

春燕股份有限公司一天山寶塔納骨塔

民國一一〇年度

管理費專戶年度決算書暨查核報告書

惠群會計師事務所

地址：桃園市桃園區中山路505號4F-1

電話：(03)334-6541

# 春燕股份有限公司一天山寶塔納骨塔管理費專戶年度決算書

## 會計師查核報告書

春燕股份有限公司公鑒：

### 查核意見

春燕股份有限公司一天山寶塔納骨塔管理費專戶民國110年1月1日至12月31日及民國109年1月1日至12月31日之年度決算書，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，前段所述一天山寶塔納骨塔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編製，足以允當表達春燕股份有限公司一天山寶塔納骨塔管理費專戶民國110年1月1日至12月31日及109年1月1日至12月31日之收支情形。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與春燕股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

### 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任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編製允當表達之管理費收支計算表，且維持與管理費收支計算表編製有關之必要內部控制，以確保管理費收支計算表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

### 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對管理費專戶年度決算書整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

惠群會計師事務所

會計師：呂理京

台省會證字第一六三〇號

(82)台財證(六)字第二四一六號



春燕股份有限公司 天山寶塔納骨塔

管理費專戶年度決算書

民國110年及民國109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項 目	民國110年度 金 額	民國109年度 金 額
收入		
管理費收入	\$25,171,427	\$25,933,332
本專戶孳息收入	11,884	14,627
其他相關收入	0	0
收入合計	<u>\$25,183,311</u>	<u>\$25,947,959</u>
支出		
維護本設施安全整潔之支出	\$4,102,143	\$5,428,350
舉辦祭祀活動之支出	6,453,414	5,577,733
內部行政管理之支出	11,393,065	13,044,715
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
支出合計	<u>\$21,948,622</u>	<u>\$24,050,798</u>
本年餘絀	\$3,234,689	\$1,897,161
期初專戶餘額	<u>28,609,497</u>	<u>26,712,336</u>
期末專戶餘額(明細如下)	<u>\$31,844,186</u>	<u>\$28,609,497</u>

管理費專戶銀行存款餘額明細：

開戶銀行	帳戶名稱	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
台中商業 銀行	春燕股份 有限公司	活期 存款	138220009994	31,257,089	29,315,677
台灣中小 企業銀行	春燕股份 有限公司	活期 存款	30212157909	553,227	553,006
管理費專戶銀行存款餘額總計				<u>31,810,316</u>	<u>29,868,683</u>
加：期末待存入管理費				2,942,857	2,291,002
減：期末待提領費用				2,908,987	3,550,188
調整後管理費專戶餘額				<u>31,844,186</u>	<u>28,609,497</u>

負責人



總經理



製表

呂志育

春燕股份有限公司一天山寶塔納骨塔

管理費專戶年度決算書附註

民國110年及民國109年12月31日

(金額除另表示外,均為新台幣)

一、設施概況

本公司一天山寶塔於民國93年12月10日申請建照，於民國94年12月2日開始動工，於民國102年11月29日主體完工，於民國103年1月27日核發使用執照，於民國104年開始販售。

一天山寶塔納骨塔土地面積2,789平方公尺，建物主體地上五層、地下一層，建物總面積4,161.24平方公尺，地上一樓為大廳，二樓至五樓為塔位。

一天山寶塔納骨塔三至五樓主體完成，內部尚未裝修，目前二樓已裝修已啟用塔位數8,023位，截至民國109年12月31日已售出塔位數4,130位，剩餘塔位數3,093位；民國110年二樓新增800塔位，截至民國110年12月31日已售出塔位數4,849位，剩餘塔位數3,174位。

二、編製目的及法令依據

(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，報請桃園市政府備查。

### 三、法令遵循之聲明

已依本條例第三十五條規定設立春燕股份有限公司—一天山寶塔納骨塔管理費專戶，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。

### 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。
- (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。
- (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

春燕股份有限公司 天山寶塔納骨塔

管理費專戶支出明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

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	
員(職)工薪資			8,081,264		寶塔管理人員薪資
郵電費			49,279		寶塔電話費
修繕費	4,100,226				寶塔電梯保養、廂架修繕、水電修繕、環境整潔
水電瓦斯費			778,174		寶塔水費、電費
員(職)工保險費			928,930		寶塔管理人員勞保費、健保費
員(職)工伙食費			400,400		寶塔管理人員伙食費
雜項購置	1,917				寶塔消毒機
其他費用-祭祀		4,769,414			寶塔祭祀、法會使用之供菜、供果、供花
員(職)工加班費			1,155,018		寶塔管理人員加班費
勞務費		1,684,000			寶塔誦經師父費用
合計	4,102,143	6,453,414	11,393,065	-00	

負責人



總經理



製表

呂志育

春燕股份有限公司 玉山寶塔納骨塔

管理費專戶各月收入支出狀況表

民國一〇一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	28,609,497	28,849,853	28,971,297	27,763,892	27,779,213	28,602,313	28,818,569	28,956,099	31,317,482	32,227,092	31,655,327	32,604,042	356,154,676
當月收入款項													-00
管理費收入	1,857,142	1,685,715	1,676,190	1,561,904	2,371,429	1,819,047	1,571,428	3,876,191	2,352,381	1,990,476	2,266,667	2,142,857	25,171,427
本專戶之孳息收入						5,610						6,274	11,884
其他相關收入													-00
小計	30,466,639	30,535,568	30,647,487	29,325,796	30,150,642	30,426,970	30,389,997	32,832,290	33,669,863	34,217,568	33,921,994	34,753,173	381,337,987
當月支出款項													
維護本設施安全整潔之支出	477,451	271,095	412,454	399,666	444,075	179,191	378,074	271,095	289,095	284,296	288,521	407,130	4,102,143
舉辦祭祀活動之支出	361,979	446,452	1,550,557	339,702	268,470	653,858	271,570	410,639	334,850	1,245,647	276,490	293,200	6,453,414
內部分行政管理之支出	777,356	846,724	920,584	807,215	835,784	775,352	784,254	833,074	818,826	1,032,298	752,941	2,208,657	11,393,065
其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00	-00
小計	1,616,786	1,564,271	2,883,595	1,546,583	1,548,329	1,608,401	1,433,898	1,514,808	1,442,771	2,562,241	1,317,952	2,908,987	21,948,622
月末餘額	28,849,853	28,971,297	27,763,892	27,779,213	28,602,313	28,818,569	28,956,099	31,317,482	32,227,092	31,655,327	32,604,042	31,844,186	359,389,365
管理費專戶銀行存款餘額													
加:期末待提領費用			3,210,483			3,156,730			1,442,771			2,908,987	
減:期末待存入管理費			1,047,619			2,356,387			1,485,714			2,942,857	
期末管理費專戶銀行存款餘額			29,926,756			29,618,912			32,184,149			31,810,316	

負責人



總經理



製表

呂志育