

# 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：

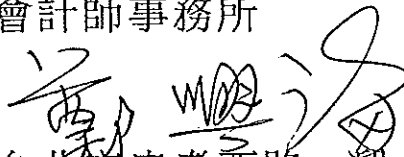
財團法人中國驗船中心民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之資產負債決算表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之收入支出決算表及現金流量決算表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三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 五 年 二 月 二 十 三 日

財團法人中國驗船中心  
資 產 負 債 表  
中華民國一〇四年十二月卅一日

科 目	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)	比較增(減-)	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資 產				
流動資產				
現金及約當現金(註一及註二)	\$540,810,452	\$535,514,662	5,295,790	0.99
應收款項(註一及註三)	32,180,932	17,044,820	15,136,112	88.80
應收利息	2,763,198	3,152,834	(389,636)	(12.36)
其他應收款	28,025	34,059	(6,034)	(17.72)
預付款項	930,122	977,435	(47,313)	(4.84)
暫付款	595,043	851,783	(256,740)	(30.14)
應收退稅款	79,180	0	79,180	-
流動資產小計	\$577,386,952	\$557,575,593	19,811,359	3.55
長期投資				
長期投資(註四)	\$2,054,700	\$2,054,700	-	-
長期投資小計	\$2,054,700	\$2,054,700	-	-
固定資產(註一及註五)				
土地	\$50,990,550	\$50,990,550	-	-
房屋設備	51,391,741	51,391,741	-	-
房屋附屬設備	10,850,835	10,536,549	314,286	2.98
生財器具	8,817,550	8,941,788	(124,238)	(1.39)
運輸設備	1,265,000	1,265,000	-	-
成本合計	\$123,315,676	\$123,125,628	190,048	0.15
減: 累計折舊	(40,147,466)	(38,546,823)	(1,600,643)	4.15
固定資產淨額	\$83,168,210	\$84,578,805	(1,410,595)	(1.67)
其他資產				
存出保證金	\$4,734,709	\$4,734,709	-	-
未攤銷費用(註六)	4,045,577	6,074,517	(2,028,940)	(33.40)
其他資產小計	\$8,780,286	\$10,809,226	(2,028,940)	(18.77)
資產總計	\$671,390,148	\$655,018,324	16,371,824	2.50
負 債				
應付票據	\$65,524	\$402,284	(336,760)	(83.71)
應付費用	27,445,892	30,144,523	(2,698,631)	(8.95)
應付稅捐	2,583,168	4,880,741	(2,297,573)	(47.07)
預收款項	20,904	20,904	-	-
代收款	1,138,531	1,278,193	(139,662)	(10.93)
暫收款	2,588,342	735,576	1,852,766	251.88
應納稅額	2,050,591	994,724	1,055,867	106.15
存入保證金	256,944	256,944	-	-
負債小計	\$36,149,896	\$38,713,889	(2,563,993)	(6.62)
基金暨餘絀				
基金(註七)	\$60,000,000	\$60,000,000	-	-
累積餘絀	575,240,252	556,304,435	18,935,817	3.40
基金暨餘絀小計	\$635,240,252	\$616,304,435	18,935,817	3.07
負債及基金暨餘絀總計	\$671,390,148	\$655,018,324	16,371,824	2.50

負責人:



執行長:



主辦會計:



## 財團法人中國驗船中心

## 收入支出決算表

民國一〇四年一月一日至十二月卅一日

民國一〇三年一月一日至十二月卅一日

(單位：新台幣元)

項 目	一〇四年		一〇三年	
	金 額	%	金 額	%
業務收入	\$227,621,786	100.00	\$250,359,533	100.00
驗船收入淨額	227,621,786	100.00	250,359,533	100.00
業務支出	213,638,327	93.86	222,970,862	89.06
服務成本	213,638,327	93.86	222,970,862	89.06
業務餘絀	\$13,983,459	6.14	\$27,388,671	10.94
業務外收入	\$7,589,045	3.33	\$7,717,980	3.08
財務收入	6,430,634	2.82	6,457,038	2.58
租金收入	1,067,116	0.47	1,067,116	0.42
其他收入	91,295	0.04	193,826	0.08
業務外支出	\$3,519	0.00	\$3,519	0.00
財務支出	3,519	0.00	3,519	0.00
業務外餘絀	\$7,585,526	3.33	\$7,714,461	3.08
本期稅前餘絀	\$21,568,985	9.47	\$35,103,132	14.02
減：所得稅費用	(2,583,168)	(1.13)	(4,880,741)	(1.95)
本期餘絀	\$18,985,817	8.34	\$30,222,391	12.07
期初累積餘絀	556,304,435	---	526,082,044	---
前期損益調整(103/12/23發票作廢)	(50,000)		0	
期末累積餘絀(稅後)	\$575,240,252	---	\$556,304,435	---

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

中華民國一〇四年一月一日至十二月三十一日  
中華民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

(單位：新台幣元)

	一〇四年 金 額	一〇三年 金 額
營業活動之現金流量		
本期餘額	\$18,985,817	\$30,222,391
調整項目		
前期損益調整	(50,000)	0
提列備抵呆帳及損失	152,890	3,714
折舊及折耗	4,644,683	3,901,010
流動資產淨減(淨增)	(14,668,459)	(570,770)
流動負債淨增(淨減)	(4,416,759)	(3,745,642)
營業活動之淨現金流入(流出)	\$4,648,172	\$29,810,703
投資活動之現金流量		
其他資產淨減(淨增)	(\$890,862)	(\$5,171,150)
增加固定資產	(314,286)	(777,143)
投資活動之淨現金流入(流出)	(\$1,205,148)	(\$5,948,293)
融資活動之現金流量		
其他負債淨增(淨減)	\$1,852,766	(\$2,451,805)
融資活動之淨現金流入(流出)	\$1,852,766	(\$2,451,805)
本期現金及約當現金之淨增	5,295,790	21,410,605
期初現金及約當現金	535,514,662	514,104,057
期末現金及約當現金	\$540,810,452	\$535,514,662

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104年度

單位：新台幣元

科 目	本年度期初 餘額	本年度		本年度期末 餘額	說 明
		增 加	減 少		
基金					
創立基金	\$1,540,000			\$1,540,000	
其他基金	58,460,000			58,460,000	
累積餘絀					
累積餘絀	556,304,435			556,304,435	
前期損益調整			(50,000)	(50,000)	103/12/23發票作廢
本期損益(稅後)		18,985,817		18,985,817	
合 計	\$616,304,435	\$18,985,817	(\$50,000)	\$635,240,252	

負責人:



執行長:



主辦會計:



# 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) 本中心訂有退休規定，並依據「勞動基準法」及「勞工退休金條例」提列退休準備金，凡符合退休條件之員工，得於退休時領取退休金。

(2) 本年度退休金，舊制依所得稅法第33條規定之最高限額以15%提撥，勞退新制則提繳6%至個人退休金專戶。

A.1-12月 採舊制提撥15%	\$2,593,707
B.1-12月 採新制提撥6%	3,942,920
	<u>\$6,536,627</u>

二、現金及約當現金

	一〇四年	一〇三年
現金及零用金	\$294,456	\$203,805
銀行存款	23,215,996	29,490,857
定期存款	517,300,000	505,820,000
合計	<u>\$540,810,452</u>	<u>\$535,514,662</u>

三、應收票據及帳款淨額

	一〇四年	一〇三年
應收票據	\$5,017,634	\$3,448,813
應收帳款	27,488,358	13,768,177
合計	\$32,505,992	\$17,216,990
減：備抵呆帳	(325,060)	(172,170)
淨額	<u>\$32,180,932</u>	<u>\$17,044,820</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	10,536,549	314,286	0	10,850,835
生財器具	8,941,788	0	124,238	8,817,550
運輸設備	1,265,000	0	0	1,265,000
合 計	\$123,125,628	\$314,286	\$124,238	\$123,315,676

(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	\$21,565,818	\$895,834	\$0	\$22,461,652
房屋附屬設備	9,067,807	295,581	0	9,363,388
生財器具	7,052,297	340,200	124,238	7,268,259
運輸設備	860,901	193,266	0	1,054,167
合 計	\$38,546,823	\$1,724,881	\$124,238	\$40,147,466

(三)未折減餘額

\$83,168,210

- 1.房屋附屬設備本期增加係購入台北中心8樓庭園整修及台北9樓冷氣空調壓縮機更換工程，生財器具本期減少係報廢筆記型電腦2台及數位相機8台等。
- 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
BV軟體	\$972,350	\$27,000	\$972,350	\$0
BV軟體	1,081,110	360,372	930,961	150,149
AVAQUS軟體	1,758,000	586,008	1,758,000	0
高雄辦公室地毯	141,370	28,272	68,324	73,046
HECSALV軟體	358,005	119,340	228,735	129,270
加密軟體	374,400	124,800	218,400	156,000
FEMAP軟體	520,000	173,328	274,436	245,564
STAR-CCM軟體	4,130,860	1,376,952	1,606,444	2,524,416
FEMAP軟體	890,862	123,730	123,730	767,132
合計	\$10,226,957	\$2,919,802	\$6,181,380	\$4,045,577



## 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)	\$21,568,985
與所得稅申報盈(虧)差異數	
營業費用剔除數	56,758
財務收入	(6,430,634)
估計課稅所得	<u>\$15,195,109</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10500149

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


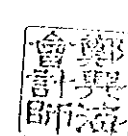
委託人統一編號：12182526

會員證書字號：北市會證字第 479 號

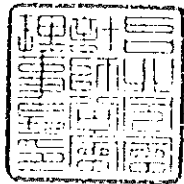
印鑑證明書用途：辦理 財團法人中國驗船中心

一〇四年度（自民國 104 年 1 月 1 日至

104 年 12 月 31 日）財務報表之查核

簽名式		存會印鑑	
-----	--	------	--

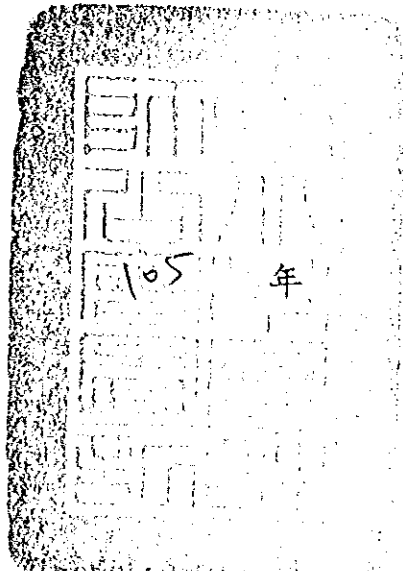
理事長：



核對人：



中華民國 105 年 1 月 4 日



裝訂線

北市財證字第

1

號