

龍寶興業股份有限公司

國寶中投福座管理費急難救助專戶

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

〈內附會計師查核報告〉

公司地址：台北市中正區忠孝西路一段 50 號 9 樓
公司電話：(02)2375-6595

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-----|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3 |
| 四、管理費急難救助專戶年度決算書 | 4 |
| 五、管理費急難救助專戶年度決算書附註 | 5~7 |
| 六、附表一：管理費急難救助專戶支出明細表 | 8 |
| 七、附表二：管理費急難救助專戶各月收入支出狀況表 | 9 |

會計師查核報告

龍寶興業股份有限公司 公鑒：

國寶中投福座管理費急難救助專戶民國一一四年一月一日至十二月三十一日之管理費急難救助專戶年度決算書〈含附註及附表〉，業經本會計師查核竣事。上開管理費急難救助專戶年度決算書〈含附註及附表〉之編製係管理階層之責任，本會計師之責任為根據查核結果對上開管理費急難救助專戶報表表示意見。

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救助專戶年度決算書〈含附註及附表〉是否存有重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取管理費急難救助專戶所列金額及揭露事項之查核證據、評估管理階層編製管理費急難救助專戶所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估管理費急難救助專戶整體之表達，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。

依本會計師之意見，並未發現民國一一四年度國寶中投福座管理費急難救助專戶在所有重大方面有未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，致無法允當表達國寶中投福座管理費急難救助專戶〈含附註及附表〉民國一一四年十二月三十一日之財務狀況暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀情形。

本報告僅供龍寶興業股份有限公司依「私立公墓骨灰骸存放設施管理辦法」規定報請主管機關備查之用，不得供其他用途使用，亦不得分送或引用於其他目的。

安永聯合會計師事務所

會計師：黃子評



中華民國一一五年五月二十九日

龍寶興業股份有限公司
國寶中投福座(原名:天境福座)管理費專戶
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 | - | - | | | |
| 補提撥基金款 | - | - | | | |
| 舊制應提撥之基金款 | - | - | | | |
| 新制收取之管理費 | 1,572,550 | - | | | |
| 專戶之孳息收入 | 2,433 | - | | | |
| 火災及地震保險理賠金 | - | - | | | |
| 其他相關收入 | - | - | | | |
| 現金流入合計 | 1,574,983 | - | | | |
| 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 | 1,574,983 | - | | | |
| 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) | 1,574,983 | - | | | |
| 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 |
| 彰化銀行時光分行 | 龍寶興業股份有限公司- 私立國寶中投福座管理費急難支出專戶 | 活期存款 | 9721-01-58869-9-00 | 1,574,983 | - |

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：



龍寶興業股份有限公司
國寶中投福座管理費急難救助專戶年度決算書附註
民國114年1月1日至12月31日及
民國113年1月1日至12月31日
(金額除另予註明者外，均以新臺幣元為單位)

一、編製目的及法令依據

- (一) 本決算書依殯葬管理條例〈以下簡稱本條例〉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〈以下簡稱本辦法〉編製，並依本辦法第十七條第一項規定：「私立公墓、骨灰(骸)存放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。」。
- (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：「私立公墓、骨灰(骸)存放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。
- (三) 本管理費專戶決算書係依前項規定編製，並依本辦法第十七條第一項規定送會計師查核簽證後，報請南投縣政府民政處自治事業科備查。

二、法令遵循之聲明

本公司已依「殯葬管理條例」第三十五條規定設立龍寶興業股份有限公司－私立國寶中投福座管理費急難救助專戶，相關收支均依「私立公墓骨灰骸存放設施管理費專戶管理辦法」辦理。

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。

龍寶興業股份有限公司〈以下簡稱本公司〉於民國一〇四年九月十四日奉准設立登記，主要經營業務為殯葬設施經營業及住宅及大樓開發租售業務。

「國寶中投福座」於民國九十五年一月二十日〈府民業字第09500229983號〉開始啟用；本公司於民國一〇五年度取得該設施所有權後，於民國一〇五年六月經府民業字第1050089982號函取得經營許可，嗣於民國一一〇年六月經府民業字第110127517號函核准更名為國寶中投福座。

民國一〇九年五月五日經府民業字第10901025091號公告國寶中投福座四樓「華嚴世界」核准啟用。

(二) 設施土地、建物面積及量體。

1. 土地面積：計6,273.51平方公尺。
2. 建物面積占地814.22平方公尺，樓地板面積7,278.08平方公尺。

(三) 設施之應有及相關附屬設施

1. 應有設施：納骨灰（骸）設施、祭祀大殿、聯外道路、排水溝、擋土牆。
2. 附屬設施：服務中心、家屬休息室、公共廁所、停車場。

(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。

| | 預計規劃容納數量 | 已啟用容納數量 | 已售數量 | 已使用數量 |
|-------|----------|---------|--------|-------|
| 骨灰（骸） | 66,000 | 37,385 | 21,529 | 6,378 |

四、重要會計政策及法令規定

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。

五、會計項目說明

(一) 管理費收入：依銷售塔位之永久使用權契約約定向權益人收取之管理費。

1. **新制收取之管理費**：指於一百一十四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。

(二) 本專戶孳息收入：指當年度管理費專戶存款之利息收入。

- (三) 火災及地震保險理賠金：指投保火災保險及地震保險，保險公司給付之理賠金。
- (四) 其他相關收入：指「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。」
- (五) 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。
- (六) 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。
- (七) 災損無法繼續使用之退款支出：依本辦法第十一條第二項規定，因災害防救法所定之災害發生，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。
- (八) 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。

六、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救助專戶年度提撥比例分析

| 項目 | 114年度 | | 113年度(註) | |
|---------------------------|--------------|------|----------|-----|
| | 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 | \$35,977,180 | 89% | \$- | -% |
| B.日常支出管理費收入 | 2,920,450 | 7% | - | - |
| C.急難支出管理費收入 | 1,572,550 | 4% | - | - |
| 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) | \$40,470,180 | 100% | - | -% |

(註): 113 年度尚無適用新制契約。

附表一

| 龍寶興業股份有限公司 國寶中投福座〈原名：天境福座〉管理費專戶 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【新制管理費】 | | | | 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(範例) | - | - | - | - | (範例) OO納骨塔OO地震技師公會鑑定費 |
| 建築物受損之修護費用(範例) | - | - | - | - | (範例) OO納骨塔地震天花板倒塌修護費用 |
| 建築物及土地減失之善後費用(範例) | - | - | - | - | (範例) OO納骨塔地震天花板倒塌修護費用 |
| 建築物拆際量建之善後費用(範例) | - | - | - | - | (範例) OO納骨塔地震全倒拆除費用 |
| 災損返還消費者款項(範例) | - | - | - | - | (範例) OO納骨塔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(範例) | - | - | - | - | (範例) 依買賣定型化契約任意終止之比例返還消費者款項 |
| 違約終止契約之退款(範例) | - | - | - | - | (範例) 依買賣定型化契約違約終止之比例返還消費者款項 |
| 合計 | - | - | - | - | |

附表二

龍寶興業股份有限公司
國寶中投福座〈原名：天境福座〉管理費專戶
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 | - | - | - | - | - | - | - | 394,100 | 408,450 | 655,200 | 900,900 | 1,270,850 | - |
| 當月現流入款項 | | | | | | | | | | | | | |
| 已提撥基金之轉存款 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 補提撥基金款 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 舊制應提撥之基金款 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 新制收取之管理費 | - | - | - | - | - | - | 394,100 | 14,350 | 246,750 | 245,700 | 369,950 | 301,700 | 1,572,550 |
| 專戶之孳息收入 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,433 | 2,433 |
| 火災及地震保險理賠金 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他相關收入 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 小計 | - | - | - | - | - | - | 394,100 | 14,350 | 246,750 | 245,700 | 369,950 | 304,133 | 1,574,983 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | 394,100 | 408,450 | 655,200 | 900,900 | 1,270,850 | 1,574,983 | 1,574,983 |

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11507141 號

會員姓名：黃子評

事務所電話：(04)22598999

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所統一編號：04111302


事務所地址：臺中市西屯區市政北七路186號26樓

委託人統一編號：42640957

會員證書字號：中市會證字第 0769 號

印鑑證明書用途：辦理 龍寶興業股份有限公司

114 年度（自民國 114 年 01 月 01 日 至
114 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 黃子評 | 存會印鑑 (一) |  |
|------------|-----|-------------|---|

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 04 月 23 日