362,724,337	43	\$ 80,821,406	2
門急診收入-非健保	687,759,901	9	636,917,880	8	50,842,021	8
住院收入-健保	3,472,655,606	45	3,379,099,703	44	93,555,903	3
住院收入-非健保	720,974,155	9	657,898,550	8	63,075,605	10
其他醫務收入-健保	64,464,136	1	142,066,438	2	(77,602,302)	(55)
其他醫務收入-非健保	12,668,700	0	12,772,485	0	(103,785)	(1)
減：支付點值調整	594,449,009	8	408,595,782	5	185,853,227	45
減：健保核減	63,980,044	1	4,626,861	0	59,353,183	1283
減：醫療優待	13,268,746	0	10,349,494	0	2,919,252	28
	7,730,370,442	100	7,767,907,256	100	(37,536,814)	(0)
醫務成本	7,027,406,149	91	6,866,192,967	88	161,213,182	2
人事費用	3,643,279,033	47	3,639,881,570	47	3,397,463	0
藥品費用	1,521,712,125	20	1,434,593,982	18	87,118,143	6
醫材費用	1,015,588,143	13	986,678,640	13	28,909,503	3
折舊費用	152,174,289	2	149,111,522	2	3,062,767	2
租金支出	-	0	-	0	0	0
事務費用	11,992,875	0	18,057,014	0	(6,064,139)	(34)
教育研究發展費用	176,195,475	2	174,680,049	2	1,515,426	1
社會服務費	98,559,313	1	88,523,237	1	10,036,076	11
其他醫務費用	407,904,896	6	374,666,953	5	33,237,943	9
醫務毛利	702,964,293	9	901,714,289	12	(198,749,996)	(22)
管理費用	624,882,559	8	622,996,524	8	1,886,035	0
醫務利益	78,081,734	1	278,717,765	4	(200,636,031)	(72)
非醫務活動收益	238,563,086	3	245,568,334	3	(7,005,248)	(3)
利息收入	22,538,372	0	26,388,822	0	(3,850,450)	(15)
租金收入	21,288,878	0	21,828,172	0	(539,294)	(2)
研究計畫收入	118,094,466	2	128,292,944	2	(10,198,478)	(8)
捐贈收入-未受限	29,708,562	0	30,823,933	0	(1,115,371)	(4)
其他非醫務收益	46,932,808	1	38,234,463	1	8,698,345	23
非醫務活動費損	107,062,871	2	200,128,672	3	(93,065,801)	(47)
捐贈支出	-	0	-	0	-	0
研究計畫費用	104,767,885	2	110,230,813	2	(5,462,928)	(5)
董事會費用	-	0	-	0	-	0
其他非醫務費損	2,294,986	0	89,897,859	1	(87,602,873)	(97)
非醫務利益	131,500,215	1	45,439,662	0	86,060,553	189
本期稅前餘絀	209,581,949	2	324,157,427	4	(114,575,478)	(35)
所得稅費用	18,304,843	0	159,872,493	2	(141,567,650)	(89)
本期稅後餘絀	\$ 191,277,106	2	\$ 164,284,934	2	\$ 26,992,172	16

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人奇美醫院

淨值變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇四年度	一〇三年度
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	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(減少)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	191,277,106	164,284,934
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	191,277,106	164,284,934
未受限期初淨值	5,834,944,800	5,670,659,866
未受限期末淨值	6,026,221,906	5,834,944,800
淨值其他項目		
金融商品未實現損益	-	-
期末淨值總額	\$ 6,176,956,906	\$ 5,985,679,800

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人奇美醫院

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇四年度	一〇三年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘(絀)	\$ 191,277,106	\$ 164,284,934
調整項目：		
報廢資產損失	3,353,920	824,627
處分固定資產(利益)損失	(19,799)	3,126,488
處分投資損失	-	85,946,744
存貨跌價損失(回升利益)	299,882	(157,103)
支付點值調整	24,599,642	(1,830,873)
健保核減	3,204,782	(303,412,025)
醫療優待	1,647,237	904,559
折舊費用	158,508,833	156,220,838
應收票據	553,313	157,294
應收帳款	3,643,626	(79,195,306)
其他應收款	717,144	15,925,799
存貨	(12,063,238)	(26,258,131)
預付款項	(4,119,216)	1,255,626
其他流動資產	261,072	(2,163,875)
遞延所得稅	733,447	113,573
固定資產轉列費用	24,066	-
應付票據	3,618,636	(2,357,085)
應付帳款	111,146,028	(14,972,899)
應付費用	23,643,876	44,678,342
應付所得稅	(142,084,390)	48,824,154
其他應付款	(188,575)	43,207
預收款項	(1,001,764)	2,244,917
其他流動負債	2,594,857	4,107,157
職工退休金準備	44,635,164	44,373,033
教育研究發展準備	29,400	1,704,518
社會服務基金準備	16,103,651	(5,169,890)
營運活動之淨現金流入	431,118,700	139,218,623

(續下頁)

奇美醫療財團法人奇美醫院
現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一 〇 四 年 度	一 〇 三 年 度
(接上頁)		
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$ (390,616,146)	\$ (426,007,197)
處分備供出售金融資產價款	-	61,575,667
處分固定資產價款	47,619	1,904,762
醫療研究訓練基金	449,265	39,509
存出保證金	1,780,000	(2,536,508)
投資活動之淨現金流(出)	(388,339,262)	(365,023,767)
融資活動之現金流量：		
存入保證金	1,127,696	1,564,322
院區往來	(50,202,095)	(185,263,540)
融資活動之淨現金流(出)	(49,074,399)	(183,699,218)
本期現金及約當現金(減少)數	(6,294,961)	(409,504,362)
期初現金及約當現金餘額	2,611,129,056	3,020,633,418
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,604,834,095	\$ 2,611,129,056
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	\$ 159,658,733	\$ 110,908,366

主辦會計：



會計主管：



負責人：



奇美醫療財團法人奇美醫院

醫務收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	\$ 3,181,348,477	
門診收入-非健保	633,464,529	
急診收入-健保	262,197,266	
急診收入-非健保	54,295,372	
住院收入-健保	3,472,655,606	
住院收入-非健保	720,974,155	
其他醫務收入-健保	64,464,136	
其他醫務收入-非健保	12,668,700	
減：支付點值調整	(594,449,009)	
減：健保核減	(63,980,044)	
減：醫療優待	(13,268,746)	
合 計	\$ 7,730,370,442	

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

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
人事-薪資	\$ 2,885,863,525	
人事-加班費	278,247,501	
人事-伙食費	68,797,950	
人事-退休金	191,599,031	
人事-保險費	218,771,026	
藥品費	1,521,712,125	
醫材費	1,015,588,143	
折舊	152,174,289	
文具用品	11,992,875	
教育訓練費	176,195,475	
社會服務費	98,559,313	
稅捐	9,066,067	
水電費	64,026,678	
修繕費	140,209,672	
什項購置	49,310,445	
病人被服費	1,659,970	
院外合作費	24,128,755	
燃料費	6,706,820	
清潔費	12,471,098	
團體會費	5,740,190	
服裝費	2,467,815	
什費	15,080,553	
供應支出	77,036,833	
合 計	\$ 7,027,406,149	

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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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104年及103年12月31日止員工人數分別約為3,834人及3,716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八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)教育研究發展準備及社會服務基金準備

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

	104年12月31日	103年12月31日
庫 存 現 金	\$ 3,087,743	\$ 3,605,524
支 票 存 款	127,816,640	95,841,739
活 期 存 款	493,686,632	439,332,173
外 幣 存 款	811,047	810,634
定 期 存 款	1,979,432,033	2,071,538,986
合 計	<u>\$ 2,604,834,095</u>	<u>\$ 2,611,129,056</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

	104年12月31日	103年12月31日
應 收 票 據	\$ 258,289	\$ 811,602
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$ 258,289</u>	<u>\$ 811,602</u>
應 收 帳 款	\$ 932,467,153	\$ 936,110,779
減：備抵支付點值調整	(195,872,719)	(171,273,077)
備抵健保核減	(81,082,453)	(77,877,671)
一 般 呆 帳	(49,647,174)	(47,999,937)
淨 額	<u>\$ 605,864,807</u>	<u>\$ 638,960,094</u>

3. 存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
藥品存貨	\$ 87,911,733	\$ 73,504,884
醫材存貨	28,379,399	31,453,550
物 品	2,448,379	1,717,839
	118,739,511	106,676,273
備抵存貨跌價損失	(2,633,975)	(2,334,093)
合 計	<u>\$ 116,105,536</u>	<u>\$ 104,342,180</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>一〇四年十二月三十一日</u>			
土 地	\$ 1,044,439,502	\$ -	\$ 1,044,439,502
房屋及建築設備	1,870,553,530	630,399,652	1,240,153,878
醫療儀器設備	1,781,260,479	1,144,524,373	636,736,106
交通運輸設備	57,168,619	43,956,264	13,212,355
雜 項 設 備	381,164,157	274,791,755	106,372,402
未 完 工 程	39,076,798	-	39,076,798
預付土地及設備款	13,725,600	-	13,725,600
合 計	<u>\$ 5,187,388,685</u>	<u>\$ 2,093,672,044</u>	<u>\$ 3,093,716,641</u>

一〇三年十二月三十一日

土 地	\$ 1,044,439,502	\$ -	\$ 1,044,439,502
房屋及建築設備	1,365,820,946	605,905,446	759,915,500
醫療儀器設備	1,634,303,860	1,072,041,673	562,262,187
交通運輸設備	53,958,619	40,355,583	13,603,036
雜 項 設 備	310,445,857	261,857,560	48,588,297
未 完 工 程	417,008,112	-	417,008,112
預付土地及設備款	19,198,500	-	19,198,500
合 計	<u>\$ 4,845,175,396</u>	<u>\$ 1,980,160,262</u>	<u>\$ 2,865,015,134</u>

(1)上列固定資產並無提供做為擔保或質押之情形。

5. 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