

三芝慈安園有限公司

私立慈安墓園管理費專戶

民國一一二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：台北市中正區忠孝西路一段 50 號 9 樓
公司電話：(02)2375-6595

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、管理費專戶年度決算書	4
五、管理費專戶年度決算書附註	5~7
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

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一一二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。以合理確信管理費專戶年度決算書〈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。

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，第一段所述管理費專戶年度決算書〈含附註及附表〉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，足以允當表達私立慈安墓園管理費專戶民國一一二年十二月三十一日之財務狀況暨民國一一二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：

林孝文



中華民國一一三年五月三十一日

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112年1月1日至民國112年12月31日

單位：新台幣元

單位：新台幣元

項目				金額	
				112.1.1-12.31	111.1.1-12.31
收入：					
管理費收入				\$5,459,599	\$6,870,947
本專戶孳息收入				6,171	2,671
其他相關收入				-	-
收入合計				\$5,465,770	\$6,873,618
支出：					
維護本設施安全整潔之支出				1,429,465	1,203,745
舉辦祭祀活動之支出				329,255	117,805
內部行政管理之支出				5,139,259	5,099,299
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				\$6,897,979	\$6,420,849
本期結餘數				(1,432,209)	452,769
加:上期管理費專戶餘額				1,306,411	1,006,642
加:匯回款				-	320,428
加:回存金				557,044	(473,428)
本期管理費專戶餘額(明細如下)				\$431,246	\$1,306,411
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	112年12月31日帳戶 存款餘額	111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	\$431,246	\$1,306,411
管理費專戶餘額小計				\$431,246	\$1,306,411
營運周轉現金				-	-
管理費專戶餘額總計				\$431,246	\$1,306,411

後附註、附表一及附表二為本決算書之一部分

公司蓋章：



負責人蓋章：



會計蓋章：



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112年及民國111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、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說，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	2,361	2,139
壁龕	2,086	2,086	907	788

二、編制目的及法令依據

- (一) 依殯葬管理條例〈以下簡稱本條例〉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，應明訂管理費，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〈以下簡稱本辦法〉第十條第一項規定：「本設施經營者應將本專戶之年度決算報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項規定編製，並依本辦法第十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。

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－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：

管理費專戶民國112年度租金支出\$28,500，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條之規定所列之範圍。

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：依銷售塔位之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：「設施保全費用」、「設施清潔費用」、「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、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」及「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」、「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：無。
- (八) 前開第四款至第七款支出範圍，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。

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112年1月1日至112年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	
	金額	金額	金額	金額	
薪資支出	-	-	4,594,108	-	設施人員之薪資費用及加班費用
租金支出	-	-	25,800	-	主係辦公室租金支出
郵電費	-	-	42,366	-	主係電信費及郵資費用
修繕費	15,711	-	-	-	主係維護墓園設施運作之設備維修費用
水電瓦斯費	-	-	79,529	-	主係墓園電費
保險費-人事	-	-	324,923	-	慈安墓園之人員勞健保費用
保險費-產物	-	-	22,533	-	主係公共意外險費用
保全費	718,200	-	-	-	設施之駐衛警保全費用
祭祀費	-	329,255	-	-	主係舉辦祭祀活動之費用
印刷費	2,940	-	-	-	主係供營業用之印刷器材費用
什費	692,614	-	-	-	主係供墓園排號用之器材支出
勞務費	-	-	50,000	-	主係會計師簽證費用
合計	1,429,465	329,255	5,139,259	-	

附表二

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
民國一〇一二年一月一日至十二月三十一日

	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	1,306,411	457,511	58,740	587,888	1,025,034	1,499,590	1,005,979	1,475,581	1,640,092	1,626,033	1,127,684	781,273	1,306,411
當月收入款項													
管理費收入	110,400	133,800	743,700	1,442,170	789,740	137,200	403,590	718,200	481,800	138,000	180,399	180,600	5,459,599
本專戶之孳息收入	-	-	-	-	-	2,226	-	-	-	-	-	3,945	6,171
法會收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯回款項	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他相關收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小計	110,400	133,800	743,700	1,442,170	789,740	139,426	403,590	718,200	481,800	138,000	180,399	184,545	5,465,770
當月支出款項													
維護本設施安全整潔之支出	(525,450)	(85,924)	(72,603)	(145,154)	(59,850)	(113,816)	(93,272)	(62,460)	(63,101)	(60,786)	(71,735)	(75,314)	(1,429,465)
舉辦祭祀活動之支出	(36,514)	(40,544)	(5,824)	(55,898)	(28,902)	(29,023)	(28,701)	(5,190)	(19,621)	(58,627)	(6,945)	(13,466)	(329,255)
內部行政管理之支出	(397,336)	(406,103)	(136,125)	(803,972)	(226,432)	(490,198)	(403,538)	(486,039)	(413,137)	(467,436)	(448,130)	(460,813)	(5,139,259)
其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他收支淨額	(959,300)	(532,571)	(214,552)	(1,005,024)	(315,184)	(633,037)	(525,511)	(553,689)	(495,859)	(586,819)	(526,840)	(549,593)	(6,897,979)
小計	(959,300)	(532,571)	(214,552)	(1,005,024)	(315,184)	(633,037)	(525,511)	(553,689)	(495,859)	(586,849)	(526,840)	(549,593)	(6,897,979)
匯回(出)金	-	-	-	-	-	-	591,523	-	-	-	-	-	-
月末餘額	457,511	58,740	587,888	1,025,034	1,499,590	1,005,979	1,475,581	1,640,092	1,626,033	1,127,684	781,273	431,246	431,246

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 11326195 號

會員姓名： 林素雯

事務所電話： (02)27578888

事務所名稱： 安永聯合會計師事務所

事務所統一編號： 04111302

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號9樓

委託人統一編號： 16417518

會員書字號： 北市會證字第 3306 號

印鑑證明書用途： 辦理 三芝慈安園有限公司

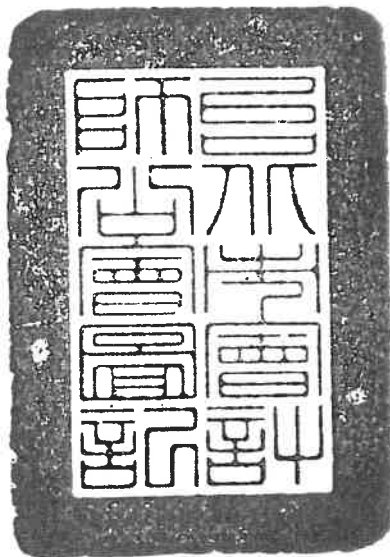
112 年度 (自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	---	-------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國 113 年 05 月 31 日