

登全醫事檢驗所

財務報表暨查核報告書

民國一一一年度及一一〇年度

惠 理 會 計 師 事 務 所

H U I L I C P A O F F I C E

地址：台中市烏日區中山路一段 445 號

電話：(04)23367482 傳真：(04)23365849

目 錄

項 目	頁次
一、目錄.....	1
二、會計師查核報告書.....	2-3
三、資產負債表.....	4
四、收支餘絀表.....	5
五、淨值變動表.....	6
六、現金流量表.....	7
七、醫務收入明細表.....	8
八、醫務成本明細表.....	9
九、財務報表附註.....	10-12

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一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一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一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一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-前期財務報表未經查核

本會計師未受委任查核登全醫事檢驗所民國一一〇年度財務報表，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。

惠理會計師事務所

會計師：



賴信宏

地址：台中市烏日區中山路一段 445 號

電話：(04)23367482

中華民國 一 一 二 年 十 月 十 八 日

第七條附表一：
資產負債表

登全醫事檢驗所
資產負債表

■全部 □健保

中華民國一一年及一〇年十二月三十一日



單位：新臺幣千元

資產	111年12月31日		110年12月31日		負債及淨值總額	111年12月31日		110年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	78,778	101	93,832	100	流動負債	21,526	27	16,284	17
現金及約當現金	29,618	38	35,952	38	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	52	-	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)	49,045	63	57,698	62	應付票據	15,874	20	12,419	13
其他金融資產-流動	-	-	-	-	應付帳款	39	-	51	-
存貨	-	-	-	-	其他應付款	5,270	7	3,739	4
預付款項	63	-	60	-	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	-	-	-	-	其他流動負債	343	-	75	-
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	-	-	-	-					
預付購置固定資產款項	-	-	-	-					
固定資產淨額	-	-	-	-	負債總額	21,526	27	16,284	17
					淨值權益	57,252	72	77,548	83
					出資額	1,000	1	1,000	1
其他資產	-	-	-	-	業主往來(或累積虧損)	56,252	71	76,548	82
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
存出保證金	-	-	-	-	淨值權益總額	57,252	72	77,548	83
資產總額	78,778	101	93,832	100	負債及淨值總額	78,778	99	93,832	100



主辦會計：



會計主管：



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

中華民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	111年度		110年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	254,155	100	228,749	100	25,406	11
門診收入-健保	-	-	-	-	-	-
門診收入-非健保	-	-	-	-	-	-
住院收入-健保	-	-	-	-	-	-
住院收入-非健保	-	-	-	-	-	-
其他醫務收入-健保	266,302	105	248,382	109	17,920	7
其他醫務收入-非健保	9,420	4	1,935	1	7,485	387
減：支付點值調整	(104)	-	(45)	-	(59)	131
減：健保核減	(21,161)	(9)	(20,882)	(10)	279	1
減：醫療優待	(302)	-	(641)	-	339	(53)
醫務成本(B)	239,834	94	202,606	89	37,228	18
人事費用	83,326	33	79,685	35	3,641	5
藥品費用	41,325	16	42,816	19	(1,491)	(3)
醫材費用	9,784	4	8,642	4	1,142	13
折舊費用	-	-	-	-	-	-
租金費用	1,105	-	1,105	-	-	-
事務費用	1,049	-	1,168	1	(119)	(10)
其他醫務費用	103,245	41	69,190	30	34,055	49
醫務毛利(C=A-B)	14,321	6	26,143	11	(11,822)	(45)
管理費用(D)	-	-	9,778	4	(9,778)	(100)
醫務利益(損失)(E=C-D)	14,321	6	16,365	7	(2,044)	(12)
非醫務活動收益(F)	39	-	31	-	8	26
利息收入	39	-	13	-	26	200
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-	-	-
其他非醫務收益	-	-	18	-	(18)	(100)
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)	39	-	31	-	8	26
本期稅前餘絀(I=E+H)	14,360	6	16,396	7	(2,036)	(12)
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	14,360	6	16,396	7	(2,036)	(12)

註：其他醫務收入係檢驗所之檢收入

主辦會計：



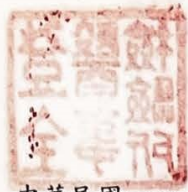
會計主管：



負責人：



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

中華民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	111年度	110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	14,360	16,395
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值(減少)增加總額	(34,658)	(2,907)
未受限期初淨值	76,548	63,060
未受限期末淨值	56,250	76,548
淨值其他項目		
期末淨值總額	57,250	77,548

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



登全醫事檢驗所
現金流量表



■全部 □健保

中華民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	111年度	110年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	14,360	16,396
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	70	(122)
應收帳款(增加)減少	8,653	(417)
預付款項(增加)減少	(3)	(2)
存貨(增加)減少	-	-
應付帳款增加(減少)	(12)	(6)
應付票據增加(減少)	3,455	741
*其他應付款增加(減少)	1,533	389
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	268	2
營運活動之淨現金流入(出)	28,324	16,981
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)	(34,658)	(2,908)
融資活動之淨現金流入(出)	(34,658)	(2,908)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(6,334)	14,073
期初現金及約當現金餘額	35,952	21,880
期末現金及約當現金餘額	29,618	35,953
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：

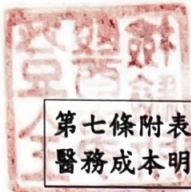


會計主管：



負責人：





第七條附表六：
醫務成本明細表

登全醫事檢驗所
醫務成本明細表



■全部 □健保

中華民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	111年度	110年度
人事費用	83,326	79,685
藥品費用	41,325	42,816
醫材費用	9,784	8,642
折舊費用	-	-
租金費用	1,105	1,105
事務費用	1,049	1,168
教育研究發展費用	-	-
醫療社會服務費用	86,171	63,187
其他醫務費用	17,074	6,003
合計	239,834	202,606

主辦會計：



會計主管：



負責人：





登全醫事檢驗所

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)



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，成立於民國九十六年二月，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：

(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流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指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整及核減金額之經驗，衡量應收款項收回之可能性，予以評估提列。

(四) 固定資產

固定資產係以成本為入帳基礎，重大之增置、更新與改良支出，歸屬資本支出，列入固定資產成本，並按耐用年限提列折舊，折舊係採直線法；一般性之維護或修理支出，列為當年度費用；固定資產出售或報廢時，其有關成本及累計折舊均自有關帳戶予以沖銷；處分固定資產之損益列為處分年度損益。

(五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，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礎於租賃期間認列為費用。

(六) 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，依據所申請請領給付之月份入帳，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。

(七) 退休金

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，依規定員工若於民國九十四年六月三十日以前已受聘僱得選擇繼續適用原「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留該條例施行前之工作年資適用原「勞動基準法」之退休金規定。民國九十四年七月一日以後新進員工只適用「勞工退休金條例」。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用勞基法退休金制度之員工選擇適用新制，或新制實施後到職之員工，其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由登全醫事檢驗所按每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並列為當期費用。

三、重要會計項目之說明：

(一) 現金及約當現金

項	目	111年12月31日	110年12月31日
現	金	\$ 3,259	\$ 486
銀	行	26,359	35,466
合	計	\$ 29,618	\$ 35,952

※ 上述各項現金及銀行存款均無用途受限制之情形。

(二) 應收帳款淨額

項	目	111年12月31日	110年12月31日
應收-檢	驗收入-健	\$ 49,045	\$ 57,698
合	計	\$ 49,045	\$ 57,698

(三) 其他應付款

項	目	111年12月31日	110年12月31日
應付薪	資	\$ 3,464	\$ 3,186
應付費	用	1,546	553
其他應	付	260	-
合	計	\$ 5,270	\$ 3,739

(四) 其他流動負債

項	目	111年12月31日	110年12月31日
代收	款	\$ 343	\$ 75
合	計	\$ 343	\$ 75

(五) 員工退休金

登全醫事檢驗所依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，依勞工每月工資百分之六提繳率，提撥至勞工保險局之個人退休金專戶中，提撥數列為當期費用，民國一一一年度及一一〇年度認列之退休金費用分別為624千元及572千元。

四、重大災害損失：

無。

五、重大之期後事項：

無。

六、會計項目重分類：

無。