

財團法人器官捐贈移植登錄中心  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 104 年度及 103 年度

地址：台北市中正區杭州南路一段 15 之 1 號 11 樓  
電話：(02)2358-2088

財團法人器官捐贈移植登錄中心  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 104 年度及 103 年度

| 項         | 目 | 頁次   |
|-----------|---|------|
| 一、會計師查核報告 |   | 3    |
| 二、財務報表    |   |      |
| (一)資產負債表  |   | 4    |
| (二)營運活動表  |   | 5    |
| (三)現金流量表  |   | 6    |
| (四)功能別費用表 |   | 7~8  |
| (五)財務報表附註 |   | 9~14 |



BAKER TILLY  
CLOCK & CO  
正風聯合

BAKER TILLY CLOCK & CO  
正風聯合會計師事務所

台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)  
14th Fl., 111 Sec. 2, Nanking E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.  
電話: (02) 2516-5255 傳真: (02) 2516-0312

## 會計師查核報告

NO.17211040A

受文者：財團法人器官捐贈移植登錄中心

財團法人器官捐贈移植登錄中心民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營運活動表、現金流量表及功能別費用表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照財務報表附註二所述之會計政策編製，足以允當表達財團法人器官捐贈移植登錄中心民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營運結果及現金流量。

正風聯合會計師事務所

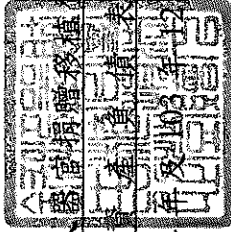
會計師：

徐素琴

核准文號：(82)台財證(六)第 34216 號

民國 105 年 3 月 18 日

## 財團法人國術捐贈移植登錄中心



民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 資 產              | 附 註 | 104 年 12 月 31 日 |      | 103 年 12 月 31 日 |      | 負債及淨資產   | 附註 | 104 年 12 月 31 日 |     | 103 年 12 月 31 日 |     |
|------------------|-----|-----------------|------|-----------------|------|----------|----|-----------------|-----|-----------------|-----|
|                  |     | 金               | %    | 金               | %    |          |    | 金               | %   | 金               | %   |
| 流動資產             |     | \$ 25,235,689   | 56   | \$ 17,758,137   | 45   | 流動負債     |    | \$ 23,276,644   | 52  | \$ 16,074,039   | 41  |
| 現金及約當現金          | 三   | 10,395,113      | 23   | 6,824,386       | 17   | 應付票據     | +  | 2,124,159       | 5   | 912,087         | 2   |
| 應收帳款             | 四   | 14,045,157      | 31   | 9,818,336       | 25   | 其他應付款    |    | 21,080,344      | 47  | 15,096,108      | 39  |
| 其他應收款            |     | 20,217          | —    | 340,213         | 1    | 其他流動負債   |    | 72,141          | —   | 65,844          | —   |
| 預付款項             | 五   | 775,202         | 2    | 775,202         | 2    | 其他負債     |    | 8,438,272       | 18  | 9,784,059       | 25  |
| 基金及投資            |     | 11,096,261      | 25   | 11,147,348      | 29   | 遞延收入     | 十一 | 8,376,272       | 18  | 9,719,059       | 25  |
| 基金               | 二、六 | 10,000,000      | 22   | 10,000,000      | 26   | 存入保證金    |    | 62,000          | —   | 65,000          | —   |
| 以公平價值衡量之金融資產—非流動 | 二、七 | 1,096,261       | 3    | 1,147,348       | 3    | 負債合計     |    | 31,714,916      | 70  | 25,858,098      | 66  |
| 固定資產淨額           | 二、八 | 6,426,709       | 14   | 7,324,672       | 19   | 淨 資 產    | 十二 |                 |     |                 |     |
| 機械及設備            |     | 10,761,242      | 23   | 11,187,355      | 29   | 永久限制用途   |    | 11,120,137      | 25  | 11,120,137      | 29  |
| 什項設備             |     | 308,456         | 1    | 298,783         | 1    | 無限制用途    |    | 2,342,989       | 5   | 2,116,129       | 5   |
| 減：累計折舊           |     | (4,642,989)     | (10) | (4,161,466)     | (11) | 淨資產合計    |    | 13,463,126      | 30  | 13,236,266      | 34  |
| 無形資產             | 二、九 | 1,949,563       | 4    | 2,394,387       | 6    |          |    |                 |     |                 |     |
| 其他資產             |     | 469,820         | 1    | 469,820         | 1    |          |    |                 |     |                 |     |
| 資 產 總 計          |     | \$ 45,178,042   | 100  | \$ 39,094,364   | 100  | 負債及淨資產總計 |    | \$ 45,178,042   | 100 | \$ 39,094,364   | 100 |

主辦會計：



執行長：



董事長：



(後附之附註係本財務報表之一部份)



## 財團法人醫事人員培訓中心



民國104年度營業報告表

單位：新台幣元

| 科 目          | 無 限 制 用 途    |       |              |       | 永 久 限 制 用 途   |       |               |       | 合 計           |       |               |       |
|--------------|--------------|-------|--------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
|              | 104 年 度      |       | 103 年 度      |       | 104 年 度       |       | 103 年 度       |       | 104 年 度       |       | 103 年 度       |       |
|              | 金 額          | 百分比 % | 金 額          | 百分比 % | 金 額           | 百分比 % | 金 額           | 百分比 % | 金 額           | 百分比 % | 金 額           | 百分比 % |
| 收 入          |              |       |              |       |               |       |               |       |               |       |               |       |
| 利息收入         | \$ 152,858   | -     | \$ 147,993   | -     | \$ -          | -     | \$ -          | -     | \$ 152,858    | -     | \$ 147,993    | -     |
| 股利收入         | 14,822       | -     | 30,900       | -     | -             | -     | -             | -     | 14,822        | -     | 30,900        | -     |
| 社會資助         |              |       |              |       |               |       |               |       |               |       |               |       |
| 受贈收入         | 299,970      | -     | 467,079      | 1     | -             | -     | -             | -     | 299,970       | -     | 467,079       | 1     |
| 政府補助款        | 74,574,977   | 100   | 62,343,288   | 99    | -             | -     | -             | -     | 74,574,977    | 100   | 62,343,288    | 99    |
| 收入合計         | 75,042,627   | 100   | 62,989,260   | 100   | -             | -     | -             | -     | 75,042,627    | 100   | 62,989,260    | 100   |
| 費 用          |              |       |              |       |               |       |               |       |               |       |               |       |
| 器官捐贈與移植配對作業  | 30,237,770   | 40    | 26,009,394   | 41    | -             | -     | -             | -     | 30,237,770    | 40    | 26,009,394    | 41    |
| 器官勸募專業教育訓練作業 | 1,302,540    | 2     | 1,435,183    | 2     | -             | -     | -             | -     | 1,302,540     | 2     | 1,435,183     | 2     |
| 全國眼角膜保存庫建置作業 | 13,768,764   | 18    | 12,391,261   | 20    | -             | -     | -             | -     | 13,768,764    | 18    | 12,391,261    | 20    |
| 器官捐贈宣導活動作業   | 23,103,607   | 31    | 16,374,159   | 26    | -             | -     | -             | -     | 23,103,607    | 31    | 16,374,159    | 26    |
| 管理費用         | 6,252,763    | 9     | 6,303,484    | 10    | -             | -     | -             | -     | 6,252,763     | 9     | 6,303,484     | 10    |
| 募款費用         | 30,292       | -     | 30,080       | -     | -             | -     | -             | -     | 30,292        | -     | 30,080        | -     |
| 費用合計         | 74,695,736   | 100   | 62,543,561   | 99    | -             | -     | -             | -     | 74,695,736    | 100   | 62,543,561    | 99    |
| 業外利益及損失      |              |       |              |       |               |       |               |       |               |       |               |       |
| 金融資產評價損失     | (51,087)     | -     | (165,575)    | -     | -             | -     | -             | -     | (51,087)      | -     | (165,575)     | -     |
| 處分固定資產損失     | (52,753)     | -     | -            | -     | -             | -     | -             | -     | (52,753)      | -     | -             | -     |
| 其他損益         | (16,191)     | -     | (15,540)     | -     | -             | -     | -             | -     | (16,191)      | -     | (15,540)      | -     |
| 業外利益及損失合計    | (120,031)    | -     | (181,115)    | -     | -             | -     | -             | -     | (120,031)     | -     | (181,115)     | -     |
| 所得稅費用        | -            | -     | -            | -     | -             | -     | -             | -     | -             | -     | -             | -     |
| 淨資產變動        | 226,860      | -     | 264,584      | 1     | -             | -     | -             | -     | 226,860       | -     | 264,584       | 1     |
| 期初淨資產餘額      | 2,116,129    |       | 1,851,545    |       | 11,120,137    |       | 11,120,137    |       | 13,236,266    |       | 12,971,682    |       |
| 期末淨資產餘額      | \$ 2,342,989 |       | \$ 2,116,129 |       | \$ 11,120,137 |       | \$ 11,120,137 |       | \$ 13,463,126 |       | \$ 13,236,266 |       |



主辦會計：

執行長：



董事長：



(後附之附註係本財務報表之一部份)

## 財團法人器官捐贈移植登錄中心

## 現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 項 目              | 104 年 度       | 103 年 度      |
|------------------|---------------|--------------|
| 營運活動之現金流量        |               |              |
| 本期淨資產變動金額        | \$ 226,860    | \$ 264,584   |
| 折舊費用             | 1,483,504     | 1,200,661    |
| 攤銷費用             | 904,824       | 777,309      |
| 金融資產評價損(益)       | 51,087        | 165,575      |
| 處分固定資產損失         | 52,753        | —            |
| 應收帳款減少(增加)       | (4,226,821)   | 3,461,859    |
| 其他應收款(增加)減少      | 319,996       | (332,228)    |
| 預付款項(增加)         | —             | (6,653)      |
| 應付票據增加(減少)       | 1,212,072     | 137,774      |
| 其他應付款(減少)增加      | 5,984,236     | (48,448)     |
| 其他流動負債(減少)增加     | 6,297         | (2,154)      |
| 遞延收入(減少)增加       | (1,342,787)   | (942,674)    |
| 營運活動之淨現金流(出)入    | 4,672,021     | 4,675,605    |
| 投資活動之現金流量        |               |              |
| 購入固定資產           | (638,294)     | (6,446,496)  |
| 購入無形資產           | (460,000)     | (880,000)    |
| 投資活動之淨現金流(出)入    | (1,098,294)   | (7,326,496)  |
| 融資活動之現金流量        |               |              |
| 存入保證金(減少)        | (3,000)       | (304,000)    |
| 融資活動之淨現金流(出)入    | (3,000)       | (304,000)    |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | 3,570,727     | (2,954,891)  |
| 期初現金及約當現金餘額      | 6,824,386     | 9,779,277    |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 10,395,113 | \$ 6,824,386 |
| 支付部份現金價款之投資活動    |               |              |
| 購買固定資產價款         | 638,294       | 155,296      |
| 加：期初應付設備款        | —             | 6,291,200    |
| 支付淨額             | \$ 638,294    | \$ 6,446,496 |

(後附之附註係本財務報表之一部份)

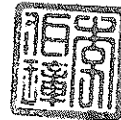
主辦會計：



執行長：



董事長：



## 財團法人 功能發展基金會 登錄中心

## 功能發展基金會 財務報表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 費 用 性 質  | 合 計           | 作 業           |              |               |               | 服 務           |               | 小 計           | 後 勤 行 政 費 用  |           | 小 計          |
|----------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-----------|--------------|
|          |               | 器官捐贈與移植配對作業   | 器官勸募專業教育訓練作業 | 器官捐贈與宣導活動作業   | 全國眼角膜保存庫建置作業  | 器官捐贈與宣導活動作業   | 器官捐贈與宣導活動作業   |               | 管理費用         | 募款費用      |              |
| 用人費用     | \$ 7,291,696  | \$ 2,361,242  | \$ 711,232   | \$ 2,024,055  | \$ 651,565    | \$ 2,024,055  | \$ 651,565    | \$ 5,748,094  | \$ 1,520,619 | \$ 22,983 | \$ 1,543,602 |
| 薪資       | 809,453       | 279,256       | 45,160       | 236,408       | 77,440        | 236,408       | 77,440        | 638,264       | 168,318      | 2,871     | 171,189      |
| 獎金       | 440,300       | 142,569       | 42,928       | 122,228       | 39,363        | 122,228       | 39,363        | 347,088       | 91,803       | 1,409     | 93,212       |
| 退職金      | 749,462       | 242,676       | 73,073       | 208,050       | 67,001        | 208,050       | 67,001        | 590,800       | 156,263      | 2,399     | 158,662      |
| 職工保險費    | 154,753       | —             | —            | —             | —             | —             | —             | —             | 154,753      | —         | 154,753      |
| 服務費用     | 295,213       | 10,475        | 3,080        | 113,505       | 11,275        | 113,505       | 11,275        | 138,335       | 156,878      | —         | 156,878      |
| 水電費      | 511,832       | 77,650        | 46,412       | 303,817       | 23,445        | 303,817       | 23,445        | 451,324       | 60,508       | —         | 60,508       |
| 郵電費      | 18,948,316    | —             | 30,633       | 18,854,169    | 168           | 18,854,169    | 168           | 18,884,970    | 63,346       | —         | 63,346       |
| 印刷裝訂與廣告費 | 1,268,750     | 1,240,000     | —            | —             | —             | —             | —             | 1,240,000     | 28,750       | —         | 28,750       |
| 修理保養及保固費 | 19,799        | —             | —            | 19,799        | —             | 19,799        | —             | 19,799        | —            | —         | 0            |
| 保險費      | 365,562       | 2,740         | 11,010       | 251,272       | 1,210         | 251,272       | 1,210         | 266,232       | 98,700       | 630       | 99,330       |
| 一般服務費    | 5,515,819     | 284,460       | 105,227      | 102,774       | 4,720,458     | 102,774       | 4,720,458     | 5,212,919     | 302,900      | —         | 302,900      |
| 專業服務費    | 17,596        | 6,720         | 629          | 80            | 2,943         | 80            | 2,943         | 10,372        | 7,224        | —         | 7,224        |
| 材料及用品消耗  | 16,507        | 2,853         | —            | —             | —             | —             | —             | 2,853         | 13,654       | —         | 13,654       |
| 文具用品     | 120,998       | 15,619        | 52,463       | 48,456        | 1,200         | 48,456        | 1,200         | 117,738       | 3,260        | —         | 3,260        |
| 設備零件及耗材  | 4,393         | —             | —            | —             | —             | —             | —             | —             | 4,393        | —         | 4,393        |
| 食品       | 3,393,134     | 177,120       | 129,600      | 286,198       | —             | 286,198       | —             | 592,198       | 2,800,216    | —         | 2,800,216    |
| 其他用品     | 1,442,887     | 390,765       | 30,759       | —             | 852,400       | —             | 852,400       | 1,273,924     | 168,963      | —         | 168,963      |
| 租金       | 40,617        | —             | —            | —             | —             | —             | —             | —             | 40,617       | —         | 40,617       |
| 折舊及攤銷    | 904,824       | 543,125       | —            | 191,750       | —             | 191,750       | —             | 734,875       | 169,949      | —         | 169,949      |
| 機械及設備折舊  | 24,425,000    | 24,425,000    | —            | —             | —             | —             | —             | 24,425,000    | —            | —         | —            |
| 什項設備折舊   | 227,250       | —             | —            | 227,250       | —             | 227,250       | —             | 227,250       | —            | —         | —            |
| 攤銷       | 7,731,575     | 35,500        | 20,334       | 113,796       | 7,320,296     | 113,796       | 7,320,296     | 7,489,926     | 241,649      | —         | 241,649      |
| 捐(補助)費   | 74,695,736    | 30,237,770    | 1,302,540    | 23,103,607    | 13,768,764    | 23,103,607    | 13,768,764    | 68,412,681    | 6,252,763    | 30,292    | 6,283,055    |
| 補助費      | —             | —             | —            | —             | —             | —             | —             | —             | —            | —         | —            |
| 獎勵及慰問費   | —             | —             | —            | —             | —             | —             | —             | —             | —            | —         | —            |
| 獎勵及慰問費   | —             | —             | —            | —             | —             | —             | —             | —             | —            | —         | —            |
| 其他       | —             | —             | —            | —             | —             | —             | —             | —             | —            | —         | —            |
| 什項費用     | —             | —             | —            | —             | —             | —             | —             | —             | —            | —         | —            |
| 合 計      | \$ 74,695,736 | \$ 30,237,770 | \$ 1,302,540 | \$ 23,103,607 | \$ 13,768,764 | \$ 23,103,607 | \$ 13,768,764 | \$ 68,412,681 | \$ 6,252,763 | \$ 30,292 | \$ 6,283,055 |

主辦會計：

執行長：

董事長：

(後附之附註係本財務報表之一部份)

## 財團法人國術體育發展基金會

## 功 能 別 費 用 表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 費 用 性 質  | 合 計           | 作 業           |              |               |               | 服 務 費 用       |              | 後 勤 行 政 費 用 |              |   |
|----------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-------------|--------------|---|
|          |               | 器官捐贈與移植配對作業   | 器官勸募專業教育訓練作業 | 全國眼角膜保存庫建置作業  | 器官捐贈宣導活動作業    | 小 計           | 管理費用         | 募款費用        | 小 計          | 計 |
| 用人費用     | \$ 7,005,914  | \$ 2,307,540  | \$ 712,902   | \$ 623,714    | \$ 1,820,473  | \$ 5,464,629  | \$ 1,518,305 | \$ 22,980   | \$ 1,541,285 |   |
| 薪資       | 825,886       | 288,443       | 68,179       | 77,964        | 217,795       | 652,381       | 170,633      | 2,872       | 173,505      |   |
| 獎金       | 428,134       | 141,027       | 43,583       | 38,147        | 111,230       | 333,987       | 92,734       | 1,413       | 94,147       |   |
| 退職金      | 722,835       | 238,102       | 73,584       | 64,404        | 187,793       | 563,883       | 156,567      | 2,385       | 158,952      |   |
| 職工保險費    | 160,848       | —             | —            | —             | —             | —             | 160,848      | —           | 160,848      |   |
| 服務費用     | 317,256       | 9,283         | 7,395        | 7,670         | 121,892       | 146,240       | 171,016      | —           | 171,016      |   |
| 水電費      | 458,127       | 97,160        | 53,905       | 35,605        | 204,828       | 391,498       | 66,629       | —           | 66,629       |   |
| 郵電費      | 12,690,007    | —             | 43,363       | 2,207         | 12,545,225    | 12,590,795    | 99,212       | —           | 99,212       |   |
| 印刷裝訂與廣告費 | 1,468,975     | 1,241,890     | 200,000      | —             | —             | 1,441,890     | 27,085       | —           | 27,085       |   |
| 修護保養及保固費 | 16,702        | —             | —            | —             | —             | 15,985        | 717          | —           | 717          |   |
| 保險費      | 353,617       | 3,520         | 10,420       | 930           | 240,033       | 254,903       | 98,284       | 430         | 98,714       |   |
| 一般服務費    | 4,808,439     | 295,710       | 102,736      | 3,978,000     | 87,993        | 4,464,439     | 344,000      | —           | 344,000      |   |
| 專業服務費    | 6,000         | —             | —            | —             | —             | —             | 6,000        | —           | 6,000        |   |
| 公共關係費    | 19,183        | —             | —            | —             | —             | —             | 17,366       | —           | 17,366       |   |
| 材料及用品消耗  | 9,715         | 735           | —            | —             | 1,817         | 1,817         | 7,490        | —           | 7,490        |   |
| 文具用品     | 155,245       | 21,680        | 62,818       | 6,320         | 45,127        | 135,945       | 19,300       | —           | 19,300       |   |
| 設備零件及耗材  | 2,875         | —             | —            | —             | —             | —             | 2,875        | —           | 2,875        |   |
| 其他用品     | 3,322,500     | 191,595       | 10,000       | 3,900         | 348,840       | 554,335       | 2,768,165    | —           | 2,768,165    |   |
| 租金       | 1,163,120     | 115,432       | 30,759       | 852,400       | —             | 998,591       | 164,529      | —           | 164,529      |   |
| 折舊及攤銷    | 37,541        | 514,167       | —            | —             | 155,750       | 669,917       | 37,541       | —           | 37,541       |   |
| 機械及設備折舊  | 777,309       | —             | —            | —             | —             | —             | 107,392      | —           | 107,392      |   |
| 什項設備折舊   | 500           | —             | —            | —             | —             | —             | 500          | —           | 500          |   |
| 攤銷、規費及會費 | 20,542,967    | 20,542,967    | —            | —             | —             | 20,542,967    | —            | —           | —            |   |
| 規費       | 197,750       | —             | —            | —             | 197,750       | 197,750       | —            | —           | —            |   |
| 捐(補)助費   | 7,052,116     | 143           | 15,539       | 6,700,000     | 70,138        | 6,785,820     | 266,296      | —           | 266,296      |   |
| 補助費      | 62,543,561    | 26,009,394    | 1,435,183    | 12,391,261    | 16,374,159    | 56,209,997    | 6,303,484    | 30,080      | 6,333,564    |   |
| 獎勵及慰問費   | —             | —             | —            | —             | —             | —             | —            | —           | —            |   |
| 獎勵及慰問費   | —             | —             | —            | —             | —             | —             | —            | —           | —            |   |
| 其他       | —             | —             | —            | —             | —             | —             | —            | —           | —            |   |
| 什項費用     | —             | —             | —            | —             | —             | —             | —            | —           | —            |   |
| 合 計      | \$ 62,543,561 | \$ 26,009,394 | \$ 1,435,183 | \$ 12,391,261 | \$ 16,374,159 | \$ 56,209,997 | \$ 6,303,484 | \$ 30,080   | \$ 6,333,564 |   |

主辦會計：



執行長：



董事長：



(後附之附註係本財務報表之一部份)

財團法人器官捐贈移植登錄中心

財務報表附註

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

(金額除另予敘明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本中心於 91 年 2 月 7 日依據民國 91 年修正公佈之「人體器官移植條例」規定，由衛生福利部(原行政院衛生署)捐助正式成立；並參考歐美各國相關組織作業，將器官勸募、器官捐贈、器官摘取器官移植手術、器官捐贈移植配對等作業流程標準化、電腦化，作為捐贈者、受贈者、器官勸募醫院、器官摘取醫院及器官移植醫院彼此之間的溝通橋樑。建置公平之分配作業，縮短病患等待器官受贈時間，以增進捐贈器官之有效運用。

本中心於 104 年及 103 年底員工人數分別為 12 人及 11 人。

二、會計基礎及政策

本中心會計之處理及報表之編製係依照衛生福利部(原行政院衛生署)核備之本中心會計制度、衛生財團法人會計制度一致性規定、中央政府制定的相關法規及一般公認會計原則辦理，除政府專案計畫收入外，餘係採權責發生制為入帳基礎。依照前述制度法規及原則編製財務報表時，本中心對於固定資產折舊之提列及遞延資產等之攤銷，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產，固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(二)基金

係衛生福利部(原行政院衛生署)捐助之創立基金及受贈資產因捐贈人之限制，以專戶儲存者。

(三)以公平價值衡量之金融資產

以公平價值衡量之金融資產原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利(含投資年度收到者)列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

(四)固定資產

固定資產係以成本減累計折舊計價。重大之增添、更新及改良列入固定資產，經常性之修理及維護支出則列為當年度費用。

固定資產之折舊係以平均法按下列耐用年數計提：

機械及設備 3~5 年

什項設備 3~5 年

固定資產贈與時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，產生之損益則列為捐贈費用。

承租資產之認列及表達，係依據財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」規定辦理。

### (五)無形資產

無形資產係以取得成本為入帳基礎，依其效益年限採用直線法分期攤銷。

### (六)收入認列方法

有關捐贈補助收入，除因法令或捐贈人所設之約定而列為暫時及永久限制用途淨資產外，民間捐贈款於收款時認列收入；政府捐贈補助款係屬供永續經營或擴充基本營運能量者，列入資產負債表中淨資產項下「基金」相關科目，餘依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」之規定，與資產有關之政府捐助，列為遞延收入，其與折舊性資產有關者，依其資產之耐用年限分期認列為捐助收入；其與非折舊性資產有關者，於履行義務所投入成本認列為費用之期間，認列該項捐助收入。與所得有關之政府捐助，依合理而有系統之方法配合其相關成本之發生期間認列為捐助收入；其未實現者，列為遞延收入。

政府專案計畫收入係依據當期實際執行及保留數列為收入。

### (七)所得稅

本中心係依行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」及財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定提列所得稅；對於以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

### (八)財務報表之審定調整

本中心之收支帳目依法得經主管及審計機關派員審查，該項審查後，若有調整項目，於次年度入帳。

## 三、現金及約當現金

|       | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 零 用 金 | \$ 50,000       | \$ 50,000       |
| 活期存款  | 10,104,710      | 6,533,983       |
| 支票存款  | 240,403         | 240,403         |
| 合 計   | \$ 10,395,113   | \$ 6,824,386    |

#### 四、應收帳款

|           | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 應收政府補助計畫款 | \$ 14,045,157   | \$ 9,818,336    |

#### 五、預付款項

|      | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 預付租金 | \$ 746,327      | \$ 746,327      |
| 預付費用 | 28,875          | 28,875          |
| 合 計  | \$ 775,202      | \$ 775,202      |

#### 六、基 金

|        | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行定期存款 | \$ 10,000,000   | \$ 10,000,000   |

係本中心之創立基金儲存於台灣銀行之定期存款。

#### 七、以公平價值衡量之金融資產－非流動

|         | 104 年 12 月 31 日 |              | 103 年 12 月 31 日 |              |
|---------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
|         | 股 數             | 金 額          | 股 數             | 金 額          |
| 上市－台化公司 | 12,360          | \$ 764,400   | 12,360          | \$ 764,400   |
| 上市－宏碁公司 | 15,010          | 355,737      | 15,010          | 355,737      |
| 評價調整    |                 | (23,876)     |                 | 27,211       |
| 合 計     |                 | \$ 1,096,261 |                 | \$ 1,147,348 |

係接受民間個人捐贈取得。

#### 八、固定資產淨額

|           | 104 年 12 月 31 日 |              |              |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|
| 項 目       | 成 本             | 累 計 折 舊      | 淨 額          |
| 機 械 及 設 備 | \$ 10,761,242   | \$ 4,466,073 | \$ 6,295,169 |
| 什 項 設 備   | 308,456         | 176,916      | 131,540      |
| 合 計       | \$ 11,069,698   | \$ 4,642,989 | \$ 6,426,709 |

103 年 12 月 31 日

| 項 目       | 成 本           | 累 計 折 舊      | 淨 額          |
|-----------|---------------|--------------|--------------|
| 機 械 及 設 備 | \$ 11,187,355 | \$ 4,015,305 | \$ 7,172,050 |
| 什 項 設 備   | 298,783       | 146,161      | 152,622      |
| 合 計       | \$ 11,486,138 | \$ 4,161,466 | \$ 7,324,672 |

九、無形資產

|        | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 電腦軟體資產 | \$ 12,133,264   | \$ 11,673,264   |
| 減：累計攤銷 | (10,183,701)    | (9,278,877)     |
| 淨 額    | \$ 1,949,563    | \$ 2,394,387    |

十、其他應付款

|         | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 應付器官處理費 | \$ 5,020,000    | \$ 6,010,000    |
| 應付計畫款   | 2,106,000       | 2,010,000       |
| 應付廣告費   | 6,397,290       | 1,899,300       |
| 應付檢驗處理費 | 1,471,658       | 2,016,000       |
| 應付補助獎勵費 | 3,770,000       | 635,000         |
| 其 他     | 2,315,396       | 2,525,808       |
| 合 計     | \$ 21,080,344   | \$ 15,096,108   |

十一、遞延收入

|           | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 機械及設備補助款  | \$ 6,295,169    | \$ 7,172,050    |
| 什項設備補助款   | 131,540         | 152,622         |
| 電腦軟體資產補助款 | 1,949,563       | 2,394,387       |
| 合 計       | \$ 8,376,272    | \$ 9,719,059    |

## 十二、永久限制用途淨資產

|      | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 創立基金 | \$ 10,000,000   | \$ 10,000,000   |
| 受贈基金 | 1,120,137       | 1,120,137       |
| 合 計  | \$ 11,120,137   | \$ 11,120,137   |

(一)受贈基金係民間個人捐贈上市之有價證券，依其約定列入基金。

(二)截至 104 年 12 月 31 日止本中心向法院登記之財產總額為 11,120,137 元。

## 十三、財務報表之核准

本中心財務報表業已於民國 105 年 3 月 18 日經董事會核准。