

政昇藥局

財務報表暨會計師查核報告

民國107年度

(附列民國106年度未經查核資料)

公司地址：(105)台北市松山區南京東路五段356號
13樓及14樓(第15層)

電話：(02)2756-2756

政昇藥局
民國107年度財務報告
目錄

項	目 頁	次
<u>一、會計師查核報告</u>		1~3
<u>二、資產負債表</u>		4
<u>三、損益表</u>		5
<u>四、淨值變動表</u>		6
<u>五、現金流量表</u>		7
<u>六、醫務收入明細表</u>		8
<u>七、醫務成本明細表</u>		9
<u>八、權責基礎制轉換現金基礎制調節表</u>		10

政昇藥局

會計師查核報告

政昇藥局 公鑒

查核意見

政昇藥局民國107年12月31日之資產負債表，暨民國107年1月1日至12月31日之損益表、淨值變動表、現金流量表、醫務收入明細表以及醫務成本明細表，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商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有相關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達政昇藥局民國107年12月31日之財務狀況，暨民國107年1月1日至12月31日之財務績效與現金流量。

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，與政昇藥局保持超然獨立，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－前期財務報表未經查核

本會計師未受委任查核政昇藥局民國106年度財務報表，致無法表示意見，附列僅供參考。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨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政昇藥局繼續經營之能力、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政昇藥局或停止營業，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，惟其目的非對政昇藥局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，以及使政昇藥局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政昇藥局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（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

丞 益 聯 合 會 計 師 事 務 所

地 址：彰化縣北斗鎮光復里宮後街67號2樓

電 話：04-8780290

會 計 師：

黃 星 勳



中 華 民 國 1 0 8 年 9 月 3 日



政昇藥局
資產負債表

中華民國107年12月31日

(附列中華民國106年12月31日未經查核之比較資料)

■全部 □健保

單位：新臺幣仟元

資產	107年12月31日		106年12月31日		負債及淨值總額	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	45,108	100	44,617	100	流動負債	34,004	75	33,513	75
現金及約當現金	3,823	8	3,262	7	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	-	-	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)	25,305	56	27,023	61	應付票據	378	1	271	1
其他金融資產-流動	-	-	-	-	應付帳款	30,824	68	30,829	69
存貨	15,741	35	14,230	32	其他應付款	2,802	6	2,413	5
預付款項	232	1	78	-	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	7	-	24	-	其他流動負債	-	-	-	-
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	34,004	75	33,513	75
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	淨值權益	11,104	25	11,104	25
固定資產淨額	-	-	-	-	出資額	200	1	200	-
其他資產	-	-	-	-	累積盈虧	10,904	24	10,904	25
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
存出保證金	-	-	-	-	淨值權益總額	10,904	24	10,904	25
資產總額	45,108	100	44,617	100	負債及淨值總額	45,108	100	44,617	100

主辦會計：

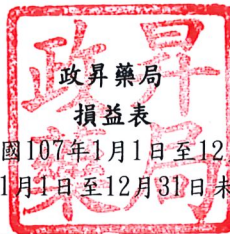
陳文志

會計主管：

陳文志

負責人：

陳文志



政昇藥局

損益表

■全部 □健保

中華民國107年1月1日至12月31日

(附列中華民國106年1月1日至12月31日未經查核之比較資料)

單位：新臺幣仟元

項目	107年度		106年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	226,763	100	205,120	100	21,643	100
門急診收入-健保	-	-	-	-	-	-
門急診收入-非健保	-	-	-	-	-	-
住院收入-健保	-	-	-	-	-	-
住院收入-非健保	-	-	-	-	-	-
其他醫務收入-健保	225,400	99	202,608	99	22,792	103
其他醫務收入-非健保	2,090	1	2,738	1	(648)	(3)
減：支付點值調整	(295)	-	(216)	-	(79)	-
減：健保核減	(432)	-	(10)	-	(422)	-
減：醫療優待	-	-	-	-	-	-
醫務成本(B)	210,501	93	188,623	92	21,878	101
人事費用	-	-	-	-	-	-
藥品費用	193,466	85	169,520	83	23,946	111
醫材費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	-	-	-	-	-
租金費用	-	-	-	-	-	-
事務費用	17,035	8	19,103	9	(2,068)	(10)
其他醫務費用	-	-	-	-	-	-
醫務毛利(C=A-B)	16,262	7	16,497	8	(235)	-
管理費用(D)	16,586	7	16,732	8	(146)	-
醫務利益(損失)(E=C-D)	(324)	-	(235)	-	(89)	-
非醫務活動收益(F)	325	-	235	-	90	-
利息收入	2	-	2	-	-	-
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-	-	-
其他非醫務收益	323	-	233	-	90	-
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)	325	-	235	-	90	-
本期稅前餘絀(I=E+H)	1	-	-	-	1	-
所得稅費用(J)	1	-	-	-	1	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	-	-	-	-	-	-

主辦會計：

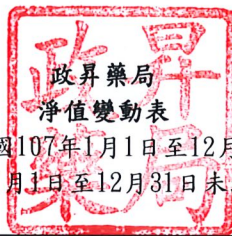


會計主管：



負責人：





政昇藥局
淨值變動表

■全部 □健保

中華民國107年1月1日至12月31日
(附列中華民國106年1月1日至12月31日未經查核之比較資料)

單位：新臺幣仟元

項目	107年度	106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	-	-
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	-	-
未受限期初淨值	11,104	11,104
未受限期末淨值	11,104	11,104
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	11,104	11,104

主辦會計：

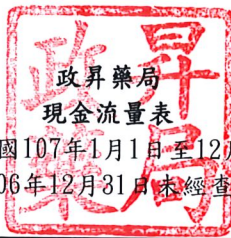


會計主管：



負責人：





政昇藥局
現金流量表

■全部□健保

中華民國107年1月1日至12月31日

(附列中華民國106年12月31日本經查核之比較資料)

單位：新臺幣仟元

項目	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	-	-
支付點值調整	295	216
健保核減	432	10
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	-	-
應收帳款(增加)減少	991	(3,253)
預付款項(增加)減少	(154)	153
存貨(增加)減少	(1,511)	(2,032)
其他流動資產(增加)減少	17	(18)
應付帳款增加(減少)	(5)	5,483
應付票據增加(減少)	107	41
其他應付款增加(減少)	389	(78)
預收款項增加(減少)		
其他流動負債增加(減少)		
營運活動之淨現金流入(出)	561	522
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)	-	-
融資活動之淨現金流入(出)	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	561	522
期初現金及約當現金餘額	3,262	2,740
期末現金及約當現金餘額	3,823	3,262
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	-	-

主辦會計：

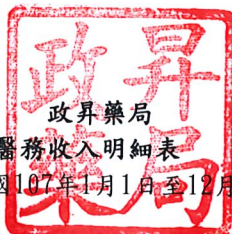


會計主管：



負責人：





政昇藥局
醫務收入明細表

中華民國107年1月1日至12月31日

■全部□健保

單位：新臺幣仟元

項目	金額	備註
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	225,400	
其他醫務收入-非健保	2,090	
減：支付點值調整	(295)	
減：健保核減	(432)	
減：醫療優待	-	
合計	226,763	

主辦會計：



會計主管：



負責人：





政昇藥局
醫務成本明細表

中華民國107年1月1日至12月31日

■全部□健保

單位：新臺幣仟元

項目	金額	備註
人事費用	-	
藥品費用	193,466	
醫材費用	-	
折舊費用	-	
租金費用	-	
事務費用	17,035	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	-	
合計	210,501	

主辦會計：



會計主管：



負責人：





政昇藥局
權責制轉換為現金制損益表
中華民國107年1月1日至12月31日

■全部 □健保

單位：新臺幣仟元

帳列項目	權責制帳列數	轉換調整	現金制帳列數	稅務重分類	稅務調整	申報數	稅務申報項目	說明
營業收入	226,763	1,718	228,481	318	-	228,799	本年度收入總額	
銷貨成本-商品	193,466	(2,094)	191,372	-	-	191,372	材料費	
勞務成本	17,035	2,122	19,157	-	-	19,157	其他費用或損失	
營業成本合計	210,501	28	210,529	-	-	210,529		
營業毛利	16,262	1,690	17,952	318	-	18,270		
薪資支出-薪資	11,775	(74)	11,701	15	(1,080)	10,636	薪資支出	(一)
薪資支出-獎金	1,450	(240)	1,210	-	-	1,210	薪資支出	
薪資支出-其他	546	(43)	503	-	-	503	薪資支出	
運費	0	-	0	-	-	0	運費	
郵電費-電話費	55	-	55	-	-	55	郵電費	
郵電費-郵資	11	-	11	-	-	11	郵電費	
修繕費	1	-	1	-	-	1	修繕費	
保險費-勞保	674	(7)	667	-	(37)	630	保險費	(一)
保險費-健保	536	(6)	530	-	-	530	保險費	
保險費-其他	61	25	86	-	-	86	保險費	
稅捐	121	-	121	-	-	121	稅捐	
伙食費	464	(41)	423	-	-	423	伙食費	
職工福利	59	-	59	(15)	(2)	42	職工福利費	(一)
訓練費	10	(5)	5	47	-	52	進修訓練費	
退休金	698	(25)	673	-	-	673	退休金費用	
手續費	3	-	3	-	-	3	其他費用或損失	
會費	80	-	80	-	-	80	其他費用或損失	
規費	42	-	42	-	(30)	12	其他費用或損失	(一)
營業費用合計	16,586	(416)	16,170	47	(1,149)	15,068		
營業淨利(損)	(324)	2,106	1,782	271	1,149	3,202		
利息收入	2	-	2	-	-	2	本年度收入總額	
其他收入	323	-	323	(271)	-	52	本年度收入總額	
稅前淨利	1	2,106	2,107	-	1,149	3,256		
當期所得稅費用	1	-	1	-	(1)	-		
稅後淨利	-	2,106	2,106	-	1,150	3,256		

稅務調整項目說明如下：

(一) 依據稅法規定不得列為費用或損失之項目。

主辦會計：



會計主管：



負責人：



台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 10815499 號

會員姓名：黃昱勳

事務所電話：04-8780290

事務所名稱：丞益聯合會計師事務所

事務所統一編號：47617322

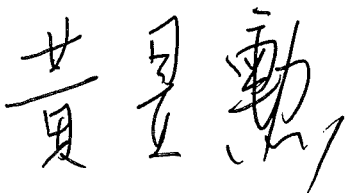
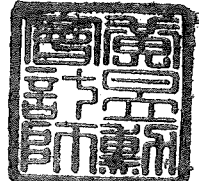
事務所地址：彰化縣北斗鎮光復里宮後街 67 號 2 樓 委託人統一編號：25642987

會員證書字號：台省會證字第 4582 號

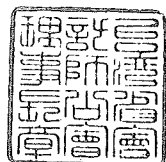
印鑑證明書用途：辦理 政昇藥局

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

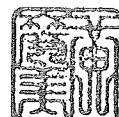
107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	--	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

108

年

8

月

7

日

