

宜蘭仁愛醫療財團法人
財務報表
暨
會計師查核報告
民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

地址：宜蘭市中山路2段260號
電話：(03)9321-888
傳真：(03)9324-271

宜蘭仁愛醫療財團法人
財務報表及會計師查核報告目錄
民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

壹、封 面	1
貳、目 錄	2
參、會計師查核報告	3-4
肆、財務報表	5-8
一、資產負債表	5
二、收支餘絀表	6
三、淨值變動表	7
四、現金流量表	8
伍、財務報表附註	9~18
一、醫院沿革	9
二、重要會計政策之彙總說明	9~12
三、會計變動之理由及其影響	12
四、重要會計科目之說明	12~16
五、關係人交易	16
六、質(抵)押之資產	17
七、重大承諾事項及或有事項	17
八、重大之災害損失	17
九、重大之期後事項	17
十、其他	17~18
陸、重要會計科目明細表	19~41
柒、其他揭露事項	42~49
捌、印鑑證明	50



資信聯合會計師事務所
L. H. CHEN & CO., CPAs.

台北市八德路4段768巷5號5樓
5F, 5, LANE 768, SEC 4,
PATEH. RD., TAIPEI,
TAIWAN, R.O.C.

Tel: (02) 27886696 (代表號)
Fax: (02) 27885571
E-mail: lhc6696@lhccpa.com.tw

宜蘭仁愛醫療財團法人
會計師查核報告

宜蘭仁愛醫療財團法人董事會 公鑒：

查核意見

宜蘭仁愛醫療財團法人民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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「醫療法」、「醫療法人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製，足以允當表達宜蘭仁愛醫療財團法人民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 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「中華民國一般公認審計準則」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「中華民國會計師職業道德規範」，與宜蘭仁愛醫療財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，以作為表示查核意見之基礎。

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」及一般公認會計原則編製，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體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宜蘭仁愛醫療財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宜蘭仁愛醫療財團法人或停止營業，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「中華民國一般公認審計準則」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「中華民國一般公認審計準則」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：

- 一、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。
- 二、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，惟其目的非對宜蘭仁愛醫療財團法人內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使宜蘭仁愛醫療財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宜蘭仁愛醫療財團法人不再具有繼續經營之能力。
- 五、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）。

資信聯合會計師事務所

會計師：

陳榮華



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 二 日

宜蘭



宜蘭縣政府

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	附註	108年12月31日		107年12月31日		負債及淨值	附註	108年12月31日		107年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	四、1	\$ 2,455,255	1	\$ 12,774,921	4	短期借款	四、5及六	\$ 14,812,000	5	\$ 35,833,000	13
應收帳款淨額	四、2	13,910,596	5	15,095,144	5	應付帳款	四、6	25,275,899	9	44,125,540	15
其他應收款		-	-	8,765,356	3	應付費用		34,795,097	13	33,708,409	12
存貨淨額	四、3	5,571,118	2	4,616,374	2	應付所得稅		524,853	-	2,035,467	-
預付款項		382,927	-	59,661	-	一年或一營業週期內到期長期負債	四、5及六	7,339,800	3	-	-
其他流動資產		199,200	-	1,004,700	-	其他流動負債		809,630	-	1,014,474	-
流動資產合計		22,519,096	8	42,316,156	14	其他流動負債合計		83,557,279	30	116,716,890	40
固定資產						長期負債					
土地	四、4及六	88,484,264	32	88,484,264	30	長期借款	四、5及六	21,136,154	7	-	-
房屋及建築設備		105,154,385	37	104,456,764	36	其他負債					
交通運輸設備		9,082,051	3	7,353,051	3	其他應付款項-關係人	五、2(1)	-	-	10,000,000	4
醫療儀器設備		89,919,150	32	80,677,520	28	遞延所得稅負債-非流動	四、7	7,877,362	3	5,589,524	2
辦公設備		8,440,005	3	7,706,077	3	其他負債合計		7,877,362	3	15,589,524	6
其他設備		13,963,691	5	13,509,566	5	負債總額		112,570,795	40	132,306,414	46
租賃改良		6,633,337	2	6,633,337	2	淨值	四、8				
預付設備款		4,451,175	2	2,061,745	1	永久受限淨值		113,296,799	40	113,296,799	39
成本合計		326,128,058	116	310,882,324	108	創設基金淨值-永久受限					
減：累計折舊		(119,228,481)	(42)	(114,636,427)	(40)	未受限淨值		44,546,840	16	32,653,146	11
固定資產淨額		206,899,577	74	196,245,897	68	累積餘絀-未受限		10,610,560	4	11,893,694	4
其他資產						淨值總額		168,454,199	60	157,843,639	54
閒置資產淨額	四、4	51,546,000	18	51,546,000	18	重大承諾事項及或有事項	七				
存出保證金		60,321	-	42,000	-						
其他資產合計		51,606,321	18	51,588,000	18						
資產總額		\$ 281,024,994	100	\$ 290,150,053	100	負債及淨值總額		\$ 281,024,994	100	\$ 290,150,053	100

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



(5)

宜蘭仁愛醫療財團法人

收支餘絀表

民國一〇八年及一〇七年一月二日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目 附 註	108年度			107年度			差 異		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
醫務收入									
✓門急診收入-健保	\$	211,564,856	62	\$	199,710,146	64	\$	11,854,710	6
△門急診收入-非健保		46,655,404	14		43,386,185	14		3,269,219	8
✓住院收入-健保		71,911,509	21		80,914,490	26		(9,002,981)	(11)
△住院收入-非健保		17,789,620	5		18,027,553	6		(237,933)	(1)
✓其他醫務收入-健保		6,466,494	2		5,931,307	2		535,187	9
△其他醫務收入-非健保		9,259,360	3		10,176,967	3		(917,607)	(9)
一減：支付點值調整		(14,106,548)	(4)		(28,202,753)	(9)		14,096,205	(50)
一減：健保核減		(4,103,638)	(1)		(10,786,672)	(4)		6,683,034	(62)
減：醫療優待		(8,039,522)	(2)		(7,687,195)	(2)		(352,327)	5
醫務收入淨額		<u>337,397,535</u>	100		<u>311,470,028</u>	100		<u>25,927,507</u>	
醫務成本									
人事費用		(150,210,840)	(44)		(144,493,615)	(46)		(5,717,225)	4
藥品費用		(115,028,996)	(34)		(101,077,248)	(32)		(13,951,748)	14
折舊費用		(8,588,955)	(2)		(6,926,934)	(2)		(1,662,021)	24
租金費用	五、2(2)	(1,727,200)	(1)		(1,822,728)	(1)		95,528	-
其他費用		(459,525)	-		(306,199)	-		(153,326)	-
教育研究發展費用	十、2	(2,225,814)	(1)		(1,951,227)	(1)		(274,587)	14
醫療社會服務費用	十、2	(2,894,876)	(1)		(2,797,357)	(1)		(97,519)	-
醫務成本合計		<u>(281,136,206)</u>	(83)		<u>(259,375,308)</u>	(83)		<u>(21,760,898)</u>	8
醫務毛利		56,261,329	17		52,094,720	17		4,166,609	8
管理費用		(42,406,980)	(13)		(39,676,164)	(13)		(2,730,816)	7
醫務(損)益		<u>(13,854,349)</u>	4		<u>12,418,556</u>	4		<u>1,435,793</u>	12
非醫務活動收益									
利息收入		4,979	-		9,279	-		(4,300)	(46)
租金收入		-	-		60,000	-		(60,000)	(100)
處分固定資產利益		602,778	-		70,097	-		532,681	-
捐贈收入-未受限		102,151	-		2,815,000	1		(2,712,849)	(96)
其他收入		554,649	-		498,835	-		55,814	11
非醫務活動收益合計		<u>(1,264,557)</u>	-		<u>3,453,211</u>	1		<u>(2,188,654)</u>	(63)
非醫務活動費損									
董事會費用		(272,700)	-		(135,000)	-		(137,700)	102
利息費用		(641,533)	-		(425,107)	-		(216,426)	51
捐贈費用		(630,000)	-		(41,500)	-		(588,500)	1,418
非醫務活動費損合計		<u>(1,544,233)</u>	-		<u>(601,607)</u>	-		<u>(942,626)</u>	157
本期稅前餘絀		13,574,673	4		15,270,160	5		(1,695,487)	(11)
所得稅(費用)利益	四、7	<u>(2,964,113)</u>	(1)		<u>(3,376,466)</u>	(1)		412,353	(12)
本期稅後餘絀		<u>\$ 10,610,560</u>	3		<u>\$ 11,893,694</u>	4		<u>\$ (1,283,134)</u>	(11)
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		<u>10,610,560</u>	3		<u>11,893,694</u>	4		<u>(1,283,134)</u>	
合 計		<u>\$ (10,610,560)</u>	3		<u>\$ 11,893,694</u>	4		<u>\$ (1,283,134)</u>	

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



民國一〇八年及一〇七年元月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	108年度	107年度
<u>永久受限淨值</u>		
-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	113,296,799	113,296,799
-永久受限期末淨值	113,296,799	113,296,799
<u>暫時受限淨值</u>		
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	-	-
<u>未受限淨值</u>		
-未受限本期稅後餘絀	10,610,560	11,893,694
-暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
-未受限淨值增加總額	-	-
-未受限期初淨值	44,546,840	32,653,146
-未受限期末淨值	55,157,400	44,546,840
期末淨值總額	\$ 168,454,199	\$ 157,843,639

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



民國一〇八年及一〇七年一月至十二月三十一日

單位：新台幣元

	108年度	107年度
<u>營運活動之現金流量：</u>		
本期稅後餘(絀)	\$ 10,610,560	\$ 11,893,694
調整項目		
折舊費用	10,494,832	8,470,793
處分固定資產損(益)	(602,778)	(70,097)
資產及負債科目之變動		
存貨(增)減	(954,744)	(1,494,839)
應收帳款(增)減	812,781	(3,606,282)
備抵支付健保核減增(減)	16,669	1,275,211
備抵支付點值調整增(減)	355,098	4,785,944
其他應收款(增)減	8,765,356	(7,382,201)
預付款項(增)減	(323,266)	(7,750)
其他流動資產(增)減	805,500	(941,675)
應付票據增(減)	-	(2,029,650)
應付帳款增(減)	(18,849,641)	12,600,921
應付費用增(減)	1,086,688	10,420,730
應付所得稅增(減)	(1,510,614)	1,610,679
遞延所得稅負債-非流動增(減)	2,287,838	1,333,164
其他流動負債增(減)	(204,844)	331,799
營運活動之淨現金流入(出)	12,789,435	37,190,441
<u>投資活動之現金流量：</u>		
購買固定資產	(21,895,734)	(15,045,314)
出售固定資產	1,350,000	745,000
存出保證金(增)減	(18,321)	19,166
投資活動之淨現金流入(出)	(20,564,055)	(14,281,148)
<u>融資活動之現金流量：</u>		
短期借款增(減)	(21,021,000)	18,233,000
其他應付款項-關係人增(減)	(10,000,000)	(18,946,000)
長期借款增(減)	28,475,954	(19,770,693)
由融資活動產生之淨現金流入(出)	(2,545,046)	(20,483,693)
本期現金及約當現金增(減)	(10,319,666)	2,425,600
期初現金及約當現金餘額	12,774,921	10,349,321
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,455,255	\$ 12,774,921
<u>現金流量資訊之補充說明：</u>		
本期支付利息費用(不含資本化之利息)	\$ 659,908	\$ 433,461
本期支付(退還)所得稅	\$ 2,184,733	\$ 432,623
<u>不影響現金流量之投資及融資活動：</u>		
一年內到期之銀行長期借款	\$ 7,339,800	\$ -

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



(附表十六)

宜蘭仁愛醫療財團法人
醫務成本明細表
民國一〇八年度

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
人事費用	\$	150,210,840			
藥品費用		115,028,996			
折舊費用		8,588,955			
租金費用		1,727,200			
其他費用		459,525			
教育研究發展費用		2,225,814		附表二十	
醫療社會服務費用		2,894,876		附表二十一	
合 計	\$	281,136,206			

(附表十五)

宜蘭仁愛醫療財團法人
醫務收入明細表
民國一〇八年度

單位：新台幣元

項	目	摘	要	小	計	合	計
急診收入-健保	藥費			\$	8,521,058	\$	
	藥事服務費				1,650,400		
	其他醫務收入				19,759,250		29,930,708
急診收入-非健保	掛號收入				2,472,600		
	其他				2,833,769		5,306,369
門診收入-健保	藥費				51,802,855		
	藥事服務費				9,063,278		
	其他醫務收入				120,768,015		181,634,148
門診收入-非健保	掛號收入				18,120,000		
	健檢				728,087		
	其他				22,500,948		41,349,035
住診收入-健保	藥費				9,458,450		
	藥事服務費				927,050		
	其他醫務收入				61,526,009		71,911,509
住診收入-非健保	病房費				4,446,200		
	其他				13,343,420		17,789,620
其他醫務收入-健保	居家						6,466,494
其他醫務收入-非健保							9,259,360
減：點值調整							(14,106,548)
健保核減							(4,103,638)
醫療優待							(8,039,522)
合 計				\$			337,397,535