

宜蘭仁愛醫療財團法人
財務報表
暨
會計師查核報告
民國一十二年及一十一年十二月三十一日

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
民國一十二年及一十一年十二月三十一日

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、通過財務報表之日期及程序	9
三、重要會計政策之彙總說明	9-14
四、會計變動之理由及其影響	14
五、重要會計項目之說明	14-18
六、關係人交易	19
七、質(抵)押之資產	19
八、重大承諾事項及或有事項	19
九、重大災害損失	19
十、重大之期後事項	19
十一、其他	20-24
陸、重要會計項目明細表	25-48
柒、其他揭露事項	49-56
捌、印鑑證明	57



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 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 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。

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「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「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：

- 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：

陳煥華



中 華 民 國 一 一 三 年 五 月 十 八 日



民國一十二年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	112年12月31日		111年12月31日		112年12月31日		111年12月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金	\$ 53,850,417	17	\$ 40,298,694	13	\$ 122,421	-	\$ 352,369	-
應收帳款淨額	16,124,050	5	17,368,928	6	39,863,648	12	37,157,346	12
存貨	7,277,125	2	7,966,321	2	30,741,497	10	38,043,018	12
預付款項	699,000	-	344,018	-	1,536,436	1	1,468,973	-
其他流動資產	74,628	-	59,800	-				
流動資產合計	78,025,220	24	66,037,761	21	1,349,046	-	5,824,691	2
非流動資產					1,324,281	-	7,128,015	2
不動產、廠房及設備	245,184,692	76	247,132,252	79	74,937,329	23	89,974,412	28
存出保證金	69,267	-	12,000	-				
非流動資產合計	245,253,959	76	247,144,252	79				
負債								
長期借款					5,318,092	2	-	-
遞延所得稅負債					7,956,232	2	7,891,937	3
存入保證金					1,500	-	-	-
非流動負債合計					13,275,824	4	7,891,937	3
負債總額					88,213,153	27	97,866,349	31
淨值								
永久受限淨值								
創設基金淨值-永久受限					111,792,791	35	111,792,791	36
暫時受限淨值								
建院基金淨值-暫時受限					1,504,008	-	1,504,008	-
未受限淨值								
累積盈餘-未受限					102,018,865	32	79,074,107	25
本期盈餘-未受限					19,750,362	6	22,944,758	8
淨值總額					235,066,026	73	215,315,664	69
資產總額	\$ 323,279,179	100	\$ 313,182,013	100	\$ 323,279,179	100	\$ 313,182,013	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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目 附 註	112年度		111年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入	\$ 311,502,010	80	\$ 281,683,503	75	\$ 29,818,507	11
住院收入	72,337,952	19	69,210,719	18	3,127,233	5
其他醫務收入	22,395,512	6	34,662,078	9	(12,266,566)	(35)
減：支付點值調整	(12,209,387)	(3)	(2,474,335)	(1)	(9,735,052)	393
減：健保核減	(1,187,828)	-	(124,075)	-	(1,063,753)	857
減：醫療優待	(6,410,959)	(2)	(5,875,540)	(1)	(535,419)	9
醫務收入淨額	386,427,300	100	377,082,350	100	9,344,950	2
醫務成本						
人事費用 六、2	(152,746,339)	(39)	(148,825,061)	(40)	(3,921,278)	3
藥品費用	(96,416,619)	(25)	(94,344,653)	(25)	(2,071,966)	2
醫材費用	(41,187,344)	(11)	(41,241,621)	(11)	54,277	-
折舊費用	(12,086,470)	(3)	(11,600,422)	(3)	(486,048)	4
租金費用 六、2	(3,005,200)	(1)	(2,275,200)	(1)	(730,000)	32
其他醫務費用	(2,201,686)	(1)	(1,943,269)	-	(258,417)	13
醫務成本合計	(307,643,658)	(80)	(300,230,226)	(80)	(7,413,432)	2
醫務毛利	78,783,642	20	76,852,124	20	1,931,518	3
營運費用						
教育研究發展費用 十一、2	(3,668,319)	(1)	(2,945,085)	(1)	(723,234)	25
醫療社會服務費用 十一、2	(3,330,593)	(1)	(2,978,519)	(1)	(352,074)	12
薪資費用	(25,286,864)	(7)	(24,716,877)	(6)	(569,987)	2
水電瓦斯費	(3,611,096)	(1)	(2,990,758)	(1)	(620,338)	21
折 舊	(1,371,545)	-	(1,948,364)	-	576,819	(30)
其他費用	(20,819,964)	(5)	(17,956,875)	(5)	(2,863,089)	16
營運費用合計	(58,088,381)	(15)	(53,536,478)	(14)	(4,551,903)	9
醫務利益	20,695,261	5	23,315,646	6	(2,620,385)	(11)
非醫務活動收益						
利息收入	244,839	-	77,821	-	167,018	215
捐贈收入-未受限	338,400	-	166,150	-	172,250	104
其他收入	408,939	-	957,859	-	(548,920)	(57)
非醫務活動收益合計	992,178	-	1,201,830	-	(209,652)	(17)
非醫務活動費損						
董事會費用	(135,000)	-	(130,000)	-	(5,000)	4
利息費用	(88,390)	-	(177,642)	-	89,252	(50)
捐贈費用	(59,960)	-	(53,000)	-	(6,960)	13
非醫務活動費損合計	(283,350)	-	(360,642)	-	77,292	(21)
非醫務利益	708,828	-	841,188	-	(132,360)	(16)
本期稅前餘絀	21,404,089	5	24,156,834	6	(2,752,745)	(11)
所得稅費用 五、7	(1,653,727)	-	(1,212,076)	-	(441,651)	36
本期稅後餘絀	\$ 19,750,362	5	\$ 22,944,758	6	\$ (3,194,396)	(14)
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	19,750,362	5	22,944,758	6	(3,194,396)	
本期其他綜合餘絀	-	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	\$ 19,750,362	5	\$ 22,944,758	6	\$ (3,194,396)	

(請參閱後附財務報表附註)

製表人：

蔡李

會計主管：

淑慎

董事長：

仁潘

宜蘭仁愛醫療財團法人

淨值變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	112年度	111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	111,792,791	111,792,791
-永久受限期末淨值	111,792,791	111,792,791
<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	1,504,008	1,504,008
暫時受限期末淨值	1,504,008	1,504,008
<u>未受限淨值</u>		
-未受限本期稅後餘絀	19,750,362	22,944,758
-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	102,018,865	79,074,107
-未受限期末淨值	121,769,227	102,018,865
期末淨值總額	\$ 235,066,026	\$ 215,315,664

(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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	112年度	111年度
<u>營運活動之現金流量：</u>		
本期稅前餘(絀)	\$ 21,404,089	\$ 24,156,834
支付點值調整	3,052,554	(6,098,055)
健保核減	(3,314,374)	1,388,988
利息收入	(244,839)	(77,821)
利息支出	88,390	177,642
折舊費用	13,458,015	13,548,786
應收帳款(增加)減少	1,506,698	(762,227)
存貨(增加)減少	689,196	(2,234,994)
預付款項(增加)減少	(354,982)	64,596
其他流動資產(增加)減少	(14,828)	149,812
應付票據增加(減少)	(229,948)	(216,273)
應付帳款增加(減少)	2,706,302	2,122,676
其他應付款增加(減少)	(7,289,884)	(7,264,111)
其他流動負債增加(減少)	(5,803,734)	6,154,377
收取之利息	244,839	77,821
支付之利息	(88,027)	(178,960)
支付之所得稅	(1,521,969)	(789,550)
營運活動之淨現金流入(出)	<u>24,287,498</u>	<u>30,219,541</u>
<u>投資活動之現金流量：</u>		
取得不動產、廠房及設備	(11,883,997)	(9,975,256)
處分不動產、廠房及設備	361,542	-
存出保證金(增加)減少	(57,267)	63,095
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(11,579,722)</u>	<u>(9,912,161)</u>
<u>籌資活動之現金流量：</u>		
長期借款增加(減少)	842,447	(7,655,950)
存入保證金增加(減少)	1,500	-
由籌資活動產生之淨現金流入(出)	<u>843,947</u>	<u>(7,655,950)</u>
本期現金及約當現金增(減)	13,551,723	12,651,430
期初現金及約當現金餘額	40,298,694	27,647,264
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 53,850,417</u>	<u>\$ 40,298,694</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)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

(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 112 年及 111 年 12 月 31 日員工人數分別為 165 人及 160 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 113 年 5 月 18 日經董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明：

三、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。

三、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。

三、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。

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

- (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。

三、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。

三、5. 金融工具：

金融資產與金融負債係於本院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院過去收款經驗、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

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

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。

(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

(a) 負債

本院發行之債務係依據合約協議之實質與金融負債之定義分類為金融負債。

(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院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。

三、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。

三、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，5~70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院，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。

三、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。

三、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。

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

- (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。

三、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。

三、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。

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。

三、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。

三、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) 前項資產之增值或減損。
- (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。

宜蘭仁愛醫療財團法人財務報表附註(續)

- (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。

三、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。

四、會計變動之理由及其影響：無。

五、重要會計項目之說明：

五、1. 現金及約當現金：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
現 金	\$ 734,109	\$ 567,776
銀行存款	53,116,308	39,730,918
合 計	\$ 53,850,417	\$ 40,298,694

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)

五、2. 應收帳款淨額：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款—中央健康健保署	\$ 20,202,685	\$ 21,249,965
應收帳款-其他	972,036	1,431,454
減：備抵支付健保核減	(252,534)	(3,566,908)
備抵支付點值調整	(4,798,137)	(1,745,583)
備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 16,124,050	\$ 17,368,928

備抵支付健保核減及點值調整	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 5,312,491	\$ 10,021,558
本期提列	-	-
本期調整	(261,820)	(4,709,067)
期末餘額	\$ 5,050,671	\$ 5,312,491

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

五、3. 存 貨：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
藥品材料	\$ 7,277,125	\$ 7,966,321
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-	-
淨 額	\$ 7,277,125	\$ 7,966,321

上列存貨均未提供作任何質押或擔保。

五、4. 不動產、廠房及設備：

民國 112 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	115,173,810	5,681,122	(3,129,000)	-	117,725,932
交通設備	9,162,051	268,300	(1,359,251)	-	8,071,100
醫療儀器設備	97,275,286	3,500,000	(815,000)	-	99,960,286
辦公設備	7,075,435	820,000	(2,790,868)	-	5,104,567
其他設備	12,930,670	1,602,575	(2,562,665)	-	11,970,580
租賃改良	6,633,337	-	-	-	6,633,337
合 計	\$ 388,280,853	\$ 11,871,997	\$ (10,656,784)	\$ -	\$ 389,496,066

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	\$ (47,997,084)	\$ (4,198,490)	\$ 3,129,000	\$ -	\$ (49,066,574)
交通設備	(7,033,670)	(1,069,019)	997,709	-	(7,104,980)
醫療儀器設備	(66,347,552)	(6,683,563)	815,000	-	(72,216,115)
辦公設備	(6,164,479)	(432,641)	2,790,868	-	(3,806,252)
其他設備	(9,773,652)	(923,904)	2,562,665	-	(8,134,891)
租賃改良	(3,832,164)	(150,398)	-	-	(3,982,562)
合 計	<u>\$ (141,148,601)</u>	<u>\$ (13,458,015)</u>	<u>\$ 10,295,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,3111,374)</u>

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	<u>\$ 385,496,054</u>	<u>\$ 9,987,256</u>	<u>\$ (7,302,457)</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 388,280,853</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	\$ (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>\$ (141,148,601)</u>

帳 面 淨 值	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土 地	\$ 140,030,264	\$ 140,030,264
房屋及建築	68,659,358	67,176,726
交通設備	966,120	2,128,381
醫療儀器設備	27,744,171	30,927,734
辦公設備	1,298,315	910,956
其他設備	3,835,689	3,157,018
租賃改良	2,650,775	2,801,173
合 計	<u>\$ 245,184,692</u>	<u>\$ 247,132,252</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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，上列資產提供擔保情形，請參附註七。

(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。

五、5. 應付款項：

項	目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付票據		\$ 122,421	\$ 352,369
應付帳款(含關係人)		39,863,648	37,157,346
合 計		\$ 39,986,069	\$ 37,509,715

上列債務均因營業所產生，無須負擔利息或提供擔保品。

五、6. 長期借款：

項	目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	擔 保 品
擔保借款		\$ 6,667,138	\$ 5,824,691	土地及房屋
減：一年或一營業週期內 到期長期借款		(1,349,046)	(5,824,691)	
淨 額		\$ 5,318,092	\$ -	

(1) 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日上列借款利率分別為 2.1% 及 1.975%。

(2) 上列借款提供擔保之情形，請詳附註七。

五、7. 所得稅：

(1) 所得稅費用組成如下：

項	目	112 年度	111 年度
當期所得稅費用		\$ 1,589,432	\$ 1,486,550
遞延所得稅費用(利益)		64,295	(274,474)
所得稅費用		\$ 1,653,727	\$ 1,212,076

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	112 年度	111 年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 4,280,817	\$ 4,831,366
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	(2,649,155)	(3,619,290)
遞延所得稅資產負債之所得		
稅影響數	(64,295)	274,474
核定差異調整	22,065	-
當期所得稅	1,589,432	1,486,550
遞延所得稅		
暫時性差異	64,295	(274,474)
所得稅費用	\$ 1,653,727	\$ 1,212,076

(3)遞延所得稅負債-非流動明細如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
與創設目的相關之設備支出	\$ 7,956,232	\$ 7,891,937

(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 110 度。

五、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，於民國 112 年底永久受限淨值為 111,792,791 元。

五、9. 建院基金淨值-暫時受限：

民國 84 年陸續接受黃俊雄等捐贈動產 1,504,008 元，截至民國 112 年底仍為同額。

五、10. 現金流量補充資訊：

僅有部分現金支付之投資活動：

項 目	112 年度	111 年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 11,871,997	\$ 9,987,256
加：期初應付設備款	12,000	-
減：期末應付設備款	-	(12,000)
本期支付現金	\$ 11,883,997	\$ 9,975,256

五、11. 非現金交易：

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。

六、與關係人進、銷貨及業務往來表：

六、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

六、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>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
醫興股份有限公司	\$ 5,193,000	\$ 2,400,000

(2) 醫務成本-租金費用：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
醫興股份有限公司	\$ 1,440,000	\$ 1,200,000
潘淑淵	10,000	108,000
合 計	\$ 1,450,000	\$ 1,308,000

七、質(抵)押之資產：

<u>項 目</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 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	50,348,491	51,553,383	銀行借款
合 計	\$ 129,764,484	\$ 130,969,376	

八、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。

九、重大之災害損失：無。

十、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)

十一、其他：

十一、1. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總：

	112 年度			111 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
	\$ 152,746,339	\$ 26,982,579	\$ 179,728,918	\$ 148,825,061	\$ 26,289,178	\$ 175,114,239
薪資費用	122,175,004	21,560,294	143,735,298	117,831,701	20,819,763	138,651,464
退休金費用	13,490,885	2,382,085	15,872,970	14,233,805	2,511,848	16,745,653
勞健保費用	8,852,916	1,562,280	10,415,196	8,474,535	1,495,505	9,970,040
其他用人費用	8,227,534	1,477,920	9,705,454	8,285,020	1,462,062	9,747,082
折舊費用	12,086,470	1,371,545	13,458,015	11,600,422	1,948,364	13,548,786
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十一、2. 教育研究發展及醫療社會服務費用金額：

項 目	112 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	-
支用總金額	當期支用數	3,668,319
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	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	-
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	\$ -	\$ -

十一、3. 藥品進貨交易前十大對象資訊表：

112 年度

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	\$ 26,685,274	\$ 10,720,338	27.68%
2	侑全實業有限公司	11,967,676	1,567,960	12.41%
3	台灣大昌華嘉股份有限公司	5,931,207	2,782,046	6.15%
4	中化裕民健康事業股份有限公司	3,963,671	937,750	4.11%
5	生達化學製藥股份有限公司	3,841,081	604,728	3.98%
6	杏輝藥品工業股份有限公司	3,064,279	1,254,310	3.18%
7	信東生技股份有限公司	2,223,113	281,622	2.31%
8	久裕企業股份有限公司	1,984,168	749,974	2.06%
9	健亞生物科技股份有限公司	956,449	152,361	0.99%
10	佰順醫療器材股份有限公司	880,800	211,200	0.91%

111 年度

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)

十一 4. 醫材進貨交易前十大對象資訊表：

112 年度

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	安美得生醫股份有限公司	\$ 7,395,976	\$ 2,411,371	17.96%
2	東研實業股份有限公司	2,388,675	730,176	5.80%
3	芮躍醫材有限公司	1,904,832	236,160	4.62%
4	群宇科技股份有限公司	1,752,609	574,052	4.26%
5	醫兆股份有限公司	1,686,060	554,820	4.09%
6	嘉揚生技有限公司	1,183,650	491,410	2.87%
7	台灣希森美康股份有限公司	1,045,590	301,030	2.54%
8	瑞博企業有限公司	1,039,200	12,000	2.52%
9	君品實業股份有限公司	691,260	50,260	1.68%
10	永秣有限公司	466,200	59,400	1.13%

111 年度

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	永秣有限公司	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)

十一、5. 非健保收入前十大服務項目資訊表：

112 年度

編號	服 務 項 目	金 額
1	門診掛號費	\$ 14,227,950
2	COVID 防疫津貼獎勵金	11,371,925
3	住診材料費	10,963,123
4	門診材料費	8,911,650
5	門診注射藥費	6,228,037
6	門診麻醉費	4,664,849
7	住診病房差額費	4,612,000
8	門診內服藥費	3,893,399
9	門診自費健檢	2,540,010
10	住診麻醉費	2,194,200

111 年度

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)

十一、6. 其他支出前十大對象資訊表：

112 年度

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	10.47%
2	台灣電力公司	3,415,387	200,679	6.12%
3	醫興股份有限公司	1,440,000	-	2.58%
4	埔基醫療財團法人埔里基督教醫院	1,200,000	-	2.15%
5	中華電信	708,503	50,591	1.27%
6	人富股份有限公司	570,000	232,500	1.02%
7	劉力函	378,000	-	0.68%
8	資信聯合會計師事務所	260,000	260,000	0.47%
9	宜蘭縣政府財政稅務局	230,018	39,792	0.41%
10	台灣自來水公司	186,453	15,110	0.33%

111 年度

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
民國一十二年十二月三十一日
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、廠房及設備累計折舊變動明細表.....	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)存入保證金明細表.....	40
(十六)醫務收入明細表.....	41~42
(十七)醫務成本明細表.....	43
(十八)營運費用明細表.....	44
(十九)非醫務活動收益及費損明細表.....	45
(二十)董事會費用明細表.....	46
(二十一)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.....	47
(二十二)董事、監察人酬勞明細表.....	48

(附表一)

宜蘭仁愛醫療財團法人
現金及約當現金明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
現金		\$	734,109		
銀行存款					
—活期存款			53,115,814		
—支票存款			494		
合 計		\$	53,850,417		

(附表二)

宜蘭仁愛醫療財團法人
應收帳款明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
中央健康健保署	\$ 20,202,685	
其他	972,036	
減：備抵支付健保核減	(4,798,137)	
備抵支付點值調整	(252,534)	
淨 額	\$ 16,124,050	

(附表三)

宜蘭仁愛醫療財團法人
存貨明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	成	本	淨	變	現	價	值	備	註
藥	品	\$	5,103,400	\$	5,103,400					
檢	驗		701,877		701,877					
衛	材		1,471,848		1,471,848					
合	計	\$	7,277,125	\$	7,277,125					
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失		-							
淨	額	\$	7,277,125							

(附表四)

宜蘭仁愛醫療財團法人
預付款項明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
預付費用		\$	699,000		

(附表五)

宜蘭仁愛醫療財團法人
其他流動資產明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
代	付	\$	1,028		
其	他		73,600		
合	計	\$	74,628		

(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
民國一一二年度

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	\$ 47,997,084	\$ 4,198,490	\$ (3,129,000)	\$ 49,066,574	
交通運輸設備	7,033,670	1,069,019	(997,709)	7,104,980	
醫療儀器設備	66,347,552	6,683,563	(815,000)	72,216,115	
辦公設備	6,164,479	432,641	(2,790,868)	3,806,252	
其他設備	9,773,652	923,904	(2,562,665)	8,134,891	
租賃改良	3,832,164	150,398	-	3,982,562	
合 計	\$ 141,148,601	\$ 13,458,015	\$ (10,295,242)	\$ 144,311,374	

(附表八)

宜蘭仁愛醫療財團法人
其他非流動資產明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
存出保證金		\$	69,267		

(附表九)

宜蘭仁愛醫療財團法人
應付票據明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
員 山	\$ 122,421	

(附表十)

宜蘭仁愛醫療財團法人
應付帳款明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
裕 利	\$ 10,778,137	
安美得生醫	3,498,197	
台灣大昌華嘉	2,782,046	
尚璟科技	2,574,123	
其 他	20,231,145	各廠商餘額未超過本科目金額 5%
合 計	\$ 39,863,648	

(附表十一)

宜蘭仁愛醫療財團法人
其他應付款明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
應付薪資		\$	21,566,696		
應付退休金			936,380		
應付勞務費			260,000		
應付勞健保費			1,742,252		
應付其他			6,236,169		
應付所得稅			1,536,436		
合 計		\$	32,277,933		

(附表十二)

宜蘭仁愛醫療財團法人
其他流動負債明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
代收款		\$	1,324,281		

(附表十三)

宜蘭仁愛醫療財團法人
長期借款明細表
民國一十二年十二月三十一日

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	\$ 6,667,138	112.09.27-117.09.27	2.1%	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	(1,349,046)					
淨額	\$ 5,318,092					

(附表十四)

宜蘭仁愛醫療財團法人
遞延所得稅負債明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
與創設目的有關之購置		\$	7,956,232		

(附表十五)

宜蘭仁愛醫療財團法人
存入保證金明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
出借醫療輔助器具之押金		\$	1,500		

(附表十六)

宜蘭仁愛醫療財團法人
醫務收入明細表
民國一一二年度

單位：新台幣元

項	目	摘	要	小	計	合	計
急診收入-健保	診察費收入			\$	14,335,660	\$	
	放射線收入				5,633,893		
	檢查費收入				4,428,545		
	治療費收入				2,327,057		
	其他醫務收入				2,447,979		29,173,134
急診收入-非健保	檢查費收入				1,933,175		
	掛號收入				1,751,750		
	證明書費收入				324,420		
	材料費收入				283,200		
	其他醫務收入				454,882		4,747,427
門診收入-健保	診察費收入				62,685,404		
	檢查費收入				51,742,479		
	藥費收入				49,556,114		
	治療費收入				15,452,880		
	放射線收入				14,835,909		
	其他醫務收入				21,119,713		215,392,499
門診收入-非健保	掛號收入				14,227,950		
	藥費收入				13,102,111		
	檢查費收入				9,581,693		
	材料費收入				8,911,650		
	健檢費收入				6,954,464		
	麻醉費收入				4,664,849		
	其他醫務收入				4,746,233		62,188,950
	住診收入-健保	病床費收入				11,638,116	
	檢驗費收入				10,189,501		
	診察費收入				8,858,703		
	手術收入				3,968,030		
	藥費收入				3,467,549		
	其他醫務收入				6,699,617		44,821,516

項	目	摘	要	小	計	合	計
住診收入-非健保	材料費收入			10,963,123			
	病房費收入			4,612,000			
	檢查費收入			4,236,728			
	藥費收入			4,138,499			
	麻醉費收入			2,194,200			
	其他醫務收入			1,371,886		27,516,436	
其他醫務收入-健保						4,447,205	
其他醫務收入-非健保						17,948,307	
減：支付點值調整						(12,209,387)	
健保核減						(1,187,828)	
醫療優待						(6,410,959)	
合 計				\$		386,427,300	

(附表十七)

宜蘭仁愛醫療財團法人
醫務成本明細表
民國一一二年度

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
人事費用		\$	152,746,339		
藥品費用			96,416,619		
醫材費用			41,187,344		
折舊費用			12,086,470		
租金費用			3,005,200	註 1	
其他醫務費用			2,201,686	註 2	
合 計		\$	307,643,658		

註 1

項	目	金	額	備	註
員工宿舍		\$	587,200		
停車場			240,000		
辦公室			738,000		
車 輛			1,440,000		
合 計		\$	3,005,200		

註 2

項	目	金	額	備	註
修繕費		\$	1,445,987		
雜 費			755,699		
合 計		\$	2,201,686		

(附表十八)

宜蘭仁愛醫療財團法人
營運費用明細表
民國一一二年度

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
教育研究發展費用		\$	3,668,319		
醫療社會服務費用			3,330,593		
薪資支出			25,286,864		
文具用品			2,491,806		
旅費			1,211,160		
運費			219		
郵電費			811,590		
修繕費			1,508,005		
廣告費			58,200		
水電費			3,611,096		
保險費			1,650,937		
交際費			1,111,203		
稅捐			515,804		
折舊			1,371,545		
伙食費			31,064		
職工福利			102,371		
其他費用					
-什項購置			2,482,495		
-勞務費			329,250		
-什費			8,512,105		
-其他損失			3,755		
合計		\$	58,088,381		

(附表十九)

宜蘭仁愛醫療財團法人
非醫務活動收益、費損明細表
民國一一二年度

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
非醫務活動收益					
利息收入	\$		244,839		
捐贈收入			338,400		
其他收入			408,939		
合 計	\$		992,178		
非醫務活動費損					
董事會費用	\$		135,000	附表二十	
利息費用			88,390		
捐贈費用			59,960	註	
合 計	\$		283,350		

註

捐	贈	對	象	金	額	備	註
財團法人台灣老人急重症基金會				\$	30,000		
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		
財團法人台灣基督長老教會宜蘭教會					7,960		
社團法人世界和平會					1,000		
財團法人台灣世界展望會					1,000		
合 計				\$	59,960		

(附表二十)

宜蘭仁愛醫療財團法人
董事會費用明細表
民國一一二年度

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
車	馬	費	\$ 135,000	附表二十二	

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用總金額明細表
民國一一二年度

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
教育單位人事費用		\$	1,150,875		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)。
院內教育費			2,091,247		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182堂、4,755人參與。(課程內容包括：單位實務訓練課程57堂、臨床醫療護理課程22堂、全人照護、社區健康管理課程42堂、感控、病安課程20堂、勞安、消防、急災應變課程19堂、品質、法規、專業等課程22堂)費用內容為課程講師費、人事、庶物、文書、課餐費、教學設備購置等。
派外教育費			426,197		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182次，總研修為1,011時數(費用內容為學員之報名費、差旅費等)。
貧因家庭、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。			1,478,840		殘障及弱勢低收入個案看診補助等。計補助2,981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。			1,282,744		社區義診活動人力及各項活動庶務費用等。共舉辦158場參與人數9,653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。			569,009		志工訓練6名及社區據點關懷服務。
其他。					
合計		\$	6,998,912		

(附表二十二)

宜蘭仁愛醫療財團法人
支付董事、監察人費用明細表
民國一一二年度

單位：新台幣元

職 稱	姓 名	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	\$ 0	
常務董事	潘淑慎	15,000	0	
常務董事	于念主	10,000	0	
常務董事	林坤淑	15,000	0	
董 事	劉伯恩	10,000	0	
董 事	韋淑玲	10,000	0	
董 事	劉德才	5,000	0	
董 事	侯宏彬	5,000	0	
董 事	李耀麟	15,000	0	
董 事	林憲煜	15,000	0	
董 事	施洽雯	15,000	0	
董 事	陳志超	0	0	
董 事	楊慧芬	5,000	0	
	合 計	\$ 135,000	\$ 0	

備註：(第 10 屆) 111.01.06-115.01.05 任期四年。

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	最近五年財務資料				
	112 年底	111 年底	110 年底	109 年底	108 年底
流動資產	\$ 78,025,220	\$ 66,037,761	\$ 45,894,451	\$ 38,900,540	\$ 22,519,096
不動產、廠房及設備	245,184,692	247,132,252	250,593,782	253,396,753	258,445,577
其他資產	69,267	12,000	175,095	60,321	60,321
資產總額	323,279,179	313,182,013	296,663,328	292,357,614	281,024,994
流動負債	74,937,329	89,974,412	90,314,794	90,758,286	83,557,279
長期負債	5,318,092	-	5,811,217	15,413,500	21,136,154
其他負債	7,957,732	7,891,937	8,166,411	8,237,308	7,877,362
淨 值	235,066,026	215,315,664	192,370,906	177,948,520	168,454,199
負債及淨值總額	\$323,279,179	\$313,182,013	\$296,663,328	\$292,357,614	\$281,024,994

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				
	112 年度	111 年度	110 年度	109 年度	108 年度
醫務收入	\$ 386,427,300	\$ 377,082,350	\$ 324,440,489	\$ 325,806,045	\$ 337,397,535
醫務成本	(307,643,658)	(300,230,226)	(265,969,264)	(266,425,768)	(276,015,516)
醫務毛利	78,783,642	76,852,124	58,471,225	59,380,277	61,382,019
營運費用	(58,088,381)	(53,536,478)	(49,187,011)	(50,422,287)	(47,527,670)
醫務(損)益	20,695,261	23,315,646	9,284,214	8,957,990	13,854,349
非醫務活動收益	992,178	1,201,830	6,493,087	3,157,670	1,264,557
非醫務活動費損	(283,350)	(360,642)	(617,799)	(676,244)	(1,544,233)
本期稅前餘絀	21,404,089	24,156,834	15,159,502	11,439,416	13,574,673
所得稅(費用)利益	(1,653,727)	(1,212,076)	(737,116)	(1,945,095)	(2,964,113)
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	19,750,362	22,944,758	14,422,386	9,494,321	10,610,560
-未受限	19,750,362	22,944,758	14,422,386	9,494,321	10,610,560
本期稅後餘絀合計	19,750,362	22,944,758	14,422,386	9,494,321	10,610,560
本期其他綜合餘絀	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	\$ 19,750,362	\$ 22,944,758	\$ 14,422,386	\$ 9,494,321	\$ 10,610,560

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	
		112 年底	111 年底
流動資產		\$ 72,936,298	\$ 61,309,662
不動產、廠房及設備		245,184,692	247,132,252
其他資產		69,267	12,000
資產總額		318,190,257	308,453,914
流動負債		74,239,117	89,452,767
長期負債		5,318,092	-
其他負債		7,957,732	7,891,937
淨 值		230,675,316	211,109,210
負債及淨值總額		\$ 318,190,257	\$ 308,453,914

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	
		112 年底	111 年底
流動資產		\$ 5,088,922	\$ 4,728,099
不動產、廠房及設備		-	-
其他資產		-	-
資產總額		5,088,922	4,728,099
流動負債		698,212	521,645
長期負債		-	-
其他負債		-	-
淨 值		4,390,710	4,206,454
負債及淨值總額		\$ 5,088,922	\$ 4,728,099

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	年度	最近兩年財務資料	
		112 年度	111 年度
醫務收入		\$ 379,838,066	\$ 369,832,756
醫務成本		(302,152,745)	(294,494,903)
醫務毛利		77,685,321	75,337,853
營運費用		(57,172,560)	(52,678,978)
醫務(損)益		20,512,761	22,658,875
非醫務活動收益		980,422	1,200,454
非醫務活動費損		(273,350)	(360,642)
本期稅前餘絀		21,219,833	23,498,687
所得稅(費用)利益		(1,653,727)	(1,212,076)
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		19,566,106	22,286,611
-未受限			
本期稅後餘絀合計		19,566,106	22,286,611
本期其他綜合餘絀		-	-
本期綜合餘絀總額		\$ 19,566,106	\$ 22,286,611

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	
		112 年度	111 年度
醫務收入		\$ 6,589,234	\$ 7,249,594
醫務成本		(5,490,913)	(5,735,323)
醫務毛利		1,098,321	1,514,271
營運費用		(915,821)	(857,500)
醫務(損)益		182,500	656,771
非醫務活動收益		11,756	1,376
非醫務活動費損		(10,000)	-
本期稅前餘絀		184,256	658,147
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		184,256	658,147
-未受限			
本期稅後餘絀合計		184,256	658,147
本期其他綜合餘絀		-	-
本期綜合餘絀總額		\$ 184,256	\$ 658,147

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		年 度	最近五年財務分析				
			112 年度	111 年度	110 年度	109 年度	108 年度
財務結構	負債占資產比率(%)		27.29	31.25	35.16	39.13	40.06
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		101.29	90.32	82.34	79.56	76.41
償債能力	流動比率(%)		104.12	73.40	50.82	42.86	26.95
	速動比率(%)		93.38	64.09	43.79	36.13	19.59
	利息保障倍數(倍)		243.16	136.99	51.91	23.60	22.16
經營表現	健保門急診收入占醫務收入比率(%)		60.55	58.98	61.44	60.72	58.98
	健保住院收入占醫務收入比率(%)		10.87	12.10	14.06	17.31	19.68
	健保其他醫務收入占醫務收入比率(%)		1.15	1.92	2.22	2.10	1.88
	非健保醫務收入占醫務收入比率(%)		27.43	27.00	22.28	19.87	19.46
	人事費用占醫務成本比率(%)		49.65	49.57	55.17	57.68	54.42
	藥品費用占醫務成本比率(%)		44.73	45.16	39.45	37.27	41.67
	折舊費用占醫務成本比率(%)		3.93	3.86	4.03	3.77	3.11
	研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率(%)		13.25	10.07	15.26	14.23	11.72
	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(%)		12.03	10.19	18.15	20.10	15.25
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.58	1.53	1.29	1.29	1.31
總資產週轉率(次)		1.21	1.24	1.10	1.14	1.18	
獲利比率	資產報酬率(%)		6.23	7.57	4.98	3.45	3.90
	醫務利益率(%)		5.36	6.18	2.86	2.75	4.11
	稅前純益率(%)		5.54	6.41	4.67	3.51	4.02
	稅後純益率(%)		5.11	6.08	4.45	2.91	3.14
現金流量槓桿度	現金流量比率(%)		29.46	33.52	30.40	52.41	12.77
	財務槓桿度		1.00	1.01	1.03	1.06	1.05

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)。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 11305959 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： 台北市南港區八德路四段768巷5號5樓

委託人統一編號： 95924849

會員書字號： 臺省會證字第 0776 號

印鑑證明書用途： 辦理 宜蘭仁愛醫療財團法人

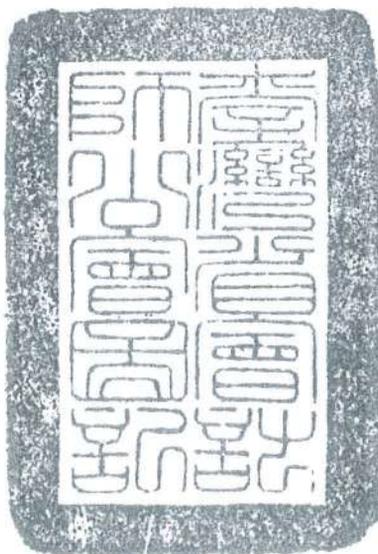
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳榮華	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 03 月 04 日