

西園醫院
財務報表暨會計師查核報告
中華民國 106 年度暨 105 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、收支餘絀表	4
肆、淨值變動表	5
伍、現金流量表	6
陸、醫務收入明細表	7
柒、醫務成本明細表	8
捌、財務報表附註	9
一、組織沿革	9
二、重要會計政策之彙總說明	9
三、會計原則變動之理由及其影響	11
四、重要會計科目之說明	11
五、關係人交易事項	13
六、質抵押資產	15
七、重大之承諾事項及或有事項	15
八、重大之期後事項	15
九、金融商品相關資訊	15

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

會計師查核報告

西園醫院 公鑒：

查核意見

西園醫院民國106年12月31日及民國105年12月31日之資產負債表，暨民國106年1月1日至12月31日及民國105年1月1日至12月31日之收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表、醫務收入明細表及醫務成本明細表，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一般公認會計原則及「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」編製，足以允當表達西園醫院民國106年12月31日及民國105年12月31日之財務狀況，暨民國106年1月1日至12月31日及民國105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，與西園醫院保持超然獨立，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一般公認會計原則及「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」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院繼續經營之能力、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院或停止營業，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院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，以及使西園醫院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院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



中 華 民 國 107 年 10 月 26 日

西園醫院
資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣千元

會計科目	附註	106年12月31日		105年12月31日	
		金額	%	金額	%
流動資產					
現金及約當現金	四(一)、九	\$231,272	14.26	\$98,350	6.51
應收票據	四(二)、九	28	0.00	5	0.00
應收帳款	四(二)、九	134,630	8.09	139,247	9.22
其他金融資產-流動		-	0.00	-	0.00
存貨	四(三)	1,442	0.09	1,192	0.08
預付款項		435	0.03	495	0.03
其他流動資產	五	97,454	5.86	23,967	1.58
流動資產合計		471,261	28.33	263,256	17.42
固定資產					
房屋及建築設備	四(四)、六	1,287,643	77.40	1,287,643	85.21
醫療儀器設備	五	383,746	23.07	383,746	25.40
交通運輸設備		5,523	0.33	5,523	0.37
資訊設備		65,198	3.92	65,198	4.31
雜項設備		172,886	10.39	172,886	11.44
租賃資產		-	0.00	-	0.00
減:累計折舊		(753,764)	(45.31)	(699,829)	(46.31)
減:累計減損		-	0.00	-	0.00
預付購置固定資產款項		-	0.00	11,700	0.77
固定資產淨額		1,161,232	69.80	1,226,867	81.19
其他資產					
遞延資產		23,380	1.41	13,256	0.88
存出保證金		7,704	0.46	7,704	0.51
其他資產合計		31,084	1.87	20,960	1.39
資產總計		\$1,663,577	100.00	\$1,511,083	100.00
流動負債					
短期借款	四(五)、五、九	\$80,000	4.81	\$-	0.00
應付短期票券		-	0.00	-	0.00
應付票據	九	-	0.00	16,239	1.07
應付帳款	五、九	79,395	4.77	88,520	5.86
其他應付款	九	50,291	3.02	50,265	3.33
預收款項	四(八)	72,148	4.34	75,599	5.00
其他流動負債		2,838	0.17	3,033	0.20
流動負債合計		284,672	17.11	233,656	15.46
長期負債					
長期借款	四(六)、九	423,614	25.46	463,413	30.67
長期應付票據		-	0.00	-	0.00
應付租賃負債		-	0.00	-	0.00
其他長期負債		-	0.00	-	0.00
長期負債合計		423,614	25.46	463,413	30.67
其他負債					
退休金負債		-	0.00	-	0.00
存入保證金	五	50,000	3.01	50,000	3.31
其他負債合計		50,000	3.01	50,000	3.31
負債總計		758,286	45.58	747,069	49.44
淨值					
出資額		-	0.00	-	0.00
業主往來(或累積虧損)		905,291	54.42	764,014	50.56
淨值權益其他項目		-	0.00	-	0.00
淨值合計		905,291	54.42	764,014	50.56
負債及淨值總計		\$1,663,577	100.00	\$1,511,083	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



會計主管：



主辦會計：



西園醫院
收支餘絀表
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣千元

會計科目	附註	106年度		105年度	
		金額	%	金額	%
醫務收入					
門診收入-健保		\$385,223	37.76	\$382,267	36.33
門診收入-非健保		495,393	48.56	523,982	49.80
急診收入-健保		30,210	2.96	27,431	2.61
急診收入-非健保		7,437	0.73	6,255	0.59
住院收入-健保		148,456	14.55	142,332	13.53
住院收入-非健保		50,142	4.92	57,806	5.49
其他醫務收入-健保		-	0.00	-	-
其他醫務收入-非健保		-	0.00	-	-
減：支付點值調整		(78,099)	(7.66)	(65,645)	(6.24)
減：健保核減		(18,588)	(1.82)	(22,251)	(2.11)
減：醫療優待		-	0.00	-	-
醫務收入淨額		1,020,174	100.00	1,052,177	100.00
醫務成本	四(七)、五				
人事費用		(498,853)	(48.90)	(495,427)	(47.09)
藥品費用		(115,065)	(11.28)	(119,931)	(11.40)
醫材費用		(127,935)	(12.54)	(140,952)	(13.40)
折舊費用		(20,226)	(1.98)	(25,387)	(2.41)
租金費用		(7,624)	(0.75)	(2,153)	(0.20)
事務費用		(8,084)	(0.79)	(13,660)	(1.30)
其他醫務費用		(44,167)	(4.33)	(44,972)	(4.27)
醫務成本合計		(821,954)	(80.57)	(842,482)	(80.07)
醫務毛利		198,220	19.43	209,695	19.93
管理費用	四(七)、五	(191,981)	(18.82)	(198,733)	(18.89)
醫務利益(損失)		6,239	0.61	10,962	1.04
非醫務活動收益					
利息收入		116	0.01	-	-
租金收入		-	-	-	-
研究計畫收入		-	-	-	-
捐贈收入		-	-	-	-
其他非醫務收益		4,956	0.49	5,909	0.56
		5,072	0.50	5,909	0.56
非醫務活動費損					
利息費用		(9,278)	(0.91)	(9,213)	(0.88)
租金費用		-	-	-	-
研究計畫費用		-	-	-	-
捐贈費用		-	-	-	-
其他非醫務費損		-	-	-	-
		(9,278)	(0.91)	(9,213)	(0.88)
非醫務利益(損失)		(4,206)	(0.41)	(3,304)	(0.32)
本期稅前餘絀		2,033	0.20	7,658	0.72
所得稅費用		-	-	-	-
本期稅後餘絀		\$2,033	0.20	\$7,658	0.72

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



會計主管：



主辦會計：



西園醫院
淨值變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣千元

	106年度	105年度
	金額	金額
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀		
永久受限淨值增加總額		
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	\$2,033	\$7,658
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加總額	139,244	87,095
未受限期初淨值	764,014	669,261
未受限期末淨值	905,291	764,014
淨值其他項目		
期末淨值總額	\$905,291	\$764,014

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



會計主管：



主辦會計：



西園醫院
現金流量表
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣千元

項目	106年度 金額	105年度 金額
營業活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$2,033	\$7,658
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
呆帳費用	-	-
折舊費用	53,935	58,921
各項攤提	7,576	4,441
處分固定資產損益	-	-
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	(23)	(1)
應收帳款(增加)減少	4,617	(14,695)
存貨(增加)減少	(250)	1,157
預付款項(增加)減少	60	-
其他流動資產(增加)減少	(73,487)	(23,547)
應付票據增加(減少)	(16,239)	4,338
應付帳款增加(減少)	(9,125)	23,476
其他應付款增加(減少)	26	1,766
預收款項增加(減少)	(3,451)	8,445
其他流動負債增加(減少)	(195)	866
營業活動之淨現金流入(出)	(34,523)	72,825
投資活動之現金流量：		
出售設備	-	-
購買設備	-	(27,867)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
遞延資產增加	(6,000)	(5,699)
存出保證金(增加)減少	-	(20)
處分投資	-	-
購買投資	-	-
投資活動之淨現金流入(出)	(6,000)	(33,586)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	80,000	(10,000)
擴建基金增加(減少)	-	-
長期借款增加(減少)	(39,799)	(38,886)
業主往來增加(減少)	139,244	87,095
融資活動之淨現金流入(出)	179,445	38,209
本期現金及約當現金增加(減少)數	138,922	77,448
期初現金及約當現金餘額	98,350	20,902
期末現金及約當現金餘額	\$237,272	\$98,350
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$9,278	\$9,213
本期支付所得稅	-	-
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	40,576	39,767
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)

負責人：



會計主管：



主辦會計：



西園醫院

醫務收入明細表

民國106年1月1日至12月31日



單位：新台幣千元

項目	金額	備註
醫務收入		
門診收入-健保	\$385,223	
門診收入-非健保	495,393	
急診收入-健保	30,210	
急診收入-非健保	7,437	
住院收入-健保	148,456	
住院收入-非健保	50,142	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	-	
減：支付點值調整	(78,099)	
減：健保核減	(18,588)	
減：醫療優待	-	
醫務收入淨額	\$1,020,174	

負責人：



會計主管：



主辦會計：



西園醫院

醫務成本明細表

民國106年1月1日至12月31日



單位：新台幣千元

項目	金額	備註
醫務成本		
人事費用	\$498,853	
藥品費用	115,065	
醫材費用	127,935	
折舊費用	20,226	
租金費用	7,624	
事務費用	8,084	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	44,167	
醫務成本合計	\$821,954	

負責人：



會計主管：



主辦會計：

