

# 漢興聯合會計師事務所

HAN HSIN & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

台北市中正區100 忠孝西路一段41號706室  
ROOM 706 NO. 41 CHUNG HSIAN WEST RD., SEC. 1  
TAIPEI, TAIWAN, R. O. C.  
TEL: (02) 2383-1796 FAX: (02) 2370-4709

## 會計師查核報告


財團法人中國驗船中心董監事會公鑒：

財團法人中國驗船中心民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債決算表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之收入支出決算表及現金流量決算表，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規劃並執行查核工作，以對財務報表有無重大不實表達，提供合理保證。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中國驗船中心民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

漢興聯合會計師事務所

會計師：

地址：台北市忠孝西路一段41號706室

電話：02-23831796

中華民國一〇二年二月二十日

財團法人中國驗船中心

資產負債決算表

中華民國一〇一一年十二月卅一日  
中華民國一〇〇〇年十二月卅一日

資產	一〇一年	%	一〇〇年	%	負債及基金暨餘絀	一〇一年	%	一〇〇年	%
流動資產					負債				
現金及約當現金(註一及註二)	\$465,981,631	78.69	\$441,022,937	78.85	應付票據	\$161,989	0.03	\$1,580,843	0.28
應收款項(註一及註三)	25,211,808	4.26	14,367,360	2.57	應付費用	30,921,936	5.22	30,152,989	5.39
應收利息	3,409,659	0.58	3,404,430	0.61	應付稅捐	5,229,906	0.89	6,209,802	1.11
其他應收款	15,470	0.00	17,489	0.00	預收款項	20,904	0.00	20,888	0.00
預付款項	950,399	0.16	873,911	0.15	代收款	968,341	0.17	852,889	0.15
暫付款	388,176	0.06	890,192	0.16	暫收款	2,905,595	0.49	163,201	0.03
流動資產小計	\$495,957,143	83.75	\$460,576,319	82.34	應納稅額	1,431,267	0.24	1,146,724	0.21
長期投資					存入保證金	256,944	0.04	279,744	0.05
長期投資(註四)	\$2,054,700	0.35	\$2,054,700	0.37	負債小計	\$41,896,882	7.08	\$40,407,080	7.22
長期投資小計	\$2,054,700	0.35	\$2,054,700	0.37					
固定資產(註一及註五)									
土地	\$50,990,550	8.61	\$50,990,550	9.12	基金暨餘絀				
房屋設備	51,391,741	8.68	51,391,741	9.19	基金(註七)	\$60,000,000	10.13	\$60,000,000	10.73
房屋附屬設備	9,893,418	1.67	9,893,418	1.76	累積餘絀	490,264,239	82.79	458,927,603	82.05
生財器具	8,457,375	1.43	8,430,303	1.51	基金暨餘絀小計	\$550,264,239	92.92	\$518,927,603	92.78
運輸設備	1,265,000	0.21	1,265,000	0.23					
成本合計	\$121,998,084	20.60	\$121,971,012	21.81					
減：累計折舊	(34,504,939)	(5.84)	(32,158,484)	(5.75)	負債及基金暨餘絀總計	\$592,161,121	100.00	\$539,334,683	100.00
固定資產淨額	\$87,393,145	14.76	\$89,812,528	16.06					
其他資產									
存出保證金	\$5,166,824	0.87	\$5,052,059	0.90					
未攤銷費用(註六)	1,589,309	0.27	1,839,077	0.33					
其他資產小計	\$6,756,133	1.14	\$6,891,136	1.23					
資產總計	\$592,161,121	100.00	\$559,334,683	100.00					



執行長



主辦會計

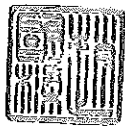


負責人

財團法人中國驗船中心  
收入支出決算表  
民國一〇一年一月一日至十二月卅一日  
民國一〇〇年一月一日至十二月卅一日  
(單位：新台幣元)

項 目	一〇一年		一〇〇年	
	金 額	%	金 額	%
業務收入	\$219,553,888	100.00	\$221,954,156	100.00
驗船收入淨額	219,553,888	100.00	221,954,156	100.00
業務支出	189,954,448	86.52	187,017,264	84.26
服務成本	189,954,448	86.52	187,020,835	84.26
減: 進貨折讓	0	0.00	(3,571)	0.00
業務餘絀	\$29,599,440	13.48	\$34,936,892	15.74
業務外收入	\$6,970,620	3.17	\$6,794,379	3.06
財務收入	5,802,389	2.64	5,348,053	2.41
租金收入	1,067,115	0.48	1,157,839	0.52
其他收入	101,116	0.05	288,487	0.13
業務外支出	\$3,518	0.00	\$3,012	0.00
財務支出	3,518	0.00	3,012	0.00
業務外餘絀	\$6,967,102	3.17	\$6,791,367	3.06
本期稅前餘絀	\$36,566,542	16.65	\$41,728,259	18.80
減: 所得稅費用	(5,229,906)	(2.38)	(6,209,802)	(2.80)
本期餘絀	\$31,336,636	14.27	\$35,518,457	16.00
期初累積餘絀	458,927,603	---	423,431,667	---
減: 99/12/13 發票作廢	0	---	(22,521)	---
期末累積餘絀(稅後)	\$490,264,239	---	\$458,927,603	---

負責人:



執行長:



主辦會計:



財團法人中國驗船中心  
現金流量決算表

中華民國一〇一年一月一日至十二月三十一日  
中華民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(單位：新台幣元)

	一〇一年 金 額	一〇〇年 金 額
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$31,336,636	\$35,518,457
調整項目		
提列備抵呆帳及損失	109,540	0
折舊及折耗	3,731,501	4,720,617
流動資產淨減(淨增)	(10,531,670)	13,919,182
流動負債淨增(淨減)	(1,229,792)	(3,699,257)
前期損益調整	0	(22,521)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>\$23,416,215</u>	<u>\$50,436,478</u>
投資活動之現金流量		
減少固定資產	\$0	\$0
其他資產淨減(淨增)	(1,087,115)	(2,342,588)
增加固定資產	(90,000)	(513,740)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(\$1,177,115)</u>	<u>(\$2,856,328)</u>
融資活動之現金流量		
其他負債淨增(淨減)	\$2,719,594	(\$782,228)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>\$2,719,594</u>	<u>(\$782,228)</u>
本期現金及約當現金之淨增	24,958,694	46,797,922
期初現金及約當現金	441,022,937	394,225,015
期末現金及約當現金	<u>\$465,981,631</u>	<u>\$441,022,937</u>

負責人：



執行長：



主辦會計：



財團法人中國驗船中心

淨值變動表

中華民國101年度

單位：新台幣元

項 目	基金餘額	公 積	餘 額	權益調整	合 計
上年度期末餘額	\$60,000,000		\$458,927,603		\$518,927,603
本年度賸餘(短絀)			31,336,636		31,336,636
本年度期末餘額	\$60,000,000		\$490,264,239		\$550,264,239

## 財團法人中國驗船中心 財務報告附註

### 一、組織概述及會計政策

#### (一) 組織概述

中國驗船中心（以下簡稱“本中心”）係六十七年五月十六日依法由交通部核准設立之財團法人，主要業務係以優良技術與精密檢驗設備，從事船舶設計之審核，船舶結構、裝備與建材之檢驗等。

#### (二) 會計政策摘要

##### 1. 現金及約當現金

約當現金按取得成本入帳，出售時成本之計算採個別認定法。

##### 2. 備抵呆帳

備抵呆帳係按應收票據及應收帳款可能發生呆帳之金額提列。

##### 3. 固定資產

(1) 係以取得成本為入帳基礎。

(2) 折舊依行政院令頒「固定資產耐用年數表」之耐用年數，以平均法計提。其耐用年數如下：

房屋設備	50 - 60 年
房屋附屬設備	3 - 15 年
生財器具	3 - 5 年
運輸設備	5 年

財團法人中國驗船中心

財務報告附註

4. 退休準備金

(1) 本中心訂有退休辦法，並依據退休辦法提列退休金準備，凡符合退休條件之員工，得於退休時，領取退休金。

(2) 本中心本年度退休金原照所得稅法第33條規定之最高限額以15%提撥。但自九十四年七月一日新制退休制度規定員工可在新舊制間任選其一：

A. 1-12月 採舊制提撥15%	\$3,208,838
B. 1-12月 採新制提撥6%	2,962,447
	<u>\$6,171,285</u>

二、現金及約當現金

	一〇一年	一〇〇年
現金及零用金	\$192,895	\$189,645
銀行存款	18,228,736	14,393,292
定期存款	447,560,000	426,440,000
合計	<u>\$465,981,631</u>	<u>\$441,022,937</u>

三、應收票據及帳款淨額

	一〇一年	一〇〇年
應收票據	\$3,664,909	\$4,569,319
應收帳款	21,801,564	9,943,166
合計	\$25,466,473	\$14,512,485
減：備抵呆帳	(254,665)	(145,125)
淨額	<u>\$25,211,808</u>	<u>\$14,367,360</u>

\* 依查核準則第九十四條規定，備抵呆帳餘額最高不得超過應收款項餘額之百分之一。

四、長期投資-係99年度投資德國子公司EUR50,000。

財團法人中國驗船中心  
財務報告附註

五、固定資產

(一)成本：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土 地	\$50,990,550	\$0	\$0	\$50,990,550
房屋設備	51,391,741	0	0	51,391,741
房屋附屬設備	9,893,418	0	0	9,893,418
生財器具	8,430,303	90,000	62,928	8,457,375
運輸設備	1,265,000	0	0	1,265,000
合 計	\$121,971,012	\$90,000	\$62,928	\$121,998,084

(二)折舊部份：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋設備	\$18,878,316	\$895,834	\$0	\$19,774,150
房屋附屬設備	7,364,739	547,566	0	7,912,305
生財器具	5,687,027	855,150	62,928	6,479,249
運輸設備	228,402	210,833	0	439,235
合 計	\$32,158,484	\$2,509,383	\$62,928	\$34,604,939

(三)未折減餘額

\$87,393,145

- 1.生財器具本期增加係購入投影機一台，本期減少係報廢印表機二台及NOTEBOOK 一台。
- 2.房屋設備經投保火險額度為 \$41,510,000、地震險額度為\$33,208,000及爆炸險額度為 \$51,778,900(含生財設備)。  
生財設備投保火險額度為\$10,268,900及地震險額度為\$8,215,120。

六、未攤銷費用

項目	取得原價	本期攤銷額	累計攤銷額	未攤銷費用
畫二幅	\$190,000	\$38,004	\$145,679	\$44,321
畫十四幅	850,000	170,004	637,512	212,488
MSC.GL軟體	2,151,010	717,000	1,493,750	657,260
BV軟體	972,350	297,110	297,110	675,240
合計	\$4,163,360	\$1,222,118	\$2,574,051	\$1,589,309



# 財團法人中國驗船中心

## 財務報告附註

### 七、基金

本基金係向主管官署登記在案之財團法人。

### 八、營利事業所得稅

財政部 72年05月04日台財稅第 33069 號函核准本中心為公益團體，符合所得稅法第四條第十三款之免納營利事業所得稅單位，不受「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條第八款規定限制，惟第二條之一所規定屬銷售貨物或勞務之所得，仍應依法課徵所得稅，自八十四年一月一日起並依財務會計準則公報第二十二號“所得稅之會計處理”規定辦理。

本年度之所得稅組成如下：

損益表本期帳列盈(虧)	\$36,566,542
與所得稅申報盈(虧)差異數	
營業費用剔除數	0
財務收入	(5,802,389)
估計課稅所得	<u>\$30,764,153</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10200027

號

會員姓名：鄭興海

事務所電話：23831796

事務所名稱：漢興聯合會計師事務所

事務所統一編號：21101567

事務所地址：台北市忠孝西路一段41號7樓之6

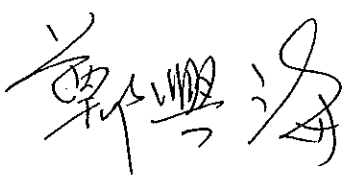

委託人統一編號：12182526

會員證書字號：北市會證字第 479 號

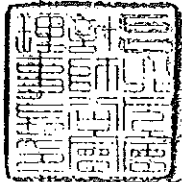
印鑑證明書用途：辦理 財團法人中國驗船中心

一〇一 年度（自民國 101 年 1 月 1 日至

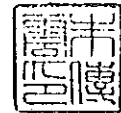
101 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	--	------	---

理事長：

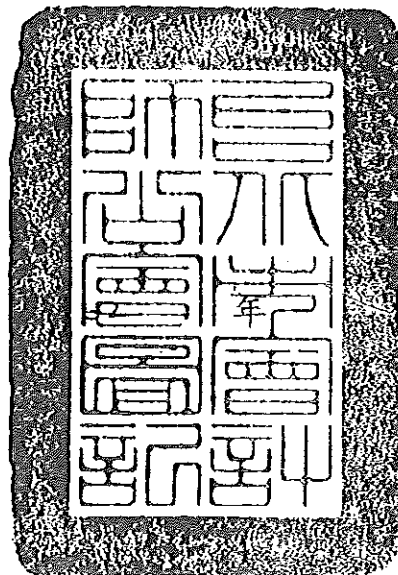


核對人：



中 華 民 國

月 2 日



裝 訂 線

10200

財 團 法 人 中 國 驗 船 中 心  
收 支 餘 絀 決 算 表  
中 華 民 國 101 年 度

單位：新台幣元

會 計 科 目		本 年 度 決 算 數		本 年 度 預 算 數		決 算 數 較 預 算 數 比 較 增 減	
編 號	名 稱	金 額	%	金 額	%	金 額	%
41-48	業務收入	219,553,888	100.00	157,200,000	100.00	62,353,888	39.67
430	服務收入	219,553,888	100.00	157,200,000	100.00	62,353,888	39.67
51-58	業務支出	189,954,448	86.52	156,240,000	99.39	33,714,448	21.58
530	服務成本	189,954,448	86.52	156,240,000	99.39	33,714,448	21.58
61	業務餘絀	29,599,440	13.48	960,000	0.61	28,639,440	2,983.28
49	業務外收入	6,970,620	3.17	6,260,000	3.98	710,620	11.35
490	財務收入	6,869,504	3.13	6,160,000	3.92	709,504	11.52
491	其他業務外收入	101,116	0.05	100,000	0.06	1,116	1.12
59	業務外支出	3,518	0.00	4,000	0.00	(482)	(12.05)
590	財務支出	3,518	0.00	4,000	0.00	(482)	(12.05)
62	業務外餘絀	6,967,102	3.17	6,256,000	3.98	711,102	11.37
63	本期稅前餘絀	36,566,542	16.65	7,216,000	4.59	29,350,542	406.74
64	減：所得稅費用	5,229,906	2.38	1,226,720	0.78	4,003,186	326.33
69	本期餘絀	31,336,636	14.27	5,989,280	3.81	25,347,356	423.21

折舊方法:平均法

中國驗船中心  
財產目錄  
101年12月31日

單位:新台幣元

設備或生財名	所在地	數量	單 位	取得時間	價		折		未折減餘額	備註
					取得原價	改良或修理	合計	本期提列數		
生財器具	(附 表)									
運輸設備(豐田CAMRY)	台北辦公室	1	輛	99/12/27	8,457,375		8,457,375	839,418	1,978,126	(附 表)
房屋	台北辦公室	2	層	72/04/13	1,265,000		1,265,000	210,833	825,765	豐田CAMRY車1619-YJ
房屋 (B2停車位)	台北辦公室	3	個	72/12/27	25,889,226		25,889,226	424,414	13,298,288	建物所有權(含露台)1,531.5961m <sup>2</sup>
房屋 (含機械式停車位3個)	基隆辦公室	3	室	79/10/31	1,300,000		1,300,000	21,311	681,981	建物所有權114.072945m <sup>2</sup>
房屋 (含B4停車位2個)	高雄辦公室	2	戶	96/11/30	13,965,821		13,965,821	249,390	8,437,676	建物所有權(含露台)529.441284m <sup>2</sup>
土地	台北辦公室			71/09/30	10,236,694		10,236,694	200,719	9,199,646	建物所有權396.149625m <sup>2</sup>
土地	基隆辦公室			79/10/31	30,192,265		30,192,265	0	30,192,265	土地所有權147.2096m <sup>2</sup>
土地	高雄辦公室			96/11/30	14,099,400		14,099,400	0	14,099,400	土地所有權55.5m <sup>2</sup>
房屋附屬設備	基隆電力工程	1	式	79/10/31	6,698,885		6,698,885	0	6,698,885	土地所有權27.594m <sup>2</sup>
房屋附屬設備	台北9F冷氣工程	1	式	82/08/06	270,871		270,871	10	246,246	*
房屋附屬設備	台北電梯修理	1	式	83/03/16	142,857		142,857	8	15,873	*
房屋附屬設備	台北8F會客室窗框大理石	1	式	85/09/20	588,743		588,743	15	36,796	*
房屋附屬設備	基隆9樓之2裝璜	1	式	92/01/09	57,500		57,500	3	14,375	*
房屋附屬設備	台北8F庭園整修	1	式	93/05/20	95,000		95,000	3	23,750	*
房屋附屬設備	台北9F空調冷氣機	1	式	93/06/01	320,000		320,000	5	26,666	**
房屋附屬設備	台北空調冷卻水塔	1	式	93/06/25	371,429		371,429	8	41,270	
房屋附屬設備	台北8F庭園造景	1	式	97/01/01	89,880		89,880	8	9,987	
房屋附屬設備	高雄辦公室裝璜	1	式	97/01/28	362,373		362,373	5	30,198	**
房屋附屬設備	台北辦公室裝璜	1	式	97/12/30	1,142,857		1,142,857	3	142,856	**
房屋附屬設備	基隆9F-1冷氣空調	1	式	99/04/19	5,781,597		5,781,597	3	1,084,049	**
房屋附屬設備	高雄冷氣日立冰水機	1	式	99/11/19	135,238		135,238	8	97,672	
房屋附屬設備	基隆9F-2冷氣空調	1	式	100/08/05	233,333		233,333	8	177,160	
房屋附屬設備	基隆9F-3冷氣空調	1	式	100/09/09	129,700		129,700	8	109,284	
合 計					112,104,666	9,893,418	121,998,084	2,493,651	87,393,145	

折舊方法：平均法

設備或生財名	所在地	數量	取得時間	價		格		耐用年限	折	未折減餘額	備註
				取得原價	改良或修理	合計	截至本期末累計				
生財器具	(附										
活動櫃(大同)	台北辦公室	1 批	79/01/09	1,628,600		1,628,600	5	0	0	1,583,361	**
音響	台北辦公室	1 式	85/02/16	129,000		129,000	5	0	0	107,500	*
郵資機	台北辦公室	1 台	89/09/02	95,238		95,238	5	0	0	79,365	*
電腦(CPU PIII/667)及配件	台北辦公室	1 台	89/09/22	29,900		29,900	3	0	0	22,425	*
電腦(CPU PIII/733)及配件	台北辦公室	2 台	89/11/15	64,000		64,000	3	0	0	48,000	*
NEC電話系統及計費軟體裝置	台北辦公室	1 式	90/10/23	337,333		337,333	5	0	0	327,963	**
門禁設備	台北辦公室	1 式	93/10/21	66,667		66,667	5	0	0	55,556	*
測厚儀	台北辦公室	2 具	93/12/27	59,450		59,450	5	0	0	49,542	*
測厚儀	高雄辦公室	1 具	93/12/27	29,725		29,725	5	0	0	24,771	*
ASUS NOTEBOOK	高雄辦公室	3 台	94/12/30	103,712		103,712	3	0	0	77,784	*
全線DC236彩印機	高雄辦公室	1 台	95/01/01	161,616		161,616	5	0	0	134,680	*
全線DC236彩印機附組	高雄辦公室	1 組	96/07/17	42,857		42,857	3	0	0	32,143	*
辦公桌-櫃	高雄辦公室	1 批	95/01/24	156,567		156,567	5	0	0	130,472	*
ASUS NOTEBOOK	台北辦公室	3 台	95/03/29	102,285		102,285	3	0	0	76,713	*
會議室麥克風系統	台北辦公室	1 式	95/09/05	76,190		76,190	5	0	0	63,492	*
筆記型電腦(F92)	台北辦公室	7 台	96/08/01	213,500		213,500	3	13,344	13,344	186,813	**
筆記型電腦(F92)	台北辦公室	4 台	96/08/24	108,000		108,000	3	0	0	81,000	*
OLYMPUS 數位相機	高雄辦公室	8 台	96/09/07	63,238		63,238	3	0	0	47,428	*
電子郵件主機100人版	台北辦公室	1 式	96/11/12	64,762		64,762	5	8,993	8,993	53,968	*
NEC 電話裝置	高雄辦公室	1 式	97/02/01	160,857		160,857	5	26,810	26,810	131,815	*
辦公家具	高雄辦公室	1 式	97/01/21	571,429		571,429	5	95,239	95,239	476,191	*
IBM X3550伺服器	台北辦公室	1 組	97/07/22	142,000		142,000	5	23,667	23,667	106,501	*
網路通訊設備	台北辦公室	1 式	97/12/26	593,376		593,376	5	98,896	98,896	403,825	*
辦公家具	台北辦公室	1 式	97/12/30	2,666,667		2,666,667	5	444,445	444,445	1,814,817	*
活動檔案櫃	台北辦公室	4 式	97/11/24	118,330		118,330	5	19,722	19,722	82,175	*
IBM X3650伺服器7979-B3V	台北辦公室	1 組	98/08/19	144,300		144,300	5	24,050	24,050	82,129	*
IBM X3650伺服器7979-B3V	台北辦公室	1 組	98/08/19	105,300		105,300	5	17,550	17,550	59,963	*
64位元高階電腦1組	台北辦公室	1 組	99/08/17	120,476		120,476	3	30,119	30,119	72,788	*
IBM X3250M3伺服器4組	台北辦公室	4 組	100/03/08	212,000		212,000	5	35,333	35,333	64,777	*
EPSON EH-TW6000*投影機	台北辦公室	1 台	101/12/21	90,000		90,000	5	1,250	1,250	88,750	*
本頁合計				8,457,375		8,457,375		839,418	839,418	6,479,249	
										1,978,126	

因仍使用中，殘值擬提折舊