

三芝慈安園有限公司

私立慈安墓園管理費

日常支出專戶暨急難救助專戶決算書

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

〈內附會計師查核報告〉

公司地址：臺北市中山區民權東路2段164號1樓
公司電話：(02)2637-1609

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師查核報告	3
四、 管理費日常支出專戶年度決算書	4
管理費日常支出專戶年度決算書附註	5~8
附表一：管理費日常支出專戶支出明細表【新制管理費】	9
附表二：管理費日常支出專戶支出明細表【舊制管理費】	10
附表三：管理費日常支出專戶各月收入支出狀況表	11
五、 管理費急難救助專戶年度決算書	12
管理費急難救助專戶年度決算書附註	13~15
附表一：管理費急難救助專戶支出明細表	16
附表二：管理費急難救助專戶各月收入支出狀況表	17

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日常支出專戶暨急難救助專戶民國一一四年十二月三十一日之管理費日常支出專戶暨急難救助專戶年度決算書〈含附註及附表〉，業經本會計師查核竣事。上開管理費日常支出專戶暨急難救助專戶年度決算書〈含附註及附表〉之編製係管理階層之責任，本會計師之責任為根據查核結果對上開管理費日常支出專戶暨急難救助專戶報表表示意見。

本會計師係依照審計準則規劃並執行查核工作。以合理確信管理費日常支出專戶暨急難救助專戶年度決算書〈含附註及附表〉是否存有重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取管理費日常支出專戶暨急難救助專戶所列金額及揭露事項之查核證據、評估管理階層編製管理費日常支出專戶暨急難救助專戶所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估管理費日常支出專戶暨急難救助專戶整體之表達，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

依本會計師之意見，並未發現民國一一四年度私立慈安墓園管理費日常支出專戶暨急難救助專戶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日常支出專戶暨急難救助專戶〈含附註及附表〉民國一一四年十二月三十一日之財務狀況暨民國一一四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。

安永聯合會計師事務所

會計師：

黃子評



中華民國一一五年五月二十九日

管理費日常支出專戶年度決算書格式
三芝慈安園有限公司－私立慈安墓園
管理費日常支出專戶年度決算書（含附註及附表）
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項目	114年度決算數			113年度決算數		
	新制 管理費	舊制 管理費	合計	新制 管理費	舊制 管理費	合計
現金流入：						
管理費收入	\$146,900	\$1,259,780	\$1,406,680	\$-	\$4,836,506	\$4,836,506
專戶之孳息收入	134	740	874	-	3,710	3,710
其他相關收入	-	-	-	-	-	-
現金流入合計	147,034	1,260,520	1,407,554	-	4,840,216	4,840,216
現金流出：						
維護本設施安全與整潔之支出	-	-	-	-	1,611,585	1,611,585
舉辦祭祀活動之支出	-	-	-	-	44,113	44,113
內部行政管理之支出	-	1,263,930	1,263,930	-	3,616,503	3,616,503
投保火災保險及地震保險之費用	-	-	-	-	-	-
契約載明由管理費支應之費用（舊制）	-	-	-	-	-	-
終止（解除）契約之退款支出	-	-	-	-	-	-
災損無法繼續使用之退款支出	-	-	-	-	-	-
現金流出合計	-	1,263,930	1,263,930	-	5,272,201	5,272,201
本期結餘數	147,034	(3,410)	143,624	-	(431,985)	(431,985)
加：上期期末日常支出專戶餘額	-	20,261	20,261	-	431,246	431,246
加：回存金	-	-	-	-	21,000	21,000
本期期末日常支出專戶餘額（存款明細如下）	\$147,034	\$16,851	\$163,885	\$-	\$ 20,261	\$ 20,261
日常支出專戶存款餘額明細：						
開戶銀行	銀行帳戶名稱	銀行存款種類	銀行帳號	114年12月31日專戶存款餘額	113年12月31日專戶存款餘額	
華南銀行	三芝慈安園有限公司私立慈安墓園 管理費日常支出專戶(舊制)	活期存款	184-10-001707-7	\$-	\$20,261	
上海商銀	三芝慈安園有限公司私立慈安墓園 管理費日常支出專戶(舊制)	活期存款	09-1-02-00-007755-7	16,851	-	
上海商銀	三芝慈安園有限公司私立慈安墓園 管理費日常支出專戶(新制)	活期存款	09-1-02-00-007756-5	147,034	-	
日常支出專戶餘額總計				\$163,885	\$20,261	

後附註、附表一、附表二及附表三為本決算書之一部分

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日常支出專戶年度決算書附註

民國114年1月1日至12月31日及

民國113年1月1日至12月31日

(金額除另予註明者外，均以新臺幣元為單位)

一、編製目的及法令依據

- (一) 本決算書依殯葬管理條例〈以下簡稱本條例〉第三十六條之一第三項規定及私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法〈以下簡稱本辦法〉編製，並依本辦法第十七條第一項規定：「私立公墓、骨灰（骸）存放設施經營者應將日常支出專戶及急難支出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。」。
- (二) 依本條例第三十五條第一項前段規定：「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。」及同條第二項規定：「前項管理費不得低於消費者依契約支付一切費用之百分之十二，其中百分之六十五為日常支出，百分之三十五為急難支出，應於金融機構分別開設日常支出專戶及急難支出專戶，並將管理費存入專戶。」次依本辦法第十七條第一項規定：「私立公墓、骨灰（骸）存放設施經營者應將日常支出專戶及急難支出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。」，及同條第二項規定專戶年度決算書應以現金基礎編製。
- (三) 本管理費專戶決算書係依前項規定編製，並依本辦法第十七條第一項規定送會計師查核簽證後，報請新北市政府殯葬管理處備查。

二、法令遵循之聲明

本公司已依「殯葬管理條例」第三十五條規定設立三芝慈安園有限公司日常支出專戶，相關收支均依「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」辦理。

三、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。

三芝慈安園有限公司管理費日常支出專戶年度決算書附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(二)

1. 民國73年申請設置私立慈安墓園。
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

(三)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，未使用土地面積為7,858坪。

(四)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。

(五)墓基、骨灰〈骸〉存放單位預計規劃容納數量、已啟用容納數量、已售數量及已使用〈埋葬、存放〉數量。

	預計規畫容納數量	已啟用容納數量	已售數量	已使用數量
墓基	2,872	2,872	2,382	2,156
壁龕	2,086	2,086	932	801

四、重要會計政策及法令規定

本決算書係依本辦法第十七條第二項規定，採用現金基礎編製。

五、會計項目說明

(一)管理費收入：依銷售塔位之永久使用權契約約定向權益人收取之管理費。

1. **新制管理費收入**：指依該基準日（含）後簽訂之契約，所收取管理費百分之六十五之款項，或依本條例第三十五條之二第三項規定經核准免辦理火災及地震保險，則收取管理費扣除應存入急難支出專戶後之款項。
2. **舊制管理費收入**：指依該基準日前簽訂之契約收取之管理費款項。

一百十四年六月三十日以前原舊制管理費專戶各態樣款項之處理方式如下：

三芝慈安園有限公司管理費日常支出專戶年度決算書附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(1) 一百十四年六月三十日以前原舊制管理費專戶賸餘款，依本辦法規定更名後於專戶內繼續留用之管理費款項。

(2) 一百十四年六月三十日以前於其他金融機構開設之舊制管理費專戶賸餘款，存入依新制開設專戶之管理費款項。

(二) 本專戶孳息收入：指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及辦法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：

1. 新制：指「設施保全」、「設施內外之清潔、保養維護、修繕及依法令必要之更新」、「設施之四週花木、植栽、修剪等環境衛生之維護」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。

2. 舊制：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：

1. 新制：指「定期舉辦之公共祭祀或追思儀式」、「祭堂定時晉奉之祭品」等支出。

2. 舊制：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：

1. 新制：指「專責設施管理人員之工資、勞工保險費、勞工職業災害保險費、就業保險費、全民健康保險費及使用派遣勞工進行設施維護管理之費用」、「公共使用之水電、瓦斯及油料費用」、「管理設施所需之通訊使用費（含郵資、電話費及網路費）」及「日常支出專戶及急難支出專戶交付會計師查核簽證之費用」等支出。前項第一款專責設施管理人員管理二設施以上設施者，其工資及相關法定保險之費用依駐點時間、工作量及其他情事等比例攤支。

2. 舊制：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。

三芝慈安園有限公司管理費日常支出專戶年度決算書附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

- (七) 投保火災保險及地震保險之支出：依本辦法第九條規定，包括本條例所定本設施及其應有設施建築物之保險費；依本條例第三十五條之二規定保險之保險金額，以不低於該建築物之實際現金價值或該建築物之重置成本之百分之三十，二者較高者定之。
- (八) 契約載明由管理費支應之費用（舊制）：無。
- (九) 前開第四款至第八款支出範圍，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。
- (十) 終止（解除）契約之退款支出：指如發生消費者、本設施經營者雙方解除契約、終止契約或違約而終止契約之情形時，本設施經營業者應依骨灰（骸）存放單位使用權買賣定型化契約規定比例退還消費者所繳納之管理費。
- (十一) 災損無法繼續使用之退款支出：指依本辦法第十一條第二項規定，因災害防救法所定之災害，致建築物及土地完全滅失或建築物受損嚴重，經鑑定須拆除重建始得使用或修復顯有重大困難時，應按比例退還消費者已繳納之管理費剩餘款。

六、新制墓基、骨灰（骸）存放單位當年度依契約所收總管理費用收入並就管理費日常支出專戶及急難支出專戶年度提撥比例分析

項目	114年度		113年度(註1)	
	金額	比率%	金額	比率%
A.墓基、骨灰（骸）存放單位使用權當年度所收總價金	\$17,443,333	89.67%	\$-	-%
B.日常支出管理費收入	1,407,554	7.23%	-	-
C.急難支出管理費收入(註2)	602,852	3.10%	-	-
D.其他依契約之收費	-	-%	-	-
E.當年度依契約所收總費用(A+B+C+D)	\$19,453,739	100%	-	-%

註 1: 113 年度尚無適用新制契約。

註 2：急難支出管理費之收支，本公司係提撥至三芝慈安園有限公司私立慈安墓園急難救助專戶項下，請詳後附急難救助專戶年度決算書。

附表一

三芝慈安園有限公司－私立慈安墓園
管理費日常支出專戶支出明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

支出項目	支出用途【新制管理費】						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	契約載明由管理 費支應之費用(舊 制)	終止(解除)契約 之退支出	災損無法繼續使 用之退款支出	
薪資支出	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	主係設施人員之薪資費用及加班費
租金支出	-	-	-	-	-	-	主係飲水機租賃費用
郵電費	-	-	-	-	-	-	主係電信費及郵資
修繕費	-	-	-	-	-	-	主係維護墓園設施運作之設備維修費用
水電瓦斯費	-	-	-	-	-	-	主係墓園電費
保險費(人事)	-	-	-	-	-	-	主係設施人員之勞健保費用
保全費	-	-	-	-	-	-	主係設施之駐衛警保全費用
什項購置	-	-	-	-	-	-	主係購置供墓園使用設備
清潔費	-	-	-	-	-	-	主係維護設施支付之清潔費用
什費	-	-	-	-	-	-	主係購置供設施整潔維護使用之零星支出
勞務費	-	-	-	-	-	-	主係會計師簽證費用
祭祀費	-	-	-	-	-	-	主係舉辦祭祀活動之費用
合計	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	

附表二

三芝慈安園有限公司－私立慈安墓園

管理費日常支出專戶支出明細表【舊制管理費】

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

支出項目	支出用途【舊制管理費】						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	契約載明由管理費支應之費用(舊制)	終止(解除)契約之退支出	災損無法繼續使用之退款支出	
薪資支出	\$-	\$-	\$1,263,721	\$-	\$-	\$-	主係設施人員之薪資費用及加班費
租金支出	-	-	-	-	-	-	主係飲水機租賃費用
郵電費	-	-	209	-	-	-	主係電信費及郵資
修繕費	-	-	-	-	-	-	主係維護墓園設施運作之設備維修費用
水電瓦斯費	-	-	-	-	-	-	主係墓園電費
保險費(人事)	-	-	-	-	-	-	主係設施人員之勞健保費用
保全費	-	-	-	-	-	-	主係設施之駐衛警保全費用
什項購置	-	-	-	-	-	-	主係購置供墓園使用設備
清潔費	-	-	-	-	-	-	主係維護設施支付之清潔費用
什費	-	-	-	-	-	-	主係購置供設施整潔維護使用之零星支出
勞務費	-	-	-	-	-	-	主係會計師簽證費用
祭祀費	-	-	-	-	-	-	主係舉辦祭祀活動之費用
合計	\$-	\$-	\$1,263,930	\$-	\$-	\$-	

附表三

三芝慈安園有限公司－私立慈安墓園管理費日常支出專戶銀行存款各月收入支出狀況表
民國 114 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			1~7月份 合計		
	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	舊制管理費 (上海商銀)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	舊制管理費 (上海商銀)
月初專戶銀行存款餘額	-	20,261	-	134,261	-	55,611	-	434,311	-	65,681	-	60,051	-	16,792	-	-	786,968	-
當月現金流入款項																		
管理費收入	-	114,000	-	211,380	-	378,700	-	326,400	-	208,900	-	20,400	-	-	-	-	1,259,780	-
專戶之孳息收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	681	-	11	-	-	692	-
其他相關收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
新開戶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,803	-	-	16,803
小計	-	114,000	-	211,380	-	378,700	-	326,400	-	208,900	-	21,081	-	11	16,803	-	1,260,472	16,803
當月現金流出款項																		
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	-	-	-	290,030	-	-	-	695,030	-	214,530	-	64,340	-	-	-	-	1,263,930	-
投保火災及地震保險之費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
契約載明由管理費支應之費用(舊制)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
終止(解除)契約之退款支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
災損無法繼續使用之退款支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
結清	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,803	-	-	16,803	-
小計	-	-	-	290,030	-	-	-	695,030	-	214,530	-	64,340	-	16,803	-	-	1,280,733	-
月末專戶銀行存款餘額	-	134,261	-	55,611	-	434,311	-	65,681	-	60,051	-	16,792	-	-	16,803	-	766,707	16,803
月末專戶銀行存款餘額新舊制合	134,261		55,611		434,311		65,681		60,051		16,792		16,803			783,510		

	8月份			9月份			10月份			11月份			12月份			8~12月份 合計		
	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	舊制管理費 (上海商銀)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	舊制管理費 (上海商銀)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	舊制管理費 (上海商銀)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	舊制管理費 (上海商銀)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	舊制管理費 (上海商銀)	新制管理費 (上海商銀)	舊制管理費 (華南銀行)	舊制管理費 (上海商銀)
月初專戶銀行存款餘額	-	-	16,803	23,400	-	16,803	35,100	-	16,803	70,200	-	16,803	70,200	-	16,803	-	-	-
當月現金流入款項																		
管理費收入	23,400	-	-	11,700	-	-	35,100	-	-	-	-	-	76,700	-	-	146,900	-	-
專戶之孳息收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134	-	48	134	-	48
其他相關收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
新開戶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,803
小計	23,400	-	-	11,700	-	-	35,100	-	-	-	-	-	76,834	-	48	147,034	-	16,851
當月現金流出款項																		
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
投保火災及地震保險之費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
契約載明由管理費支應之費用(舊制)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
終止(解除)契約之退款支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
災損無法繼續使用之退款支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
結清	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
月末專戶銀行存款餘額	23,400	-	16,803	35,100	-	16,803	70,200	-	16,803	70,200	-	16,803	147,034	-	16,851	147,034	-	16,851
月末專戶銀行存款餘額新舊制合	40,203			51,903			87,003			87,003			163,885			163,885		

註：華南銀行舊制管理費，已於民國114年7月11日結清，勝餘款全數存入上海商銀舊制管理費專戶中。

三芝慈安園有限公司－私立慈安墓園
管理費急難支出專戶年度決算書(含附註及附表)
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目		114年度決算數	113年度決算數		
現金流入：					
已提撥基金之轉存款		\$ -	\$ -		
補提撥基金款		-	-		
舊制應提撥之基金款		412,350	-		
新制收取之管理費		190,271	-		
專戶之孳息收入		231	-		
火災及地震保險理賠金		-	-		
其他相關收入		-	-		
現金流入合計		602,852	-		
現金流出：					
災損可修復支出		-	-		
災損無法繼續使用之善後支出		-	-		
災損無法繼續使用之退款支出		-	-		
終止契約之退款支出		-	-		
現金流出合計		-	-		
本期結餘數		602,852	-		
加：上期期末急難支出專戶餘額		-	-		
本期期末急難支出專戶餘額（存款明細如下）		602,852	-		
急難支出專戶存款餘額明細：					
開戶銀行	銀行帳戶名稱	銀行存款種類	銀行帳號	114年12月31日專戶 存款餘額	113年12月31日專戶 存款餘額
上海商銀	三芝慈安園有限公司私立慈安墓園急難救助專戶	活期存款	09-1-02-00-007757-3	\$ 602,852	\$ -

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：



三芝慈安園有限公司
私立慈安墓園管理費急難救助專戶年度決算書附註
民國114年1月1日至12月31日及
民國113年1月1日至12月31日
(金額除另予註明者外，均以新臺幣元為單位)

一、編製目的及法令依據

- (一) 本決算書依殯葬管理條例〈以下簡稱本條例〉第三十六條之一第三項規定及私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法〈以下簡稱本辦法〉編製，並依本辦法第十七條第一項規定：「私立公墓、骨灰（骸）存放設施經營者應將日常支出專戶及急難支出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。」。
- (二) 依本條例第三十五條第一項前段規定：「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。」及同條第二項規定：「前項管理費不得低於消費者依契約支付一切費用之百分之十二，其中百分之六十五為日常支出，百分之三十五為急難支出，應於金融機構分別開設日常支出專戶及急難支出專戶，並將管理費存入專戶。」次依本辦法第十七條第一項規定：「私立公墓、骨灰（骸）存放設施經營者應將日常支出專戶及急難支出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。」，及同條第二項規定專戶年度決算書應以現金基礎編製。
- (三) 本管理費專戶決算書係依前項規定編製，並依本辦法第十七條第一項規定送會計師查核簽證後，報請新北市政府殯葬管理處備查。

二、法令遵循之聲明

本公司已依「殯葬管理條例」第三十五條規定設立三芝慈安園有限公司急難救助專戶，相關收支均依「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」辦理。

三芝慈安園有限公司急難救助專戶年度決算書附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

三、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。
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，未使用土地面積為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、骨灰〈骸〉存放單位預計規劃容納數量、已啟用容納數量、已售數量及已使用〈埋葬、存放〉數量。

	預計計畫容納數量	已啟用容納數量	已售數量	已使用數量
墓基	2,872	2,872	2,382	2,156
壁龕	2,086	2,086	932	801

四、重要會計政策及法令規定

本決算書係依本辦法第十七條第二項規定，採用現金基礎編製。

五、會計項目說明

(一) 管理費收入：依銷售塔位之永久使用權契約約定向權益人收取之管理費。

1. **新制收取之管理費**：指於一百一十四年七月一日以後簽訂之契約，所收取管理費百分之三十五之款項，或依本條例第三十五條之二第三項規定，經核准免辦理火災及地震保險，則收取管理費百分之六十五以上之款項。

(二) 本專戶孳息收入：指當年度管理費專戶存款之利息收入。

(三) 火災及地震保險理賠金：指投保火災保險及地震保險，保險公司給付之理賠金。

(四) 其他相關收入：指「贈與人指定作為本設施因災害防救法所生災害之修護或善後費用之捐款等。」

三芝慈安園有限公司急難救助專戶年度決算書附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

- (五) 災損可修復支出：依本辦法第十條第一款規定，因災害防救法所定之災害發生受損致無法繼續使用之修護費用，指「經建築師公會或結構、土木、大地等技師公會鑑定非經修復不得使用之修護費用」等支出。
- (六) 災損無法繼續使用之善後支出：依本辦法第十條第一款規定，因災害防救法所定之災害發生受損致無法繼續使用之善後費用，指「建築物及土地完全滅失，或建築物受損經建築師公會或結構、土木、大地等技師公會鑑定須拆除重建始得使用或修復顯有重大困難之善後費用」等支出。
- (七) 災損無法繼續使用之退款支出：依本辦法第十一條第二項規定，因災害防救法所定之災害發生，致建築物及土地完全滅失或建築物受損嚴重，經鑑定須拆除重建始得使用或修復顯有重大困難時，應按比例退還消費者已繳納之管理費剩餘款。
- (八) 終止契約之退款支出：指如發生消費者、本設施經營者雙方終止契約或違約而終止契約之情形時，本設施經營業者應依骨灰(骸)存放單位使用權買賣定型化契約規定比例退還消費者所繳納之管理費。

六、新制墓基、骨灰（骸）存放單位當年度依契約所收總管理費用收入並就管理費日常支出專戶及急難支出專戶年度提撥比例分析

項目	114年度		113年度(註1)	
	金額	比率%	金額	比率%
A.墓基、骨灰（骸）存放單位使用權當年度所收總價金	\$17,443,333	89.67%	\$-	-%
B.日常支出管理費收入(註2)	1,407,554	7.23%	-	-
C.急難支出管理費收入	602,852	3.10%	-	-
D.其他依契約之收費	-	-%	-	-
E.當年度依契約所收總費用(A+B+C+D)	\$19,453,739	100%	-	-%

註 1: 113 年度尚無適用新制契約。

註 2：日常管理管理費之收支，本公司係提撥至三芝慈安園有限公司私立慈安墓園日常支出專戶項下，請詳日常支出決算書。

附表一

三芝慈安園有限公司－私立慈安墓園
管理費急難支出專戶支出明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

支出項目	支出用途【新制管理費】				項目內容說明
	災損可修復支出	災損無法繼續使用之善後支出	災損無法繼續使用之退款支出	終止契約之退款支出	
技師公會鑑定費用(範例)	-	-	-	-	(範例) 00納骨塔00地震技師公會鑑定費
建築物受損之修護費用(範例)	-	-	-	-	(範例) 00納骨塔地震天花板倒塌修護費用
建築物及土地減失之善後費用(範例)	-	-	-	-	(範例) 00納骨塔地震天花板倒塌修護費用
建築物拆際量建之善後費用(範例)	-	-	-	-	(範例) 00納骨塔地震全倒拆除費用
災損返還消費者款項(範例)	-	-	-	-	(範例) 00納骨塔山崩坍塌無法繼續使用返還管理費用
任意終止契約之退款(範例)	-	-	-	-	(範例) 依買賣定型化契約任意終止之比例退還消費者款項
違約終止契約之退款(範例)	-	-	-	-	(範例) 依買賣定型化契約違約終止之比例退
合計	-	-	-	-	

附表二

三芝慈安園有限公司－私立慈安墓園管理費急難支出專戶各月收入支出狀況表
民國 114 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
月初專戶銀行存款餘額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$12,600	\$130,071	\$148,971	\$148,971	\$-
當月現流入款項													
已提撥基金之轉存款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
補提撥基金款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
舊制應提撥之基金款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	412,350	412,350
新制收取之管理費	-	-	-	-	-	-	-	12,600	117,471	18,900	-	41,300	190,271
專戶之孳息收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	231	231
火災及地震保險理賠金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他相關收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小計	-	-	-	-	-	-	-	12,600	130,071	148,971	148,971	602,852	602,852
當月現金流出款項													
災損可修復支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
災損無法繼續使用之善後支	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
災損無法繼續使用之退款支	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
終止契約之退款支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
月末專戶銀行存款餘額	-	-	-	-	-	-	-	12,600	130,071	148,971	148,971	602,852	602,852