

登全醫事檢驗所

財務報表

暨

會計師查核報告

民國 113 年度及 112 年度



永安聯合會計師事務所 EVEREST CPA & Co.

台北市中山區松江路148號9樓

9F., No. 148, Songjiang Rd., Zhongshan Dist., Taipei (R.O.C)

TEL : (02)2752-8441 Fax : (02)2731-4292

www.EverestCPA.com.tw

會計師查核報告

登全醫事檢驗所 公鑒：

查核意見

登全醫事檢驗所民國113年12月31日及112年12月31日之資產負債表，暨民國113年1月1日至12月31日及112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。

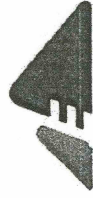
依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照衛生福利部頒布全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達登全醫事檢驗所民國113年12月31日及112年12月31日之財務狀況，暨民國113年1月1日至12月31日及112年1月1日至12月31日之收支結果及現金流量。

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，與登全醫事檢驗所保持超然獨立，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衛生福利部頒布全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及企業會計準則公報編製，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登全醫事檢驗所繼續經營之能力、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登全醫事檢驗所或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。



永安聯合會計師事務所 EVEREST CPA & Co.

台北市中山區松江路148號9樓

9F., No. 148, Songjiang Rd., Zhongshan Dist., Taipei(R.O.C)

TEL : (02)2752-8441 Fax : (02)2731-4292

www.EverestCPA.com.tw

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，惟依照衛生福利部頒布全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及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，惟其目的非對登全醫事檢驗所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，以及使登全醫事檢驗所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登全醫事檢驗所不再具有繼續經營之能力。
 5. 評估財務報表之整體表達、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。

永安聯合會計師事務所

會計師：



地址：台北市中山區松江路148號9樓

中華民國 一四 年 十 月 二十 日

第七條附表一：
資產負債表



中華民國113年及112年12月31日

■全部 □健保

單位：新臺幣千元

資產	113年12月31日		112年12月31日		負債及淨值總額	113年12月31日		112年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債	19,815	28	25,852	42
現金及約當現金	71,230	100	62,489	100	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	21,354	30	27,300	44	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健保核減後淨額)	61	-	35	-	應付票據	13,705	19	20,166	32
其他金融資產-流動	49,746	70	35,080	56	應付帳款	122	-	111	-
存貨	-	-	-	-	其他應付款	5,576	8	5,263	9
預付款項	69	-	68	-	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	-	-	6	-	其他流動負債	412	1	312	1
固定資產					長期負債	-	-	-	-
房屋及建築設備	-	-	-	-	長期借款	-	-	-	-
醫療儀器設備	-	-	-	-	長期應付票據	-	-	-	-
交通運輸設備	-	-	-	-	應付租賃負債	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-	其他長期負債	-	-	-	-
雜項設備	-	-	-	-	其他負債	-	-	-	-
租賃資產	-	-	-	-	退休金負債	-	-	-	-
減：累計折舊	-	-	-	-	存入保證金	-	-	-	-
減：累計減損	-	-	-	-	負債總額	19,815	28	25,852	42
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	淨值權益	51,465	72	36,637	58
固定資產淨額	-	-	-	-	出資額	1,000	1	1,000	2
其他資產	50	-	-	-	業主往來(或累積虧損)	50,465	71	35,837	56
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
存出保證金	50	-	-	-	淨值權益總額	51,465	72	36,637	58
資產總額	71,280	100	62,489	100	負債及淨值總額	71,280	100	62,489	100



主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表二：
收支餘絀表

臺南市立美術館
收支餘絀表(續表)

中華民國113年及112年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新臺幣千元

項目	113年度		112年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	243,006	100	225,235	100	17,771	8
門急診收入-健保		-	-	-	0	0
門急診收入-非健保		-	-	-	0	0
住院收入-健保		-	-	-	0	0
住院收入-非健保		-	-	-	0	0
其他醫務收入-健保	285,185	117	258,417	115	26,768	10
其他醫務收入-非健保	9,281	4	7,265	3	2,016	28
減：支付點值調整	(620)	-	(134)	-	(486)	363
減：健保核減	(50,785)	(21)	(39,350)	(18)	(11,435)	29
減：醫療優待	(55)	-	(963)	-	908	(94)
醫務成本(B)	209,274	86	213,022	95	(3,748)	(2)
人事費用	82,332	34	78,489	35	3,843	5
藥品費用	44,831	18	49,627	22	(4,796)	(10)
醫材費用	12,045	5	10,897	5	1,148	11
折舊費用	-	-	-	-	0	-
租金費用	1,573	1	1,245	1	328	26
事務費用	1,024	-	997	-	27	3
其他醫務費用	67,469	28	71,767	32	(4,298)	(6)
醫務毛利(C=A-B)	33,732	14	12,213	5	21,519	176
管理費用(D)	-	-	-	-	-	-
醫務利益(損失)(E=C-D)	33,732	14	12,213	5	21,519	176
非醫務活動收益(F)	199	-	181	-	18	10
利息收入	163	-	147	-	16	11
租金收入		-	-	-	-	-
研究計畫收入		-	-	-	-	-
捐贈收入		-	-	-	-	-
其他非醫務收益	36	-	34	-	2	-
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)	199	-	181	-	18	10
本期稅前餘絀(I=E+H)	33,931	14	12,394	5	21,537	174
所得稅費用(J)						
本期稅後餘絀(K=I-J)	33,931	14	12,394	5	21,537	174

註：其他醫務收入係檢驗所之檢驗收入



主辦會計：



會計主管：



負責人：

第七條附表三：
淨值變動表



■全部□健保

中華民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	113年度	112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		
永久受限期末淨值		
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	33,931	12,394
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加總額	(19,103)	(33,009)
未受限期初淨值	35,637	56,252
未受限期末淨值	50,465	35,637
淨值其他項目		
期末淨值總額	51,465	36,637

主辦會計：


會計主管：


負責人：




第七條附表四：
現金流量表

中華民國113年及112年1月1日至12月31日

■全部□健保

單位：新臺幣千元

項目	113年度	112年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	33,931	12,394
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
呆帳費用	-	-
折舊費用	-	-
處分固定資產損益	0	-
處分投資損益	0	-
短期投資(增加)減少	0	-
應收票據(增加)減少	(26)	17
應收帳款(增加)減少	(14,666)	13,965
預付款項(增加)減少	(1)	(5)
存貨(增加)減少	0	-
*其他流動資產(增加)減少	6	(6)
*其他非流動資產(增加)減少	(50)	-
應付帳款增加(減少)	11	72
應付票據增加(減少)	(6,461)	4,292
*其他應付款增加(減少)	313	(7)
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	100	(31)
營運活動之淨現金流入(出)	13,157	30,691
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	-	-
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
投資活動之淨現金流入(出)		
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)	-	-
*業主往來增加	(19,103)	(33,009)
融資活動之淨現金流入(出)	(19,103)	(33,009)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(5,946)	(2,318)
期初現金及約當現金餘額	27,300	29,618
期末現金及約當現金餘額	21,354	27,300
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"*"者，為依據本所實際情況增設之項目。

主辦會計：


會計主管：


負責人：


第七條附表五：
醫務收入明細表



■全部□健保

中華民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	113年度	112年度
門診收入-健保		
門診收入-非健保		
急診收入-健保		
急診收入-非健保		
住院收入-健保		
住院收入-非健保		
其他醫務收入-健保	285,185	258,417
其他醫務收入-非健保	9,281	7,265
減：支付點值調整	(620)	(134)
減：健保核減	(50,785)	(39,350)
減：醫療優待	(55)	(963)
合計	243,006	225,235

註：其他醫務收入係檢驗所之檢驗收入

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表六：
醫務成本明細表



■全部□健保

中華民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	113年度	112年度
人事費用	82,332	78,489
藥品費用	44,831	49,627
醫材費用	12,045	10,897
折舊費用		
租金費用	1,573	1,245
事務費用	1,024	997
教育研究發展費用		-
醫療社會服務費用	50,142	55,414
其他醫務費用	17,327	16,353
合計	209,274	213,022



主辦會計：



會計主管：



負責人：



登全醫事檢驗所
財務報表附註

民國112年度及1112年度

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、檢驗所沿革

登全醫事檢驗所由劉燈煌院長等 6 人共同出資設立，現營業地址位於台中市西屯區，專注於醫學檢驗的品質維護，全面採用國際原廠試劑提高檢驗精準度，以成為精緻化檢驗所領導品牌為願景。

二、重要會計政策之彙總說明

本會之重要會計政策彙總說明如下：

(一)流動與非流動項目之劃分標準

財務報表上各科目之流動性與非動性係按一個會計年度作為劃分標準。

(二)現金及約當現金

現金及約當現金係指未定用途及支用未受約束之庫存現金、銀行存款、零星支出之週轉金。

(三)應收款項、備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據過去實際發生呆帳及中央健康保險局實際支付點值調及核減金之驗，衡量應收項收回之可能性，予以評估提列。

(四)租賃

當租賃條款係移轉屬所有權之幾乎所有風險報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

登全醫事檢驗所為營業租賃之承租人，租賃給付係按直線基於租賃期間認為費用。

(五)收入認列

1. 醫務收入

登全醫事檢驗所醫務收入主要包括病患之檢驗收入，登全醫事檢驗所以健保署之點值相關資訊，向健保署申報請領給付，依據所申請請領付之月份入帳，其核扣點值調整金額，列入醫務收入之減項。

2. 利息收入

金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(六)退休金

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

三、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
現金	\$114	\$2,123
銀行存款	21,240	25,177
合 計	<u>\$21,354</u>	<u>\$27,300</u>

(二)應收票據

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應 收 票 據	\$61	\$35
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$61</u>	<u>\$35</u>

(三)應收帳款

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應 收 帳 款	\$49,746	\$35,080
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款淨額	<u>\$49,746</u>	<u>\$35,080</u>

(四)其他應付款

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
薪 資 支 出	\$3,926	\$3,715
應 付 費 用	1,650	1,548
合 計	\$5,576	\$5,263

四、重大或有負債及未認之合約承諾：無。

五、重大之災害損失：無。

六、重大之期後事項：無。