

霧峰澄清醫院

財務報表暨會計師查核報告

109

民國

年度

108

住址：台中市大里區金城里成功路55號
電話：04-24922000

CWF006

財務報告目錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告	1~2
二、資產負債表	3
三、收支餘絀表	4
四、淨值變動表	5
五、現金流量表	6~7
六、財務報表附註	
(一)醫院組織沿革及業務範圍說明	8
(二)重大會計政策之彙總說明	8~12
(三)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(四)重要會計項目之說明	13~17
(五)關係人交易	17
(六)質抵押之資產	18
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	18
(八)重大之災害損失	18
(九)重大之期後事項	18
(十)其他	18
(十一)醫務收入明細表、醫務成本明細表	19~20



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



會計師查核報告

霧峰澄清醫院 公鑒

查核意見

霧峰澄清醫院民國109年及108年12月31日之資產負債表，暨民國109年及108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，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，上開收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表在所有重大方面係依照「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達霧峰澄清醫院民國109年及108年12月31日之財務狀況，暨民國109年及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，與霧峰澄清醫院保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及商業會計處理準則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霧峰澄清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霧峰澄清醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對霧峰澄清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，以及使霧峰澄清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霧峰澄清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。

揚智聯合會計師事務所

會計師：

林思寧



中 華 民 國 1 1 0 年 0 8 月 0 4 日

霧峰澄清醫院
資產負債表

民國109年及民國108年12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

資產	109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%
流動資產	\$ 138,859	66	\$ 122,839	60
現金及約當現金	67,837	32	48,940	24
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	-	-
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵保核減後淨額)	58,916	28	65,049	32
*其他應收款	5,384	3	2,586	1
其他金融資產-流動	-	-	-	-
存貨	6,720	3	6,264	3
預付款項	-	-	-	-
其他流動資產	2	-	-	-
固定資產	64,831	30	73,098	36
房屋及建築設備	-	-	-	-
醫療儀器設備	55,999	26	49,214	24
交通運輸設備	530	-	200	-
資訊設備	11,350	5	10,757	5
雜項設備	23,979	11	23,859	12
租賃資產	57,000	27	57,000	28
減：累計折舊	(84,027)	(39)	(67,932)	(33)
減：累計減損	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	-	-	-	-
固定資產淨額	64,831	31	73,098	36
其他資產	8,882	4	7,674	4
遞延資產	-	-	-	-
存出保證金	8,882	4	7,674	4
資產總額	\$ 212,572	100	\$ 203,611	100
負債及淨值總額	\$ 212,572	100	\$ 203,611	100
負債	119,602	56	115,503	57
長期借款	92,970	44	88,108	43
應付租貨負債	30,000	14	30,000	15
其他長期負債	62,970	30	58,108	28
其他負債	-	-	-	-
退休金負債	-	-	-	-
存入保證金	-	-	-	-
負債總額	119,602	56	115,503	57
淨值權益	92,970	44	88,108	43
出資額	30,000	14	30,000	15
業主往來(或累積虧損)	62,970	30	58,108	28
淨值權益其他項目	-	-	-	-
淨值權益總額	92,970	44	88,108	43
負債及淨值總額	\$ 212,572	100	\$ 203,611	100

註：標記"*"科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：
主辦會計：秀珍

會計主管：張清

負責人：陳明



霧峰澄清醫院
收支餘絀表

民國109年及108年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	109年度		108年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	\$ 531,554	100	\$ 524,114	100	\$ 7,440	1
門急診收入-健保	340,502	64	355,918	68	(15,416)	(4)
門急診收入-非健保	208	-	206	-	2	1
住院收入-健保	139,968	27	155,144	30	(15,176)	(10)
住院收入-非健保	55,468	10	49,731	10	5,737	12
其他醫務收入-健保	210	-	153	-	57	37
其他醫務收入-非健保	57,290	11	43,188	8	14,102	33
減：支付點值調整	(47,084)	(9)	(56,694)	(11)	9,610	(17)
減：健保核減	(3,594)	(1)	(13,283)	(3)	9,689	(73)
減：醫療優待	(11,414)	(2)	(10,249)	(2)	(1,165)	11
醫務成本(B)	(517,420)	(97)	(518,206)	(99)	786	-
人事費用	(240,306)	(45)	(248,596)	(48)	8,290	(3)
藥品費用	(46,554)	(9)	(45,405)	(9)	(1,149)	3
醫材費用	(131,237)	(24)	(127,323)	(24)	(3,914)	3
折舊費用	(11,410)	(2)	(11,345)	(2)	(65)	1
租金費用	(41,790)	(8)	(41,848)	(8)	58	-
事務費用	-	-	-	-	-	-
其他醫務費用	(46,123)	(9)	(43,689)	(8)	(2,434)	6
醫務毛利(C=A-B)	14,134	3	5,908	1	8,226	139
管理費用(D)	(24,148)	(5)	(21,720)	(4)	(2,428)	11
醫務利益(損失)(E=C-D)	(10,014)	(2)	(15,812)	(3)	5,798	(37)
非醫務活動收益(F)	1,611	-	2,190	-	(579)	(26)
利息收入	200	-	129	-	71	55
租金收入	240	-	240	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	150	-	(150)	(100)
其他非醫務收益	1,171	-	1,671	-	(500)	(30)
非醫務活動費損(G)	(461)	-	(966)	-	505	(52)
利息費用	(461)	-	(813)	-	352	(43)
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	-	-	(153)	-	153	(100)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	1,150	-	1,224	-	(74)	(6)
本期稅前餘絀(I=E+H)	(8,864)	(2)	(14,588)	(3)	5,724	(39)
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ (8,864)	(2)	\$ (14,588)	(3)	\$ 5,724	(39)

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：



會計主管：



負責人：





霧峰澄清醫院
淨值變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	109 年度	108 年度
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	30,000	30,000
永久受限期末淨值	30,000	30,000
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	(8,864)	(14,588)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	13,726	19,516
未受限期初淨值	58,108	53,180
未受限期末淨值	62,970	58,108
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 92,970	\$ 88,108

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：

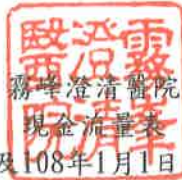


會計主管：



負責人：





民國109年及108年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	109年度	108年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ (8,864)	\$ (14,588)
支付點值調整	3,333	1,596
健保核減	(446)	(275)
呆帳費用	-	-
折舊費用	16,094	16,264
處分固定資產損益	-	152
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	-	46
應收帳款(增加)減少	3,246	2,571
*其他應收款(增加)減少	(2,798)	(1,422)
預付款項(增加)減少	-	5
存貨(增加)減少	(456)	(826)
*其他流動資產(增加)減少	(2)	-
應付帳款增加(減少)	(7)	(10)
應付票據增加(減少)	12,912	(14,696)
*其他應付款增加(減少)	2,103	7,595
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	(268)	721
營運活動之淨現金流入(出)	24,847	(2,867)
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(7,828)	(3,373)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*存出保證金增加	(1,208)	(157)
投資活動之淨現金流入(出)	(9,036)	(3,530)
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)	-	-
長期借款增加(減少)	-	-
*應付租賃負債增加(減少)	(10,640)	(10,182)
*淨值其他項目增加	13,726	19,516
融資活動之淨現金流入(出)	3,086	9,334
本期現金及約當現金增加(減少)數	18,897	2,937
期初現金及約當現金餘額	48,940	46,003
期末現金及約當現金餘額	\$ 67,837	\$ 48,940

(接次頁)

(承前頁)

霧峰澄清醫院

現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日



■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	109年度	108年度
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 461	\$ 813
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	\$ 9,352	\$ 10,640
應付設備款	\$ -	\$ -
僅有部份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	-	-

註：標記“*”科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：



會計主管：



負責人：



霧峰澄清醫院

財務報表附註

民國109年度及108年度

(除特別註明外，金額均以新台幣元為單位)

一、醫院組織沿革及業務範圍說明

(一) 組織沿革

霧峰澄清醫院創立於民國81年，為大台中山屯區民眾提供專業醫療服務。民國82年經行政院衛生署（現更名為衛生福利部）評鑑為地區醫院，為擴大醫療服務項目、提升醫療品質，於民國106年01月遷移至目前院址，醫院軟硬體全面更新，培養更優質的醫療服務團隊，積極提供以病人為中心的服務，成為滿足社區民眾健康需求的優質地區醫院。

(二) 業務範圍說明

本院以三心二意：用心、愛心、放心及病人滿意、員工滿意為宗旨，服務社會並維護地區民眾健康，落實病人安全，注重醫療服務品質，提供全方位醫療照護。

目前設有家庭醫學科、內科、外科、骨科、神經科、泌尿科及復健科等。

二、重大會計政策之彙總說明

本院之重大會計政策之彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本院財務報表係依據全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及一般公認會計原則及其解釋編製，採曆年制及權責發生制。

（二）資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- （1）預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- （2）主要為交易目的而持有之資產。
- （3）預期於資產負債表日後12個月內實現之資產。
- （4）現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾12個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

2. 符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- （1）預期於正常營業週期中清償之負債。
- （2）主要為交易目的而持有之負債。
- （3）於資產負債表日後12個月內到期清償之負債。
- （4）不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少12個月者。

（三）現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

（四）金融工具

金融資產與金融負債應於本院成為該金融工具合約條款之一方時認列。

屬公允價值變動列入損益者之金融資產或金融負債，原始認列時，應以公允價值衡量。

非屬公允價值變動列入損益者之金融資產或金融負債，原始認列時，應以公允價值加計直接歸屬於取得金融資產或發行金融負債之交易成本衡量。

（五）金融資產

金融資產之分類，係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、其他金融資產、放款及應收款等類別。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本院將所持有之金融資產分類如下：

1. 放款及應收款

- （1）放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收款金額之非衍生金融資產，包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款及其他金融資產。
- （2）對於符合交易慣例之金融資產係採用交割日會計。
- （3）於原始認列時按公允價值加計直接可歸屬於取得之交易成本衡量，後續後採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。有效利息法攤銷計算之利息認列於當期損益。惟當未附息之短期應收款項折現之影響不大，係以交易金額衡量。

（六）金融資產之除列

於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1. 來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割時。
- 2. 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3. 保留金融資產所有權之部份風險及報酬，但已將該資產之控制權轉移與另一方。

（七）備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減

備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減係依各應收款項之可收現斟酌提列。備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據過去實際發生呆帳及衛生福利部中央健康保險署實際支付點值調整及核減金額之經驗，衡量應收款項收回可能性，予以評估提列。

(八) 存貨

存貨包括藥品、衛材及血液存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除預計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 固定資產

固定資產係按照取得或建造時之原始成本及後續成本認列。原始成本包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之直接可歸屬成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。後續成本包括後續為增添、部分重置或維修該項目所發生之成本。只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部份之帳面金額應予除列。所有不符合資產定義之其他維修費用於發生時列為當期費用。

固定資產之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。固定資產各項組成若屬重大，則單獨提列折舊，但實務上不可行時，不在此限。各項固定資產之耐用年限如下：

醫療儀器設備：	3	至	10	年
交通運輸設備：	5			年
資訊設備：	3	至	5	年
雜項設備：	3	至	10	年
租賃資產：	7			年

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年限提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。

依法令規定辦理資產重估價時，其本期未實現重估增值應認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，應以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

處分或報廢固定資產所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

（十）醫療服務收入

醫療服務收入係對健保及一般自費病患提供醫療服務而獲致之收入，於勞務提供完成時認列。

醫療收入核減係衛生福利部中央健康保險署對申報之健保門急診及住院收入之剔除金額，列為醫療收入減項。

醫療收入點值調整係因應衛生福利部中央健康保險署採用總額預算支付制度辦理，所調整之支付點值，列為醫療收入減項。

（十一）員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當年度費用；屬確定福利退休計畫者，則按支付員工退休金之義務，於員工在職期間依法提列，並認列為當期費用。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

無此情形。

四、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金	\$ 474,996	\$ 445,478
活期存款	33,238,377	21,482,237
支票存款	14,123,826	7,012,957
定期存款	20,000,000	20,000,000
合計	<u>\$ 67,837,199</u>	<u>\$ 48,940,672</u>

截至民國109年及108年12月31日止，本院現金及約當現金未有提供質押擔保之情形。

(二) 應收帳款

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$ 75,997,030	\$ 79,242,739
減：備抵支付點值調整	(17,255,995)	(13,922,869)
減：備抵健保核減	174,703	(270,981)
合計	<u>\$ 58,915,738</u>	<u>\$ 65,048,889</u>

本院備抵健保點值調整及核減之變動情形如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 14,193,850	\$ 12,873,298
加：本期提列	17,081,292	14,193,850
減：本期沖銷	(14,193,850)	(12,873,298)
期末餘額	<u>\$ 17,081,292</u>	<u>\$ 14,193,850</u>

(三) 存貨

	109. 12. 31	108. 12. 31
藥品存貨	\$ 5,181,439	\$ 5,295,880
醫療材料	1,513,022	951,053
血液存貨	25,406	16,818
合計	\$ 6,719,867	\$ 6,263,751

截至民國109年及108年12月31日止，本院存貨未有提供質押擔保之情形。

(四) 固定資產

	醫療儀器設備	交通運輸設備	資訊設備	雜項設備	租賃資產	合計
[成 本]						
109年1月1日餘額	\$ 49,214,265	\$ 200,000	\$ 10,757,000	\$ 23,858,989	\$ 57,000,000	\$ 141,030,254
增添	6,785,000	330,000	592,500	120,000	-	7,827,500
處分	-	-	-	-	-	-
109年12月31日餘額	\$ 55,999,265	\$ 530,000	\$ 11,349,500	\$ 23,978,989	\$ 57,000,000	\$ 148,857,754
[累 計 折 舊]						
109年1月1日餘額	\$ 29,373,901	\$ 113,888	\$ 6,208,116	\$ 10,268,011	\$ 21,968,749	\$ 67,932,665
折舊費用	4,285,230	74,583	1,555,165	3,054,531	7,125,000	16,094,509
處分	-	-	-	-	-	-
109年12月31日餘額	\$ 33,659,131	\$ 188,471	\$ 7,763,281	\$ 13,322,542	\$ 29,093,749	\$ 84,027,174
[淨 額]						
109年1月1日	\$ 19,840,364	\$ 86,112	\$ 4,548,884	\$ 13,590,978	\$ 35,031,251	\$ 73,097,589
109年12月31日	\$ 22,340,134	\$ 341,529	\$ 3,586,219	\$ 10,656,447	\$ 27,906,251	\$ 64,830,580
	醫療儀器設備	交通運輸設備	資訊設備	雜項設備	租賃資產	合計
[成 本]						
108年1月1日餘額	\$ 50,060,765	\$ 200,000	\$ 10,001,000	\$ 21,956,238	\$ 57,000,000	\$ 139,218,003
增添	715,000	-	756,000	1,902,751	-	3,373,751
處分	(1,561,500)	-	-	-	-	(1,561,500)
108年12月31日餘額	\$ 49,214,265	\$ 200,000	\$ 10,757,000	\$ 23,858,989	\$ 57,000,000	\$ 141,030,254
[累 計 折 舊]						
108年1月1日餘額	\$ 26,562,935	\$ 80,555	\$ 4,429,989	\$ 7,160,024	\$ 14,843,749	\$ 53,077,252
折舊費用	4,219,741	33,333	1,778,127	3,107,987	7,125,000	16,264,188
處分	(1,408,775)	-	-	-	-	(1,408,775)
108年12月31日餘額	\$ 29,373,901	\$ 113,888	\$ 6,208,116	\$ 10,268,011	\$ 21,968,749	\$ 67,932,665
[淨 額]						
108年1月1日	\$ 23,497,830	\$ 119,445	\$ 5,571,011	\$ 14,796,214	\$ 42,156,251	\$ 86,140,751
108年12月31日	\$ 19,840,364	\$ 86,112	\$ 4,548,884	\$ 13,590,978	\$ 35,031,251	\$ 73,097,589

截至民國109年及108年12月31日止，本院利息資本化金額皆為0元。

截至民國109年及108年12月31日止，本院固定資產未有提供質押擔保之情形。

(五) 應付票據

	109.12.31	108.12.31
應付票據	\$ 78,911,022	\$ 65,981,078
應付票據－關係人	340,160	358,450
合計	\$ 79,251,182	\$ 66,339,528

(六) 其他應付款

	109.12.31	108.12.31
應付薪資	\$ 22,086,348	\$ 20,821,623
應付退休金費用	1,522,850	1,468,497
應付保險費	3,084,823	2,982,468
其他應付費用	2,781,749	2,100,128
合計	\$ 29,475,770	\$ 27,372,716

(七) 應付租賃負債

租賃標的	租賃期間	109.12.31	108.12.31
醫療儀器設備	105.12~110.11	\$ 9,352,192	\$ 19,991,798
減：一年內到期長期負債		(9,352,192)	(10,639,606)
合計		\$ -	\$ 9,352,192

1. 本院資本租賃資產於租賃期間屆滿時，可享有租賃物之優先承購權且依合約其承購價等同立約時之價格減除租賃期間已繳納之租金及保證金，有關租金給付方式及租賃資產明細如下：

109年度：

資產種類	依隱含利率折算之現值	期間
醫療儀器設備	\$ 9,352,192	自民國105年12月至民國110年11月以每個月為一期支付款項

108年度：

資產種類	依隱含利率折算之現值	期間
醫療儀器設備	\$ 19,991,798	自民國105年12月至民國110年11月以每個月為一期支付款項

2. 資本租賃未來應支付租金總額及其現值，依支付期間區分如下：

	109.12.31	108.12.31
應付租金總額	\$ 9,494,100	\$ 20,594,700
未實現利息費用	(141,908)	(602,902)
應付租金現值	9,352,192	19,991,798
減：一年內到期部份	(9,352,192)	(10,639,606)
合計	\$ -	\$ 9,352,192

(八) 退休金

1. 本院依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本院按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本院於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本院將於次年度三月底前一次提撥其差額。

民國109年度及108年度，本院依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為166,301元及145,003元。

2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本院就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國109年度及108年度，本院依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為6,060,184元及5,645,786元。

(九) 營業租賃協議

1. 本院為出租人

本院以營業租賃將房屋出租，未來之營業租賃應收租金情形如下：

	109.12.31	108.12.31
不超過1年	\$ 240,000	\$ 240,000
超過1年但不超過5年	300,000	540,000
超過5年	-	-
合計	\$ 540,000	\$ 780,000

2. 本院為承租人

本院以營業租賃承租建築物，未來之營業租賃應付租金情形如下：

	109.12.31	108.12.31
不超過1年	\$ 39,000,000	\$ 37,200,000
超過1年但不超過5年	168,600,000	164,400,000
超過5年	43,200,000	86,400,000
合計	\$ 250,800,000	\$ 288,000,000

五、關係人交易

本院與關係人間重大交易事項彙總如下：

(一) 租金支出(表列醫務成本項下)

關係人類別	109年度	108年度
關聯企業	\$ 39,155,770	\$ 39,303,260
合計	\$ 39,155,770	\$ 39,303,260

本院向關聯企業租用醫院本址之土地及建築物，合約租賃期間為民國106年01月01日至民國115年12月31日。

(二) 應付票據

關係人類別	109.12.31	108.12.31
關聯企業	\$ 340,160	\$ 358,450
合計	\$ 340,160	\$ 358,450

六、質抵押之資產

無此事項。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾

本院截至民國109年及108年12月31日止，所簽訂之重要租賃合約：請詳附註四(九)。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

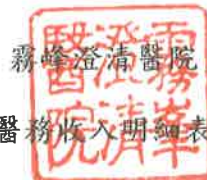
無此情形。

十、其他

本院民國109年度及108年度發生之用人、折舊依其功能別彙總表如下：

	109年度		
	屬於醫務成本者	屬於管理費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 191,854,529	\$ 13,010,751	\$ 204,865,280
勞健保費用	17,282,083	1,171,823	18,453,906
退休金費用	5,831,103	395,382	6,226,485
其他用人費用	24,243,633	1,439,801	25,683,434
用人費用合計	\$ 239,211,348	\$ 16,017,757	\$ 255,229,105
折舊費用	\$ 11,410,230	\$ 4,684,279	\$ 16,094,509

	108年度		
	屬於醫務成本者	屬於管理費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 198,882,820	\$ 12,296,709	\$ 211,179,529
勞健保費用	18,224,137	1,128,244	19,352,381
退休金費用	5,453,186	337,603	5,790,789
其他用人費用	26,035,973	771,061	26,807,034
用人費用合計	\$ 248,596,116	\$ 14,533,617	\$ 263,129,733
折舊費用	\$ 11,344,741	\$ 4,919,447	\$ 16,264,188



醫務收入明細表

民國109年1月1日至109年12月31日

☒全部 ☐健保

明細表一

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$ 317,001	
門診收入-非健保	208	
急診收入-健保	23,501	
急診收入-非健保	-	
住院收入-健保	139,968	
住院收入-非健保	55,468	
其他醫務收入-健保	210	
其他醫務收入-非健保	57,290	
減：支付點值調整	(47,084)	
減：健保核減	(3,594)	
減：醫療優待	(11,414)	
合計	\$ 531,554	

主辦會計：

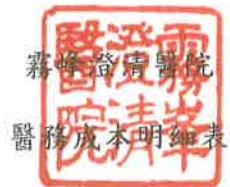


會計主管：



負責人：





民國109年1月1日至109年12月31日

■全部 □健保

明細表二

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
人事費用	\$ 240,306	
藥品費用	46,554	
醫材費用	131,237	
折舊費用	11,410	
租金費用	41,790	
事務費用	-	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	46,123	
合計	\$ 517,420	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1109253

號

會員姓名：林思寧

事務所名稱：揚智聯合會計師事務所

事務所地址：台中市南屯區五權西路二段 666 號 13 樓之 3

事務所電話：04-36009906

事務所統一編號：20373956

會員證書字號：中市會證字第 192 號

委託人名稱：霧峰澄清醫院

委託人統一編號：97500635

印鑑證明書用途：辦理 霧峰澄清醫院

一〇九年度（自民國 109 年 01 月 01 日至

109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	林 思 寧	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

110

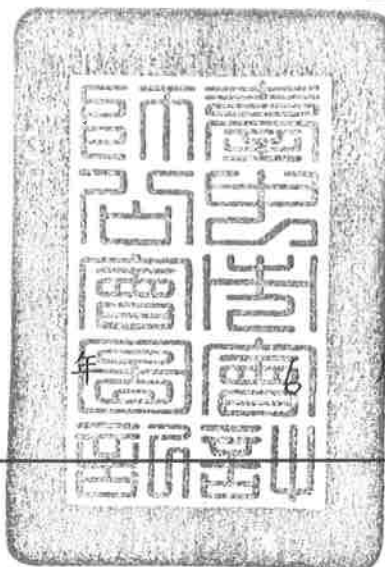
年

12

月

25

日



110