

西園醫療社團法人
財務報表暨會計師查核報告
中華民國 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	2
參、損益表	3
肆、社員權益變動表	4
伍、現金流量表	5
陸、財務報表附註	6
一、組織沿革	6
二、重要會計政策之彙總說明	6
三、會計原則變動之理由及其影響	9
四、重要會計科目之說明	10
五、關係人交易事項	14
六、重大之承諾事項及或有事項	16
七、重大之期後事項	17
八、金融商品相關資訊	17
九、財務風險資訊	17
十、其他	18
柒、重要會計科目明細表	22~28

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：

西園醫療社團法人民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 7 月 6 日至 12 月 31 日之損益表、社員權益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之會計估計，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，足以允當表達西園醫療社團法人民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 7 月 6 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

德光聯合會計師事務所

會計師：蔡士光

蔡士光



中 華 民 國 108 年 04 月 15 日

西園醫療社團法人

資產負債表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣元

會計科目	附註	107年12月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%
流動資產					
現金及約當現金	四(一)	\$221,332,659	20.45	\$113,697,344	14.37
應收票據淨額	四(二)	48,000	0.00	-	0.00
應收帳款淨額	四(三)及五	170,439,056	15.75	-	0.00
其他應收款		300,000	0.03	-	0.00
存貨	四(四)	2,026,285	0.19	-	0.00
預付款項	四(五)	1,449,653	0.13	105,000	0.01
其他流動資產		523,094	0.05	-	0.00
流動資產合計		396,118,747	36.61	113,802,344	14.38
固定資產					
土地		357,257,288	33.00	357,001,000	45.10
房屋及建築		140,770,122	13.01	139,226,000	17.59
醫療儀器設備	五	158,667,209	14.66	138,819,250	17.54
交通運輸設備		450,000	0.04	450,000	0.06
資訊設備		9,499,400	0.88	6,541,400	0.83
雜項設備		11,280,102	1.04	11,079,822	1.40
房屋及建築改良物		22,021,925	2.04	20,646,693	2.61
成本合計		699,946,046	64.68	673,764,165	85.13
減：累計折舊		(21,494,090)	(1.99)	-	0.00
預付設備款		-	0.00	312,228	0.04
固定資產淨額	四(六)	678,451,956	62.70	674,076,393	85.17
無形資產	四(七)	4,652,189	0.43	3,589,460	0.45
其他資產					
遞延資產		283,500	0.03	-	0.00
存出保證金		626,000	0.06	-	0.00
遞延所得稅資產	四(十三)	1,979,728	0.18	-	0.00
其他資產合計		2,889,228	0.27	-	0.00
資產總計		\$1,082,112,120	100.00	\$791,468,197	100.00
流動負債					
應付票據		\$2,000,000	0.18	-	0.00
應付帳款	五	95,887,120	8.86	-	0.00
其他應付款	四(八)	96,070,617	8.88	120,000	0.02
預收款項	四(九)	77,074,900	7.12	-	0.00
教育研究發展及醫療社會服務負債		9,898,644	0.91	-	0.00
其他流動負債		6,067,480	0.56	-	0.00
流動負債合計		286,998,761	26.52	120,000	0.02
其他負債					
應付關係人款項	四(十)及五	26,413,380	2.44	91,350,853	11.54
其他負債合計		26,413,380	2.44	91,350,853	11.54
負債總計		313,412,141	28.96	91,470,853	11.56
社員權益					
出資額	四(十一)	700,000,000	64.69	700,000,000	88.44
保留盈餘(累積虧損)					
法定盈餘公積(營運基金)		13,739,995	1.27	-	0.00
未分配盈餘(待彌補虧損)		54,959,984	5.08	(2,656)	(0.00)
社員權益合計		768,699,979	71.04	699,997,344	88.44
負債及社員權益總計		\$1,082,112,120	100.00	\$791,468,197	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107年1月1日至12月31日及民國106年7月6日至12月31日

單位：新台幣元

會計科目	附註	107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
醫務收入					
門急診收入-健保		\$248,954,096	38.07	\$-	-
門急診收入-非健保		294,005,642	44.96	-	-
住院收入-健保		81,587,832	12.48	-	-
住院收入-非健保		71,497,602	10.93	-	-
其他醫務收入-健保		163,692	0.02	-	-
其他醫務收入-非健保		750,414	0.11	-	-
減：支付點值調整		(33,054,195)	(5.05)	-	-
減：健保核減		(9,916,259)	(1.52)	-	-
減：醫療優待		(23,817)	(0.00)	-	-
醫務收入淨額		653,965,007	100.00	-	-
醫務成本					
人事費用		(279,203,459)	(42.69)	-	-
藥品費用		(54,314,301)	(8.31)	-	-
醫材費用	五	(65,617,814)	(10.03)	-	-
血液費用		(379,260)	(0.06)	-	-
折舊費用		(21,725,215)	(3.32)	-	-
租金費用	五	(30,338,797)	(4.64)	-	-
事務費用	五	(9,145,855)	(1.40)	-	-
教育研究發展及醫療社會服務費用		(9,898,644)	(1.51)	-	-
其他醫務費用	五	(41,048,076)	(6.28)	-	-
醫務成本合計	四(十四)	(511,671,421)	(78.24)	-	-
醫務毛利		142,293,586	21.76	-	-
管理費用	四(十四)及五	(54,255,857)	(8.30)	(135,864)	-
醫務利益(損失)		88,037,729	13.46	(135,864)	-
非醫務活動收益					
利息收入		119,369	0.02	133,208	-
租金收入	五	1,567,450	0.24	-	-
其他收入		682,986	0.10	-	-
		2,369,805	0.36	133,208	-
非醫務活動費損					
處分資產損失		(2,398,875)	(0.37)	-	-
其他非醫務損失		(42,500)	0.00	-	-
		(2,441,375)	(0.37)	-	-
本期稅前淨利(損)		87,966,159	13.45	(2,656)	-
所得稅費用	四(十三)	(19,263,524)	(2.95)	-	-
本期稅後淨利(損)		\$68,702,635	10.50	(\$2,656)	-

(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107年1月1日至12月31日及民國106年7月6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(待彌補虧損)	
106年7月6日設立登記	\$700,000,000	\$-	\$-	\$700,000,000
106年稅後淨損	-	-	(2,656)	(2,656)
106年12月31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

(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

現金流量表

民國107年1月1日至12月31日及民國106年7月6日至12月31日

單位：新台幣元

項目	107年度 金額	106年度 金額
營業活動現金流量：		
本期淨利(損)	\$68,702,635	(\$2,656)
調整項目：		
支付點值調整	4,168,991	-
健保核減	4,275,041	-
折舊	21,725,215	-
各項攤提	391,451	-
處分資產損失	2,398,875	-
應收票據	(48,000)	-
應收帳款	(178,883,088)	-
其他應收款	(300,000)	-
存貨	(2,026,285)	-
預付款項	(1,449,653)	-
其他流動資產	(523,094)	-
應付票據	2,000,000	-
應付帳款	95,887,120	-
其他應付款	95,950,617	120,000
預收款項	77,074,900	-
提撥教育研究發展、醫療社會服務負債	9,898,644	-
其他流動負債	6,067,480	-
應付關係人款	24,960,000	-
營業活動之淨現金流入	230,270,849	117,344
投資活動之現金流量：		
購置及支付固定資產	(116,468,274)	-
購置及支付無形資產	(4,731,412)	-
購置遞延資產	(283,500)	-
存出保證金增加	(626,000)	-
其他非流動資產增加	(1,979,728)	-
投資活動之淨現金流出	(124,088,914)	-
融資活動之現金流量：		
應付關係人款增加(減少)	1,453,380	-
設立出資額	-	113,580,000
融資活動之淨現金流入(出)	1,453,380	113,580,000
本期現金及約當現金增加(減少)數	107,635,315	113,697,344
期初現金及約當現金餘額	113,697,344	-
期末現金及約當現金餘額	\$221,332,659	\$113,697,344
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	\$162,389	\$-

(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 107 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$230,005,151	
門診收入-非健保	292,068,553	
急診收入-健保	18,948,945	
急診收入-非健保	1,937,089	
住院收入-健保	81,587,832	
住院收入-非健保	71,497,602	
其他醫務收入-健保	163,692	
其他醫務收入-非健保	750,414	
減：支付點值調整	(33,054,195)	
減：健保核減	(9,916,259)	
減：醫療優待	(23,817)	
小計	\$653,965,007	

表 45

西園醫療社團法人
醫務成本明細表
民國 107 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
人事費用	\$279,203,459	
藥品費用	54,314,301	
醫材費用	65,997,074	
折舊費用	21,725,215	
租金費用	30,338,797	
事務費用	9,145,855	
教育研究發展及醫療社會服務費用	9,898,644	
其他醫務費用	41,048,076	
小計	\$511,671,421	