

鎧辰開發股份有限公司
(原名：國統開發股份有限公司)
管理費專戶年度決算書
民國一一〇年度(附列民國一〇九年度)
(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)7747-5555

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、管理費專戶年度決算書	4~5
五、管理費專戶年度決算書附註	6~7
六、管理費專戶支出明細表	8
七、管理費專戶各月收入支出狀況表	9



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

鎧辰開發股份有限公司(原名：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年度決算書

會計師查核報告

鎧辰開發股份有限公司 公鑒：

鎧辰開發股份有限公司民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之管理費專戶年度決算書(含附註及附表)，業經本會計師查核竣事。上開管理費年度決算書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年度決算書表示意見。

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年度決算書有無重大不實表達。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年度決算書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，足以允當表達鎧辰開發股份有限公司管理費專戶年度決算書民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之收支變動情形。

如管理費專戶年度決算書附表二之註三所述，鎧辰開發股份有限公司民國一一〇年間因營運所需存有管理費專戶與一般銀行帳戶間相互調撥資金之情形。

本報告僅供鎧辰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，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 

民國一一一年五月十一日

**私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法第十條第一項
管理費專戶年度決算書格式**

鎧辰開發股份有限公司(原名：國統開發股份有限公司)－未來世界藝術墓園存放設施
管理費專戶年度決算書(含附註及附表)
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	金額	
	110年度	109年度
收入：		
管理費收入	15,259,970	55,721,000
本專戶孳息收入	6,938	3,991
其他相關收入	0	0
營業稅額轉入	364,518	197,286
其他	73,720	374,036
帳戶調撥	275,800,000	150,332,319
收入合計	291,505,146	206,628,632
支出：		
維護本設施安全整潔之支出	9,033,726	4,011,492
舉辦祭祀活動之支出	1,183,912	553,450
內部行政管理之支出	7,400,267	4,471,781
其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用	0	0
營業稅額轉出	0	2,632,848
其他	195,675	136,736
帳戶調撥	224,800,000	157,300,000
支出合計	242,613,580	169,106,307
本期結餘數	48,891,566	37,522,325
加：上期管理費專戶餘額	87,902,134	50,379,809
本期管理費專戶餘額(明細如下)	136,793,700	87,902,134

**私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法第十條第一項
管理費專戶年度決算書格式**

鎧辰開發股份有限公司(原名：國統開發股份有限公司)－未來世界藝術墓園存放設施
管理費專戶年度決算書(含附註及附表)

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

管理費專戶餘額明細：

開戶銀行	銀行帳戶 名稱	銀行存款種類	銀行帳號	110年12月31日 帳戶存款餘額	109年12月31日 帳戶存款餘額
國泰世華 銀行	鎧辰開發股份有限公司 未來世界藝術墓園管理費專戶	綜合活期存款	003-03-5012868	56,679,273	77,792,874
國泰世華 銀行	鎧辰開發股份有限公司	支存	003-01-5008899	0	0
上海商業 銀行	鎧辰開發股份有限公司 未來世界藝術墓園管理費專戶	綜合存款	53102000017168	50,102,848	10,100,185
遠東銀行	鎧辰開發股份有限公司 未來世界藝術墓園管理費專戶	綜合存款	02900100011208	6,559	5,535
合作金庫	鎧辰開發股份有限公司 未來世界藝術墓園管理費專戶	綜合活期存款	5207-871-317668	30,005,020	3,540
聯邦銀行	鎧辰開發股份有限公司 未來世界藝術墓園管理費專戶	綜合存款	9108001565	0	0
管理費專戶餘額總計				136,793,700	87,902,134

後附註、附表一及附表二為本決算書之一部分

公司蓋章：



負責人：



會計主管：



鎧辰開發股份有限公司(原名：國統開發股份有限公司)

— 未來世界藝術墓園存放設施

管理費專戶年度決算書附註

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

一、設施概況

鎧辰開發股份有限公司(原名：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。公司原名稱為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，又於民國一一〇年十月更名為鎧辰開發股份有限公司，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。

本設施坐落於基隆市信義區六和段 733、678、802、763、687、801、580、671 與 788 地號，區域主要分為土葬區與納骨塔區，其建物面積分別為 107,991.34 平方公尺及 4,734 平方公尺。其中，土葬區及納骨塔區預計規劃容納數量分別為 769,664 個及 1,698,372 個；已啟用容納數量分別為 545,993 個及 68,000 個；已售數量分別為 9,340 個及 472 個；已使用(埋葬、存放)數量分別為 1,206 個及 304 個。

本設施應有之相關設施有：服務中心、公共衛生設施、排水系統、給水及照明設施、墓道、停車場、聯外道路及公墓標誌等。

二、編製目的及法令依據

(一)依殯葬管理條(下稱本條例)第三十五條第一項規定：「私立公墓、骨灰(骸)存放設施經營者向墓主及存放者收取之費用，應明定管理費，並以管理費設立專戶，專款專用。」次依私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法(下稱本辦法)第十條第一項規定：「本設施經營者應將本專戶之年度決算書送經會計師查核簽證，並於年度結束後五個月內將查核報告書併同決算書報請直轄市、縣(市)主管機關備查。」又依同辦法第五條至第八條規定，明定管理費專戶之支出範圍。

(二)本管理費專戶決算書係依前開規定編製，並依本辦法第十條第一項規定送經會計師查核簽證後，報請基隆市殯葬管理處備查。

三、法令遵循之聲明

已依本條例第三十五條規定設立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，除另有說明者外(詳附表二之註三)，其收支均符合本辦法規定。

四、重要會計政策及法令規定

本管理費專戶決算書係依私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法及現金基礎編製。

鎧辰開發股份有限公司(原名：國統開發股份有限公司)管理費專戶年度決算書附註

五、會計項目說明

- (一)管理費收入：當年度販售墓基、骨灰骸存放單位向消費者收取之管理費總數額。
- (二)本專戶孳息收入：當年度管理費專戶存款之利息收入
- (三)其他相關收入：基於本設施管理維護支出所需向消費者收取管理費以外之費用，及
以下第四款至第七款支出之進項稅額轉入、客戶誤入款項與錯帳轉入等。
- (四)維護本設施安全整潔之支出：指「設施保全費用」、「設施清潔維護」、「設施內外之
定期保養維護、修繕及依法令必要之更新」、「設施之四週花木、植栽、修剪與環境
衛生之維護」及「設施內外照明、消防、衛生、空調、無障礙設施及標誌等設備必要
支出」等支出。
- (五)舉辦祭祀活動之支出：指「定期舉辦之公共祭祀或追思儀式」、「祭堂定時晉奉花果
香燭」等支出。
- (六)內部行政管理支出：指「設施管理人員之工資、加班費、津貼、職業災害補償、法
定保險、教育訓練及派遣勞工費用」、「公共使用之水電、瓦斯及油料費用」、「管理
設施所需之通訊費用(含郵資、電話費及網路費)」、「設施保險之費用」及「管理費
專戶交付會計師查核簽證之費用」等支出。
- (七)其他於本設施定型化契約所載明由管理費支出之費用：指經營者與消費者簽訂定型
化契約時，契約載明由管理費支應與本設施管理有關之直接支出費用，及因前開第
一款收入所包含之銷項稅額轉出、客戶誤入款項轉出等。
- (八)前開第四款至第七款之支出範圍，以維護管理本設施所生必要之直接支出費用為限，
且「屬公司(商業、其他法人)經營之支出」及「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。

附表一

鎧辰開發股份有限公司(原名：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支出明細表

民國110年1月1日至12月31日

支出項目	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	1,823,519	0	3,768,571	0	維護未來世界藝術墓園存放設施環境管理點工及人員薪資費用
伙食費	0	0	149,400	0	未來世界藝術墓園存放設施之人員之伙食費
保險費	0	0	361,974	0	未來世界藝術墓園存放設施之人員勞健保費用
保全費	1,685,714	0	0	0	設施駐衛警保全費用
水電費	0	0	3,059,105	0	水、電費
勞務費	0	0	40,000	0	主係會計師簽證費用
清潔費	2,352,317	0	0	0	園區清潔費用
保養修繕費	2,440,061	0	0	0	設施相關營運設備之保養及維護
祭祀支出	0	1,183,912	0	0	主係舉辦祭祀支出及供祭拜之供品相關費用
其他支出	732,115	0	21,217	0	主係水電五金材料及酒精、衛生紙、漂白水等相關零星支出
合計	9,033,726	1,183,912	7,400,267	0	

附表二

鈺辰開發股份有限公司(原名：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110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	87,902,134	3,433,379	3,687,734	3,935,627	4,670,174	141,215,948	140,973,291	1,826,526	356,186	747,779	706,858	622,494	87,902,134
當月收入款項													
管理費收入	1,036,000	639,000	843,000	2,104,970	1,181,000	842,000	1,742,000	1,256,000	960,000	1,770,000	1,595,000	1,291,000	15,259,970
本票戶之孳息收入	0	0	0	0	0	3,899	0	0	0	0	0	3,039	6,938
其他相關收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
營業稅額轉入(註一)	0	0	0	34,109	0	51,226	63,095	0	52,783	48,121	55,625	59,559	364,518
其他(註二)	0	0	8,480	0	0	200	0	0	65,030	0	10	0	73,720
帳戶調撥(註三)	0	0	0	0	136,000,000	0	0	0	3,800,000	0	0	136,000,000	275,800,000
小計	1,036,000	639,000	851,480	2,139,079	137,181,000	897,325	1,805,095	1,256,000	4,877,813	1,818,121	1,650,635	137,353,598	291,505,146
當月支出款項													
維護本設施安全整潔之支出	338,135	338,135	338,135	346,706	338,135	667,081	1,979,228	761,753	1,440,176	1,066,831	865,683	553,728	9,033,726
舉辦祭祀活動之支出	32,000	32,000	32,000	32,000	32,000	32,000	32,000	37,090	610,192	93,191	149,077	70,362	1,183,912
內部行政管理之支出	14,510	14,510	233,452	1,017,286	250,091	403,501	427,992	627,497	2,435,852	699,020	720,239	556,317	7,400,267
其他於本設施定型化契約所載 明由管理費支應之費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
營業稅額轉出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他(註二)	120,110	0	0	8,540	15,000	37,400	12,640	0	0	0	0	1,985	195,675
帳戶調撥(註三)	85,000,000	0	0	0	0	0	138,500,000	1,300,000	0	0	0	0	224,800,000
小計	85,504,755	384,645	603,587	1,404,532	635,226	1,139,982	140,951,860	2,726,340	4,486,220	1,859,042	1,734,999	1,182,392	242,613,580
月末餘額	3,433,379	3,687,734	3,935,627	4,670,174	141,215,948	140,973,291	1,826,526	356,186	747,779	706,858	622,494	136,793,700	136,793,700

註一：營業稅額轉入係維護本設施安全整潔之支出、舉辦祭祀活動之支出及內部行政管理之支出於本帳戶支用時係包含營業稅，本公司定期檢視並將該等支出相關之進項稅額逕還帳戶。

註二：其他係客戶非屬管理費之款項撥入、錯帳及匯費等因素，經確認款項用途本公司將其轉入(出)。

註三：本公司因營運所需而有將資金與一般帳戶相互調撥使用，截至民國110年12月31日止已全數歸還至管理費帳戶。