

衛生福利部
醫療財團法人 107 年度財務報告
審查意見回復表



附件一

衛部醫字第 1081673113 號

法人名稱	宜蘭仁愛醫療財團法人	專家審查會	第 1 次
審查結果			
請補充相關說明後，始同意備查。			
項次	審查意見	法人補充資料或說明	
(一)	第 5 頁資產負債表，本期其他應收款金額大幅增加，請說明原因。	所增加金額為應收宜蘭員山醫院財團法人宜蘭員山醫院(原名普門醫院)之聯合採購藥品代墊款及人力支援費代墊款，上述款項已陸續於 108.04.01 日全數收回。	
(二)	第 32 頁應付費用明細表，期末應付所得稅(新臺幣 2,218,202 元)大於當期所得稅費用(新臺幣 2,043,302 元)請說明原因。另建議於資產負債表中，單獨列示應付所得稅項目。	查表列「應付所得稅」原為(新臺幣 2,035,467 元)「當期所得稅費用 2,043,302 元扣減 107 年度扣繳稅款 7,835 元，等於 2,035,467 元」；誤與「應付其他」費用 2,218,202 元錯置，已重新補正。	

註：本表請加蓋法人印信。(篇幅不足，請另紙繕印)

主辦會計： 李慈蘋  日期： 109.01.03

財團法人蘭陽仁愛醫院
財務報表
暨
會計師查核報告
民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

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

財團法人蘭陽仁愛醫院
財務報表及會計師查核報告目錄
民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

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	19-42
柒、其他揭露事項	43-50
捌、印鑑證明	51



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

財團法人蘭陽仁愛醫院
會計師查核報告

財團法人蘭陽仁愛醫院董事會 公鑒：

查核意見

財團法人蘭陽仁愛醫院民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，足以允當表達財團法人蘭陽仁愛醫院民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 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」，與財團法人蘭陽仁愛醫院保持超然獨立，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。

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財團法人蘭陽仁愛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財團法人蘭陽仁愛醫院或停止營業，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「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，惟其目的非對財團法人蘭陽仁愛醫院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，以及使財團法人蘭陽仁愛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財團法人蘭陽仁愛醫院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 八 年 五 月 四 日

財團法人蘭陽仁愛醫院

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	107年12月31日		106年12月31日		附註	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產									
現金及約當現金	\$ 12,774,921	4	\$ 10,349,321	4	短期借款	\$ 35,833,000	13	\$ 17,600,000	6
應收帳款淨額	15,095,144	5	17,550,017	6	應付票據	-	-	2,029,650	1
其他應收款	8,765,356	3	1,383,155	1	應付帳款	44,125,540	15	31,524,619	11
存貨淨額	4,616,374	2	3,121,535	1	應付費用	35,743,876	12	23,712,467	9
預付款項	59,661	-	51,911	-	一年或一營業週期內到	-	-	4,016,725	1
其他流動資產	1,004,700	-	63,025	-	長期負債	1,014,474	-	882,675	-
流動資產合計	42,316,156	14	32,518,964	12	其他流動負債	116,716,890	40	79,566,136	28
					流動負債合計	-	-	15,753,968	6
固定資產									
成本					長期負債				
土地	88,484,264	30	88,484,264	32	長期借款				
房屋及建築設備	104,456,764	36	103,324,514	38	其他負債	10,000,000	4	28,946,000	11
交通運輸設備	7,353,051	3	4,928,487	2	遞延所得稅負債-非流動	5,589,524	2	4,256,360	2
醫療儀器設備	80,677,520	28	78,351,760	28	其他負債合計	15,589,524	6	33,202,360	13
辦公設備	7,706,077	3	11,295,073	4	負債總額	132,306,414	46	128,522,464	47
其他設備	13,509,566	5	12,514,987	5	淨值				
租賃改良	6,633,337	2	6,633,337	2	永久受限淨值				
預付設備款	2,061,745	1	-	-	創設基金淨值-永久受限	113,296,799	39	113,296,799	41
成本合計	310,882,324	108	305,532,422	111	未受限淨值	32,653,146	11	22,183,515	8
減：累計折舊	(114,636,427)	(40)	(115,186,143)	(42)	累積餘蝕-未受限	11,893,694	4	10,469,631	4
固定資產淨額	196,245,897	68	190,346,279	69	本期餘蝕-未受限	157,843,639	54	145,949,945	53
其他資產					淨值總額	-	-	-	-
閒置資產淨額	51,546,000	18	51,546,000	19	重大承諾事項及或有事項				
存出保證金	42,000	-	61,166	-	負債及淨值總額	\$ 290,150,053	100	\$ 274,472,409	100
其他資產合計	51,588,000	18	51,607,166	19					
資產總額	\$ 290,150,053	100	\$ 274,472,409	100					

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

董事長：



財團法人蘭陽仁愛醫院

收支餘絀表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目 附 註	107年度		106年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 199,710,146	64	\$ 178,962,390	64	\$ 20,747,756	12
門急診收入-非健保	43,386,185	14	44,104,710	16	(718,525)	(2)
住院收入-健保	80,914,490	26	79,805,285	28	1,109,205	1
住院收入-非健保	18,027,553	6	17,773,283	6	254,270	1
其他醫務收入-健保	5,931,307	2	5,405,850	2	525,457	10
其他醫務收入-非健保	10,176,967	3	10,811,893	4	(634,926)	(6)
減：支付點值調整	(28,202,753)	(9)	(32,264,861)	(11)	4,062,108	(13)
減：健保核減	(10,786,672)	(4)	(14,248,649)	(5)	3,461,977	(24)
減：醫療優待	(7,687,195)	(2)	(8,084,199)	(3)	397,004	(5)
醫務收入淨額	311,470,028	100	282,265,702	101	29,204,326	
醫務成本						
人事費用	(144,493,615)	(46)	(134,470,371)	(48)	(10,023,244)	7
藥品費用	(101,077,248)	(32)	(91,217,338)	(32)	(9,859,910)	11
折舊費用	(6,926,934)	(2)	(5,605,562)	(2)	(1,321,372)	24
租金費用 五、2(2)	(1,822,728)	(1)	(1,700,400)	-	(122,328)	-
其他費用	(306,199)	-	(242,340)	-	(63,859)	-
教育研究發展費用 十、2	(1,951,227)	(1)	(1,721,976)	(1)	(229,251)	13
醫療社會服務費用 十、2	(2,797,357)	(1)	(2,329,671)	(1)	(467,686)	-
醫務成本合計	(259,375,308)	(83)	(237,287,658)	(84)	(22,087,650)	9
醫務毛利	52,094,720	17	44,978,044	17	7,116,676	16
管理費用	(39,676,164)	(13)	(33,011,088)	(12)	(6,665,076)	20
醫務(損)益	12,418,556	4	11,966,956	5	451,600	4
非醫務活動收益						
利息收入	9,279	-	4,873	-	4,406	90
租金收入	60,000	-	60,000	-	-	-
處分固定資產利益	70,097	-	-	-	70,097	-
捐贈收入-未受限	2,815,000	1	75,000	-	2,740,000	3,653
其他收入	498,835	-	437,290	-	61,545	14
非醫務活動收益合計	3,453,211	1	577,163	-	2,876,048	498
非醫務活動費損						
董事會費用	(135,000)	-	(70,000)	-	(65,000)	93
利息費用	(425,107)	-	(738,684)	-	313,577	(42)
捐贈費用	(41,500)	-	(33,000)	-	(8,500)	26
非醫務活動費損合計	(601,607)	-	(841,684)	-	240,077	(29)
本期稅前餘絀	15,270,160	5	11,702,435	5	3,567,725	30
所得稅(費用)利益 四、7	(3,376,466)	(1)	(1,232,804)	-	(2,143,662)	174
本期稅後餘絀	\$ 11,893,694	4	\$ 10,469,631	5	\$ 1,424,063	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	11,893,694	4	10,469,631	5	1,424,063	
合 計	\$ 11,893,694	4	\$ 10,469,631	5	\$ 1,424,063	

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



財團法人蘭陽仁愛醫院

淨值變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	107年度	106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	11,893,694	10,469,631
-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	32,653,146	22,183,515
-未受限期末淨值	44,546,840	32,653,146
期末淨值總額	\$ 157,843,639	\$ 145,949,945

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



財團法人蘭陽仁愛醫院

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	107年度	106年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘(絀)	\$ 11,893,694	\$ 10,469,631
調整項目		
折舊費用	8,470,793	6,634,524
處分固定資產損(益)	(70,097)	-
資產及負債科目之變動		
存貨(增)減	(1,494,839)	(34,357)
應收帳款(增)減	(3,606,282)	(2,107,911)
備抵支付健保核減增(減)	1,275,211	315,414
備抵支付點值調整增(減)	4,785,944	445,363
其他應收款(增)減	(7,382,201)	(1,151,688)
預付款項(增)減	(7,750)	251,198
其他流動資產(增)減	(941,675)	176,461
應付票據增(減)	(2,029,650)	2,029,650
應付帳款增(減)	12,600,921	2,080,239
應付費用增(減)	12,031,409	(1,043,343)
遞延所得稅負債-非流動增(減)	1,333,164	798,541
其他流動負債增(減)	331,799	(726,048)
營運活動之淨現金流入(出)	37,190,441	18,137,674
投資活動之現金流量：		
購買固定資產	(15,045,314)	(9,137,273)
出售固定資產	745,000	-
存出保證金(增)減	19,166	24,400
投資活動之淨現金流入(出)	(14,281,148)	(9,112,873)
融資活動之現金流量：		
短期借款增(減)	18,233,000	8,300,000
其他應付款項-關係人增(減)	(18,946,000)	(45,000)
長期借款增(減)	(19,770,693)	(16,289,996)
由融資活動產生之淨現金流入(出)	(20,483,693)	(8,034,996)
本期現金及約當現金增(減)	2,425,600	989,805
期初現金及約當現金餘額	10,349,321	9,359,516
期末現金及約當現金餘額	\$ 12,774,921	\$ 10,349,321
現金流量資訊之補充說明：		
本期支付利息費用(不含資本化之利息)	\$ 433,461	\$ 759,439
本期支付(退還)所得稅	\$ 432,623	\$ 9,038
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之銀行長期借款	\$ -	\$ 4,016,725

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



財團法人蘭陽仁愛醫院

財務報表附註

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

(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 107 年及 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 153 人及 146 人。

二、重要會計政策之彙總說明：

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。重要會計政策彙總說明如下：

二、1. 資產負債區分流動及非流動之分類標準：

資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

二、2. 現金流量編製基礎：

本院現金流量表係以「現金及約當現金」為編製基礎。現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

二、3. 備抵支付點值、健保核減及備抵呆帳：

- (1)備抵支付點值及健保核減係評估健保收入申請數與核定數之差異金額，提列適當之備抵折讓及呆帳。
- (2)備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

二、4. 藥品存貨：

係以成本為基礎，採永續盤存制，「加權平均法」計價，期末並按「成本與淨變現價值孰低法」評價。

二、5. 固定資產：

- (1)固定資產以取得成本為入帳基礎，對於足以延長耐用年限之重大改良及更新，均作為資本支出，列入固定資產，反之，修繕及維護支出則作為當期費用。固定資產處分時，沖轉有關帳列成本及累積折舊科目，出售之損益，則列為當年度營運外之收入或損失。
- (2)固定資產之折舊，採「平均法」計算提列。
- (3)主要耐用年數如下：

項 目	耐 用 年 限
房屋及建築	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

- (4)非營業用之固定資產已轉列閒置資產，並按淨變現價值或帳面價值較低者評價。

二、6. 退休金：

本院訂有員工退休辦法，依「勞動基準法」之規定，按每月薪資總額 2%提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。退休準備金提撥率之申請，業經宜蘭縣政府勞工局於民國 87 年 9 月 18 日核准在案。

民國 94 年 7 月 1 日起依勞工退休金條例規定，按每月薪資總額 6%提列退休金，收支保管單位為勞工保險局。

二、7. 所得稅：

本院依「財務會計準則公報」第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

財團法人蘭陽仁愛醫院財務報表附註(續)

二、8. 資產減損：

本院適用「財務會計準則公報」第三十五號「資產減損之會計處理原則準則」。依該公報規定，本院於資產負債表就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所列之累積減損損失，俟後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

二、9. 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。

二、10. 會計估計：

本院於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則，對財務報表所列金額及或有事項，做必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計之採用與實際結果可能存有差異。

二、11. 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。

財團法人蘭陽仁愛醫院財務報表附註(續)

二、12. 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、會計變動理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明：

四、1. 現金及約當現金：

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
現 金	\$ 777,158	\$ 473,813
銀行存款	11,997,763	9,875,508
合 計	\$ 12,774,921	\$ 10,349,321

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。

四、2. 應收帳款淨額：

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款—健保局	\$ 22,900,136	\$ 20,227,357
應收帳款—其他	2,003,605	1,070,102
減：備抵支付健保核減	(2,746,408)	(1,471,197)
備抵支付點值調整	(7,062,189)	(2,276,245)
備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 15,095,144	\$ 17,550,017

	107 年度	106 年度
備抵支付健保核減及點值調整		
期初餘額	\$ 3,747,442	\$ 189,785,873
本期提列	6,061,155	760,777
本期調整	-	(186,799,208)
期末餘額	\$ 9,808,597	\$ 3,747,442

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。

財團法人蘭陽仁愛醫院財務報表附註(續)

四、3. 存貨淨額：

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
藥品材料	\$ 4,616,374	\$ 3,121,535
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-	-
淨 額	\$ 4,616,374	\$ 3,121,535

(1) 提供擔保：上列存貨均未提供作任何質押或擔保。

(2) 淨變現價值評量：上列存貨期末淨變現價值仍高於成本，故毋須提列備抵存貨跌價損失。

四、4. 固定資產/閒置資產：

項 目	107 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$ 88,484,264	\$ -	\$ 88,484,264
房屋及建築設備	104,456,764	(33,910,361)	70,546,403
交通運輸設備	7,353,051	(3,251,676)	4,101,375
醫療儀器設備	80,677,520	(60,947,520)	19,730,000
辦公設備	7,706,077	(4,587,187)	3,118,890
其他設備	13,509,566	(8,709,111)	4,800,455
租賃改良	6,633,337	(3,230,572)	3,402,765
預付設備款	2,061,745	-	2,061,745
合 計	\$ 310,882,324	\$ (114,636,427)	\$ 196,245,897

項 目	106 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$ 88,484,264	\$ -	\$ 88,484,264
房屋及建築設備	103,324,514	(31,027,617)	72,296,897
交通運輸設備	4,928,487	(3,748,881)	1,179,606
醫療儀器設備	78,351,760	(59,918,768)	18,432,992
辦公設備	11,295,073	(9,739,535)	1,555,538
其他設備	12,514,987	(7,671,168)	4,843,819
租賃改良	6,633,337	(3,080,174)	3,553,163
預付設備款	-	-	-
合 計	\$ 305,532,422	\$ (115,186,143)	\$ 190,346,279

(1) 提供擔保：截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，上列資產提供擔保情形，請參附註六。

財團法人蘭陽仁愛醫院財務報表附註(續)

(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，因未使用已轉列至閒置資產，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. 銀行借款：

(1)短期借款：

民國 107 年 12 月 31 日：

貸款機構	貸款餘額	期間	貸款性質	貸款額度	擔保品
合作金庫	\$ 35,833,000	107.07.19-108.07.19	擔保借款	\$ 56,000,000	土地、房屋

民國 106 年 12 月 31 日：

貸款機構	貸款餘額	期間	貸款性質	貸款額度	擔保品
合作金庫	\$ 17,600,000	106.07.19-107.7.19	擔保借款	\$ 56,000,000	土地、房屋

(A)提供擔保：本院提供座落於宜蘭市中山路二段 260 號之土地及房屋，作為向合作金庫銀行借款之擔保，該土地係本院成立之捐助財產，業經行政院衛生署-衛署醫字第 84026663 號核准。

(B)利率區間：民國 107 年度及 106 年度上列銀行借款利率區間分別為 1.92%~1.99% 及 1.95%~1.99%。

(2)長期借款：

民國 107 年 12 月 31 日：

貸款機構	貸款餘額	期間	貸款性質	貸款額度	擔保品
合作金庫	\$ -	101.09.05-111.09.05	擔保借款	\$ 60,000,000	土地、房屋
減：一年或一營業週期					
內到期長期負債					
淨額	\$ -				

民國 106 年 12 月 31 日：

貸款機構	貸款餘額	期間	貸款性質	貸款額度	擔保品
合作金庫	\$ 19,770,693	101.09.05-111.09.05	擔保借款	\$ 60,000,000	土地、房屋
減：一年或一營業週期					
內到期長期負債					
淨額	\$ 15,753,968				

財團法人蘭陽仁愛醫院財務報表附註(續)

- (A) 提供擔保：本院提供宜蘭市中山路二段 260 號之土地及房屋，作為向合作金庫銀行借款之擔保，業經行政院衛生署-衛署醫字第 84026663 號核准。
- (B) 利率區間：民國 106 年度上列銀行借款利率區間為 1.92%。
- (C) 本院於民國 107 年 11 月提前償還全部長期借款。

四、6. 應付款項：

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付票據	\$ -	\$ 2,029,650
應付帳款	44,125,540	31,524,619
合 計	\$ 44,125,540	\$ 33,554,269

上列債務均因營業所產生，無須負擔利息或提供擔保品。

四、7. 所得稅：

(1) 所得稅費用組成如下：

項 目	107 年度	106 年度
當期所得稅費用	\$ 2,043,302	\$ 434,263
遞延所得稅費用(利益)	1,333,164	798,541
所得稅費用(利益)	\$ 3,376,466	\$ 1,232,804

(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	107 年度	106 年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 3,054,032	\$ 1,989,413
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	(428,688)	(756,609)
遞延所得稅資產負債之所得 稅影響數	(582,042)	(798,541)
當期所得稅	2,043,302	434,263
遞延所得稅		
暫時性差異	582,042	798,541
稅率變動數	751,122	-
所得稅費用(利益)	\$ 3,376,466	\$ 1,232,804

我國於民國 107 年修正所得稅法，將所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於變動當期全數認列。

財團法人蘭陽仁愛醫院財務報表附註(續)

(3)遞延所得稅負債-非流動明細如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
與創設目的相關之設備支出	\$ 5,589,524	\$ 4,256,360

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 107 年底永久受限淨值為共計 113,296,799 元。

五、關係人交易：

五、1.關係人名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 院 之 關 係
潘淑慎	本院董事長之二親等
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)其他應付款項-關係人：

關係人名稱	107 年度		106 年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
潘淑慎	\$ 29,546,000	\$ 10,000,000	\$ 29,246,000	\$ 28,946,000

係本院向關係人借入營運週轉資金，無須提供擔保品或支付計息。

(2)醫務成本-租金費用：

關係人名稱	107 年度		106 年度	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
醫興(股)公司	\$ 600,000	32.92	\$ 600,000	35.29
潘淑淵	108,000	5.93	108,000	6.35
合 計	\$ 708,000	38.85	\$ 708,000	41.64

財團法人蘭陽仁愛醫院財務報表附註(續)

六、質(抵)押之資產：

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日	擔 保 用 途
固定資產—土 地	\$ 79,415,993	\$ 79,415,993	銀行借款
固定資產—建築物(淨額)	56,372,951	57,577,843	銀行借款
合 計	\$ 135,788,944	\$ 136,993,836	

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。

十、其 他：

十、1 本期發生之用人、折舊、折耗、及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	107 年度			106 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	\$ 144,493,615	\$ 17,775,626	\$ 162,269,241	\$ 134,470,371	\$ 15,122,606	\$ 149,592,977
薪資費用	117,201,744	15,009,923	132,211,667	110,870,441	12,841,276	123,711,717
退休金費用	13,994,584	1,384,080	15,378,664	11,123,719	1,059,404	12,183,123
勞健保費用	7,850,373	776,410	8,626,783	7,264,030	683,592	7,947,622
其他用人費用	5,446,914	605,213	6,052,127	5,212,181	538,334	5,750,515
折舊費用	6,926,934	1,543,859	8,470,793	5,605,562	1,028,962	6,634,524
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

財團法人蘭陽仁愛醫院財務報表附註(續)

十、2 教育研究發展及醫療社會服務費用金額：

107 年度

項	目	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 支用金額	當期支用上期提撥數	-	-
	當期支用數	1,951,227	2,797,357
當期提撥金額		-	-
期末提撥金餘額		-	-
提撥已逾二年未支用金額		\$ -	\$ -

106 年度

項	目	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 支用金額	當期支用上期提撥數	-	-
	當期支用數	1,721,976	2,329,671
當期提撥金額		-	-
期末提撥金餘額		-	-
提撥已逾二年未支用金額		\$ -	\$ -

財團法人蘭陽仁愛醫院
民國一〇七年十二月三十一日
重要會計科目明細表目錄

附表

(一)現金及約當現金明細表.....	20
(二)應收帳款明細表.....	21
(三)其他應收款明細表.....	22
(四)存貨明細表.....	23
(五)預付款項明細表.....	24
(六)其他流動資產明細表.....	25
(七)固定資產變動明細表.....	26
(八)固定資產累計折舊變動明細表.....	27
(九)閒置資產變動明細表.....	28
(十)其他資產明細表.....	29
(十一)短期借款明細表.....	30
(十二)應付帳款明細表.....	31
(十三)應付費用明細表.....	32
(十四)其他流動負債明細表.....	33
(十五)其他應付款項-關係人明細表.....	34
(十六)醫務收入明細表.....	35
(十七)醫務成本明細表.....	36
(十八)管理費用明細表.....	37
(十九)非醫務活動收益、費損明細表.....	38
(二十)董事會費用明細表.....	39
(二十一)教育研究發展當期實際支用總金額明細表.....	40
(二十二)醫療社會服務當期實際支用總金額明細表.....	41
(二十三)支付董事、監察人費用明細表.....	42

(附表一)

財團法人蘭陽仁愛醫院
現金及約當現金明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
現金		\$	777,158		
銀行存款					
—活期存款			11,997,757		
—支票存款			6		
合	計	\$	12,774,921		

23

(附表二)

財團法人蘭陽仁愛醫院
應收帳款明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
健保局	\$ 22,900,136	
其他	2,003,605	
減：備抵支付健保核減	(2,746,408)	
備抵支付點值調整	(7,062,189)	
淨 額	\$ 15,095,144	

(附表三)

財團法人蘭陽仁愛醫院
其他應收款明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
代墊款		\$	8,763,200		
其他			2,156		
合 計		\$	8,765,356		

(附表四)

財團法人蘭陽仁愛醫院
存貨明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	成 本	淨 變 現 價 值	備 註
藥 品	\$ 3,231,452	3,231,452	
檢 驗	385,546	385,546	
衛 材	999,376	999,376	
合 計	\$ 4,616,374	\$ 4,616,374	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-		
淨 額	\$ 4,616,374		

(附表五)

財團法人蘭陽仁愛醫院
預付款項明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
預付費用		\$	59,661		

(附表六)

財團法人蘭陽仁愛醫院
其他流動資產明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
暫	付	\$	651,100		
員	工		300,000		
其	他		53,600		
合	計	\$	1,004,700		

(附表七)

財團法人蘭陽仁愛醫院
固定資產變動明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形	已報行政院衛生署核准文號	備 註
土 地	\$ 88,484,264	-	\$ -	\$ -	\$ 88,484,264			
房屋及建築設備	103,324,514	1,132,250	-	-	104,456,764	銀行借款	衛署醫字第 84026663 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	4,928,487	4,313,800	(1,889,236)	-	7,353,051			
醫療儀器設備	78,351,760	4,486,000	(2,160,240)	-	80,677,520	銀行借款	衛署醫字第 84026663 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
辦公設備	11,295,073	2,056,940	(5,645,936)	-	7,706,077			
其他設備	12,514,987	994,579	-	-	13,509,566			
租賃改良	6,633,337	-	-	-	6,633,337			
預付設備款	-	2,061,745	-	-	2,061,745			
合 計	\$ 305,532,422	\$ 15,045,314	\$ (9,695,412)	\$ -	\$ 310,882,324			

(附表八)

財團法人蘭陽仁愛醫院
固定資產累計折舊變動明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築設備	\$ 31,027,617	\$ 2,882,744	\$ -	\$ 33,910,361	
交通運輸設備	3,748,881	731,295	(1,228,500)	3,251,676	
醫療儀器設備	59,918,768	3,174,825	(2,146,073)	60,947,520	
辦公設備	9,739,535	493,588	(5,645,936)	4,587,187	
其他設備	7,671,168	1,037,943	-	8,709,111	
租賃改良	3,080,174	150,398	-	3,230,572	
合 計	\$ 115,186,143	\$ 8,470,793	\$ (9,020,509)	114,636,427	

(附表九)

財團法人蘭陽仁愛醫院
閒置資產變動明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	已 報 行 政 院 衛 生 署 核 准 文 號	備 註
土	地	\$ 51,546,000	\$ -	\$ -	\$ 51,546,000		衛署醫字第 84026663 號	

(附表十)

財團法人蘭陽仁愛醫院
其他資產明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
存出保證金		\$	42,000		

(附表十一)

財團法人蘭陽仁愛醫院
短期借款明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

債權人 名稱	債權性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或 擔保品	已報行政院衛 生署核准文號	備註
合作金庫	擔保借款	\$ 35,833,000	107.7.19- 108.7.19	1.92%~1.99%	\$ 56,000,000	土地、房屋	衛署醫字第 84026663 號	

(附表十二)

財團法人蘭陽仁愛醫院
應付帳款明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
裕 利	\$ 13,770,323	
大 昌 華	3,157,249	
其 他	27,197,968	各廠商餘額未超過本科目金額 5%
合 計	\$ 44,125,540	

(附表十三)

財團法人蘭陽仁愛醫院
應付費用明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
應付薪資		\$	28,940,765		
應付退休金			831,766		
應付勞務費			239,000		
應付勞健保費			1,478,676		
應付所得稅 ✓			2,035,467		
應付其他			2,218,202		
合 計		\$	35,743,876		

(附表十四)

財團法人蘭陽仁愛醫院
其他流動負債明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
代收款		\$	1,012,964		
暫收款			1,510		
合 計		\$	1,014,474		

(附表十五)

財團法人蘭陽仁愛醫院
其他應付款項-關係人明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

關 係 人 名 稱	金 額	備 註
潘淑慎	\$ 10,000,000	

(附表十六)

財團法人蘭陽仁愛醫院
醫務收入明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣元

項	目	摘要	小計	合計
急診收入-健保	藥費		\$ 8,688,444	\$
	藥事服務費		1,689,378	
	其他醫務收入		20,493,001	30,870,823
急診收入-非健保	掛號收入		2,248,548	
	其他		2,952,266	5,200,814
門診收入-健保	藥費		47,224,158	
	藥事服務費		8,262,203	
	其他醫務收入		113,352,962	168,839,323
門診收入-非健保	掛號收入		17,274,204	
	健檢		612,265	
	其他		20,298,902	38,185,371
住診收入-健保	藥費		9,566,565	
	藥事服務費		951,136	
	其他醫務收入		70,396,789	80,914,490
住診收入-非健保	病房費		4,762,463	
	其他		13,265,090	18,027,553
其他醫務收入-健保	居家			5,931,307
其他醫務收入-非健保				10,176,967
減：點值調整				(28,202,753)
健保核減				(10,786,672)
醫療優待				(7,687,195)
合 計			\$	311,470,028

(附表十七)

財團法人蘭陽仁愛醫院
醫務成本明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$ 144,493,615	
藥品費用	101,077,248	
折舊費用	6,926,934	
租金費用	1,822,728	
其他費用	306,199	
教育研究發展費用	1,951,227	附表二十一
醫療社會服務費用	2,797,357	附表二十二
合 計	\$ 259,375,308	

(附表十八)

財團法人蘭陽仁愛醫院
管理費用明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
薪資支出		\$	16,961,906		
文具用品			1,152,407		
旅 費			1,299,296		
運 費			3,175		
郵 電 費			1,171,889		
修 繕 費			1,950,652		
廣 告 費			26,250		
水 電 費			2,707,749		
保 險 費			834,847		
交 際 費			1,704,724		
稅 捐			399,382		
折 舊			1,543,859		
職工福利			37,310		
其他費用					
- 什項購置			2,208,811		
- 勞 務 費			705,000		
- 書報雜誌			6,915		
- 什 費			6,630,853		
- 其他損失			331,139		
合 計		\$	39,676,164		

(附表十九)

財團法人蘭陽仁愛醫院
非醫務活動收益、費損明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
非醫務活動收益					
利息收入	\$		9,279		
租金收入			60,000		
處分固定資產利益			70,097		
捐贈收入			2,815,000		
其他收入			498,835		
合 計	\$		3,453,211		
非醫務活動費損					
董事會費用	\$		135,000	附表二十	
利息支出			425,107		
捐贈費用			41,500		註
合 計	\$		601,607		

註

捐	贈	對	象	捐	贈	金	額	備	註
台灣長照醫學會				\$		20,000			
黃大漁基金會						10,000			
鴻德養護院						10,000			
聖母護專						1,500			
合 計				\$		41,500			

41

(附表二十)

財團法人蘭陽仁愛醫院
董事會費用明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
車	馬	\$	135,000	107 年度僅支付董事、監察人車	
費				馬費(詳附表二十三)，董事會除	
				車馬費外無其他費用支出。	

財團法人蘭陽仁愛醫院
教育研究發展當期實際支出總金額明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣元

項 目	計 畫 內 容	預 算 金 額 A	實 際 支 出 金 額 B	達 成 率 B/A	主 辦 單 位	備 註
教育單位人事費用	教委會設置	\$ 750,000	\$ 769,591	102.61%	醫院獨立辦理	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	院內教育課程 (含單位及教委會舉辦)	950,000	815,092	85.80%	醫院獨立辦理	執行成果：辦理院內教育訓練課程，計195堂(課程內容包括：單位實務訓練課程52堂、臨床醫療護理課程47堂、全人照護、社區健康管理課程16堂、感控、病安課程19堂、勞安、消防、急災應變課程22堂、品質、法規、專業等課程39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	派外訓練課程 (含參訪)	250,000	366,544	146.62%	醫院獨立辦理	執行成果：派員參加各項研修課程：計派 232次，總研修時數為 1742 時(費用內容為學員之報名費、差旅費等)
小 計		\$ 1,950,000	\$ 1,951,227	100.06%		

說明：教育研究發展當期實際支出總金額係指醫療法第46條規定之研究發展、人才培訓、健康教育等費用之當期實際支出總金額明細。但接受其他單位委託或補助之經費不得列入本表。

財團法人蘭陽仁愛醫院
醫療社會服務當期實際支出總金額明細表
民國一〇七年度

單位：新台幣元

項 目	計 畫 內 容	預 算 金 額 A	實 際 支 出 金 額 B	達 成 率 B/A	主 辦 單 位	備 註
貧困家庭、弱勢家庭、無依或路倒病人所需醫療費用，及其因病情所需之交通、輔具、照護、喪葬或其他特殊需要之相關費用	醫療費用補助 (殘障及弱勢低收入個案看診補助)	\$ 1,300,000	\$ 1,457,584	112.12%	醫院獨立辦理	殘障及弱勢低收入個案看診補助等。計補助人次2508。
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	社區健康講座、健康檢查、病友衛教活動	1,200,000	1,327,773	110.65%	醫院獨立辦理	社區義診活動人力及各項活動庶務費用等。共舉辦237場參與人數16066人。
志工培訓課程、社區招攬之聯誼活動、等之相關費用	志工訓練費	15,000	12,000	80.00%	醫院獨立辦理	志工訓練計4名。
小 計		\$ 2,515,000	\$ 2,797,357	111.23%		

說明:1. 醫療社會服務當期實際支出總金額明細係指醫療法第46條之醫療救濟、社會醫療服務及其他社會服務等費用之當期實際支出總金額明細。但接受其他單位委託或補助之經費不得列入本表。

2. 依醫療法施行細則第30條之1規定，表列各項費用，不得超過當年度提撥數之40%。

(附表二十三)

財團法人蘭陽仁愛醫院
支付董事、監察人費用明細表
民國一〇七年度

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	潘仁修	\$ 20,000	\$					
董	事		李居仁	5,000						
董	事		李耀麟	15,000						
董	事		林柏壽	10,000						
董	事		柯榮貴	15,000						
董	事		韋淑玲	20,000						
董	事		劉伯恩	5,000						
董	事		潘仁佑	5,000						
董	事		潘淑慎	20,000						
董	事		林坤淑	20,000						
			合 計	\$ 135,000	\$					

45

柒、其他揭露事項


財團法人蘭陽仁愛醫院
簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	最近五年財務資料				
	107 年底	106 年底	105 年底	104 年底	103 年底
流動資產	\$ 42,316,156	\$ 32,518,964	\$ 29,423,639	\$ 24,843,427	\$ 28,038,066
固定資產淨額	196,245,897	190,346,279	187,843,530	187,324,238	190,744,242
其他資產	51,588,000	51,607,166	51,631,566	51,591,994	51,546,500
資產總額	290,150,053	274,472,409	268,898,735	263,759,659	270,328,808
流動負債	116,716,890	79,566,136	70,897,740	65,984,340	88,073,877
長期負債	-	15,753,968	30,071,862	36,174,763	41,926,404
其他負債	15,589,524	33,202,360	32,448,819	30,671,731	8,859,823
淨 值	157,843,639	145,949,945	135,480,314	130,928,825	131,468,704
負債及淨值總額	\$290,150,053	\$274,472,409	\$268,898,735	\$263,759,659	\$270,328,808

主辦會計：



會計主管：



董事長：



46


財團法人蘭陽仁愛醫院

簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	最近五年財務資料				
	107 年底	106 年底	105 年底	104 年底	103 年底
醫務收入	\$ 311,470,028	\$ 282,265,702	\$ 262,345,672	\$ 251,492,690	\$ 250,635,299
醫務成本	(259,375,308)	(237,287,658)	(225,169,823)	(223,584,137)	(219,456,031)
醫務毛利	52,094,720	44,978,044	37,175,849	27,908,553	31,179,268
管理費用	(39,676,164)	(33,011,088)	(31,683,296)	(27,570,586)	(26,645,088)
醫務(損)益	12,418,556	11,966,956	5,492,553	337,967	4,534,180
非醫務活動收益	3,453,211	577,163	875,582	969,931	794,303
非醫務活動費損	(601,607)	(841,684)	(1,239,558)	(1,815,869)	(2,085,941)
本期稅前餘絀	15,270,160	11,702,435	5,128,577	(507,971)	3,242,542
所得稅(費用)利益	(3,376,466)	(1,232,804)	(577,088)	(31,908)	(1,938,813)
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	11,893,694	10,469,631	4,551,489	(539,879)	1,303,729
本期稅後餘絀合計	\$ 11,893,694	\$ 10,469,631	\$ 4,551,489	\$ (539,879)	\$ 1,303,729

主辦會計：



會計主管：



董事長：



財團法人蘭陽仁愛醫院
醫院之簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	最近兩年財務資料	
	107 年底	106 年底
流動資產	\$ 40,419,627	\$ 30,639,810
固定資產淨額	196,245,897	190,346,279
其他資產	51,588,000	51,607,166
資產總額	288,253,524	272,593,255
流動負債	116,640,306	79,490,900
長期負債	-	15,753,968
其他負債	15,589,524	33,202,360
淨 值	156,023,694	144,146,027
負債及淨值總額	\$ 288,253,524	\$ 272,593,255

主辦會計：



負責人：



董事長：



48

財團法人蘭陽仁愛醫院
附設居家護理所之簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	最近兩年財務資料	
	107 年底	106 年底
流動資產	\$ 1,896,529	\$ 1,879,154
固定資產淨額	-	-
其他資產	-	-
資產總額	1,896,529	1,879,154
流動負債	76,584	75,236
長期負債	-	-
其他負債	-	-
淨 值	1,819,945	1,803,918
負債及淨值總額	\$ 1,896,529	\$ 1,879,154

主辦會計：



負責人：



董事長：




財團法人蘭陽仁愛醫院
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	
		107 年度	106 年度
醫務收入		\$ 305,634,408	\$ 276,876,125
醫務成本		(254,457,590)	(232,791,876)
醫務毛利		51,176,818	44,084,249
管理費用		(39,062,040)	(32,363,089)
醫務(損)益		12,114,778	11,721,160
非醫務活動收益		3,452,831	577,011
非醫務活動費損		(601,607)	(841,684)
本期稅前餘絀		14,966,002	11,456,487
所得稅(費用)利益		(3,376,466)	(1,232,804)
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		11,589,536	10,223,683
-未受限			
本期稅後餘絀合計		\$ 11,589,536	\$ 10,223,683

主辦會計：



負責人：



董事長：



財團法人蘭陽仁愛醫院
附設居家護理所之簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	最近兩年財務資料	
	107 年度	106 年度
醫務收入	\$ 5,835,620	\$ 5,389,577
醫務成本	(4,917,718)	(4,495,782)
醫務毛利	917,902	893,795
管理費用	(614,124)	(647,999)
醫務(損)益	303,778	245,796
非醫務活動收益	380	152
非醫務活動費損	-	-
本期稅前餘絀	304,158	245,948
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	304,158	245,948
-未受限	-	-
本期稅後餘絀合計	\$ 304,158	\$ 245,948

主辦會計：



負責人：



董事長：



51

財團法人蘭陽仁愛醫院

重要財務分析

分析項目		年 度	最近五年財務分析				
		107 年度	106 年度	105 年度	104 年度	103 年度	
財務結構	負債占資產比率(%)	45.60	46.83	49.62	50.36	51.37	
	長期資金占固定資產比率(%)	85.53	100.16	103.57	104.04	90.90	
償債能力	流動比率(%)	36.26	40.87	41.50	37.65	31.83	
	速動比率(%)	31.39	36.80	36.38	32.08	28.58	
	利息保障倍數(倍)	36.92	16.84	5.35	0.71	2.58	
經營表現	健保門急診收入占醫務收入比率(%)	56.46	54.58	52.43	53.06	52.57	
	健保住院收入占醫務收入比率(%)	21.12	20.63	23.28	22.59	23.10	
	健保其他醫務收入占醫務收入比率(%)	1.90	1.90	2.11	2.21	2.10	
	非健保醫務收入占醫務收入比率(%)	20.52	22.89	22.18	22.14	22.23	
	人事費用占醫務成本比率(%)	55.71	56.67	55.53	53.29	51.74	
	藥品費用占醫務成本比率(%)	38.97	38.44	38.70	40.95	42.38	
	折舊費用占醫務成本比率(%)	2.67	2.36	2.52	2.46	2.56	
	研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率(%)	11.37	10.75	15.77	25.36	13.52	
	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(%)	16.29	14.54	33.39	68.65	39.83	
	固定資產週轉率(次)	√ 1.59	1.48	1.40	1.34	1.31	
總資產週轉率(次)	1.10	1.04	0.99	0.94	0.92		
獲利比率	資產報酬率(%)	4.34	4.08	2.08	0.35	1.10	
	醫務利益率(%)	3.99	4.24	2.09	0.13	1.81	
	稅前純益率(%)	4.90	4.15	1.95	(0.20)	1.29	
	稅後純益率(%)	3.82	3.71	1.73	(0.21)	0.52	
現金流量槓桿度	現金流量比率(%)	37.89	24.11	45.15	15.31	17.12	
	財務槓桿度	1.04	1.07	1.27	(0.24)	1.83	

52

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) 長期資金占固定資產比率 = (淨值 + 長期負債) / 固定資產淨額。

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 - 預付費用) / 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(不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用) + 管理費用]

- (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(不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用) + 管理費用]

- (10) 固定資產週轉率(次) = 醫務收入淨額 / 固定資產淨額。

- (11) 總資產週轉率 = 醫務收入淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後餘絀 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 醫務利益率 = 醫務利益 / 醫務收入淨額。
- (3) 稅前純益率 = 稅前餘絀 / 醫務收入淨額。
- (4) 稅後純益率 = 稅後餘絀 / 醫務收入淨額。

5. 現金流量槓桿度

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 平均流動負債。
- (2) 財務槓桿度 = 醫務利益 / (醫務利益 - 利息費用)。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 10807992

號

會員姓名：陳榮華

事務所電話：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

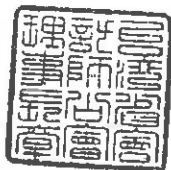
印鑑證明書用途：辦理 財團法人蘭陽仁愛醫院

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	陳榮華	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：



核對人：



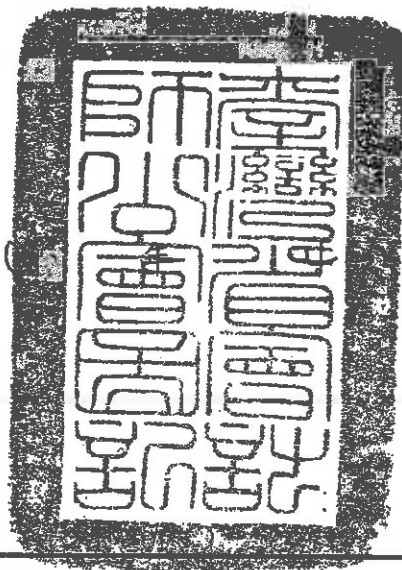
中華民國

10

月

18

日



54

裝訂線