

霧峰澄清醫院

財務報表暨會計師查核報告

民國 107 年度

住址：台中市大里區金城里成功路55號
電話：04-24922000

CWF006



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

保留意見及無保留意見

霧峰澄清醫院民國107年12月31日之資產負債表，暨民國107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。

對收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表表示保留意見

依本會計師之意見，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，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及一般公認會計原則及解釋編製，足以允當表達霧峰澄清醫院民國107年1月1日至12月31日之財務績效與現金流量。

對資產負債表表示無保留意見

依本會計師之意見，上開資產負債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及一般公認會計原則及解釋編製，足以允當表達霧峰澄清醫院民國107年12月31日之財務狀況。

保留意見及無保留意見之基礎

本會計師於民國107年12月4日方受託查核霧峰澄清醫院民國107年度之財務報表，致無法觀察霧峰澄清醫院民國107年初之實體存貨盤點，亦無法以替代程序確定其存貨數量。因民國107年初之存貨影響民國107年度之財務績效及現金流量，本會計師無法判斷是否須對上開收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表作必要之調整。

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。

其他事項-前期財務報表未經查核

霧峰澄清醫院民國106年度財務報表未經查核，附列僅供參考。

台北一所：
台北市104中山區民權西路35號10樓
Tel：02-2595-8433
Fax：02-2595-9979
E-mail:h0001wacpa@gmail.com

台北二所：
台北市106大安區潮州街116號5樓
Tel：02-2393-0065
Fax：02-2393-0057
E-mail:p1001@yzcpa.com.tw

桃園所：
桃園市330桃園區春日路666號18樓之4
Tel：03-357-8808
Fax：03-357-8806
E-mail:y0001@yzcpa.com.tw

台中所(總所)：
台中市408五權西路二段666號13樓之3
Tel：04-3600-9906
Fax：04-3600-6500
E-mail:stanhuco@ms12.hinet.net

台南所：
台南市701東門路一段358號10樓之1
Tel：06-236-0606
Fax：06-236-3838
E-mail:n0083@yzcpa.com.tw

高雄所：
高雄市813左營區自由四路338號3樓
Tel：07-348-0086
Fax：07-348-0357
E-mail:k0017@yzcpa.com.tw



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



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一般公認會計原則編製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。

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



台北一所：
台北市104中山區民權西路35號10樓
Tel：02-2595-8433
Fax：02-2595-9979
E-mail:h0001wacpa@gmail.com

台北二所：
台北市106大安區潮州街116號5樓
Tel：02-2393-0065
Fax：02-2393-0057
E-mail:p1001@yzcpa.com.tw

桃園所：
桃園市330桃園區春日路656號18樓之4
Tel：03-357-8808
Fax：03-357-8806
E-mail:y0001@yzcpa.com.tw

台中所(總所)：
台中市408五權西路二段666號13樓之3
Tel：04-3600-9906
Fax：04-3600-6500
E-mail:stanhuco@ms12.hinet.net

台南所：
台南市701東門路一段358號10樓之1
Tel：06-236-0606
Fax：06-236-3838
E-mail:n0083@yzcpa.com.tw

高雄所：
高雄市813左營區自由四路338號3樓
Tel：07-348-0066
Fax：07-348-0357
E-mail:k0017@yzcpa.com.tw

■全部 □健保

單位：新台幣千元



霧峰澄清醫院

資產負債表

民國107年及民國108年12月31日

資產	107年12月31日		(未經查核)		106年12月31日		負債及淨值總額		107年12月31日		(未經查核)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產	121,597	56	93,448	47	113,064	52	流動負債		113,064	52	95,478	48
現金及約當現金	46,003	21	24,466	12	-	-	短期借款		-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	46	-	40	-	-	-	應付短期票券		-	-	-	-
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵核減後淨額)	68,941	31	61,656	31	81,036	38	應付票據		81,036	38	65,045	33
*其他應收款	1,164	1	1,058	1	63	-	應付帳款		63	-	-	-
其他金融資產-流動	-	-	-	-	-	-	其他應付款		19,778	9	18,016	9
存貨	5,438	3	5,608	3	*一年內到期長期負債				11,163	5	11,514	6
預付款項	5	-	620	-	預收款項				-	-	-	-
其他流動資產	-	-	-	-	其他流動負債				1,024	-	903	-
固定資產	86,141	41	98,270	49	長期負債				19,011	9	30,174	15
房屋及建築設備	-	-	-	-	長期借款				-	-	-	-
醫療儀器設備	50,061	23	51,202	26	長期應付票據				-	-	-	-
交通運輸設備	200	-	200	-	應付租賃負債				19,011	9	30,174	15
資訊設備	10,001	5	8,228	4	其他長期負債				-	-	-	-
雜項設備	21,956	10	24,037	12	其他負債				-	-	-	-
租賃資產	57,000	28	57,000	28	退休金負債				-	-	-	-
減：累計折舊	(53,077)	(25)	(42,397)	(21)	存入保證金				-	-	-	-
減：累計減損	-	-	-	-	負債總額				132,075	61	125,652	63
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	淨值權益				83,180	39	73,403	37
固定資產淨額	86,141	41	98,270	49	出資額				30,000	14	30,000	15
其他資產	7,517	3	7,337	4	業主往來(或累積虧損)				53,180	25	43,403	22
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益其他項目				-	-	-	-
存出保證金	7,517	3	7,337	4	淨值權益總額				83,180	39	73,403	37
資產總額	215,255	100	199,055	100	負債及淨值總額				215,255	100	199,055	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
(請參閱揚智聯合會計師事務所民國108年8月23日之會計師查核報告)

主辦會計：

黃秀珍

會計主管：

洪燕利

負責人：

許德宗

霧峰澄清醫院

收支餘額表

民國107年及106年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	107年度		(未經查核) 106年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	\$ 500,930	100	\$ 367,535	100	\$ 133,395	36
門急診收入-健保	324,802	65	237,894	65	86,908	24
門急診收入-非健保	201	-	199	-	2	-
住院收入-健保	155,765	31	117,448	32	38,317	10
住院收入-非健保	47,943	10	21,641	6	26,302	7
其他醫務收入-健保	150	-	-	-	150	-
其他醫務收入-非健保	37,997	8	37,947	10	50	-
減：支付點值調整	(53,233)	(11)	(33,741)	(9)	(19,492)	(5)
減：健保核減	(3,644)	(1)	(6,703)	(2)	3,059	1
減：醫療優待	(9,051)	(2)	(7,150)	(2)	(1,901)	(1)
醫務成本(B)	(465,444)	(93)	(377,330)	(103)	(88,114)	(24)
人事費用	(224,331)	(45)	(175,018)	(48)	(49,313)	(14)
藥品費用	(47,600)	(10)	(35,509)	(10)	(12,091)	(3)
醫材費用	(108,502)	(22)	(86,296)	(23)	(22,206)	(6)
折舊費用	(11,211)	(2)	(10,321)	(3)	(890)	-
租金費用	(36,666)	(7)	(34,217)	(9)	(2,449)	(1)
事務費用	-	-	-	-	-	-
其他醫務費用	(37,134)	(7)	(35,969)	(10)	(1,165)	-
醫務毛利(C=A-B)	35,486	7	(9,795)	(3)	45,281	12
管理費用(D)	(23,252)	(5)	(18,432)	(5)	(4,820)	(1)
醫務利益(損失)(E=C-D)	12,234	2	(28,227)	(8)	40,461	11
非醫務活動收益(F)	1,131	-	216	-	915	1
利息收入	20	-	16	-	4	-
租金收入	240	-	200	-	40	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	50	-	-	-	50	-
其他非醫務收益	821	-	-	-	821	1
非醫務活動費損(G)	(3,588)	-	(1,556)	-	(2,032)	(1)
利息費用	(1,391)	-	(1,556)	-	165	-
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	(2,197)	-	-	-	(2,197)	(1)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(2,457)	-	(1,340)	-	(1,117)	-
本期稅前餘絀(I=E+H)	9,777	2	(29,567)	(8)	39,344	11
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ 9,777	2	\$ (29,567)	(8)	\$ 39,344	11

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國108年8月23日之會計師查核報告)

主辦會計：

黃秀珍

會計主管：

洪燕莉

負責人：

許德宗

霧峰澄清醫院
淨值變動表

民國107年及106年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	107 年度	(未經查核) 106 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	9,777	(29,567)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
*業主往來變動	-	73,737
未受限淨值增加總額	9,777	44,170
未受限期初淨值	43,403	(767)
未受限期末淨值	53,180	43,403
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 83,180	\$ 73,403

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
(請參閱揚智聯合會計師事務所民國108年8月23日之會計師查核報告)

主辦會計：

黃秀珍

會計主管：

洪燕莉

負責人：

德宗許



霧峰澄清醫院
現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元
(未經查核)
106年度

項目	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 9,777	\$ (29,567)
支付點值調整	(3,031)	15,358
健保核減	(7,031)	7,577
呆帳費用	-	-
折舊費用	15,779	13,720
處分固定資產損益	811	-
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	(6)	(40)
應收帳款(增加)減少	2,777	(63,480)
*其他應收款(增加)減少	(106)	(178)
預付款項(增加)減少	615	8,656
存貨(增加)減少	170	(99)
應付帳款增加(減少)	63	-
應付票據增加(減少)	15,991	(35,714)
*其他應付款增加(減少)	1,762	5,335
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	121	(93)
營運活動之淨現金流入(出)	37,692	(78,525)
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(4,460)	(44,121)
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	(181)	(254)
投資活動之淨現金流入(出)	(4,641)	(44,375)
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)	(11,514)	41,688
*業主往來增加	-	73,737
融資活動之淨現金流入(出)	(11,514)	115,425
本期現金及約當現金增加(減少)數	21,537	(7,475)
期初現金及約當現金餘額	24,466	31,941
期末現金及約當現金餘額	\$ 46,003	\$ 24,466
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 1,391	\$ 1,556
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	\$ 11,163	\$ 11,514
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

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國108年8月23日之會計師查核報告)

主辦會計：黃秀珍

會計主管：洪燕莉

負責人：





民國107年1月1日至107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	\$ 302,468	
門診收入-非健保	201	
急診收入-健保	22,334	
急診收入-非健保	-	
住院收入-健保	155,765	
住院收入-非健保	47,943	
其他醫務收入-健保	150	
其他醫務收入-非健保	37,997	
減：支付點值調整	(53,233)	
減：健保核減	(3,644)	
減：醫療優待	(9,051)	
合計	\$ 500,930	

主辦會計：黃秀珍

會計主管：洪燕莉

負責人：



霧峰澄清醫院
醫務成本明細表

民國107年1月1日至107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	\$ 224,331	
藥品費用	47,600	
醫材費用	108,502	
折舊費用	11,211	
租金費用	36,666	
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	37,134	
合計	\$ 465,444	

主辦會計：黃秀珍

會計主管：洪燕莉

負責人：



臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1080257

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

一〇七年度（自民國 107 年 01 月 01 日至

107 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

108

年

月

15

日

