

財團法人器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心

財務報表暨會計師查核報告

民國 110 年度及 109 年度

地址：台北市南港區南港路二段 78 號 6 樓

電話：(02)2358-2088

財團法人器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心
財務報表暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度

項	目	頁次
一、會計師查核報告		3~5
二、財務報表		
(一)資產負債表		6
(二)營運活動表		7
(三)現金流量表		8
(四)功能別費用表		9~10
(五)財務報表附註		11~24

會計師查核報告

NO.17211100A

財團法人器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心 公鑒：

查核意見

財團法人器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 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，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全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營結果及現金流量。

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會計師職業道德規範，與財團法人器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心保持超然獨立，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全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則，暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保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器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心繼續經營之能力、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器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心或停止營業，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：

- 1.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。
- 2.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器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心內部控制之有效性表示意見。
- 3.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。
- 4.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，以及使財團法人器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心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器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心不再具有繼續經營之能力。

5. 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)。

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 0034216 號

民 國 111 年 3 月 31 日

財團法人器官捐贈移植權益保障基金會自主推廣中心

資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新臺幣元

資 產	附 註	110年12月31日		109年12月31日		負債及淨資產	附註	110年12月31日		109年12月31日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
流動資產		\$		\$		流動負債		\$		\$	
現金及約當現金	三、五	24,917,532	47	33,943,540	56	應付票據	十二	2,022	—	4,937	—
應收帳款	三、六	11,920,619	23	19,046,877	31	應付帳款	十三	12,249,526	23	20,013,450	33
其他應收款	三	12,504,163	24	14,187,977	23	其他應付款	十八	2,703,522	5	4,805,723	8
預付款項	七	4,930	—	18,581	—	本期所得稅負債		32,405	—	—	—
其他金融資產		238,539	—	347,525	1	遞延收入-流動		—	—	939,350	1
非流動資產		249,281	—	342,580	1	其他流動負債		122,291	—	80,563	—
基金及投資		27,982,274	53	26,569,249	44	非流動負債		16,848,131	32	15,183,150	26
基金-定期存款基金專戶	三、八	11,455,743	22	11,401,879	19	遞延收入-非流動	十四	16,051,531	30	14,237,550	24
基金-一備供出售金融資產	三、九	10,000,000	19	10,000,000	17	存入保證金		796,600	2	945,600	2
基金-非流動		1,455,743	3	1,401,879	2	負債總計		31,957,897	60	41,027,173	68
不動產、廠房及設備	三、十	9,002,342	17	6,172,550	10	淨 資 產					
機械及設備		14,341,736	27	14,133,554	23	永久限制用途	十五	11,455,743	22	11,401,879	19
租賃改良物		4,300,000	8	—	—	暫時限制用途	十六	1,250,212	2	1,000,931	1
什項設備		1,792,926	3	630,406	1	無限制用途		8,235,954	16	7,082,806	12
未完工程		—	—	1,170,000	2	淨資產總計		20,941,909	40	19,485,616	32
減：累計折舊		(11,432,320)	(21)	(9,761,410)	(16)						
無形資產	三、十一	7,049,189	13	8,065,000	13						
存出保證金		475,000	1	929,820	2						
資 產 總 計		\$ 52,899,806	100	\$ 60,512,789	100	負債及淨資產總計		\$ 52,899,806	100	\$ 60,512,789	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儲備及病人自主推廣中心

登 運 活 動 表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目	無 限 制 用 途			暫 時 限 制 用 途			永 久 限 制 用 途			合 計		
	110 年 金 額	109 年 金 額	%	110 年 金 額	109 年 金 額	%	110 年 金 額	109 年 金 額	%	110 年 金 額	109 年 金 額	%
收 入												
華息收入	\$ 90,290	\$ 98,154	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ 90,290	\$ 98,154	-
利息收入	53,415	58,628	-	-	-	-	-	-	-	53,415	58,628	-
股利收入												
社會資助	784,405	742,421	1	281,675	809,470	100	-	-	-	1,066,080	1,551,891	2
政府補助款	58,793,049	81,586,574	99	-	-	-	-	-	-	58,793,049	81,586,574	98
銷售貨物或勞務收入	7,058,239	-	-	-	-	-	-	-	-	7,058,239	-	-
收入合計	66,779,398	82,485,777	100	281,675	809,470	100	-	-	-	67,061,073	83,295,247	100
重分類												
其他重分類	32,394	466,890	-	(32,394)	(466,890)	(58)	-	-	-	-	-	-
重分類合計	32,394	466,890	-	(32,394)	(466,890)	(58)	-	-	-	-	-	-
成本與費用												
器官捐贈與移植配對作業	26,176,781	31,842,133	39	-	-	-	-	-	-	26,176,781	31,842,133	39
器官捐贈及病人自主專業教育訓練	1,194,252	1,094,591	1	-	-	-	-	-	-	1,194,252	1,094,591	1
全國性組織庫建置作業	21,607,968	22,789,362	28	-	-	-	-	-	-	21,607,968	22,789,362	28
器官捐贈及病人自主推廣作業	6,355,922	16,874,852	20	-	-	-	-	-	-	6,355,922	16,874,852	20
管理費用	10,248,146	9,412,173	11	-	-	-	-	-	-	10,248,146	9,412,173	11
募款費用	42,311	133,210	-	-	-	-	-	-	-	42,311	133,210	-
成本與費用合計	65,625,380	82,146,321	99	-	-	-	-	-	-	65,625,380	82,146,321	99
業外利益與損失												
處分不動產、廠房及設備損益	(20,465)	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,465)	-	-
其他損益	19,606	(4,127)	-	-	-	-	-	-	-	19,606	(4,127)	-
業外利益及損失合計	(859)	(4,127)	-	-	-	-	-	-	-	(859)	(4,127)	-
稅前淨資產變動	1,185,553	802,219	1	249,281	342,580	42	-	-	-	1,434,834	1,144,799	1
其他淨資產變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
所得稅費用	32,405	-	-	-	-	-	-	-	-	32,405	-	-
淨資產變動	1,153,148	802,219	1	249,281	342,580	42	-	-	-	1,456,293	1,197,249	1
期初淨資產餘額	7,082,806	6,280,587		1,000,931	658,351		11,401,879	53,864		19,485,616	18,288,367	
期末淨資產餘額	\$ 8,235,954	\$ 7,082,806		\$ 1,250,212	\$ 1,000,931		\$ 11,455,743	\$ 53,864		\$ 20,941,909	\$ 19,485,616	

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及病人自主推廣中心

現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目	110 年 度	109 年 度
營運活動之現金流量		
本期稅前淨資產變動金額	\$ 1,434,834	\$ 1,144,799
調整項目		
利息收入	(90,290)	(98,154)
股利收入	(53,415)	(58,628)
處分不動產、廠房及設備損益	20,465	—
折舊費用	1,882,614	1,509,461
攤銷費用	2,212,811	1,772,087
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
應收帳款減少	1,683,814	9,170,847
應收捐贈款減少	—	300,000
其他應收款減少(增加)	13,651	(13,651)
預付款項減少	108,986	687,329
其他金融資產減少(增加)	93,299	(135,911)
應付票據減少	(2,915)	(2,162,139)
應付帳款減少	(7,763,924)	(4,530,867)
其他應付款(減少)增加	(557,201)	887,836
遞延收入-流動(減少)增加	(939,350)	939,350
其他流動負債增加(減少)	41,728	(1,625)
遞延收入-非流動增加	1,813,981	2,657,333
營運產生之現金	(100,912)	12,068,067
收取之利息	90,290	99,497
收取之股利	53,415	58,628
營運活動之淨現金流入	42,793	12,226,192
投資活動之現金流量		
存出保證金減少(增加)	454,820	(460,000)
購入不動產、廠房及設備	(5,431,121)	(2,362,681)
出售不動產、廠房及設備價款	2,800	—
購入無形資產	(2,046,550)	(3,175,200)
投資活動之淨現金流出	(7,020,051)	(5,997,881)
籌資活動之現金流量		
存入保證金(減少)增加	(149,000)	263,500
籌資活動之淨現金(流出)流入	(149,000)	263,500
本期現金及約當現金(減少)增加數	(7,126,258)	6,491,811
期初現金及約當現金餘額	19,046,877	12,555,066
期末現金及約當現金餘額	\$ 11,920,619	\$ 19,046,877

(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：





財團法人器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心

功能別費用表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

費用性質	合計	作業服務				小計	後勤行政費用		
		器官捐贈與移植配對作業	器官捐贈及病人自主專業教育訓練	全國性組織庫建置作業	器官捐贈及病人自主推廣作業		管理費用	募款費用	小計
費用	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
用人薪資	10,110,606	2,416,334	799,964	1,320,007	2,252,882	6,789,187	3,320,070	1,349	3,321,419
獎金	1,233,512	284,219	101,532	167,643	289,665	843,059	390,279	174	390,453
退職金	598,424	146,793	48,472	80,189	136,920	412,374	185,990	60	186,050
服務費	1,124,358	275,805	91,073	150,664	257,254	774,796	349,451	111	349,562
水電費	167,908	—	—	—	—	—	167,908	—	167,908
郵運費	289,204	4,590	—	3,624	170,749	178,963	110,241	—	110,241
旅費	103,174	15,349	3,060	6,738	64,971	90,118	13,056	—	13,056
印刷費	1,439,570	—	—	210	1,376,372	1,376,582	60,488	2,500	62,988
修繕費	1,624,254	1,454,725	—	—	—	1,454,725	169,529	—	169,529
保險費	13,145	—	—	—	13,145	13,145	—	—	—
一般服務費	134,138	1,360	90	340	1,085	2,875	118,646	12,617	131,263
專業用品消耗	21,600,530	1,251,500	5,000	18,686,800	1,160,430	21,103,730	496,800	—	496,800
材料	19,027	5,400	—	8,665	480	14,545	4,482	—	4,482
文具用品	38,733	690	—	—	—	690	38,043	—	38,043
設備及耗材	51,964	11,778	326	1,000	37,390	50,494	1,470	—	1,470
其他用品	—	—	—	—	—	—	—	—	—
租金	3,996,509	401,062	36,400	—	231,618	669,080	3,301,929	25,500	3,327,429
折舊及攤銷	1,059,838	325,420	6,835	500,120	1,866	834,241	225,597	—	225,597
機械及設備折舊	214,442	—	—	—	—	—	214,442	—	214,442
什項設備折舊	608,334	—	—	—	—	—	608,334	—	608,334
租賃改良物折舊	2,212,811	1,101,512	77,500	681,242	—	1,860,254	352,557	—	352,557
攤銷	—	—	—	—	—	—	—	—	—
稅捐、規費及會費	1,500	—	—	—	—	—	1,500	—	1,500
稅捐	7,400	—	—	—	—	—	7,400	—	7,400
捐(贈及獎補)助費	—	—	—	—	—	—	—	—	—
補助費	18,480,226	18,480,226	—	—	—	18,480,226	—	—	—
獎勵及慰問費	266,800	—	—	—	264,700	264,700	2,100	—	2,100
獎勵及慰問費	—	—	—	—	—	—	—	—	—
訓練費用	8,000	—	—	—	—	—	8,000	—	8,000
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—
什項費用	220,973	18	24,000	726	96,395	121,139	99,834	—	99,834
合計	\$ 65,625,380	\$ 26,176,781	\$ 1,194,252	\$ 21,607,968	\$ 6,355,922	\$ 55,334,923	\$ 10,248,146	\$ 42,311	\$ 10,290,457



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價值登錄及病人自主推廣中心

功能別費用表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

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	器官勸募事業教育訓練作業	全國性組織庫建置作業	器官捐贈宣導活動作業	管理費用	募款費用
用人費用	\$ 8,811,364	\$ 2,203,311	\$ 519,891	\$ 763,621	\$ 2,151,603	\$ 3,098,767	\$ 74,171
薪資	775,192	197,100	53,358	64,417	218,477	234,900	6,940
獎金	529,250	136,123	32,125	47,156	132,895	176,346	4,605
退職保險	946,933	243,551	57,479	84,372	237,775	315,518	8,238
服務費用	145,476	—	—	—	—	145,476	—
水電費	259,076	10,332	—	4,032	133,572	107,524	8
郵運費	206,870	35,379	3,608	3,820	110,688	48,318	—
旅費	6,464,846	1,663	8,665	11,931	6,409,189	36,908	4,500
印刷裝訂與廣告費	2,658,638	1,430,000	655	390,000	—	642,638	—
修理保養及保固費	15,431	—	—	—	15,431	—	—
保險費	371,702	960	210	460	296,088	67,500	6,484
一般服務費	27,595,363	1,470,000	181,300	19,090,550	6,351,930	488,250	13,333
專業服務費	15,438	4,000	—	—	960	10,478	—
材料及用品消耗	12,898	—	—	—	—	12,898	—
文具用品及耗材	66,789	22,900	1,622	6,102	35,365	800	800
設備零件及耗材	703	—	—	—	—	703	—
其他用品	—	—	—	—	—	—	—
租金	4,124,892	338,550	2,625	143,275	261,135	3,364,432	14,875
折舊及攤銷	1,489,841	294,343	10,253	1,018,548	—	166,697	—
機械及設備折舊	19,620	—	—	—	—	19,620	—
什項設備折舊	1,772,087	373,510	6,300	1,160,292	32,000	199,985	—
稅捐、規費及會費	1,200	—	—	—	—	1,200	—
規費	—	—	—	—	—	—	—
捐(贈及獎補)助費	25,077,000	25,077,000	—	—	—	—	—
補助費	—	—	—	—	—	—	—
獎勵及慰問費	340,200	—	—	—	338,100	2,100	—
獎勵及慰問費	—	—	—	—	—	—	—
訓練費用	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—
什項費用	445,512	3,411	20,500	786	149,644	271,115	56
合計	\$ 82,146,321	\$ 31,842,133	\$ 1,094,591	\$ 22,789,362	\$ 16,874,852	\$ 9,412,173	\$ 133,210
							\$ 271,171
							\$ 9,545,383



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及病人自主推廣中心

財務報表附註

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

(金額除另予敘明者外，均以新臺幣元為單位)

一、成立宗旨、組織沿革及業務範圍

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 110 年度為配合衛生福利部政策，將器官捐贈、病人自主權利以及安寧緩和等業務予以整合，遂修訂捐助章程，變更組織名稱為「財團法人器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心」(以下簡稱本中心)，擴編組織及業務內容，期提升我國尊嚴善終之醫療照護環境。

本中心於民國 110 年及 109 年底員工人數分別為 17 人及 14 人。

二、財務報表之核准

本中心財務報表業已於民國 111 年 3 月 31 日經董事會核准。

三、重大會計政策彙總

(一)遵循聲明

本中心會計之處理及報表之編製係依照全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- 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者。
- 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 12 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 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

資產不符合分類為流動資產者，應分類為非流動資產。

流動負債包括下列各項負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償之負債。
- 2.主要為交易目的而持有之負債。
- 3.於報導期間結束日後 12 個月內到期清償之負債。
- 4.本中心不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

負債不符合分類為流動負債者，應分類為非流動負債。

(四)金融工具

本中心於成為金融工具合約條款之一方時，認列金融資產及金融負債。

1.金融資產

本中心所持有之金融資產主要為放款及應收款及備供出售金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產之交易成本衡量。金融資產之慣例交易係採用交易日會計認列。

(1)放款及應收款

放款及應收款(包括現金及約當現金及應收款項)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2)備供出售金融資產

備供出售金融資產係按公允價值衡量，且公允價值變動產生之未實現損益，視該金融資產係屬永久限制用途、暫時限制用途或無限制用途淨資產，調整所屬淨資產之帳面金額。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。公允價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價。

(3)金融資產之減損

本中心係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損之客觀證據。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損失事項，致使該資產之估計未來現金流量受損失時，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本衡量之放款及應收款，若有已發生減損損失之客觀證據，其減損損失金額應為該資產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。減損評估時，若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。若後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失應直接迴轉，或藉由調整備抵帳戶迴轉並認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具投資當公允價值大幅或持久性下跌至低於成本時，判定為有客觀減損證據。當發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額應重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列為損益之減損損失不得透過損益迴轉，後續之公允價值回升金額應認列於其他綜合損益。

(4)金融資產之除列

本中心僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割，或已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，始將金融資產除列。除列時之帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額應認列於損益。

2.金融負債

(1)金融負債之衡量

金融負債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，後續評價係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2)金融負債之除列

金融負債除列時，其帳面金額與所支付或應支付對價（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。

(五)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，其支用受有限制。

(六)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減累計折舊及累計減損後之金額衡量。重大之增添、更新及改良列為資本支出，經常性之修理及維護支出則列為當年度費用。不動產、廠房及設備折舊係以平均法按下列耐用年數計提：

機械及設備	3～7 年
什項設備	3～8 年

不動產、廠房及設備報廢或出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，並認列當年度處分損益。

當某些事件或情況之變動，顯示不動產、廠房及設備之帳面價值可能已無法回收時，應進行回收可能性測驗，亦即將該資產之未來現金流量加總，若小於該資產帳面價值，即應依資產公允價值與帳面價值之差額認列為減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉後之帳面金額以不超過其未認列減損情況下應有之帳面金額為限。

(七)無形資產

無形資產係以取得成本認列，後續以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。依其效益年限採用直線法分期攤銷。

(八)有形及無形資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示所擁有的資產，其可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額係指資產之淨公允價值及其使用價值，二者較高者。淨公允價值係指資產在正常交易中，經由資產之銷售並扣除處分成本後所可取得之金額，而使用價值係指預期可由資產所產生之估計未來現金流量折現值。

當以前年度所認列之累計減損損失之情況已不存在或減少時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。

(九)收入認列方法

有關捐贈補助款，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，民間捐贈款依權責發生制認列收入；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政府補助收入；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，認列該項政府補助收入。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政府補助收入；其未實現者，列為遞延收入。

(十)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，與經評估可實現性後將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之預計可回收所得稅影響數認列為遞延所得稅資產。

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。

(十一)功能別費用表重分類

本中心功能別費用表之募款費用於民國 108 年度以前係彙整表達民間募款所得之支用金額；惟自民國 109 年度起，募款所得之支用依其性質分類於各項作業服務費用項下，募款費用項下僅表達因募款所發生之行政費用。為配合民國 109 年度財務報表之表達，民國 108 年度功能別費用表亦予作適當之重分類，相關重分類資訊請詳附註二十之說明。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本中心於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一)不動產、廠房及設備折舊

本中心考量資產之預計使用狀況，以決定不動產、廠房及設備之估計耐用年限，並據以提列折舊費用。因認列之折舊涉及會計估計，因此可能與將來實際結果有所差異。

(二)無形資產攤銷

本中心考量無形資產之預計使用狀況，以決定無形資產之估計攤銷年限，並據以提列攤銷費用。因認列之攤銷涉及會計估計，因此可能與將來實際結果有所差異。

(三)政府捐補助款收入

政府捐贈補助收入與資產有關者，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政府補助收入；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，認列該項政府補助收入；與所得有關者，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政府補助收入，其未實現者列為遞延收入。由於收入認列依據涉及評估人員之主觀判斷，因而可能影響損益之計算。

五、現金及約當現金

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
零 用 金	\$ 50,000	\$ 50,000
活期存款	11,610,052	18,476,410
支票存款	260,567	520,467
合 計	<u>\$ 11,920,619</u>	<u>\$ 19,046,877</u>

六、應收帳款

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收政府補助計畫款	\$ 12,504,163	\$ 14,187,977
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	<u>\$ 12,504,163</u>	<u>\$ 14,187,977</u>

七、預付款項

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
預付租金	\$ 165,782	\$ 315,297
預付費用	72,757	32,228
合 計	<u>\$ 238,539</u>	<u>\$ 347,525</u>

八、基金－定期存款基金專戶

	110 年 12 月 31 日	109 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。

九、基金－備供出售金融資產－非流動

	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
	股 數	金 額	股 數	金 額
上市－台化公司	12,360	\$ 998,688	12,360	\$ 1,046,892
上市－宏基公司	15,010	457,055	15,010	354,987
合 計		\$ 1,455,743		\$ 1,401,879

上列金融資產係接受民間個人捐贈取得。

十、不動產、廠房及設備

110 年 12 月 31 日				
項 目	成 本	累計折舊	淨 額	
機 械 及 設 備	\$ 14,341,736	\$ (10,346,385)	\$ 3,995,351	
租 賃 改 良 物	4,300,000	(608,334)	3,691,666	
什 項 設 備	1,792,926	(477,601)	1,315,325	
合 計	\$ 20,434,662	\$ (11,432,320)	\$ 9,002,342	

109 年 12 月 31 日				
項 目	成 本	累計折舊	淨 額	
機 械 及 設 備	\$ 14,133,554	\$ (9,440,871)	\$ 4,692,683	
什 項 設 備	630,406	(320,539)	309,867	
未 完 工 程	1,170,000	—	1,170,000	
合 計	\$ 15,933,960	\$ (9,761,410)	\$ 6,172,550	

十一、無形資產

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
電腦軟體資產	\$ 14,754,197	\$ 13,557,197
減：累計攤銷	(7,705,008)	(5,492,197)
淨 額	\$ 7,049,189	\$ 8,065,000

十二、應付帳款

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付計畫款	\$ 6,208,300	\$ 7,200,050
應付器官處理費	5,238,000	6,921,000
應付補助獎勵費	338,226	1,800,000
應付廣告費	—	4,092,400
應付其他費用	465,000	—
合 計	\$ 12,249,526	\$ 20,013,450

十三、其他應付款

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付電腦軟體	\$ 400,000	\$ 1,249,550
應付設備款	—	695,450
其 他	2,303,522	2,860,723
合 計	\$ 2,703,522	\$ 4,805,723

十四、遞延收入—非流動

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
機械及設備補助款	\$ 3,995,351	\$ 4,692,683
租賃改良物	3,691,666	—
什項設備補助款	1,315,325	309,867
未完工程	—	1,170,000
電腦軟體資產補助款	7,049,189	8,065,000
合 計	\$ 16,051,531	\$ 14,237,550

十五、永久限制用途淨資產

	110 年 12 月 31 日	109 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
備供出售金融資產未實現損益	335,606	281,742
合 計	\$ 11,455,743	\$ 11,401,879

(一)受贈基金係民間個人捐贈上市之有價證券，依其指定列入基金。

(二)截至民國 110 年 12 月 31 日止本中心向法院登記之財產總額為 11,120,137 元。

十六、暫時性限制用途

捐 贈 用 途	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
捐贈家屬宣導	\$ 950,496	\$ 713,465
器官捐贈宣導	299,716	287,466
合 計	\$ 1,250,212	\$ 1,000,931

十七、用人、折舊及攤銷費用

110 年 度			
	屬於作業服務費者	屬於後勤行政費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 7,632,246	\$ 3,711,872	\$ 11,344,118
退休離職金費用	412,374	186,050	598,424
員工保險費	774,796	349,562	1,124,358
合 計	\$ 8,819,416	\$ 4,247,484	\$ 13,066,900
折舊費用	\$ 834,241	\$ 1,048,373	\$ 1,882,614
攤銷費用	\$ 1,860,254	\$ 352,557	\$ 2,212,811
109 年 度			
	屬於作業服務費者	屬於後勤行政費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 6,171,778	\$ 3,414,778	\$ 9,586,556
退休離職金費用	348,299	180,951	529,250
員工保險費	623,177	323,756	946,933
合 計	\$ 7,143,254	\$ 3,919,485	\$ 11,062,739
折舊費用	\$ 1,323,144	\$ 186,317	\$ 1,509,461
攤銷費用	\$ 1,572,102	\$ 199,985	\$ 1,772,087

十八、所得稅

(一)所得稅費用組成項目

	110 年 度	109 年 度
當期應納所得稅	\$ 32,405	\$ —
遞延所得稅資產/負債淨變動數	—	—
所得稅費用	\$ 32,405	\$ —

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110 年 度	109 年 度
稅前賸餘	\$ 1,434,834	\$ 1,144,799
稅前賸餘按法定稅率計算之所得稅費用(法定稅率20%)	\$ 286,967	\$ 228,960
免稅所得(註)	(254,562)	(228,960)
所得稅費用	\$ 32,405	\$ —

註：係符合教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之免稅所得。

(二)本中心所得稅結算申報，經稅捐機關核定至民國 108 年。

十九、重大之承諾事項與或有負債

本中心承租台北市杭州南路辦公室，租約期間自民國 106 年 10 月 1 日起至民國 109 年 9 月 30 日止。並於租約期滿後，續約至民國 110 年 1 月 31 日止，每月租金 250,000，押租保證金 450,000 元。後續本中心為因應業務擴編，辦公室將遷至南港郵局 6 樓，租約期間自民國 109 年 9 月 14 日起至民國 114 年 9 月 31 日止，每月租金 230,000，租押保證金 460,000 元。

二十、功能別費用表重分類

本中心功能別費用表之募款費用於民國 108 年度以前係彙整表達民間募款所得之支用金額；惟自民國 109 年度起，募款所得之支用依其性質分類於各項作業服務費用項下，募款費用項下僅表達因募款所發生之行政費用。

廿一、其他事項

(一)本中心民國 110 年度支付董事及監察人之酬勞明細表：詳附表一。

(二)本中心民國 110 年度補助款及受贈收入明細表：詳附表二。

(三)本中心民國 110 年度獎助或捐贈支出明細表：無。

附表一

財團法人器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心

董事及監察人之酬勞明細表

民國 110 年度

單位：新臺幣元

職 稱	姓 名	110 年度出席費
董 事	王 植 熙	\$ 7,500
董 事	江 仰 仁	7,500
董 事	吳 麥 斯	5,000
董 事	李 明 哲	5,000
董 事	李 章 銘	7,500
董 事	林 宏 榮	7,500
董 事	洪 芳 明	7,500
董 事	胡 芳 蓉	7,500
董 事	張 宏 如	7,500
董 事	陳 芸	7,500
董 事	楊 玉 欣	7,500
董 事	楊 秀 儀	7,500
監 察 人	楊 育 正	7,500
監 察 人	蔡 素 玲	10,000
監 察 人	羅 傳 賢	10,000
	合 計	\$ 112,500

註：本中心董事及監察人均為無給職，但得依規定酌支出席費。

附表二

財團法人器官捐贈移植登錄及病人自主推廣中心

補助款及受贈收入明細表

民國 110 年度

單位：新臺幣元

捐 補 助 者	受 贈 金 額	用 途
政府捐補助款收入		
衛 福 部	\$ 58,793,049	本年度補助研究經費
民間受贈收入		
呂 侑 桐 (梁 文 盛)	100,000	支持器官捐贈及捐贈者家屬關懷
李 思 緯	100,000	支持器官捐贈及捐贈者家屬關懷
林 宗 盛	100,000	捐贈者家屬關懷
其他(各戶金額未超過 本會計項目金額 5%)	766,080	器官捐贈宣導、捐贈家屬宣導、發展及推廣中心工作
合 計	\$ 1,066,080	