

宜蘭仁愛醫療財團法人
財務報表
暨
會計師查核報告
民國一一一年及一一〇年十二月三十一日

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
民國一一年及一〇年十二月三十一日

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、財務報表及附註	9~24
一、醫院沿革	9
二、重要會計政策之彙總說明	9~14
三、會計變動之理由及其影響	14
四、重要會計項目之說明	14~18
五、關係人交易	19
六、質(抵)押之資產	19
七、重大承諾事項及或有事項	19
八、重大災害損失	19
九、重大之期後事項	19
十、其他	20~24
陸、重要會計項目明細表	25~46
柒、其他揭露事項	47~54
捌、印鑑證明	55



**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 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 一 二 年 五 月 二 十 日

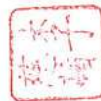
宜蘭仁愛醫療財團法人
資產負債表

民國一一年及一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產附註	111年12月31日		110年12月31日		111年12月31日		110年12月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金	\$ 40,298,694	13	\$ 27,647,264	9	\$ 352,369	-	\$ 568,642	-
應收帳款淨額	17,368,928	6	11,897,634	4	37,157,346	12	35,034,670	12
存貨	7,966,321	2	5,731,327	2	38,043,018	12	45,296,447	15
預付款項	344,018	-	408,614	-	1,468,973	-	771,973	-
其他流動資產	59,800	-	209,612	-				
流動資產合計	66,037,761	21	45,894,451	15	5,824,691	2	7,669,424	3
非流動資產					7,128,015	2	973,638	-
不動產、廠房及設備	247,132,252	79	250,593,782	85	89,974,412	28	90,314,794	30
預付設備款	-	-	100,000	-				
存出保證金	12,000	-	75,095	-				
非流動資產合計	247,144,252	79	250,768,877	85				
負債								
非流動負債								
長期借款	-	-	100,000	-				
遞延所得稅負債			75,095	-				
非流動負債合計			175,095	-				
負債總額			250,768,877	85	97,866,349	31	104,292,422	35
淨值								
永久受限淨值								
創設基金淨值-永久受限					113,296,799	36	113,296,799	38
未受限淨值								
累積盈餘-未受限					79,074,107	25	64,651,721	22
本期盈餘-未受限					22,944,758	8	14,422,386	5
淨值總額					215,315,664	69	192,370,906	65
負債及淨值總額	\$ 313,182,013	100	\$ 296,663,328	100	\$ 313,182,013	100	\$ 296,663,328	100

(請參閱後附財務報表附註)



製表人：



會計主管：



董事長：

宜蘭仁愛醫療財團法人

收支餘絀表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目 附 註	111年度		110年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入	\$ 281,683,503	75	\$ 246,580,770	76	\$ 35,102,733	14
住院收入	69,210,719	18	63,822,069	20	5,388,650	8
其他醫務收入	34,662,078	9	22,168,578	7	12,493,500	56
減：支付點值調整	(2,474,335)	(1)	(2,383,041)	(1)	(91,294)	4
減：健保核減	(124,075)	-	(119,475)	-	(4,600)	4
減：醫療優待	(5,875,540)	(1)	(5,628,412)	(2)	(247,128)	4
醫務收入淨額	377,082,350	100	324,440,489	100	52,641,861	16
醫務成本						
人事費用 五、2	(148,825,061)	(40)	(146,733,224)	(45)	(2,091,837)	1
藥品費用	(94,344,653)	(25)	(78,488,176)	(24)	(15,856,477)	20
醫材費用	(41,241,621)	(11)	(26,429,899)	(8)	(14,811,722)	56
折舊費用	(11,600,422)	(3)	(10,705,286)	(3)	(895,136)	8
租金費用 五、2	(2,275,200)	(1)	(2,035,200)	(1)	(240,000)	12
其他醫務費用	(1,943,269)	-	(1,577,479)	(1)	(365,790)	23
醫務成本合計	(300,230,226)	(80)	(265,969,264)	(82)	(34,260,962)	13
醫務毛利	76,852,124	20	58,471,225	18	18,380,899	31
營運費用						
教育研究發展費用 十、2	(2,945,085)	(1)	(2,127,210)	(1)	(817,875)	38
醫療社會服務費用 十、2	(2,978,519)	(1)	(2,530,456)	(1)	(448,063)	18
薪資費用	(24,716,877)	(6)	(24,358,960)	(7)	(357,917)	1
水電瓦斯費	(2,990,758)	(1)	(2,545,949)	(1)	(444,809)	17
折 舊	(1,948,364)	-	(2,688,800)	(1)	740,436	(28)
其他費用	(17,956,875)	(5)	(14,935,636)	(4)	(3,021,239)	20
營運費用合計	(53,536,478)	(14)	(49,187,011)	(15)	(4,349,467)	9
醫務利益	23,315,646	6	9,284,214	3	14,031,432	151
非醫務活動收益						
利息收入	77,821	-	12,088	-	65,733	544
捐贈收入-未受限	166,150	-	383,940	-	(217,790)	(57)
其他收入	957,859	-	6,097,059	2	(5,139,200)	(84)
非醫務活動收益合計	1,201,830	-	6,493,087	2	(5,291,257)	(81)
非醫務活動費損						
董事會費用	(130,000)	-	(130,000)	-	-	-
利息費用	(177,642)	-	(297,799)	-	120,157	(40)
捐贈費用	(53,000)	-	(190,000)	-	137,000	(72)
非醫務活動費損合計	(360,642)	-	(617,799)	-	257,157	(42)
非醫務利益	841,188	-	5,875,288	2	(5,034,100)	(86)
本期稅前餘絀	24,156,834	6	15,159,502	5	8,997,332	59
所得稅費用 四、7	(1,212,076)	-	(737,116)	-	(474,960)	64
本期稅後餘絀	\$ 22,944,758	6	\$ 14,422,386	5	\$ 8,522,372	59
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	22,944,758	6	14,422,386	5	8,522,372	-
本期其他綜合餘絀	-	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	\$ 22,944,758	6	\$ 14,422,386	5	\$ 8,522,372	-

(請參閱後附財務報表附註)

製表人：



會計主管：



董事長：



宜蘭仁愛醫療財團法人

淨值變動表

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	111年度	110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	22,944,758	14,422,386
-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	79,074,107	64,651,721
-未受限期末淨值	102,018,865	79,074,107
期末淨值總額	\$ 215,315,664	\$ 192,370,906

(請參閱後附財務報表附註)

製表人：



會計主管：



董事長：



宜蘭仁愛醫療財團法人

現金流量表

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	111年度	110年度
<u>營運活動之現金流量：</u>		
本期稅前餘(絀)	\$ 24,156,834	\$ 15,159,502
支付點值調整	(6,098,055)	291,052
健保核減	1,388,988	1,430,961
利息收入	(77,821)	(12,088)
利息支出	177,642	297,799
折舊費用	13,548,786	13,394,086
應收帳款(增加)減少	(762,227)	(15,153,625)
存貨(增加)減少	(2,234,994)	(89,163)
預付款項(增加)減少	64,596	(8,668)
其他流動資產(增加)減少	149,812	(142,660)
應付票據增加(減少)	(216,273)	568,642
應付帳款增加(減少)	2,122,676	11,214,498
其他應付款增加(減少)	(7,264,111)	4,567,176
其他流動負債增加(減少)	6,154,377	(2,102,420)
收取之利息	77,821	12,088
支付之利息	(178,960)	(299,428)
支付之所得稅	(789,550)	(1,608,320)
營運活動之淨現金流入(出)	<u>30,219,541</u>	<u>27,519,432</u>
<u>投資活動之現金流量：</u>		
取得不動產、廠房及設備	(9,975,256)	(10,591,115)
預付設備款(增加)減少	-	(100,000)
存出保證金(增加)減少	63,095	(14,774)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(9,912,161)</u>	<u>(10,705,889)</u>
<u>籌資活動之現金流量：</u>		
長期借款增加(減少)	(7,655,950)	(7,574,479)
由籌資活動產生之淨現金流入(出)	<u>(7,655,950)</u>	<u>(7,574,479)</u>
本期現金及約當現金增(減)	12,651,430	9,239,064
期初現金及約當現金餘額	27,647,264	18,408,200
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 40,298,694</u>	<u>\$ 27,647,264</u>

(請參閱後附財務報表附註)

製表人：



會計主管：



董事長：



宜蘭仁愛醫療財團法人
財務報表附註(續)
民國一一一年及一一〇年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、醫院沿革：

本院由潘仁修先生等捐助設立，於民國 84 年 2 月 27 日經法院核准，同年 9 月 5 日正式成立。宗旨在秉持救人濟世、貧病救助之理念為大眾謀福利，不以營利為目的，並從事精研醫術，以增進人群健康幸福。本院之業務範圍如下：(一)各種醫療服務事項；(二)醫事人員培養事項；(三)醫學研究事項；(四)有關促進社會大眾健康事項。並每年提撥醫療收入結餘百分之十以上，辦理有關研究發展，人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項，其辦法另訂之；(五)其他相關醫療事業之興辦。

本院民國 111 年及 110 年 12 月 31 日員工人數分別為 160 人及 161 人。

二、重要會計政策之彙總說明：

二、1. 遵循聲明：

本財務報表係依照「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。

二、2. 編製基礎：

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

二、3. 資產與負債區分流動與非流動之標準：

資產符合下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有之資產。
- (3)預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

負債符合下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償之負債。
- (2)主要為交易目的而持有之負債。
- (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

二、4. 現金及約當現金：

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

二、5. 金融工具：

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

(1) 金融資產

本院之金融資產為放款及應收款與以成本衡量之金融資產。

(a) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(b) 以成本衡量之金融資產

無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續以成本減除減損損失後之金額衡量。

(c) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本之衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產現時市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續間不得迴轉。

所以金融資產係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷該金融資產無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少各觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

(d) 金融資產之除列

本院僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若一項金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取之對價加計認列於其他綜合損益之累計利益或損失之差額係認列為損益，並列報於營業外收益及費損。

(2) 金融負債及權益工具

(a) 負債或權益工具

本院發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(b) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收益及費損。

(c) 金融負債之除列

本院係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收益及費損。

(d) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及消償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

二、6. 存貨：

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量。存貨平時按實際成本計價，於財務報導期間結束日比較成本與淨變現價值時，係採個別項目為基礎。

二、7. 不動產、廠房及設備：

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：房屋及建築物，39-70年；醫療設備，3-15年；生財器具3-5年；運輸設備5年；什項設備5年。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本公司，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

二、8. 非金融資產減損：

本院於每一報導期間結束日檢視有形資產及商譽以外之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來稅前現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列為當期損失；但已辦理重估價之資產，其減損損失應在未實現重估增值餘額之範圍內，認列於其他綜合損益，減少未實現重估增值；如有餘額，則認列於損益。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額，不得超過若以往年度該資產或現金產生單位若未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益；但已辦理重估價之資產，其減損損失之迴轉利益，應於減損損失原認列於損益之範圍內，認列為損益；如有餘額，應認列為其他綜合損益，增加該項資產之未實現重估增值。

二、9. 借 款：

- (1) 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採有效利率法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
- (2) 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。
- (3) 直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產(即必須經一段相當長期間始

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

達到預定使用或出售狀態之資產)之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

二、10. 員工退休福利：

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。

二、11. 所得稅：

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，並認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(1) 當期所得稅

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為當期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為當期所得稅資產。當期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與帳面金額間之暫時性差異予以認列，並按暫時性差異預期迴轉期間，於報導期間結束日已立法或已實質性立法之適用稅率衡量。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內予以認列。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在未來很有可能具有課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日加以重新檢視評估調整。

二、12. 教育研究發展準備及醫療社會服務準備：

本院依「醫療法」第四十六條規定，醫療財團法人應提撥年度醫療收入結餘百分之十以上辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育；百分之十以上辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

二、13. 淨 值：

(1) 永久受限淨值：指醫療財團法人因下列因素所形成之淨值：

(A) 接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者。

(B) 前日資產之增值或減損。

(C) 因捐贈人所設約定之結果，由其他類別淨值間之重分類而來。

(2) 暫時受限淨值：指醫療財團法人因下列因素所形成之淨值：

(A) 接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制可因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者，如創設基金。

(B) 前日資產之增值或減損。

(C) 捐贈人所設之約定，因時間之經過或因醫療財團法人依循該約定之行動而解除，因而產生與其他類別淨值間之重分類。

(3) 未受限淨值：指醫療財團法人之淨值，未受法令或捐贈人約定之限制，包括指定用途基金淨值、累積餘絀及本期餘絀等；其科目性質及應註明事項如下：

(A) 指定用途基金淨值，指自未受限淨值中未指定用途部分，經董事會同意提撥為指定特定用途，如指定為資產之改良、擴充用途之擴建基金及支付醫療糾紛賠償之醫療賠償基金等。指定用途基金淨值，應俟董事會決議後，始可列帳。

(B) 累積餘絀，指未受限淨值截至本期止未經指定用途之盈餘或未經彌補之虧損等。

(C) 本期餘絀，指計算當期營運之結果。

(4) 淨值其他項目：指造成淨值增加或減少之其他項目，包括未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數及金融商品未實現損益等。

二、14. 捐贈支出：

為宏揚本院秉持救人濟世，貧病救助之理念，每年視醫院經營狀況提撥捐助金額辦理相關社會救助及公益事項。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計項目之說明：

四、1. 現金及約當現金：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
現 金	\$ 567,776	\$ 497,744
銀行存款	39,730,918	27,149,520
合 計	\$ 40,298,694	\$ 27,647,264

上列現金及銀行存款均能符合約當現金定義，其使用均未受限制。

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

四、2. 應收帳款淨額：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收帳款—健保局	\$ 21,249,965	\$ 20,262,636
應收帳款—其他	1,431,454	1,656,556
減：備抵支付健保核減	(3,566,908)	(2,177,920)
備抵支付點值調整	(1,745,583)	(7,843,638)
備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 17,368,928	\$ 11,897,634

備抵支付健保核減及點值調整	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ 10,021,558	\$ 8,299,545
本期提列	-	1,722,013
本期調整	(4,709,067)	-
期末餘額	\$ 5,312,491	\$ 10,021,558

本院之備抵支付健保核減及點值調整之計算係依申請數，與中央健康保險局支付點值計算後差異，提列備抵。

四、3. 存 貨：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
藥品材料	\$ 7,966,321	\$ 5,731,327
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-	-
淨 額	\$ 7,966,321	\$ 5,731,327

上列存貨均未提供作任何質押或擔保。

四、4. 不動產、廠房及設備：

民國 111 年度					
成 本	期 初 餘 額	增 添	處 分	重 分 類	期 末 餘 額
土 地	\$ 140,030,264	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 140,030,264
房屋及建築	110,695,328	4,478,482	-	-	115,173,810
交通設備	9,082,051	80,000	-	-	9,162,051
醫療儀器設備	97,582,787	4,376,500	(4,784,001)	100,000	97,275,286
辦公設備	7,427,920	-	(352,485)	-	7,075,435
其他設備	14,044,367	1,052,274	(2,165,971)	-	12,930,670
租賃改良	6,633,337	-	-	-	6,633,337
合 計	\$ 385,496,054	\$ 9,987,256	\$ (7,302,457)	\$ 100,000	\$ 388,280,853

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

累計折舊	期 初 餘 額	增	加 處	分 重	分 類	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ (43,957,154)	\$ (4,039,930)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (47,997,084)
交通設備	(5,988,203)	(1,045,467)	-	-	-	(7,033,670)
醫療儀器設備	(64,766,926)	(6,364,627)	4,784,001	-	-	(66,347,552)
辦公設備	(5,720,731)	(796,233)	352,485	-	-	(6,164,479)
其他設備	(10,787,492)	(1,152,131)	2,165,971	-	-	(9,773,652)
租賃改良	(3,681,766)	(150,398)	-	-	-	(3,832,164)
合 計	<u>\$ (134,902,272)</u>	<u>\$ (13,548,786)</u>	<u>\$ 7,302,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (141,148,601)</u>

民國 110 年度

成 本	期 初 餘 額	增	添 處	分 重	分 類	期 末 餘 額
土 地	\$ 140,030,264	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 140,030,264
房屋及建築	110,746,663	284,665	(336,000)	-	-	110,695,328
交通設備	9,082,051	-	-	-	-	9,082,051
醫療儀器設備	94,759,650	8,858,000	(6,034,863)	-	-	97,582,787
辦公設備	8,758,720	-	(1,330,800)	-	-	7,427,920
其他設備	13,608,502	1,448,450	(1,012,585)	-	-	14,044,367
租賃改良	6,633,337	-	-	-	-	6,633,337
合 計	<u>\$ 383,619,187</u>	<u>\$ 10,591,115</u>	<u>\$ (8,714,248)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 385,496,054</u>

累計折舊	期 初 餘 額	增	加 處	分 重	分 類	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ (40,691,509)	\$ (3,601,645)	\$ 336,000	\$ -	\$ -	\$ (43,957,154)
交通設備	(4,956,069)	(1,032,134)	-	-	-	(5,988,203)
醫療儀器設備	(64,880,680)	(5,921,109)	6,034,863	-	-	(64,766,926)
辦公設備	(5,647,004)	(1,404,527)	1,330,800	-	-	(5,720,731)
其他設備	(10,515,804)	(1,284,273)	1,012,585	-	-	(10,787,492)
租賃改良	(3,531,368)	(150,398)	-	-	-	(3,681,766)
合 計	<u>\$ (130,222,434)</u>	<u>\$ (13,394,086)</u>	<u>\$ 8,714,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (134,902,272)</u>

帳 面 淨 值	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	\$ 140,030,264	\$ 140,030,264
房屋及建築	67,176,726	66,738,174
交通設備	2,128,381	3,093,848
醫療儀器設備	30,927,734	32,815,861
辦公設備	910,956	1,707,189
其他設備	3,157,018	3,256,875
租賃改良	2,801,173	2,951,571
合 計	<u>\$ 247,132,252</u>	<u>\$ 250,593,782</u>

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

(1)提供擔保：截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，上列資產提供擔保情形，請參附註六。

(2)財產登記：本院持有座落於宜蘭縣壯圍鄉功勞段 1258-1301 地號之土地，帳面價值計 51,546,000 元。另，依法令規定農地無法登記於法人名下，經董事會決議登記於董事長潘仁修名下，並訂立信託契約。

四、5. 應付款項：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 352,369	\$ 568,642
應付帳款(含關係人)	37,157,346	35,034,670
合 計	\$ 37,509,715	\$ 35,603,312

上列債務均因營業所產生，無須負擔利息或提供擔保品。

四、6. 長期借款：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	擔 保 品
擔保借款	\$ 5,824,691	\$ 13,480,641	土地及房屋
減：一年或一營業週期內 到期長期借款	(5,824,691)	(7,669,424)	
淨 額	\$ -	\$ 5,811,217	

(1)民國 111 年及 110 年 12 月 31 日上列借款利率分別為 1.975%及 1.6%。

(2)上列借款提供擔保之情形，請詳附註七。

四、7. 所得稅：

(1)所得稅費用組成如下：

項 目	111 年度	110 年度
當期所得稅費用	\$ 1,486,550	\$ 808,013
遞延所得稅費用(利益)	(274,474)	(70,897)
所得稅費用(利益)	\$ 1,212,076	\$ 737,116

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

(2)本院損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用間之差異列示如下：

項 目	111 年度	110 年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 4,831,366	\$ 3,031,900
調整項目之所得稅影響數：		
免計入所得/稅上不可減除		
費用之所得稅影響數	(3,619,290)	(2,294,784)
遞延所得稅資產負債之所得		
稅影響數	274,474	70,897
核定差異調整	-	-
估計差異調整	-	-
當期所得稅	1,486,550	808,013
遞延所得稅		
暫時性差異	(274,474)	(70,897)
所得稅費用(利益)	\$ 1,212,076	\$ 737,116

(3)遞延所得稅負債-非流動明細如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
與創設目的相關之設備支出	\$ 7,891,937	\$ 8,166,411

(4)核定情形：本院之營利事業所得稅申報經稅捐稽徵機關核定至民國 109 度。

四、8. 創設基金淨值-永久受限：

本院由潘仁修先生等捐助動產及不動產計 111,792,791 元設立，於民國 84 年 2 月 27 日經法院核准，同年 9 月 5 日正式成立。另同年陸續接受黃俊雄等捐贈動產 1,504,008 元，於民國 111 年底永久受限淨值為共計 113,296,799 元。

四、9. 現金流量補充資訊：

僅有部分現金支付之投資活動：

項 目	111 年度	110 年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 9,987,256	\$ 10,591,115
減：期末應付設備款	(12,000)	-
本期支付現金	\$ 9,975,256	\$ 10,591,115

四、10. 非現金交易：

(1)本院於民國 111 年度將預付設備款 100,000 元轉入醫療儀器設備。

(2)本院於民國 110 年度將其他流動負債 15,917,256 元與應收帳款-健保局 15,917,256 元互抵。

五、關係人交易：

五、1. 關係人名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 院 之 關 係</u>
潘淑淵	本院董事長之二親等
醫興股份有限公司	係捐贈基金者

五、2. 與關係人交易事項：

(1) 醫務成本-薪資支出：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
醫興股份有限公司	\$ 2,400,000	\$ 2,400,000

(2) 醫務成本-租金費用：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
醫興股份有限公司	\$ 1,200,000	\$ 960,000
潘淑淵	108,000	108,000
合 計	\$ 1,308,000	\$ 1,068,000

六、質(抵)押之資產：

<u>項 目</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土 地	\$ 79,415,993	\$ 79,415,993	銀行借款
房屋及建築	51,553,383	52,758,275	銀行借款
合 計	\$ 130,969,376	\$ 132,174,268	

七、重大承諾事項及或有事項：

本院持有座落於宜蘭縣壯圍鄉功勞段 1258~1301 地號之土地，帳面價值計 51,546,000 元，依法令規定農地無法登記於法人名下，經董事會決議登記於董事長潘仁修名下，並訂立信託契約。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

十、其他：

十、1. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總：

	111 年度			110 年度		
	屬於醫務成本者	屬於醫務費用者	合 計	屬於醫務成本者	屬於醫務費用者	合 計
用人費用	\$ 148,825,061	\$ 26,289,178	\$ 175,114,239	\$ 146,733,224	\$ 25,894,098	\$ 172,627,322
薪資費用	117,831,701	20,819,763	138,651,464	119,003,204	21,000,565	140,003,769
退休金費用	14,233,805	2,511,848	16,745,653	11,675,010	2,060,296	13,735,306
勞健保費用	8,474,535	1,495,505	9,970,040	8,453,503	1,491,794	9,945,297
其他用人費用	8,285,020	1,462,062	9,747,082	7,601,507	1,341,443	8,942,950
折舊費用	11,600,422	1,948,364	13,548,786	10,705,286	2,688,800	13,394,086
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十、2. 教育研究發展及醫療社會服務費用金額：

項 目	111 年度	
	研究發展、人才培訓及健康教育費用	醫療救助、社區醫療服務及其他社會服務費用
期初提撥金餘額	\$ -	\$ -
當期實際	當期支用上期提撥數	-
支用總金額	當期支用數	2,945,085
當期提撥金額	-	-
期末提撥金餘額	-	-
提撥已逾二年未支用金額	\$ -	\$ -

項 目	110 年度	
	研究發展、人才培訓及健康教育費用	醫療救助、社區醫療服務及其他社會服務費用
期初提撥金餘額	\$ -	\$ -
當期實際	當期支用上期提撥數	-
支用總金額	當期支用數	2,127,210
當期提撥金額	-	-
期末提撥金餘額	-	-
提撥已逾二年未支用金額	\$ -	\$ -

十、3. 藥品進貨交易前十大對象資訊表：

編號	交 易 人 名 稱	金 額	應付票據、帳款餘額	占該項支出之比率
1	裕利股份有限公司	\$ 29,223,332	\$ 11,774,513	31.20%
2	台灣大昌華嘉股份有限公司	5,230,244	2,005,195	5.58%
3	中化裕民健康事業股份有限公司	4,148,055	689,722	4.43%
4	杏輝藥品工業股份有限公司	3,533,534	1,601,473	3.77%
5	生達化學製藥股份有限公司	3,086,510	592,168	3.29%
6	信東生技股份有限公司	2,666,328	480,648	2.85%
7	侑全實業有限公司	2,217,171	911,715	2.37%
8	久裕企業股份有限公司	2,202,403	794,997	2.35%
9	啟鼎藥品有限公司	1,901,213	645,921	2.03%
10	上田藥品有限公司	1,499,805	39,316	1.60%

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

十 4. 醫材進貨交易前十大對象資訊表：

編號	交 易 人 名 稱	金 額	應付票據、帳款餘額	占該項支出之比率
1	侑全實業有限公司	\$ 8,424,000	\$ -	0.23%
2	安美得生醫股份有限公司	7,580,705	2,262,312	0.21%
3	東研實業股份有限公司	2,315,711	718,528	0.06%
4	群宇科技股份有限公司	1,847,942	659,422	0.05%
5	醫兆股份有限公司	1,644,960	488,160	0.05%
6	芮躍醫材有限公司	1,575,168	589,824	0.04%
7	嘉揚生技有限公司	1,379,900	492,720	0.04%
8	永林有限公司	790,800	90,000	0.02%
9	瑞博企業有限公司	768,000	412,800	0.02%
10	易昇醫療儀器行	547,534	89,408	0.02%

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

十、5. 非健保收入前十大服務項目資訊表：

編號	服務項目	金額
1	門診掛號費	\$ 12,822,850
2	門診材料費	8,452,308
3	補助「嚴重特殊傳染性肺炎」指定檢驗機構檢驗費用	8,317,280
4	住診材料費	7,088,026
5	住診麻醉費	4,376,100
6	門診內服藥費	3,849,113
7	門診注射藥費	3,088,314
8	門診檢驗費	3,043,094
9	住診病房差額費	2,682,900
10	門診自費健檢	2,439,565

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

十、6. 其他支出前十大對象資訊表：

編號	交易人	名稱	金額	應付票據、帳款餘額	占該項支出之比率
1	秉剛企業社		\$ 5,844,000	\$ 487,000	12.39%
2	台灣電力公司		2,803,105	167,339	5.94%
3	台灣基督長老教會馬偕醫療財團法人馬偕紀念醫院		2,053,153	-	4.35%
4	埔基醫療財團法人埔里基督教醫院		1,200,000	300,000	2.54%
5	醫興股份有限公司		1,200,000	-	2.54%
6	中華電信		746,301	57,323	1.58%
7	人富股份有限公司		618,000	54,600	1.31%
8	資信聯合會計師事務所		260,000	260,000	0.55%
9	宜蘭縣政府財政稅務局		234,028	36,106	0.50%
10	台灣自來水公司		179,637	16,016	0.38%

宜蘭仁愛醫療財團法人
民國一一年十二月三十一日
重要會計項目明細表目錄

附表

(一)現金及約當現金明細表.....	26
(二)應收帳款明細表.....	27
(三)存貨明細表.....	28
(四)預付款項明細表.....	29
(五)其他流動資產明細表.....	30
(六)不動產、廠房及設備變動明細表.....	31
(七)不動產、廠房及設備變動明細表.....	32
(八)其他非流動資產明細表.....	33
(九)應付票據明細表.....	34
(十)應付帳款明細表.....	35
(十一)其他應付款明細表.....	36
(十二)其他流動負債明細表.....	37
(十三)長期借款明細表.....	38
(十四)遞延所得稅負債明細表.....	39
(十五)醫務收入明細表.....	40
(十六)醫務成本明細表.....	41
(十七)營運費用明細表.....	42
(十八)非醫務活動收益及費損明細表.....	43
(十九)董事會費用明細表.....	44
(二十)教育研究發展及醫療社會服務當期實際支用總金額明細表.....	45
(二十一)董事、監察人酬勞明細表.....	46

(附表一)

宜蘭仁愛醫療財團法人
現金及約當現金明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
現金		\$	567,776		
銀行存款					
— 活期存款			39,730,819		
— 支票存款			99		
合 計		\$	40,298,694		

(附表二)

宜蘭仁愛醫療財團法人
應收帳款明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
健保局	\$ 21,249,965	
其他	1,431,454	
減：備抵支付健保核減	(3,566,908)	
備抵支付點值調整	(1,745,583)	
淨 額	\$ 17,368,928	

(附表三)

宜蘭仁愛醫療財團法人
存貨明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	成	本	淨	變	現	價	值	備	註
藥	品	\$	4,586,137	\$	4,586,137					
檢	驗		1,764,091		1,764,091					
衛	材		1,616,093		1,616,093					
合	計	\$	7,966,321	\$	7,966,321					
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失		-							
淨	額	\$	7,966,321							

(附表四)

宜蘭仁愛醫療財團法人
預付款項明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
預付費用		\$	344,018		

(附表五)

宜蘭仁愛醫療財團法人
其他流動資產明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
代	付	\$	500		
其	他		59,300		
合	計	\$	59,800		

(附表六)

**宜蘭仁愛醫療財團法人
不動產、廠房及設備變動明細表**
民國一一一年度

單位：新台幣元

名	稱	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	重	分	類	期	末	餘	額	提	供	擔	保	或	形	已	報	行	政	院	衛	生	備	註	
																					質	押	情	情	形	署	核	准	文	號	備					
土	地	\$	140,030,264	\$	-	\$	-			\$	-			\$	140,030,264						銀行借款					衛署醫字第 840266663 號								成立法人時於捐助財產清冊 中已向衛生署報備附有負債		
房	屋及建築設備		110,695,328		4,478,482										115,173,810						銀行借款					衛署醫字第 840266663 號								成立法人時於捐助財產清冊 中已向衛生署報備附有負債		
交	通運輸設備		9,082,051		80,000										9,162,051																					
醫	療儀器設備		97,582,787		4,376,500		(4,784,001)								97,275,286	100,000																				
辦	公設		7,427,920		-		(352,485)								7,075,435																					
其	他設		14,044,367		1,052,274		(2,165,971)								12,930,670																					
租	賃改		6,633,337		-										6,633,337																					
合	計	\$	385,496,054	\$	9,987,256	\$	(7,302,457)	\$	100,000	\$	388,280,853																									

(31)

(附表七)

宜蘭仁愛醫療財團法人
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國一一一年度

單位：新台幣元

項 目	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	\$ 43,957,154	\$ 4,039,930	\$ -	\$ 47,997,084	
交通運輸設備	5,988,203	1,045,467	-	7,033,670	
醫療儀器設備	64,766,926	6,364,627	(4,784,001)	66,347,552	
辦公設備	5,720,731	796,233	(352,485)	6,164,479	
其他設備	10,787,492	1,152,131	(2,165,971)	9,773,652	
租賃改良	3,681,766	150,398	-	3,832,164	
合 計	\$ 134,902,272	\$ 13,548,786	\$ (7,302,457)	\$ 141,148,601	

(附表八)

宜蘭仁愛醫療財團法人
其他非流動資產明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
存出保證金		\$	12,000		

(附表九)

宜蘭仁愛醫療財團法人
應付票據明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

廠	商	名	稱	金	額	備	註
員	山			\$	352,369		

(附表十)

宜蘭仁愛醫療財團法人
應付帳款明細表
民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
裕 利	\$ 11,774,513	
安美得生醫	2,593,862	
台灣大昌華嘉	2,005,195	
其 他	20,783,776	各廠商餘額未超過本科目金額 5%
合 計	\$ 37,157,346	

(附表十一)

宜蘭仁愛醫療財團法人
其他應付款明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
應付薪資		\$	31,764,325		
應付退休金			901,829		
應付勞務費			260,000		
應付勞健保費			1,651,517		
應付其他			3,465,347		
應付所得稅			1,468,973		
合 計		\$	39,511,991		

(附表十二)

宜蘭仁愛醫療財團法人
其他流動負債明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
暫	收 款	\$	6,118,584		
代	收 款		1,009,431		
合	計	\$	7,128,015		

(附表十三)

宜蘭仁愛醫療財團法人
長期借款明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

債權人名稱	借款金額	契約期限	利率	質押或擔保情形	已報行政院衛生署核准文號	備註
合作金庫	\$ 5,824,691	108.10.30~112.09.27	1.975%	土地、房屋	衛署醫字第 84026663 號	
減：一年或一營業週 期內到期長期負債	(5,824,691)					
淨額	\$ -					

(附表十四)

宜蘭仁愛醫療財團法人
遞延所得稅負債明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
	與創設目的有關之購置	\$	7,891,937		

(附表十五)

宜蘭仁愛醫療財團法人
醫務收入明細表
民國一一一年度

單位：新台幣元

項	目	摘	要	小	計	合	計
急診收入-健保	診察費			\$ 12,426,839	\$		
	藥費			7,815,932			
	檢查費			6,934,711			
	其他醫務收入			2,919,187		30,096,669	
急診收入-非健保	掛號收入			1,710,000			
	其他			3,406,348		5,116,348	
門診收入-健保	診察費			72,805,020			
	藥費			44,142,387			
	檢查費			42,553,059			
	其他醫務收入			34,895,028		194,395,494	
門診收入-非健保	掛號收入			11,112,900			
	健檢			644,474			
	其他			40,317,618		52,074,992	
住診收入-健保	診察費			7,685,288			
	病床費			11,675,385			
	檢驗			13,755,630			
	手術			4,304,591			
	藥費			3,260,042			
	藥事服務費			458,075			
	其他醫務收入			4,977,327		46,116,338	
住診收入-非健保	病房費			2,682,900			
	其他			20,411,481		23,094,381	
其他醫務收入-健保	居家					7,237,394	
其他醫務收入-非健保						27,424,684	
減：支付點值調整						(2,474,335)	
健保核減						(124,075)	
醫療優待						(5,875,540)	
合 計				\$		377,082,350	

(附表十六)

宜蘭仁愛醫療財團法人
醫務成本明細表
民國一一一年度

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
人事費用		\$	148,825,061		
藥品費用			94,344,653		
醫材費用			41,241,621		
折舊費用			11,600,422		
租金費用			2,275,200	註 1	
其他醫務費用			1,943,269	註 2	
合 計		\$	300,230,226		

註 1

項	目	金	額	備	註
員工宿舍		\$	108,000		
停車場			240,000		
辦公室			727,200		
車 輛			1,200,000		
合 計		\$	2,275,200		

註 2

項	目	金	額	備	註
修繕費		\$	1,227,253		
雜 費			716,016		
合 計		\$	1,943,269		

(附表十七)

宜蘭仁愛醫療財團法人
營運費用明細表
民國一一一年度

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
教育研究發展費用	\$ 2,945,085	
醫療社會服務費用	2,978,519	
薪資支出	24,716,877	
文具用品	2,258,852	
旅 費	824,992	
運 費	1,182	
郵 電 費	854,545	
修 繕 費	1,543,893	
廣 告 費	39,150	
水 電 費	2,990,758	
保 險 費	1,657,447	
交 際 費	912,010	
稅 捐	532,324	
折 舊	1,948,364	
伙 食 費	24,897	
職工福利	51,899	
其他費用		
-什項購置	937,962	
-勞 務 費	325,750	
-什 費	6,747,772	
-其他損失	1,244,200	
合 計	\$ 53,536,478	

(附表十八)

宜蘭仁愛醫療財團法人
非醫務活動收益、費損明細表
民國一一一年度

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
非醫務活動收益		
利息收入	\$ 77,821	
捐贈收入	166,150	
其他收入	957,859	
合 計	\$ 1,201,830	
非醫務活動費損		
董事會費用	\$ 130,000	附表十九
利息費用	177,642	
捐贈費用	53,000	註
合 計	\$ 360,642	

註

捐 贈 對 象	金 額	備 註
財團法人黃大魚文化藝術基金會	\$ 10,000	
財團法人宜蘭縣私立鴻德養護院	10,000	
宜蘭縣立宜蘭國中校友會	30,000	
耕莘健康管理專科學校	3,000	
合 計	\$ 53,000	

(附表十九)

宜蘭仁愛醫療財團法人
董事會費用明細表
民國一一一年度

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
車	馬	費	\$ 130,000	附表二十一	

宜蘭仁愛醫療財團法人
教育研究發展及醫療社會服務當期實際支出總金額明細表
民國一一一年度

項	目	金	額	備	註
教育單位人事費用		\$	1,096,967	設置教委會：籌備辦理各項教育訓練課程。(費用內容為教委會成員之人員薪資及學員津貼)。	單位：新台幣元
院內教育費			1,743,913	院內教育課程(含單位及教委會舉辦)執行成果：辦理院內教育訓練課程，計149堂、3,895人參與。(課程內容包括：單位實務訓練課程36堂、臨床醫療護理課程17堂、全人照護、社區健康管理課程41堂、感控、病安課程20堂、勞安、消防、急災應變課程14堂、品質、法規、專業等課程21堂)費用內容為課程講師費、人事、庶物、文書、誤餐費、教學設備購置等。	
派外教育費			104,205	派外訓練課程(含參訪)執行成果：派員參加各項研修課程：計派88次，總研修為600時數(費用內容為學員之報名費、差旅費等)一受疫情影響；派外堂數減少。	
貧困家庭、弱勢家庭、無依或路倒病人所需醫療費用，及其他因病情所需之交通、輔具、照護、康復、喪葬或其他特殊需要之相關費用。			1,184,580	殘障及弱勢低收入個案看診補助等。計補助2,393人次。	
輔導病人或家屬團體之相關費用。					
辦理社區醫療保健、健康促進活動、各項保健講座、及社區回饋等醫療服務之相關費用。			1,310,044	社區義診活動人力及各項活動庶務費用等。共舉辦244場參與人數39,375人。	
便民社會服務之相關費用。					
志工培訓課程、社區招攬之聯誼活動、等之相關費用。			483,895	志工訓練6名及社區據點關懷服務。	
其他。					
合	計	\$	5,923,604		

(附表二十一)

宜蘭仁愛醫療財團法人
支付董事、監察人費用明細表
民國一一一年度

單位：新台幣元

職稱	姓名	(第九屆)	(第十屆)	出席費、車馬費等酬勞	其他酬勞	說明
董事長- 兼常務董事	潘仁修	●	●	\$ 15,000	\$ -	
常務董事	潘淑慎	●	●	15,000	-	
常務董事	于念主		●	15,000	-	
董事	林坤淑	●	●	15,000		
董事	林憲煜		●	15,000	-	
董事	劉伯恩	●	●	5,000	-	
董事	韋淑玲	●	●	5,000	-	
董事	劉德才	●	●	10,000	-	
董事	侯宏彬	●	●	-	-	
董事	陳諭萱		●	5,000	-	
董事	李耀麟		●	15,000	-	
董事	施洽雯		●	15,000	-	
董事	陳志超		●	-	-	
	合計			\$ 130,000	\$ -	

備註：(第 9 屆) 108.01.06-111.01.05 任期三年；

(第 10 屆) 111.01.06-115.01.05 任期四年，董事名單任期以●註記。

柒、其他揭露事項

宜蘭仁愛醫療財團法人
簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	年度	最近五年財務資料				
		111 年底	110 年底	109 年底	108 年底	107 年底
流動資產		\$ 66,037,761	\$ 45,894,451	\$ 38,900,540	\$ 22,519,096	\$ 42,316,156
不動產、廠房及設備		247,132,252	250,593,782	253,396,753	258,445,577	247,791,897
其他資產		12,000	175,095	60,321	60,321	42,000
資產總額		313,182,013	296,663,328	292,357,614	281,024,994	290,150,053
流動負債		89,974,412	90,314,794	90,758,286	83,557,279	116,716,890
長期負債		-	5,811,217	15,413,500	21,136,154	-
其他負債		7,891,937	8,166,411	8,237,308	7,877,362	15,589,524
淨 值		215,315,664	192,370,906	177,948,520	168,454,199	157,843,639
負債及淨值總額		\$313,182,013	\$296,663,328	\$292,357,614	\$281,024,994	\$290,150,053

製表人：



會計主管：



董事長：




宜蘭仁愛醫療財團法人
簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	最近五年財務資料				
	111 年度	110 年度	109 年度	108 年度	107 年度
醫務收入	\$ 377,082,350	\$ 324,440,489	\$ 325,806,045	\$ 337,397,535	\$ 311,470,028
醫務成本	(300,230,226)	(265,969,264)	(266,425,768)	(276,015,516)	(254,626,724)
醫務毛利	76,852,124	58,471,225	59,380,277	61,382,019	56,843,304
營運費用	(53,536,478)	(49,187,011)	(50,422,287)	(47,527,670)	(44,424,748)
醫務(損)益	23,315,646	9,284,214	8,957,990	13,854,349	12,418,556
非醫務活動收益	1,201,830	6,493,087	3,157,670	1,264,557	3,453,211
非醫務活動費損	(360,642)	(617,799)	(676,244)	(1,544,233)	(601,607)
本期稅前餘絀	24,156,834	15,159,502	11,439,416	13,574,673	15,270,160
所得稅(費用)利益	(1,212,076)	(737,116)	(1,945,095)	(2,964,113)	(3,376,466)
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	22,944,758	14,422,386	9,494,321	10,610,560	11,893,694
-未受限	22,944,758	14,422,386	9,494,321	10,610,560	11,893,694
本期稅後餘絀合計	22,944,758	14,422,386	9,494,321	10,610,560	11,893,694
本期其他綜合餘絀	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	\$ 22,944,758	\$ 14,422,386	\$ 9,494,321	\$ 10,610,560	\$ 11,893,694

製表人：

會計主管：

董事長：


宜蘭仁愛醫療財團法人
醫院之簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		111 年底	110 年底
流動資產		\$ 61,309,662	\$ 41,877,216
不動產、廠房及設備		247,132,252	250,593,782
其他資產		12,000	175,095
資產總額		308,453,914	292,646,093
流動負債		89,452,767	89,845,866
長期負債		-	5,811,217
其他負債		7,891,937	8,166,411
淨 值		211,109,210	188,822,599
負債及淨值總額		\$ 308,453,914	\$ 292,646,093

會計主管：



負責人：



董事長：




宜蘭仁愛醫療財團法人
附設居家護理所之簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		111 年底	110 年底
流動資產		\$ 4,728,099	\$ 4,017,235
不動產、廠房及設備		-	-
其他資產		-	-
資產總額		4,728,099	4,017,235
流動負債		521,645	468,928
長期負債		-	-
其他負債		-	-
淨 值		4,206,454	3,548,307
負債及淨值總額		\$ 4,728,099	\$ 4,017,235

會計主管：



負責人：



董事長：



宜蘭仁愛醫療財團法人
醫院之簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	最近兩年財務資料	
	111 年度	110 年度
醫務收入	\$ 369,832,756	\$ 317,215,388
醫務成本	(294,494,903)	(260,261,434)
醫務毛利	75,337,853	56,953,954
營運費用	(52,678,978)	(48,334,449)
醫務(損)益	22,658,875	8,619,505
非醫務活動收益	1,200,454	6,492,920
非醫務活動費損	(360,642)	(617,799)
本期稅前餘絀	23,498,687	14,494,626
所得稅(費用)利益	(1,212,076)	(737,116)
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	22,286,611	13,757,510
-未受限	-	-
本期稅後餘絀合計	22,286,611	13,757,510
本期其他綜合餘絀	-	-
本期綜合餘絀總額	\$ 22,286,611	\$ 13,757,510

會計主管：

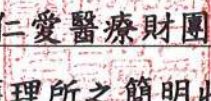


負責人：



董事長：




宜蘭仁愛醫療財團法人
附設居家護理所之簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		111 年度	110 年度
醫務收入		\$ 7,249,594	\$ 7,225,101
醫務成本		(5,735,323)	(5,707,830)
醫務毛利		1,514,271	1,517,271
營運費用		(857,500)	(852,562)
醫務(損)益		656,771	664,709
非醫務活動收益		1,376	167
非醫務活動費損		-	-
本期稅前餘絀		658,147	664,876
所得稅費用		-	-
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		658,147	664,876
-未受限		-	-
本期稅後餘絀合計		658,147	664,876
本期其他綜合餘絀		-	-
本期綜合餘絀總額		\$ 658,147	\$ 664,876

會計主管：



負責人：



董事長：



宜蘭仁愛醫療財團法人

重要財務分析

分析項目		最近五年財務分析				
		111 年度	110 年度	109 年度	108 年度	107 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	31.25	35.16	39.13	40.06	45.60
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	90.32	82.34	79.56	76.41	70.00
償債能力	流動比率(%)	73.40	50.82	42.86	26.95	36.26
	速動比率(%)	64.09	43.79	36.13	19.59	31.39
	利息保障倍數(倍)	136.99	51.91	23.60	22.16	36.92
經營表現	健保門急診收入占醫務收入比率(%)	58.98	61.44	60.72	58.98	56.46
	健保住院收入占醫務收入比率(%)	12.10	14.06	17.31	19.68	21.12
	健保其他醫務收入占醫務收入比率(%)	1.92	2.22	2.10	1.88	1.90
	非健保醫務收入占醫務收入比率(%)	27.00	22.28	19.87	19.46	20.52
	人事費用占醫務成本比率(%)	49.57	55.17	57.68	54.42	56.75
	藥品費用占醫務成本比率(%)	45.16	39.45	37.27	41.67	39.70
	折舊費用占醫務成本比率(%)	3.86	4.03	3.77	3.11	2.72
	研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率(%)	10.07	15.26	14.23	11.72	11.37
	醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務占醫療收入結餘比率(%)	10.19	18.15	20.10	15.25	16.29
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.53	1.29	1.29	1.31	1.26
總資產週轉率(次)	1.24	1.10	1.14	1.18	1.10	
獲利比率	資產報酬率(%)	7.57	4.98	3.45	3.90	4.34
	醫務利益率(%)	6.18	2.86	2.75	4.11	3.99
	稅前純益率(%)	6.41	4.67	3.51	4.02	4.90
	稅後純益率(%)	6.08	4.45	2.91	3.14	3.82
現金流量槓桿度	現金流量比率(%)	33.52	30.40	52.41	12.77	37.89
槓桿度	財務槓桿度	1.01	1.03	1.06	1.05	1.04

註一：分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (淨值 + 長期負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

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 - 預付款項) / 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. 經營表現

(1) 健保門急診收入占醫務收入比率 = 健保門急診收入淨額 / 醫務收入淨額。

(2) 健保住院收入占醫務收入比率 = 健保住院收入淨額 / 醫務收入淨額。

(3) 健保其他醫務收入占醫務收入比率 = 健保其他醫務收入淨額 / 醫務收入淨額。

(4) 非健保醫務收入占醫務收入比率 = 健保以外醫務收入淨額 / 醫務收入淨額。

(5) 人事費用占總醫務成本比率 = 人事費用 / 醫務成本。

(6) 藥品費用占總醫務成本比率 = 全年藥品總費用 / 醫務成本。

(7) 折舊費用占總醫務成本比率 = 全年折舊費用 / 醫務成本。

(8) 研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率 =

研究發展、人才培訓及健康教育支出

醫務收入淨額 - [醫務成本 + 營運費用 (不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用)]

(9) 醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出占醫療收入結餘比率 =

醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出

醫務收入淨額 - [醫務成本 + 營運費用 (不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用)]

(10) 不動產、廠房及設備週轉率(次) = 醫務收入淨額 / 不動產、廠房及設備淨額。

(11) 總資產週轉率 = 醫務收入淨額 / [(期初資產總額 + 期末資產總額) / 2]。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後餘絀 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / [(期初資產總額 + 期末資產總額) / 2] * 100%。

(2) 醫務利益率 = 醫務利益 / 醫務收入淨額 * 100%。

(3) 稅前純益率 = 稅前餘絀 / 醫務收入淨額 * 100%。

(4) 稅後純益率 = 稅後餘絀 / 醫務收入淨額 * 100%。

5. 現金流量槓桿度

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / [(期初流動負債 + 期末流動負債) / 2]。



(2) 財務槓桿度 = 醫務利益 / (醫務利益 - 利息費用)。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第T-12AE03122號

會員姓名： 陳榮華 事務所電話： (02)27886696
事務所名稱： 資信聯合會計師事務所 事務所統一編號： 05350639
事務所地址： 11577 台北市八德路四段 768 巷 5 號 5 樓 委託人統一編號： 95924849
會員證書字號： 台省會證字第 0776 號
印鑑證明書用途： 辦理 宜蘭仁愛醫療財團法人

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日至
111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 03 月 02 日

