

檔		保存年限
號		

日盛國際商業銀行股份有限公司 信託處 函

機關地址：10407台北市南京東路二段85

號9樓

聯絡人：張儷玲

聯絡電話：(02)25629398#2224

傳真：(02)25622198

受文者：日月星實業股份有限公司

發文日期：中華民國106年1月9日

發文字號：日銀字第1062W00000120號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：信託財產結算報告書

主旨：檢送「日月星實業股份有限公司」生前契約105年度信託結算報告

書，報請 貴局核備，敬請查照。

說明：

一、依殯葬管理條例第53條第二項規定辦理。

二、檢具「日月星實業股份有限公司」105年度信託結算報告書如附件



正本：桃園市政府民政局

副本：日盛國際商業銀行信託處、日月星實業股份有限公司

日盛國際商業銀行信託處



1062W00000120



販售生前殯葬服務契約業者
信託專戶結算報告

目 錄

一、資產負債表
二、損益表
三、淨值變動表
四、結算報告附註
五、補充附表
五-1. 附表一財產目錄
五-2. 附表二銀行存款明細表
五-3. 附表三有價證券明細表
五-4. 附表四不動產明細表

日月星實業股份有限公司-生前殯葬服務契約預收費用信託專戶				
資產負債表				
民國105年及104年12月31日				
會計科目(會計項目)	金額		會計科目(會計項目)	金額
資產	105.12.31	104.12.31	負債	105.12.31
流動資產			應付費用	
銀行存款	18,209,927	16,089,478		
應收款項	0	0		
有價證券投資	0	0	負債合計	0
減：備抵流動資產未實現跌價損失	0	0	淨值	
流動資產淨額	18,209,927	16,089,478	信託本金	18,036,507
非流動資產			超額提存	0
土地	0	0	累計盈餘(或虧損)	173,420
建築物	0	0	淨值合計	107,010
減：備抵非流動資產未實現跌價損失	0	0		
非流動資產淨額	0	0	負債及淨值總計	18,209,927
資產總計	18,209,927	16,089,478		16,089,478

張麗玲

(本結算報表非依一般公認會計原則編製)

製表：

審核：

林之庭

註：

- 1.信託本金：指生前殯葬服務契約分戶餘額之總金額
- 2.超額提存：係指委託人溢存金額，非屬生前殯葬服務契約分戶金額，亦非信託財產投資運用之收益。

日月星實業股份有限公司-生前殯葬服務契約預收費用信託專戶

損益表

民國105年及104年1月1日至12月31日

科目	金額	金額
<u>收入及收益：</u>		
利息收入	66,410	46,441
有價證券買賣淨利	0	
出售不動產淨利	0	
租金收入	0	
資產評價回升利益	0	
收益合計	66,410	46,441
<u>支出及損失：</u>		
有價證券買賣淨損	0	
出售不動產淨損	0	
資產評價未實現損失	0	
扣繳所得稅款		4,642
費用及損失合計	0	4,642
本期淨利(損)	66,410	41,799

(本結算報表非依一般公認會計原則編製)

審核：

林之庭

製表：

張儷玲

日月星實業股份有限公司-生前殯葬服務契約預收費用信託專戶

淨值變動表

民國105年及104年1月1日至12月31日

變動項目	信託本金	超額提存	累計盈餘(或虧損)	合計
民國104年1月1日餘額	13,212,283		107,010	13,319,293
104年度信託本金提存款	3,854,685			3,854,685
104年度信託本金提領數	-1,084,500			-1,084,500
現金彌補虧損(提領結算收益)				-
104年度淨利(損)				-
民國104年12月31日餘額	15,982,468		107,010	16,089,478
105年度信託本金提存款	3,154,319			3,154,319
105年度信託本金提領數	-1,100,280			-1,100,280
現金彌補虧損(提領結算收益)				0
105年度淨利(損)			66,410	66,410
民國105年12月31日餘額	18,036,507		173,420	18,209,927

(本結算報表非依一般公認會計原則編製)

審核：

林之庭

製表：

張儼玲

日月星實業股份有限公司-生前殯葬服務契約預收費信用託專戶

財產目錄

民國105年12月31日

項目	分類	原始成本金額	市價	比率%(市價基礎)
流動資產：				
銀行存款		18,209,927		
應收款項		0		
有價證券	符合殯葬管理條例第52條第2款至6款者	0		
有價證券	符合殯葬管理條例第52條第7款至8款者	0		
有價證券	未符合殯葬管理條例第52條第2款至8款者	0		
流動資產合計		18,209,927		
減：備抵流動資產跌價損失		0		
流動資產淨額		18,209,927		
非流動資產：				
土地	符合殯葬管理條例第52條第9款者	0		
土地	未符合殯葬管理條例第52條第9款者	0		
建築物	符合殯葬管理條例第52條第9款者	0		
建築物	未符合殯葬管理條例第52條第9款者	0		
非流動資產合計		0		
減：備抵非流動資產跌價損失		0		
非流動資產淨額		0		
資產總計		18,209,927		

附表二

日月星實業股份有限公司-生前殯葬服務契約預收費用信託專戶

銀行存款明細表

民國105年12月31日

項次	項目	幣別	銀行名稱	帳號	外幣金額	購買匯率	新台幣元 (購買成本)	結算日匯率	結算日市價 新台幣元
1	活期存款	新台幣	日盛銀行	100-23600090-153	--		12,209,927	-	12,209,927
2	定期存單	新台幣	日盛銀行	124-23600090-867	--		6,000,000	-	6,000,000
合計							18,209,927		18,209,927

日月星實業股份有限公司-生前殯葬服務契約預收費用信託專戶
有價證券投資明細表
民國105年12月31日

項次	投資項目	有價證券名稱	單位數	幣別	購入成本			結算日市價			符合殯葬管理條例第52條之款次(註)
					原幣單價	匯率	新台幣金額	原幣單價	匯率	新台幣金額	
1	政府債券										第2款
2	附買回債券交易										第3款
3	債券型基金										第4款
小計(符合殯葬管理條例第52條第2款至第6款者)											
小計(符合殯葬管理條例第52條第7款至第8款者)											
小計(未符合殯葬管理條例第52條第2款至第8款者)											
總計											

註：請列出符合殯葬管理條例第52條之款次

日月星實業股份有限公司-生前殯葬服務契約預收費用信託專戶

不動產投資明細表

民國105年12月31日

項次	項目	地號或建號	面積		成本		市價	
			單位	數量	單價	金額	單價	金額
1	土地							
2	土地							
3	土地							
	土地合計（符合殯葬管理條例第52條第9款者）							
1	土地							
2	土地							
	土地合計（未符合殯葬管理條例第52條第9款者）							
1	建築物							
2	建築物							
3	建築物							
	建築物合計（符合殯葬管理條例第52條第9款者）							
1	建築物							
2	建築物							
	建築物合計（未符合殯葬管理條例第52條第9款者）							
合計								

信託結算報告附註

日月星實業股份有限公司-生前殯葬服務契約預收費用信託專戶

民國 105 年度及 104 年度結算報表附註

(非依一般公認會計原則編製)

一、信託契約概述

(一)信託目的:本契約為達成委託人對與其簽訂生前殯葬服務契約之消費者履行其應盡義務之目的，而由委託人將信託財產移轉交付受託人專款專用，並由受託人基於保護消費者之權益，依本契約約定，為信託財產之管理、運用或處份。

(二)受益人:日月星實業股份有限公司

(三)委託人:日月星實業股份有限公司

(四)受託人:日盛國際商業銀行股份有限公司

(五)信託契約期間:101 年 12 月 10 日至 104 年 12 月 10 日。契約存續期間屆滿三個月前，委託人或受託人未以書面向他方表示信託契約屆滿不再續約，本契約自存續期間屆滿日起自動延長三年;其後存續期間再屆滿者亦同。

(六)提領條件:

1. 生前殯葬服務契約履行完畢。
2. 生前殯葬服務契約解除或終止。

3. 應存入之信託財產已逾預收費用之 75%者，得領回已實現之收益。

(七) 投資標的規範：

1. 現金及銀行存款。
2. 政府債券。
3. 以前款為標的之附買回交易。
4. 經內政部認定之一定等級以上信用評等之金融債券、公司債、短期票券、依金融資產證券化條例及不動產證券化條例發行之受益證券或資產基礎證券。
5. 貨幣市場共同信託基金、貨幣市場證券投資信託基金。
6. 債券型基金。
7. 前二款以外之其他共同信託基金或證券投資信託基金。
8. 依信託業法第十八條之一第二項所定信託業運用信託財產於外國有價證券之範圍。
9. 經核准設置之殯儀館、火化場需用之土地、營建及相關設施費用。前項第七款至第九款合計之投資總額不得逾投資時信託財產價值之百分之三十；前項第九款之投資總額不得逾投資時信託財產當時價值之百分之二十五。

二、重要會計政策之彙總說明

(一) 編製依據:

依據殯葬管理條例及相關規定編製；非依一般公認會計原則編製。

(二) 各項資產評價方式及依據：

以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價。

比較成本與市價孰低時，依流動資產及非流動資產分別評價。資產分類以資產之變現性區分為流動資產及非流動資產，殯葬管理條例第52條第1款至第8款為流動資產，第9款為非流動資產。依評價結果，損失時認列未實現損失，市價回升時於成本範圍內認列回升利益。

成本計算，流動資產係採加權平均法計價；非流動資產採個別認定計算成本。

外幣之市價，依結算日參考銀行之收盤匯率評價；有價證券投資之市價，依結算日之市場收盤價(或相關參考市價)評價；不動產投資之市價，依最近三年內之不動產鑑價報告之鑑價結果評價。

(三) 信託本金：係指生前殯葬服務契約分戶餘額之總金額。

(四) 超額提存：係指委託人溢存金額，非屬生前殯葬服務契約

分戶金額，亦非信託財產投資運用之收益。

(五) 收入、成本及費用：

收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列。相關成本配合收入於發生時認列；費用則依權責發生制於發生時認列。

三、殯葬管理條例第 52 條及 53 條遵行情形

日月星實業股份有限公司-生前殯葬服務契約預收費用信託專戶有關投資運用範圍及限額、年度結算、收益之提領及損失之彌補等，已依據殯葬管理條例第 52 條及 53 條辦理遵行無誤。

四、依本結算結果得提領之收益或應彌補之差額

日月星實業股份有限公司-生前殯葬服務契約預收費用信託專戶，依殯葬管理條例第 53 條規定辦理民國 104 年度及 105 年度結算後得提領之已實現收益或應補足之差額如下：

結算年度	得提領之已實現收益	應補足之差額
104 年度	41,799	0
105 年度	66,410	0

五、其他