

西園醫院

財務報表暨會計師查核報告

中華民國 105 年度暨 104 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、收支餘絀表	3
肆、淨值變動表	4
伍、現金流量表	5
陸、醫務收入明細表	6
柒、醫務成本明細表	7
捌、財務報表附註	8
一、組織沿革	8
二、重要會計政策之彙總說明	8
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	10
五、關係人交易事項	12
六、質抵押資產	13
七、重大之承諾事項及或有事項	13
八、重大之期後事項	13
九、金融商品相關資訊	14

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

西園醫院

會計師查核報告

西園醫院 公鑒：

西園醫院民國105年12月31日之資產負債表，暨民國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，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。本會計師未受託查核西園醫院民國104年度財務報表，致無從表示意見，附列僅供參考。

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105年12月31日之財務狀況，暨民國105年1月1日至12月31日之經營成果與現金流量。

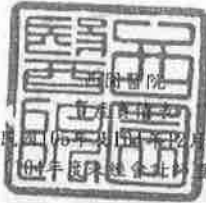
德光聯合會計師事務所

會計師：蔡士光

蔡士光



中 華 民 國 106 年 10 月 27 日



民國106年10月27日
(104年度綜合會計師查核報告)

單位：新台幣元

會計科目	附註	105年12月31日		104年12月31日	
		金額	%	金額	%
流動資產					
現金及約當現金	四(一)、九	\$98,349,788	6.51	\$20,902,189	1.47
應收票據	四(二)、九	5,420	0.00	4,330	0.00
應收帳款	四(二)、九	139,247,428	9.22	124,551,514	8.74
其他應收款		17,904,580	1.18	420,000	0.03
存貨	四(三)	1,192,428	0.08	2,348,795	0.16
預付款項		494,700	0.03	495,169	0.03
其他流動資產		6,062,298	0.40	-	0.00
流動資產合計		263,256,642	17.42	148,721,997	10.43
固定資產	四(四)、六				
土地		378,709,503	25.06	378,709,503	26.55
房屋及建築		908,933,230	60.15	897,793,230	62.95
電腦設備		65,198,260	4.31	57,345,560	4.02
醫療儀器設備	五	383,745,961	25.40	378,445,961	26.53
交通運輸設備		5,522,650	0.37	5,522,650	0.39
雜項設備		172,885,633	11.44	172,734,933	12.11
預付工程款		11,700,000	0.77	8,277,200	0.58
成本合計		1,926,695,237	127.50	1,898,829,037	133.13
減：累計折舊		(699,829,098)	(46.31)	(640,907,904)	(44.93)
固定資產淨額		1,226,866,139	81.19	1,257,921,133	88.19
其他資產					
未攤銷費用		13,255,749	0.88	11,997,713	0.84
存出保證金		7,704,000	0.51	7,684,000	0.54
其他資產合計		20,959,749	1.39	19,681,713	1.38
資產總計		\$1,511,082,530	100.00	\$1,426,324,843	100.00
流動負債					
短期借款	四(五)、九	\$-	0.00	\$10,000,000	0.70
應付票據	九	16,238,458	1.07	11,901,272	0.83
應付帳款	五、九	88,520,291	5.86	65,043,783	4.56
應付費用	九	50,264,854	3.33	48,498,926	3.40
預收款項	四(八)	75,598,500	5.00	67,154,300	4.71
其他流動負債		3,032,554	0.20	2,167,090	0.15
一年內到期之長期借款	四(六)、九	39,767,149	2.63	38,885,361	2.73
流動負債合計		273,421,806	18.09	243,650,732	17.08
非流動負債					
存入保證金	五	50,000,000	3.31	50,000,000	3.51
長期借款	四(六)、九	423,646,158	28.04	463,413,307	32.49
非流動負債合計		473,646,158	31.35	513,413,307	36.00
負債總計		747,067,964	49.44	757,064,039	53.08
淨值					
業主往來		756,356,188	50.05	673,658,451	47.23
本期餘絀		7,658,378	0.51	(4,397,647)	(0.31)
淨值合計		764,014,566	50.56	669,260,804	46.92
負債及淨值總計		\$1,511,082,530	100.00	\$1,426,324,843	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

參閱德光聯合會計師事務所民國106年10月27日查核報告)

負責人：



會計主管：
2



主辦會計：



西園醫院

淨值變動表

民國105年及104年12月31日

(104年度經會計師查核)

單位：新台幣元

登記資本 期初登記資本額 本期增(減)資本額 期末登記資本額 登記外資本 期初餘額 本期提取淨額 本期餘額 期末餘額 資本合計	104年度	
	金額	金額
	\$-	\$-
	-	-
	669,260,804	726,617,193
	87,095,384	(52,958,742)
	7,658,378	(4,397,647)
	764,014,566	669,260,804
	\$764,014,566	\$669,260,804

(請參閱後附財務報表附註)

(請參閱德光聯合會計師事務所民國106年10月27日查核報告)

負責人：



會計主管：



主辦會計：



西園醫院
收支餘額表
民國105年及104年1月1日至12月31日
(104年度未經會計師查核)

單位：新台幣元

會計科目	附註	105年度		104年度	
		金額	%	金額	%
醫務收入					
門診收入-健保		\$382,267,202	36.33	\$354,640,428	36.47
門診收入-非健保		523,982,278	49.80	458,317,015	47.14
急診收入-健保		27,430,779	2.61	28,572,242	2.94
急診收入-非健保		6,255,000	0.59	5,953,861	0.61
住院收入-健保		142,331,398	13.53	145,186,651	14.93
住院收入-非健保		57,806,104	5.49	59,908,187	6.16
減：支付點值調整		(65,644,610)	(6.24)	(55,297,605)	(5.69)
減：健保核減		(22,251,069)	(2.11)	(24,862,973)	(2.56)
醫務收入淨額		1,052,177,082	100.00	972,417,806	100.00
醫務成本	四(七)、五				
人事費用		(495,426,617)	(47.09)	(466,782,174)	(48.00)
藥品費用		(119,930,614)	(11.40)	(123,630,856)	(12.71)
醫材費用		(140,952,153)	(13.40)	(112,503,975)	(11.57)
折舊費用		(25,387,389)	(2.41)	(25,433,104)	(2.62)
租金費用		(2,152,525)	(0.20)	(2,168,664)	(0.22)
事務費用		(13,660,135)	(1.30)	(10,157,525)	(1.04)
其他醫務費用		(44,972,202)	(4.27)	(44,108,198)	(4.54)
醫務成本合計		(842,481,635)	(80.07)	(784,784,496)	(80.70)
醫務毛利		209,695,447	19.93	187,633,310	19.30
管理費用	四(七)、五	(198,733,359)	(18.89)	(187,180,721)	(19.25)
醫務淨利		10,962,088	1.05	452,589	0.05
非醫務活動收益					
社會補助收入		1,400,172	0.13	1,114,789	0.11
其他收入		4,508,590	0.43	4,966,051	0.51
		5,908,762	0.56	6,080,840	0.62
非醫務活動支出					
利息支出		(9,212,472)	(0.88)	(10,832,803)	(1.11)
處分資產損失		-	-	(98,273)	(0.01)
		(9,212,472)	(0.88)	(10,931,076)	(1.12)
本期餘絀		\$7,658,378	0.73	(\$4,397,647)	(0.45)

(請參閱後附財務報表附註)
(請參閱德光聯合會計師事務所民國106年10月27日查核報告)

負責人：



會計主管：



主辦會計：



西園醫院
現金流量表
民國105年及104年1月1日至12月31日
(104年度未經會計師查核)

單位：新台幣元

項目	105年度 金額	104年度 金額
營業活動現金流量：		
本期餘絀	\$7,658,378	(\$4,397,647)
調整項目：		
折舊	58,921,194	53,039,765
各項攤提	4,440,689	4,827,360
處分資產損失	-	98,273
應收票據	(1,090)	(2,420)
應收帳款	(14,695,914)	1,994,728
其他應收款	(17,484,580)	(420,000)
存貨	1,156,367	(180,469)
預付款項	469	18,394
其他流動資產	(6,062,298)	-
應付票據	4,337,186	(7,393,511)
應付帳款	23,476,508	(16,003,240)
應付費用	1,765,928	2,543,642
預收款項	8,444,200	2,382,600
其他流動負債	865,464	(419,008)
營業活動之淨現金流入	72,822,501	36,088,467
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(27,866,200)	(76,051,123)
出售固定資產價款	-	19,048
購置未攤銷費用	(5,698,725)	(5,266,357)
存出保證金增加	(20,000)	-
投資活動之淨現金流出	(33,584,925)	(81,298,432)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(10,000,000)	-
長期借款減少	(38,885,361)	(37,699,050)
業主往來增加(減少)	87,095,384	(52,958,742)
融資活動之淨現金流入(出)	38,210,023	(90,657,792)
本期現金及約當現金增加(減少)數	77,447,599	(135,867,757)
期初現金及約當現金餘額	20,902,189	156,769,946
期末現金及約當現金餘額	\$98,349,788	\$20,902,189
現金流量資訊知補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$9,212,472	\$10,832,803

(請參閱後附財務報表附註)

(請參閱德光聯合會計師事務所民國106年10月27日查核報告)

負責人：



會計主管：



主辦會計：



醫務收入明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	金額	備註
醫務收入		
門診收入-健保	\$382,267,202	
門診收入-非健保	523,982,278	
急診收入-健保	27,430,779	
急診收入-非健保	6,255,000	
住院收入-健保	142,331,398	
住院收入-非健保	57,806,104	
減：支付點值調整	(65,644,610)	
減：健保核減	(22,251,069)	
醫務收入淨額	\$1,052,177,082	

負責人：



會計主管：



主辦會計：





民國105年1月至12月31日

單位：新台幣元

項目	金額	備註
醫務成本		
人事費用	(\$495,426,617)	
藥品費用	(119,930,614)	
醫材費用	(140,952,153)	
折舊費用	(25,387,389)	
租金費用	(2,152,525)	
事務費用	(13,660,135)	
其他醫務費用	(44,972,202)	
醫務成本合計	(\$842,481,635)	

負責人：



會計主管：



主辦會計：



