

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 HSIAH 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：

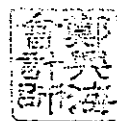
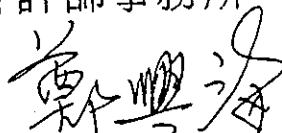
財團法人中國驗船中心民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之資產負債決算表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之收入支出決算表及現金流量決算表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七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

中華民國九十九年三月四日

財團法人中國驗船中心
收入支出決算表
民國九十八年一月一日至十二月卅一日
民國九十七年一月一日至十二月卅一日
(單位：新台幣元)

項 目	九十八年		九十七年	
	金 額	%	金 額	%
業務收入	\$201,248,264	100.00	\$218,785,970	100.00
驗船收入淨額	201,248,264	100.00	218,785,970	100.00
業務支出	178,083,768	88.49	183,493,266	83.87
服務成本	178,083,768	88.49	183,494,089	83.87
減：進貨折讓	0	0.00	(823)	0.00
業務餘絀	\$23,164,496	11.51	\$35,292,704	16.13
業務外收入	\$5,117,795	2.54	\$9,193,291	4.20
財務收入	3,906,089	1.94	7,701,510	3.52
租金收入	1,181,436	0.59	1,248,485	0.57
其他收入	30,270	0.01	243,296	0.11
業務外支出	\$25,411	0.01	\$408,248	0.19
財務支出	3,974	0.00	7,912	0.01
出售資產損失(含報廢損失)	21,437	0.01	400,336	0.18
業務外餘絀	\$5,092,384	2.53	\$8,785,043	4.01
本期稅前餘絀	\$28,256,880	14.04	\$44,077,747	20.14
減：所得稅費用	(6,081,782)	(3.02)	(9,063,717)	(4.14)
本期餘絀	\$22,175,098	11.02	\$35,014,030	16.00
期初累積餘絀	351,733,410	---	316,733,794	---
減：94/11/17折讓	0	---	(14,414)	---
減：補95及96年營所稅	(188,193)	---	0	---
期末累積餘絀(稅後)	\$373,720,315	---	\$351,733,410	---

財團法人中國驗船中心
現金流量決算表

中華民國九十八年一月一日至十二月三十一日
中華民國九十七年一月一日至十二月三十一日

(單位：新台幣元)

	九十八年 金 額	九十七年 金 額
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$22,175,098	\$35,014,030
調整項目		
提列備抵呆帳及損失	117,197	94,655
折舊及折耗	3,947,650	2,205,197
出售及報廢資產損失	21,437	400,336
流動資產淨減(淨增)	(2,908,131)	1,611,325
流動負債淨增(淨減)	(10,167,374)	6,374,528
前期損益調整	(188,193)	(14,414)
營業活動之淨現金流入(流出)	\$12,997,684	\$45,685,657
投資活動之現金流量		
減少固定資產	\$0	\$4,359,782
其他資產淨減(淨增)	(2,008,296)	357,541
增加固定資產	(249,600)	(11,748,542)
投資活動之淨現金流入(流出)	(\$2,257,896)	(\$7,031,219)
融資活動之現金流量		
其他負債淨增(淨減)	\$2,389,097	\$427,061
融資活動之淨現金流入(流出)	\$2,389,097	\$427,061
本期現金及約當現金之淨增	13,128,885	39,081,499
期初現金及約當現金	338,962,768	299,881,269
期末現金及約當現金	\$352,091,653	\$338,962,768

財團法人中國驗船中心

淨值變動表

中華民國98年度

單位：新台幣元

項 目	基金餘額	公 積	餘 絀	權益調整	合 計
上年度期末餘額	\$60,000,000		\$351,733,410		\$411,733,410
本年度賸餘(短絀)			22,175,098		22,175,098
未實現長期投資跌價損失					
匯率換算調整數					
未認列為退休金成本之淨損失					
補繳95及96年營所稅			(188,193)		(188,193)
本年度期末餘額	\$60,000,000		\$373,720,315		\$433,720,315

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

約當現金包括自投資日起三個月內到期之商業本票，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	55 - 60 年
房屋附屬設備	3 - 15 年
生財器具	3 - 8 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) 該中心本年度退休金原照所得稅法第33條規定，按薪資總額4%至15%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%	\$6,592,781
B. 1-12月 採新制提撥6%	1,419,155
	<u>\$8,011,936</u>

二、現金及約當現金

	九十八年	九十七年
現金及零用金	\$175,246	\$269,296
銀行存款	19,066,407	16,697,312
定期存款	332,850,000	302,030,000
三個月內到期之短期票券	0	19,966,160
合計	<u>\$352,091,653</u>	<u>\$338,962,768</u>

三、應收票據及帳款淨額

	九十八年	九十七年
應收票據	\$5,498,977	\$2,998,907
應收帳款	12,659,058	9,889,382
合計	\$18,158,035	\$12,888,289
減：備抵呆帳	(181,580)	(128,883)
淨額	<u>\$17,976,455</u>	<u>\$12,759,406</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。

財團法人中國驗船中心

財務報告附註

四、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	9,937,393	0	0	9,937,393
生財器具	7,980,018	249,600	85,750	8,143,868
運輸設備	1,065,733	0	0	1,065,733
租賃資產	204,473	0	0	204,473
合 計	\$121,569,908	\$249,600	\$85,750	\$121,733,758

(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	\$16,190,814	\$895,834	\$0	\$17,086,648
房屋附屬設備	2,856,019	1,863,468	0	4,719,487
生財器具	3,135,396	911,736	64,313	3,982,819
運輸設備	888,111	-	0	888,111
租賃資產	96,879	37,650	0	134,529
合 計	\$23,167,219	\$3,708,688	\$64,313	\$26,811,594

(三)未折減餘額

\$94,922,164

1. 生財器具本期增加係購入伺服器等，減少係因報廢之電腦。
2. 房屋設備經投保火險額度為 \$41,510,000 及地震險額度為 \$33,208,000，生財設備投保火險額度為 \$10,268,900 及地震險額度為 \$8,215,120。

五、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
辦公室裝潢	\$574,524	\$79,795	\$79,795	\$494,729
畫二幅	190,000	31,667	31,667	158,333
畫十四幅	850,000	127,500	127,500	722,500
合 計	\$1,614,524	\$238,962	\$238,962	\$1,375,562

財團法人中國驗船中心

財務報告附註

六、基金

本基金係向主管官署登記在案之財團法人。

七、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)	\$28,256,880
與所得稅申報盈(虧)差異數	
財務收入	(3,906,089)
罰鍰剔除	16,337
估計課稅所得	<u>\$24,367,128</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

9900079 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

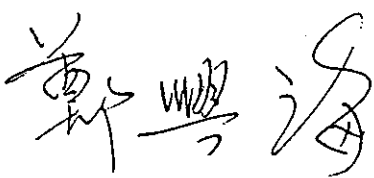
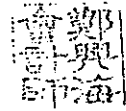
委託人統一編號：12182526


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 九十八

年度（自民國 98 年 1 月 1 日至

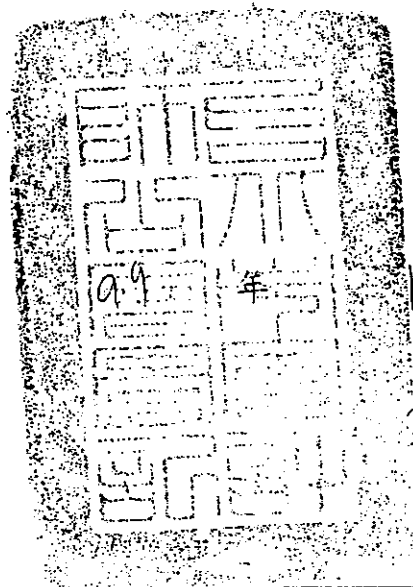
98 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	--	------------------	--

理事長：

核對人：

中 華 民 國



月 4 日

財 團 法 人 中 國 驗 船 中 心
收 支 餘 絀 決 算 表
中 華 民 國 98 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	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
41-48	業務收入	201,248,264	100	136,000,000	100	65,248,264	48
430	服務收入	201,248,264	100	136,000,000	100	65,248,264	48
51-58	業務支出	178,105,205	89	142,960,000	105	35,145,205	25
530	服務成本	178,105,205	89	142,960,000	105	35,145,205	25
61	業務餘絀	23,143,059	11	(6,960,000)	(5)	30,103,059	433
49	業務外收入	5,117,795	3	9,050,000	7	(3,932,205)	(43)
490	財務收入	5,087,525	3	8,850,000	7	(3,762,475)	(43)
491	其他業務外收入	30,270	0	200,000	0	(169,730)	(85)
59	業務外支出	3,974	0	8,500	0	(4,526)	(53)
590	財務支出	3,974	0	8,500	0	(4,526)	(53)
62	業務外餘絀	5,113,821	3	9,041,500	7	(3,927,679)	(43)
63	本期稅前餘絀	28,256,880		2,081,500		26,175,380	
64	所得稅	6,081,782		520,375		5,561,407	
69	本期餘絀	22,175,098		1,561,125		20,613,973	

中國驗船中心
財產目錄

折舊方法：平均法

設備或生財名稱	所在地	數量	取得時間	價		格		折舊	備註										
				取得原價	改良或修理	合計	兩年預備計基 留一 用數殘年算數			本期提列數	截至本閉止累計	未折減餘額	備註						
														年/月/日	取得原價	改良或修理	合計		
生財器具	(附表)																		
運輸設備	台北辦公室	1輛	92/12/29	8,348,341		8,348,341		949,386	4,117,348	4,230,993	*								
房屋	台北辦公室	2層	72/04/13	1,065,733		1,065,733	5	0	888,111	177,622									
房屋(地下室單位)	台北辦公室	3位	72/12/27	25,889,226		25,889,226	60	61	11,317,696	14,571,530									
房屋	基隆辦公室	3室	79/10/31	1,300,000		1,300,000	60	61	554,086	745,914									
房屋(含單位2個)	高雄辦公室	2戶	96/11/30	13,965,821		13,965,821	55	56	4,779,975	9,185,846									
土地	台北辦公室		71/09/30	10,236,694		10,236,694	50	51	434,891	9,801,803									
土地	基隆辦公室		79/10/31	30,192,265		30,192,265	0	0	0	30,192,265									
土地	高雄辦公室		96/11/30	14,099,400		14,099,400	0	0	0	14,099,400									
房屋附屬設備	基隆電力工程	1式	79/10/31	6,698,885		6,698,885	10	11	0	246,246									
房屋附屬設備	基隆冷氣工程	1式	79/10/31	714,286		714,286	8	9	8,818	687,829									
房屋附屬設備	台北9F冷氣工程	1式	82/08/06	142,857		142,857	8	9	0	126,984									
房屋附屬設備	電梯修理	1式	83/03/16	588,743		588,743	15	16	9,206	551,947									
房屋附屬設備	台北8F會客室窗簾大理石	1式	85/09/20	57,500		57,500	3	4	0	43,125									
房屋附屬設備	基隆9樓之2裝潢	1式	92/01/09	95,000		95,000	3	4	0	71,250									
房屋附屬設備	台北8F庭園整修	1式	93/05/20	320,000		320,000	5	6	17,780	266,667									
房屋附屬設備	台北9F空調冷氣機	1式	93/06/01	371,429		371,429	8	9	41,270	230,424									
房屋附屬設備	台北空調冷卻水塔	1式	93/06/25	89,880		89,880	8	9	9,987	55,761									
房屋附屬設備	台北8F庭園造景	1式	93/10/01	362,373		362,373	5	6	45,294	301,977									
房屋附屬設備	高雄辦公室裝潢	1式	97/01/28	1,142,857		1,142,857	3	4	285,714	571,428									
房屋附屬設備	台北辦公室裝潢	1式	97/12/30	5,781,597		5,781,597	3	4	1,445,399	1,565,849									
合計				111,796,365	9,937,393	121,733,758			3,708,688	26,811,594									

計

中國驗船中心
財產目錄

折舊方法:平均法

98年12月31日

單位:新台幣元

設備或生財名稱	所在地	數量	單位	取得時間 年/月/日	價		格	耐用年限 年	預備計基 留一 用數	折舊 本期提列數	額 截至本期止累計	備 註
					取得原價	改良或修理						
生財器具	(附表)											
活動櫥櫃(大同)	台北辦公室	1	批	79/01/09	1,628,600		1,628,600	5	1	0	1,583,361	45,239 **
東芝傳真機	台北辦公室	1	台	83/04/23	71,429		71,429	5	1	0	59,524	11,905 *
音響	台北辦公室	1	式	85/02/16	129,000		129,000	5	1	0	107,500	21,500 *
英打機(含磁碟機)	台北辦公室	1	台	85/05/07	76,800		76,800	3	1	0	57,600	19,200 *
HP 5L 雷射印表機	台北辦公室	1	台	86/02/04	15,500		15,500	3	1	0	11,625	3,875 *
HP LJ-6L 雷射印表機	台北辦公室	1	台	86/09/30	12,857		12,857	3	1	0	9,643	3,214 *
郵資機	台北辦公室	1	台	89/09/02	95,238		95,238	5	1	0	79,365	15,873 *
電腦(CPU PIII/667)及配件	台北辦公室	1	台	89/09/22	29,900		29,900	3	1	0	22,425	7,475 *
電腦(CPU PIII/733)及配件	台北辦公室	2	台	89/11/15	64,000		64,000	3	1	0	48,000	16,000 *
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	1	9,370	309,221	28,112 **
門禁設備	台北辦公室	1	式	93/10/21	66,667		66,667	5	1	8,334	55,556	11,111
測厚儀	台北辦公室	2	具	93/12/27	59,450		59,450	5	1	9,084	49,542	9,908
測厚儀	高雄辦公室	1	具	93/12/27	29,725		29,725	5	1	4,542	24,771	4,954
ASUS NOTEBOOK	高雄辦公室	4	台	94/12/30	138,283		138,283	3	1	0	103,712	34,571 *
全錄DC236影印機	高雄辦公室	1	台	95/01/01	161,616		161,616	5	1	26,936	107,744	53,872
全錄DC236影印機掃描組	高雄辦公室	1	組	96/07/17	42,857		42,857	3	1	10,714	26,785	16,072
辦公桌檯	高雄辦公室	1	批	95/01/24	156,567		156,567	5	1	26,095	104,380	52,187
ASUS NOTEBOOK	台北辦公室	6	台	95/03/29	204,570		204,570	3	1	8,522	153,427	51,143
會議室麥克風系統	台北辦公室	1	式	95/09/05	76,190		76,190	5	1	12,698	42,327	33,863
筆記型電腦(P92)	台北辦公室	7	台	96/08/01	213,500		213,500	3	1	53,375	128,990	84,510
筆記型電腦(P92)	台北辦公室	4	台	96/08/24	108,000		108,000	3	1	27,000	65,250	42,750
OLYMPUS 數位相機	高雄辦公室	8	台	96/09/07	63,238		63,238	3	1	15,810	36,890	26,348
電子郵件主機100人版	台北辦公室	1	式	96/11/12	64,762		64,762	5	1	10,794	23,387	41,375
NEC 電話裝置	高雄領事大樓辦公室	1	式	97/02/01	160,857		160,857	5	1	26,810	51,385	109,472
辦公家具	高雄領事大樓辦公室	1	式	97/01/21	571,429		571,429	5	1	95,238	190,476	380,953
IBM X3550伺服器	台北辦公室	1	組	97/07/22	142,000		142,000	5	1	23,667	35,500	106,500
網路通訊設備	台北辦公室	1	式	97/12/26	593,376		593,376	5	1	98,896	107,137	486,239
辦公家具	台北辦公室	1	式	97/12/30	2,666,667		2,666,667	5	1	444,445	481,482	2,185,185
活動檔案櫃	台北辦公室	4	式	97/11/24	118,330		118,330	5	1	19,722	23,009	95,321
IBM X3650伺服器7979-83V	台北辦公室	1	組	98/08/19	144,300		144,300	5	1	10,021	10,021	134,279
IBM X3650伺服器7979-83V	台北辦公室	1	組	98/08/19	105,300		105,300	5	1	7,313	7,313	97,987
本頁合計					8,348,341	0	8,348,341			949,386	4,117,348	4,230,993