

國統開發股份有限公司
管理費專戶報表
民國一〇八年度
(內附會計師查核報告)

地址：台北市中山區敬業三路 11 號 1 樓

電話：(02)8502-9888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、管理費專戶附註	4
五、累積餘絀表	5
六、收支餘絀表	6
七、管理費專戶各月收入支出狀況表	7
八、管理費專戶支出明細表	8



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

國統開發股份有限公司

未來世界藝術墓園存放設施管理費專戶

會計師查核報告

國統開發股份有限公司 公鑒：

國統開發股份有限公司民國一〇八年十二月三十一日之管理費專戶累積餘絀表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日止之管理費專戶收支餘絀表，業經本會計師查核竣事。上開管理費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管理費報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信管理專戶報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取管理費專戶所列金額及揭露事項之查核證據。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，第一段所述管理費專戶決算報表在所有重大方面係依照殯葬管理條例及私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法之規定編製，足以允當表達國統開發股份有限公司管理費專戶報表民國一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日日至十二月三十一日之收支餘絀情形。

本報告僅供國統開發股份有限公司依據私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法報請主管機關備查之用外，不得作為其他用途。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邱世欽



會員證字號：(88)台財稅(登)字第 2588 號

民國一〇九年四月二十七日

國統開發股份有限公司

管理費專戶報表附註

民國一〇八年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織及經營

國統開發股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十八年八月二十五日開始籌備，於民國八十八年九月二日經核准設立。公司名稱國統環保工程開發股份有限公司，民國九十七年三月更名為國統開發股份有限公司，本公司以殯葬場所開發租售業、殯葬設施經營業及管理顧問為主要業務。

二、查核目的及法令依據

本次查核主要依據內政部民國九十二年六月三十日「台內民字第 0920070353 號」令，訂定發布之「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」，有關本公司收取之各項骨灰(骸)存放設施管理費款項，應專戶存款於金融機構，並需經會計師查核簽證該專戶之使用情形。

三、管理費概述

依據「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」所稱管理費，係指私立公墓、骨灰(骸)存放設施(以下簡稱本設施)經營者，為維護本設施之安全、整潔、舉辦祭祀活動及內不行證管理所需，向消費者一次或定期收取之費用。

本專戶應專款專用，其用途如下；

- (1) 維護本設施安全、整潔之支出。
- (2) 舉辦祭祀活動之支出。
- (3) 內部行政管理之支出。
- (4) 其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用。

前項各款之支出範圍，以維護管理本設施所生必要之直接支出費用為限。屬於公司經營之支出、因消費者個別需求或已另收取服務費用，均不得由本專戶支出。

四、管理費收支會計處理之依據

1、收入認列

本公司管理費收入之認列係採現金基礎，以實際收取者認列管理費收入。

2、支出認列

本公司管理費支出之認列係採權責基礎，凡能直接歸屬本設施所產生之支出。

國統開發股份有限公司
未來世界藝術墓園存放設施管理費專戶平衡表
民國一〇八年十二月三十一日

單位:新台幣元

資產	金額總計	負債及餘絀	金額總計
銀行存款		管理費累積餘絀	\$ 92,253,094
國泰世華商銀-乙存	\$ 20,271,219	代收款	50,398
上海商業儲蓄銀行-乙存	30,099,515	預收款	520,400
遠東國際商銀-乙存	5,535	銷項稅額	26,904
合作金庫商銀-乙存	3,540	應付費用	1,561,332
應收款項	28,444,096		
暫付款	15,588,223		
資產總額	\$ 94,412,128	負債及餘絀總額	\$ 94,412,128

未來世界藝術墓園存放設施管理費專戶餘絀處理分析表
民國一〇八年十二月三十一日

項目	金額	備註	其他事項
當年度帳載餘絀數	\$ (17,474,142)		
加：期初累積餘絀數	109,727,236		
期末累積餘絀數	\$ 92,253,094		

未來世界藝術墓園存放設施管理費專戶收支餘絀表
 民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

項目	小計	合計	調整後金額
(一)收入		\$ 12,903,136	
1.管理費收入	\$ 11,011,452		
2.法會收入	1,875,213		
3.利息收入	16,471		
(二)支出		30,377,278	
1.設施維護費	18,710,573		
2.祭祀活動支出	1,735,408		
3.行政管理支出	9,931,297		
(三)本期餘絀		\$ (17,474,142)	

國統開發股份有限公司

未來世界藝術墓園存放設施管理費專戶各月支出明細表

民國108年1月1日至12月31日

支出明細	支出用途				項目內容說明
	維護本設施 安全整潔之支出	舉辦祭祀 活動之支出	內部行政 管理之支出	其他於本設施定型化 契約所載明由管理費 支應之費用	
薪資支出	-	-	8,201,877	-	未來世界藝術墓園存放 設施之人員薪資費用
伙食費	-	-	331,560	-	未來世界藝術墓園存放 設施之人員之伙食費
退休金	-	-	515,386	-	未來世界藝術墓園存放 設施之人員之退休金
保險費	-	-	842,364	-	未來世界藝術墓園存放 設施之人員勞健保費用
管理費	8,687,104	-	-	-	主係未來世界藝術墓園 存放設施之委外經營之 管理費用
保全費	2,382,860	-	-	-	設施駐衛警保全費用
水電費	3,180,440	-	-	-	水、電費
勞務費	-	-	40,000	-	主係會計師簽證費用
清潔費	4,460,169	-	-	-	園區清潔費用
法會支出	-	1,735,408	-	-	主係舉辦法會支出及供 祭拜之供品相關費用
其他支出	-	-	110	-	主要係匯費
合計	18,710,573	1,735,408	9,931,297	-	

國統開發股份有限公司
未來世界藝術墓園存放設施管理費專戶各月收入支出狀況表
民國108年1月1日至12月31日

	1月份	2月份	3月份	4月份	5月份	6月份	7月份	8月份	9月份	10月份	11月份	12月份	合計
月初餘額													
常月收入款項													0
管理費收入	997,147	500,953	1,958,098	820,954	1,187,621	672,382	1,409,526	279,049	640,003	703,811	1,286,669	555,239	11,011,452
本專戶之孳息收入	15,923					420						128	16,471
其他相關收入										1,875,213			1,875,213
當月支出款項	1,013,070	500,953	1,958,098	820,954	1,187,621	672,802	1,409,526	279,049	640,003	2,579,024	1,286,669	555,367	12,903,136
維護本設施安全整潔之支出	1,902,474	1,787,646	1,870,344	1,544,860	1,498,592	1,557,915	1,681,113	1,607,218	1,555,221	1,399,647	1,131,563	1,173,980	18,710,573
舉辦祭祀活動之支出	406,997	66,775	406,991	60,946	46,874	54,970	92,542	367,483	78,360	51,600	60,100	41,770	1,735,408
內部行政管理之支出	2,402,228	2,396,655	2,384,457	2,333,781	828,429	813,373	(5,392,087)	814,029	893,922	779,293	812,362	864,855	9,931,297
其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用													
小計	4,711,699	4,251,076	4,661,792	3,939,587	2,373,895	2,426,258	(3,618,432)	2,788,730	2,527,503	2,230,540	2,004,025	2,080,605	30,377,278
月末餘額	(3,698,629)	(3,750,123)	(2,703,694)	(3,118,633)	(1,186,274)	(1,753,456)	5,027,958	(2,509,681)	(1,887,500)	348,484	(717,356)	(1,525,238)	