

奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

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	11~12
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	13~14
(五) 關係人交易	14
(六) 質抵押之資產	14
(七) 重大承諾事項及或有事項	14
(八) 重大之災害損失	14
(九) 重大之期後事項	14

會計師查核報告

奇美醫療財團法人柳營奇美醫院 公鑒：

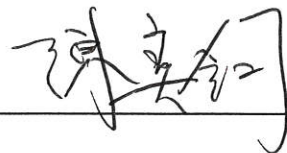
奇美醫療財團法人柳營奇美醫院民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及一〇三年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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柳營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

奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

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	\$ 1,574,257,271		\$ 1,309,608,531		應付票據		\$ 468,456		\$ 301,858	
應收票據（淨額）	四.2	49,020		422,526		應付帳款		402,164,128		377,117,089	
應收帳款（淨額）	四.2	306,390,877		337,510,661		應付費用		365,898,640		360,870,653	
存貨（淨額）	四.3	82,625,730		82,011,003		應付所得稅		19,463,240		-	
預付款項		4,583,276		2,661,248		其他應付款		12,434		64,779	
其他流動資產		4,231,203		3,804,598		教育研究發展準備		-		1,815,210	
		<u>1,972,137,377</u>	74	<u>1,736,018,567</u>	73	社會服務基金準備		5,316,605		7,128,899	
						其他流動負債		<u>25,855,728</u>		<u>21,722,425</u>	
								<u>819,179,231</u>	31	<u>769,020,913</u>	33
固定資產	四.4					其他負債					
土地		202,865,327		202,865,327		退休金準備		179,726,459		159,282,902	
房屋及建築設備		522,015,530		522,015,530		存入保證金		1,753,601		1,254,411	
醫療儀器設備		504,793,239		438,282,739		院區往來		<u>1,717,479,474</u>		<u>1,684,451,869</u>	
交通運輸設備		15,045,000		12,245,000				<u>1,898,959,534</u>	71	<u>1,844,989,182</u>	78
雜項設備		204,892,631		189,996,181							
減：累計折舊		(787,061,195)		(742,378,206)		負債總額		<u>2,718,138,765</u>	102	<u>2,614,010,095</u>	111
未完工程		-		-							
預付土地及設備款		<u>19,141,800</u>		<u>4,022,300</u>		淨值					
		<u>681,692,332</u>	26	<u>627,048,871</u>	27	累積餘絀-未受限		(250,942,657)		(655,134,272)	
						本期餘絀-未受限		186,633,601		404,191,615	
						淨值總額		<u>(64,309,056)</u>	(2)	<u>(250,942,657)</u>	(11)
資產總額		<u>\$ 2,653,829,709</u>	100	<u>\$ 2,363,067,438</u>	100	負債及淨值總額		<u>\$ 2,653,829,709</u>	100	<u>\$ 2,363,067,438</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	\$ 1,768,184,517	45	\$ 1,707,541,238	44	\$ 60,643,279	4
門急診收入-非健保	195,057,215	5	172,712,192	4	22,345,023	13
住院收入-健保	1,992,161,299	50	1,919,178,161	49	72,983,138	4
住院收入-非健保	312,551,425	8	266,786,229	7	45,765,196	17
其他醫務收入-健保	40,450,958	1	60,854,992	2	(20,404,034)	(34)
其他醫務收入-非健保	2,201,396	0	2,351,822	0	(150,426)	(6)
減：支付點值調整	336,178,845	8	218,360,499	6	117,818,346	54
減：健保核減	22,038,325	1	1,669,179	0	20,369,146	1220
減：醫療優待	4,067,312	0	3,560,793	0	506,519	14
	3,948,322,328	100	3,905,834,163	100	42,488,165	1
醫務成本	3,371,821,829	85	3,157,128,296	81	214,693,533	7
人事費用	1,711,043,008	43	1,606,319,091	41	104,723,917	7
藥品費用	829,282,966	21	799,994,839	20	29,288,127	4
醫材費用	472,453,515	12	410,743,932	11	61,709,583	15
折舊費用	41,185,422	1	41,351,094	1	(165,672)	(0)
事務費用	6,601,643	0	9,186,136	0	(2,584,493)	(28)
教育研究發展費用	33,945,965	1	31,326,581	1	2,619,384	8
社會服務費	51,521,250	1	43,783,836	1	7,737,414	18
其他醫務費用	225,788,060	6	214,422,787	6	11,365,273	5
醫務毛利	576,500,499	15	748,705,867	19	(172,205,368)	(23)
管理費用	403,293,769	11	384,155,299	10	19,138,470	5
醫務利益	173,206,730	4	364,550,568	9	(191,343,838)	(52)
非醫務活動收益	66,880,036	2	68,885,821	2	(2,005,785)	(3)
利息收入	8,389,844	0	2,920,404	0	5,469,440	187
租金收入	6,560,002	0	8,068,564	0	(1,508,562)	(19)
研究計畫收入	22,952,412	1	19,916,509	1	3,035,903	15
捐贈收入-未受限	6,908,711	0	15,127,286	0	(8,218,575)	(54)
其他非醫務收益	22,069,067	1	22,853,058	1	(783,991)	(3)
非醫務活動費損	33,987,676	1	29,244,774	1	4,742,902	16
捐贈支出	-	0	-	0	-	0
研究計畫費用	33,848,935	1	29,217,510	1	4,631,425	16
董事會費用	-	0	-	0	-	0
其他非醫務費損	138,741	0	27,264	0	111,477	409
非醫務利益	32,892,360	1	39,641,047	1	(6,748,687)	(17)
本期稅前餘絀	206,099,090	5	404,191,615	10	(198,092,525)	(49)
所得稅費用	19,465,489	0	-	0	19,465,489	100
本期稅後餘絀	\$ 186,633,601	5	\$ 404,191,615	10	\$ (217,558,014)	(54)

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	-	-
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(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	186,633,601	404,191,615
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	186,633,601	404,191,615
未受限期初淨值	(250,942,657)	(655,134,272)
未受限期末淨值	(64,309,056)	(250,942,657)
淨值其他項目		
金融商品未實現損益	-	-
期末淨值總額	\$ (64,309,056)	\$ (250,942,657)

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)	\$ 186,633,601	\$ 404,191,615
調整項目：		
報廢資產損失	138,741	27,264
處分資產(利益)	-	(83,799)
存貨跌價損失(回升利益)	11,354	(169,023)
支付點值調整	5,441,407	(165,957,242)
健保核減	11,938,866	(22,442,216)
醫療優待	1,362,162	205,815
折舊費用	47,945,659	48,962,916
應收票據	373,506	(365,786)
應收帳款	12,377,349	(16,326,492)
存貨	(626,081)	(14,630,561)
預付款項	(1,922,028)	(959,733)
其他流動資產	(426,605)	(315,820)
固定資產轉列費用	1,232,300	2,972,500
應付票據	166,598	(350,444)
應付帳款	25,047,039	(13,906,953)
應付費用	5,027,987	29,549,683
應付所得稅	19,463,240	-
其他應付款	(52,345)	2,840
其他流動負債	4,133,303	5,695,702
職工退休金準備	20,443,557	19,853,832
教育研究發展準備	(1,815,210)	1,815,210
社會服務基金準備	(1,812,294)	(2,388,149)
營運活動之淨現金流入	335,082,106	275,381,159
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(104,068,250)	(40,595,490)
處分固定資產價款	-	248,571
投資活動之淨現金流(出)	(104,068,250)	(40,346,919)

(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)		
融資活動之現金流量：		
存入保證金	\$ 499,190	\$ 363,000
院區往來	33,135,694	260,643,237
融資活動之淨現金流入	33,634,884	261,006,237
本期現金及約當現金增加數	264,648,740	496,040,477
期初現金及約當現金餘額	1,309,608,531	813,568,054
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,574,257,271	\$ 1,309,608,531
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	\$ 2,249	\$ -

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	\$ 1,616,979,236	
門診收入-非健保	174,171,779	
急診收入-健保	151,205,281	
急診收入-非健保	20,885,436	
住院收入-健保	1,992,161,299	
住院收入-非健保	312,551,425	
其他醫務收入-健保	40,450,958	
其他醫務收入-非健保	2,201,396	
減：支付點值調整	(336,178,845)	
減：健保核減	(22,038,325)	
減：醫療優待	(4,067,312)	
合 計	<u>\$ 3,948,322,328</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

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
人事-薪資	\$ 1,376,562,452	
人事-加班費	122,260,505	
人事-伙食費	33,322,512	
人事-退休金	79,105,247	
人事-保險費	99,792,292	
藥品費	829,282,966	
醫材費	472,453,515	
折舊	41,185,422	
文具用品	6,601,643	
教育訓練費	33,945,965	
社會服務費	51,521,250	
稅捐	7,802,501	
水電費	45,571,342	
修繕費	74,087,803	
什項購置	18,650,409	
病人被服費	278,922	
院外合作費	12,043,548	
燃料費	3,039,000	
清潔費	5,217,670	
團體會費	2,083,800	
服裝費	1,603,436	
什費	3,145,890	
供應支出	52,263,739	
合 計	\$ 3,371,821,829	

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104年及103年12月31日止員工人數分別約為1,908人及1,879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

	104年12月31日	103年12月31日
庫 存 現 金	\$ 2,670,132	\$ 2,618,213
支 票 存 款	28,079,443	30,910,219
活 期 存 款	493,507,696	226,080,099
定 期 存 款	1,050,000,000	1,050,000,000
合 計	<u>\$ 1,574,257,271</u>	<u>\$ 1,309,608,531</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	\$ 49,020	\$ 422,526
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$ 49,020</u>	<u>\$ 422,526</u>
應 收 帳 款	\$ 454,301,274	\$ 466,678,623
減：備抵支付點值調整	(67,511,504)	(62,070,097)
備抵健保核減	(59,160,696)	(47,221,830)
一 般 呆 帳	(21,238,197)	(19,876,035)
淨 額	<u>\$ 306,390,877</u>	<u>\$ 337,510,661</u>

3. 存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
藥品存貨	\$ 59,638,384	\$ 60,831,949
醫材存貨	21,996,569	20,293,465
物 品	1,566,684	1,450,142
	83,201,637	82,575,556
備抵存貨跌價損失	(575,907)	(564,553)
合 計	<u>\$ 82,625,730</u>	<u>\$ 82,011,003</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	\$ 202,865,327	\$ -	\$ 202,865,327
房屋及建築設備	522,015,530	271,493,730	250,521,800
醫療儀器設備	504,793,239	343,764,019	161,029,220
交通運輸設備	15,045,000	9,056,880	5,988,120
雜 項 設 備	204,892,631	162,746,566	42,146,065
預付土地及設備款	19,141,800	-	19,141,800
合 計	<u>\$ 1,468,753,527</u>	<u>\$ 787,061,195</u>	<u>\$ 681,692,332</u>
<u>一〇三年十二月三十一日</u>			
土 地	\$ 202,865,327	\$ -	\$ 202,865,327
房屋及建築設備	522,015,530	262,302,354	259,713,176
醫療儀器設備	438,282,739	317,071,703	121,211,036
交通運輸設備	12,245,000	7,875,195	4,369,805
雜 項 設 備	189,996,181	155,128,954	34,867,227
預付土地及設備款	4,022,300	-	4,022,300
合 計	<u>\$ 1,369,427,077</u>	<u>\$ 742,378,206</u>	<u>\$ 627,048,871</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