

西園醫療社團法人
財務報表暨會計師查核報告
中華民國 112 年度暨 111 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112年12月31日及111年12月31日之資產負債表，暨民國112年1月1日至12月31日及111年1月1日至12月31日之綜合損益表、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中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達西園醫療社團法人民國112年12月31日及111年12月31日之財務狀況，暨民國112年1月1日至12月31日及111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中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋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：

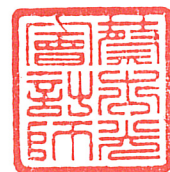
- 1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對西園醫療社團法人內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使西園醫療社團法人繼續經營之能力可能產生重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

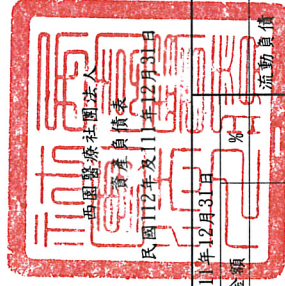
德光聯合會計師事務所

會計師：蔡士光

蔡士光



中 華 民 國 113 年 04 月 30 日



單位：新台幣元

會計科目	112年12月31日		111年12月31日		會計科目	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$322,728,281	25.36	\$375,320,797	32.23	短期借款	\$30,000,000	2.36	\$30,000,000	2.58
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	181,425,371	14.26	-	0.00	應付票據	1,600,000	0.13	2,400,000	0.21
備供出售金融資產-流動	-	0.00	30,290,224	2.60	應付帳款	170,631,312	13.41	150,755,389	12.94
應收票據淨額	600	0.00	114,823	0.01	其他應付款	228,601,243	17.96	138,173,288	11.86
應收帳款淨額	52,810,873	4.15	45,505,549	3.91	本期所得稅負債	9,753,089	0.77	9,020,609	0.77
其他應收款	481,394	0.04	604,946	0.05	預收款項	5,109,450	0.40	6,520,350	0.56
本期所得稅資產	-	0.00	-	0.00	負債準備-流動	-	0.00	-	0.00
存貨	24,194,689	1.90	9,724,590	0.83	其他流動負債	19,376,414	1.52	23,952,743	2.06
預付款項	4,018,561	0.32	3,870,686	0.33					
其他流動資產	250,159	0.02	392,566	0.03	流動負債合計	465,071,508	36.55	360,822,379	30.98
流動資產合計	585,909,928	46.05	465,824,181	39.99					
非流動資產					非流動負債				
不動產、廠房及設備	679,671,292	53.41	691,259,873	59.36	長期借款	-	0.00	-	0.00
無形資產	2,860,046	0.22	3,879,197	0.33	遞延所得稅負債	-	0.00	-	0.00
遞延所得稅資產	-	0.00	-	0.00	非流動負債合計	-	0.00	-	0.00
其他非流動資產	4,134,261	0.32	3,753,949	0.32					
非流動資產合計	686,665,599	53.95	698,893,019	60.01	負債總計	465,071,508	36.55	360,822,379	30.98
					社員權益				
					出資額	700,000,000	55.01	700,000,000	60.10
					保留盈餘				
					法定盈餘公積(營運基金)	42,943,133	3.37	34,309,616	2.95
					特別盈餘公積	4,316,758	0.34	5,651,198	0.49
					未分配盈餘	60,244,128	4.73	63,643,783	5.46
					小計	107,504,019	8.44	103,604,597	8.90
					社員權益其他項目				
					備供出售金融資產未實現損益	-	0.00	290,224	0.02
					社員權益合計	807,504,019	63.45	803,894,821	69.02
資產總計	\$1,272,575,527	100.00	\$1,164,717,200	100.00	負債及社員權益總計	\$1,272,575,527	100.00	\$1,164,717,200	100.00



會計主管：



董事長：



西園醫療社團法人
綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

會計科目	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
醫務收入				
門急診收入	\$1,184,544,010	81.05	\$1,049,894,568	80.13
住院收入	347,556,713	23.78	313,002,380	23.89
其他醫務收入	10,086,861	0.69	25,399,672	1.94
減：支付點值調整	(51,084,188)	(3.50)	(47,044,759)	(3.60)
減：健保核減	(20,827,900)	(1.43)	(20,724,602)	(1.58)
減：醫療優待	(8,797,604)	(0.59)	(10,245,591)	(0.78)
醫務收入淨額	1,461,477,892	100.00	1,310,281,668	100.00
醫務成本				
人事費用	(684,266,942)	(46.82)	(573,434,410)	(43.77)
藥品費用	(138,366,700)	(9.47)	(129,830,352)	(9.91)
醫材費用	(162,753,737)	(11.14)	(153,737,818)	(11.74)
血液費用	(2,210,819)	(0.15)	(1,876,138)	(0.14)
折舊費用	(53,985,370)	(3.69)	(53,848,125)	(4.11)
租金費用	(91,639,931)	(6.27)	(91,756,991)	(7.00)
事務費用	(18,586,048)	(1.27)	(16,135,984)	(1.23)
其他醫務費用	(101,428,416)	(6.94)	(96,735,001)	(7.38)
醫務成本合計	(1,253,237,963)	(85.75)	(1,117,354,819)	(85.28)
醫務毛利	208,239,929	14.25	192,926,849	14.72
營運費用				
教育研究發展及醫療社會服務費用	(8,807,126)	(0.59)	(8,754,962)	(0.67)
薪資費用	(77,307,543)	(5.30)	(43,153,098)	(3.29)
交際費	(9,449,903)	(0.65)	(9,532,709)	(0.73)
勞務費	(14,402,585)	(0.99)	(13,850,094)	(1.06)
清潔費	(10,044,894)	(0.69)	(9,613,724)	(0.73)
工務費	(8,924,250)	(0.61)	(8,760,000)	(0.67)
保全費	(6,841,485)	(0.46)	(6,924,960)	(0.53)
其他費用	(27,373,095)	(1.87)	(27,031,581)	(2.06)
營運費用合計	(163,150,881)	(11.16)	(127,621,128)	(9.74)
醫務利益	45,089,048	3.09	65,305,721	4.98
非醫務活動收益				
利息收入	2,502,033	0.17	962,890	0.07
租金收入	3,066,109	0.21	2,944,038	0.23
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,135,147	0.08	-	-
其他非醫務收入	1,254,952	0.08	1,071,390	0.08
	7,958,241	0.54	4,978,318	0.38
非醫務活動費損				
利息費用	(8,569)	(0.00)	(11,503)	(0.00)
處分不動產、廠房及設備損失	(27,925)	(0.00)	(4,712,403)	(0.36)
其他非醫務損失	-	-	-	-
	(36,494)	(0.00)	(4,723,906)	(0.36)
本期稅前淨利	53,010,795	3.63	65,560,133	5.00
所得稅費用	(9,843,208)	(0.68)	(9,048,150)	(0.69)
本期稅後淨利	43,167,587	2.95	56,511,983	4.31
本期其他綜合損益	-	-	168,225	0.01
本期綜合損益總額	\$43,167,587	2.95	\$56,680,208	4.32

製表人：



會計主管：



董事長：





民國112年及111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	特別盈餘公積	未分配盈餘		
111年1月1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年稅後淨損	-	-	-	56,511,983	-	56,511,983
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	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	\$5,651,198	\$63,643,783	\$290,224	\$803,894,821
112年1月1日重編前餘額	\$700,000,000	\$34,309,616	\$5,651,198	\$63,643,783	\$290,224	\$803,894,821
追溯適用及追溯重編影響數	-	-	-	290,224	(290,224)	-
112年1月1日重編後餘額	700,000,000	34,309,616	5,651,198	63,934,007	-	803,894,821
分派現金股利	-	-	-	(39,558,389)	-	(39,558,389)
112年法定盈餘公積	-	8,633,517	-	(8,633,517)	-	-
112年特別盈餘公積	-	-	4,316,758	(4,316,758)	-	-
112年特別盈餘公積限制解除轉出	-	-	(5,651,198)	5,651,198	-	-
112年稅後淨利	-	-	-	43,167,587	-	43,167,587
112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
112年度綜合損益總額	-	-	-	43,167,587	-	43,167,587
112年12月31日餘額	\$700,000,000	\$42,943,133	\$4,316,758	\$60,244,128	\$-	\$807,504,019



會計主管：



董事長：



西園醫療社團法人

現金流量表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	112年度 金額	111年度 金額
營運活動現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$53,010,795	\$65,560,133
調整項目：		
支付點值調整	21,864,624	14,779,025
健保核減	(27,733,852)	(20,615,092)
折舊費用	52,315,784	52,338,199
各項攤提	1,736,231	1,599,028
利息收入	(2,502,033)	(962,890)
利息費用	8,569	11,503
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	(1,135,147)	-
處分不動產、廠房及設備損失	27,925	4,712,403
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(150,000,000)	-
應收票據	114,223	(114,823)
應收帳款	(1,436,096)	16,884,158
其他應收款	156,884	(28,369)
存貨	(14,470,099)	(3,549,952)
預付款項	(147,875)	377,785
其他流動資產	142,407	1,079,586
應付票據	(800,000)	(802,424)
應付帳款	19,875,923	21,558,867
其他應付款	90,425,748	31,191,444
預收款項	(1,410,900)	(369,500)
其他流動負債	(4,576,329)	2,813,363
支付之所得稅	(9,110,728)	(27,541)
營運活動之淨現金流入	26,356,054	186,434,903
投資活動之現金流量：		
購置不動產、廠房及設備	(40,755,128)	(84,052,288)
出售不動產、廠房及設備價款	-	200,000
購置無形資產	(717,080)	(199,360)
其他非流動資產(增加)減少	(380,312)	273,018
收取之利息	2,468,701	954,206
投資活動之淨現金流出	(39,383,819)	(82,824,424)
籌資活動之現金流量：		
分派現金股利	(39,558,389)	-
支付之利息	(6,362)	(10,886)
籌資活動之淨現金流出	(39,564,751)	(10,886)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(52,592,516)	103,599,593
期初現金及約當現金餘額	375,320,797	271,721,204
期末現金及約當現金餘額	\$322,728,281	\$375,320,797

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 112 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$444,899,743	
門診收入-非健保	679,977,864	
急診收入-健保	50,181,383	
急診收入-非健保	9,485,020	
住院收入-健保	155,613,230	
住院收入-非健保	191,943,483	
其他醫務收入-健保	6,493,977	
其他醫務收入-非健保	3,592,884	
減：支付點值調整	(51,084,188)	
減：健保核減	(20,827,900)	
減：醫療優待	(8,797,604)	
小計	\$1,461,477,892	

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 112 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
人事費用	\$684,266,942	
藥品費用	138,366,700	
藥品存貨盤盈(虧)	-	
醫材費用	162,753,737	
醫材存貨盤盈(虧)	-	
血液費用	2,210,819	
血液存貨盤盈(虧)	-	
折舊費用	53,985,370	
租金費用	91,639,931	
事務費用	18,586,048	
其他醫務費用	101,428,416	
小計	\$1,253,237,963	

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 11314866 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

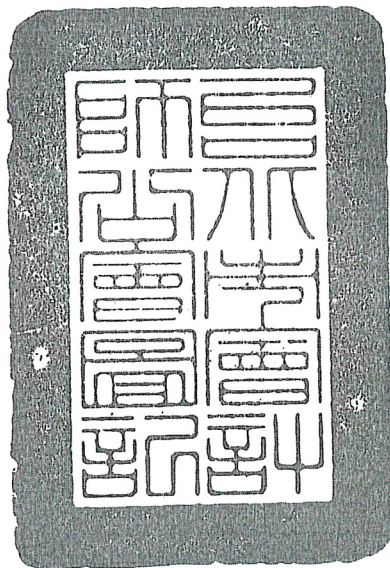
112 年度（自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 03 月 20 日

