

菩提山事業有限公司

私立永福金寶塔納骨塔管理費急難支出專戶決算書

民國一一四年度及一一三年度

(內附會計師查核報告)

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|--|----------|----------|----------|
| 一、會計師查核報告 | | 1 | |
| 二、管理費急難支出專戶年度決算書 | | 2 | |
| 三、管理費急難支出專戶年度決算書附註 | | | |
| (一)編製目的及法令依據 | | 3 | |
| (二)法令遵循之聲明 | | 3 | |
| (三)設施概況 | | 3~4 | |
| (四)法令規定之編製基礎及各決算項目彙總說明 | | 4~5 | |
| (五)新制墓基、骨灰(骸)存放單位當年度依契約所收總費用及 管理費急難支出專戶年度提撥比例分析 | | 5 | |
| 四、管理費急難支出專戶支出明細表 | | 6 | |
| 五、管理費急難支出專戶各月收入支出狀況表 | | 7 | |



菩提山事業有限公司

私立永福金寶塔納骨塔管理費急難支出專戶

會計師查核報告

菩提山事業有限公司 公鑒：

私立永福金寶塔納骨塔管理費急難支出專戶民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之決算書(含附註及附表)，業經本會計師查核竣事。上開管理費急難支出報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急難支出報表表示意見。

本會計師係依照審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信管理費急難支出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急難支出報表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急難支出報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估管理費急難支出報表整體之表達。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。

依本會計師之意見，第一段所述管理費急難支出專戶決算報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，足以允當表達私立永福金寶塔納骨塔管理費急難支出專戶民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀情形。

安貞聯合會計師事務所

會計師：

何明諱



會員證字號：北市會證字第 3267 號

民國 一 一 五 年 四 月 二 十 七 日

菩提山事業有限公司—私立永福金寶塔納骨塔
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 | \$ 25,585,895 | \$ - | | | |
| 補提撥基金款 | | - | | | |
| 舊制應提撥之基金款 | - | - | | | |
| 新制收取之管理費 | 3,955,000 | - | | | |
| 專戶之孳息收入 | 85,517 | - | | | |
| 火災及地震保險理賠金 | - | - | | | |
| 其他相關收入 | - | - | | | |
| 現金流入合計 | 29,626,412 | - | | | |
| 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 | 29,626,412 | - | | | |
| 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) | \$ 29,626,412 | \$ - | | | |
| 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 |
| 第一銀商業銀行 | 菩提山事業有限公司私立 永福金寶塔納骨塔管理費 急難支出專戶 | 活期存款 | #29110512779 | \$ 4,626,412 | \$ - |
| 第一銀商業銀行 | 菩提山事業有限公司私立 永福金寶塔納骨塔管理費 急難支出專戶 | 定期存款 | #29199121797 | 25,000,000 | - |
| 急難支出專戶存款餘額總計 | | | | \$ 29,626,412 | \$ - |

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：



**菩提山事業有限公司—私立永福金寶塔納骨塔
管理費急難支出專戶年度決算書附註
民國114年及113年1月1日至12月31日**

一、編製目的及法令依據

- (一)本決算書依殯葬管理條例(下稱本條例)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(下稱本辦法)編製，並依本辦法第十七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。
- (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：「本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，格式由中央主管機關定之；又依同辦法第十條規定，明定急難支出專戶之支出範圍。

二、法令遵循之聲明

本公司已依本條例第三十五條規定開設菩提山事業有限公司—私立永福金寶塔納骨塔管理費急難支出專戶，其收支均符合本辦法規定。

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：

私立永福金寶塔納骨塔骨灰(骸)存放設施於民國93年3月27日(93)桃縣工建使字第溪0383號核發使用執照。第一期分區核准啟用於民國94年10月12日經桃園縣政府府民儀字第0940284423號函核准。第二期增加設備核准啟用於民國95年3月13日經桃園縣政府府民儀字第0950070971號函核准。第三期增加設備核准啟用於民國101年3月19日經桃園縣政府民政局桃民儀字第1010004579號函核准。第四期增加設備核准啟用於民國113年12月24日經桃園市政府府民儀字第1130352996號函核准。

- (二)設施土地、建物面積及量體：

設施土地面積：34,718.40平方公尺

建築基地面積：21,699.00平方公尺

總樓地板面積：6,349.83平方公尺(地上6層/地下1層)

- (三)設施之應有及相關附屬設施：

1.骨灰(骸)存放設施。

2.服務中心。

- 3.公共衛生設施。
- 4.排水系統。
- 5.給水及照明設施。
- 6.停車場。
- 7.聯外道路。
- 8.公墓標誌。
- 9.其他依法應設置之設施。

(四)依本辦法第十七條第三項規定應載明本設施墓基、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：

預計規劃容納數量：30,000

已啟用容納數量：29,868

已售數量：21,811

已使用數量：13,160

四、法令規定之編製基礎及各決算項目彙總說明

- (一)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。
- (二)新、舊制基準日：以行政院定本條例修正條文自一百十四年七月一日施行為基準日，於該基準日前簽訂墓基或骨灰骸存放單位使用權買賣契約，依基準日前適用之法令由經營業者計算應提撥殯葬設施經營管理基金之金額；該基準日(含)後簽訂墓基或骨灰骸存放單位使用權買賣契約，由經營業者依新修正規定計算應向消費者收取之管理費。
- (三)已提撥基金轉存款：指依本條例第三十七條之一第二項規定，將一百十四年七月一日前經營業者提撥至殯葬設施經營管理基金，由直轄市、縣(市)政府將賸餘款(含孳息)按各經營業者已提撥比例存入本急難支出專戶之款項。
- (四)補提撥基金款計入內容如下：
 - 1.一次補提撥款：指當年度依本條例第三十七條之一第三項規定，針對本條例修正公布之條文前五年追溯期(即一百零七年十二月二十八日至一百十二年十二月二十七日)未提撥之殯葬設施經營管理基金，於一百十四年七月一日起六個月內補提撥之款項。
 - 2.分期補提撥款：指依本條例第三十七條之一第三項規定，因財務困難經主管機關核准得於三年內分期補提撥追溯期應繳殯葬設施經營管理基金之當年度提撥款項。
 - 3.五年追溯期以外之舊制期間(包含本條例一百十二年十二月二十七日修正公布至一百十四年七月一日施行期間)，應提撥未提撥之殯葬設施經營管理基金款項，於新制施行後補提撥者。
- (五)舊制應提撥之基金款：指於一百十四年六月三十日以前簽訂之契約，採分期繳付價

金及管理費，於新制施行後仍繼續付款者，其中業者收取費用後依舊制本應提撥之殯葬設施經營管理基金款項，因該基金業經修法刪除，依立法意旨仍應提撥至新制管理費之「急難支出專戶」。

- (六)新制收取之管理費：指於一百十四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。
- (七)專戶之孳息收入：指當年度管理費專戶存款之利息收入。
- (八)火災及地震保險理賠金：指投保火災保險及地震保險，保險公司給付之保險理賠金。
- (九)其他相關收入：指「包括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」。
- (十)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。
- (十一)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。
- (十二)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。
- (十三)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。

五、新制墓基、骨灰(骸)存放單位當年度依契約所收總費用及管理費急難支出專戶年度提撥比例分析

| 項目 | 114年度 | | 113年度 | |
|---------------------------|---------------|---------|-------|-----|
| | 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 | \$ 33,616,300 | 74.69% | \$ - | - |
| B.日常支出管理費收入 | 7,402,135 | 16.45% | - | - |
| C.急難支出管理費收入 | 3,985,765 | 8.86% | - | - |
| 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) | \$ 45,004,200 | 100.00% | \$ - | - |

附表一

菩提山事業有限公司—私立永福金寶塔納骨塔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 | | | | 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 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | -納骨塔設施地震技師公會鑑定費 |
| 建築物受損之修護費用 | - | - | - | - | -納骨塔設施地震天花板倒塌修護費用 |
| 建築物及土地滅失之善後費用 | - | - | - | - | -納骨塔設施山崩坍塌全毀清理費用 |
| 建築物拆除重建之善後費用 | - | - | - | - | -納骨塔設施地震全倒拆除費用 |
| 災損返還消費者款項 | - | - | - | - | -納骨塔設施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 | - | - | - | - | -納骨塔設施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 | - | - | - | - | -納骨塔設施依買賣定型化契約違約終止之比例退還消費者款項 |
| 合計 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |

附表二

菩提山事業有限公司—私立永福金寶塔納骨塔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 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 987,000 | \$ 27,183,268 | \$ 28,070,518 | \$ 28,996,897 | \$ - |
| 當月現金流入款項 | | | | | | | | | | | | | |
| 已提撥基金之轉存款 | - | - | - | - | - | - | - | - | 25,547,018 | - | 38,877 | - | 25,585,895 |
| 補提撥基金款 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 舊制應提撥之基金款 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 新制收取之管理費 | - | - | - | - | - | - | 423,500 | 563,500 | 649,250 | 887,250 | 866,250 | 565,250 | 3,955,000 |
| 專戶之單息收入 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 21,252 | 64,265 | 85,517 |
| 火災及地震保險理賠金 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他相關收入 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 小計 | - | - | - | - | - | - | 423,500 | 563,500 | 26,196,268 | 887,250 | 926,379 | 629,515 | 29,626,412 |
| 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出 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 災損無法繼續使用之退款支出 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 終止契約之退款支出 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 小計 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 月末專戶銀行存款餘額 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 423,500 | \$ 987,000 | \$ 27,183,268 | \$ 28,070,518 | \$ 28,996,897 | \$ 29,626,412 | \$ 29,626,412 |