

西園醫療社團法人
財務報表暨會計師查核報告
中華民國 109 年度暨 108 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109年12月31日及108年12月31日之資產負債表，暨民國109年1月1日至12月31日及108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109年12月31日及108年12月31日之財務狀況，暨民國109年1月1日至12月31日及108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 110 年 04 月 21 日

會計科目	109年12月31日		108年12月31日		109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金	\$213,664,130	19.20	\$220,241,253	20.53	\$20,000,000	1.80	\$-	0.00
備供出售金融資產-流動	30,047,433	2.70	-	0.00	-	0.00	-	0.00
應收票據淨額	-	0.00	-	0.00	114,641,729	10.30	117,719,832	10.97
應收帳款淨額	131,614,170	11.83	177,259,359	16.52	106,002,010	9.53	92,255,216	8.60
其他應收款	3,291,017	0.30	3,311,083	0.31	93,882,365	8.44	83,530,350	7.79
存貨	6,945,011	0.62	1,077,135	0.10	-	0.00	-	0.00
預付款項	2,875,685	0.26	3,392,586	0.32	17,825,935	1.60	30,685,620	2.86
其他流動資產	1,878,881	0.17	127,750	0.01	352,352,039	31.67	324,191,018	30.22
流動資產合計	390,316,327	35.08	405,409,166	37.79				
固定資產								
土地	357,257,288	32.11	357,257,288	33.30	13,542	0.00	-	0.00
房屋及建築	140,770,122	12.65	140,770,122	13.12	13,542	0.00	-	0.00
醫療儀器設備	232,896,480	20.93	168,026,080	15.66				
交通運輸設備	450,000	0.04	450,000	0.04				
資訊設備	21,655,800	1.95	18,432,800	1.72	352,365,581	31.67	324,191,018	30.22
雜項設備	18,631,655	1.67	11,863,927	1.11				
房屋及建築改良物	42,122,572	3.79	24,545,572	2.29				
成本合計	813,783,917	73.14	721,345,789	67.24				
減：累計折舊	(103,142,263)	(9.27)	(58,961,681)	(5.50)				
預付設備款	-	0.00	-	0.00				
固定資產淨額	710,641,654	63.87	662,384,108	61.74	700,000,000	62.91	700,000,000	65.24
無形資產	6,872,357	0.62	4,145,670	0.39	23,007,220	2.07	20,691,041	1.93
其他資產					37,239,479	3.35	27,974,760	2.61
遞延資產	4,165,375	0.37	259,875	0.02	60,246,699	5.42	48,665,801	4.54
存出保證金	664,000	0.06	658,000	0.06				
遞延所得稅資產	-	0.00	-	0.00	47,433	0.00	-	0.00
其他資產合計	4,829,375	0.43	917,875	0.08	760,294,132	68.33	748,665,801	69.78
資產總計	\$1,112,659,713	100.00	\$1,072,856,819	100.00	\$1,112,659,713	100.00	\$1,072,856,819	100.00
負債及社員權益總計								
流動負債								
銀行借款								
應付票據								
應付帳款								
其他應付款								
預收款項								
教育研究發展及醫療社會服務負債								
其他流動負債								
流動負債合計								
其他負債								
應付關係人款項								
其他負債合計								
負債總計								
社員權益								
出資額								
保留盈餘								
法定盈餘公積(營運基金)								
未分配盈餘								
小計								
社員權益其他項目								
金融商品未實現損益								
社員權益合計								
負債及社員權益總計								

主辦會計：

會計主管：

董事長：

西園醫藥社團法人

損益表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

會計科目	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
醫務收入				
門急診收入-健保	\$426,624,537	39.20	\$431,860,546	35.15
門急診收入-非健保	480,090,062	44.11	589,084,682	47.94
住院收入-健保	139,004,680	12.77	136,294,336	11.09
住院收入-非健保	127,197,252	11.69	141,089,514	11.48
其他醫務收入-健保	2,308,292	0.21	3,284,334	0.27
其他醫務收入-非健保	2,915,741	0.27	1,598,649	0.13
減：支付點值調整	(59,529,607)	(5.47)	(56,815,490)	(4.62)
減：健保核減	(22,976,211)	(2.11)	(17,044,645)	(1.39)
減：醫療優待	(7,311,587)	(0.67)	(674,967)	(0.05)
醫務收入淨額	1,088,323,159	100.00	1,228,676,959	100.00
醫務成本				
人事費用	(517,569,965)	(47.56)	(534,831,757)	(43.53)
藥品費用	(116,001,026)	(10.66)	(120,596,046)	(9.82)
醫材費用	(110,398,532)	(10.14)	(126,614,431)	(10.30)
血液費用	(924,945)	(0.08)	(988,183)	(0.08)
折舊費用	(45,585,515)	(4.19)	(42,602,384)	(3.47)
租金費用	(70,506,500)	(6.48)	(95,112,048)	(7.74)
事務費用	(18,449,013)	(1.70)	(20,252,936)	(1.65)
教育研究發展及醫療社會服務費用	(14,960,151)	(1.37)	(29,182,357)	(2.37)
其他醫務費用	(82,062,267)	(7.54)	(94,435,802)	(7.69)
醫務成本合計	(976,457,914)	(89.72)	(1,064,615,944)	(86.65)
醫務毛利	111,865,245	10.28	164,061,015	13.35
管理費用	(102,147,120)	(9.39)	(114,174,896)	(9.29)
醫務利益(損失)	9,718,125	0.89	49,886,119	4.06
非醫務活動收益				
利息收入	856,162	0.08	1,032,547	0.08
租金收入	2,685,701	0.25	3,168,993	0.26
其他收入	799,437	0.07	1,017,581	0.08
	4,341,300	0.40	5,219,121	0.42
非醫務活動費損				
利息費用	(200,879)	(0.02)	-	-
處分資產損失	(205,532)	(0.02)	(10,678,533)	(0.87)
其他非醫務損失	-	-	-	-
	(406,411)	(0.04)	(10,678,533)	(0.87)
本期稅前淨利(損)	13,653,014	1.25	44,426,707	3.61
所得稅費用	(2,072,116)	(0.19)	(9,671,473)	(0.79)
本期稅後淨利(損)	\$11,580,898	1.06	\$34,755,234	2.82

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109年及108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 其他項目	社員權益總額
		法定盈餘公積	未分配盈餘		
108年1月1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
109年稅後淨利	-	-	11,580,898	-	11,580,898
109年法定盈餘公積	-	2,316,179	(2,316,179)	-	-
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	47,433	47,433
109年12月31日餘額	\$700,000,000	\$23,007,220	\$37,239,479	\$47,433	\$760,294,132

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109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	109年度 金額	108年度 金額
營業活動現金流量：		
本期淨利	\$11,580,898	\$34,755,234
調整項目：		
支付點值調整	21,754,360	737,770
健保核減	6,375,323	(1,379,749)
折舊	44,334,922	41,869,033
各項攤提	1,381,382	864,319
修繕費	94,500	23,625
處分資產損失	205,532	10,678,533
應收票據	-	48,000
應收帳款	17,515,506	(6,178,324)
其他應收款	20,066	(3,011,083)
存貨	(5,867,876)	949,150
預付款項	516,901	(1,942,933)
其他流動資產	(1,751,131)	395,344
應付票據	-	(2,000,000)
應付帳款	(3,078,103)	21,832,712
其他應付款	13,746,794	(3,815,401)
預收款項	10,352,015	6,455,450
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	(12,859,685)	24,618,140
應付關係人款	13,542	(24,960,000)
營業活動之淨現金流入	104,334,946	90,041,176
投資活動之現金流量：		
購買備供出售金融資產	(30,000,000)	-
購置及支付固定資產	(92,798,000)	(36,479,718)
購置及支付無形資產	(4,108,069)	(357,800)
購置遞延資產	(4,000,000)	-
存出保證金增加	(6,000)	(32,000)
其他非流動資產減少	-	1,979,728
投資活動之淨現金流出	(130,912,069)	(34,889,790)
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加	20,000,000	-
應付關係人款減少	-	(1,453,380)
分派現金股利	-	(54,789,412)
融資活動之淨現金流入(出)	20,000,000	(56,242,792)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(6,577,123)	(1,091,406)
期初現金及約當現金餘額	220,241,253	221,332,659
期末現金及約當現金餘額	\$213,664,130	\$220,241,253
現金流量資訊知補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$182,928	\$-
本期所得稅	\$39,512	\$31,741,454
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	\$-	\$-

主辦會計：



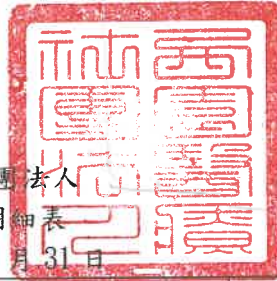
會計主管：



董事長：



西園醫療社團法人
醫務收入明細表
民國 109 年 12 月 31 日



項目	金額	備註
門診收入-健保	\$394,731,726	
門診收入-非健保	473,937,617	
急診收入-健保	31,892,811	
急診收入-非健保	6,152,445	
住院收入-健保	139,004,680	
住院收入-非健保	127,197,252	
其他醫務收入-健保	2,308,292	
其他醫務收入-非健保	2,915,741	
減：支付點值調整	(59,529,607)	
減：健保核減	(22,976,211)	
減：醫療優待	(7,311,587)	
小計	\$1,088,323,159	

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 109 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
人事費用	\$517,569,965	
藥品費用	116,001,026	
醫材費用	111,323,477	
折舊費用	45,585,515	
租金費用	70,506,500	
事務費用	18,449,013	
教育研究發展及醫療社會服務費用	14,960,151	
其他醫務費用	82,062,267	
小計	\$976,457,914	

製表人：



會計主管：



董事長：



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

11004464

號

會員姓名：蔡士光

事務所電話：(02)2516-7989

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

會員證書字號：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

109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	--	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

110

年

月

日

日

