

西園醫療社團法人
財務報表暨會計師查核報告
中華民國 108 年度暨 107 年度

德光聯合會計師事務所

T. K. TSAI & CO., CPAS

台北市中山區民生東路 2 段 172 號 11 樓

電話：(02)2516-7989

傳真：(02)2506-6189

目 錄

壹、會計師查核報告	1
貳、資產負債表	3
參、損益表	4
肆、社員權益變動表	5
伍、現金流量表	6
陸、財務報表附註	7
一、組織沿革	7
二、重要會計政策之彙總說明	7
三、會計原則變動之理由及其影響	10
四、重要會計科目之說明	11
五、關係人交易事項	15
六、重大或有負債及未認列之合約承諾	18
七、重大之期後事項	18
八、其他	18
柒、重要會計科目明細表	22~29

德 光 聯 合 會 計 師 事 務 所

T. K. Tsai & Co., CPAs

台北市民生東路2段172號11樓 TEL: (02)2516-7989 FAX: (02)2506-6189

HEAD OFFICE: 11F., NO.172, SEC. 2, MINSHENG E. RD., TAIPEI TAIWAN

西園醫療社團法人

會計師查核報告

西園醫療社團法人 公鑒：

查核意見

西園醫療社團法人民國108年12月31日及107年12月31日之資產負債表，暨民國108年1月1日至12月31日及107年1月1日至12月31日之損益表、社員權益變動表及現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），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及一般公認會計原則編製，足以允當表達西園醫療社團法人民國108年12月31日及107年12月31日之財務狀況，暨民國108年1月1日至12月31日及107年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

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表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，與西園醫療社團法人保持超然獨立，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(與治理單位)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及一般公認會計原則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，以確保財務報表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西園醫療社團法人繼續經營之能力、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西園醫療社團法人或停止營業，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表存有之重大不實表達。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所作之經濟決策，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.辨認並評估財務報表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，惟其目的非對西園醫療社團法人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，以及使西園醫療社團法人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表之相關揭露，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西園醫療社團法人不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報表（包括相關附註）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）。

德光聯合會計師事務所

會計師：蔡士光

蔡士光



中 華 民 國 109 年 05 月 18 日

西園醫療社團法人

資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣元

會計科目	附註	108年12月31日		107年12月31日		附註	108年12月31日		107年12月31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(一)	\$220,241,253	20.53	\$221,332,659	20.45	應付票據		\$-	\$2,000,000	0.18
應收票據淨額	四(二)	-	0.00	48,000	0.00	應付帳款	五	117,719,832	95,887,120	8.86
應收帳款淨額	四(三)及五	177,259,359	16.52	170,439,056	15.75	其他應付款	四(八)	92,255,216	96,070,617	8.88
其他應收款		3,311,083	0.31	300,000	0.03	預收款項	四(九)	83,530,350	77,074,900	7.12
存貨	四(四)	1,077,135	0.10	2,026,285	0.19	教育研究發展及醫療社會服務負債		-	9,898,644	0.92
預付款項	四(五)	3,392,586	0.32	1,449,653	0.14	其他流動負債		30,685,620	6,067,480	0.56
其他流動資產		127,750	0.01	523,094	0.05	流動負債合計		324,191,018	286,998,761	26.52
流動資產合計		405,409,166	37.79	396,118,747	36.61					
固定資產						其他負債				
土地		357,257,288	33.30	357,257,288	33.00	應付關係人款項	四(十)及五	-	26,413,380	2.44
房屋及建築		140,770,122	13.12	140,770,122	13.02	其他負債合計		-	26,413,380	2.44
醫療儀器設備	五	168,026,080	15.66	158,667,209	14.66					
交通運輸設備		450,000	0.04	450,000	0.04					
資訊設備		18,432,800	1.72	9,499,400	0.88	負債總計		324,191,018	313,412,141	28.96
雜項設備		11,863,927	1.11	11,280,102	1.04					
房屋及建築改良物		24,545,572	2.29	22,021,925	2.04					
成本合計		721,345,789	67.24	699,946,046	64.68	社員權益		700,000,000	700,000,000	64.69
減：累計折舊		(58,961,681)	(5.50)	(21,494,090)	(1.99)	出資額	四(十一)	20,691,041	13,739,995	1.27
預付設備款		-	0.00	-	0.00	保留盈餘		27,974,760	54,959,984	5.08
固定資產淨額	四(六)	662,384,108	61.74	678,451,956	62.69	法定盈餘公積(營運基金)				
						未分配盈餘				
無形資產	四(七)	4,145,670	0.39	4,652,189	0.43	社員權益合計		748,665,801	768,699,979	71.04
其他資產										
遞延資產		259,875	0.02	283,500	0.03					
存出保證金		658,000	0.06	626,000	0.06					
遞延所得稅資產	四(十三)	-	0.00	1,979,728	0.18					
其他資產合計		917,875	0.08	2,889,228	0.27					
資產總計		\$1,072,856,819	100.00	\$1,082,112,120	100.00	負債及社員權益總計		\$1,072,856,819	\$1,082,112,120	100.00

(請參閱後附財務報表附註)



主辦會計：



會計主管：



董事長：

西園醫療社團法人

損益表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

會計科目	附註	108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
醫務收入					
門急診收入-健保		\$431,860,546	35.15	\$248,954,096	38.07
門急診收入-非健保		589,084,682	47.94	294,005,642	44.96
住院收入-健保		136,294,336	11.09	81,587,832	12.48
住院收入-非健保		141,089,514	11.48	71,497,602	10.93
其他醫務收入-健保		3,284,334	0.27	163,692	0.02
其他醫務收入-非健保		1,598,649	0.13	750,414	0.11
減：支付點值調整		(56,815,490)	(4.62)	(33,054,195)	(5.05)
減：健保核減		(17,044,645)	(1.39)	(9,916,259)	(1.52)
減：醫療優待		(674,967)	(0.05)	(23,817)	(0.00)
醫務收入淨額		1,228,676,959	100.00	653,965,007	100.00
醫務成本					
人事費用		(534,831,757)	(43.53)	(279,203,459)	(42.69)
藥品費用		(120,596,046)	(9.82)	(54,314,301)	(8.31)
醫材費用	五	(126,614,431)	(10.30)	(65,617,814)	(10.03)
血液費用		(988,183)	(0.08)	(379,260)	(0.06)
折舊費用		(42,602,384)	(3.47)	(21,725,215)	(3.32)
租金費用	五	(95,112,048)	(7.74)	(30,338,797)	(4.64)
事務費用	五	(20,252,936)	(1.65)	(9,145,855)	(1.40)
教育研究發展及醫療社會服務費用		(29,182,357)	(2.37)	(9,898,644)	(1.51)
其他醫務費用	五	(94,435,802)	(7.69)	(41,048,076)	(6.28)
醫務成本合計	四(十四)	(1,064,615,944)	(86.65)	(511,671,421)	(78.24)
醫務毛利		164,061,015	13.35	142,293,586	21.76
管理費用	四(十四)及五	(114,174,896)	(9.29)	(54,255,857)	(8.30)
醫務利益(損失)		49,886,119	4.06	88,037,729	13.46
非醫務活動收益					
利息收入		1,032,547	0.08	119,369	0.02
租金收入	五	3,168,993	0.26	1,567,450	0.24
其他收入		1,017,581	0.08	682,986	0.10
		5,219,121	0.42	2,369,805	0.36
非醫務活動費損					
處分資產損失		(10,678,533)	(0.87)	(2,398,875)	(0.37)
其他非醫務損失		-	-	(42,500)	0.00
		(10,678,533)	(0.87)	(2,441,375)	(0.37)
本期稅前淨利(損)		44,426,707	3.61	87,966,159	13.45
所得稅費用	四(十三)	(9,671,473)	(0.79)	(19,263,524)	(2.95)
本期稅後淨利(損)		\$34,755,234	2.82	\$68,702,635	10.50

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



西園醫療社團法人

社員權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	出資額	保留盈餘		社員權益總額
		法定盈餘公積	未分配盈餘	
107年1月1日餘額	\$700,000,000	\$-	(\$2,656)	\$699,997,344
107年稅後淨利	-	-	68,702,635	68,702,635
107年法定盈餘公積	-	13,739,995	(13,739,995)	-
107年12月31日餘額	700,000,000	13,739,995	54,959,984	768,699,979
108年稅後淨利	-	-	34,755,234	34,755,234
108年法定盈餘公積	-	6,951,046	(6,951,046)	-
分派現金股利	-	-	(54,789,412)	(54,789,412)
108年12月31日餘額	\$700,000,000	\$20,691,041	\$27,974,760	\$748,665,801

(請參閱後附財務報表附註)



主辨會計：



會計主管：



董事長：

西園醫療社團法人
現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	108年度 金額	107年度 金額
營業活動現金流量：		
本期淨利	\$24,755,234	\$68,702,635
調整項目：		
支付點值調整	737,770	4,168,991
健保核減	(1,379,749)	4,275,041
折舊	41,869,033	21,725,215
各項攤提	864,319	391,451
修繕費	23,625	-
處分資產損失	10,678,533	2,398,875
應收票據	48,000	(48,000)
應收帳款	(6,178,324)	(178,883,088)
其他應收款	(3,011,083)	(300,000)
存貨	949,150	(2,026,285)
預付款項	(1,942,933)	(1,449,653)
其他流動資產	395,344	(523,094)
應付票據	(2,000,000)	2,000,000
應付帳款	21,832,712	95,887,120
其他應付款	(3,815,401)	95,950,617
預收款項	6,455,450	77,074,900
提撥教育研究發展、醫療社會服務負債	(9,898,644)	9,898,644
其他流動負債	24,618,140	6,067,480
應付關係人款	(24,960,000)	24,960,000
營業活動之淨現金流入	90,041,176	230,270,849
投資活動之現金流量：		
購置及支付固定資產	(36,479,718)	(116,468,274)
購置及支付無形資產	(357,800)	(4,731,412)
購置遞延資產	-	(283,500)
存出保證金增加	(32,000)	(626,000)
其他非流動資產減少(增加)	1,979,728	(1,979,728)
投資活動之淨現金流出	(34,889,790)	(124,088,914)
融資活動之現金流量：		
應付關係人款(減少)增加	(1,453,380)	1,453,380
設立出資額	-	-
分派現金股利	(54,789,412)	-
融資活動之淨現金流(出)入	(56,242,792)	1,453,380
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,091,406)	107,635,315
期初現金及約當現金餘額	221,332,659	113,697,344
期末現金及約當現金餘額	\$220,241,253	\$221,332,659
現金流量資訊知補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$-	\$-
本期所得稅	\$31,741,454	\$162,389
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	\$-	\$-
應付設備款	\$-	\$-
僅有部分現金收付之投資及融資活動		
土地	-	-
房屋	-	-
長期應付票據	-	-
支付現金	\$-	\$-

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



表 44

西園醫療社團法人
醫務收入明細表
民國 108 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$397,499,903	
門診收入-非健保	584,664,902	
急診收入-健保	34,360,643	
急診收入-非健保	4,419,780	
住院收入-健保	136,294,336	
住院收入-非健保	141,089,514	
其他醫務收入-健保	3,284,334	
其他醫務收入-非健保	1,598,649	
減：支付點值調整	(56,815,490)	
減：健保核減	(17,044,645)	
減：醫療優待	(674,967)	
小計	\$1,228,676,959	

表 45

西園醫療社團法人
醫務成本明細表
民國 108 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
人事費用	\$534,831,757	
藥品費用	120,596,046	
醫材費用	127,602,614	
折舊費用	42,602,384	
租金費用	95,112,048	
事務費用	20,252,936	
教育研究發展及醫療社會服務費用	29,182,357	
其他醫務費用	94,435,802	
小計	\$1,064,615,944	