

財團法人癌症健康篩檢中心

財務報表暨查核報告書

民國九十五年度及九十四年度



誠德聯合會計師事務所

Cheng De CPAs Firm

高雄市三民區九如二路74號8樓

TEL: 07-322-3704 FAX: 07-321-5840

財團法人癌症健康篩檢中心

財務報表暨查核報告書

民國九十五年度及九十四年度

目 錄

一、查核報告書	第 1 頁
二、財務報表	
資產負債表	第 2 頁
收支餘絀表	第 3 頁
淨值變動表	第 4 頁
現金流量表	第 5 頁
三、財務報表附註	第 6-10 頁
四、附表	第 11-15 頁



財團法人癌症健康篩檢中心民國九十五年十二月三十一日之資產負債表暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。財團法人癌症健康篩檢中心民國九十四年度財務報表係由其他會計師查核其於民國九十五年五月三十日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照醫療法人財務報告編制準則、一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師意見，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照醫療法人財務報告編制準則、一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人癌症健康篩檢中心民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

此致

財團法人癌症健康篩檢中心 公鑒

誠德聯合會計師事務所

會計師：

劉素雅



地址：高雄市三民區九如二路74號8樓
電話：07-3223960

中 華 民 國 九 十 五 年 五 月 三 十 日

財團法人 康寧醫院 篩檢中心

民國九十五年及九十四年十二月三十一日



單位：新台幣元

資 產	附 註	九十五年底		九十四年底		負 債 及 股 東 權 益	附 註	九十五年底		九十四年底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流 動 資 產						流 動 負 債					
現金及約當現金	三	\$ 664,145	3.83	\$ 7,543,166	33.25	應付票據		\$ 1,137,812	6.56	\$ 438,268	1.93
應收款項	四	4,715,230	27.17	3,204,567	14.13	應付稅捐		-	-	71,570	0.32
						應付費用	六	2,026,290	11.68	7,191,107	31.70
						代收款		311,218	1.79	301,192	1.33
流動資產小計		5,379,375	31.00	10,747,733	47.38	流動負債小計		3,475,320	20.03	8,002,137	35.28
固 定 資 產	二,五					負 債 總 額		3,475,320	20.03	8,002,137	35.28
土地		5,305,585	30.57	5,305,585	23.39	基金及餘絀	七				
折舊性資產成本		8,968,809	51.68	8,059,989	35.53	永久受限之淨值-創設基金		14,418,574	83.08	14,418,574	63.56
減：累計折舊		(2,358,691)	(13.59)	(1,490,097)	(6.56)	未受限之淨值-累積餘絀		262,499	1.51	7,787	0.03
固定資產小計		11,915,703	68.66	11,875,477	52.36	未受限之淨值-本期餘絀	七	(801,315)	(4.62)	254,712	1.12
其 他 資 產		60,000	0.34	60,000	0.26	基金及餘絀總額		13,879,758	79.97	14,681,073	64.73
存出保證金		60,000	0.34	60,000	0.26						
資 產 總 額		\$ 17,355,078	100.00	\$ 22,683,210	100.00	負 債、基金及餘絀總額		\$ 17,355,078	100.00	\$ 22,683,210	100.00

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



民國九十五年及九十四年十二月三十一日



項 目	附註	九十五年度		九十四年度	
			%		%
醫務收入淨額	八	\$ 28,946,469	100.00	\$ 34,173,207	100.00
醫務成本	九	(24,195,335)	(83.59)	(28,257,958)	(82.69)
醫務毛利		4,751,134	16.41	5,915,249	17.31
管理費用	十	(5,542,887)	(19.15)	(5,431,139)	(15.89)
醫務淨利		(791,753)	(2.74)	484,110	1.42
營運外收入					
利息收入		4,784	0.02	3,844	0.01
其他收入		-	-	6,000	0.02
營業外收入合計		4,784	0.02	9,844	0.03
營運外支出					
董事會支出		(14,346)	(0.05)	(9,107)	(0.03)
捐贈支出		-	-	(158,565)	(0.46)
營業外支出合計		(14,346)	(0.05)	(167,672)	(0.49)
稅前餘絀		(801,315)	(2.77)	326,282	0.96
減：所得稅費用		-	-	(71,570)	(0.21)
稅後餘絀		\$ (801,315)	(2.77)	\$ 254,712	0.75

單位：新台幣元

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



財團法人陳延熙基金會中心

民國九十五年及九十四年十二月三十一日



單位：新台幣元

項 目	永久受限之淨值 創設基金淨值	暫時受限之淨值 建院基金淨值	未受限之淨值 餘 絀	合 計
九十四年一月一日餘額	\$ 14,418,574	\$ -	\$ 7,787	\$ 14,426,361
九十四年度稅後餘絀	-	-	254,712	254,712
九十四年十二月三十一日餘額	14,418,574	-	262,499	14,681,073
九十五年度稅後餘絀	-	-	(801,315)	(801,315)
九十五年十二月三十一日餘額	\$ 14,418,574	\$ -	\$ (801,315)	\$ 13,879,758

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



負責醫師：

負責醫師：



主辦會計：



財團法人癌症健康篩檢中心

財團法人癌症健康篩檢中心 註

民國九十五年十二月三十一日

(除另予註明者外，金額係以新台幣元為單位)

一、組織沿革及業務範圍

本中心係民國九十三年一月二十九日由高雄市防癌協會捐助成立於高雄市。主要業務範圍為：

- (一)癌症健康篩檢
- (二)病理檢驗及研究事項
- (三)癌症流行病學之統計與分析及研究事項
- (四)接受委託辦理臨床醫學及基礎醫學技術之研發
- (五)配合政府公共衛生政策之執行及學術研究
- (六)配合台閩地區各衛生局、所之癌症篩檢工作
- (七)配合政府癌症防治政策之防癌宣導工作

二、會計年度及編制依據

本法人之會計年度為每年一月一日至十二月三十一日。

財務報表之編制原則係依據醫療法人財務報告編制準則、醫療法、相關法令及一般公認會計原則編制。

三、主要會計政策之彙總說明

固定資產

固定資產係按成本減累積折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；維護及修理支出則作為年度費用。

折舊係按直線法依固定資產耐用年數表之耐用年數計算提列，固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上予以減除，所發生之利益或損失，則以當年度收益或損失處理。

所得稅費用

本公司依新發佈之財務會計準則公報第 22 號所得稅之會計處理準則之規定作跨期間與期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額，以前年度溢、低估情形均於實現年度作為當年度所得稅之調整項目。

員工退休金

已依照勞工退休金條例規定，按月提繳勞工退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。

三、現金及約當現金

	九十五年底	九十四年底
現金	\$ 5,806	\$ 6,800
活期存款	580,147	7,419,543
支票存款	48,410	
劃撥存款	29,782	116,823
合 計	\$ 664,145	\$ 7,543,166

四、應收款項

	九十五年底	九十四年底
應收帳款	\$ 4,715,228	\$ 3,204,463
應收退稅款	2	104
合 計	\$ 4,715,230	\$ 3,204,567

五、固定資產

九十五年度成本變動明細如下：

資產種類	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保或 質押情形	報衛生署核 准文號	備註
土地	\$5,305,585	—	—	\$ 5,305,585			
房屋及建築設備	6,190,989	90,020	—	6,281,009			
醫療儀器設備	1,869,000	818,800	—	2,687,800			
合 計	\$13,365,574	908,820	—	\$14,274,394			

九十五年度累計折舊變動明細如下：

資產種類	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
房屋及建築設備	\$ 867,098	456,966	—	\$ 1,324,064	
醫療儀器設備	623,000	411,627	—	1,034,627	
	\$ 1,490,098	868,593	—	\$ 2,358,691	

六、應付費用

項 目	九十五年底	九十四年底
應付勞健保	\$ 164,432	\$ 135,001
應付薪資	1,694,381	2,793,353
應付退休金	77,311	199,181
應付年資結算金	-	3,965,300
其他應付費用	90,166	98,272
合 計	\$ 2,026,290	\$ 7,191,107

七、基金及餘絀

	九十五年底	九十四年底
永久受限之淨值-創設基金	\$ 14,418,574	\$ 14,418,574
未受限之淨值-累積餘絀	262,499	7,787
未受限之淨值-本期餘絀	(801,315)	254,712
合 計	\$ 13,879,758	\$ 14,681,073

八、關係人交易

本法人於民國九十五年度重大交易往來之關係人及事項如下：

(一)關係人名稱及關係：

關係人名稱

與本公司之關係

黃 碧 玉
鄭 義
汪 嘉 康
徐 瑞 英
曾 哲 鳳
康 維 邦
宋 彩 玉
錢 師 風
傅 堯 喜

本 法 人 董 事 長
本 法 人 董 事
本 法 人 董 事
本 法 人 董 事
本 法 人 董 事
本 法 人 董 事
本 法 人 董 事
本 法 人 董 事
本 法 人 董 事

(二)關係人與本法人資金融通之情形：

九十五年底：無。

(三)關係人交易：

九十五年底：無。

九、期後事項

民國九十五年十二月三十一日會計期間終了日後，截至會計師外勤工作終了日止，本法人並無足以影響九十五年十二月三十一日財務狀況變動之重大期後事項。

十、醫務收入淨額

	九十五年度	九十四年度
健保收入	\$ 17,914,223	\$ 21,363,948
抹片切片收入	11,032,246	12,809,259
合 計	\$ 28,946,469	\$ 34,173,207

十一、醫務成本

	九十五年度	九十四年度
藥品費	\$ 1,407,787	\$ 1,299,785
購置費	113,538	213,978
修繕費	-	102,799
雜費	262,920	865,773
保險費	-	68,613
交通費	-	153,121
人事費用	20,659,424	24,288,986
運費	-	81,589
印刷費	-	145,915
佣金支出	-	35,720
社區服務費	78,085	67,030
教育研究發展費	183,355	104,140
折舊	720,932	622,291
其他設備費用	-	208,217
事務費用	289,294	-
租金費用	480,000	-
合 計	\$ 24,195,335	\$ 28,257,958

十二、管理費用

	九十五年度	九十四年度
水電費	\$ 122,733	\$ 121,356
郵電費	366,189	353,791
大樓管理費	147,600	151,200
文具用品	62,119	52,054
差旅費	22,456	13,595
雜費	360,937	216,443
交際費	47,878	72,052
保險費	65,551	-
廣告費	43,922	-
人事費用	4,086,365	4,236,408
手續費	-	8,535
稅捐	69,476	78,115
折舊	147,661	127,591
合 計	<u>\$ 5,542,887</u>	<u>\$ 5,431,139</u>

附列 表6 簡明資產負債表

單位：新台幣千元

	最近五年財務資料				
	95年	94年	93年(未經查核)		
流動資產	\$ 5,379	\$ 10,747	\$ 5,694		
基金及長投	-	-	-		
固定資產	11,916	11,875	12,478		
有形資產	-	-	-		
其他資產	60	60	50		
資產總額	17,355	22,682	18,222		
流動負債	3,475	8,001	3,796		
長期負債	-	-	-		
其他負債	-	-	-		
淨值	13880	14681	14426		
負債及資產總額	17,355	22,682	18,222		

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



附列 表7 簡明收支餘絀表

單位：新台幣千元

	最近五年財務資料				
	95年	94年	93年(未經查核)		
醫務收入	\$ 28,946	\$ 34,173	\$ 27,637		
醫務成本	(24,634)	(28,258)	(22,102)		
醫務毛利	4,312	5,915	5,535		
管理費用	(5,104)	(5,431)	(5,352)		
醫務利益(損失)	(792)	484	183		
非醫務活動收益	5	10	6		
非醫務活動費損	(14)	(168)	(181)		
本期稅前餘絀	(801)	326	8		
所得稅費用	-	(71)	-		
本期稅後餘絀-永久受限					
本期稅後餘絀-暫時受限					
本期稅後餘絀-未受限	(801)	255	8		
本期稅後餘絀-合計	(801)	255	8		

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



附列 表 10 重要財務比率分析表

年度(註 1)		最近五年財務資料			
項目(註 2)		95 年	94 年	93 年(未經查核)	
財務結構 (%)	1. 負債佔資產比率	20.02%	35.27%	20.83%	
	2. 長期資金佔固定資產比率	116.48%	123.49%	115.61%	
償債能力	1. 流動比率	154.79%	134.32%	150.00%	
	2. 速動比率	154.79%	134.32%	150.00%	
	3. 利息保障倍數	-	-	-	
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率	-	-	-	
	2. 健保住院收入占醫務收入比率	-	-	-	
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率	100.00%	100.00%	100.00%	
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率	-	-	-	
	5. 人事費用占醫務成本比率	85.39%	85.95%	89.92%	
	6. 藥品費用占醫務成本比率	6.29%	5.36%	3.82%	
	7. 折舊費用占醫務成本比率	2.98%	2.20%	3.35%	
	8. 研發、人才培訓及健教支出占醫療收入結餘比率		17.69%	10.05%	
	9. 醫療救濟、社區醫療服務支及其他社福出占醫療收入結餘比率		12.16%	10.05%	
	10. 固定資產週轉率	243.34%	280.65%	215.11%	
	11. 總資產週轉率	144.62%	167.09%	151.67%	
獲利比率 (%)	1. 資產報酬率	-4.00%	1.25%	0.04%	
	2. 醫務利益率	-2.74%	1.42%	0.68%	
	3. 稅前純益率	-2.77%	0.95%	0.03%	
	4. 稅後純益率	-2.77%	0.75%	0.03%	
現金流量	現金流量比率	-104.04%	86.97%	37.41%	
槓桿度	財務槓桿度	1	1	1	

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構
 - (1) 負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
 - (2) 長期資金佔固定資產比率 = (淨值 + 長期負債) / 固定資產淨額。
2. 償債能力
 - (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
 - (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
 - (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益或餘絀 / 本期利息支出。
3. 經營能力
 - (1) 應收款項(包括應收帳款與因業務而產生之應收票據)週轉率 = 醫務收入淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因業務而產生之應收票據)餘額。
 - (2) 應收款項收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
 - (3) 存貨週轉率 = 醫務成本 / 平均存貨額。
 - (4) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
 - (5) 固定資產週轉率 = 醫務收入淨額 / 固定資產淨額。
 - (6) 總資產週轉率 = 醫務收入淨額 / 資產總額。
4. 獲利能力
 - (1) 資產報酬率 = 【稅後損益或稅後餘絀 + 利息費用 × (1 - 稅率)】 / 平均資產總額。
 - (2) 醫務利益率 = 醫務利益 / 醫務收入淨額。
 - (3) 稅前純益率 = 稅前損益或稅前餘絀 / 醫務收入淨額。
 - (4) 稅後純益率 = 稅後損益或稅後餘絀 / 醫務收入淨額。
5. 現金流量
 - (1) 現金流量比率 = 營運活動淨現金流量 / 流動負債。
6. 槓桿度
 - (1) 營運槓桿度 = (醫務收入淨額 - 變動醫務成本及管理費用) / 醫務利益。
 - (2) 財務槓桿度 = 醫務利益 / (醫務利益 - 利息費用)。

附列 表 38 非醫務活動收益費損明細表

項目	金 額	備 註
利息收入	4,784	
會議費用	(14,346)	
小計	(9,562)	

附列 表 41 董事、監察人酬勞明細表

職 稱	姓 名	出席費、車馬費 等酬勞	其他酬勞	說 明
董事長	黃 碧 玉	5,000		
董 事	鄭 義	5,000		
董 事	汪 嘉 康	3,000		
董 事	徐 瑞 英	5,000		
董 事	曾 哲 鳳	2,000		
董 事	康 維 邦	5,000		
董 事	宋 彩 玉	5,000		
董 事	錢 師 風	3,000		
董 事	傅 堯 喜	-		
小 計		33,000		

表11 現金及約當現金明細表

項目	金額	備註
現金	5,806	
銀行存款	658,339	
	664,145	

說明：1. 含庫存現金、銀行存款、零用金、週轉金及約當現金等。
 2. 一年以上之銀行定期存款應註明期限及金額。
 3. 如有外幣應在備註欄內註明原幣數額及兌換率。
 4. 約當現金應註明其種類、到期日及利率。

表14 應收帳款明細表

客戶名稱	金額	備註
健保局	2,722,590	
國仁醫院	551,075	
仁濟醫院	202,820	
新昆明醫院	204,443	
其他(合計89家)	1,034,300	
計	4,715,228	

說明：1. 按關係人及非關係人分別列報。
 2. 各客戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。
 3. 分期收款超過一年者，應於備註欄說明。
 4. 帳款結欠已逾一年以上者，應於備註欄說明。

表28 應付票據明細表

客戶名稱	金額	備註
林雲南醫師	238,137	
台杏診所	141,260	
友聯光學公司	233,080	
百成企業公司	103,875	
其他(合計35家)	421,460	
計	1,137,812	

說明：1. 按營業及非營業、關係人及非關係人分別列報。
 2. 各戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。
 3. 按現值評價者，應於備註欄說明。

表35 醫務收入明細表

項目	金額	備註
檢驗收入-健保局	17,914,223	
切片抹片收入	11,032,246	
計	28,946,469	

說明：應依「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」及「其他醫務收入-非健保」分項列報。

20

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

1824

號

會員姓名：劉嘉雄

事務所電話：07-3223960

事務所名稱：誠德聯合會計師事務所

事務所統一編號：57938169

事務所地址：高雄市三民區九如二路74號8樓

委託人統一編號：99044557

會員證書字號：高市會證字第 018 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人癌症健康篩檢中心

95 年度（自民國 95 年 1 月 1 日至

95 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	劉嘉雄	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國

月 3

日

