

澄清綜合醫院

(含澄清綜合醫院中港分院)

財務報表暨會計師查核報告

民國 109 年度及 108 年度

地 址：台中市中區平等街 139 號
電 話：(04)2463-2000

目 錄

項	目	頁 次
壹、	會計師查核報告	1-2
貳、	資產負債表	3
參、	損益表	4-5
肆、	淨值變動表	6
伍、	現金流量表	7-8
陸、	醫務收入明細表	9
柒、	醫務成本明細表	10



會計師查核報告

澄清綜合醫院(含澄清綜合醫院中港分院) 公鑒：

查核意見

澄清綜合醫院(含澄清綜合醫院中港分院)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、醫務收入明細表及醫務成本明細表，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」及一般公認會計原則編製，足以允當表達澄清綜合醫院(含澄清綜合醫院中港分院)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，與澄清綜合醫院(含澄清綜合醫院中港分院)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」及一般公認會計原則編製，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體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澄清綜合醫院(含澄清綜合醫院中港分院)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澄清綜合醫院(含澄清綜合醫院中港分院)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，惟其目的非對澄清綜合醫院(含澄清綜合醫院中港分院)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，以及使澄清綜合醫院(含澄清綜合醫院中港分院)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澄清綜合醫院(含澄清綜合醫院中港分院)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。

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)。

建智聯合會計師事務所

會計師：

陳靜宜



中華民國110年6月23日

☑全部 ☐健保

單位：新台幣千元

	109年12月31日			108年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
資產						
流動資產						
現金及約當現金	\$	1,054,978	68.0	\$	894,778	61.4
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)		316,324	20.4		173,788	11.9
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)		453	—		—	—
其他金融資產-流動		692,466	44.6		674,632	46.4
存貨		—	—		—	—
預付款項		20,929	1.4		26,856	1.8
其他流動資產		16,572	1.1		10,661	0.7
		8,234	0.5		8,841	0.6
固定資產						
房屋及建築設備		399,839	25.8		440,705	30.4
醫療儀器設備		—	—		—	—
交通運輸設備		884,606	57.0		880,974	60.6
資訊設備		25,233	1.6		28,666	2.0
雜項設備		—	—		—	—
租賃資產		524,772	33.8		551,633	37.9
減：累計折舊		—	—		—	—
減：累計減損		(1,034,772)	(66.6)		(1,031,573)	(70.9)
預付購置固定資產款項		—	—		—	—
固定資產淨額		399,839	25.8		440,705	30.4
*無形資產		8,475	0.5		10,349	0.7
其他資產						
遞延資產		88,324	5.7		108,951	7.5
存出保證金		33,589	2.2		39,688	2.7
資產總額	\$	1,551,616	100.0	\$	1,454,783	100.0
負債及淨值總額						
負債						
流動負債						
短期借款		—	—		—	—
應付短期票據		44,324	2.9		36,847	2.5
應付票據		697,967	45.0		677,824	46.6
應付帳款		101,243	6.5		105,975	7.3
其他應付款		—	—		—	—
預收款項		18,498	1.2		21,148	1.4
其他流動負債		—	—		—	—
長期負債						
長期借款		7,514	0.5		6,799	0.5
長期應付票據		—	—		—	—
應付租賃負債		7,514	0.5		6,799	0.5
其他長期負債		—	—		—	—
其他負債						
退休金負債		202,687	13.0		173,866	12.0
存入保證金		169,733	10.9		169,753	11.7
負債總額		32,954	2.1		4,113	0.3
負債淨額		1,072,233	69.1		1,022,459	70.3
淨值權益						
出資額		479,383	30.9		432,324	29.7
業主往來(或累積虧損)		200,000	12.9		200,000	13.7
淨值權益其他項目		279,383	18.0		232,324	16.0
淨值權益總額		—	—		—	—
負債及淨值總額	\$	1,551,616	100.0	\$	1,454,783	100.0

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：

黃玉聰

會計主管：

黃玉聰

負責人：

同德



(含澄清綜合醫院中港分院)

損 益 表

☒全部 ☐健保

民國109年度及108年度

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)	\$ 4,578,522	100.0	\$ 4,670,510	100.0	(\$ 91,988)	(2.0)
門急診收入-健保	2,131,893	46.6	\$ 2,235,344	47.8	(\$ 103,451)	(4.6)
門急診收入-非健保	450,951	9.8	524,632	11.2	(73,681)	(14.0)
住院收入-健保	1,794,256	39.2	1,792,255	38.4	2,001	0.1
住院收入-非健保	513,881	11.2	550,952	11.8	(37,071)	(6.7)
其他醫務收入-健保	—	—	—	—	—	—
其他醫務收入-非健保	16,852	0.4	22,357	0.5	(5,505)	(24.6)
減：支付點值調整	(230,273)	(5.0)	(306,918)	(6.6)	76,645	(25.0)
減：健保核減	(60,583)	(1.3)	(100,409)	(2.1)	39,826	(39.7)
減：醫療優待	(38,455)	0.9	(47,703)	(1.0)	9,248	(19.4)
醫務成本(B)	\$ 3,936,411	86.0	\$ 4,024,707	86.1	(\$ 88,296)	(2.2)
人事費用	1,791,242	39.1	1,793,379	38.4	(2,137)	(0.1)
藥品費用	850,399	18.6	935,721	20.0	(85,322)	(9.1)
醫材費用	511,148	11.2	491,855	10.5	19,293	3.9
折舊費用	96,124	2.1	93,093	2.0	3,031	3.3
租金費用	482,779	10.5	494,154	10.6	(11,375)	(2.3)
事務費用	46,239	1.0	57,617	1.2	(11,378)	(19.7)
其他醫務費用	158,480	3.5	158,888	3.4	(408)	(0.3)

(接次頁)

(承前頁)

醫務毛利(C=A-B)	642,111	14.0	645,803	13.9	(3,692)	(0.6)
管理費用(D)	567,644	12.4	611,274	13.1	(43,630)	(7.1)
醫務利益(損失)(E=C-D)	74,467	1.6	34,529	0.8	39,938	115.7
非醫務活動收益(F)	11,408	0.3	3,501	—	7,907	225.8
利息收入	678	—	1,400	—	(722)	(51.6)
租金收入	—	—	—	—	—	—
研究計畫收入	—	—	—	—	—	—
捐贈收入	—	—	—	—	—	—
其他非醫務收益	10,730	0.3	2,101	—	8,629	410.7
非醫務活動費損(G)	4,337	0.1	4,909	0.1	(572)	(11.7)
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	4,337	0.1	4,909	0.1	(572)	(11.7)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	7,071	0.2	(1,408)	(0.1)	8,479	(602.2)
本期稅前餘絀(I=E+H)	81,538	1.8	33,121	0.7	48,417	146.2
所得稅費用(J)	—	—	—	—	—	—
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ 81,538	1.8	\$ 33,121	0.7	\$ 48,417	146.2

主辦會計：

蔣秀聰

會計主管：

黃玉瑩

負責人：

高德林

澄清綜合醫院
(含澄清綜合醫院中港分院)
淨值變動表
民國109年及108年度

☒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	—	—
* 永久受限淨值減少總額	—	(200,000)
永久受限期初淨值	200,000	400,000
永久受限期末淨值	200,000	200,000
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	81,539	33,121
暫時受限淨值限制解除轉入	—	—
未受限淨值增加總額	(34,480)	(74,731)
未受限期初淨值	232,324	273,934
未受限期末淨值	279,383	232,324
淨值其他項目	—	—
期末淨值總額	\$ 479,383	\$ 432,324

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：

蔣秀聰

會計主管：黃玉瑩

負責人：

高德林

 澄清綜合醫院
 (含澄清綜合醫院中港分院)
 現金流量表
 民國109年度及108年度

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

營運活動之現金流量	109年度	108年度
本期稅後餘絀	\$ 81,538	\$ 33,121
支付點值調整	230,273	306,918
健保核減	60,583	100,409
呆帳費用	—	—
折舊費用	96,124	93,093
*各項攤提	10,606	11,570
處分固定資產損益	4,336	4,532
處分投資損益	—	—
*退休金負債	(20)	(416)
短期投資(增加)減少	—	—
應收票據(增加)減少	(453)	—
應收帳款(增加)減少	(308,689)	(403,533)
預付款項(增加)減少	(5,912)	(5,332)
存貨(增加)減少	5,927	9,192
*其他流動資產(增加)減少	608	2,703
應付帳款增加(減少)	20,143	64,135
應付票據增加(減少)	7,476	(4,371)
*其他應付款增加(減少)	4,670	(27,939)
預收款項增加(減少)	—	—
其他流動負債增加(減少)	(2,650)	7,117
*長期應付票據增加(減少)	715	6,799
營業活動之淨現金流入(出)	205,275	197,998

投資活動之現金流量

出售設備	52	200
購買設備	(69,047)	(109,912)
出售土地及房屋	—	—
購買土地及房屋	—	—
處分投資	—	—
購買投資	—	—
*遞延資產(增加)減少	(2,634)	(6,853)
*存出保證金(增加)減少	14,528	(1,786)
投資活動之淨現金流入(出)	(57,101)	(118,351)

(接次頁)

(承前頁)

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)	—	—
*存入保證金增加(減少)	28,841	(438)
*業主往來增加(減少)	(34,479)	(74,729)
*合夥人撤資	—	(200,000)
融資活動之淨現金流入(出)	(5,638)	(275,167)

本期現金及約當現金增加(減少)數	142,536	(195,520)
期初現金及約當現金餘額	173,788	369,308
期末現金及約當現金餘額	\$ 316,324	\$ 173,788

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	\$ 9,401	\$ (6,728)
一年內到期之長期負債	\$ —	\$ —
應付設備款	9,401	(6,728)
僅有部份現金收付之投資及融資活動	\$ 69,047	\$ 109,912
土地	\$ —	\$ —
房屋	—	—
長期應付票據	—	—
支付現金	69,047	109,912

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：

蔣秀聰

會計主管：

黃玉瑩

負責人：

高德林

澄清綜合醫院
(含澄清綜合醫院中港分院)

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

民國109年度及108年度

單位：新台幣千元

項目	109年度	108年度	備註
門診收入-健保	\$ 1,922,892	\$ 2,005,076	
門診收入-非健保	436,067	507,245	
急診收入-健保	209,001	230,269	
急診收入-非健保	14,884	17,386	
住院收入-健保	1,794,256	1,792,255	
住院收入-非健保	513,881	550,952	
其他醫務收入-健保	—	—	
其他醫務收入-非健保	16,852	22,357	
減：支付點值調整	(230,273)	(306,918)	
減：健保核減	(60,583)	(100,409)	
減：醫療優待	(38,455)	(47,703)	
合計	\$ 4,578,522	\$ 4,670,510	

主辦會計：

蔣秀聰

會計主管：

黃玉瑩

負責人：

高林 高林

澄清綜合醫院
(含澄清綜合醫院中港分院)
醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

民國109年度及108年度

單位：新台幣千元

項目	109年度	108年度	備註
人事費用	\$ 1,791,242	\$ 1,793,379	
藥品費用	850,399	935,721	
醫材費用	511,148	491,855	
折舊費用	96,124	93,093	
租金費用	482,779	494,154	
事務費用	46,239	57,617	
教育研究發展費用	4,489	8,188	
醫療社會服務費用	1,119	1,436	
其他醫務費用	152,872	149,264	
合計	\$ 3,936,411	\$ 4,024,707	

主辦會計：

蔣秀聰

會計主管：黃玉瑩

負責人：高德林

臺中市會計師公會會員印鑑證明書 中市財證字第 1102566 號

會員姓名：陳靜宜

事務所名稱：建智聯合會計師事務所

事務所地址：臺中市北區太原北路130號8樓之1

事務所電話：04-22966234

事務所統一編號：87877386

會員證書字號：中市會證字第 62 號

委託人名稱：澄清綜合醫院

委託人統一編號：52144507

印鑑證明書用途：辦理 澄清綜合醫院

109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	陳靜宜	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

(1 0

月

2

日

