

登全醫事檢驗所
財務報表
暨
會計師查核報告
民國 112 年度
(附列民國 111 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 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 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 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 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。

其他事項

登全醫事檢驗所民國 111 年度之財務報表，係由其他會計師查核，並於民國 112 年 10 月 18 日，出具無保留意見之查核報告。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依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：

劉 昇 昌



地 址：台北市中山區松江路 148 號 9 樓

中 華 民 國 一 一 三 年 十 月 十 八 日

第七條附表一：
資產負債表



■全部 □健保

中華民國112年及111年12月31日

單位：新臺幣千元

資產	112年12月31日		111年12月31日		負債及淨值總額	112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	62,489	100	78,778	100	流動負債	25,852	42	21,526	27
現金及約當現金	27,300	44	29,618	38	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	35	-	52	-	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)	35,080	56	49,045	62	應付票據	20,166	32	15,874	20
其他金融資產-流動	-	-	-	-	應付帳款	111	-	39	-
存貨	-	-	-	-	其他應付款	5,263	9	5,270	7
預付款項	68	-	63	-	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	6	-	-	-	其他流動負債	312	1	343	-
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	-	-	-	-	負債總額	25,852	42	21,526	27
固定資產淨額	-	-	-	-	淨值權益	36,637	58	57,252	73
	-	-	-	-	出資額	1,000	2	1,000	1
其他資產	-	-	-	-	業主往來(或累積虧損)	35,637	56	56,252	72
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
存出保證金	-	-	-	-	淨值權益總額	36,637	58	57,252	73
資產總額	62,489	100	78,778	100	負債及淨值總額	62,489	100	78,778	100.00

主辦會計：



會計主管：



負責人：





臺中醫院醫務課
收支餘絀表(損益表)

第七條附表二：
收支餘絀表

中華民國112年及111年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項目	112年度		111年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	225,235	100	254,155	100	(28,920)	(11)
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	258,417	115	266,302	105	(7,885)	(3)
其他醫務收入-非健保	7,265	3	9,420	4	(2,155)	(23)
減：支付點值調整	(134)	-	(104)	-	(30)	29
減：健保核減	(39,350)	(18)	(21,161)	(9)	(18,189)	86
減：醫療優待	(963)	-	(302)	-	(661)	219
醫務成本(B)	213,022	95	239,834	94	(26,812)	(11)
人事費用	78,489	35	83,326	33	(4,837)	(6)
藥品費用	49,627	22	41,325	16	8,302	20
醫材費用	10,897	5	9,784	4	1,113	11
折舊費用	-	-	-	-	0	-
租金費用	1,245	1	1,105	-	140	13
事務費用	997	-	1,049	-	(52)	(5)
其他醫務費用	71,767	32	103,245	41	(31,478)	(30)
醫務毛利(C=A-B)	12,213	5	14,321	6	(2,108)	(15)
管理費用(D)	-	-	-	-	-	-
醫務利益(損失)(E=C-D)	12,213	5	14,321	6	(2,108)	(15)
非醫務活動收益(F)	181	-	39	-	142	364
利息收入	147	-	39	-	108	277
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-	-	-
其他非醫務收益	34	-	-	-	34	-
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)	181	-	39	-	142	364
本期稅前餘絀(I=E+H)	12,394	5	14,360	6	(1,966)	(14)
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	12,394	5	14,360	6	(1,966)	(14)

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



中華民國112年及111年1月1日至12月31日

■全部□健保

單位：新臺幣千元

項目	112年度	111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	12,394	14,360
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加總額	(33,009)	(34,658)
未受限期初淨值	56,252	76,550
未受限期末淨值	35,637	56,252
淨值其他項目		
期末淨值總額	36,637	57,252

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112年及111年1月1日至12月31日

■全部□健保

單位：新臺幣千元

項目	112年度	111年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	12,394	14,360
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	17	70
應收帳款(增加)減少	13,965	8,653
預付款項(增加)減少	(5)	(3)
存貨(增加)減少	0	0
*其他流動資產(增加)減少	(6)	0
應付帳款增加(減少)	72	(12)
應付票據增加(減少)	4,292	3,455
*其他應付款增加(減少)	(7)	1,533
預收款項增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	(31)	268
營運活動之淨現金流入(出)	30,691	28,324
投資活動之現金流量		
出售設備	0	0
購買設備	0	0
出售土地及房屋	0	0
購買土地及房屋	0	0
處分投資	0	0
購買投資	0	0
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)	0	0
長期借款增加(減少)	0	0
*業主往來增加	(33,009)	(34,658)
融資活動之淨現金流入(出)	(33,009)	(34,658)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,318)	(6,334)
期初現金及約當現金餘額	29,618	35,952
期末現金及約當現金餘額	27,300	29,618
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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	112年度	111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	258,417	266,302
其他醫務收入-非健保	7,265	9,420
減：支付點值調整	(134)	(104)
減：健保核減	(39,350)	(21,161)
減：醫療優待	(963)	(302)
合計	225,235	254,155

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：





第七條附表六：
醫務成本明細表

■全部□健保

中華民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	112年度	111年度
人事費用	78,489	83,326
藥品費用	49,627	41,325
醫材費用	10,897	9,784
折舊費用		
租金費用	1,245	1,105
事務費用	997	1,049
教育研究發展費用	-	-
醫療社會服務費用	55,414	86,171
其他醫務費用	16,353	17,074
合計	213,022	239,834

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 111 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，租賃給付係按直線法於租賃期間認列

(五)收入認列

1. 醫務收入

登全醫事檢驗所醫務收入主包括病患之檢收入，登全醫事檢驗所以健保署之點值相關資訊，向健保署中報請領給付，依據所申請請領付之月份入帳，其核扣點值調金額，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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
現 金	\$2,123	\$3,259
銀 行 存 款	25,177	26,359
合 計	<u>\$27,300</u>	<u>\$29,618</u>

(二) 應收票據

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應 收 票 據	\$35	\$52
減：備抵呆帳	-	-
應 收 票 據 淨 額	<u>\$35</u>	<u>\$52</u>

(三) 應收帳款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應 收 帳 款	\$35,080	\$49,045
減：備抵呆帳	-	-
應 收 帳 款 淨 額	<u>\$35,080</u>	<u>\$49,045</u>

(四) 其他應付款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
薪 資 支 出	\$3,715	\$3,464
應 付 費 用	1,548	1,546
其他應付費用	-	260
合 計	<u>\$5,263</u>	<u>\$5,270</u>

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。