

霧峰澄清醫院

財務報表暨會計師查核報告

112

民國 年度

111

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、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112年及111年12月31日之資產負債表，暨民國112年及111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112年及111年12月31日之財務狀況，暨民國112年及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 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 3 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 桃園區青島路 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

■全部 □健保

單位：新台幣千元

民國112年及民國111年12月31日

資產	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%
流動資產	\$ 165,075	80	\$ 170,184	76
現金及約當現金	80,174	39	91,678	41
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	2	-	-	-
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)	74,358	36	66,494	30
*其他應收款	4,353	2	5,470	2
其他金融資產-流動	-	-	-	-
存貨	6,188	3	6,542	3
預付款項	-	-	-	-
其他流動資產	-	-	-	-
流動負債	\$ 116,029	56	\$ 117,778	53
短期借款	-	-	-	-
應付短期票券	-	-	-	-
應付票據	79,667	39	84,056	38
應付帳款	18	-	63	-
其他應付款	33,436	16	31,065	14
預收款項	-	-	-	-
其他流動負債	2,908	1	2,594	1
固定資產	\$ 206,754	100	\$ 224,255	100
房屋及建築設備	126,180	61	123,278	55
醫療儀器設備	330	-	530	-
交通運輸設備	13,071	6	12,515	6
資訊設備	24,630	12	24,369	11
雜項設備	-	-	-	-
租賃資產	(132,084)	(64)	(116,631)	(52)
減：累計折舊	-	-	-	-
減：累計減損	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	-	-	-	-
固定資產淨額	32,127	15	44,191	20
其他資產	\$ 9,552	5	\$ 9,880	4
遞延資產	-	-	-	-
存出保證金	9,552	5	9,880	4
負債及淨值總額	\$ 206,754	100	\$ 224,255	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：

會計主管：

負責人：





民國112年及111年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	112年度		111年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	\$ 568,888	100	\$ 541,417	100	\$ 27,471	5
門急診收入-健保	376,400	66	357,361	66	19,039	5
門急診收入-非健保	25,814	5	21,914	4	3,900	18
住院收入-健保	135,401	24	134,789	25	612	-
住院收入-非健保	75,223	13	73,092	14	2,131	3
其他醫務收入-健保	310	-	310	-	-	-
其他醫務收入-非健保	31,219	5	30,205	6	1,014	3
減：支付點值調整	(56,244)	(10)	(59,621)	(11)	3,377	(6)
減：健保核減	(5,508)	(1)	(2,737)	(1)	(2,771)	101
減：醫療優待	(13,727)	(2)	(13,896)	(3)	169	(1)
醫務成本(B)	552,612	97	536,825	99	15,787	3
人事費用	262,282	46	253,302	47	8,980	4
藥品費用	43,059	8	43,726	8	(667)	(2)
醫材費用	143,900	25	140,623	26	3,277	2
折舊費用	12,623	2	12,548	2	75	1
租金費用	49,120	9	44,275	8	4,845	11
事務費用	-	-	-	-	-	-
其他醫務費用	41,628	7	42,351	8	(723)	(2)
醫務毛利(C=A-B)	16,276	3	4,592	1	11,684	254
管理費用(D)	30,582	5	28,354	5	2,228	8
醫務利益(損失)(E=C-D)	(14,306)	(2)	(23,762)	(4)	9,456	(40)
非醫務活動收益(F)	2,035	-	1,152	-	883	77
利息收入	802	-	296	-	506	171
租金收入	240	-	240	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	35	-	-	-	35	-
其他非醫務收益	958	-	616	-	342	56
非醫務活動費損(G)	-	-	-	-	-	-
利息費用	-	-	-	-	-	-
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)	2,035	-	1,152	-	883	77
本期稅前餘絀(I=E+H)	(12,271)	(2)	(22,610)	(4)	10,339	(46)
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ (12,271)	(2)	\$ (22,610)	(4)	\$ 10,339	(46)

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112年及111年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	112 年度	111 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	(12,271)	(22,610)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值(減少)增加總額	(3,481)	27,711
未受限期初淨值	76,477	71,376
未受限期末淨值	60,725	76,477
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 90,725	\$ 106,477

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：

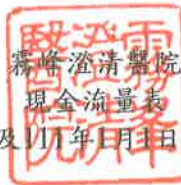


會計主管：



負責人：





民國112年及111年1月1日至12月31日

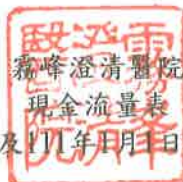
■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	112年度	111年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ (12,271)	\$ (22,610)
支付點值調整	(9,272)	(2,615)
健保核減	789	(128)
呆帳費用	-	-
折舊費用	15,653	16,390
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	(2)	168
應收帳款(增加)減少	619	7,829
*其他應收款(增加)減少	1,117	(70)
預付款項(增加)減少	-	-
存貨(增加)減少	354	(450)
*其他流動資產(增加)減少	-	-
應付票據增加(減少)	(4,389)	1,155
應付帳款增加(減少)	(45)	63
*其他應付款增加(減少)	2,371	2,134
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	314	448
營運活動之淨現金流入(出)	(4,762)	2,314
投資活動之現金流量		
出售設備	-	1,654
購買設備	(3,719)	(3,549)
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	(130)
*存出保證金減少(增加)	328	(1,010)
投資活動之淨現金流入(出)	(3,261)	(3,035)
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)	-	-
*淨值其他項目(減少)增加	(3,481)	27,711
融資活動之淨現金流入(出)	(3,481)	27,711
本期現金及約當現金(減少)增加數	(11,504)	26,990
期初現金及約當現金餘額	91,678	64,688
期末現金及約當現金餘額	\$ 80,174	\$ 91,678

(接次頁)

(承前頁)



民國112年及111年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

項目	112年度	111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)	\$ -	\$ -
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。

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：

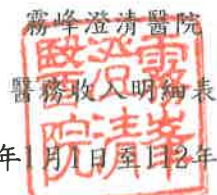


會計主管：



負責人：





民國112年1月1日至112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	\$ 344,028	
門診收入-非健保	22,751	
急診收入-健保	32,372	
急診收入-非健保	3,063	
住院收入-健保	135,401	
住院收入-非健保	75,223	
其他醫務收入-健保	310	
其他醫務收入-非健保	31,219	
減：支付點值調整	(56,244)	
減：健保核減	(5,508)	
減：醫療優待	(13,727)	
合計	\$ 568,888	

主辦會計：



會計主管：



負責人：





民國112年1月1日至112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	\$ 262,282	
藥品費用	43,059	
醫材費用	143,900	
折舊費用	12,623	
租金費用	49,120	
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	41,628	
合計	\$ 552,612	

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 11311566 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

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

理事長：



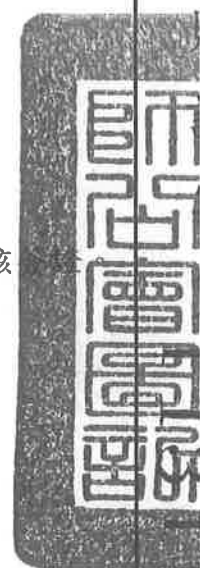
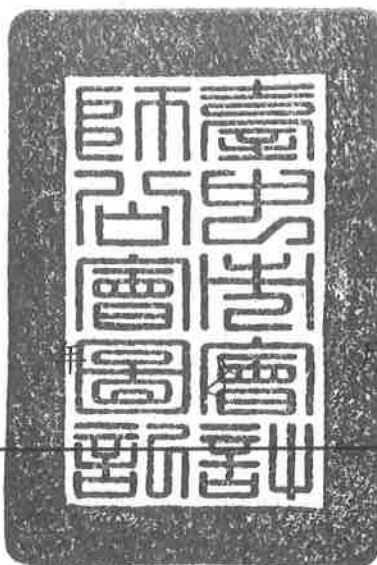
核對人：



中 華 民 國

113

13 日



99091