

奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

財 務 報 告

民國一〇二年度及一〇一年度

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

民國一〇二年及一〇一年度財務報告

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

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一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一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一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一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：



中華民國一〇三年五月二十二日

奇美醫療財團法人柳營奇美醫院

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		負債及淨值	附註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
		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	\$ 813,568,054		\$ 386,569,229		應付票據		\$ 652,302		\$ 407,611	
應收票據(淨額)	四.2	56,740		156,970		應付帳款		391,024,042		381,917,266	
應收帳款(淨額)	四.2	132,990,526		15,383,473		應付費用		331,320,970		322,702,891	
存貨(淨額)	四.3	67,211,419		80,139,570		其他應付款		61,939		66,805	
預付款項		1,701,515		248,486		社會服務基金準備		9,517,048		10,551,626	
其他流動資產		3,488,778		6,697,824		其他流動負債		16,026,723		15,344,041	
		<u>1,019,017,032</u>	61	<u>489,195,552</u>	42			<u>748,603,024</u>	46	<u>730,990,240</u>	63
固定資產	四.4					其他負債					
土地		202,865,327		202,865,327		退休金準備		139,429,070		120,544,595	
房屋及建築設備		522,015,530		522,015,530		存入保證金		891,411		931,961	
醫療儀器設備		409,403,419		380,695,419		院區往來		<u>1,423,808,632</u>		<u>1,288,064,251</u>	
交通運輸設備		14,474,546		14,474,546				<u>1,564,129,113</u>	94	<u>1,409,540,807</u>	122
雜項設備		186,678,281		182,027,531		負債總額		<u>2,312,732,137</u>	140	<u>2,140,531,047</u>	185
減：累計折舊		(699,828,770)		(642,040,886)		淨值					
未完工程		1,335,000		7,668,000		累積餘絀-未受限		(982,756,028)		(1,190,970,496)	
預付土地及設備款		1,637,500		-		本期餘絀-未受限		<u>327,621,756</u>		<u>208,214,468</u>	
		<u>638,580,833</u>	39	<u>667,705,467</u>	58			<u>(655,134,272)</u>	(40)	<u>(982,756,028)</u>	(85)
其他資產						負債及淨值總額		<u>\$ 1,657,597,865</u>	100	<u>\$ 1,157,775,019</u>	100
存出保證金		-	0	874,000	0						
資產總額		<u>\$ 1,657,597,865</u>	100	<u>\$ 1,157,775,019</u>	100						

主辦會計：江美惠

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇二年度		一〇一年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 1,670,365,235	44	\$ 1,662,290,608	46	\$ 8,074,627	0
門急診收入-非健保	188,090,172	5	177,558,114	5	10,532,058	6
住院收入-健保	1,857,595,059	49	1,724,681,319	48	132,913,740	8
住院收入-非健保	256,154,210	7	226,066,251	6	30,087,959	13
其他醫務收入-健保	13,920,836	0	29,264,958	0	(15,344,122)	(52)
其他醫務收入-非健保	2,726,160	0	2,399,310	0	326,850	14
減：支付點值調整	194,825,024	5	188,418,565	5	6,406,459	3
減：健保核減	4,680,218	0	6,445,116	0	(1,764,898)	(27)
減：醫療優待	3,172,615	0	3,682,597	0	(509,982)	(14)
	<u>3,786,173,815</u>	<u>100</u>	<u>3,623,714,282</u>	<u>100</u>	<u>162,459,533</u>	<u>4</u>
醫務成本	<u>3,089,879,269</u>	<u>82</u>	<u>3,034,352,663</u>	<u>84</u>	<u>55,526,606</u>	<u>2</u>
人事費用	1,520,969,645	40	1,531,569,584	42	(10,599,939)	(1)
藥品費用	842,185,343	22	802,825,527	22	39,359,816	5
醫材費用	401,798,762	11	371,427,429	11	30,371,333	8
折舊費用	50,378,664	1	54,176,127	1	(3,797,463)	(7)
事務費用	9,642,153	0	11,679,926	0	(2,037,773)	(17)
教育研究發展費用	29,020,976	1	35,147,970	1	(6,126,994)	(17)
社會服務費	38,202,428	1	37,339,518	1	862,910	2
其他醫務費用	197,681,298	6	190,186,582	6	7,494,716	4
醫務毛利	<u>696,294,546</u>	<u>18</u>	<u>589,361,619</u>	<u>16</u>	<u>106,932,927</u>	<u>18</u>
管理費用	<u>391,169,638</u>	<u>10</u>	<u>417,635,096</u>	<u>11</u>	<u>(26,465,458)</u>	<u>(6)</u>
醫務利益	<u>305,124,908</u>	<u>8</u>	<u>171,726,523</u>	<u>5</u>	<u>133,398,385</u>	<u>78</u>
非醫務活動收益	<u>54,665,467</u>	<u>2</u>	<u>61,811,911</u>	<u>1</u>	<u>(7,146,444)</u>	<u>(12)</u>
利息收入	3,762,700	0	2,067,430	0	1,695,270	82
租金收入	8,114,278	0	7,908,567	0	205,711	3
研究計畫收入	22,796,923	1	32,384,834	1	(9,587,911)	(30)
捐贈收入-未受限	5,982,132	0	4,402,727	0	1,579,405	36
其他非醫務收益	14,009,434	1	15,048,353	0	(1,038,919)	(7)
非醫務活動費損	<u>32,168,619</u>	<u>1</u>	<u>25,323,966</u>	<u>0</u>	<u>6,844,653</u>	<u>27</u>
捐贈支出	-	0	-	0	-	0
研究計畫費用	32,168,619	1	25,323,966	0	6,844,653	27
董事會費用	-	0	-	0	-	0
其他非醫務費損	-	0	-	0	-	0
非醫務利益	<u>22,496,848</u>	<u>1</u>	<u>36,487,945</u>	<u>1</u>	<u>(13,991,097)</u>	<u>(38)</u>
本期稅前餘絀	<u>327,621,756</u>	<u>9</u>	<u>208,214,468</u>	<u>6</u>	<u>119,407,288</u>	<u>57</u>
所得稅費用	<u>-</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>0</u>
本期稅後餘絀	<u>\$ 327,621,756</u>	<u>9</u>	<u>\$ 208,214,468</u>	<u>6</u>	<u>\$119,407,288</u>	<u>57</u>

主辦會計：江美惠

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇二年度	一〇一年度
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	327,621,756	208,214,468
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	327,621,756	208,214,468
未受限期初淨值	(982,756,028)	(1,190,970,496)
未受限期末淨值	(655,134,272)	(982,756,028)
淨值其他項目		
金融商品未實現損益	-	-
期末淨值總額	\$ (655,134,272)	\$ (982,756,028)

主辦會計：江美惠

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇二年度	一〇一年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘(絀)	\$ 327,621,756	\$ 208,214,468
調整項目：		
存貨跌價損失(回升利益)	333,871	(1,159,910)
支付點值調整	(94,340,236)	(5,747,968)
健保核減	(829,641)	(5,078,577)
醫療優待	(4,075,886)	2,035,815
折舊費用	57,787,884	61,852,024
應收票據	100,230	84,970
應收帳款	(18,361,290)	(2,500,010)
存貨	12,594,280	(20,138,317)
預付款項	(1,453,029)	1,427,903
暫付款	3,209,046	(834,895)
固定資產轉列費用	7,577,160	-
應付票據	244,691	(745,977)
應付帳款	9,106,776	18,955,081
應付費用	8,618,079	8,915,129
其他應付款	(4,866)	3,468
暫收款	1,013,781	264,154
代收款	(331,099)	669,578
職工退休金準備	18,884,475	18,532,002
社會服務基金準備	(1,034,578)	4,630,751
營運活動之淨現金流入	\$ 326,661,404	\$ 289,379,689
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$ (36,240,410)	\$ (134,005,300)
存出保證金	874,000	-
投資活動之淨現金流(出)	\$ (35,366,410)	\$ (134,005,300)

(續下頁)

奇美醫療財團法人柳營奇美醫院
現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇二年度	一〇一年度
(接上頁)		
融資活動之現金流量：		
存入保證金	\$ (40,550)	\$ 327,162
院區往來	135,744,381	(199,068,175)
融資活動之淨現金流入(出)	\$ 135,703,831	\$ (198,741,013)
本期現金及約當現金增加數	\$ 426,998,825	\$ (43,366,624)
期初現金及約當現金餘額	386,569,229	429,935,853
期末現金及約當現金餘額	\$ 813,568,054	\$ 386,569,229
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	\$ -	\$ -

主辦會計：江美惠

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

民國一〇二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	\$ 1,534,986,062	
門診收入-非健保	167,818,358	
急診收入-健保	135,379,173	
急診收入-非健保	20,271,814	
住院收入-健保	1,857,595,059	
住院收入-非健保	256,154,210	
其他醫務收入-健保	13,920,836	
其他醫務收入-非健保	2,726,160	
減：支付點值調整	(194,825,024)	
減：健保核減	(4,680,218)	
減：醫療優待	(3,172,615)	
合 計	<u>\$ 3,786,173,815</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

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
人事-薪資	\$ 1,230,972,936	
人事-加班費	103,499,097	
人事-伙食費	25,624,846	
人事-退休金	67,403,005	
人事-保險費	93,469,761	
藥品費	842,185,343	
醫材費	401,798,762	
折舊	50,378,664	
文具用品	9,642,153	
教育訓練費	29,020,976	
社會服務費	38,202,428	
稅捐	5,483,312	
水電費	45,139,940	
修繕費	63,229,645	
什項購置	13,039,870	
病人被服費	401,634	
院外合作費	4,013,174	
燃料費	6,272,000	
清潔費	5,324,365	
團體會費	2,183,200	
服裝費	1,445,154	
什費	5,441,468	
供應支出	45,707,536	
合 計	\$ 3,089,879,269	

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

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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102年及101年12月31日止員工人數分別約為1,871人及1,867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人財務報告編製準則、醫療法、相關法令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。

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

	102年12月31日	101年12月31日
庫 存 現 金	\$ 2,254,029	\$ 2,683,700
支 票 存 款	5,595,275	407,611
活 期 存 款	505,718,750	283,477,918
定 期 存 款	300,000,000	100,000,000
合 計	<u>\$ 813,568,054</u>	<u>\$ 386,569,229</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

	102年12月31日	101年12月31日
應 收 票 據	\$ 56,740	\$ 156,970
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$ 56,740</u>	<u>\$ 156,970</u>
應 收 帳 款	\$ 450,352,131	\$ 431,990,841
減：備抵支付點值調整	(228,027,339)	(322,367,575)
備抵健保核減	(69,664,046)	(70,493,687)
一 般 呆 帳	(19,670,220)	(23,746,106)
淨 額	<u>\$ 132,990,526</u>	<u>\$ 15,383,473</u>

3. 存 貨

	102年12月31日	101年12月31日
藥品存貨	\$ 44,736,563	\$ 57,577,892
醫材存貨	21,908,759	21,561,357
物 品	1,299,673	1,400,026
	67,944,995	80,539,275
備抵存貨跌價損失	(733,576)	(399,705)
合 計	<u>\$ 67,211,419</u>	<u>\$ 80,139,570</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>一〇二年十二月三十一日</u>			
土 地	\$ 202,865,327	\$ -	\$ 202,865,327
建 築 物	522,015,530	247,319,488	274,696,042
醫 療 儀 器 設 備	409,403,419	295,731,775	113,671,644
交 通 運 輸 設 備	14,474,546	12,837,859	1,636,687
什 項 設 備	186,678,281	143,939,648	42,738,633
未 完 工 程	1,335,000	-	1,335,000
預付土地及設備款	1,637,500	-	1,637,500
合 計	<u>\$ 1,338,409,603</u>	<u>\$ 699,828,770</u>	<u>\$ 638,580,833</u>

<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
土 地	\$ 202,865,327	\$ -	\$ 202,865,327
建 築 物	522,015,530	219,686,668	302,328,862
醫 療 儀 器 設 備	380,695,419	277,117,961	103,577,458
交 通 運 輸 設 備	14,474,546	12,223,550	2,250,996
什 項 設 備	182,027,531	133,012,707	49,014,824
未 完 工 程	7,668,000	-	7,668,000
預付土地及設備款	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,309,746,353</u>	<u>\$ 642,040,886</u>	<u>\$ 667,705,467</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