

三芝慈安園有限公司

私立慈安墓園管理費專戶

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------------|-----|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3~4 |
| 四、管理費專戶年度決算書 | 5 |
| 五、管理費專戶年度決算書附註 | 6~7 |
| 六、附表一：管理費專戶支出明細表 | 8 |
| 七、附表二：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 kpmg.com/tw

三芝慈安園有限公司

私立慈安管理費專戶

會計師查核報告

三芝慈安園有限公司 公鑒：

私立慈安墓園管理費專戶民國一一一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。上開管理費專戶年度決算書(含附註及附表)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專戶報表表示意見。

本會計師係依照審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務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所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製管理費專戶所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估管理費專戶整體之表達。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。

如附註三所述，本會計師於執行查核時，發現私立慈安墓園管理費專戶違反殯葬管理條例第35條第4項，暨私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法第7條之規定，進而影響管理費專戶報表之編製。第一段所述管理費專戶報表，並未因違反法令及相關函釋規定而有所調整。

依本會計師之意見，除第三段所述對管理費專戶可能有所調整之影響外，並未發現民國一一一年度私立慈安墓園管理費專戶(含附註及附表)在所有重大方面有未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，致無法允當表達私立慈安墓園管理費專戶(含附註及附表)民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀情形。

本報告僅供三芝慈安園有限公司依據「私立公墓骨灰骸存放設施管理專戶管理辦法」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：張承堃



民國一一二年五月二十六日

三芝慈安園有限公司
 私立慈安墓園管理費專戶
 管理費專戶年度決算書（含附註及附表）
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 項目 | 金額 | | | | |
|-------------------------|----------------------|--------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| | 111 年度 | 110 年度 | | | |
| <u>收入：</u> | | | | | |
| 管理費收入 | \$ 6,870,947 | \$ 7,109,795 | | | |
| 本專戶孳息收入 | 2,671 | 296 | | | |
| 其他相關收入 | — | | | | |
| 收入合計 | \$ 6,873,618 | \$ 7,110,091 | | | |
| <u>支出：</u> | | | | | |
| 維護本設施安全整潔之支出 | \$ 1,203,745 | \$ 1,114,061 | | | |
| 舉辦祭祀活動之支出 | 117,805 | 1,566 | | | |
| 內部行政管理之支出 | 5,099,299 | 4,883,033 | | | |
| 其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用 | — | — | | | |
| 支出合計 | \$ 6,420,849 | \$ 5,998,660 | | | |
| 本期結餘數 | \$ 452,769 | \$ 1,111,431 | | | |
| 加：上期管理費專戶餘額 | 1,006,642 | 215,639 | | | |
| 加：匯回款 | 320,428 | — | | | |
| 減：本期回存金 | (473,428) | (320,428) | | | |
| 本期管理費專戶餘額（明細如下） | \$ 1,306,411 | \$ 1,006,642 | | | |
| 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 | 111 年 12 月 31 日 帳戶存款餘額 | 110 年 12 月 31 日 帳戶存款餘額 |
| 華南銀行 | 三芝慈安園有限公司私立慈安墓園管理費專戶 | 活期存款 | 184-10-001707-7 | \$ 1,306,411 | 1,006,642 |
| 管理費專戶餘額小計 | | | | \$ 1,306,411 | 1,006,642 |
| 營運周轉現金 | | | | — | |
| 管理費專戶餘額總計 | | | | \$ 1,306,411 | \$ 1,006,642 |

後附註、附表一及附表二為本決算書之一部份。

公司蓋章：



負責人：



會計主管：



三芝慈安園有限公司
私立慈安墓園管理費專戶年度決算書附註
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(金額除特別註明者外，係以新台幣元為單位)

一、設施概況

(一) 設施設置(擴充、增建或改建)及興辦計畫變更歷程。

- 1、民國 73 年申請設置私立慈安墓園准予照辦。
- 2、民國 74 年私立慈安墓園取得使用執照。
- 3、民國 87 年成立三芝慈安園有限公司。

(二) 設施土地、建物面積及量體。

- 1、依設置公墓計畫說明書，土地面積：計 9.8942 公頃。
- 2、可使用土地為 29,698 坪，已使用土地為 21,840 坪，未使用土地為 7,858 坪。

(三) 設施之應有及相關附屬設施。

- 1、應有設施：道路、排水溝、擋土牆。
- 2、附屬設施：服務中心、休息亭、公共廁所、停車場。

(四) 墓基、壁龕存放單位預計規劃容納數量及已啟用容納數量、已售數量、已使用數量。

| | 預計規劃容納數量 | 已啟用容納數量 | 已售數量 | 已使用數量 |
|----|----------|---------|-------|-------|
| 墓基 | 2,872 | 2,872 | 2,353 | 2,125 |
| 壁龕 | 2,086 | 2,086 | 906 | 782 |

二、編制目的及法令依據

(一)依殯葬管理條例(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，報請新北市政府殯葬管理處備查。

三、法令遵循之聲明

已依本條例第三十五條第四項規定設立三芝慈安園有限公司一私立慈安墓園管理費專戶，其收支未遵循本條例及本辦法規定，說明如下：

- (一) 管理費專戶於民國 111 年度租金支出 283,428 元及勞務費 190,000 元，前述支出非屬私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法第 7 條所列之範圍。

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。

五、會計項目說明

- (一) 管理費收入：依銷售墓基及骨灰骸存放單位等永久使用權契約約定向權益人收取之管理費。
- (二) 本專戶孳息收入：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及辦理祭祀法會期間為往生者舉辦之儀式向消費者收取管理費以外之費用。
- (四) 維護本設施安全、整潔之支出：「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) 內部行政管理之支出：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」、「辦公室及祭祀大廳租金費用」、「資訊系統支援及勞務諮詢服務費用」、「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」、「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：無。
- (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

三芝慈安園有限公司
 私立慈安墓園管理費專戶支出明細表
 民國 111 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 | — | — | 2,330,672 | — | 設施人員之薪資費用。 |
| 加班費 | — | — | 170,887 | — | 設施人員之加班費用。 |
| 郵電費 | — | — | 56,694 | — | 主係電信費及郵資費用。 |
| 修繕費 | 21,423 | — | — | — | 主係維護墓園設施運作之設備維修費用。 |
| 水電瓦斯費 | — | — | 74,740 | — | 主係墓園電費。 |
| 保險費-人事 | — | — | 218,826 | — | 慈安墓園之人員勞健保費用。 |
| 保險費-產物 | — | — | 11,268 | — | 主係公共意外險費用。 |
| 保全費 | 679,150 | — | — | — | 設施之駐衛警保全費用。 |
| 祭祀費 | — | 117,805 | — | — | 主係舉辦祭祀活動及公務車燃料費之費用。 |
| 什項購置 | 11,825 | — | — | — | 主係購買供營業使用之相關器材。 |
| 清潔費 | 491,347 | — | — | — | 設施清潔維護及設施之四週花木、植栽、修剪與環境衛生之維護所需之耗材、農藥等費用。 |
| 勞務費 | — | — | 2,336,212 | — | 主係委託代管慈安園費用 2,285,712 元及會計師簽證費用 50,500 元。 |
| 合計 | 1,203,745 | 117,805 | 5,099,299 | — | |

三芝慈安園有限公司

私立慈安墓園管理費專戶

各月收入支出狀況表

民國 111 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 | 1,006,642 | 854,114 | 166,645 | 482,809 | 1,280,149 | 2,213,197 | 2,009,638 | 1,808,195 | 1,965,152 | 1,648,789 | 1,349,795 | 1,591,265 | 1,006,642 |
| 當月收入款項 | | | | | | | | | | | | | |
| 管理費收入 | 402,543 | 142,892 | 787,397 | 1,201,001 | 1,536,086 | 292,273 | 308,944 | 890,626 | 205,574 | 184,109 | 249,227 | 670,275 | 6,870,947 |
| 本專戶之孳息收入 | - | - | - | - | - | 317 | - | - | - | - | - | 2,354 | 2,671 |
| 法會收入 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他相關收入 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 小計 | 402,543 | 142,892 | 787,397 | 1,201,001 | 1,536,086 | 292,590 | 308,944 | 890,626 | 205,574 | 184,109 | 249,227 | 672,629 | 6,873,618 |
| 當月支出款項 | | | | | | | | | | | | | |
| 維護本設施安全整潔之支出 | (83,645) | (61,791) | (67,057) | (67,101) | (25,867) | (64,662) | (69,170) | (63,485) | (60,391) | (57,000) | (496,954) | (86,622) | (1,203,745) |
| 舉辦祭祀活動之支出 | - | - | - | - | (43,172) | (7,907) | (9,280) | (14,490) | (7,495) | (6,379) | (10,888) | (18,194) | (117,805) |
| 內部行政管理之支出 | (471,426) | (768,570) | (404,176) | (336,560) | (533,999) | (423,580) | (431,937) | (655,694) | (454,051) | (419,724) | 179,657 | (379,239) | (5,099,299) |
| 其他收支淨額 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 小計 | (555,071) | (830,361) | (471,233) | (403,661) | (603,038) | (496,149) | (510,387) | (733,669) | (521,937) | (483,103) | (328,185) | (484,055) | (6,420,849) |
| 回存金 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 320,428 | (473,428) | (153,000) |
| 月末餘額 | 854,114 | 166,645 | 482,809 | 1,280,149 | 2,213,197 | 2,009,638 | 1,808,195 | 1,965,152 | 1,648,789 | 1,349,795 | 1,591,265 | 1,306,411 | 1,306,411 |

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11225002 號

會員姓名：張淑瑩

事務所電話：(02)81016666

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號：04016004


事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

委託人統一編號：16417518

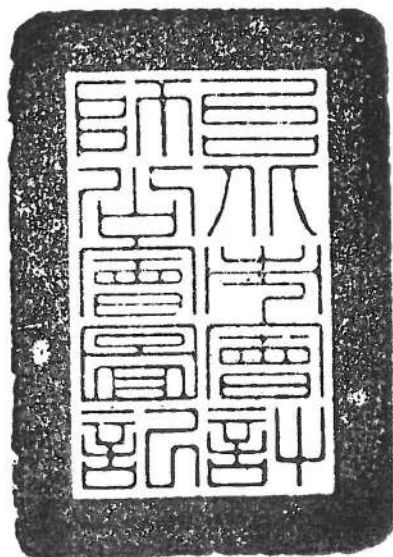
會員書字號：北市會證字第 2191 號

印鑑證明書用途：辦理 三芝慈安園有限公司

111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至
111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 張淑瑩 | 存會印鑑 (一) |  |
|------------|-----|-------------|---|

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 05 月 30 日

