

龍秀興業股份有限公司

民國一百一十年度

財務報表暨會計師查核報告書



林寬政聯合會計師事務所

新北市土城區中華路1段255號4樓

TEL: (02) 22703066 FAX: (02) 22612505

台財稅登字第1432號

台省會證字第1421號

北市會證字第1343號

會計師查核報告

龍秀興業股份有限公司公鑒：

龍秀興業股份有限公司依據“殯葬管理條例”第35條及“私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法”所編製觀自在金龍寶塔管理費專戶民國110年1月1日至12月31日之年度決算書（現金基礎），業經本會計師查核竣事。上開財務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財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務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財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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。

如財務報表附註四所述，龍秀興業股份有限公司所編製觀自在金龍寶塔管理費專戶財務報表係依現金基礎編製。現金基礎係一種其他綜合會計基礎，非一般公認會計原則。

依本會計師之意見，第一段所述財務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，足以允當表達龍秀興業股份有限公司觀自在金龍寶塔管理費專戶民國110年1月1日至12月31日之收支餘絀情形。

本報告僅供龍秀興業股份有限公司依“私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法”第10條第1項規定，報請新北市政府殯葬管理處備查，不得作為其他用途。

林寬政聯合會計師事務所

會計師：

會員證字號：台省會證字第1421號

日期：民國111年3月17日

函

受文者：新北市政府殯葬管理處

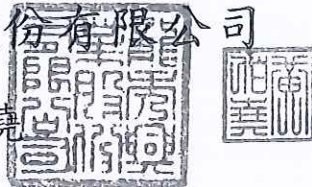
主 旨：檢送本公司 110 年度 “觀自在金龍寶塔” 管理費
專戶之收支決算書、會計師查核簽證報告及相關之
附表，詳如附件之目錄，請 查收。

說 明：

一、依 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” 之規定辦理。

龍秀興業股份有限公司

負責人：黃伯堯



統 編：23414452

地 址：23654 新北市土城區石門路

95 巷 3-1 號

電 話：22665678

傳 真：22702437

日 期：民國 111 年 4 月 日

目錄

- 一、會計師查核報告書
- 二、年度決算書
- 三、決算書附註
- 四、專戶支出明細表
- 五、各月收支狀況表

龍秀興業股份有限公司

觀自在金龍寶塔管理費專戶年度決算書

及會計師查核報告書

民國 110 年度

**私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法第十條第一項管理費
專戶年度決算書格式**

| (龍秀興業股份有限公司) — (私立觀自在-金龍寶塔骨灰(骸)存放設施管理費專戶) | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| 管理費專戶年度決算書 (含附註及附表) | | | | | |
| 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 | | | | | |
| 單位：新臺幣元 | | | | | |
| 項目 | | | | 金額 | |
| | | | | 110 年度 | 109 年度 |
| 收入： | | | | | |
| 管理費收入 | | | | 76,792,381 | 69,666,188 |
| 本專戶孳息收入 | | | | 2,018,637 | 1,915,985 |
| 其他相關收入(回存房屋稅及地價稅) | | | | | 0 |
| 收入合計 | | | | 78,811,018 | 71,582,173 |
| 支出： | | | | | |
| 維護本設施安全整潔之支出 | | | | 9,189,663 | 16,237,737 |
| 舉辦祭祀活動之支出 | | | | 11,351,168 | 9,701,450 |
| 內部行政管理之支出 | | | | 9,062,108 | 8,033,323 |
| 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 | | | | 29,602,939 | 33,972,510 |
| 本期結餘數 | | | | 49,208,079 | 37,609,663 |
| 加：上期管理費專戶餘額 | | | | 253,421,688 | 215,812,025 |
| 本期管理費專戶餘額 (明細如下) | | | | 302,629,767 | 253,421,688 |
| 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 | 110 年 12 月 31 日帳 戶存款餘額 | 109 年 12 月 31 日帳 戶存款餘額 |
| 永豐銀行-板橋分行 | 龍秀興業股份有限公司-私立觀自在-金龍寶塔骨灰(骸)存放設施管理費專戶 | 一般活期存款 | 117-018-0008989-8 | 300,802,491 | 253,421,688 |
| | 111 年 01 月 20 日補存入 | | | 1,827,276 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 管理費專戶餘額總計 | | | | 302,629,767 | 253,421,688 |
| 後附註、附表及附表二為本決算書之一部分 公司蓋章：  負責人：  會計主管  | | | | | |
| 註一：編號(1)、(3)、(5)等欄位，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」。 註二：編號(2)、(4)、(6)等欄位，請以阿拉伯數字填入前一年度之民國年。例如前一年度為民國一百零八年，請填入「108」。 | | | | | |

龍秀興業股份有限公司 觀自在金龍寶塔

管理費專戶年度決算書附註

民國 110 年及 109 年 1 月 31 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

一、設施概況

本項敘述應包含下列事項：

- (一)設施設置本設施於民國 80 年申請建照施工歷經層層艱困，辛勞，披荊
蕪棘並於民國 86 年正式啓用至今。
- (二)本設施位於新北市土城區石門路 95 巷 3 號，基地座落面積 30,245 平方
公尺，係屬地上 13 層地下 2 層之 6 座 1 戶式之建築，於民國（以下同）
86 年 6 月完工，並領有新北市政府核發之 86 土使字第 692 號使用執照
後，開始使用。
- (三)本設施 1 樓設有三寶佛，進塔祭祀之供桌，還有服務台，休閒桌椅等，
供民眾休憩及等候空間，週遭環境備有停車場、涼亭、小徑樹林花草圍
繞供家屬欣賞之。
- (四)骨灰位計有 87,056 位，使用 43,715 位。
骨灰罈位計有 9,780 位，使用 3,197 位。

二、編製目的及法令依據

1、依殯葬管理條例（以下稱本條例）第 35 條第 1 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（以下稱本辦法）第 10 條第 1 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 5 條至第 8 條規定，明定管理費專戶之支出範圍。

2、本管理費專戶決算書係依前開規定編製，並依本辦法第 10 條第 1 項規定送經會計師查核簽證後，報請新北市政府殯葬管理處備查。

三、法令遵循之聲明

本公司已依本條例第 35 條規定，在永豐銀行板橋分行設立“龍秀興業股份有限公司—私立觀自在金龍寶塔骨灰（骸）存放設施管理費專戶”，其收支均符合本辦法規定。且本專戶並獲主管機關新北市政府殯葬管理處以 105 年 9 月 5 日新北殯政字第 1053467732 號函備查再案，

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

1、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。

2、本專戶孳息收入：當年度管理費專戶存款之利息收入。

3、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。

4、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。

5、舉辦祭祀活動之支出：指“定期舉辦之公共祭祀或追思儀式”、“祭堂定期晉奉花果香燭”等支出。

6、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。

7、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。

8、前開第4款至第第7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。

六、銀行存款與差異數 1,827,276，係 109 年費用回存數。

(龍秀興業股份有限公司) — (私立觀自在金龍寶塔骨灰(骸)存放設施管理費專戶支出明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 | |
| 設施保全費用 | 2,343,617 | | | | 納骨塔保全費用 |
| 清潔費 | 483,241 | | | | 納骨塔清潔費用 |
| 定期保養修繕費 | 6,362,805 | | | | 納骨塔屋頂及外牆防水工程費用 |
| 法會費 | | 11,351,168 | | | 納骨塔各項民俗節目之祭祀費用 |
| 設施保險費 | | | 587,265 | | 納骨塔火災險 |
| 員(職)工保險費 | | | | | 納骨塔管理人員之勞健保費 |
| 薪資津貼 | | | 3,857,810 | | 納骨塔管理人薪資及津貼 |
| 電費 | | | 3,996,630 | | 納骨塔之電費瓦斯費 |
| 郵電費 | | | 400,403 | | 納骨塔法會通知簡訊郵資費 |
| 勞務費 | | | 220,000 | | 會計師費用 |
| 合計 | 9,189,663 | 11,351,168 | 9,062,108 | | |

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」。

註二：本表請就各實際「支出項目」，對應各該「支出用途」後，以阿拉伯數字填入該年度支出費用之金額，並於「項目內容說明」欄說明該支出項目之具體內容。

| | 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 | 253,421,688 | 256,038,850 | 259,212,670 | 261,805,979 | 266,941,097 | 277,387,896 | 282,142,264 | 287,628,365 | 284,790,185 | 288,845,591 | 292,845,209 | 300,282,119 | |
| 管月收入款項 | | | | | | | | | | | | | |
| 管理費收入 | 4,996,189 | 4,180,953 | 5,961,905 | 8,751,431 | 10,285,711 | 5,974,285 | 5,312,383 | 5,534,284 | 6,105,713 | 6,021,905 | 7,257,146 | 6,410,476 | 76,792,381 |
| 本專戶之孳息收入 | 159,739 | 159,813 | 144,411 | 159,994 | 161,088 | 173,008 | 173,718 | 179,521 | 179,524 | 173,900 | 179,764 | 174,157 | 2,018,637 |
| 其他相關收入 | | | | | | | | | | | | | |
| 小計 | 5,155,928 | 4,340,766 | 6,106,316 | 8,911,425 | 10,446,799 | 6,147,293 | 5,486,101 | 5,713,805 | 6,285,237 | 6,195,805 | 7,436,910 | 6,584,633 | 78,811,018 |
| 管月支出款項 | | | | | | | | | | | | | |
| 維護本設施安全整潔之支出 | 1,203,733 | 247,268 | 1,767,900 | 239,746 | 0 | 676,351 | 0 | 3,046,555 | 599,228 | 265,200 | 0 | 1,143,682 | 9,189,663 |
| 舉辦祭祀活動之支出 | 229,071 | 446,798 | 1,161,161 | 2,949,602 | 0 | 180,105 | 0 | 3,407,275 | 813,616 | 1,035,746 | 0 | 1,127,794 | 11,351,168 |
| 內部行政管理之支出 | 1,105,962 | 472,880 | 583,946 | 586,959 | 0 | 536,469 | 0 | 2,098,155 | 816,987 | 895,241 | 0 | 1,965,509 | 9,062,108 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 小計 | 2,538,766 | 1,166,946 | 3,513,007 | 3,776,307 | 0 | 1,392,925 | 0 | 8,551,985 | 2,229,831 | 2,196,187 | 0 | 4,236,985 | 29,602,939 |
| 月末餘額 | 256,038,850 | 259,212,670 | 261,805,979 | 266,941,097 | 277,387,896 | 282,142,264 | 287,628,365 | 284,790,185 | 288,845,591 | 292,845,209 | 300,282,119 | 302,629,767 | |

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」。