

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：

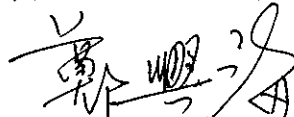
財團法人中國驗船中心民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之收入支出表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六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

中華民國九十八年二月二十三日

財團法人中國驗船中心

資產負債表

中華民國九十七年十二月卅一日
 中華民國九十六年十二月卅一日

	九十七年		九十六年		九十七年		九十六年	
		%		%		%		%
資產								
流動資產								
現金及約當現金(註一及註二)	\$338,962,768	74.01	\$299,881,269	72.06	\$875,589	0.19	\$819,131	0.20
應收款項(註一及註三)	12,759,406	2.79	14,542,562	3.50	0	0.00	474,863	0.11
應收利息	4,619,599	1.01	4,199,996	1.01	33,811,122	7.38	30,666,845	7.37
其他應收款	179,991	0.04	2,366	0.00	9,063,717	1.98	5,487,653	1.32
預付款項	409,835	0.09	933,420	0.22	40,404	0.01	80,808	0.02
暫付款	300,000	0.07	296,467	0.07	24,631	0.01	24,604	0.01
流動資產小計	\$337,231,599	78.00	\$319,836,080	76.86	937,992	0.20	1,033,977	0.24
固定資產(註一及註四)					513,269	0.11	86,208	0.02
土地	\$50,990,550	11.13	\$53,390,550	12.83	657,494	0.14	448,540	0.11
房屋設備	51,391,741	11.22	53,117,396	12.76	301,950	0.07	301,950	0.07
房屋附屬設備	9,937,393	2.17	5,905,023	1.42				
生財器具	7,980,018	1.74	4,697,163	1.13				
運輸設備	1,065,733	0.23	1,065,733	0.26				
租賃資產	204,473	0.05	204,473	0.05				
成本合計	\$121,569,908	26.54	\$118,380,338	28.45	\$46,226,168	10.09	\$39,424,579	9.47
減：累計折舊	(23,167,219)	(5.06)	(24,760,876)	(5.95)				
固定資產淨額	\$98,402,689	21.48	\$93,619,462	22.50				
其他資產								
存出保證金	\$2,325,290	0.51	\$2,682,831	0.64				
其他資產小計	\$2,325,290	0.51	\$2,682,831	0.64				
資產總計	\$457,959,578	100.00	\$416,158,373	100.00	\$457,959,578	100.00	\$416,158,373	100.00
負債及基金暨餘絀								
負債								
應付票據								
應付帳款								
應付費用								
應付稅捐								
應付租賃款								
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(註五)								
累積餘絀								
基金暨餘絀小計								
負債及基金暨餘絀總計								

財團法人中國驗船中心
收入支出表
民國九十七年一月一日至十二月卅一日
民國九十六年一月一日至十二月卅一日

(單位：新台幣元)

項 目	九十七年		九十六年	
	金 額	%	金 額	%
業務收入	\$218,785,970	100.00	\$212,999,837	100.00
驗船收入	218,785,970	100.00	212,999,837	100.00
業務支出	183,493,266	83.87	192,151,700	90.21
業務費用	183,494,089	83.87	192,151,700	90.21
減：進貨折讓	(\$823)	0.00	\$0	0.00
業務餘絀	\$35,292,704	16.13	\$20,848,137	9.79
業務外收入	\$9,193,291	4.20	\$8,187,027	3.84
財務收入	7,701,510	3.52	6,580,748	3.09
租金收入	1,248,485	0.57	1,148,486	0.54
其他收入	243,296	0.11	235,572	0.11
出售資產增益	0	0.00	222,221	0.10
業務外支出	\$408,248	0.19	\$6,011	0.00
財務支出	7,912	0.01	6,011	0.00
出售資產損失	400,336	0.18	0	0.00
業務外餘絀	\$8,785,043	4.01	\$8,181,016	3.84
本期稅前餘絀	\$44,077,747	20.14	\$29,029,153	13.63
減：所得稅費用	(9,063,717)	(4.14)	(5,487,653)	(2.58)
本期餘絀	35,014,030	16.00	23,541,500	11.05
期初累積餘絀	316,733,794	---	293,192,294	---
減：94/11/17折讓	(14,414)	---	0	---
期末累積餘絀(稅後)	\$351,733,410	---	\$316,733,794	---

財團法人中國驗船中心
現金流量表

中華民國九十七年一月一日至十二月三十一日
中華民國九十六年一月一日至十二月三十一日

(單位：新台幣元)

	九十七年 金 額	九十六年 金 額
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$35,014,030	\$23,541,500
調整項目		
提列備抵呆帳及損失	94,655	0
折舊及折耗	2,205,197	1,770,136
出售資產損失	400,336	(222,221)
流動資產淨減(淨增)	1,611,325	4,970,250
流動負債淨增(淨減)	6,374,528	10,921,523
前期損益調整	(14,414)	0
營業活動之淨現金流入(流出)	\$45,685,657	\$40,981,188
投資活動之現金流量		
減少固定資產	\$4,359,782	\$723,977
其他資產淨減(淨增)	357,541	274,173
增加固定資產	(11,748,542)	(17,427,936)
投資活動之淨現金流入(流出)	(\$7,031,219)	(\$16,429,786)
融資活動之現金流量		
其他負債淨增(淨減)	\$427,061	(\$298,202)
融資活動之淨現金流入(流出)	\$427,061	(\$298,202)
本期現金及約當現金之淨增	39,081,499	24,253,200
期初現金及約當現金	299,881,269	275,628,069
期末現金及約當現金	\$338,962,768	\$299,881,269

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%	\$6,869,728
B. 1-12月 採新制提撥6%	1,242,430
	<u>\$8,112,158</u>

二、現金及約當現金

	九十七年	九十六年
現金及零用金	\$269,296	\$272,238
銀行存款	16,697,312	9,312,242
定期存款	302,030,000	276,320,000
三個月內到期之短期票券	19,966,160	13,976,789
合 計	<u>\$338,962,768</u>	<u>\$299,881,269</u>

三、應收票據及帳款淨額

	九十七年	九十六年
應收票據	\$2,998,907	\$4,407,749
應收帳款	9,889,382	10,281,708
合 計	\$12,888,289	\$14,689,457
減：備抵呆帳	(128,883)	(146,895)
淨 額	<u>\$12,759,406</u>	<u>\$14,542,562</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	\$53,390,550	\$0	\$2,400,000	\$50,990,550
房屋設備	53,117,396	0	1,725,655	51,391,741
房屋附屬設備	5,905,023	7,495,883	3,463,513	9,937,393
生財器具	4,697,163	4,252,659	969,804	7,980,018
運輸設備	1,065,733	0	0	1,065,733
租賃資產	204,473	0	0	204,473
合 計	\$118,380,338	\$11,748,542	\$8,558,972	\$121,569,908

(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	\$15,971,558	\$905,264	\$686,008	\$16,190,814
房屋附屬設備	4,528,651	655,304	2,327,936	2,856,019
生財器具	3,476,148	444,158	784,910	3,135,396
運輸設備	725,290	162,821	0	888,111
租賃資產	59,229	37,650	0	96,879
合 計	\$24,760,876	\$2,205,197	\$3,798,854	\$23,167,219

(三)未折減餘額

\$98,402,689

1. 土地本期減少係出售高雄辦公室土地款。
2. 房屋設備本期減少係出售高雄辦公室房屋款。房屋附屬設備本期增加係辦公室裝潢款，本期減少係報廢部份整修工程。
3. 生財器具本期增加係購入辦公家具等，減少係因報廢之器具。
4. 房屋設備經投保火險額度為 \$42,753,000及地震險額度為\$34,202,400，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、基金

本基金係向主管官署登記在案之財團法人。

財團法人中國驗船中心

財務報告附註

六、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)	\$44,077,747
與所得稅申報盈(虧)差異數	
財務收入	(7,701,510)
土地免稅	64,648
其他收入	(243,296)
96年差旅費多估	96,532
罰鍰剔除	750
估計課稅所得	<u>\$36,294,871</u>

財團法人中國驗船中心

淨值變動表

中華民國97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		\$316,733,794		\$376,733,794
本年度賸餘(短絀)			35,014,030		35,014,030
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					
94年度折讓			(14,414)		(14,414)
本年度期末餘額	\$60,000,000		\$351,733,410		\$411,733,410