

會計師查核報告

華揚醫院 公鑒：

查核意見

華揚醫院民國110年12月31日及民國109年12月31日之資產負債表，暨民國110年1月1日至12月31日及民國109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現金收付基礎編製（除固定資產及其折舊提列與未攤銷費用及其攤提採權責發生基礎外），足以允當表達華揚醫院民國110年12月31日及民國109年12月31日之財務狀況，暨民國110年1月1日至12月31日及民國109年1月1日至12月31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，與華揚醫院保持超然獨立，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

華揚醫院除固定資產及其折舊提列與未攤銷費用及其攤提採權責發生基礎外，係以現金收付基礎為編製財務報表之基礎，現金收付基礎係一種其他綜合會計基礎，非一般公認會計原則。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照現金收付基礎編製（除固定資產及其折舊提列與未攤銷費用及其攤提採權責發生基礎外）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華揚醫院繼續經營之能力、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華揚醫院或停止營業，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，惟其目的非對華揚醫院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，以及使華揚醫院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華揚醫院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。

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）。

旭輝會計師事務所

會計師：

劉芳芳



會員

證書字號：台省會證字第 2471 號

地址：新北市板橋區文化路一段
46 巷 27 號 3 樓

中華民國 111 年 5 月 16 日



中華民國八十年十二月三十一日

全部 ☒ 健保 ☐

單位：新臺幣千元

資產	當年12月31日		前一年12月31日		負債及淨值總額	當年12月31日		前一年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	17,264	43	7,742	41	流動負債	6,234	16	2,336	13
現金及約當現金	16,640	41	7,139	38	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)	—	—	—	—	應付票據	3,158	8	850	5
其他金融資產-流動	—	—	—	—	應付帳款	—	—	—	—
存貨	—	—	—	—	其他應付款	1,219	3	—	—
預付款項	—	—	—	—	預收款項	1,500	4	—	—
其他流動資產	624	2	603	3	其他流動負債	357	1	1,486	8
固定資產	11,492	29	6,592	36	長期負債	—	—	—	—
房屋及建築設備	—	—	—	—	長期借款	—	—	—	—
醫療儀器設備	13,404	33	7,364	40	長期應付票據	—	—	—	—
交通運輸設備	1,060	3	1,060	6	應付租賃負債	—	—	—	—
資訊設備	—	—	—	—	其他長期負債	—	—	—	—
*辦公設備	715	2	715	4	其他負債	—	—	—	—
雜項設備	3,979	10	3,144	17	退休金負債	—	—	—	—
租賃資產	—	—	—	—	存入保證金	—	—	—	—
減：累計折舊	(7,666)	(19)	(5,691)	(31)	負債總額	6,234	16	2,336	13
減：累計減損	—	—	—	—	淨值權益	33,896	84	16,235	87
預付購置固定資產款項	—	—	—	—	出資額	—	—	—	—
固定資產淨額	11,492	29	6,592	36	業主往來(或累積虧損)	33,896	84	16,235	87
其他資產	11,374	28	4,237	23	淨值權益其他項目	—	—	—	—
遞延資產	—	—	—	—	淨值權益總額	33,896	84	16,235	87
存出保證金	2,240	6	2,255	12					
*未攤銷費用	9,134	22	1,982	11					
資產總額	40,130	100	18,571	100	負債及淨值總額	40,130	100	18,571	100

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

主辦會計：吳美貞

會計主管：吳美貞

負責人：洪德祥



中華民國 100 年 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項目	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	290,448	100	254,320	100	36,128	14
門急診收入-健保	195,206	67	154,580	61	40,626	26
門急診收入-非健保	6,180	2	3,901	2	2,279	58
住院收入-健保	85,683	30	97,224	38	(11,541)	(12)
住院收入-非健保	8,531	3	5,664	2	2,867	51
其他醫務收入-健保	—	—	—	—	—	—
其他醫務收入-非健保	13,600	4	11,291	4	2,309	20
減：支付點值調整	(15,355)	(5)	(15,149)	(6)	(206)	(1)
減：健保核減	(3,397)	(1)	(3,191)	(1)	(206)	(6)
減：醫療優待	—	—	—	—	—	—
醫務成本(B)	277,815	96	245,200	96	32,615	13
人事費用	120,974	42	117,558	46	3,416	3
藥品費用	34,254	12	33,855	13	399	1
醫材費用	50,559	18	31,361	12	19,198	61
折舊費用	1,412	—	1,038	—	374	36
租金費用	24,501	8	22,766	9	1,735	8
事務費用	28,581	10	24,649	10	3,932	16
其他醫務費用	17,534	6	13,973	6	3,561	25
醫務毛利(C=A-B)	12,633	4	9,120	4	3,513	39
管理費用(D)	8,811	3	7,520	3	1,291	17
醫務利益(損失)(E=C-D)	3,822	1	1,600	1	2,222	139
非醫務活動收益(F)	2,650	1	2,606	1	44	2
利息收入	22	—	28	—	(6)	(21)
租金收入	1,486	1	1,680	1	(194)	(12)
研究計畫收入	—	—	—	—	—	—
捐贈收入	—	—	—	—	—	—
其他非醫務收益	1,142	—	898	—	244	27
非醫務活動費損(G)	6	—	—	—	6	—
利息費用	—	—	—	—	—	—
租金費用	—	—	—	—	—	—
研究計畫費用	—	—	—	—	—	—
捐贈費用	6	—	—	—	6	—
其他非醫務費損	—	—	—	—	—	—
非醫務利益(損失)(H=F-G)	2,644	1	2,606	1	38	1
本期稅前餘絀(I=E+H)	6,466	2	4,206	2	2,260	54
所得稅費用(J)	—	—	—	—	—	—
本期稅後餘絀(K=I-J)	6,466	2	4,206	2	2,260	54

主辦會計：吳美貞

會計主管：吳美貞

負責人：





中華民國110年及109年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項目	當年度	前一年度
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	6,466	4,206
暫時受限淨值限制解除轉入	—	—
未受限淨值增加總額	6,466	4,206
未受限期初淨值	16,235	14,536
*業主往來變動	11,195	(2,507)
未受限期末淨值	33,896	16,235
淨值其他項目	—	—
期末淨值總額	33,896	16,235

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

主辦會計：吳美貞

會計主管：吳美貞

負責人：





中華民國100年及101年1月1日至12月31日

■全部□健保

單位：新臺幣千元

項目	當年度	前一年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	6,466	4,206
支付點值調整	—	—
健保核減	—	—
呆帳費用	—	—
折舊費用	1,974	1,563
*各項耗竭及攤提	1,786	820
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	—	—
預付款項(增加)減少	—	—
存貨(增加)減少	—	—
*其他流動資產(增加)減少	(21)	79
應付帳款增加(減少)	—	—
應付票據增加(減少)	—	—
預收款項增加(減少)	—	—
其他流動負債增加(減少)	(1,129)	1,412
營運活動之淨現金流入(出)	9,076	8,080
投資活動之現金流量		
出售設備	—	—
購買設備	(6,875)	(920)
出售土地及房屋	—	—
購買土地及房屋	—	—
處分投資	—	—
購買投資	—	—
*存出保證金(增加)減少	15	361
*未攤銷費用(增加)減少	(8,937)	(1,510)
投資活動之淨現金流入(出)	(15,797)	(2,069)
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)	—	—
*應付票據增加(減少)	2,308	(2,222)
*其他應付款增加(減少)	1,219	—
*預收款項增加(減少)	1,500	—
*業主往來增加(減少)	11,195	(2,507)
融資活動之淨現金流入(出)	16,222	(4,729)
本期現金及約當現金增加(減少)數	9,501	1,282
期初現金及約當現金餘額	7,139	5,857
期末現金及約當現金餘額	16,640	7,139
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	—	—

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

主辦會計：吳美貞

會計主管：吳美貞

負責人：





中華民國110年1月1日至31日

■全部□健保

單位：新臺幣千元

項 目	金額	備註
門診收入-健保	195,206	
門診收入-非健保	6,180	
急診收入-健保	—	
急診收入-非健保	—	
住院收入-健保	85,683	
住院收入-非健保	8,531	
其他醫務收入-健保	—	
其他醫務收入-非健保	13,600	
減：支付點值調整	(15,355)	
減：健保核減	(3,397)	
減：醫療優待	—	
合 計	290,448	

主辦會計：吳美貞

會計主管：吳美貞

負責人：洪德祥



中華民國100年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	120,974	
藥品費用	34,254	
醫材費用	50,559	
折舊費用	1,412	
租金費用	24,501	
事務費用	28,581	
教育研究發展費用	—	
醫療社會服務費用	—	
其他醫務費用	17,534	
合 計	277,815	

主辦會計：吳美貞

會計主管：吳美貞

負責人：洪德祥