

天成圓滿實業股份有限公司
管理費專戶年度決算書查核報告
民國 113 年度

會計師查核報告

天成圓滿實業股份有限公司 公鑒：

天成圓滿實業股份有限公司（天成圓滿實業公司）民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 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年度決算書表示意見。

本會計師係依照內政部發布之「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」之規定，查核天成圓滿實業公司管理費專戶款項收支運用情形之管理費專戶年度決算書，是否遵循「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」之規定，記錄其資金運用情形。此項查核工作包括以抽查方式獲取管理費專戶年度決算書所列金額及所揭露事項之查核證據。本會計師相信此項查核工作可對所表示意見提供合理之依據。

天成圓滿實業公司民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之管理費專戶年度決算書，係依「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」所編製，並非表達天成圓滿實業公司整體資產與負債及營運績效。

依本會計師之意見，第一段所述之管理費專戶年度決算書在所有重大方面係依照前段所述基礎編製。

本報告僅供天成圓滿實業公司依據「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」提報主管機關備查，不得作為其他用途。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李國銘

李國銘



中華民國 114 年 4 月 30 日

天成圓滿實業股份有限公司—(公墓、骨灰〈骸〉存放設施名稱)

管理費專戶年度決算書 (含附註及附表)

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	金額	
	113年度	112年度
收入：		
管理費收入	38,991,000	-
本專戶孳息收入	37,195	-
其他相關收入	-	-
收入合計	39,028,195	-
支出：		
維護本設施安全整潔之支出	3,451,007	-
舉辦祭祀活動之支出	425,371	-
內部行政管理之支出	8,386,981	-
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	12,263,359	-
本期結餘數	26,764,836	-
加：上期管理費專戶餘額	-	-
本期管理費專戶餘額 (明細如下)	26,764,836	-

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	113年12月31日帳 戶存款餘額	112年12月31日帳 戶存款餘額
台新銀行	天成圓滿實業股份 有限公司	臺幣活期存款	20150108551668	26,764,836	-
管理費專戶餘額總計				26,764,836	-

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：

天成圓滿實業股份有限公司—(私立公墓、骨灰〈骸〉存放設施名稱)

管理費專戶年度決算書附註

民國113年及112年1月1日至12月31日

一、設施概況

本項敘述應包含下列事項：

- (一) 設施設置(擴充、增建或改建)及興辦計畫變更歷程。
- (二) 設施土地、建物面積及量體。
- (三) 設施之應有及相關附屬設施。
- (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。

二、編製目的及法令依據

- (一) 依殯葬管理條(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，報請高雄市殯葬管理處備查。

三、法令遵循之聲明

已依本條例第三十五條規定設立天成圓滿實業股份有限公司—(私立公墓、骨灰〈骸〉存放設施名稱)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。

表一

天成圓滿實業股份有限公司－(私立公墓、骨灰〈骸〉存放設施名稱)管理費專戶支出明細表

民國113年1月1日至12月31日

支出項目	支出用途				項目內容說明
	1. 維護本設施安全整潔之支出	2. 舉辦祭祀活動之支出	3. 內部行政管理之支出	4. 其他於本設施定型化契約所載明由管理費支應之費用	
1 設施保全費用	1,966,683				
2 設施清潔維護	750,646				
3 設施定期養護及法定必要更新	77,905				
4 設施四周植栽、衛生維護	328,225				
5 設施內外照明等設備必要支出	327,548				
1 定期公共祭祀或追思儀式		243,881			
2 祭堂定時晉奉花果香燭		181,490			
1 設施管理人員工資…費用					
1-1 管理人員工資			4,010,624		
1-2 管理人員加班費			90,758		
1-3 管理人員津貼					
1-4 管理人員職業災害補償					
1-5 管理人員法定保險			890,017		
1-6 管理人員教育訓練					
1-7 派遣勞工費用					
2 水電、瓦斯及油料費			3,350,410		
3 管理設施所需之通訊費用			45,172		
4 設施保險費					
5 管理費專戶交付會計師查核憑					
其他於定型化契約內 載由管理費支應之費用					
合計	3,451,007	425,371	8,386,981	0	

附表二

天成圓滷實業股份有限公司—(私立公墓、骨灰(骸)存放設施名稱)管理費專戶各月收入支出狀況表
民國113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
月初餘額						-	3,143,500	6,406,471	8,340,138	12,605,718	15,777,938	23,072,247	-
當月收入款項													
管理費收入						3,735,000	4,360,000	4,255,000	6,370,000	5,000,000	9,454,000	5,817,000	38,991,000
本專戶之孳息收入						526						36,669	37,195
其他相關收入													-
小計	0	0	0	0	0	3,735,526	4,360,000	4,255,000	6,370,000	5,000,000	9,454,000	5,853,669	39,028,195
當月支出款項													
維護本設施安全整潔之支出						162,285	440,181	840,049	603,653	827,108	522,802	554,979	3,451,007
舉辦祭祀活動之支出						9,140	49,389	106,432	60,040	51,890	37,825	110,655	425,371
內部行政管理之支出						420,651	607,459	1,374,852	1,440,727	1,448,782	1,599,064	1,495,446	8,386,981
其他於本設施定型化契約所載 明由管理費支應之費用													-
小計	0	0	0	0	0	592,026	1,097,029	2,321,333	2,104,420	1,827,780	2,159,691	2,161,080	12,263,359
月末餘額						3,143,500	6,406,471	8,340,138	12,605,718	15,777,938	23,072,247	26,764,836	26,764,836

註一：編號(1)欄位，請以阿拉伯數字填入當年度之民國年。例如當年度為民國一百零九年，請填入「109」。