

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 105 年度及 104 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 105 年度及 104 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

會計師查核報告

NO.17211050A

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 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 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 106 年 3 月 31 日

財團法人器捐贈移植登錄中心

資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附 註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日		負債及淨資產	附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
流動資產		\$ 27,464,618	57	\$ 25,235,689	56	流動負債		\$ 24,799,574	52	\$ 23,276,644	52
現金及約當現金	三	10,812,131	22	10,395,113	23	應付票據	十	3,410,210	7	2,124,159	5
應收帳款	四	15,848,649	33	14,045,157	31	其他應付款		21,320,261	45	21,080,344	47
其他應收款		18,156	—	20,217	—	其他流動負債		69,103	—	72,141	—
預付款項	五	785,682	2	775,202	2	其他負債		9,070,988	18	8,438,272	18
基金及投資		11,386,899	24	11,096,261	25	遞延收入	十一	8,758,988	18	8,376,272	18
基金	二、六	10,000,000	21	10,000,000	22	存入保證金		312,000	—	62,000	—
以公平價值衡量之金融資產—非流動	二、七	1,386,899	3	1,096,261	3	負債合計		33,870,562	70	31,714,916	70
固定資產淨額	二、八	7,218,701	15	6,426,709	14	淨 資 產					
機械及設備		12,810,632	27	10,761,242	23	永久限制用途	十二	11,120,137	23	11,120,137	25
什項設備		308,456	1	308,456	1	無限制用途		3,089,626	7	2,342,989	5
減：累計折舊		(5,900,387)	(13)	(4,642,989)	(10)	淨資產合計		14,209,763	30	13,463,126	30
無形資產	二、九	1,540,287	3	1,949,563	4						
其他資產		469,820	1	469,820	1						
資 產 總 計		\$ 48,080,325	100	\$ 45,178,042	100	負債及淨資產總計		\$ 48,080,325	100	\$ 45,178,042	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)

財團法人器官捐贈移植登錄中心

營運活動表

民國105年度及104年度

科目	無限制用途			限制用途			合計		
	105年度		百分比 %	104年度		百分比 %	105年度		百分比 %
	金額	金額		金額	金額		金額	金額	
收入									
利息收入	\$ 122,069	\$ 152,858	—	—	—	—	\$ 122,069	\$ 152,858	—
股利收入	50,765	14,822	—	—	—	—	50,765	14,822	—
金融資產評價利益	290,638	—	—	—	—	—	290,638	—	—
社會資助									
受贈收入	618,180	299,970	1	—	—	—	618,180	299,970	—
政府補助款	74,963,046	74,574,977	99	—	—	—	74,963,046	74,574,977	100
收入合計	76,044,698	75,042,627	100	—	—	—	76,044,698	75,042,627	100
費用									
器官捐贈與移植配對作業	28,967,379	30,237,770	38	—	—	—	28,967,379	30,237,770	40
器官勸募專業教育訓練作業	1,710,742	1,302,540	2	—	—	—	1,710,742	1,302,540	2
全國眼角膜保存庫建置作業	20,606,600	13,768,764	27	—	—	—	20,606,600	13,768,764	18
器官捐贈宣導活動作業	16,344,429	23,103,607	22	—	—	—	16,344,429	23,103,607	31
管理費用	7,425,472	6,252,763	10	—	—	—	7,425,472	6,252,763	9
募款費用	235,474	30,292	—	—	—	—	235,474	30,292	—
費用合計	75,290,096	74,695,736	99	—	—	—	75,290,096	74,695,736	100
業外利益及損失									
金融資產評價損失	—	(51,087)	—	—	—	—	—	(51,087)	—
處分固定資產損失	—	(52,753)	—	—	—	—	—	(52,753)	—
其他損益	(7,965)	(16,191)	—	—	—	—	(7,965)	(16,191)	—
業外利益及損失合計	(7,965)	(120,031)	—	—	—	—	(7,965)	(120,031)	—
所得稅費用	—	—	—	—	—	—	—	—	—
淨資產變動	746,637	226,860	1	—	—	—	746,637	226,860	—
期初淨資產餘額	2,342,989	2,116,129	—	—	—	—	13,463,126	13,236,266	—
期末淨資產餘額	\$ 3,089,626	\$ 2,342,989	—	\$ 11,120,137	\$ 11,120,137	—	\$ 14,209,763	\$ 13,463,126	—

單位：新台幣元

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	105 年 度	104 年 度
營運活動之現金流量		
本期淨資產變動金額	\$ 746,637	\$ 226,860
折舊費用	1,257,398	1,483,504
攤銷費用	778,278	904,824
金融資產評價損(益)	(290,638)	51,087
處分固定資產損失	—	52,753
應收帳款減少(增加)	(1,803,492)	(4,226,821)
其他應收款(增加)減少	2,061	319,996
預付款項(增加)	(10,480)	—
應付票據增加(減少)	1,286,051	1,212,072
其他應付款(減少)增加	(1,347,635)	5,984,236
其他流動負債(減少)增加	(3,038)	6,297
遞延收入(減少)增加	382,716	(1,342,787)
營運活動之淨現金流(出)入	997,858	4,672,021
投資活動之現金流量		
購入固定資產	(649,390)	(638,294)
購入無形資產	(181,450)	(460,000)
投資活動之淨現金流(出)入	(830,840)	(1,098,294)
融資活動之現金流量		
存入保證金(減少)增加	250,000	(3,000)
融資活動之淨現金流(出)入	250,000	(3,000)
本期現金及約當現金(減少)增加數	417,018	3,570,727
期初現金及約當現金餘額	10,395,113	6,824,386
期末現金及約當現金餘額	\$ 10,812,131	\$ 10,395,113
支付部份現金價款之投資活動		
購買固定資產價款	2,049,390	638,294
減：期末應付設備款	(1,400,000)	—
支付淨額	\$ 649,390	\$ 638,294
購買無形資產價款	369,002	—
減：期末應付電腦軟體	(187,552)	—
支付淨額	\$ 181,450	\$ —

(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：



功能別費用表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

費 用 性 質	合 計	作 業					後 勤 行 政 費 用		
		器 官 捐 贈 與 移 植 配 對 作 業		器 官 募 集 專 業 勸 募 訓 練 作 業		器 官 捐 贈 與 移 植 配 對 作 業		後 勤 行 政 費 用	
		器 官 捐 贈 與 移 植 配 對 作 業	器 官 募 集 專 業 勸 募 訓 練 作 業	器 官 捐 贈 與 移 植 配 對 作 業	器 官 募 集 專 業 勸 募 訓 練 作 業	器 官 捐 贈 與 移 植 配 對 作 業	器 官 募 集 專 業 勸 募 訓 練 作 業	器 官 捐 贈 與 移 植 配 對 作 業	器 官 募 集 專 業 勸 募 訓 練 作 業
用人費用	\$ 7,360,339	\$ 2,274,515	\$ 721,078	\$ 595,243	\$ 2,170,254	\$ 5,761,090	\$ 1,571,850	\$ 27,399	\$ 1,599,249
薪資	818,748	266,387	68,162	55,453	250,624	640,626	174,698	3,424	178,122
獎金	480,811	138,836	44,031	36,349	163,961	383,177	95,972	1,662	97,634
退職保險費	744,130	229,936	72,925	60,200	219,369	582,430	158,946	2,754	161,700
服務費用	129,226	—	—	—	—	—	129,226	—	129,226
水電費	353,517	39,464	5,244	1,433	147,224	193,365	160,152	—	160,152
郵電費	429,386	60,336	108,007	9,603	194,469	372,415	56,971	—	56,971
旅運費	10,200,408	5,500	36,841	84	9,895,379	9,937,804	63,104	199,500	262,604
印刷裝訂與廣告費	2,229,205	1,506,030	160,075	—	—	1,666,105	563,100	—	563,100
修理保養及保固費	18,276	—	1,902	—	16,374	18,276	—	—	—
保險費	381,668	1,920	6,396	560	276,042	284,918	96,015	735	96,750
一般服務費	22,617,644	176,830	253,959	18,978,000	2,071,230	21,480,019	1,137,625	—	1,137,625
專業服務費	2,000	—	—	—	—	—	2,000	—	2,000
公共關係費	—	—	—	—	—	—	—	—	—
材料	26,047	—	157	—	480	637	25,410	—	25,410
文具用品	12,126	—	—	—	—	—	12,126	—	12,126
設備零件及耗材	135,743	18,751	65,793	2,195	46,550	133,289	2,454	—	2,454
食品	2,557	—	—	—	—	—	2,557	—	2,557
其他用品	—	—	—	—	—	—	—	—	—
租金	3,962,463	1,003,881	41,242	—	348,940	1,394,063	2,568,400	—	2,568,400
折舊及攤銷	1,216,170	131,053	30,759	866,983	—	1,028,795	187,375	—	187,375
機械及設備折舊	41,228	—	—	—	—	—	41,228	—	41,228
什項設備折舊	778,278	398,000	84,000	—	216,750	698,750	79,528	—	79,528
攤銷	—	—	—	—	—	—	—	—	—
捐贈(補助費)	22,715,000	22,715,000	—	—	—	22,715,000	—	—	—
補助費	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獎勵及慰問費	246,700	—	—	—	244,600	244,600	2,100	—	2,100
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獎券及慰問費	388,426	940	10,171	497	82,183	93,791	294,635	—	294,635
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—
什項費用	—	—	—	—	—	—	—	—	—
合計	\$ 75,290,096	\$ 28,967,379	\$ 1,710,742	\$ 20,606,600	\$ 16,344,429	\$ 67,629,150	\$ 7,425,472	\$ 235,474	\$ 7,660,946

執行長：

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事會：

財團法人器官捐贈移植登錄中心

功能別費用表

民國 104 年 1 月 1 日至 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		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	器官勸募專業	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	
用人費用											
薪資	\$ 7,291,696	\$ 2,361,242	\$ 711,232	\$ 651,565	\$ 2,024,055	\$ 5,748,094	\$ 1,520,619	\$ 22,983	\$ 1,543,602		
獎金	809,453	279,256	45,160	77,440	236,408	638,264	168,318	2,871	171,189		
退職金	440,300	142,569	42,928	39,363	122,228	347,088	91,803	1,409	93,212		
職工保險費	749,462	242,676	73,073	67,001	208,050	590,800	156,263	2,399	158,662		
服務費用											
水電費	154,753	—	—	—	—	—	154,753	—	—		
郵電費	295,213	10,475	3,080	11,275	113,505	138,335	156,878	—	—		
旅運費	511,832	77,650	46,412	23,445	303,817	451,324	60,508	—	—		
印刷裝訂與廣告費	18,948,316	—	30,633	168	18,854,169	18,884,970	63,346	—	—		
修理保養及保固費	1,268,750	1,240,000	—	—	—	1,240,000	28,750	—	—		
保險費	19,799	—	—	—	19,799	19,799	—	—	—		
一般服務費	365,562	2,740	11,010	1,210	251,272	266,232	98,700	630	99,330		
專業服務費	12,829,819	284,460	105,227	12,034,458	102,774	12,526,919	302,900	—	302,900		
材料及用品消耗											
文具用品	17,596	6,720	629	2,943	80	10,372	7,224	—	7,224		
設備零件及耗材	16,507	2,853	—	—	—	2,853	13,654	—	13,654		
食品	120,998	15,619	52,463	1,200	48,456	117,738	3,260	—	3,260		
其他用品	4,393	—	—	—	—	—	4,393	—	4,393		
租金費用											
租金	3,393,134	177,120	129,600	—	286,198	592,918	2,800,216	—	2,800,216		
折舊及攤銷											
機械及設備折舊	1,442,887	390,765	30,759	852,400	—	1,273,924	168,963	—	168,963		
什項設備折舊	40,617	—	—	—	—	—	40,617	—	40,617		
攤銷	904,824	543,125	—	—	191,750	734,875	169,949	—	169,949		
捐(補)助費											
補助費	24,425,000	24,425,000	—	—	—	24,425,000	—	—	—		
獎勵及慰問費											
獎勵及慰問費	227,250	—	—	—	227,250	227,250	—	—	—		
其他											
其他											
什項費用	417,575	35,500	20,334	6,296	113,796	175,926	241,649	—	241,649		
合計	\$ 74,695,736	\$ 30,237,770	\$ 1,302,540	\$ 13,768,764	\$ 23,103,607	\$ 68,412,681	\$ 6,252,763	\$ 30,292	\$ 6,283,055		

主辦會計：

執行長：

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：

財團法人器官捐贈移植登錄中心

財務報表附註

民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年底員工人數均為 12 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及中央政府制定的相關法規辦理，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)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金，且即將到期而其利率變動對價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之商業本票、銀行承兌匯票、國庫券及可轉讓定期存單等。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

(六)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。

(七)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，餘則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。

(八)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」規定之課稅所得額提列，並對應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列遞延所得稅負債，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。

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。

(九)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，於次年度入帳並追溯重編該年度之財務報表。

三、現金及約當現金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
零 用 金	\$ 50,000	\$ 50,000
活期存款	10,517,398	10,104,710
支票存款	244,733	240,403
合 計	\$ 10,812,131	\$ 10,395,113

四、應收帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收政府補助計畫款	\$ 15,848,649	\$ 14,045,157

五、預付款項

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預付租金	\$ 756,807	\$ 746,327
預付費用	28,875	28,875
合 計	\$ 785,682	\$ 775,202

六、基 金

	105 年 12 月 31 日	104 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

	105 年 12 月 31 日		104 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		266,762		(23,876)
合 計		\$ 1,386,899		\$ 1,096,261

上列金融資產係接受民間個人捐贈取得。

八、固定資產淨額

105 年 12 月 31 日			
項 目	成 本	累 計 折 舊	淨 額
機 械 及 設 備	\$ 12,810,632	\$ 5,682,243	\$ 7,128,389
什 項 設 備	308,456	218,144	90,312
合 計	\$ 13,119,088	\$ 5,900,387	\$ 7,218,701

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

九、無形資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
電腦軟體資產	\$ 12,502,266	\$ 12,133,264
減：累計攤銷	(10,961,979)	(10,183,701)
淨 額	\$ 1,540,287	\$ 1,949,563

十、其他應付款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付器官處理費	\$ 6,000,000	\$ 5,020,000
應付計畫款	3,072,000	2,106,000
應付廣告費	4,394,650	6,397,290
應付檢驗處理費	2,610,000	1,471,658
應付補助獎勵費	680,000	3,770,000
應付設備款	1,400,000	—
應付電腦軟體	187,552	—
其 他	2,976,059	2,315,396
合 計	\$ 21,320,261	\$ 21,080,344

十一、遞延收入

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
機械及設備補助款	\$ 7,128,389	\$ 6,295,169
什項設備補助款	90,312	131,540
電腦軟體資產補助款	1,540,287	1,949,563
合 計	<u>\$ 8,758,988</u>	<u>\$ 8,376,272</u>

十二、永久限制用途淨資產

	105 年 12 月 31 日	104 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	<u>\$ 11,120,137</u>	<u>\$ 11,120,137</u>

(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 105 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 106 年 3 月 31 日經董事會核准。