

龍寶興業股份有限公司

國寶中投福座管理費日常支出專戶

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、管理費日常支出專戶年度決算書	4
五、管理費日常支出專戶年度決算書附註	5~9
六、附表一：管理費日常支出專戶支出明細表【新制管理費】	10
七、附表二：管理費日常支出專戶支出明細表【舊制管理費】	11
八、附表三：管理費日常支出專戶各月收入支出狀況表	12

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專戶民國一一四年一月一日至十二月三十一日之管理費日常支出專戶年度決算書〈含附註及附表〉，業經本會計師查核竣事。上開管理費日常支出專戶年度決算書〈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。以合理確信管理費日常支出專戶年度決算書〈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日常支出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日常支出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日常支出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日常支出專戶〈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：

蕭子評



中華民國一一五年五月二十九日

管理費日常支出專戶年度決算書格式 國寶中投福座（原名：天境福座） 管理費日常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		
	新制 管理費	舊制 管理費	合計	新制 管理費	舊制 管理費	合計
現金流入：						
管理費收入	\$2,920,450	\$9,203,000	\$12,123,450	-	\$11,490,000	\$11,490,000
專戶之孳息收入	4,518	23,916	28,434	-	45,622	45,622
其他相關收入	0	5,339,600	5,339,600	-	8,764,000	8,764,000
現金流入合計	\$2,924,968	\$14,566,516	\$17,491,484	-	\$20,299,622	\$20,299,622
現金流出：						
維護本設施安全與整潔之支出	\$865,276	\$7,311,641	\$8,176,917	-	\$6,647,175	\$6,647,175
舉辦祭祀活動之支出	394,235	4,732,807	5,127,042	-	6,410,675	6,410,675
內部行政管理之支出	1,619,713	6,666,977	8,286,690	-	8,300,181	8,300,181
投保火災保險及地震保險之費用	5,760	13,825	19,585	-	-	-
契約載明由管理費支應之費用（舊制）	-	-	-	-	-	-
終止（解除）契約之退款支出	-	-	-	-	-	-
災損無法繼續使用之退款支出	-	-	-	-	-	-
現金流出合計	\$2,884,984	\$18,725,250	\$21,610,234	-	\$21,358,031	\$21,358,031
本期結餘數	39,984	(4,158,734)	(4,118,750)	-	(1,058,409)	(1,058,409)
加：上期期末日常支出專戶餘額	-	5,434,079	5,434,079	-	6,492,488	6,492,488
本期期末日常支出專戶餘額 (存款明細如下)	\$39,984	\$1,275,345	\$1,315,329	-	\$5,434,079	\$5,434,079
日常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	
彰化銀行北屯分行	龍寶興業股份有限公司	活期存款	4028-01-566789-00	\$1,275,345	\$5,434,079	
彰化銀行晴光分行	龍寶興業股份有限公司-私立國寶中投福座管理費日常支出專戶	活期存款	9721-01-886690-00	\$39,984	-	
日常支出專戶餘額總計						

後附註、附表一、附表二及附表三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日常支出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

本公司已依本條例第三十五條規定開設龍寶興業股份有限公司－私立國寶中投福座管理費日常支出專戶，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。

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：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. **新制管理費收入**：指依該基準日（含）後簽訂之契約，所收取管理費百分之六十五之款項，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，則收取管理費扣除應存入急難支出專戶後之款項。
2. **舊制管理費收入**：指依該基準日前簽訂之契約收取之管理費款項。

一百十四年六月三十日以前原舊制管理費專戶各態樣款項之處理方式如下：

- (1) 一百十四年六月三十日以前原舊制管理費專戶賸餘款，依本辦法規定更名後於專戶內繼續留用之管理費款項。
- (2) 一百十四年六月三十日以前於其他金融機構開設之舊制管理費專戶賸餘款，存入依新制開設專戶之管理費款項。

(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) 其他相關收入：基於本設施管理維護支出所需及辦法祭祀法會期間為往生者舉辦之儀式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：

1. 新制：指「設施保全」、「設施內外之清潔、保養維護、修繕及依法令必要之更新」、「設施之四週花木、植栽、修剪等環境衛生之維護」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。
2. 舊制：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：

1. 新制：指「定期舉辦之公共祭祀或追思儀式」、「祭堂定時晉奉之祭品」等支出。
2. 舊制：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) 內部行政管理之支出：

1. 新制：指「專責設施管理人員之工資、勞工保險費、勞工職業災害保險費、就業保險費、全民健康保險費及使用派遣勞工進行設施維護管理之費用」、「公共使用之水電、瓦斯及油料費用」、「管理設施所需之通訊使用費（含郵資、電話費及網路費）」及「日常支出專戶及急難支出專戶交付會計師查核簽證之費用」等支出。前項第一款專責設施管理人員管理二設施以上設施者，其工資及相關法定保險之費用依駐點時間、工作量及其他情事等比例攤支。
2. 舊制：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) 投保火災保險及地震保險之支出：依本辦法第九條規定，包括本條例所定本設施及其應有設施建築物之保險費；依本條例第三十五條之二規定保險之保險金額，以不低於該建築物之實際現金價值或該建築物之重置成本之百分之三十，二者較高者定之。

(八) 契約載明由管理費支應之費用（舊制）：無。

(九) 前開第四款至第八款支出範圍，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。

(十) 終止（解除）契約之退款支出：指如發生消費者、本設施經營者雙方解除契約、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。

(十一) 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。

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日常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	\$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%	-	-%

七、其他

截至一百十四年六月三十日新制施行前原管理費專戶贖餘額：新臺幣566,413元。

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）
管理費日常支出專戶支出明細表【新制管理費】
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
	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	投保火災及地震保險之支出	終止契約之退款支出	災損無法繼續使用之退款支出	
薪資支出	660,837	-	1,228,164	-	-	-	- 主係寶塔人員之薪資費用。
保險費	-	-	2,349	5,760	-	-	- 主係寶塔園區意外險及火災險。
伙食費	72,000	-	132,449	-	-	-	- 主係寶塔人員之伙食費。
加班費	2,831	-	-	-	-	-	- 主係寶塔人員之加班費。
勞保費	80,388	-	158,134	-	-	-	- 主係寶塔人員之勞保費。
健保費	45,820	-	98,617	-	-	-	- 主係寶塔人員之健保費。
其他支出	3,400	394,235	-	-	-	-	- 主係寶塔供營運使用之零星支出。
合計	865,276	394,235	1,619,713	5,760	-	-	

龍寶興業股份有限公司
國寶中投福座〈原名：天境福座〉
管理費日常支出專戶支出明細表【舊制管理費】
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

支出項目	支出用途【舊制管理費】						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	契約載明由管理費支應之費用(舊制)	終止(解除)契約之退支出	災損無法繼續使用之退款支出	
薪資支出	1,989,595	-	3,828,798	-	-	-	- 主係寶塔人員之薪資費用。
租金支出	-	-	40,005	-	-	-	- 主係影印機、AED之租賃費用。
電話費	-	-	134,704	-	-	-	- 主係寶塔電信費及網路費。
修繕費	664,312	-	-	-	-	-	- 主係維護寶塔設施運作之設備維修費用。
電費	2,977,453	-	-	-	-	-	- 主係寶塔之電費。
保險費	-	-	23,215	-	-	-	- 主係寶塔園區意外險及火災險。
伙食費	219,000	-	417,154	-	-	-	- 主係寶塔人員之伙食費。
保全費	-	-	1,346,414	-	-	-	- 主係寶塔之駐衛保全、電子保全費用。
燃料費	9,085	-	96,448	-	-	-	- 主係公務車、維持整潔器具之加油費。
加班費	16,037	-	36,479	-	-	-	- 主係寶塔人員之加班費。
勞保費	218,479	-	440,211	-	-	-	- 主係寶塔人員之勞保費。
健保費	130,346	-	266,874	-	-	-	- 主係寶塔人員之健保費。
其他支出	1,087,334	308,211	-	-	-	-	- 主係寶塔供營運使用之零星支出。
雜項購置	-	79,957	5,500	-	-	-	- 主係購買供營運使用之相關器材。
勞務費	-	-	45,000	-	-	-	- 主係支付管理費專戶會計師查核簽證費用。
法會支出	-	4,344,639	-	-	-	-	- 主係舉辦法會支出及祭拜之供品相關支出。
合計	7,311,641	4,732,807	6,680,802	-	-	-	

龍寶興業股份有限公司

國寶中校編座(原名:天境編座)管理費專戶日常支出專戶銀行存款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		
	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	新制管理費	舊制管理費	
月初專戶銀行存款餘額	-	5,434,079	-	6,088,674	-	6,952,520	-	7,881,427	-	9,221,464	-	11,038,107	-	566,413	731,900	1,137,161	758,550	861,491	1,216,800	890,196	1,673,100	877,824	2,360,150	1,159,405	-	-	5,434,079
當月現金流入款項																											
管理費收入	-	840,000	-	1,045,000	-	1,150,000	-	1,515,000	-	985,000	-	1,430,000	731,900	790,000	26,650	-	458,250	297,000	456,300	260,000	687,050	560,000	560,300	331,000	2,920,450	9,203,000	
專戶之孳息收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,691	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,518	3,225	4,518	23,916	
其他相關收入	-	-	-	-	-	1,577,500	-	-	-	-	3,762,100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,339,600	
小計	-	840,000	-	1,045,000	-	2,727,500	-	1,515,000	-	4,747,100	-	1,450,691	731,900	790,000	26,650	-	458,250	297,000	456,300	260,000	687,050	560,000	564,818	334,225	2,924,968	14,566,516	
當月現金流出款項																											
維護本設施安全整潔之支出	-	185,405	-	158,142	-	173,139	-	162,379	-	191,058	-	4,977,832	-	208,916	-	262,367	-	253,507	-	262,188	-	268,375	865,276	208,333	865,276	7,311,641	
舉辦祭祀活動之支出	-	-	-	-	-	1,615,535	-	-	-	2,729,104	-	388,168	-	-	-	-	-	-	-	-	-	394,235	-	394,235	-	4,732,807	
內部行政管理之支出	-	-	-	23,012	-	9,919	-	12,584	-	10,295	-	6,542,560	-	10,336	-	13,303	-	14,788	-	10,184	-	10,044	1,619,713	9,952	1,619,713	6,666,977	
投保火災及地震保險之費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,825	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,760	-	5,760	13,825	
契約載明由管理費支應之費用(舊制)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
終止(解除)契約之退款支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
契約無法繼續使用之退款支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
小計	-	185,405	-	181,154	-	1,798,593	-	174,963	-	2,930,457	-	11,922,385	-	219,252	-	275,670	-	268,295	-	272,372	-	278,419	2,884,984	218,285	2,884,984	18,725,250	
月末專戶銀行存款餘額	-	6,088,674	-	6,952,520	-	7,881,427	-	9,221,464	-	11,038,107	-	566,413	731,900	1,137,161	758,550	861,491	1,216,800	890,196	1,673,100	877,824	2,360,150	1,159,405	39,984	1,275,345	39,984	1,275,345	
月末專戶銀行存款餘額新舊制合計		6,088,674		6,952,520		7,881,427		9,221,464		11,038,107		566,413		1,869,061		1,620,041		2,106,996		2,550,924		3,519,555		1,315,329		1,315,329	

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