

霧峰澄清醫院

財務報表暨會計師查核報告

111
民國 年度
110

住址：台中市大里區金城里成功路55號
電話：04-24922000

CWF006

民國111年財務報告
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、醫務收入明細表	8
七、醫務成本明細表	9



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111年及110年12月31日之資產負債表，暨民國111年及110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，上開財務報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暨財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之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111年及110年12月31日之財務狀況，暨民國111年及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暨財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之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。

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 桃園區壽日路 656 號 18 樓之 4
Tel: 03-357-8341
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.



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，運用專業判斷及專業懷疑。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 2 年 0 8 月 1 6 日

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: 03-357-8341
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 中山路一段 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

■全部 □健保

單位：新台幣千元

民國111年及民國110年12月31日

資產	111年12月31日		110年12月31日		負債及淨值總額
	金額	%	金額	%	
流動資產	\$ 170,184	76	\$ 147,928	69	流動負債
現金及約當現金	91,678	41	64,688	30	短期借款
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	168	-	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保核減後淨額)	66,494	30	71,580	33	應付票據
*其他應收款	5,470	2	5,400	3	應付帳款
其他金融資產-流動	-	-	-	-	其他應付款
存貨	6,542	3	6,092	3	預收款項
預付款項	-	-	-	-	其他流動負債
其他流動資產	-	-	-	-	
固定資產	44,191	20	58,556	27	長期負債
房屋及建築設備	-	-	-	-	長期借款
醫療儀器設備	123,278	55	122,079	57	長期應付票據
交通運輸設備	530	-	530	-	應付租賃負債
資訊設備	12,515	6	12,515	6	其他長期負債
雜項設備	24,369	11	24,369	11	
租賃資產	-	-	-	-	其他負債
減：累計折舊	(116,631)	(52)	(100,937)	(47)	退休金負債
減：累計減損	-	-	-	-	存入保證金
預付購置固定資產款項	130	-	-	-	負債總額
固定資產淨額	44,191	20	58,556	27	淨值權益
其他資產	9,880	4	8,870	4	出資額
遞延資產	-	-	-	-	業主往來(或累積虧損)
存出保證金	9,880	4	8,870	4	淨值權益其他項目
資產總額	\$ 224,255	100	\$ 215,354	100	淨值權益總額
					負債及淨值總額
					\$ 224,255
					\$ 215,354
					100
					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。

主辦會計：



會計主管：



負責人：





民國111年及110年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	111年度		110年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	\$ 541,417	100	\$ 523,705	100	\$ 17,712	3
門急診收入-健保	357,361	66	363,967	69	(6,606)	(2)
門急診收入-非健保	21,914	4	20,701	4	1,213	6
住院收入-健保	134,789	25	135,436	26	(647)	-
住院收入-非健保	73,092	14	60,419	12	12,673	21
其他醫務收入-健保	310	-	310	-	-	-
其他醫務收入-非健保	30,205	6	22,600	4	7,605	34
減：支付點值調整	(59,621)	(11)	(65,538)	(13)	5,917	(9)
減：健保核減	(2,737)	(1)	(1,538)	-	(1,199)	78
減：醫療優待	(13,896)	(3)	(12,652)	(2)	(1,244)	10
醫務成本(B)	536,825	99	510,712	96	26,113	5
人事費用	253,302	47	232,547	44	20,755	9
藥品費用	43,726	8	43,292	8	434	1
醫材費用	140,623	26	136,461	26	4,162	3
折舊費用	12,548	2	12,458	2	90	1
租金費用	44,275	8	43,774	8	501	1
事務費用	-	-	-	-	-	-
其他醫務費用	42,351	8	42,180	8	171	-
醫務毛利(C=A-B)	4,592	1	12,993	4	(8,401)	(65)
管理費用(D)	28,354	5	24,300	5	4,054	17
醫務利益(損失)(E=C-D)	(23,762)	(4)	(11,307)	(1)	(12,455)	110
非醫務活動收益(F)	1,152	-	4,135	-	(2,983)	(72)
利息收入	296	-	163	-	133	82
租金收入	240	-	240	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	892	-	(892)	(100)
其他非醫務收益	616	-	2,840	-	(2,224)	(78)
非醫務活動費損(G)	-	-	142	-	(142)	(100)
利息費用	-	-	142	-	(142)	(100)
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	-	-	-	-	-	-
非醫務利益(損失)(H=F-G)	1,152	-	3,993	-	(2,841)	(71)
本期稅前餘絀(I=E+H)	(22,610)	(4)	(7,314)	(1)	(15,296)	209
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ (22,610)	(4)	\$ (7,314)	(1)	(15,296)	209

主辦會計：



會計主管：



負責人：





民國111年及110年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	111 年度	110 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	(22,610)	(7,314)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	27,711	15,720
未受限期初淨值	71,376	62,970
未受限期末淨值	76,477	71,376
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 106,477	\$ 101,376

主辦會計：



會計主管：



負責人：





民國111年及110年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	111年度	110年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ (22,610)	\$ (7,314)
支付點值調整	(2,615)	1,994
健保核減	(128)	1,248
呆帳費用	-	-
折舊費用	16,390	16,910
處分固定資產損益	-	-
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	168	(168)
應收帳款(增加)減少	7,829	(15,906)
*其他應收款(增加)減少	(70)	(16)
預付款項(增加)減少	-	-
存貨(增加)減少	(450)	628
*其他流動資產(增加)減少	-	2
應付票據增加(減少)	1,155	3,650
應付帳款增加(減少)	63	(46)
*其他應付款增加(減少)	2,134	(545)
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	448	669
營運活動之淨現金流入(出)	2,314	1,106
投資活動之現金流量		
出售設備	1,654	-
購買設備	(3,549)	(10,635)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*預付購置固定資產款項(增加)減少	(130)	-
*存出保證金(增加)減少	(1,010)	12
投資活動之淨現金流入(出)	(3,035)	(10,623)
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)	-	(9,352)
*淨值其他項目增加	27,711	15,720
融資活動之淨現金流入(出)	27,711	6,368
本期現金及約當現金增加(減少)數	26,990	(3,149)
期初現金及約當現金餘額	64,688	67,837
期末現金及約當現金餘額	\$ 91,678	\$ 64,688

(接次頁)

(承前頁)



民國111年及110年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	111年度	110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)	\$ -	\$ 142
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	\$ -	\$ -
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。

主辦會計：

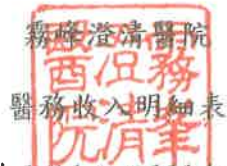


會計主管：



負責人：





民國111年1月1日至111年12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$ 328,429	
門診收入-非健保	19,480	
急診收入-健保	28,932	
急診收入-非健保	2,434	
住院收入-健保	134,789	
住院收入-非健保	73,092	
其他醫務收入-健保	310	
其他醫務收入-非健保	30,205	
減：支付點值調整	(59,621)	
減：健保核減	(2,737)	
減：醫療優待	(13,896)	
合計	\$ 541,417	

主辦會計：



會計主管：



負責人：





民國111年1月1日至111年12月31日

全部 健保

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
人事費用	\$ 253,302	
藥品費用	43,726	
醫材費用	140,623	
折舊費用	12,548	
租金費用	44,275	
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	42,351	
合計	\$ 536,825	

主辦會計：



會計主管：



負責人：




社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 C-12AE07864 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：臺中市南屯區五權西路二段六六六號
十三樓之三
會員證書字號：中市會證字第 192 號
印鑑證明書用途：辦理 霧峰澄清醫院

事務所電話：(04)36009906
事務所統一編號：20373956
委託人統一編號：97500635

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	林思寧	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 08 月 02 日

