



財團法人醫藥品查驗中心

財務報表

民國九十九年度及九十八年度  
(內附會計師查核報告)

## 會計師查核報告

財團法人醫藥品查驗中心 公鑒：

財團法人醫藥品查驗中心民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之營運活動表、淨資產變動表及現金流量表，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。

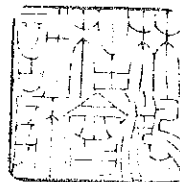
本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之營運活動情形與現金流量。

瑞智聯合會計師事務所

會計師：

林鴻柱



台北市會計師公會會員證書：北市會證字第2837號

地址：台北市南京東路三段9號4樓

電話：(02)6608-4666

中華民國一百年二月二十五日



財團法

民國十九年及三十一年

單位：新台幣元

資產	99.12.31		98.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產：</b>						
現金及約當現金(附註三(一))	\$ 22,217,941	30.55	\$ 17,141,743	29.20	\$ -	-
應收款項(附註三(二))	10,588,276	14.55	442,200	0.75	921,061	1.27
預付款項	692,699	0.95	896,692	1.53	6,398,175	8.79
<b>流動資產合計</b>	<b>33,498,916</b>	<b>46.05</b>	<b>18,480,635</b>	<b>31.48</b>	<b>11,112,799</b>	<b>15.27</b>
<b>基金及投資：</b>						
基金(附註三(八))	14,000,000	19.24	14,000,000	23.85	1,090,673	1.50
準備金(附註三(六))	6,365,871	8.75	6,365,871	10.84	19,522,708	26.83
<b>基金及投資合計</b>	<b>20,365,871</b>	<b>27.99</b>	<b>20,365,871</b>	<b>34.69</b>	<b>2,659,520</b>	<b>3.66</b>
<b>固定資產(附註三(三))：</b>						
成本	24,803,520	34.09	22,418,581	38.19	15,482,578	21.28
辦公設備	11,668,428	16.04	11,071,876	18.88	6,365,871	8.75
雜項設備	2,077,246	2.85	1,807,246	3.08	123,942	0.17
租賃權利改良	38,549,194	52.98	35,297,703	60.13	234,110	0.32
成本小計	(24,226,974)	(33.30)	(19,080,113)	(32.50)	22,206,501	30.52
減：累計折舊	14,322,220	19.68	16,217,590	27.63	44,388,729	61.01
<b>固定資產淨額</b>	<b>10,481,296</b>	<b>14.19</b>	<b>3,338,468</b>	<b>5.69</b>	<b>16,217,590</b>	<b>21.28</b>
<b>無形資產</b>						
其他無形資產	1,160,358	1.59	-	-	6,365,871	8.75
<b>無形資產合計</b>	<b>1,160,358</b>	<b>1.59</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>180,400</b>	<b>0.31</b>
<b>其他資產</b>						
存出保證金(附註三(四))	3,415,520	4.69	3,439,020	5.86	262,172	0.45
其他流動資產	-	-	200,000	0.34	23,026,033	39.23
<b>其他資產合計</b>	<b>3,415,520</b>	<b>4.69</b>	<b>3,639,020</b>	<b>6.20</b>	<b>34,528,099</b>	<b>58.82</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 72,752,885</b>	<b>100.00</b>	<b>\$ 58,703,116</b>	<b>100.00</b>	<b>\$ 72,752,885</b>	<b>100.00</b>
<b>負債、淨資產</b>						
<b>流動負債：</b>						
應付票據	-	-	-	-	-	-
應付所得稅	-	-	-	-	-	-
應付費用	-	-	-	-	-	-
預收款項(附註三(五))	-	-	-	-	-	-
其他流動負債	-	-	-	-	-	-
<b>流動負債小計</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
長期負債	-	-	-	-	-	-
長期借款	-	-	-	-	-	-
長期負債合計	-	-	-	-	-	-
<b>其他負債</b>						
遞延收入(附註三(七))	-	-	-	-	-	-
應計退休金負債(附註三(六))	-	-	-	-	-	-
存入保證金	-	-	-	-	-	-
暫收及待結轉項	-	-	-	-	-	-
其他負債合計	-	-	-	-	-	-
<b>負債總計</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>淨資產(附註三(八))</b>						
永久限制用途淨資產	14,000,000	19.24	14,000,000	19.24	14,000,000	23.85
無限制用途淨資產	14,374,156	19.75	14,374,156	19.75	10,175,017	17.33
<b>淨資產總計</b>	<b>28,374,156</b>	<b>38.99</b>	<b>28,374,156</b>	<b>38.99</b>	<b>24,175,017</b>	<b>41.18</b>
<b>負債、淨資產總計</b>	<b>\$ 72,752,885</b>	<b>100.00</b>	<b>\$ 58,703,116</b>	<b>100.00</b>	<b>\$ 72,752,885</b>	<b>100.00</b>

負責人：



(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

主辦會計：



製表：





民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	99年度		98年度	
	金額	%	金額	%
經費收入(附註二(二))				
政府補助計畫收入	\$ 201,049,900	93.84	\$203,447,203	98.70
委辦計畫收入	10,691,810	4.99	1,454,381	0.71
專案計畫收入	2,198,838	1.03	-	-
其他業務收入	55,714	0.03	964,570	0.47
利息收入	243,595	0.11	231,043	0.11
其他收入	4,500	-	19,537	0.01
經費收入合計	<u>214,244,357</u>	<u>100.00</u>	<u>206,116,734</u>	<u>100.00</u>
經費支出				
行政費	(5,431,613)	(2.54)	(6,241,877)	(3.03)
業務費	(203,692,544)	(95.06)	(198,534,543)	(96.31)
處分資產損失	-	-	(6,610)	-
雜項支出	-	-	(3,703,365)	(1.80)
經費支出合計	<u>(209,124,157)</u>	<u>(97.60)</u>	<u>(208,486,395)</u>	<u>(101.14)</u>
本期稅前餘(絀)	5,120,200	2.40	(2,369,661)	(1.14)
所得稅費用	(921,061)	(0.45)	-	-
本期稅後餘(絀)	<u>\$ 4,199,139</u>	<u>1.95</u>	<u>\$ (2,369,661)</u>	<u>(1.14)</u>

(後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱)

負責人：



主辦會計：



製表：



單位：新台幣元

項目	99年度		98年度		99年度		98年度		合計
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
利息收入	\$ 243,595	0.11	\$ 231,043	0.11	\$ 243,595	0.11	\$ 231,043	0.11	
小計	243,595	0.11	231,043	0.11	243,595	0.11	231,043	0.11	
政府補助款									
政府補助計畫收入(附註四(二))	201,049,900	93.84	203,447,203	98.70	201,049,900	93.84	203,447,203	98.70	
專案計畫收入	2,198,838	1.03	-	-	2,198,838	1.03	-	-	
小計	203,248,738	94.87	203,447,203	98.70	203,248,738	94.87	203,447,203	98.70	
銷售貨物或勞務收入									
委辦計畫收入	10,691,810	4.99	1,454,381	0.71	10,691,810	4.99	1,454,381	0.71	
其他業務收入	55,714	0.03	964,570	0.47	55,714	0.03	964,570	0.47	
小計	10,747,524	5.02	2,418,951	1.17	10,747,524	5.02	2,418,951	1.17	
其他收入	4,500	0.00	19,537	0.01	4,500	0.00	19,537	0.01	
收入合計	214,244,357	100.00	206,116,734	100.00	214,244,357	100.00	206,116,734	100.00	
重分類									
淨資產解除限制-目的達成	6,610	0.00	1,559,641	0.75	6,610	0.00	1,559,641	0.75	
淨資產解除限制-折舊	5,944,775	2.77	3,999,450	1.94	5,944,775	2.77	3,999,450	1.94	
重分類合計	5,951,385	2.78	5,559,091	2.70	5,951,385	2.78	5,559,091	2.70	
成本與費用									
作業服務-協助辦理新醫藥品及生物製劑之技術審查	86,302,578	40.28	86,609,791	42.02	86,302,578	40.28	86,609,791	42.02	
作業服務-協助辦理新醫藥品上市前相關試驗之計畫	88,170,842	41.15	88,013,348	42.70	88,170,842	41.15	88,013,348	42.70	
作業服務-其他與醫藥品查驗相關之業務	27,317,971	12.75	23,363,382	11.34	27,317,971	12.75	23,363,382	11.34	
作業服務-業務相關之講習	1,901,153	0.89	548,022	0.27	1,901,153	0.89	548,022	0.27	
管理費用	5,431,613	2.54	6,241,877	3.03	5,431,613	2.54	6,241,877	3.03	
成本與費用合計	209,124,157	97.61	204,776,420	99.34	209,124,157	97.61	204,776,420	99.35	
營業外利益及損失									
處分固定資產損失	-	-	6,610	0.00	-	-	6,610	0.00	
其他損益	-	-	3,703,365	1.80	-	-	3,703,365	1.80	
營業外利益及損失合計	-	-	3,709,975	1.80	-	-	3,709,975	1.80	
所得稅費用	921,061	0.43	-	-	921,061	0.43	-	-	
淨資產變動	4,199,139	1.96	(2,369,661)	(1.15)	4,199,139	1.96	(2,369,661)	(1.15)	
期初淨資產餘額	\$ 10,175,017	4.75	\$ 12,544,678	6.09	\$ 10,175,017	4.75	\$ 12,544,678	6.09	
期末淨資產餘額	\$ 14,374,156	6.71	\$ 10,175,017	4.94	\$ 14,374,156	6.71	\$ 10,175,017	4.94	



主辦會計：



執行長：



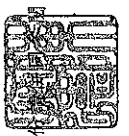
董事長：

後附之附註係本財務報表之一部份請

費用性質	合計	作業服務費用				小計	後勤行政費用		小計
		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		管理費用	募款費用	
用人費用	\$ 152,294,641	\$ 68,042,916	\$ 64,038,988	\$ 19,115,241	\$ 1,097,496	\$ 152,294,641	\$ -	\$ -	\$ -
員工薪資	121,230,824	54,172,240	50,867,363	15,230,821	960,400	121,230,824	-	-	-
獎金	13,960,298	6,187,894	6,044,260	1,728,144	-	13,960,298	-	-	-
加班費	74,236	52,866	21,370	-	-	74,236	-	-	-
退休金	7,154,629	3,210,330	2,995,167	891,868	57,264	7,154,629	-	-	-
職工保險費	9,874,654	4,419,586	4,110,828	1,264,408	79,832	9,874,654	-	-	-
其他-職工福利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
服務費用	18,170,547	6,471,705	8,214,046	3,148,716	217,104	18,051,571	118,976	-	118,976
水電費	1,699,615	623,657	843,789	232,169	-	1,699,615	-	-	-
郵電費	1,012,089	390,336	488,776	132,851	-	1,011,963	126	-	126
旅運費	3,254,348	1,436,341	945,874	767,131	101,217	3,250,563	3,785	-	3,785
印刷及廣告費	1,583,587	463,034	754,356	225,645	111,887	1,554,922	28,665	-	28,665
修理保養及保固費	485,189	69,991	325,207	81,591	-	476,789	8,400	-	8,400
保險費	8,765	8,765	-	-	-	8,765	-	-	-
專業服務費	8,110,890	2,901,756	3,906,565	1,220,569	4,000	8,032,890	78,000	-	78,000
管理清潔費	2,016,064	577,825	949,479	488,760	-	2,016,064	-	-	-
公共關係費	-	-	-	-	-	-	-	-	-
材料及用品消耗	4,238,996	1,362,723	1,609,160	1,248,731	17,648	4,238,262	734	-	734
文具用品	351,296	121,473	159,806	64,385	4,898	350,562	734	-	734
設備零件及耗材	2,156,728	972,045	738,952	432,981	12,750	2,156,728	-	-	-
圖書資料費	1,730,972	269,205	710,402	751,365	-	1,730,972	-	-	-
租金	26,028,836	9,271,198	13,003,103	3,332,535	422,000	26,028,836	-	-	-
房租	24,049,120	8,526,788	12,138,818	3,109,514	274,000	24,049,120	-	-	-
機械設備租金	1,366,808	559,526	626,985	180,297	-	1,366,808	-	-	-
什項設備租金	612,908	184,884	237,300	42,724	148,000	612,908	-	-	-
折舊-攤銷	5,385,626	233,027	169,868	97,019	-	499,914	4,885,712	-	4,885,712
機械設備折舊	3,459,206	103,440	49,685	52,920	-	206,045	3,253,161	-	3,253,161
什項設備折舊	1,231,205	10,739	9,855	27,110	-	47,704	1,183,501	-	1,183,501
攤銷	695,215	118,848	110,328	16,989	-	246,165	449,050	-	449,050
報捐及規費	237,671	-	59,759	177,412	-	237,171	500	-	500
訓練費用	1,445,460	197,025	465,100	63,005	-	725,130	-	-	-
訓練費	1,445,460	197,025	465,100	63,005	-	725,130	-	-	-
其他	3,066,153	723,984	610,818	135,312	146,905	1,617,019	425,691	-	425,691
什項費用	3,066,153	723,984	610,818	135,312	146,905	1,617,019	425,691	-	425,691
合計	\$ 209,124,157	\$ 86,302,578	\$ 88,170,842	\$ 27,317,971	\$ 1,901,153	\$ 203,692,544	\$ 5,431,613	\$ -	\$ 5,431,613



董事長：



執行長：



主辦會計：



後附之附註係本財務報表之一部分

功健公司費用表  
民國九十八年 一月三十一日

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	其他與業務相關之講習	小計	管理費用	募款費用	小計	
用人費用	\$ 148,175,944	\$ 67,409,739	\$ 65,125,006	\$ 15,641,199	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 148,175,944	
員工薪資	117,242,627	53,204,754	51,438,785	12,599,088	-	-	-	117,242,627	
獎金	15,001,154	6,769,780	6,879,589	1,351,785	-	-	-	15,001,154	
加班費	396,198	171,330	188,594	36,274	-	-	-	396,198	
退休金	6,934,613	3,199,500	2,990,371	744,742	-	-	-	6,934,613	
職工保險費	8,601,352	4,064,375	3,627,667	909,310	-	-	-	8,601,352	
其他-職工福利	-	-	-	-	-	-	-	-	
服務費用	17,762,688	6,952,994	7,594,005	2,884,066	182,379	149,244	-	17,613,444	
水電費	1,677,429	674,605	752,047	250,777	-	-	-	1,677,429	
郵電費	1,008,711	388,410	472,354	147,307	640	-	-	1,008,711	
旅運費	3,159,585	1,150,531	1,527,234	472,497	4,173	-	-	3,154,435	
印刷及廣告費	1,107,682	493,078	399,765	119,316	93,406	-	-	1,105,565	
修理保養及保固費	689,341	271,990	332,513	84,838	-	-	-	689,341	
保險費	65,060	65,060	-	-	-	-	-	65,060	
專業服務費	7,871,774	3,096,520	3,117,024	1,476,030	83,200	-	-	7,772,774	
管理清潔費	2,063,564	812,800	941,665	308,139	960	-	-	2,063,564	
公共關係費	119,542	-	51,403	25,162	-	-	-	76,565	
材料及用品消耗	4,453,611	1,707,713	1,780,661	964,247	990	42,977	-	4,453,611	
文具用品	416,188	142,861	135,639	136,698	990	-	-	416,188	
設備零件及耗材	2,177,898	843,799	837,248	496,851	-	-	-	2,177,898	
圖書資料費	1,859,525	721,053	807,774	330,698	-	-	-	1,859,525	
租金	25,172,264	9,296,341	12,327,209	3,398,814	149,900	-	-	25,172,264	
房租	23,308,664	8,620,241	11,422,215	3,155,808	110,400	-	-	23,308,664	
機械設備租金	1,642,318	632,248	767,064	243,006	-	-	-	1,642,318	
什項設備租金	221,282	43,852	137,930	-	39,500	-	-	221,282	
折舊、攤銷	5,944,775	61,670	119,126	46,141	-	5,717,838	-	5,717,838	
機械設備折舊	3,797,761	35,800	27,625	20,945	-	3,713,391	-	3,713,391	
什項設備折舊	1,470,783	13,456	12,893	18,648	-	1,425,786	-	1,425,786	
攤銷	676,231	12,414	78,608	6,548	-	578,661	-	578,661	
規損及規費	376,815	90,121	133,881	152,313	-	500	-	376,815	
訓練費用	1,118,446	458,535	511,900	148,011	-	-	-	1,118,446	
訓練費	1,118,446	458,535	511,900	148,011	-	-	-	1,118,446	
其他	1,771,877	632,678	421,560	128,591	214,753	374,295	-	1,397,582	
什項費用	1,771,877	632,678	421,560	128,591	214,753	374,295	-	1,397,582	
合計	\$ 204,776,420	\$ 86,609,791	\$ 88,013,348	\$ 23,363,382	\$ 548,022	\$ 6,241,877	\$ -	\$ 6,241,877	

董事長：



執行長：



主辦會計：



後附之附註係本財務報表之一一



財團法人 國立中央大學 會計及審計研究中心

會計及審計表

民國九十九年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	永久限制用途淨資產	無限制用途淨資產	合計
<u>民國九十八年度</u>			
九十八年一月一日餘額	\$ 14,000,000	\$ 12,544,678	\$ 26,544,678
九十八年度餘(絀)	-	(2,369,661)	(2,369,661)
九十八年十二月三十一日餘額	\$ 14,000,000	\$ 10,175,017	\$ 24,175,017
<u>民國九十九年度</u>			
九十九年一月一日餘額	\$ 14,000,000	\$ 10,175,017	\$ 24,175,017
九十九年度餘(絀)	-	4,199,139	4,199,139
九十九年十二月三十一日餘額	\$ 14,000,000	\$ 14,374,156	\$ 28,374,156

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

負責人：



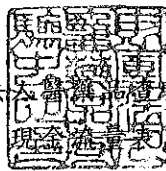
主辦會計：



製表：







民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
本期餘(絀)	\$ 4,199,139	\$ (2,369,661)
調整項目：		
折舊費用	4,690,411	5,944,775
攤銷費用	695,215	-
處分固定資產損(益)	-	6,610
資產及負債科目之變動		
應收款項(增加)減少	(10,137,873)	662,480
其他應收款(增加)減少	(8,203)	173,855
預付款項(增加)減少	203,993	(487,438)
應付所得稅增加(減少)	921,061	-
應付費用增加(減少)	581,124	2,191,838
預收款項增加(減少)	10,848,799	264,000
其他流動負債增加(減少)	(1,670,822)	616,904
營業活動之淨現金流入	10,322,844	7,003,363
投資活動之現金流量：		
存出保證金(增加)減少	23,500	326,500
購置固定資產	(3,311,591)	(3,389,410)
購置遞延費用價款	(1,339,023)	-
其他流動資產(增加)減少	200,000	(200,000)
投資活動之淨現金流出	(4,427,114)	(3,262,910)
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	(56,458)	(229,600)
暫收及待結轉帳項增加(減少)	(28,062)	64,466
遞延捐贈收入增加(減少)	(735,012)	(2,561,975)
融資活動之淨現金流入(出)	(819,532)	(2,727,109)
本期現金及約當現金增加數	5,076,198	1,013,344
期初現金及約當現金餘額	17,141,743	16,128,399
期末現金及約當現金餘額	\$ 22,217,941	\$ 17,141,743
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	-	-

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

負責人：

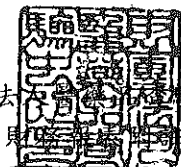


主辦會計：



製表：





民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣元

## 一、中心組織沿革及業務範圍

財團法人醫藥品查驗中心(以下簡稱本中心)，係於民國八十七年六月三日經中華民國政府核准設立登記，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，提昇審查品質與效率，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。中心之基金總額為新台幣壹千肆佰萬元，由行政院衛生署捐助之。目的設有董事十一人，其中六人由行政院衛生署聘任，其餘就醫藥衛生學者，專家及社會熱心公益人士選任之，董事會至董事長一人，由行政院衛生署副署長擔任或由行政院衛生署於董事中指定一人擔任之，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。本中心設立於行政院衛生署之指定處所，為所在地：台北市中正區杭州南路一段15-1號1樓，截至民國九十九年底及九十八年底員工人數分別為148人及120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

### (一) 會計年度及會計基礎

本中心採權責發生制，其會計年度由每年一月一日起至同年十二月三十一日。

### (二) 中心基金

設立基金由行政院衛生署捐贈之。亦可接受其他部會、相關團體或個人捐助。基金由董事會負責保管及營運。且應存於金融機構或購買公債。只得運用其孳息，不得動用本金。

### (三) 中心運作經費來源

1. 設立基金孳息收入。
2. 受委託辦理業務事項之收入。
3. 各級政府之補助。
4. 無直接利益衝突之個人、機關或團體之捐助。
5. 其他相關業務之收入。

### (四) 固定資產及遞延捐贈收入

固定資產一般均於購建時按成本入賬。重大修理及改良，作為資本支出列入固定資產；一般修理及維護支出，則作為費用處理。折舊其成本，依行政院公佈之固定資產耐用年數表規定年數，並預留殘值一年以直線法計提。固定資產處分時沖轉有關成本及累計折舊，處分固定資產損益列為當年度損益。

本中心購置固定資產之同時，會增加「遞延捐贈收入」，提列折舊數則作為「遞延捐贈收入」之減少，待固定資產處分時，亦沖轉剩餘之「遞延捐贈收入」。

(五) 應計退休金負債

為本中心在尚未實施勞退新制前，依據本中心「職工退職、退休、資遣、撫卹辦法」之規定，按其每月薪資提撥百分之十，由本中心統籌設立專戶保管，並予以運用孳息，惟自九十五年起已不再提撥，而改按勞退新制辦理。

(六) 所得稅

本中心依財政部發佈之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條規定：「教育文化公益慈善機關或團體符合下列規定者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。…八、其用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入之百分之七十。…」以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。

本中心依所得稅法規定並不適用兩稅合一相關規範。

三、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	99. 12. 31	98. 12. 31
銀行存款	\$ 22,217,941	\$ 17,141,743

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本中心銀行存款皆未提供質押或擔保。

(二) 應收款項

	99. 12. 31	98. 12. 31
應收帳款	\$ 10,466,873	\$ 329,000
應收利息	121,403	113,200
合 計	\$ 10,588,276	\$ 442,200

(三) 固定資產

	99. 12. 31	98. 12. 31
成本		
辦公設備	\$ 24,803,520	\$ 22,418,581
雜項設備	11,668,428	11,071,876
租賃權利改良	2,077,246	1,807,246
	38,549,194	35,297,703
累計折舊		
辦公設備	15,260,873	11,823,667
雜項設備	7,232,460	6,039,355
租賃權利改良	1,733,641	1,217,091
	24,226,974	19,080,113
固定資產淨額	\$ 14,322,220	\$ 16,217,590

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本中心固定資產均無辦理保險或提供質押擔保情形。

(四) 存出保證金

項 目	99. 12. 31	98. 12. 31
辦公室租押金	\$ 3,415,520	\$ 3,439,020
合 計	\$ 3,415,520	\$ 3,439,020

(五) 預收款項

項 目	99. 12. 31	98. 12. 31
中醫藥計劃	\$ -	\$ 264,000
藥政計劃	2,071,637	-
醫藥平台計劃	9,041,162	-
合 計	\$ 11,112,799	\$ 264,000

(六) 應計退休金負債

為本中心依據「職員退職、退休、資遣、撫卹辦法」之規定，按員工每月薪資提撥百分之十支累計數，為自民國九十四年六月三十日勞工退休金條例公佈施行，依該條例規定，自民國九十四年七月一日起，雇主每月應以不得低於員工每月薪資6%之比率，按月為員工提繳退休金，存入各勞工之退休金帳戶內，至其離職為止(簡稱勞退新制)。本中心在民國九十四年六月三十日前受雇之員工皆已結清選擇使用新制；自民國九十四年七月一日起受雇之員工，一律適用新制。

本中心自「勞退新制」實施後，即不再提撥應計退休金負債，截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日之餘額皆為6,365,871元。

(七) 遞延收入

1. 民國九十九年遞延捐贈收入變動情形如下：

	期初餘額	本期資本支出	提列折舊	處分固定資產	期末餘額
固定資產	\$ 16,217,590	\$ 3,311,591	\$ (5,206,961)	\$ -	\$ 14,322,220
無形資產	-	1,339,023	(178,665)	-	1,160,358
合計	\$ 16,217,590	\$ 4,650,614	\$ (5,385,626)	\$ -	\$ 15,482,578

2. 民國九十八年遞延捐贈收入變動情形如下：

	期初餘額	本期資本支出	提列折舊	處分固定資產	期末餘額
	\$ 18,779,565	\$ 3,389,410	\$ (5,944,775)	\$ (6,610)	\$ 16,217,590

(八) 淨資產

1. 民國九十九年及九十八年十二月三十一日基金及餘絀明細如下：

項 目	99. 12. 31	98. 12. 31
永久限制用途淨資產		
創立基金	\$ 14,000,000	\$ 14,000,000
無限制用途淨資產		
累積餘絀	14,374,156	10,175,017
淨資產合計	\$ 28,374,156	\$ 24,175,017

2. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充中心基金外，不得對任何人分配其剩餘。

#### 四、其他

##### (一) 用人費用(不含車馬費、特支費)

項 目	99. 12. 31	98. 12. 31
用人費用		
薪資費用	\$ 140,165,350	\$ 136,685,026
勞健保、團保	9,874,654	8,601,352
退休金	7,154,629	6,934,613
其他用人費用	-	-
合計	<u>\$ 157,194,633</u>	<u>\$ 152,220,991</u>
期末會務工作人員(人)	<u>148</u>	<u>120</u>

##### (二) 政府補助計劃收入

1. 民國九十九年度政府補助計劃收入明細如下：

計 劃 明 細	金 額
「建構符合國際潮流之藥醫品審查機制」計劃	\$ 32,928,363
「藥物法規科學與藥物安全研究計畫」計劃	55,303,064
「建立嚴謹之基因體醫學臨床試驗與相關產品之評估與審核機制」計劃	35,968,735
「建立及實施奈米醫藥品諮詢輔導機制研究」計劃	5,709,771
「建置關鍵途徑法規科學與輔導計畫」計劃	47,065,006
「建立我國醫療科技評估」計劃	22,682,519
「中醫藥新藥開發潛力研究計畫之篩選與評估」計劃	657,430
「醫藥品法規科學產業服務平台」計劃	2,198,838
加：本期提列折舊數	5,382,906
報廢固定資產	2,720
減：本期增購資本支出	(4,650,614)
合 計	<u>\$ 203,248,738</u>

2.民國九十八年度政府補助計劃收入明細如下：

計 劃 明 細	金 額
「建構符合國際潮流之醫藥品審查機制」計劃	\$ 32,577,132
「藥物法規科學與藥物安全研究」計劃	55,288,838
「建立嚴謹之基因體醫學臨床試驗與相關產品之 評估與審核機制」計劃	36,096,301
「建立及實施奈米醫藥品諮詢輔導機制研究」計 劃	5,670,122
「建構新醫藥物關鍵途徑法規科學」計劃	47,224,430
「建立我國醫藥科技評估機制」計劃	22,820,926
「中醫藥新藥開發潛力研究計畫之篩選與評估」 計劃	6,000
「以新加坡發展生技製藥產業為例之策略研究」 計劃	806,548
「台灣人類乳突病毒(HPV)疫苗接種政策之成本 效益分析」計劃	394,931
加：本期提列折舊數	5,944,775
處分固定資產	6,610
減：本期增購資本支出	(3,389,410)
合 計	<u>\$ 203,447,203</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 10005223

號

會員姓名：林鴻柱

事務所電話：(02)66084666

事務所名稱：瑞智聯合會計師事務所

事務所統一編號：99346309

事務所地址：台北市南京東路三段九號四樓

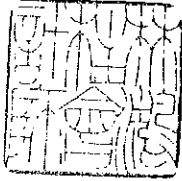
委託人統一編號：73988307

會員證書字號：北市會證字第 2837 號

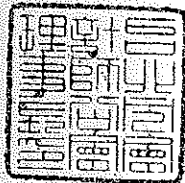
印鑑證明書用途：辦理 財團法人醫藥品查驗中心

九十九年度（自民國九十九年一月一日起至

九十九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式	林鴻柱	存會印鑑	
-----	-----	------	--

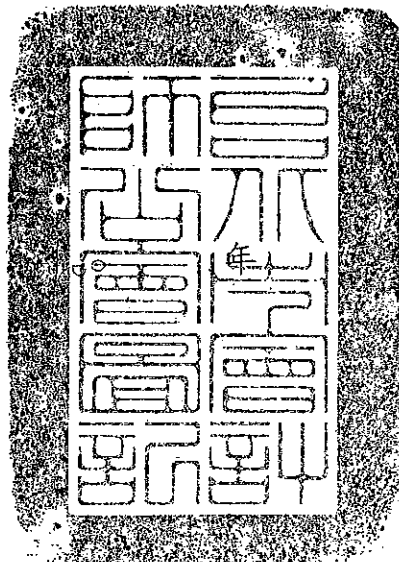
理事長：



核對人：



中華民國



月

日

日

