

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：

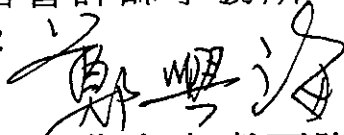
財團法人中國驗船中心民國九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之資產負債決算表，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八年一月一日至十二月三十一日之收入支出決算表及現金流量決算表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八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 百 年 二 月 十 八 日

財團法人中國驗船中心
資產負債決算表

中華民國九十九年十二月卅一日
中華民國九十八年十二月卅一日

	九十九年		九十八年		九十九年		九十八年	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產								
現金及約當現金(註一及註二)	\$394,225,015	74.62	\$352,091,653	74.57	\$1,617,220	0.31	\$811,155	0.17
應收款項(註一及註三)	29,800,183	5.64	17,976,455	3.81	29,488,745	5.58	26,221,730	5.55
應收利息	2,398,369	0.45	2,093,609	0.44	9,419,308	1.78	6,081,782	1.29
其他應收款	157,062	0.03	5,861	0.00	20,877	0.00	20,905	0.00
預付款項	902,513	0.17	579,024	0.12	1,035,094	0.20	874,635	0.19
暫付款	214,437	0.04	404,816	0.09	945,429	0.18	2,924,572	0.62
流動資產小計	\$427,697,579	80.95	\$373,151,418	79.03	2,082,148	0.40	1,233,368	0.26
長期投資								
長期投資(註四)	\$2,054,700	0.39	\$0	0.00	279,744	0.05	279,744	0.06
長期投資小計	\$2,054,700	0.39	\$0	0.00	\$44,888,565	8.50	\$38,447,891	8.14
固定資產(註一及註五)								
土地								
房屋設備	\$50,990,550	9.65	\$50,990,550	10.80				
房屋附屬設備	51,391,741	9.73	51,391,741	10.88				
生財器具	10,305,964	1.95	9,937,393	2.10				
運輸設備	8,218,303	1.56	8,143,868	1.72				
租賃資產	1,265,000	0.24	1,065,733	0.23				
成本合計	\$122,171,558	23.13	\$121,733,738	25.78	\$60,000,000	11.36	\$60,000,000	12.71
減：累計折舊	(29,380,382)	(5.56)	(26,811,594)	(5.68)	423,431,667	80.14	373,720,315	79.15
固定資產淨額	\$92,791,176	17.57	\$94,922,164	20.10	\$483,431,667	91.50	\$433,720,315	91.86
其他資產								
存出保證金	\$2,709,471	0.51	\$2,719,062	0.58				
未攤銷費用(註六)	3,067,306	0.58	1,375,562	0.29				
其他資產小計	\$5,776,777	1.09	\$4,094,624	0.87				
資產總計	\$528,320,232	100.00	\$472,168,206	100.00	\$528,320,232	100.00	\$472,168,206	100.00
負債及基金暨餘絀								
負債								
應付票據								
應付費用								
應付稅捐								
預收款項								
代收款								
暫收款								
應納稅額								
存入保證金								
負債小計								
基金暨餘絀								
基金(註七)								
累積餘絀								
基金暨餘絀小計								
負債及基金暨餘絀總計	\$528,320,232	100.00	\$472,168,206	100.00	\$528,320,232	100.00	\$472,168,206	100.00

財團法人中國驗船中心
收入支出決算表
民國九十九年一月一日至十二月卅一日
民國九十八年一月一日至十二月卅一日

(單位：新台幣元)

項 目	九十九年		九十八年	
	金 額	%	金 額	%
業務收入	\$240,626,869	100.00	\$201,248,264	100.00
驗船收入淨額	240,626,869	100.00	201,248,264	100.00
業務支出	186,534,691	77.52	178,083,768	88.49
服務成本	186,534,691	77.52	178,083,768	88.49
減：進貨折讓	0	0.00	0	0.00
業務餘絀	\$54,092,178	22.48	\$23,164,496	11.51
業務外收入	\$5,130,078	2.13	\$5,117,795	2.54
財務收入	3,755,562	1.56	3,906,089	1.94
租金收入	1,157,175	0.48	1,181,436	0.59
其他收入	166,392	0.07	30,270	0.01
出售資產利益	50,949	0.02	0	0.00
業務外支出	\$58,998	0.02	\$25,411	0.01
財務支出	2,322	0.00	3,974	0.00
出售資產損失(含報廢損失)	56,676	0.02	21,437	0.01
業務外餘絀	\$5,071,080	2.11	\$5,092,384	2.53
本期稅前餘絀	\$59,163,258	24.59	\$28,256,880	14.04
減：所得稅費用	(9,419,308)	(3.92)	(6,081,782)	(3.02)
本期餘絀	\$49,743,950	20.67	\$22,175,098	11.02
期初累積餘絀	373,720,315	---	351,733,410	---
減：98/09/1發票作廢	(32,598)	---	0	---
減：補95及96年營所稅	0	---	(188,193)	---
期末累積餘絀(稅後)	\$423,431,667	---	\$373,720,315	---

財團法人中國驗船中心
現金流量決算表

中華民國九十九年一月一日至十二月三十一日
中華民國九十八年一月一日至十二月三十一日

	(單位：新台幣元)	
	九十九年 金 額	九十八年 金 額
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$49,743,950	\$22,175,098
調整項目		
提列備抵呆帳及損失	119,432	117,197
折舊及折耗	4,110,003	3,947,650
出售及報廢資產損失	56,676	21,437
流動資產淨減(淨增)	(12,532,231)	(2,908,131)
流動負債淨增(淨減)	8,419,817	(10,167,374)
前期損益調整	(32,598)	(188,193)
出售資產利益	(50,949)	0
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>\$49,834,100</u>	<u>\$12,997,684</u>
投資活動之現金流量		
減少固定資產	\$228,571	\$0
長期投資增加	(2,054,700)	0
其他資產淨減(淨增)	(2,141,419)	(2,008,296)
增加固定資產	(1,754,047)	(249,600)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(\$5,721,595)</u>	<u>(\$2,257,896)</u>
融資活動之現金流量		
其他負債淨增(淨減)	(\$1,979,143)	\$2,389,097
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(\$1,979,143)</u>	<u>\$2,389,097</u>
本期現金及約當現金之淨增	42,133,362	13,128,885
期初現金及約當現金	352,091,653	338,962,768
期末現金及約當現金	<u>\$394,225,015</u>	<u>\$352,091,653</u>

財團法人中國驗船中心

淨值變動表

中華民國99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		\$373,720,315		\$433,720,315
本年度賸餘(短絀)			49,743,950		49,743,950
98/09/01發票作廢			(32,598)		(32,598)
本年度期末餘額	\$60,000,000		\$423,431,667		\$483,431,667

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) 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%	\$4,544,560
B. 1-12月 採新制提撥6%	2,242,754
	<u>\$6,787,314</u>

二、現金及約當現金

	九十九年	九十八年
現金及零用金	\$208,162	\$175,246
銀行存款	19,546,853	19,066,407
定期存款	374,470,000	332,850,000
合計	<u>\$394,225,015</u>	<u>\$352,091,653</u>

三、應收票據及帳款淨額

	九十九年	九十八年
應收票據	\$8,787,772	\$5,498,977
應收帳款	21,313,423	12,659,058
合計	\$30,101,195	\$18,158,035
減：備抵呆帳	(301,012)	(181,580)
淨額	<u>\$29,800,183</u>	<u>\$17,976,455</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	9,937,393	368,571	0	10,305,964
生財器具	8,143,868	324,949	250,514	8,218,303
運輸設備	1,065,733	1,265,000	1,065,733	1,265,000
租賃資產	204,473	0	204,473	0
合 計	\$121,733,758	\$1,958,520	\$1,520,720	\$122,171,558

(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	\$17,086,648	\$895,834	\$0	\$17,982,482
房屋附屬設備	4,719,487	1,825,735	0	6,545,222
生財器具	3,982,819	1,046,128	193,838	4,835,109
運輸設備	888,111	17,569	888,111	17,569
租賃資產	134,529	-	134,529	-
合 計	\$26,811,594	\$3,785,266	\$1,216,478	\$29,380,382

(三)未折減餘額

\$92,791,176

- 1.房屋附屬設備本期增加係基隆及高雄辦事處更新冷氣空調工程。
- 2.生財器具本期增加係購入高階電腦，減少係因報廢電腦及傳真機等。
- 3.運輸設備本期增加係購入汽車一輛，減少係出售汽車一輛。
- 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。

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
辦公室裝潢	\$574,524	\$191,508	\$271,303	\$303,221
畫二幅	190,000	38,004	69,671	120,329
畫十四幅	850,000	170,004	297,504	552,496
MSC.GC軟體	2,151,010	59,750	59,750	2,091,260
合計	\$3,765,534	\$459,266	\$698,228	\$3,067,306

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)	\$59,163,258
與所得稅申報盈(虧)差異數	0
財務收入	(3,755,562)
估計課稅所得	<u>\$55,407,696</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10000268

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

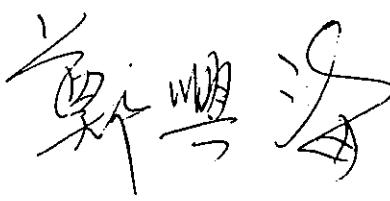

委託人統一編號：12182526

會員證書字號：北市會證字第 479 號

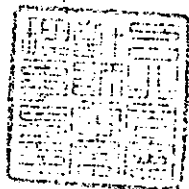
印鑑證明書用途：辦理 財團法人中國驗船中心

九十九年度(自民國 99 年 1 月 1 日至

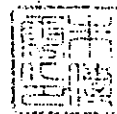
99 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	--	------	---

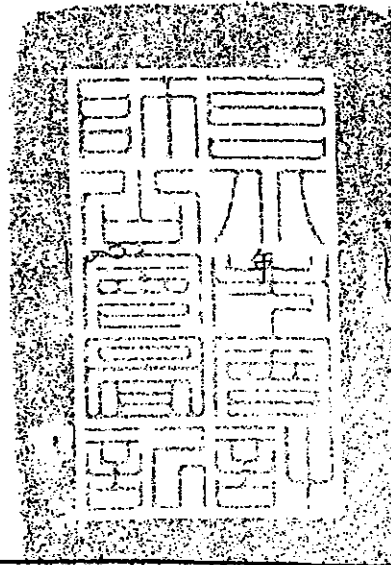
理事長：



核對人：



中華民國



月 1 日

裝訂線

財團法人中國驗船中心

收支餘絀決算表

中華民國 99 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	240,626,869	100.00	150,000,000	100.00	90,626,869	60.42
430	服務收入	240,626,869	100.00	150,000,000	100.00	90,626,869	60.42
51-58	業務支出	186,534,691	77.52	150,380,000	100.25	36,154,691	24.04
530	服務成本	186,534,691	77.52	150,380,000	100.25	36,154,691	24.04
61	業務餘絀	54,092,178	22.48	(380,000)	(0.25)	54,472,178	14,334.78
49	業務外收入	5,130,078	2.13	5,000,000	3.33	130,078	2.60
490	財務收入	4,912,737	2.04	4,800,000	3.20	112,737	2.35
491	其他業務外收入	217,341	0.09	200,000	0.13	17,341	8.67
59	業務外支出	58,998	0.02	3,500	0.00	55,498	1,585.66
590	財務支出	58,998	0.02	3,500	0.00	55,498	1,585.66
62	業務外餘絀	5,071,080	2.11	4,996,500	3.33	74,580	1.49
63	本期稅前餘絀	59,163,258		4,616,500		54,546,758	
64	所得稅	9,419,308		1,154,125		8,265,183	
69	本期餘絀	49,743,950		3,462,375		46,281,575	

折舊方法:平均法

中國船舶中心
財產目錄
99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		格		耐用年數	折舊	未折減餘額	備註
					取得原價	改良或修理	合計	折舊額				
				年/月/日	取得原價	改良或修理	合計	折舊額	本期提列數	截至本期末累計	備註	
生財器具	(附表)											
運輸設備(豐田CAMRY)	台北辦公室	1	輛	99/12/27	8,218,303		8,218,303	5	911,599	4,835,109	3,383,194	(附表)
房屋	台北辦公室	2	層	72/04/13	1,265,000		1,265,000	1	17,569	17,569	1,247,431	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	61	424,414	11,742,110	14,147,116	建物所有權(含露台)1,531.5961m ²
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	61	21,311	575,397	724,603	建物所有權114.072945m ²
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	55	249,390	5,029,365	8,936,456	建物所有權(含露台)529.441284m ²
土地	台北辦公室			71/09/30	30,192,265		30,192,265	0	0	0	30,192,265	建物所有權396.149625m ²
土地	基隆辦公室			79/10/31	14,099,400		14,099,400	0	0	0	14,099,400	土地所有權147.2096m ²
土地	高雄辦公室			96/11/30	6,698,885		6,698,885	0	0	0	6,698,885	土地所有權55.5m ²
房屋附屬設備	基隆電力工程	1	式	79/10/31	270,871		270,871	10	0	246,246	24,625	土地所有權27.594m ²
房屋附屬設備	基隆冷氣工程	1	式	79/10/31	714,286		714,286	8	8,818	696,647	17,639	因仍使用中, 殘值續提折舊
房屋附屬設備	台北9F冷氣工程	1	式	82/08/06	142,857		142,857	8	0	126,984	15,873	
房屋附屬設備	台北電梯修理	1	式	83/03/16	588,743		588,743	15	0	551,947	36,796	
房屋附屬設備	台北8F會客室窗檯大理石	1	式	85/09/20	57,500		57,500	3	0	43,125	14,375	
房屋附屬設備	基隆9樓之2裝璜	1	式	92/01/09	95,000		95,000	3	0	71,250	23,750	
房屋附屬設備	台北8F庭園整修	1	式	93/05/20	320,000		320,000	5	6	275,556	44,444	
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	271,694	99,735	因仍使用中, 殘值續提折舊
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	65,748	24,132	
房屋附屬設備	台北8F庭園造景	1	式	93/10/01	362,373		362,373	5	6	312,043	50,330	
房屋附屬設備	高雄辦公室裝璜	1	式	97/01/28	1,142,857		1,142,857	3	4	857,143	285,714	
房屋附屬設備	台北辦公室裝璜	1	式	97/12/30	5,781,597		5,781,597	3	4	3,011,248	2,770,349	
房屋附屬設備	基隆9F-1冷氣空調	1	式	99/04/19	135,238		135,238	8	9	11,270	123,968	因仍使用中, 殘值續提折舊
房屋附屬設備	高雄冷氣日立冰水機	1	式	99/11/19	233,333		233,333	8	9	4,321	229,012	
合					111,865,594	10,305,964	122,171,558		3,650,737	29,380,382	92,791,176	

折舊方法:平均法

單位:新台幣元

設備或生財名	所在地	數量	取得時間	價		格	耐用年數	預值計基	折	額	備	註
				取得原價	改良或修理							
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	1	0	1,583,361		**
音響	台北辦公室	1 式	85/02/16	129,000		129,000	5	1	0	107,500		*
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		*
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		*
郵資機	台北辦公室	1 台	89/09/02	95,238		95,238	5	1	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	1	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	1	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	1	9,370	318,591		**
門禁設備	台北辦公室	1 式	93/10/21	66,667		66,667	5	1	0	55,556		*
測厚儀	台北辦公室	2 具	93/12/27	59,450		59,450	5	1	0	49,542		*
測厚儀	高雄辦公室	1 具	93/12/27	29,725		29,725	5	1	0	24,771		*
ASUS NOTEBOOK	高雄辦公室	4 台	94/12/30	138,283		138,283	3	1	0	103,712		*
全錄DC236影印機	高雄辦公室	1 台	95/01/01	161,616		161,616	5	1	26,936	134,680		
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	5,358	32,143		
辦公桌.櫃	高雄辦公室	1 批	95/01/24	156,567		156,567	5	1	26,092	130,472		*
ASUS NOTEBOOK	台北辦公室	3 台	95/03/29	102,285		102,285	3	1	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	1	12,698	55,025		
筆記型電腦(F92)	台北辦公室	7 台	96/08/01	213,500		213,500	3	1	31,135	160,125		
筆記型電腦(F92)	台北辦公室	4 台	96/08/24	108,000		108,000	3	1	15,750	81,000		
OLYMPUS 數位相機	高雄辦公室	8 台	96/09/07	63,238		63,238	3	1	10,538	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	1	10,794	34,181		
NEC 電話裝置	高雄辦公室	1 式	97/02/01	160,857		160,857	5	1	26,810	78,195		
辦公家具	高雄辦公室	1 式	97/01/21	571,429		571,429	5	1	95,238	285,714		
IBM X3550伺服器	台北辦公室	1 組	97/07/22	142,000		142,000	5	1	23,667	59,167		
網路通訊設備	台北辦公室	1 式	97/12/26	593,376		593,376	5	1	98,896	206,033		
辦公家具	台北辦公室	1 式	97/12/30	2,666,667		2,666,667	5	1	444,445	925,927		
活動櫃.架櫃	台北辦公室	4 式	97/11/24	118,330		118,330	5	1	19,722	42,731		
IBM X3650伺服器7979-B3V	台北辦公室	1 組	98/08/19	144,300		144,300	5	1	24,050	34,071		
IBM X3650伺服器7979-B3V	台北辦公室	1 組	98/08/19	105,300		105,300	5	1	17,550	24,863		
64位元階層電腦1組	台北辦公室	1 組	99/08/17	120,476		120,476	3	1	12,550	107,926		
本頁合計				8,218,303		8,218,303			911,599	4,835,109		3,383,194

因仍使用中,殘值繼續折舊