

春燕股份有限公司一天山寶塔納骨塔

民 國 一 一 二 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

春燕股份有限公司一天山寶塔納骨塔

民國一一年度

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112年1月1日至12月31日及民國111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112年1月1日至12月31日及111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 一天山寶塔納骨塔

管理費專戶年度決算書

民國112年及民國111年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項 目	民國112年度 金 額	民國111年度 金 額
收入		
管理費收入	\$32,304,762	\$24,990,476
本專戶孳息收入	173,261	51,468
其他相關收入	0	0
收入合計	<u>\$32,478,023</u>	<u>\$25,041,944</u>
支出		
維護本設施安全整潔之支出	\$4,696,895	\$5,498,018
舉辦祭祀活動之支出	8,198,921	6,117,726
內部行政管理之支出	12,614,426	11,754,057
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>\$25,510,242</u>	<u>\$23,369,801</u>
本年餘絀	\$6,967,781	\$1,672,143
期初專戶餘額	<u>33,516,329</u>	<u>31,844,186</u>
期末專戶餘額(明細如下)	<u>\$40,484,110</u>	<u>\$33,516,329</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	112年12月31日 帳戶存款餘額	111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	40,071,428	35,116,527
台灣中小企業銀行	春燕股份有限公司	活期存款	30212157909	557,165	554,130
管理費專戶銀行存款餘額總計				40,628,593	35,670,657
加：期末待存入管理費				3,133,333	837,038
減：期末待提領費用				3,277,816	2,991,366
調整後管理費專戶餘額				40,484,110	33,516,329

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112年及民國111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。

一天山寶塔納骨塔四至五樓主體完成，內部尚未裝修，目前二樓已裝修已啟用塔位數8,023位，112年12月4日核准啟用三樓塔位數3,186個，截至民國112年12月31日已售出塔位數6,475位，剩餘塔位數4,734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

民國一十二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			8,906,512		寶塔管理人員薪資
郵電費			46,664		寶塔電話費
修繕費	4,309,921				寶塔電梯保養、廂架修繕、消防檢修
水電瓦斯費			946,560		寶塔電費
員(職)工保險費			1,028,147		寶塔管理人員勞保費、健保費
員(職)工伙食費			416,720		寶塔管理人員伙食費
稅捐			-00		寶塔地價稅
雜項購置	74,080				寶塔法會交通錐
其他費用-祭祀		6,196,421			寶塔祭祀、法會使用之供菜、供果、供花
其他費用-清潔	312,894				寶塔地板清潔、景觀除蟲
員(職)工加班費			1,269,823		寶塔管理人員加班費
勞務費		2,002,500			寶塔誦經師父費用
合計	4,696,895	8,198,921	12,614,426	-00	

負責人



總經理



製表

呂志育



春燕股份有限公司—天山寶塔納骨塔  
管理費專戶各月收入支出狀況表  
民國一十二年一月一日至十二月三十日

	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
月初餘額	33,516,329	33,597,562	34,702,177	33,880,828	34,560,425	35,297,278	35,183,209	35,479,289	35,749,479	35,364,517	33,343,286	33,136,064	413,81
當月收入款項													
管理費收入	1,542,858	2,704,761	3,104,762	2,476,191	2,238,095	1,609,524	1,819,047	2,028,572	1,142,857	1,600,000	1,504,762	10,533,333	32,30
本專戶之孳息收入						80,732						92,529	17
其他相關收入													
小計	35,059,187	36,302,323	37,806,939	36,357,019	36,798,520	36,987,534	37,002,256	37,507,861	36,892,336	36,964,517	34,848,048	43,761,926	446,28
當月支出款項													
維護本設施安全整潔之支出	276,645	353,965	542,887	510,015	283,095	544,290	198,774	361,005	364,920	276,495	529,948	454,856	4,60
舉辦祭祀活動之支出	433,523	333,470	2,284,435	353,688	365,803	385,197	381,854	483,509	372,735	2,119,541	317,921	367,245	8,19
內部行政管理之支出	751,457	912,711	1,098,789	932,891	852,344	874,838	942,339	913,868	790,164	1,225,195	864,115	2,455,715	12,60
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	1,461,625	1,600,146	3,926,111	1,796,594	1,501,242	1,804,325	1,522,967	1,758,382	1,527,819	3,621,231	1,711,984	3,277,816	25,50
月末餘額	33,597,562	34,702,177	33,880,828	34,560,425	35,297,278	35,183,209	35,479,289	35,749,479	35,364,517	33,343,286	33,136,064	40,484,110	420,77
管理費專戶銀行存款餘額													
加：期末待提領費用			3,926,111			1,804,325			1,527,819			3,277,816	
減：期末待存入管理費			1,884,658			857,143			600,000			3,133,333	
期末管理費專戶銀行存款餘額			35,922,281			36,130,391			36,292,336			40,628,593	

負責人



總經理



製表

呂志育