

# 會計師查核報告

## 財務報表

財團法人醫藥品查驗中心

民國一〇二及一〇一年度

正誠聯合會計師事務所  
CHEN CHIEN & CO., CPAs

5TH FL. NO. 140, SEC. 1,  
CHUNG HSIAO E. RD.  
TAIPEI, TAIWAN, R.O.C.

# 正誠聯合會計師事務所

CHEN CHIEN & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：台北市忠孝東路一段140號5樓

TEL: 23923862 • 23940862

## 會計師查核報告

財團法人醫藥品查驗中心董事會 公鑒

財團法人醫藥品查驗中心民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之營運活動表、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。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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衛生財團法人會計制度一致性規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人醫藥品查驗中心民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之營運結果與現金流量。

正誠聯合會計師事務所

會計師：

卓 瑞 瑛



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 五 日

財團法人醫藥品查驗中心  
資產負債表  
中華民國102年12月31日及101年12月31日

單位：新台幣元

	102年12月31日		101年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
<b>資產</b>				
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金(附註三)	\$ 63,132,218	44.40	\$ 59,313,526	45.26
應收帳款	40,164,473	28.25	32,992,162	25.17
其他應收款	0	0.00	84,045	0.06
預付款項	844,267	0.59	529,142	0.40
其他流動資產(附註四)	315,049	0.22	156,552	0.12
<b>流動資產合計</b>	<b>104,456,007</b>	<b>73.46</b>	<b>93,075,427</b>	<b>71.01</b>
<b>基金及投資</b>				
基金(附註二、五及十)	14,000,000	9.85	14,000,000	10.68
退休及離職準備金(附註二及九)	6,365,871	4.48	6,365,871	4.86
<b>基金及投資合計</b>	<b>20,365,871</b>	<b>14.33</b>	<b>20,365,871</b>	<b>15.54</b>
<b>固定資產(附註二及六)</b>				
辦公設備	15,795,526	11.11	15,310,440	11.68
什項設備	7,988,109	5.62	7,845,259	5.99
租賃權利改良	17,168,885	12.07	11,338,192	8.65
減：累計折舊	- 30,459,553	-21.42	- 20,106,284	-15.34
<b>固定資產淨額</b>	<b>10,492,967</b>	<b>7.38</b>	<b>14,387,607</b>	<b>10.98</b>
<b>無形資產</b>				
其他無形資產(附註二)	5,488,283	3.86	2,144,574	1.64
<b>無形資產合計</b>	<b>5,488,283</b>	<b>3.86</b>	<b>2,144,574</b>	<b>1.64</b>
<b>其他資產</b>				
存出保證金	1,393,600	0.98	1,090,000	0.83
<b>其他資產合計</b>	<b>1,393,600</b>	<b>0.98</b>	<b>1,090,000</b>	<b>0.83</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 142,196,728</b>	<b>100.00</b>	<b>\$ 131,063,479</b>	<b>100.00</b>
<b>負債</b>				
<b>流動負債</b>				
應付票據	\$ 0	0.00	\$ 646,798	0.49
應付帳款	6,477,069	4.56	0	0.00
應付費用	29,895,315	21.02	28,252,552	21.56
應付所得稅(附註十二)	1,843,939	1.30	6,656,634	5.08
其他應付款(附註七)	1,871,931	1.32	1,564,503	1.19
預收款項	1,402,189	0.98	955,816	0.73
其他流動負債(附註八)	1,364,201	0.95	1,361,839	1.04
<b>流動負債合計</b>	<b>42,854,644</b>	<b>30.13</b>	<b>39,438,142</b>	<b>30.09</b>
<b>其他負債</b>				
遞延收入(附註二)	8,102,968	5.70	9,212,543	7.03
應計退休金負債(附註二及九)	6,365,871	4.48	6,365,871	4.86
存入保證金	409,933	0.29	600,030	0.46
<b>其他負債合計</b>	<b>14,878,772</b>	<b>10.47</b>	<b>16,178,444</b>	<b>12.35</b>
<b>負債總計</b>	<b>57,733,416</b>	<b>40.60</b>	<b>55,616,586</b>	<b>42.44</b>
<b>淨資產</b>				
永久限制用途(附註十)	14,000,000	9.85	14,000,000	10.68
暫時限制用途	0	0.00	0	0.00
無限制用途	70,463,312	49.55	61,446,893	46.88
<b>淨資產總計</b>	<b>84,463,312</b>	<b>59.40</b>	<b>75,446,893</b>	<b>57.56</b>
<b>負債及淨資產總計</b>	<b>\$ 142,196,728</b>	<b>100.00</b>	<b>\$ 131,063,479</b>	<b>100.00</b>

主辦會計

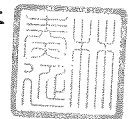


經理人

(請參閱財務報表附註)



董事長



財團法人醫藥品查驗中心  
營運活動表  
中華民國102及101年度

單位：新台幣元

	無限制用途				暫時限制用途				永久限制用途				合計			
	102年		101年		102年		101年		102年		101年		102年		101年	
	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	金額	百分比	金額	百分比
收入																
孳息收入：																
利息收入	\$ 417,618	0.14	\$ 627,689	0.20									\$ 417,618	0.14	\$ 627,689	0.20
小計	417,618	0.14	627,689	0.20									417,618	0.14	627,689	0.20
政府補助款(附註十一)：																
計畫收入	143,708,155	49.44	146,495,538	47.00									143,708,155	49.44	146,495,538	47.00
小計	143,708,155	49.44	146,495,538	47.00									143,708,155	49.44	146,495,538	47.00
銷售貨物或勞務收入																
提供勞務收入：																
計畫收入	146,035,874	50.25	164,186,138	52.67									146,035,874	50.25	164,186,138	52.67
小計	146,035,874	50.25	164,186,138	52.67									146,035,874	50.25	164,186,138	52.67
其他收入	481,219	0.17	406,645	0.13									481,219	0.17	406,645	0.13
小計	481,219	0.17	406,645	0.13									481,219	0.17	406,645	0.13
收入合計	290,642,866	100.00	311,716,010	100.00									290,642,866	100.00	311,716,010	100.00
重分類																
淨資產解除限制—目的達成	0	0.00	0	0.00									0	0.00	0	0.00
淨資產解除限制—折舊	0	0.00	0	0.00									0	0.00	0	0.00
重分類合計	0	0.00	0	0.00									0	0.00	0	0.00
成本與費用(附註二)																
協助辦理新醫藥品及生物製劑之技術審查	60,696,961	20.88	76,580,521	24.57									60,696,961	20.88	76,580,521	24.57
協助辦理新醫藥品上市前相關試驗之規劃	83,200,992	28.63	90,769,935	29.12									83,200,992	28.63	90,769,935	29.12
其他與醫藥品查驗相關之業務	119,644,744	41.17	90,952,830	29.18									119,644,744	41.17	90,952,830	29.18
其他與業務相關之講習	0	0.00	2,432,204	0.78									0	0.00	2,432,204	0.78
管理費用	15,470,715	5.32	10,994,924	3.53									15,470,715	5.32	10,994,924	3.53
成本與費用合計	279,013,412	96.00	271,730,414	87.18									279,013,412	96.00	271,730,414	87.18
業外利益及損失																
處分固定資產(損)益	0	0.00	-96,548	-0.03									0	0.00	-96,548	-0.03
兌換(損)益	3,478	0.00	0	0.00									3,478	0.00	0	0.00
其他(損)益	-769,777	-0.26	-760,000	-0.24									-769,777	-0.26	-760,000	-0.24
業外利益及損失合計	-766,299	-0.26	-856,548	-0.27									-766,299	-0.26	-856,548	-0.27
所得稅費用(附註十二)	1,846,736	0.64	6,656,634	2.14									1,846,736	0.64	6,656,634	2.14
淨資產變動	9,016,419	3.10	32,472,414	10.41									9,016,419	3.10	32,472,414	10.41
期初淨資產餘額	61,446,893		28,974,479						\$14,000,000		\$14,000,000		75,446,893		42,974,479	
期末淨資產餘額	\$ 70,463,312		\$ 61,446,893						\$14,000,000		\$14,000,000		\$84,463,312		\$75,446,893	

(請參閱財務報表附註)

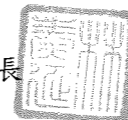
主辦會計



經理人



董事長



財團法人醫藥品查驗中心  
現金流量表  
中華民國102及101年度

單位：新台幣元

	102年度	101年度
營運活動之現金流量：		
淨資產變動金額	\$ 9,016,419	\$32,472,414
調整項目		
折舊費用	10,353,269	8,957,719
攤銷費用	1,881,768	1,021,977
處分固定資產損失	0	96,548
應收帳款(增加)減少	-7,172,311	-8,389,424
其他應收款(增加)減少	84,045	-13,508
預付款項(增加)減少	-315,125	587,197
其他流動資產(增加)減少	-158,497	-6,322
應付票據增加(減少)	-646,798	646,798
應付帳款增加(減少)	6,477,069	0
應付費用增加(減少)	1,642,763	1,976,785
應付所得稅增加(減少)	-4,812,695	3,676,576
其他應付款增加(減少)	307,428	455,006
預收款項增加(減少)	446,373	-1,420,577
其他流動負債增加(減少)	2,362	-176,678
遞延收入增加(減少)	-1,109,575	-1,661,183
營運活動之淨現金流入(出)	15,996,495	38,223,328
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	-6,458,629	-1,871,381
出售固定資產價款	0	125,419
存出保證金(增加)減少	-303,600	3,332,520
其他無形資產(增加)減少	-5,225,477	-2,086,789
投資活動之淨現金流入(出)	-11,987,706	-500,231
融資活動之淨現金流量：		
長期借款增加(減少)	0	-2,659,520
存入保證金增加(減少)	-190,097	88,958
融資活動之淨現金流入(出)	-190,097	-2,570,562
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,818,692	35,152,535
期初現金及約當現金餘額	59,313,526	24,160,991
期末現金及約當現金餘額	\$ 63,132,218	\$59,313,526
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 6,659,431	\$ 2,980,058

(請參閱財務報表附註)

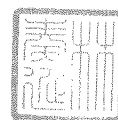
主辦會計



經理人



董事長



財團法人醫藥品查驗中心  
功能別費用表  
中華民國102年度

單位：新台幣元

費用性質	合計	作業服務費用					後勤行政費用		
		協助辦理新醫藥劑之技術審查	協助辦理新醫藥品上市相關試驗之規劃	其他與醫藥品查驗相關之業務	其他與業務相關之講習	其他與業務相關之講習	管理費用	募款費用	小計
用人費用	\$209,259,360	\$51,745,120	\$70,444,067	\$86,587,710	\$0	\$208,776,897	\$482,463	\$0	482,463
薪資	163,724,420	40,931,190	55,178,551	67,548,199	0	163,657,940	66,480	0	66,480
加班費	109,277	97,113	0	12,164	0	109,277	0	0	0
獎金	19,839,381	4,450,611	6,867,063	8,521,707	0	19,839,381	0	0	0
退職金	9,765,101	2,408,404	3,319,529	4,037,168	0	9,765,101	0	0	0
職工福利費	344,200	0	0	2,000	0	2,000	342,200	0	342,200
職工保險費	15,476,981	3,857,802	5,078,924	6,466,472	0	15,403,198	73,783	0	73,783
服務費用	30,517,036	4,276,843	5,740,196	18,927,350	0	28,944,389	1,572,647	0	1,572,647
水電費	1,676,274	391,633	511,171	773,470	0	1,676,274	0	0	0
郵電費	2,176,240	787,636	538,934	799,593	0	2,126,163	50,077	0	50,077
旅運費	6,598,258	1,053,211	1,067,260	4,060,677	0	6,181,148	417,110	0	417,110
印刷裝訂與廣告費	3,658,009	105,467	1,174,100	2,320,549	0	3,600,116	57,893	0	57,893
修理保養及保固費	450,580	175,317	162,815	105,506	0	443,638	6,942	0	6,942
保險費	13,801	4,937	0	8,864	0	13,801	0	0	0
一般服務費	1,532,774	307,569	431,305	687,600	0	1,426,474	106,300	0	106,300
專業服務費	14,158,384	1,451,073	1,847,411	10,093,900	0	13,392,384	766,000	0	766,000
公共關係費	252,716	0	7,200	77,191	0	84,391	168,325	0	168,325
材料及用品消耗	9,124,782	973,970	1,868,844	5,569,559	0	8,412,373	712,409	0	712,409
文具用品	639,152	90,524	96,644	449,838	0	637,006	2,146	0	2,146
燃料油脂	0	0	0	0	0	0	0	0	0
設備零件及耗材	2,463,182	434,290	881,938	1,146,954	0	2,463,182	0	0	0
食品	1,889,689	180,639	439,410	1,109,230	0	1,729,279	160,390	0	160,390
環境美化	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他用品	4,132,779	268,517	450,852	2,863,537	0	3,582,906	549,873	0	549,873
租金費用	16,537,552	3,642,628	4,572,389	8,282,535	0	16,497,552	40,000	0	40,000
租金	16,537,552	3,642,628	4,572,389	8,282,535	0	16,497,552	40,000	0	40,000

財團法人醫藥品查驗中心  
功能別費用表  
中華民國102年度

單位：新台幣元

費用性質	合計	作業服務費用					後勤行政費用		
		協助辦理新醫 藥品及生物製 劑之技術審查	協助辦理新醫 藥品上市前相 關試驗之規劃	其他與醫藥 品查驗相關 之業務	其他與業 務相關之 講習	小計	管理費用	募款費用	小計
折舊及攤銷	12,235,037	0	345,171	87,615	0	432,786	11,802,251	0	11,802,251
土地改良物折舊	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋及建築物折舊	0	0	0	0	0	0	0	0	0
辦公設備折舊	1,977,236	0	39,882	0	0	39,882	1,937,354	0	1,937,354
機械及設備折舊	0	0	0	0	0	0	0	0	0
交通及運輸設備折舊	0	0	0	0	0	0	0	0	0
租賃權利改良折舊	7,552,635	0	95,013	52,887	0	147,900	7,404,735	0	7,404,735
什項設備折舊	823,398	0	6,783	2,384	0	9,167	814,231	0	814,231
攤銷	1,881,768	0	203,493	32,344	0	235,837	1,645,931	0	1,645,931
稅捐、規費及會費	769,724	0	70,335	88,945	0	159,280	610,444	0	610,444
稅捐	335	0	335	0	0	335	0	0	0
規費	610,444	0	0	0	0	0	610,444	0	610,444
會費	158,945	0	70,000	88,945	0	158,945	0	0	0
捐(補)助費	0	0	0	0	0	0	0	0	0
捐助費	0	0	0	0	0	0	0	0	0
補助費	0	0	0	0	0	0	0	0	0
獎勵及慰問費	39,000	0	0	39,000	0	39,000	0	0	0
獎勵及慰問費	39,000	0	0	39,000	0	39,000	0	0	0
訓練費用	530,921	58,400	159,990	62,030	0	280,420	250,501	0	250,501
訓練費用	530,921	58,400	159,990	62,030	0	280,420	250,501	0	250,501
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
呆帳費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0
什項費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	\$279,013,412	\$60,696,961	\$83,200,992	\$119,644,744	\$0	\$263,542,697	\$15,470,715	\$0	\$15,470,715



董事長

(請參閱財務報表附註)



經理人



主辦會計

財團法人醫藥品查驗中心  
功能別費用表  
中華民國101年度

單位：新台幣元

費用性質	作業服務費用						後勤行政費用		
	合計	協助辦理新醫 藥品及生物製 劑之技術審查	協助辦理新醫 藥品上市前相 關試驗之規劃	其他與醫藥 品查驗相關 之業務	其他與業務 相關之講習	小計	管理費用	募款費用	小計
用人費用	\$205,610,681	\$64,700,788	\$78,926,306	\$59,891,536	\$1,659,727	\$205,178,357	\$432,324	\$0	\$432,324
薪資	149,264,489	45,847,630	56,528,322	45,455,967	1,432,570	149,264,489	0	0	0
加班費	77,350	77,350	0	0	0	77,350	0	0	0
獎金	33,519,364	11,585,376	14,170,331	7,718,622	0	33,474,329	45,035	0	45,035
退職金	8,888,717	2,755,487	3,370,184	2,673,941	88,920	8,888,532	185	0	185
職工福利費	387,104	0	0	0	0	387,104	0	0	387,104
職工保險費	13,473,657	4,434,945	4,857,469	4,043,006	138,237	13,473,657	0	0	0
服務費用	30,901,559	4,515,017	4,333,179	21,215,359	316,842	30,380,397	521,162	0	521,162
水電費	1,580,636	549,673	541,007	488,273	1,683	1,580,636	0	0	0
郵電費	1,743,695	879,984	416,795	385,749	2,772	1,685,300	58,395	0	58,395
旅運費	8,232,447	1,391,702	805,271	5,888,421	22,937	8,108,331	124,116	0	124,116
印刷裝訂與廣告費	2,863,113	168,634	378,295	2,166,615	99,978	2,813,522	49,591	0	49,591
修理保養及保固費	386,643	43,486	158,166	177,834	0	379,486	7,157	0	7,157
保險費	9,622	4,861	0	4,761	0	9,622	0	0	0
一般服務費	1,304,519	477,188	463,098	345,346	3,207	1,288,839	15,680	0	15,680
專業服務費	14,600,221	999,489	1,570,547	11,670,220	186,265	14,426,521	173,700	0	173,700
公共關係費	180,663	0	0	88,140	0	88,140	92,523	0	92,523
材料及用品消耗	8,328,137	1,585,704	2,042,435	4,414,058	96,425	8,138,622	189,515	0	189,515
文具用品	278,263	18,917	127,310	128,801	0	275,028	3,235	0	3,235
燃料油脂	0	0	0	0	0	0	0	0	0
設備零件及耗材	3,058,837	778,700	888,948	1,246,577	0	2,914,225	144,612	0	144,612
食品	2,476,861	254,218	311,312	1,787,626	96,425	2,449,581	27,280	0	27,280
環境美化	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他用品	2,514,176	533,869	714,865	1,251,054	0	2,499,788	14,388	0	14,388



財團法人醫藥品查驗中心  
功能別費用表  
中華民國101年度

單位：新台幣元

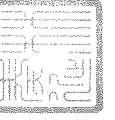
費用性質	作業服務費用						後勤行政費用		
	合計	協助辦理新醫 藥品及生物製 劑之技術審查	協助辦理新醫 藥品上市前相 關試驗之規劃	其他與醫藥 品查驗相關 之業務	其他與業務 相關之講習	小計	管理費用	募款費用	小計
租金費用	15,949,534	5,648,852	4,833,728	5,107,744	359,210	15,949,534	0	0	0
租金	15,949,534	5,648,852	4,833,728	5,107,744	359,210	15,949,534	0	0	0
折舊及攤銷	9,979,696	0	296,016	58,950	0	354,966	9,624,730	0	9,624,730
土地改良物折舊	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋及建築物折舊	0	0	0	0	0	0	0	0	0
辦公設備折舊	2,761,703	0	19,822	3,453	0	23,275	2,738,428	0	2,738,428
機械及設備折舊	0	0	0	0	0	0	0	0	0
交通及運輸設備折舊	0	0	0	0	0	0	0	0	0
租賃權利改良折舊	5,204,471	0	124,290	31,403	0	155,693	5,048,778	0	5,048,778
什項設備折舊	991,545	0	0	0	0	0	991,545	0	991,545
攤銷	1,021,977	0	151,904	24,094	0	175,998	845,979	0	845,979
稅捐、規費及會費	206,964	0	50,271	80,513	0	130,784	76,180	0	76,180
稅捐	293	0	0	293	0	293	0	0	0
規費	76,451	0	271	0	0	271	76,180	0	76,180
會費	130,220	0	50,000	80,220	0	130,220	0	0	0
捐(補)助費	0	0	0	0	0	0	0	0	0
捐助費	0	0	0	0	0	0	0	0	0
補助費	0	0	0	0	0	0	0	0	0
獎勵及慰問費	0	0	0	0	0	0	0	0	0
獎勵及慰問費	0	0	0	0	0	0	0	0	0
訓練費用	753,843	130,160	288,000	184,670	0	602,830	151,013	0	151,013
訓練費用	753,843	130,160	288,000	184,670	0	602,830	151,013	0	151,013
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
呆帳費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0
什項費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	\$271,730,414	\$76,580,521	\$90,769,935	\$90,952,830	\$2,432,204	\$260,735,490	\$10,994,924	\$0	\$10,994,924

(請參閱財務報表附註)



經理人

董事長



主辦會計

# 財團法人醫藥品查驗中心

## 財務報表附註

民國一〇二年度及一〇一年度

單位：新台幣元

### 一、財團法人概況

財團法人醫藥品查驗中心(以下簡稱本中心)係由行政院衛生署(現已改制為衛生福利部)捐助設立，於八十七年六月三日核准設立登記，並於同年七月十三日正式營運。目的是藉網羅醫藥學相關訓練背景之高科技人員，進行醫藥品審查專業訓練，以「建立嚴謹之新藥(含生物製劑)審核團隊，提昇審查品質效率，並建立與申請廠商間直接之對話窗口」為目標，以為國人用藥把關，更進而配合我國生技製藥產業發展。本中心目前設有董事十一人，其中六人由衛生福利部遴選，並經董事會同意後聘任。其餘就醫藥衛生學者、專家及社會熱心公益人士選任之。本中心董事長係由衛生福利部次長擔任或由衛生福利部於董事中遴選一人擔任，對外代表本中心。本中心置執行長一人、副執行長一人，受董事會監督，執行本中心各項業務。本中心設址於衛生福利部之指定處所，現址為台北市南港區忠孝東路六段 465 號 3 樓，一〇二年底及一〇一年底員工人數分別為 231 人及 199 人。

本中心依有關法令規定辦理下列業務：

- (一) 受託新醫藥品及生物製劑之技術審查。
- (二) 協助新醫藥品上市前相關試驗之規劃。
- (三) 其他與醫藥品查驗相關之業務。

### 二、重要會計政策彙總

本財務報表係依照衛生財團法人會計制度一致性規定及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。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。

### 基金

基金係本中心創立時由行政院衛生署捐贈之，由董事會負責保管及運用，且應存於金融機構或購買公債。本中心基金以運用孳息為原則，不得動用本金。

### 固定資產

固定資產係以成本減累計折舊計價，重大更新及改良作為資本支出；維護及修理支出則作為當年度費用。

折舊係採直線法按估計耐用年數計提：辦公設備：二至十年；什項設備：二至十年；租賃權利改良：二年。

固定資產出售或報廢時，其成本及相關累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益依其性質列為當期之業外利益及損失。

### 資產減損

倘資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤提後之帳面價值。

### 其他無形資產

係各項作業系統軟體之支出，分二年平均分攤。

### 員工退休金

本中心於九十四年七月一日勞工退休金條例實施前，係依據本中心所訂「職員退職、退休、資遣、撫恤辦法」之規定，按每月薪資百分之十提撥退休金，由本中心設立專戶統籌保管，並予以運用孳息。勞工退休金條例施行後，本中心於九十四年六月三十日前聘用之員工皆選擇結清舊制年資改用新制。

九十四年七月一日以後，依勞工退休金條例規定，本中心每月應按員工月工資百分之六提繳退休金至勞保局員工個人專戶，並據此

認列當年度退休金費用。

#### 收入與支出之認列

本中心接受政府補助執行專案計畫所收取之補助款列入政府補助款項下，經由參與招標而來之專案計畫所收取之款項則列入銷售貨物及勞務收入項下。

執行各項專案計畫之相關支出，列為作業服務費用，後勤行政費用則列為管理費用。

#### 政府捐助之認列

與折舊性資產有關之政府補助，列為遞延收入，歸屬於其他負債項下，並按該折舊性資產之耐用年限及折舊費用之提列比率，分期認列為收入，列於政府補助款項下。

#### 所得稅

本中心係依據行政院頒布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定核課所得稅，以前年度所得稅費用之調整作為當年度之所得稅費用。

#### 科目重分類

一〇一年度財務報表之部分科目已予重分類，以配合一〇二年度財務報表之表達方式。

### 三、現金及約當現金

項 目	一〇二年底	一〇一年底
活期存款	\$ 63,132,218	\$ 59,313,526
合 計	\$ 63,132,218	\$ 59,313,526

上述存款皆無供作質押或擔保。

### 四、其他流動資產

項 目	一〇二年底	一〇一年底
應收利息	\$ 153,144	\$ 156,552
留抵稅額	161,905	0
合 計	\$ 315,049	\$ 156,552

## 五、基金

(一) 一〇二年十二月三十一日

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
設立基金	\$14,000,000	\$ 0	\$ 0	\$14,000,000

(二) 一〇一年十二月三十一日

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
設立基金	\$14,000,000	\$ 0	\$ 0	\$14,000,000

## 六、固定資產

(一) 一〇二年十二月三十一日明細如下：

1. 成本：

項目名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
辦公設備	\$ 15,310,440	\$ 485,086	\$ 0	\$ 15,795,526
什項設備	7,845,259	142,850	0	7,988,109
租賃權利改良	11,338,192	5,830,693	0	17,168,885
合計	\$ 34,493,891	\$ 6,458,629	\$ 0	\$ 40,952,520

2. 累計折舊：

項目名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
辦公設備	\$ 10,179,843	\$ 1,977,236	\$ 0	\$ 12,157,079
什項設備	4,700,470	823,398	0	5,523,868
租賃權利改良	5,225,971	7,552,635	0	12,778,606
合計	\$ 20,106,284	\$ 10,353,269	\$ 0	\$ 30,459,553

(二) 一〇一年十二月三十一日明細如下：

1. 成本：

項目名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
辦公設備	\$ 18,178,137	\$ 239,400	\$ 3,107,097	\$ 15,310,440
什項設備	7,608,973	236,286	0	7,845,259
租賃權利改良	9,942,497	1,395,695	0	11,338,192
合計	\$ 35,729,607	\$ 1,871,381	\$ 3,107,097	\$ 34,493,891

2. 累計折舊：

項目名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
辦公設備	\$ 10,303,270	\$ 2,761,703	\$ 2,885,130	\$ 10,179,843
什項設備	3,708,925	991,545	0	4,700,470
租賃權利改良	21,500	5,204,471	0	5,225,971
合計	\$ 14,033,695	\$ 8,957,719	\$ 2,885,130	\$ 20,106,284

(三)一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本中心固定資產均無辦理保險或提供質押擔保情形。

七、其他應付款

項 目	一〇二年底	一〇一年底
應納營業稅	\$ 1,871,931	\$ 1,564,503
合計	\$ 1,871,931	\$ 1,564,503

八、其他流動負債

項 目	一〇二年底	一〇一年底
應付代收款	\$ 1,277,481	\$ 1,214,662
其他暫收款	86,720	147,177
合計	\$ 1,364,201	\$ 1,361,839

九、退休及離職準備金及應計退休金負債

係本中心依據「職員退職、退休、資遣、撫卹辦法」之規定提撥之退休金，該準備金自九十四年七月一日開始實施勞工退休金條例時即停止提撥，截至一〇二年十二月三十一日之餘額為\$6,365,871。

十、永久限制用途淨資產

本中心係由行政院衛生署於八十七年六月間捐助\$10,000,000成立，續後該署復捐助\$4,000,000，前述款項本中心已設立基金專戶儲存未予動用，截至一〇二年十二月三十一日止，永久限制用途淨資產餘額為\$14,000,000。

十一、政府補助款

(一) 一〇二年度明細如下：

計 畫 明 細	金 額
生技醫藥轉譯及臨床研究法規科學研究與服務計畫	\$ 38,297,778
建構及實施奈米醫藥品諮詢輔導機制研究計畫	6,608,296
建置關鍵途徑法規科學與輔導計畫	37,900,810
建立我國醫藥科技評估計畫	19,802,685
醫藥品法規科學產業服務平台計畫	28,557,299
生技高階人才培訓與就業計畫	4,470,962
新醫藥品選題之法規科學產業服務平台計畫	3,734,022
遞延收入本期轉列數	4,336,303
合 計	\$ 143,708,155

(二) 一〇一年度明細如下：

計 畫 明 細	金 額
生技醫藥轉譯及臨床研究法規科學研究與服務計畫	\$ 37,026,401
建構及實施奈米醫藥品諮詢輔導機制研究計畫	5,818,181
建置關鍵途徑法規科學與輔導計畫	40,602,888
我國醫藥科技評估研究計畫	19,321,952
醫藥品法規科學產業服務平台計畫	19,210,489
藥品與醫療器材研發產業化之法規科學服務摘星計畫	11,217,255
新醫藥品選題之法規科學產業服務平台計畫	8,614,307
遞延收入本期轉列數	4,684,065
合 計	\$ 146,495,538

## 十二、所得稅

### (一) 一〇二年度

	銷售貨物或 勞務所得	非銷售貨物或 勞務所得	合計
會計所得	\$ 14,775,236	-\$ 3,912,081	\$ 10,863,155
永久性差異	0	0	0
暫時性差異	0	0	0
課稅所得額	\$ 14,775,236	-\$ 3,912,081	\$ 10,863,155

1. 本中心一〇二年度符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，本身之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

2. 一〇二年度銷售貨物或勞務之所得於支應非銷售貨物或勞務短絀後尚餘\$10,863,155，須依法課徵營利事業所得稅。稅額計算如下：

$$\text{所得稅費用} = \$10,863,155 \times 17\% = \$1,846,736$$

$$\text{應付所得稅} = \text{所得稅費用} - \text{扣繳稅款}$$

$$= \$1,846,736 - \$2,797$$

$$= \$1,843,939$$

### (二) 一〇一年度

	銷售貨物或 勞務所得	非銷售貨物或 勞務所得	合計
會計所得	\$ 50,794,467	-\$11,665,419	\$ 39,129,048
永久性差異	12,000	15,625	27,625
暫時性差異	0	0	0
課稅所得額	\$ 50,806,467	-\$11,649,794	\$ 39,156,673

1. 本中心一〇一年度符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，本身之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

2. 一〇一年度銷售貨物或勞務之所得於支應非銷售貨物或勞務



短絀後尚餘\$39,156,673，須依法課徵營利事業所得稅。稅額計算如下：

所得稅費用=\$39,156,673×17%=\$6,656,634

應付所得稅=所得稅費用-扣繳稅款

=\$6,656,634-\$0

=\$6,656,634

(三)本中心之機關或團體及其作業組織結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至一〇〇年度。

### 十三、代管資產

本中心因承辦計畫代衛生福利部保管之資產明細如下：

項目	設備名稱	數量	單位	取得時間			耐用年限	取得金額
				年	月	日		
A	資訊設備							
1	LED 背光螢幕 BENQ GL2240M	12	台	100	12	9	6	49,140
2	個人電腦 ACERAS-X1930	11	台	100	12	9	4	205,590
3	LED 背光螢幕 BENQ GL2240M	8	台	100	12	9	6	32,760
4	個人電腦 ACERAS-X1930	8	台	100	12	9	4	149,520
5	刀鋒型伺服器	3	台	100	12	15	5	321,429
6	光纖卡	5	片	100	12	15	5	94,000
7	記憶體	55	組	100	12	15	4	132,000
8	刀鋒機箱電源供應器模組	2	組	100	12	15	4	30,000
9	刀鋒機箱電源散熱風扇模組	2	組	100	12	15	4	16,000
10	筆記型電腦 ACER AS4752G	5	台	100	11	28	4	114,975
11	筆記型電腦 ACER AS5830TG	2	台	100	11	28	4	65,520
12	LED 背光螢幕 BENQ GL2240M	3	台	100	11	28	6	12,285
13	個人電腦 ACERAS-X1930	3	台	100	11	28	4	56,070
14	光纖卡	3	片	101	11	12	5	69,000
15	刀鋒型伺服器	1	台	101	11	12	5	133,262
16	微型伺服器	1	台	101	11	12	5	16,000
17	記憶體	5	片	101	11	12	4	35,000
18	硬碟	9	台	101	11	12	6	166,500
19	磁碟陣列儲存系統	2	台	101	11	12	4	539,446
資訊設備合計								2,238,497

B	什項設備							
1	自動總機語音信箱系統	1	台	100	11	30	5	160,650
2	短焦投影機	1	台	100	12	9	8	33,895
3	電話會議多方通話機	1	台	100	11	30	6	18,900
4	電話計費系統	1	台	100	12	19	6	69,300
5	短焦投影機	1	台	100	11	28	8	35,700
6	視訊會議週邊設備(遙控器及麥克風)	1	套	100	5	5	8	26,775
7	電話交換機數位分機卡	1	張	100	11	30	8	72,000
8	數位相機 Olympus XZ1	1	台	100	11	11	5	15,225
9	Polycom 會議電話	1	台	101	9	21	6	37,500
什項設備合計								469,945
C	無形資產							
1	建置教育訓練人資管理電子化系統(43人版)	1	套	100	12	9	2	320,515
2	建置教育訓練人資管理電子化系統(35人版)	1	套	100	12	9	2	260,885
無形資產合計								581,400
合計								3,289,842

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10303832 號

會員姓名：卓瑞蘋

事務所電話：2394-0862

事務所名稱：正誠聯合會計師事務所

事務所統一編號：04135233

事務所地址：台北市忠孝東路一段140號5樓



委託人統一編號：73988307

會員證書字號：北市會證字第一八六九號

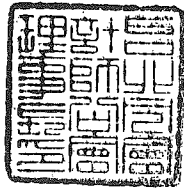
印鑑證明書用途：辦理財團法人醫藥品查驗中心

102年度（自民國102年01月01日至102年12月31日）

財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

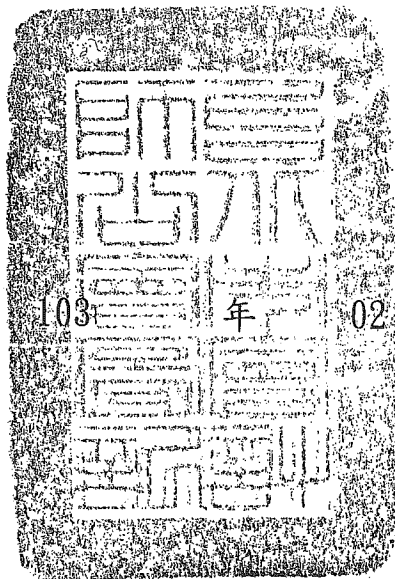
理事長：



核對人：



中華民國 103 年 02 月 13 日



裝訂線

丁下貝言二全