

惠來醫療社團法人

財務報告

民國112年度及111年度

(內附會計師查核報告)

地址：彰化縣員林市惠來里惠來街89號

電話：(04)8375878

會計師查核報告

惠來醫療社團法人公鑒：

保留意見

惠來醫療社團法人民國112年及111年12月31日之資產負債表，暨民國112年及111年1月1日至12月31日之綜合損益表、社員權益變動表、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，上開財務報表除附註六所述之情形外，在所有重大方面係依照醫療法人財務報告編製準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達惠來醫療社團法人民國112年及111年12月31日之財務狀況，暨民國112年及111年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

保留意見之基礎

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，與惠來醫療社團法人保持超然獨立，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，以作為表示保留意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則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惠來醫療社團法人繼續經營之能力、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惠來醫療社團法人或停止營業，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，惟其目的非對惠來醫療社團法人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，以及使惠來醫療社團法人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惠來醫療社團法人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）。

富鋒聯合會計師事務所

會計師：紀嘉祐



事務所地址：彰化市金馬路三段439號4樓之1

中 華 民 國 113 年 5 月 22 日

惠來醫療社團法人
資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

		112年12月31日		111年12月31日	
資 產	附 註	金 額	%	金 額	%
流動資產：					
現金及約當現金	三、五之1	\$ 1,629,316	-	\$ 1,782,680	-
應收票據	三、五之2	2,017,999	-	1,995,262	-
應收帳款	三、五之2	52,827,040	12	75,296,390	18
應收關係人款	三、五之3	127,451,044	28	123,962,716	28
存 貨	三、五之4	20,030,163	4	17,546,050	4
預付款項		499,800	-	280,823	-
其他流動資產		33,886	-	498,920	-
流動資產合計		204,489,248	44	221,362,841	50
非流動資產：					
不動產、廠房及設備	三、五之5、七	224,601,669	49	192,005,671	43
其他非流動資產		30,418,928	7	31,841,443	7
非流動資產合計		255,020,597	56	223,847,114	50
資產總額		\$ 459,509,845	100	\$ 445,209,955	100
負債及社員權益					
流動負債：					
短期借款	五之6	\$ 21,500,000	5	\$ 21,500,000	4
一年內到期之長期借款	五之8	13,240,380	3	21,635,436	5
應付帳款		24,161,239	5	28,980,239	7
其他應付款	五之7	38,427,308	8	42,830,101	10
本期所得稅負債	五之13	2,965,410	1	5,763,882	1
其他流動負債		15,758,771	3	15,709,376	4
流動負債合計		116,053,108	25	136,419,034	31
非流動負債：					
長期借款	五之8	85,391,388	19	52,748,891	12
非流動負債合計		85,391,388	19	52,748,891	12
負債合計		201,444,496	44	189,167,925	43
社員權益：					
出 資 額	五之9	75,000,000	16	75,000,000	17
保留盈餘					
法定盈餘公積		41,305,601	9	40,942,373	9
特別盈餘公積		-	-	2,907,012	-
未分配盈餘	五之10	141,759,748	31	137,192,645	31
社員權益其他項目		-	-	-	-
社員權益合計		258,065,349	56	256,042,030	57
負債與社員權益總額		\$ 459,509,845	100	\$ 445,209,955	100

(請參閱後附之財務報表附註)

製表人：

吳敏華

會計主管：

黃國興

董事長：

陳鴻銘

惠來醫療社團法人
綜合損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元
差異

項 目	附註	112 年 度		111 年 度		差 異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	三	\$ 605,507,520	100	\$ 599,890,637	100	\$ 5,616,883	1
門急診收入		374,952,556	62	346,881,161	58	28,071,395	8
住院收入		347,665,524	57	328,723,422	55	18,942,102	6
其他醫務收入		12,882,341	2	9,743,245	2	3,139,096	32
減：支付點值調整		(49,943,065)	(8)	(45,230,076)	(8)	(4,712,989)	10
減：健保核減		(67,569,936)	(11)	(27,373,465)	(5)	(40,196,471)	147
減：醫療優待		(12,479,900)	(2)	(12,853,650)	(2)	373,750	(3)
醫務成本	三、五之11	(552,064,491)	(91)	(541,432,856)	(91)	(10,631,635)	2
薪資費用		(222,270,828)	(37)	(231,610,788)	(39)	9,339,960	(4)
藥品費用		(172,291,470)	(28)	(135,945,388)	(23)	(36,346,082)	27
醫材費用		(38,870,089)	(6)	(54,056,898)	(9)	15,186,809	(28)
折舊費用		(19,374,426)	(3)	(14,875,086)	(2)	(4,499,340)	30
租金費用		(20,819,559)	(3)	(22,026,706)	(4)	1,207,147	(5)
事務費用		(7,519,184)	(1)	(6,215,608)	(1)	(1,303,576)	21
其他醫務費用		(70,918,935)	(13)	(76,702,382)	(13)	5,783,447	(8)
醫務毛利		53,443,029	9	58,457,781	9	(5,014,752)	(9)
營運費用	五之11	(48,840,340)	(8)	(46,121,147)	(8)	(2,719,193)	6
教育研究發展及醫療	五之12	(8,598,112)	(1)	(6,607,720)	(1)	(1,990,392)	30
社會服務費用		(11,626,997)	(2)	(17,829,163)	(3)	6,202,166	(35)
薪資費用		(6,343,019)	(1)	(6,891,292)	(1)	548,273	(8)
交際費		(1,615,809)	(0)	(3,644,687)	(1)	2,028,878	(56)
折舊費用		(20,656,403)	(4)	(11,148,285)	(2)	(9,508,118)	85
其他		4,602,689	1	12,336,634	1	(7,733,945)	(63)
醫務利益		15,568,432	3	75,882,537	13	(60,314,105)	(79)
非醫務活動收益		9,462	0	3,397	-	6,065	179
利息收入		15,558,970	3	75,879,140	13	(60,320,170)	(80)
其他非醫務收益		(13,098,412)	(2)	(4,222,296)	-	(8,876,116)	210
非醫務活動費損		(3,630,983)	(1)	(1,715,311)	-	(1,915,672)	112
利息費用		(3,002,760)	-	(1,767,999)	-	(1,234,761)	70
捐贈費用		-	-	(28,193)	-	28,193	(100)
處分不動產、廠房及設備損失		(6,464,669)	(1)	(710,793)	-	(5,753,876)	810
其他非醫務費損		7,072,709	2	83,996,875	14	(76,924,166)	(92)
本期稅前淨利		(5,256,570)	(1)	(4,188,125)	(1)	(1,068,445)	26
所得稅費用	三、五之13	1,816,139	1	79,808,750	13	(77,992,611)	(98)
本期稅後淨利		-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		\$ 1,816,139	1	\$ 79,808,750	13	\$ (77,992,611)	(98)

(請參閱後附之財務報表附註)

製表人：吳敏華

會計主管：

董事長：

惠來醫療社團法人
社員權益變動表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	出資額	保 留 盈 餘			合計
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	
111年1月1日餘額	\$75,000,000	\$24,980,623	\$ 454,272	\$ 75,798,385	\$ 176,233,280
111年度稅後淨利				79,808,750	79,808,750
111法定盈餘公積		15,961,750		(15,961,750)	-
111年特別盈餘公積			2,907,012	(2,907,012)	-
110年特別盈餘公積 限制解除轉出			(454,272)	454,272	-
111年12月31日餘額	75,000,000	40,942,373	2,907,012	137,192,645	256,042,030
前期損益調整				207,180	207,180
112年度稅後淨利				1,816,139	1,816,139
112年法定盈餘公積		363,228		(363,228)	-
111年特別盈餘公積 限制解除轉出			(2,907,012)	2,907,012	-
112年12月31日餘額	\$75,000,000	\$41,305,601	\$ -	\$141,759,748	\$258,065,349

(請參閱後附財務報表附註)

製表人： 

會計主管： 

董事長： 

惠來醫療社團法人
現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	112 年 度 金 額	111 年 度 金 額
營運活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 7,072,709	\$ 83,996,875
前期損益調整	207,180	-
支付點值調整	1,141,495	(2,159,545)
健保核減	8,027,633	1,052,961
利息收入	(9,462)	(3,397)
利息支出	3,630,983	1,715,311
各項攤提	5,845,448	3,513,123
折舊費用	20,990,235	18,519,773
處分不動產、廠房及設備損(益)	-	28,193
報廢損失	38,333	-
應收票據(增加)減少	(22,737)	(536,992)
應收帳款(增加)減少	13,300,222	24,336,835
存貨(增加)減少	(2,484,113)	(8,508,752)
預付款項(增加)減少	(218,977)	43,520
其他流動資產(增加)減少	465,034	(498,920)
應付帳款增加(減少)	(4,819,000)	(25,382,161)
其他應付款增加(減少)	(4,498,345)	2,851,140
其他流動負債增加(減少)	49,395	585,867
支付之所得稅	(8,055,042)	(9,291,692)
營運活動之淨現金流入(出)	40,660,991	90,262,139
投資活動之現金流量：		
購買不動產、廠房及設備	(53,624,566)	(32,789,267)
出售不動產、廠房及設備價款	-	217,857
未完工程重分類	-	87,578,262
未攤銷費用(增加)減少	(5,639,109)	(16,592,207)
存出保證金(增加)減少	1,466,176	1,901,208
預付購置設備款(增加)減少	(250,000)	-
收取之利息	9,462	3,397
投資活動之淨現金流入(出)	(58,038,037)	40,319,250
籌資活動之現金流量：		
應收關係人款項(增加)減少	(3,488,328)	(107,166,701)
長期借款增加(減少)	24,247,441	(21,692,046)
支付之利息	(3,535,431)	(1,700,394)
籌資活動之淨現金流入(出)	17,223,682	(130,559,141)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(153,364)	22,248
期初現金及約當現金餘額	1,782,680	1,760,432
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,629,316	\$ 1,782,680

(請參閱後附財務報表附註)

製表人： 

會計主管： 

董事長： 

惠來醫療社團法人
醫務收入明細表
民國112年度

表66

單位：新台幣元

項 目	小 計	合 計	備 註
門診收入-健保		321,539,786	
藥品收入	105,242,699		
檢查收入	81,207,675		
診察收入	55,421,131		
其他	79,668,281		
門診收入-非健保		53,325,470	
藥品收入	14,827,908		
醫療優待	12,479,900		
點滴收入	9,221,710		
健檢收入	8,403,453		
掛號收入	4,841,100		
其他	3,551,398		
急診收入-非健保		87,300	
掛號收入	87,300		
住院收入-健保		330,297,271	
病房收入	83,090,515		
處置收入	72,864,585		
檢查收入	53,367,457		
診察收入	34,295,445		
其他	86,679,269		
住院收入-非健保		17,368,253	
醫料收入	7,277,198		
生活照護收入	6,922,043		
救護車收入	1,524,940		
其他	1,644,072		
其他醫務收入-健保		310	
其他醫務收入-非健保		12,882,031	
減：醫療優待		(12,479,900)	
支付點值調整		(49,943,065)	
健保核減		(67,569,936)	
合 計		605,507,520	

惠來醫療社團法人
醫務成本明細表
民國112年度

表67

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
人事費用	222,270,828	
藥品費用	172,291,470	
醫材費用	38,870,089	
折舊費用	19,374,426	
租金費用	20,819,559	
事務費用	7,519,184	
其他醫務費用	70,918,935	
修繕費	10,251,967	
輸血費	4,652,716	
雜項購置	2,252,592	工作車.病房設備等
其他	53,761,660	救護車費用.檢驗 費.支援費.郵電費 等
合 計	552,064,491	