

西園醫療社團法人
財務報表暨會計師查核報告
中華民國 111 年度暨 110 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

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111年12月31日及110年12月31日之資產負債表，暨民國111年1月1日至12月31日及110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111年12月31日及110年12月31日之財務狀況，暨民國111年1月1日至12月31日及110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在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：

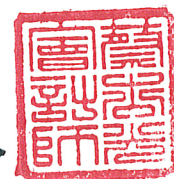
- 1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對西園醫療社團法人內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使西園醫療社團法人繼續經營之能力可能產生重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

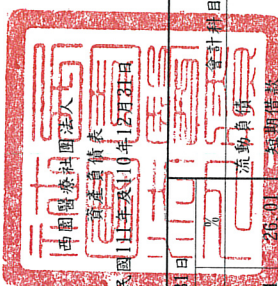
蔡士光



中 華 民 國 112 年 04 月 27 日

單位：新台幣元

會計科目	111年12月31日		110年12月31日		111年12月31日		110年12月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金	\$375,320,797	32.23	\$271,721,203	2.88	\$30,000,000	2.58	\$30,000,000	2.87
備供出售金融資產-流動	30,290,224	2.60	-	0.00	2,400,000	0.21	3,202,424	0.31
應收票據淨額	114,823	0.01	-	0.00	150,755,389	12.94	129,196,522	12.37
應收帳款淨額	45,505,549	3.91	56,553,640	5.41	138,173,288	11.86	106,981,227	10.24
其他應收款	604,946	0.05	567,893	0.05	9,020,609	0.77	-	0.00
本期所得稅資產	-	0.00	-	0.00	6,520,350	0.56	6,889,850	0.66
存貨	9,724,590	0.83	6,174,638	0.59	-	0.00	-	0.00
預付款項	3,870,686	0.33	4,248,471	0.41	23,952,743	2.06	21,139,380	2.02
其他流動資產	392,566	0.03	1,472,152	0.14	-	-	-	-
流動資產合計	465,824,181	39.99	370,859,997	35.49	360,822,379	30.98	297,409,403	28.47
非流動資產								
不動產、廠房及設備	691,259,873	59.36	664,458,187	63.61	-	0.00	-	0.00
無形資產	3,879,197	0.33	5,278,865	0.51	-	0.00	-	0.00
遞延所得稅資產	-	0.00	-	0.00	-	0.00	-	0.00
其他非流動資產	3,753,949	0.32	4,026,967	0.39	-	0.00	-	0.00
非流動資產合計	698,893,019	60.01	673,764,019	64.51	360,822,379	30.98	297,409,403	28.47
資產總計	\$1,164,717,200	100.00	\$1,044,624,016	100.00	\$1,164,717,200	100.00	\$1,044,624,016	100.00
流動負債								
應付票據	\$30,000,000	2.58	\$271,721,203	2.88	\$30,000,000	2.58	\$30,000,000	2.87
應付帳款	2,400,000	0.21	-	0.00	2,400,000	0.21	3,202,424	0.31
其他應付款	150,755,389	12.94	56,553,640	5.41	150,755,389	12.94	129,196,522	12.37
本期所得稅負債	138,173,288	11.86	567,893	0.05	138,173,288	11.86	106,981,227	10.24
預收款項	9,020,609	0.77	567,893	0.05	9,020,609	0.77	-	0.00
負債準備-流動	6,520,350	0.56	-	0.00	6,520,350	0.56	6,889,850	0.66
其他流動負債	23,952,743	2.06	4,248,471	0.41	23,952,743	2.06	21,139,380	2.02
流動負債合計	360,822,379	30.98	370,859,997	35.49	360,822,379	30.98	297,409,403	28.47
非流動負債								
長期借款	-	0.00	664,458,187	63.61	-	0.00	-	0.00
遞延所得稅負債	-	0.00	5,278,865	0.51	-	0.00	-	0.00
非流動負債合計	-	0.00	673,764,019	64.51	-	0.00	-	0.00
負債總計	360,822,379	30.98	673,764,019	64.51	360,822,379	30.98	297,409,403	28.47
社員權益								
出資額	700,000,000	60.10	-	0.00	700,000,000	60.10	700,000,000	67.01
保留盈餘	34,309,616	2.95	-	0.00	34,309,616	2.95	23,007,220	2.20
法定盈餘公積(營運基金)	5,651,198	0.49	-	0.00	5,651,198	0.49	24,085,394	2.31
特別盈餘公積	63,643,783	5.46	-	0.00	63,643,783	5.46	-	0.00
未分配盈餘	103,604,597	8.90	-	0.00	103,604,597	8.90	47,092,614	4.51
小計	290,224	0.02	-	0.00	290,224	0.02	121,999	0.01
社員權益其他項目	803,894,821	69.02	-	0.00	803,894,821	69.02	747,214,613	71.53
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-
社員權益合計	\$1,164,717,200	100.00	\$1,044,624,016	100.00	\$1,164,717,200	100.00	\$1,044,624,016	100.00
負債及社員權益總計	\$1,164,717,200	100.00	\$1,044,624,016	100.00	\$1,164,717,200	100.00	\$1,044,624,016	100.00



董事長：



會計主管：



製表人：

西園醫療社團法人
綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

會計科目	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
醫務收入				
門急診收入	\$1,049,894,568	80.13	\$864,557,500	80.69
住院收入	813,002,380	23.89	259,764,298	24.24
其他醫務收入	25,399,672	1.94	26,843,937	2.51
減：支付點值調整	(47,044,759)	(3.60)	(52,350,653)	(4.89)
減：健保核減	(20,724,602)	(1.58)	(17,538,428)	(1.64)
減：醫療優待	(10,245,591)	(0.78)	(9,716,183)	(0.91)
醫務收入淨額	1,310,281,668	100.00	1,071,560,471	100.00
醫務成本				
人事費用	(573,434,410)	(43.77)	(511,245,014)	(47.71)
藥品費用	(129,830,352)	(9.91)	(122,505,351)	(11.43)
醫材費用	(153,737,818)	(11.74)	(125,829,152)	(11.74)
血液費用	(1,876,138)	(0.14)	(1,585,818)	(0.15)
折舊費用	(53,848,125)	(4.11)	(52,530,843)	(4.90)
租金費用	(91,756,991)	(7.00)	(80,197,136)	(7.48)
事務費用	(16,135,984)	(1.23)	(13,886,522)	(1.30)
其他醫務費用	(96,735,001)	(7.38)	(69,174,640)	(6.46)
醫務成本合計	(1,117,354,819)	(85.28)	(976,954,476)	(91.17)
醫務毛利	192,926,849	14.72	94,605,995	8.83
營運費用				
教育研究發展及醫療社會服務費用	(8,754,962)	(0.67)	(3,223,397)	(0.30)
薪資費用	(43,153,098)	(3.29)	(34,658,670)	(3.23)
交際費	(9,532,709)	(0.73)	(8,087,415)	(0.75)
勞務費	(13,850,094)	(1.06)	(12,485,625)	(1.17)
清潔費	(9,613,724)	(0.73)	(9,517,080)	(0.89)
工務費	(8,760,000)	(0.67)	(8,760,000)	(0.82)
保全費	(6,924,960)	(0.53)	(6,734,880)	(0.63)
其他費用	(27,031,581)	(2.06)	(20,320,696)	(1.90)
營運費用合計	(127,621,128)	(9.74)	(103,787,763)	(9.69)
醫務利益(損失)	65,305,721	4.98	(9,181,768)	(0.86)
非醫務活動收益				
利息收入	962,890	0.07	629,404	0.06
租金收入	2,944,038	0.23	2,329,495	0.22
其他非醫務收入	1,071,390	0.08	2,881,124	0.27
	4,978,318	0.38	5,840,023	0.55
非醫務活動費損				
利息費用	(11,503)	(0.00)	(121,381)	(0.01)
處分不動產、廠房及設備損失	(4,712,403)	(0.36)	(389,140)	(0.04)
其他非醫務損失	-	-	-	-
	(4,723,906)	(0.36)	(510,521)	(0.05)
本期稅前淨利(損)	65,560,133	5.00	(3,852,266)	(0.36)
所得稅費用	(9,048,150)	(0.69)	-	-
本期稅後淨利(損)	56,511,983	4.31	(3,852,266)	(0.36)
本期其他綜合損益	168,225	0.01	74,566	0.01
本期綜合損益總額	\$56,680,208	4.32	(\$3,777,700)	(0.35)

製表人：



會計主管：



董事長：



單位：新台幣元

項目	出資額	法定盈餘公積	保留盈餘		社員權益 其他項目	社員權益總額
			未分配盈餘	特別盈餘公積		
110年1月1日餘額	\$700,000,000	\$23,007,220	\$37,239,479	-	\$47,433	\$760,294,132
分派現金股利	-	-	(9,301,819)	-	-	(9,301,819)
110年法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-
110年稅後淨損	-	-	(3,852,266)	-	-	(3,852,266)
110年其他綜合損益	-	-	-	-	74,566	74,566
110年度綜合損益總額	-	-	(3,852,266)	-	74,566	(3,777,700)
110年12月31日餘額	700,000,000	23,007,220	24,085,394	-	121,999	747,214,613
111年法定盈餘公積	-	11,302,396	(11,302,396)	-	-	-
111年特別盈餘公積	-	-	(5,651,198)	5,651,198	-	-
111年稅後淨利	-	-	56,511,983	-	-	56,511,983
111年其他綜合損益	-	-	-	-	168,225	168,225
111年度綜合損益總額	-	-	56,511,983	-	168,225	56,680,208
111年12月31日餘額	\$700,000,000	\$34,309,616	\$63,643,783	\$5,651,198	\$290,224	\$803,894,821

民國111年及110年1月1日至12月31日



製表人：

會計主管：



董事長：



西園醫療社團法人
現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	111年度 金額	110年度 金額
營運活動現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$65,560,133	(\$3,852,266)
調整項目：		
支付點值調整	14,779,025	21,788,077
健保核減	(20,615,092)	2,259,366
折舊費用	52,338,199	51,002,127
各項攤提	1,599,028	1,593,492
利息收入	(962,890)	(629,404)
利息費用	11,503	121,381
處分不動產、廠房及設備損失	4,712,403	389,140
應收票據	(114,823)	-
應收帳款	16,884,158	(36,209,028)
其他應收款	(28,369)	(249,081)
存貨	(3,549,952)	770,373
預付款項	377,785	(1,372,786)
其他流動資產	1,079,586	406,729
應付票據	(802,424)	3,202,424
應付帳款	21,558,867	14,554,793
其他應付款	31,191,444	3,013,666
預收款項	(369,500)	229,600
其他流動負債	2,813,363	3,313,445
退還(支付)之所得稅	(27,541)	936,242
營運活動之淨現金流入	186,434,903	61,268,290
投資活動之現金流量：		
購置不動產、廠房及設備	(84,052,288)	(5,207,800)
出售不動產、廠房及設備價款	200,000	-
購置無形資產	(199,360)	-
其他非流動資產減少	273,018	802,408
收取之利息	954,206	632,763
投資活動之淨現金流出	(82,824,424)	(3,772,629)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	10,000,000
分派現金股利	-	(9,301,819)
支付之利息	(10,886)	(136,768)
籌資活動之淨現金流(出)入	(10,886)	561,413
本期現金及約當現金增加數	103,599,593	58,057,074
期初現金及約當現金餘額	271,721,204	213,664,130
期末現金及約當現金餘額	\$375,320,797	\$271,721,204

製表人：



會計主管：



董事長：



西園醫療社團法人
醫務收入明細表
民國 111 年 12 月 31 日



項目	金額	備註
門診收入-健保	\$425,967,643	
門診收入-非健保	567,672,688	
急診收入-健保	45,541,119	
急診收入-非健保	10,713,118	
住院收入-健保	155,876,793	
住院收入-非健保	157,125,587	
其他醫務收入-健保	3,737,964	
其他醫務收入-非健保	21,661,708	
減：支付點值調整	(47,044,759)	
減：健保核減	(20,724,602)	
減：醫療優待	(10,245,591)	
小計	\$1,310,281,668	

製表人：



會計主管：



董事長：



西園醫療社團法人
醫務成本明細表
民國 111 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
人事費用	\$573,434,410	
藥品費用	129,830,352	
藥品存貨盤盈(虧)	-	
醫材費用	153,737,818	
醫材存貨盤盈(虧)	-	
血液費用	1,876,138	
血液存貨盤盈(虧)	-	
折舊費用	53,848,125	
租金費用	91,756,991	
事務費用	16,135,984	
其他醫務費用	96,735,001	
小計	\$1,117,354,819	

製表人：



會計主管：



董事長：



社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11214129 號

會員姓名： 蔡士光

事務所電話： (02)25167989

事務所名稱： 德光聯合會計師事務所

事務所統一編號： 01033280

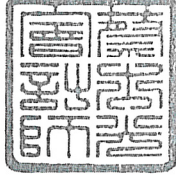
事務所地址： 台北市中山區民生東路二段172號11樓

委託人統一編號： 72949708

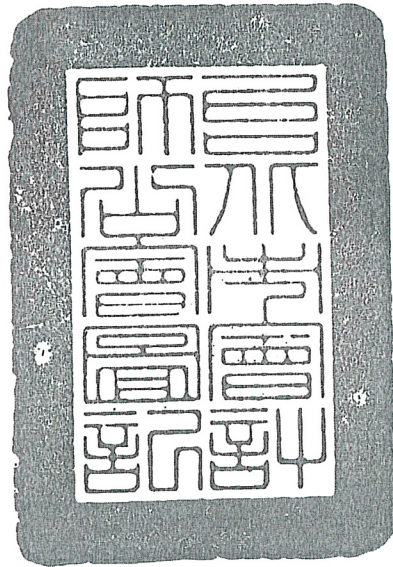
會員書字號： 北市會證字第 1633 號

印鑑證明書用途： 辦理 西園醫療社團法人

111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	蔡士光	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 03 月 17 日