

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 110 年度及 109 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110年及109年12月31日之資產負債表，暨民國110年及109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110年及109年12月31日之財務狀況，暨民國110年及109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111年6月7日



澄清綜合醫院
(含澄清綜合醫院中港分院)
資產負債表

民國110年及109年12月31日

全部 健保

單位：新台幣千元

資 產	110年12月31日		109年12月31日		總 額	%
	金 額	%	金 額	%		
流動資產	\$ 1,208,468	74.1	\$ 1,054,978	68.0	862,032	55.6
現金及約當現金	443,035	27.2	316,324	20.4	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	258	-	453	-	44,324	2.9
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值)	691,125	42.4	692,466	44.6	697,967	45.0
調整及備抵保核減後淨額	-	-	-	-	114,349	6.5
其他金融資產-流動	19,414	1.2	-	-	-	-
其他應收款	24,521	1.5	20,929	1.4	21,639	1.2
存貨	20,082	1.2	16,572	1.1	-	-
預付款項	10,033	0.6	8,234	0.5	-	-
其他流動資產	-	-	-	-	7,514	0.5
固定資產	338,492	20.8	399,839	25.8	5,361	0.3
房屋及建築設備	-	-	-	-	5,361	0.3
醫療儀器設備	875,401	53.7	884,606	57.0	-	-
交通運輸設備	26,731	1.6	25,233	1.6	-	-
資訊設備	476,197	29.2	524,772	33.8	-	-
雜項設備	-	-	-	-	-	-
租賃資產	-	-	-	-	-	-
減：累計減損	(1,041,452)	(63.8)	(1,034,772)	(66.6)	-	-
減：累計折舊	-	-	-	-	202,687	13.0
預付購置固定資產款項	1,615	0.1	-	-	169,733	10.9
固定資產淨額	338,492	20.8	399,839	25.8	38,064	2.1
*無形資產	6,761	0.4	8,475	0.5	1,063,515	65.2
其他資產	77,266	4.7	88,324	5.7	567,472	34.8
遞延保單	28,281	1.7	33,589	2.2	200,000	12.3
存出保證金	48,985	3.0	54,735	3.5	367,472	22.5
資產總額	\$ 1,630,987	100.0	\$ 1,551,616	100.0	\$ 1,630,987	100.0
負債及淨值總額						
流動負債						
短期借款						
應付票據						
應付帳款						
其他應付款						
預收款項						
其他流動負債						
長期負債						
長期應付票據						
應付租賃負債						
其他長期負債						
其他負債						
退休金負債						
存入保證金						
負債總額						
淨值權益						
出業主往來(或累積虧損)						
淨值權益其他項目						
淨值權益總額						
負債及淨值總額						

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：





澄清綜合醫院

(含澄清綜合醫院中港分院)

損益表

全部 健保

民國110年度及109年度

單位：新台幣千元

項 目	110年度		109年度		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入(A)	\$ 4,429,365	100.0	\$ 4,578,522	100.0	(\$ 149,157)	(3.3)
門急診收入-健保	2,062,105	46.6	2,131,893	46.6	(69,788)	(3.3)
門急診收入-非健保	454,650	10.3	450,951	9.8	3,699	0.8
住院收入-健保	1,689,817	38.1	1,794,256	39.2	(104,439)	(5.8)
住院收入-非健保	501,288	11.3	513,881	11.2	(12,593)	(2.5)
其他醫務收入-健保	—	—	—	—	—	—
其他醫務收入-非健保	18,689	0.4	16,852	0.4	1,837	10.9
減：支付點值調整	(168,764)	(3.8)	(230,273)	(5.0)	61,509	(26.7)
減：健保核減	(91,578)	(2.1)	(60,583)	(1.3)	(30,995)	51.2
減：醫療優待	(36,842)	(0.8)	(38,455)	(0.9)	1,613	(4.2)
醫務成本(B)	3,814,783	86.1	3,936,411	86.0	(121,628)	(3.1)
人事費用	1,750,628	39.5	1,791,242	39.1	(40,614)	(2.3)
藥品費用	744,080	16.8	850,399	18.6	(106,319)	(12.5)
醫材費用	550,681	12.5	511,148	11.2	39,533	7.7
折舊費用	90,005	2.0	96,124	2.1	(6,119)	(6.4)
租金費用	470,689	10.6	482,779	10.5	(12,090)	(2.5)
事務費用	49,105	1.1	46,239	1.0	2,866	6.2
其他醫務費用	159,595	3.6	158,480	3.5	1,115	0.7

(接次頁)

(承前頁)

醫務毛利(C=A-B)	614,582	13.9	642,111	14.0	(27,529)	(4.3)
管理費用(D)	570,135	12.9	567,644	12.4	2,491	0.4
醫務利益(損失)(E=C-D)	44,447	1.0	74,467	1.6	(30,020)	(40.3)
非醫務活動收益(F)	84,450	1.9	11,408	0.3	73,042	640.3
利息收入	581	—	678	—	(97)	(14.3)
租金收入	—	—	—	—	—	—
研究計畫收入	—	—	—	—	—	—
捐贈收入	—	—	—	—	—	—
其他非醫務收益	83,869	1.9	10,730	0.3	73,139	681.6
非醫務活動費損(G)	3,715	0.1	4,337	0.1	(622)	(14.3)
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	3,715	0.1	4,337	0.1	(622)	(14.3)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	80,735	1.8	7,071	0.2	73,664	1,041.8
本期稅前餘絀(I=E+H)	125,182	2.8	81,538	1.8	43,644	53.5
所得稅費用(J)	—	—	—	—	—	—
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ 125,182	2.8	\$ 81,538	1.8	\$ 43,644	53.5

主辦會計：

蔣秀聰

會計主管：

黃玉榮

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

全部 健保

民國110年及109年度

單位：新台幣千元

項目	110年度	109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	—	—
永久受限期初淨值	200,000	200,000
永久受限期末淨值	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
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	<u>—</u>	<u>—</u>
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	125,182	81,539
暫時受限淨值限制解除轉入	—	—
未受限淨值增加總額	(37,093)	(34,480)
未受限期初淨值	279,383	232,324
未受限期末淨值	<u>367,472</u>	<u>279,383</u>
淨值其他項目	<u>—</u>	<u>—</u>
期末淨值總額	<u>\$ 567,472</u>	<u>\$ 479,383</u>

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：





澄清綜合醫院

(含澄清綜合醫院中港分院)

現金流量表

全部 健保

民國110年度及109年度

單位：新台幣千元

營運活動之現金流量

	110年度	109年度
本期稅後餘絀	\$ 125,182	\$ 81,538
支付點值調整	168,764	230,273
健保核減	91,578	60,583
呆帳費用	—	—
折舊費用	90,005	96,124
*各項攤提	10,890	10,606
處分固定資產損益	3,693	4,336
處分投資損益	—	—
*退休金負債	(2,315)	(20)
短期投資(增加)減少	—	—
應收票據(增加)減少	195	(453)
應收帳款(增加)減少	(259,001)	(308,689)
其他應收款(增加)減少	(19,414)	—
預付款項(增加)減少	(3,510)	(5,912)
存貨(增加)減少	(3,592)	5,927
*其他流動資產(增加)減少	(1,799)	608
應付帳款增加(減少)	(22,214)	20,143
應付票據增加(減少)	(3,393)	7,476
*其他應付款增加(減少)	10,937	4,670
預收款項增加(減少)	—	—
其他流動負債增加(減少)	3,141	(2,650)
*長期應付票據增加(減少)	(2,153)	715
營業活動之淨現金流入(流出)	186,994	205,275

投資活動之現金流量

出售設備	—	52
購買設備	(30,181)	(69,047)
出售土地及房屋	0	—
購買土地及房屋	0	—
處分投資	0	—
購買投資	0	—
*遞延資產(增加)減少	(3,869)	(2,634)
*存出保證金(增加)減少	5,750	14,528
投資活動之淨現金流入(流出)	(28,300)	(57,101)

(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)	5,109	28,841
*業主往來增加(減少)	(37,092)	(34,479)
*合夥人撤資	—	—
融資活動之淨現金流入(流出)	(31,983)	(5,638)
本期現金及約當現金增加(減少)數	126,711	142,536
期初現金及約當現金餘額	316,324	173,788
期末現金及約當現金餘額	\$ 443,035	\$ 316,324

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	\$ (2,170)	\$ 9,401
應付設備款	(2,170)	9,401

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	30,181	69,047

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110年度及109年度

單位：新台幣千元

項目	110年度	109年度	備註
門診收入-健保	\$ 1,851,748	\$ 1,922,892	
門診收入-非健保	440,779	436,067	
急診收入-健保	210,357	209,001	
急診收入-非健保	13,871	14,884	
住院收入-健保	1,689,817	1,794,256	
住院收入-非健保	501,288	513,881	
其他醫務收入-健保	—	—	
其他醫務收入-非健保	18,689	16,852	
減：支付點值調整	(168,764)	(230,273)	
減：健保核減	(91,578)	(60,583)	
減：醫療優待	(36,842)	(38,455)	
合計	\$ 4,429,365	\$ 4,578,522	

主辦會計：

會計主管：

負責人：



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110年度及109年度

單位：新台幣千元

項目	110年度	109年度	備註
人事費用	\$ 1,750,628	\$ 1,791,242	
藥品費用	744,080	850,399	
醫材費用	550,681	511,148	
折舊費用	90,005	96,124	
租金費用	470,689	482,779	
事務費用	49,105	46,239	
教育研究發展費用	3,357	4,489	
醫療社會服務費用	943	1,119	
其他醫務費用	155,295	152,872	
合計	\$ 3,814,783	\$ 3,936,411	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

