

登全醫事檢驗所

財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：台中市西屯區寧夏路199號2號

電 話：04-23169955

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一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、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及一般公認會計原則編製，足以允當表達登全醫事檢驗所民國一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一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。

其他事項

登全醫事檢驗所民國一〇九年度財務報表未經本會計師查核，故本會計師無法表示意見。後附目的僅供分析、比較。

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。

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（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。

陳英得會計師事務所
地址：台中市南區合作街348號
電話：04-22858431
傳真：04-22850431

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）。

陳英得會計師事務所

會計師：陳英得

陳英得 

中華民國一一年十月二十日

第七條附表一：
資產負債表



■全部□健保

中華民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日
(附列中華民國一〇九年十二月三十一日比較數字未經查核)

單位：新臺幣千元

資產	110年12月31日		109年12月31日		負債及淨值總額	110年12月31日		109年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	93,832	100	79,219	100	流動負債	16,284	17	15,159	19
現金及約當現金	35,952	38	21,880	28	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	122	-	-	-	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)	57,698	62	57,281	72	應付票據	12,419	13	11,678	15
其他金融資產-流動	-	-	-	-	應付帳款	51	-	57	-
存貨	-	-	-	-	其他應付款	3,739	4	3,350	4
預付款項	60	-	58	-	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	-	-	-	-	其他流動負債	75	-	74	-
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	16,284	17	15,159	19
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	淨值權益	77,548	83	64,060	81
固定資產淨額	-	-	-	-	出資額	1,000	1	1,000	1
其他資產	-	-	-	-	業主往來(或累積虧損)	76,548	82	63,060	80
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
存出保證金	-	-	-	-	淨值權益總額	77,548	83	64,060	81
資產總額	93,832	100	79,219	100	負債及淨值總額	93,832	100	79,219	100

主辦會計：



會計主管：



第 4 頁

負責人：



第七條附表二：
收支餘絀表

登全醫事檢驗所
收支餘絀表

■全部□健保

中華民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日
(附列中華民國一〇九年一月一日至十二月三十一日比較數字未經查核)

單位：新臺幣千元

項目	110年度		109年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	228,748	100	179,020	100	49,728	28
門診收入-健保	-	-	-	-	0	0
門診收入-非健保	-	-	-	-	0	0
住院收入-健保	-	-	-	-	-	-
住院收入-非健保	-	-	-	-	-	-
其他醫務收入-健保	248,381	109	203,685	114	44,696	22
其他醫務收入-非健保	1,935	1	2,410	1	-475	-20
減：支付點值調整	(45)	0	(168)	-	123	(73)
減：健保核減	(20,882)	(10)	(24,346)	(14)	3,464	(14)
減：醫療優待	(641)	-	(2,561)	(1)	1,920	(75)
醫務成本(B)	202,606	89	150,602	85	52,004	35
人事費用	79,685	35	58,502	33	21,183	36
藥品費用	42,816	19	36,371	20	6,445	18
醫材費用	8,642	4	7,351	4	1,291	18
折舊費用	-	-	-	-	-	-
租金費用	1,105	-	1,105	1	-	-
事務費用	1,168	1	918	1	250	27
其他醫務費用	69,190	30	46,355	26	22,835	49
醫務毛利(C=A-B)	26,142	11	28,418	15	(2,276)	(8)
管理費用(D)	9,778	4	8,912	5	866	10
醫務利益(損失)(E=C-D)	16,364	7	19,506	10	(3,142)	(16)
非醫務活動收益(F)	31	-	15	-	16	107
利息收入	13	-	15	-	(2)	(13)
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-	-	-
其他非醫務收益	18	-	-	-	18	-
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)	31	-	15	-	16	107
本期稅前餘絀(I=E+H)	16,395	7	19,521	10	(3,126)	(16)
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	16,395	7	19,521	10	(3,126)	(16)

註：其他醫務收入係檢驗所之檢驗收入

主辦會計：瑞

會計主管：子

負責人：煌

第七條附表三：
淨值變動表

登全醫事檢驗所
淨值變動表

■全部□健保

中華民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日
(附列中華民國一〇九年十二月三十一日比較數字未經查核)

單位：新臺幣千元

項目	110年度	109年度
出資額		
*合夥人出資	1,000	1,000
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	16,395	19,521
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值(減少)增加總額	(2,907)	(119)
未受限期初淨值	63,060	43,658
未受限期末淨值	76,548	63,060
淨值其他項目		
期末淨值總額	77,548	64,060

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：



第七條附表四：
現金流量表



■全部□健保

中華民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日
(附列中華民國一〇九年一月一日至十二月三十一日比較數字未經查核)

單位：新臺幣千元

項目	110年度	109年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	16,395	19,521
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	-	-
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	(122)	519
應收帳款(增加)減少	(417)	(23,389)
預付款項(增加)減少	(2)	(36)
存貨(增加)減少	-	-
應付帳款增加(減少)	(6)	24
應付票據增加(減少)	741	1,050
*其他應付款增加(減少)	389	317
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	2	-
營運活動之淨現金流入(出)	16,980	(1,994)
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		
長期借款增加(減少)	-	-
擴建基金增加(減少)	-	-
*業主往來增加(減少)	(2,907)	(119)
融資活動之淨現金流入(出)	(2,907)	(119)
本期現金及約當現金增加(減少)數	14,073	(2,113)
期初現金及約當現金餘額	21,880	23,993
期末現金及約當現金餘額	35,953	21,880
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：



第 7 頁

負責人：



第七條附表五：
醫務收入明細



■全部□健保

中華民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

(附列中華民國一〇九年一月一日至十二月三十一日比較數字未經查核)

單位：新臺幣千元

項目	110年度	109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	248,381	203,685
其他醫務收入-非健保	1,935	2,410
減：支付點值調整	(45)	(168)
減：健保核減	(20,882)	(24,346)
減：醫療優待	(641)	(2,561)
合計	228,748	179,020

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

登全醫事檢驗所
醫務成本明細表

■全部□健保

中華民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

(附列中華民國一〇九年一月一日至十二月三十一日比較數字未經查核)

單位：新臺幣千元

項目	110年度	109年度
人事費用	79,685	58,502
藥品費用	42,816	36,371
醫材費用	8,642	7,351
折舊費用	-	-
租金費用	1,105	1,105
事務費用	1,168	918
教育研究發展費用	-	-
醫療社會服務費用	63,187	45,439
其他醫務費用	6,003	916
合計	202,606	150,602

主辦會計：



會計主管：



負責人：

