

股票代碼：9911
台灣櫻花股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十九年度及九十八年度

公司地址：台中市大雅區雅潭路298號
公司電話：(04)25666106

財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8 - 9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 - 18
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	19 - 36
(五)關係人交易	36 - 39
(六)質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	39 - 40
(八)重大之災害損失	40
(九)重大之期後事項	40
(十)其他	40 - 48
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	48 - 50
2. 轉投資事業相關資訊	50 - 53
3. 大陸投資資訊	53 - 54
(十二)部門別財務資訊	54 - 56
九、重要會計科目明細表	57 - 75

台灣櫻花股份有限公司

會計師查核報告

台灣櫻花股份有限公司民國九十九年十二月三十一日及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及九十八年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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。如財務報表附註四.6所述，台灣櫻花股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，部分被投資公司及部分被投資公司之轉投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十九年及九十八年十二月三十一日對前述採權益法之長期股權投資淨額分別為新台幣988,255仟元及895,804仟元，分別佔資產總額之19.26%及17.95%；民國九十九年度及九十八年度分別認列投資收益新台幣214,861仟元及247,311仟元，分別佔稅前淨利之48.79%及73.79%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依商業會計法及商業會計準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣櫻花股份有限公司民國九十九年十二月三十一日及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

台灣櫻花股份有限公司已編製民國九十九年度及九十八年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

台灣櫻花股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管証六字第0950104133號
(87)台財證(六)第65314號

涂清淵

會計師：

嚴文筆

中華民國一百年四月十四日

台灣櫻花股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$545,149	10.63	\$624,758	12.52
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	-	-	40,000	0.80
1120	應收票據	二及四.3	32,924	0.64	47,566	0.95
1140	應收帳款	二、四.4及五	448,481	8.74	369,852	7.41
1210	存貨	二及四.5	345,047	6.72	361,332	7.24
1280	其他流動資產		28,081	0.55	28,922	0.58
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.16	5,022	0.10	5,252	0.11
1291	受限制資產	六	-	-	16,816	0.34
11XX	流動資產合計		1,404,704	27.38	1,494,498	29.95
	基金及投資	二及四.6				
1450	備供出售金融資產－非流動		111,558	2.18	121,079	2.43
1480	以成本衡量之金融資產－非流動		12,902	0.25	12,902	0.26
1421	採權益法之長期股權投資		1,862,453	36.30	1,730,332	34.67
1428	其他長期投資		3,513	0.07	2,943	0.06
14XX	基金及投資合計		1,990,426	38.80	1,867,256	37.42
	固定資產	二、四.7及六				
1501	土地		756,881	14.75	761,758	15.26
1521	房屋及建築		397,561	7.75	258,467	5.18
1531	機器設備		136,205	2.66	126,993	2.54
1537	模具設備		144,914	2.83	140,098	2.81
1551	運輸設備		27,136	0.53	26,975	0.54
1681	其他設備		64,746	1.26	68,625	1.38
	成本合計		1,527,443	29.78	1,382,916	27.71
15X9	減：累積折舊		(381,992)	(7.45)	(381,871)	(7.65)
1672	未完工程及預付設備款		60,711	1.18	100,373	2.01
15XX	固定資產淨額		1,206,162	23.51	1,101,418	22.07
	無形資產	二				
1710	商標權		1,754	0.03	1,437	0.03
1720	專利權		2,001	0.04	2,163	0.04
1750	電腦軟體成本		107	0.01	2,270	0.05
1770	遞延退休金成本	二及四.12	3	-	2,160	0.04
17XX	無形資產合計		3,865	0.08	8,030	0.16
	其他資產					
1800	出租資產	四.8及六	306,591	5.97	312,513	6.26
1810	閒置資產	四.8及六	178,894	3.49	162,115	3.25
1820	存出保證金		12,723	0.25	12,348	0.25
1830	遞延費用	二	26,659	0.52	31,798	0.64
18XX	其他資產合計		524,867	10.23	518,774	10.40
1XXX	資產總計		\$5,130,024	100.00	\$4,989,976	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

資產負債表(續)

民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$100,710	1.96	\$40,000	0.80
2110	應付短期票券	四.10	69,988	1.36	39,996	0.80
2120	應付票據		16,228	0.32	21,260	0.43
2140	應付帳款		519,686	10.14	559,603	11.21
2150	應付帳款—關係人	五.2	21,411	0.42	8,402	0.17
2160	應付所得稅	二及四.16	61,691	1.20	28,734	0.58
2170	應付費用		287,811	5.61	277,131	5.55
2270	一年內到期之長期負債	四.11	191,464	3.73	108,398	2.17
2280	其他流動負債		45,042	0.88	32,212	0.65
21XX	流動負債合計		1,314,031	25.62	1,115,736	22.36
	長期負債					
2420	長期借款	四.11	164,893	3.21	456,361	9.15
2446	應付租賃款-非流動		1,584	0.03	3,016	0.06
24XX	長期附息負債合計		166,477	3.24	459,377	9.21
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.12	109,978	2.14	96,840	1.94
2820	存入保證金		864	0.02	833	0.02
2861	遞延所得稅負債—非流動	二及四.16	42,587	0.83	70,419	1.41
2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	二	16,946	0.33	19,538	0.39
2880	其他負債—其他	四.13	18,708	0.37	19,177	0.38
28XX	其他負債合計		189,083	3.69	206,807	4.14
2XXX	負債總計		1,669,591	32.55	1,781,920	35.71
	股東權益	二及四.14				
	股本					
3110	普通股股本		2,709,818	52.82	2,656,685	53.24
	資本公積					
3210	股票溢價		47,959	0.93	47,959	0.96
3260	長期投資		1,436	0.03	1,436	0.03
32XX	資本公積合計		49,395	0.96	49,395	0.99
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		75,725	1.48	49,110	0.98
3350	未提撥保留盈餘		488,301	9.52	266,151	5.33
33XX	保留盈餘合計		564,026	11.00	315,261	6.31
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		180,116	3.51	205,539	4.12
3430	未認列為退休金成本之淨損失	二及四.12	(18,069)	(0.35)	(4,529)	(0.09)
3450	金融資產之未實現利益	二及四.6	2,178	0.04	12,736	0.26
3480	庫藏股票	四.15	(27,031)	(0.53)	(27,031)	(0.54)
34XX	股東權益其他調整項目小計		137,194	2.67	186,715	3.75
3XXX	股東權益總計		3,460,433	67.45	3,208,056	64.29
	負債及股東權益總計		\$5,130,024	100.00	\$4,989,976	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十九年度		九十八年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.19	\$3,495,485	103.92	\$3,138,702	104.50
4170	減：銷貨退回		(36,158)	(1.07)	(39,018)	(1.30)
4190	銷貨折讓		(95,792)	(2.85)	(96,118)	(3.20)
	營業收入淨額		3,363,535	100.00	3,003,566	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20	(2,361,908)	(70.22)	(2,083,591)	(69.37)
5910	營業毛利		1,001,627	29.78	919,975	30.63
5920	聯屬公司間未實現毛利		(699)	(0.02)	(983)	(0.03)
5930	聯屬公司間已實現毛利		983	0.03	1,989	0.07
	已實現營業毛利		1,001,911	29.79	920,981	30.67
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(535,236)	(15.92)	(526,307)	(17.52)
6200	管理及總務費用		(165,307)	(4.91)	(159,417)	(5.31)
6300	研究發展支出		(53,739)	(1.60)	(56,032)	(1.88)
	營業費用合計		(754,282)	(22.43)	(741,756)	(24.71)
6900	營業淨利		247,629	7.36	179,225	5.97
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		772	0.02	2,033	0.07
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	163,788	4.87	174,749	5.82
7122	股利收入		4,778	0.14	1,167	0.04
7130	處分固定資產利益		7,953	0.24	132	-
7160	兌換利益		3,674	0.11	9,542	0.32
7210	租金收入		8,401	0.25	8,279	0.28
7280	減損迴轉利益		19,473	0.58	-	-
7310	金融資產評價利益	二及三	959	0.03	-	-
7480	什項收入		16,277	0.48	12,078	0.40
	營業外收入及利益合計		226,075	6.72	207,980	6.93
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(8,673)	(0.26)	(12,455)	(0.41)
7530	處分固定資產損失		(12,409)	(0.37)	(20,829)	(0.69)
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(5,200)	(0.15)	(5,412)	(0.18)
7880	什項支出	十.5	(7,033)	(0.21)	(13,355)	(0.44)
	營業外費用及損失合計		(33,315)	(0.99)	(52,051)	(1.74)
7900	繼續營業部門稅前淨利		440,389	13.09	335,154	11.16
8110	所得稅費用	二及四.16	(32,223)	(0.96)	(59,521)	(1.98)
9600	本期淨利		\$408,166	12.14	\$275,633	9.18
	普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18				
9750	基本每股盈餘		\$1.52		\$1.03	
9850	完全稀釋每股盈餘		\$1.52		\$1.03	
	擬制資料	二及四.18				
	本期淨利		\$408,166		\$275,633	
	每股盈餘		\$1.50		\$1.02	

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	普通股股本	資本公積		保 留 盈 餘			累積換算調 整數	未認列為退 休金成本之 淨損失	金融資產之未 實現損益	庫藏股票	合 計
			股本溢價	長期投資	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘					
民國九十八年一月一日餘額	四.14	\$2,587,451	\$49,703	\$1,436	\$38,613	\$7,302	\$130,644	\$217,833	\$(12,328)	\$(35,514)	\$(27,031)	\$2,958,109
九十七年度盈餘分配：(註1)												
提列法定盈餘公積					10,497		(10,497)					-
現金股利							(25,897)					(25,897)
股東紅利轉增資		51,794					(51,794)					-
累積換算調整數之變動								(12,294)				(12,294)
員工認股權行使發行新股		17,440	(1,744)									15,696
未認列為退休金成本之淨損失									7,799			7,799
金融資產之未實現損益										48,250		48,250
迴轉特別盈餘公積	四.17					(7,302)	7,302					-
九十八年度淨利							275,633					275,633
被投資公司買回庫藏股調整							(59,240)					(59,240)
民國九十八年十二月三十一日餘額	四.14	2,656,685	47,959	1,436	49,110	-	266,151	205,539	(4,529)	12,736	(27,031)	3,208,056
九十八年度盈餘分配：(註2)												
提列法定盈餘公積					26,615		(26,615)					-
現金股利							(106,268)					(106,268)
股東紅利轉增資		53,133					(53,133)					-
累積換算調整數之變動								(25,423)				(25,423)
未認列為退休金成本之淨損失									(13,540)			(13,540)
金融資產之未實現損失										(10,558)		(10,558)
九十九年度淨利							408,166					408,166
民國九十九年十二月三十一日餘額	四.14	\$2,709,818	\$47,959	\$1,436	\$75,725	\$-	\$488,301	\$180,116	\$(18,069)	\$2,178	\$(27,031)	\$3,460,433

註1：97年度提列之董監酬勞\$2,533及員工紅利\$4,222已於損益表扣除。

註2：98年度提列之董監酬勞\$5,198及員工紅利\$8,663已於損益表扣除。

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$408,166	\$275,633
調整項目：			
(迴轉)提列備抵呆帳損失淨額		(235)	8,565
(迴轉)提列備抵銷貨退回		(803)	812
折舊費用(含非營業用固定資產)		44,024	40,415
各項攤提		13,931	10,084
金融資產評價利益		(959)	-
採權益法認列之投資收益		(163,788)	(174,749)
處分固定資產損失淨額(含非營業用固定資產)		4,456	20,697
交易目的金融資產增加		-	(40,000)
閒置資產折舊及跌價損失		5,200	5,412
減損迴轉利益		(19,473)	-
應收票據減少(增加)		14,666	(5,746)
應收帳款增加		(78,574)	(80,753)
存貨減少(增加)		16,285	(90,279)
其他流動資產減少(增加)		841	(10,241)
催收款增加		(516)	(521)
遞延所得稅資產—流動減少(增加)		230	(41)
應付票據減少		(5,032)	(209,812)
應付帳款(減少)增加		(38,507)	415,101
應付帳款—關係人增加(減少)		13,009	(9,201)
應付所得稅增加		32,957	4,720
應付費用增加		10,680	47,818
其他流動負債增加		15,826	3,867
遞延所得稅負債—非流動(減少)增加		(22,625)	29,853
遞延貸項—聯屬公司間利益減少		(2,068)	(2,790)
應計退休金負債增加		1,755	4,254
其他負債—其他減少		(469)	(935)
營業活動之現金流入		<u>248,977</u>	<u>242,163</u>
(續次頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十九年度	九十八年度
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
處分金融資產價款		40,959	-
受限制資產減少		16,816	34,939
其他長期投資增購		(570)	-
購置固定資產		(159,671)	(130,694)
處分固定資產價款		6,343	261
購買商標權、專利權及軟體支出		(1,085)	(1,656)
存出保證金增加		(375)	(5,990)
出租資產增加		-	(35)
遞延費用增加		(5,699)	(9,613)
投資活動之現金流出		(103,282)	(112,788)
融資活動之現金流量：			
短期借款增加		60,710	35,527
應付短期票券增加(減少)		29,992	(29,844)
舉借長期借款		50,000	200,000
償還長期借款		(258,402)	(194,817)
應付租賃款—非流動減少		(1,432)	(1,259)
存入保證金增加(減少)		31	(50)
員工認股權認股		-	15,696
發放現金股利		(106,268)	(25,897)
融資活動之現金流出		(225,369)	(644)
匯率影響數		65	(1,708)
本期現金及約當現金增加數		(79,609)	127,023
期初現金及約當現金餘額		624,758	497,735
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$545,149	\$624,758
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$8,747	\$12,578
本期支付所得稅		\$21,662	\$24,989
不影響現金流量之投資及融資活動：			
盈餘轉增資		\$53,133	\$51,794
長期借款轉一年內到期之負債	四.11	\$191,464	\$108,398
累積換算調整數減少		\$(25,423)	\$(12,294)

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

財務報表附註

民國九十九年十二月三十一日
及九十八年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於民國七十七年十月二十日，主要經營瓦斯炊具、熱水器、廚房器具、傢俱、建材、金屬五金另件、運動器材、電動手工具及衛浴設備等之製造及買賣業務。民國八十一年度經主管機關核准本公司股票於台灣證券交易所買賣，並於八十一年七月十六日正式掛牌上市。

本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日之員工人數分別為682人及651人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之即期匯率折算新台幣金額入帳。
- (2) 外幣現金實際兌換為新台幣或外幣應收、應付款項收付結清時，因適用不同匯率所產生之兌換損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。
- (3) 資產負債表日仍未收取或償付之外幣債權或債務因匯率變動所發生之兌換損失或利益，則依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，按其性質分別列為當期損益或股東權益之調整項目。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，交易目的金融商品如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者可重分類：

- ①符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。
- ②不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。

前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不予迴轉。

原來非屬於此類之金融商品續後不得重分類為此類。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資及無活絡市場之債券投資之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

此類金融資產若符合放款及應收款之定義，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為無活絡市場之債券投資。重分類時，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列為業主權益調整項目之相關損益則分期攤銷為當期損益。

4. 備抵呆帳

係按照應收票據及帳款期末餘額中可能發生之呆帳金額估列。

5. 存 貨

本公司存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時採逐項比較法。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

- | | |
|---------|--|
| 原物料 | —平時按標準成本計價，結算日時再予調整還原為實際成本。 |
| 在製品及製成品 | —包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品平時按標準成本計價，結算日時再予調整還原為實際成本。 |

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 基金及投資

(1) 以成本衡量之金融資產-非流動

未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須支付該等權益商品之衍生性商品，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量。但此類金融資產若有減損之客觀證據，應認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

(2) 採權益法之長期股權投資

長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有股權比例達被投資公司發行在外股數百分之二十以上及未達百分之二十而對被投資公司有重大影響力者採權益法評價。

採權益法之長期股權投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差額，應比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理。如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。如確定係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。

按權益評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)其他長期投資

會員證投資以取得成本為入帳基礎，採成本與市價孰低法評價。

7. 固定資產

- (1)固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法提列，估計耐用年限依財政部頒訂之固定資產耐用年數表估列。
- (2)凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當年度費用。
- (3)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

8. 無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。

非確定耐用年限之無形資產不攤銷，並於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限，視為會計估計變動處理。

上述無形資產係商標權、專利權及電腦軟體成本，屬有限耐用年限者分別依其有效期限平均攤銷。

9. 遞延費用

係裝潢支出、廣告招牌及展示品等，裝潢款及展示品依三年平均攤銷，餘依有效期間平均攤銷。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

11. 退休金

(1) 本公司於民國七十八年訂立職工退休辦法，並成立職工退休基金管理委員會，每月按已付薪資總額百分之六提撥退休基金。自民國七十八年起，每月依「勞動基準法」規定比率提撥退休準備金，撥交監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。

(2) 本公司自民國八十四年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國八十四年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十五年一月一日起認列淨退休金成本，有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

12. 所得稅

- (1) 本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
- (2) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術所產之所得稅抵減及因研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4) 配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

13. 估計服務保證負債

本公司於產品出售年度按預計產品售後服務保證年限估列服務保證負債。

14. 法定盈餘公積

係有盈餘之年度於次年度依公司法規定按稅後淨利百分之十提列。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 收入認列方法

銷貨收入原則上於獲利過程完成時認列，其條件為(一)取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉；(三)價格係屬於固定或可決定；(四)價款收現性可合理確定。本公司主要之銷貨條件為Free on Board(FOB)，貨物所有權及風險於運出給客戶時移轉。備抵銷貨退回及折讓，係依客戶訴怨狀況、歷史經驗以及任何會影響之因素合理估計可能會發生之產品退回及折讓，並於產品出售當年度列為銷貨退回及折讓。

16. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

17. 庫藏股

本公司自民國九十一年一月一日起對於子公司持有本公司股票之會計處理係依照財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理，自長期投資重分類為庫藏股。

18. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司提供予員工之認股權計劃，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱基金會)發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

20. 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起員工分紅及董監酬勞會計處理係列為費用，而非盈餘之分配；並依基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定處理。

三、會計變動之理由及其影響

1. 依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國九十九年度起由25%調降為20%；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自九十九年度起由20%調降為17%。前述變動使民國九十九年度及九十八年度之淨利分別增加\$8,625及\$9,236，每股盈餘分別增加0.03元及0.04元。
2. 本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。採用新規定後，本公司有關存貨之會計處理變動如下：
 - (1)存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外，應逐項比較之；
 - (2)因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；
 - (3)異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。

此項會計原則變動使民國九十八年度稅前淨利減少\$1,262，稅前每股盈餘減少0元。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99. 12. 31	98. 12. 31
庫存現金及零用金	\$1, 075	\$1, 275
銀行存款	544, 074	623, 483
合 計	\$545, 149	\$624, 758

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	99. 12. 31	98. 12. 31
交易目的金融資產	\$-	\$40, 000
減：交易目的金融資產評價調整	-	-
淨 額	\$-	\$40, 000

3. 應收票據

	99. 12. 31	98. 12. 31
應收票據	\$33, 019	\$47, 685
減：備抵呆帳	(95)	(119)
淨 額	\$32, 924	\$47, 566

4. 應收帳款

	99. 12. 31	98. 12. 31
應收帳款	\$463, 282	\$384, 191
減：轉列催收款項	(2, 091)	(1, 574)
應收帳款小計	461, 191	382, 617
減：備抵呆帳	(7, 442)	(8, 169)
減：備抵銷貨折讓及退回	(3, 582)	(4, 385)
減：備抵外幣兌換損失	(1, 686)	(211)
淨 額	\$448, 481	\$369, 852

本公司截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，應收帳款中含超過約定期限未能收回之帳款金額分別為\$2, 091及\$1, 574，該款項已轉列其他資產－催收款項並全數提列備抵呆帳。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存 貨

	99. 12. 31	98. 12. 31
原 物 料	\$139, 502	\$151, 873
在 製 品	33, 389	36, 407
製 成 品	126, 263	126, 569
外購商品	52, 770	52, 254
合 計	351, 924	367, 103
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6, 877)	(5, 771)
淨 額	\$345, 047	\$361, 332

6. 基金及投資

	99. 12. 31	98. 12. 31
備供出售金融資產-非流動	\$111, 558	\$121, 079
以成本衡量之金融資產-非流動	12, 902	12, 902
採權益法之長期股權投資	1, 862, 453	1, 730, 332
其他長期投資	3, 513	2, 943
合 計	\$1, 990, 426	\$1, 867, 256

(1) 備供出售金融資產-非流動：

	99. 12. 31	98. 12. 31
備供出售金融資產	\$109, 290	\$109, 290
備供出售金融資產評價調整	2, 268	11, 789
淨 額	\$111, 558	\$121, 079

本公司於民國九十八年度與金融機構簽訂有價證券信託契約，就上述所持有之上市股票中，信託移轉元大金融控股股份有限公司股票 4, 778, 475 股，作為有價證券借貸之出借交易，合約期限原為一年，然本公司於民國九十九年九月八日到期日，並未提出終止或修改契約需求，故依約再自動延長一年。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)以成本衡量之金融資產-非流動：

被投資公司	99. 12. 31		98. 12. 31	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
漢神名店百貨股份有限公司	\$12,550	1.00%	\$12,550	1.00%
台中國際育樂股份有限公司	352	0.06%	352	0.06%
漢神實業開發股份有限公司	-	0.01%	-	0.01%
月眉國際育樂股份有限公司	-	0.00%	-	0.00%
合計	\$12,902		\$12,902	

(3)採權益法之長期股權投資：

被投資公司	99. 12. 31		98. 12. 31	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$1,690,552	100.00%	\$1,558,252	100.00%
雅適國際股份有限公司	131,076	100.00%	140,890	100.00%
卜大實業股份有限公司	40,825	43.19%	31,190	43.19%
合計	\$1,862,453		\$1,730,332	

a. 本公司民國九十九年度及九十八年度對上述被投資公司所認列之投資損益明細如下：

被投資公司	九十九年度	九十八年度
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$162,930	\$186,789
雅適國際股份有限公司	(8,777)	(6,742)
卜大實業股份有限公司	9,635	(5,298)
合計	\$163,788	\$174,749

b. 本公司因櫻花企業(英屬維京群島)有限公司於民國九十八年三月三十日經該公司董事會決議以美金5,000,000元買回櫻花企業(英屬維京群島)有限公司少數股權股東所持有之6.84%股權，因該交易使本公司對櫻花企業(英屬維京群島)有限公司之持股比例變為100%，並因持股比例變動認列減少保留盈餘\$59,240。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- c. 本公司為配合未來之營運及行銷策略，將本公司持有之莊頭北商標權利\$78,500作價轉投資雅適國際股份有限公司。民國九十八年八月一日該商標權已完成過戶，另雅適國際股份有限公司並於民國九十八年八月十三日完成增資，此項增資業經主管機關核准在案。
- d. 依財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定，子公司持有本公司股票於認列投資損益及編製財務報表時視同庫藏股票處理。依該規定，致本公司對雅適國際股份有限公司之長期投資帳面淨值減少\$27,031。
- e. 民國九十九年度及九十八年度卜大實業股份有限公司以及櫻花企業(英屬維京群島)有限公司之轉投資公司SAKURA(CAYMAN)CO., LTD、櫻花衛廚(中國)股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因此對前述被投資公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之長期股權投資淨額分別為\$988,255及\$895,804；暨民國九十九年度及九十八年度認列之投資收益淨額分別為\$214,861及\$247,311，係依據其他會計師所出具之查核報告。
- g. 因外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國九十九年度及九十八年度分別減少\$30,630及減少\$15,368。
- h. 上述採權益法評價之長期股權投資中除卜大實業股份有限公司、SAKURA(CAYMAN)CO., LTD及櫻花衛廚(中國)股份有限公司因本公司未具有控制能力外，已全部納入本公司合併財務報表。
- i. 基金及投資明細請參閱財務報表附註十一及重要科目明細表。

7. 固定資產

- (1) 本公司民國九十九年度及九十八年度無利息資本化之情形。
- (2) 固定資產明細項目請參閱重要科目明細表。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 出租資產、閒置資產及累計減損

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之非營業用固定資產明細如下：

(1) 出租資產：

	99. 12. 31	98. 12. 31
出租資產		
土地	\$290, 891	\$290, 891
房屋及建築	202, 978	201, 495
減：累積折舊	(78, 695)	(73, 771)
小計	415, 174	418, 615
減：累計減損	(108, 583)	(106, 102)
出租資產淨值	\$306, 591	\$312, 513

(2) 閒置資產：

	99. 12. 31	98. 12. 31
閒置資產		
土地	\$244, 610	\$251, 022
房屋及建築	255, 385	259, 557
其他設備	-	6, 444
減：累積折舊	(84, 957)	(86, 951)
小計	415, 038	430, 072
減：累計減損	(236, 144)	(267, 957)
閒置資產淨值	\$178, 894	\$162, 115

(3) 累計減損：

	99. 12. 31	98. 12. 31
出租資產	\$108, 583	\$106, 102
閒置資產	236, 144	267, 957
合 計	\$344, 727	\$374, 059

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 短期借款

	99. 12. 31	98. 12. 31
擔保借款	\$100, 000	\$40, 000
信用狀借款	710	-
合 計	\$100, 710	\$40, 000

上列短期借款之借款期間、利率、額度及擔保情形請參閱短期借款科目明細表。

10. 應付短期票券

	99. 12. 31	98. 12. 31
應付商業本票		
發行金額	\$70, 000	\$40, 000
減：應付短期票券折價	(12)	(4)
應付短期票券淨額	\$69, 988	\$39, 996

上列應付短期票券之保證或承兌機構、契約期限，利率區間及擔保情形，請參閱應付短期票券科目明細表。

11. 長期借款

	99. 12. 31	98. 12. 31
債權銀行		
中國信託商業銀行—台中分行	\$100, 000	\$200, 000
華泰銀行—台中分行	150, 000	150, 000
土地銀行—西台中分行	65, 066	108, 906
華南銀行—北台中分行	26, 667	61, 867
台灣銀行—台中分行	11, 250	35, 625
台灣中小企業銀行—民權分行	3, 374	8, 361
小 計	356, 357	564, 759
減：一年內到期之長期借款	(191, 464)	(108, 398)
一年以上到期之長期借款	\$164, 893	\$456, 361

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 上列長期借款之借款期間、利率及擔保情形請參閱長期借款科目明細表。

(2) 本公司向中國信託商業銀行借款所承諾之財務比率與限制規定列示如下：

(一) 流動比率(流動資產/流動負債) 應不得低於 100%。

(二) 負債比率(負債總額)/有形淨值 應不得高於 100%。

上列財務比率與限制規定係根據會計師查核簽證之年度合併財務報表為計算基準。本公司民國九十九年度合併財務報表並未違反上列財務比率與限制規定。

12. 應計退休金負債

(1) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列淨退休金成本。惟因勞工退休金條例之施行，自民國九十四年七月一日起退休金計劃產生重大變化，經重新精算並評估相關影響，民國九十九年度及九十八年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十九年度	九十八年度
服務成本	\$3,428	\$4,145
利息成本	4,148	5,069
過渡性淨給付義務攤銷數	2,157	2,157
退休基金資產之預期報酬(損)益	(189)	(422)
退休金損益攤銷數	2,258	3,079
淨退休金成本合計	<u>\$11,802</u>	<u>\$14,028</u>

本公司因勞工退休金條例之施行，民國九十九年度及九十八年度淨退休金成本之增加數分別為\$13,189及\$11,684，全年度合計之退休金成本分別為\$24,991及\$25,712。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國九十九年及九十八年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	99. 12. 31	98. 12. 31
給付義務：		
既得給付義務	\$24, 640	\$14, 075
非既得給付義務	102, 739	92, 319
累積給付義務	127, 379	106, 394
未來薪資增加之影響數	58, 663	51, 946
預計給付義務	186, 042	158, 340
退休基金資產公平價值	(16, 647)	(9, 553)
提撥狀況	169, 395	148, 787
未認列過渡性淨給付義務	(3)	(2, 160)
未認列退休金損失	(76, 732)	(56, 475)
補列之應計退休金負債	18, 072	6, 688
應計退休金負債	110, 732	96, 840
帳列應付費用	(754)	-
帳列應計退休金負債	\$109, 978	\$96, 840

(3)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為\$27, 572及\$15, 821。

(4)民國九十九年及九十八年十二月三十一日專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額為\$16, 562及\$9, 454。

(5)主要精算假設如下：

	99. 12. 31	98. 12. 31
折現率	2. 25%	2. 75%
未來薪資水準增加率	2. 75%	2. 75%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2. 25%	2. 75%

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 其他負債－其他

	99. 12. 31	98. 12. 31
估計服務保證負債		
期初餘額	\$28, 244	\$28, 971
本期提列數	10, 503	8, 973
本期實際發生	(10, 920)	(9, 700)
期末餘額	27, 827	28, 244
減：一年內到期之估計服務保證負債	(9, 119)	(9, 067)
長期估計服務保證負債	\$18, 708	\$19, 177

14. 股東權益

(1)股本

本公司民國九十八年一月一日之額定股本為\$4, 400, 000，每股面額10元，分為440, 000, 000股，已發行股數258, 745, 057股，實收資本額\$2, 587, 451。

本公司員工認股權憑證於民國九十八年度共行使1, 744單位，累積換發普通股1, 744, 000股，每股認購價格為新台幣9.00元。另民國九十八年六月十日經股東會決議通過九十七年度盈餘分配案，以股東紅利轉增資\$51, 794，增資發行5, 179, 421股，每股面額10元，前述增資案業經證券主管機關核准在案，並經董事會決議以民國九十八年九月五日為增資基準日。

本公司民國九十九年六月九日經股東會決議通過民國九十八年度盈餘分配案，以股東紅利轉增資\$53, 133，增資發行5, 313, 370股，每股面額10元，此項增資案業經證券主管機關核准在案，並經董事會決議以民國九十九年八月十日為增資基準日。截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司已登記額定股本為\$4, 400, 000，每股面額10元，分為440, 000, 000股，實收資本額為\$2, 709, 818，分為270, 981, 848股。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)資本公積

資本公積依公司法規定除彌補虧損及撥充資本外，不得使用。

(3)未分配盈餘及股利政策

本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，若依主管機關要求，需提撥或迴轉特別盈餘公積時，於提撥或迴轉後如尚有盈餘，則連同上年度累積未分配盈餘作可供分配盈餘，另應視業務狀況需酌予保留一部份盈餘外，董事會得擬定分配議案提請股東會依下列比例決議分配之：(一)董監酬勞：百分之三。(二)員工紅利：百分之三以上。(三)其餘為股東紅利。本公司對外轉投資子公司之員工(或「符合一定條件之從屬公司員工」)，得受上述員工股票紅利之分配，其條件及方式由董事會訂定之。

本公司產品多樣，尚難區分其成長階段，未來數年仍有重大之投資及財務改善計劃，惟公司自外界取得足夠資金支應該年度重大資本支出時，將就所分配之股東紅利中至少提撥百分之三十發放現金股利。

(4)本公司民國九十九年六月九日經股東會決議照案通過九十八年度盈餘分配案，及民國九十八年六月十日經股東會決議照案通過九十七年度盈餘分配案，明細如下：

	九十八年度	九十七年度
現金股利	\$106,268	\$25,897
股票股利	53,133	51,794
員工現金紅利	8,663	4,222
董監酬勞	5,198	2,533

有關民國一百年董事會擬議之九十九年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站(newmops.tse.com.tw)中查詢。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)本公司民國九十九年及九十八年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別如下：

	九十九年度	九十八年度
員工紅利	\$16,421	\$10,745
董監事酬勞	9,853	6,447
	\$26,274	\$17,192

其估列基礎係以截至民國九十九年度及九十八年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定員工紅利5%及董監事酬勞3%之成數為基礎估列，並認列為民國九十九年度及九十八年度之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以各股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國九十八年度盈餘實際配發員工股票紅利\$8,663及董監事酬勞\$5,198，與民國九十八年度財務報告認列之員工分紅\$10,745及董監事酬勞\$6,447之差異\$3,331係屬估計差異，已調整為民國九十九年度之損益。

15. 庫藏股票

本公司之子公司一雅適國際股份有限公司截至民國九十九年及九十八年度分別持有本公司股票2,834,476股及2,778,899股，本公司依財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定，子公司持有本公司之股票於認列投資損益及編製財務報表時視同庫藏股票處理。依該規定，本公司依持有子公司股權比例計算之庫藏股票為\$27,031，每股帳面價值及每股市價分別為新台幣9.54元及新台幣24.2元。

16. 所得稅

(1)本公司民國九十七年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報均經稅捐稽徵機關核定在案。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，民國九十八年之營利事業所得稅稅率原為百分之二十五，依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，本公司自九十九年度起適用之所得稅率改為百分之二十；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率改為百分之十七。其應揭露之相關事項如下：

a. 遞延所得稅負債與資產：

	99. 12. 31	98. 12. 31
(a)遞延所得稅負債總額	\$91,014	\$113,482
(b)遞延所得稅資產總額	\$53,449	\$55,983
(c)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$(7,668)
(d)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現國外投資收益之應課稅暫時性差異	\$(290,930)	\$(290,930)
累積換算調整數產生之應課稅暫時性差異	(244,447)	(275,077)
未實現兌換損益產生可減除(應課稅)暫時性差異	2,764	(1,406)
備抵銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	3,582	4,385
未實現存貨跌價損失之可減除暫時性差異	6,877	5,771
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	4,717	5,543
未實現估計服務保證負債可減除暫時性差異	27,826	28,244
未實現聯屬公司收益之可減除暫時性差異	19,429	22,437
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	83,675	81,167
閒置資產跌價損失產生之可減除暫時性差異	98,444	94,030
其他損失產生之可減除暫時性差異	-	38,338
補認賠償收入產生之可減除暫時性差異	67,091	-
(e)投資抵減所產生之可減除暫時性差異	-	-
b. 遞延所得稅資產—流動	\$5,022	\$5,533
遞延所得稅負債—流動	-	(281)
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$5,022</u>	<u>\$5,252</u>

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	99. 12. 31	98. 12. 31
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$48,427	\$50,450
遞延所得稅負債—非流動	(91,014)	(113,201)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	-	(7,668)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$(42,587)	\$(70,419)

d. 民國九十九年度及九十八年度帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下

	九十九年度	九十八年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$75,031	\$83,779
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(42,434)	(3,826)
暫時性差異	12,618	(39,087)
未分配盈餘加徵10%	9,692	948
虧損扣抵及投資抵減影響數	(290)	(12,105)
當期應負擔之所得稅費用	\$54,617	\$29,709

	九十九年度	九十八年度
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$54,617	\$29,709
權益法投資收益所產生之遞延所得稅費用	-	28,944
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(709)	427
備抵銷貨折讓所產生之遞延所得稅費用(利益)	136	(162)
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(188)	-
估計服務保證負債產生之遞延所得稅費用	71	145
未實現聯屬公司間收益之遞延所得稅費用	511	584
提列退休金成本所產生之遞延所得稅(利益)費用	(426)	2,467
備抵呆帳所產生之遞延所得稅費用(利益)	141	(1,109)
閒置資產跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(750)	-
其他損失所產生之遞延所得稅費用	6,517	-
投資抵減產生之遞延所得稅費用	-	7,752
補認賠償收入產生之遞延所得稅利益	(11,405)	-
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	(8,625)	(7,319)
遞延所得稅費用	(14,727)	31,729
迴轉遞延所得稅資產備抵評價	(7,667)	(1,917)
所得稅費用	\$32,223	\$59,521

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本公司兩稅合一相關資訊如下：

	99. 12. 31	98. 12. 31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$21, 788	\$15, 311
	九十九年度	九十八年度
b. 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	11. 87%	8. 88%

本公司於民國九十九年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國九十九年度營利事業所得稅為計算基礎，而民國九十八年度盈餘分配業經民國九十九年六月九日股東會承認，並訂民國九十九年八月十日為分派基準日。

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	99. 12. 31	98. 12. 31
八十六年度以前	\$-	\$-
八十七年度以後	488, 301	266, 151
合 計	\$488, 301	\$266, 151

(5)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，依據促進產業升級條例之所得稅抵減相關資訊如下：

		99. 12. 31	
抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研發及機器設備	\$290	\$ -	103年度
		98. 12. 31	
抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研發及機器設備	\$12, 105	\$ -	102年度

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 酬勞性員工認股選擇權計畫

- (1) 本公司於民國九十三年五月二十四日業經主管機關核准發行第一次員工認股權憑證計7,000單位，每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股1,000股，每股認股價格為新台幣10元。該認股權之存續期間為五年，期間內不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被授與後屆滿二年始可依公司制訂之相關時程行使其認股權利。上述員工認股權憑證已於民國九十三年八月十一日發行，該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。
- (2) 員工認股權計畫相關數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下，因本公司員工認股執行截至民國九十八年八月十日已全數到期，故民國九十九年十二月三十一日並無相關揭露資訊。

認股選擇權	九十八年度	
	單位	加權平均 行使價格
期初餘額	3,277	9.00 元
本期給與	-	-
本期行使	(1,744)	9.00
本期喪失	(1,533)	-
期末餘額	-	9.00 元
加權平均公平價值		1.35 元

- (3) 本公司可行使之認股權憑證已於民國九十八年八月十日全數到期，故截至民國九十九年十二月三十一日止並無流通在外之認股選擇權。
- (4) 本公司自民國九十三年八月十一日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其酬勞成本為\$0。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下，因本公司員工認股執行截至民國九十八年六月三十日已全數到期，故民國九十九年十二月三十一日並無相關揭露資訊。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	九十八年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$275,633	\$275,633
每股盈餘(元)	1.05	1.05
擬制淨利	275,633	275,633
擬制每股盈餘(元)	1.05	1.05

上述酬勞性員工認股選擇權計劃若依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國九十三年度評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率為 0%，預期價格波動率為 27.6%，無風險利率為 1.5%，預期存續期間為 5 年。

18. 每股盈餘

(1) 民國九十九年度每股盈餘：

	股 數	權 數	加權平均股數
期初流通在外股數	265,668,478	1	265,668,478股
減：子公司持有母公司之股數	(2,834,476)	1	(2,834,476)
九十八年度股東紅利轉增資	5,313,370	1	5,313,370
九十九年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			268,147,372
潛在普通股：假設九十九年度員工紅利發放股票		1	678,559
九十九年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			268,825,931股
本期淨利			\$408,166
基本每股盈餘(元)			1.52元
稀釋每股盈餘(元)			1.52元

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國九十八年度每股盈餘：

	股 數	權 數	加權平均股數
期初流通在外股數	258,745,057	1	258,745,057股
減：子公司持有母公司之股數	(2,724,723)	1	(2,724,723)
九十七年度股東紅利轉增資	5,179,421	1	5,179,421
小計			261,199,755
追溯調整比率		註1	1.02
九十八年度追溯調整後計算每股盈餘流通在外加權平均股數			266,423,750
員工認股權認購股數	1,744,000	註2	972,083
九十八年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			267,395,833股
具稀釋作用之潛在性員工認股權股數	137,103	1	137,103
潛在普通股：假設九十八年度員工紅利發放股票	639,608	1	639,608
九十八年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			268,172,544股
本期淨利			\$275,633
基本每股盈餘(元)			1.03元
稀釋每股盈餘(元)			1.03元

註1：九十八年度股東紅利轉增資配股率 $5,313,370$ 股/ $265,668,478$ 股 $=0.02$ ；

增資配股率 $0.02+1$ =追溯調整比率 1.02 。

註2：員工認股權行使之股數按實際行使日至資產負債表日之流通在外期間計算加權平均股數。

(3)本公司損益表之擬制資料係假設子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之會計處理結果。

19. 營業收入

本公司民國九十九年度及九十八年度營業收入均係銷售商品所產生。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 營業成本

本公司民國九十九年度及九十八年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十九年度			九十八年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$186,102	\$248,594	\$434,696	\$166,765	\$208,100	\$374,865
勞健保費用	12,242	14,329	26,571	10,692	13,113	23,805
退休金費用	10,813	14,178	24,991	9,755	15,957	25,712
其他用人費用	9,922	10,117	20,039	8,873	9,851	18,724
折舊費用	29,120	14,904	44,024	26,420	13,995	40,415
攤銷費用	424	13,507	13,931	58	10,026	10,084

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司 (以下簡稱櫻花BVI)	本公司之子公司
雅適國際股份有限公司 (以下簡稱雅適國際)	本公司之子公司
櫻花衛廚(華南)有限公司 (以下簡稱櫻花華南)	透過第三地轉投資之孫公司
卜大實業股份有限公司 (以下簡稱卜大實業)	採用權益法評價之被投資公司
櫻花衛廚(中國)股份有限公司 (以下簡稱櫻花中國)	透過第三地轉投資之採用權益法評價之被投資公司
櫻順衛廚用品有限公司 (以下簡稱櫻順)	透過第三地轉投資之採用權益法評價之被投資公司
張宗明等共5人	本公司董事
林欽能等共2人	本公司監察人
張宗明等共6人	為本公司副總經理以上之管理階層

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之重大交易

(1) 銷貨

關係人	九十九年度		九十八年度	
	金額	百分比	金額	百分比
雅適國際	\$101,156	3.01%	\$40,024	1.34
櫻花華南	-	-	117	-
卜大	-	-	38	-
合計	\$101,156	3.01%	\$40,179	1.34

本公司對關係人之銷貨價格，除雅適國際其銷售價格以產品之標準成本加成 5% 為其售價外，其餘關係人之銷貨價格及授信期間與一般客戶並無顯著不同。民國九十九年度及九十八年度售予上述關係人之銷貨中，帳列未實現銷貨毛利金額分別為 \$699 及 \$983。

(2) 進貨

本公司於民國九十九年度及九十八年度自關係人進貨之商品計有：

關係人	九十九年度		九十八年度	
	金額	百分比	金額	百分比
櫻順	\$41,856	2.04	\$975	0.05
櫻花中國	28,695	-	22,580	1.18
雅適國際	468	-	40,767	2.13
櫻花華南	2	-	7,452	0.39
合計	\$71,021	2.04	\$71,774	3.75

本公司因大陸原料成本較低，故直接或間接向關係人進貨，另於民國九十八年度為整體廚具配套銷售向雅適國際購進商品。前述進貨皆與一般交易授信期間相同

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)應收帳款

關係人	99. 12. 31		98. 12. 31	
	金額	百分比	金額	百分比
雅適國際	\$34,543	7.18	\$7,750	2.03
卜大	14	-	-	-
合計	\$34,557	7.18	\$7,750	2.03

(4)應付帳款-關係人

關係人	99. 12. 31		98. 12. 31	
	金額	百分比	金額	百分比
櫻順	\$10,949	2.03	\$1,568	0.25
櫻花中國	10,169	1.88	5,543	0.89
雅適國際	121	0.02	2	-
卜大	171	0.03	-	-
櫻花華南	1	-	1,289	0.21
合計	\$21,411	3.96	\$8,402	1.35

(5)資金融通：關係企業為本公司資金貸予明細請參閱附註十一揭露事項(二)轉投資事業相關資訊。

(6)其他流動資產

關係人	99. 12. 31	百分比	98. 12. 31	百分比
櫻花華南	\$983	3.50	\$587	2.03
櫻花BVI	137	0.49	4,266	14.75
雅適國際	24	0.09	2	0.01
櫻順	540	1.92	(143)	(0.50)
卜大	-	-	474	1.64
櫻中	(2,037)	(7.26)	(972)	(3.36)
合計	\$(353)	(1.26)	\$4,214	14.57

其他流動資產主係本公司替各關係人代付各項支出。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7)保證情形

本公司為關係企業借款提供保證之明細請參閱附註七.3之說明，關係企業為本公司借款保證明細請參閱附註十一揭露事項(二)轉投資事業相關資訊。

(8)主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	九十九年度	九十八年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	\$32,397	\$34,918

本公司主要管理階層包含董事、監察人及副總經理以上之管理階層。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

本公司下列資產已提供銀行作為借款之擔保品：

	99. 12. 31	98. 12. 31
受限制資產－存款及約當現金	\$-	\$16,816
土 地(含出租資產、閒置資產)	1,272,141	1,277,013
房屋及建築物－淨額(含出租資產、閒置資產，不含累計減損)	558,692	426,322
合 計	\$1,830,833	\$1,720,151

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司或有負債及承諾事項分別如下：

1. 已開發未使用信用狀金額如下（外幣以元為單位）：

幣別	99. 12. 31	98. 12. 31
歐元	\$47,797	\$63,200
美金	121,935	-
日幣	29,137,500	-

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 因借款而簽發尚未收回註銷之保證票據於民國九十九年及九十八年十二月三十一日分別為\$50,676及\$61,873。
3. 為他人借款保證明細如下：

關係人	擔保品	幣別	99.12.31	98.12.31
櫻花華南	定存	台幣	\$-	\$168,157
雅適	無	台幣	90,000	120,000
合計			\$90,000	\$288,157

4. 截至民國九十九年十二月三十一日尚未交貨或提供勞務之重要合約，明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至99.12.31
			已付價款
元大營造有限公司	大雅辦公大樓	\$28,552	\$25,697
滙城營造工程股份有限公司	大寮廠	18,667	13,627
詠洧營造實業有限公司	霧峰廠	16,476	13,160
合計		\$63,695	\$52,484

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 風險政策與避險策略

- (1) 本公司從事衍生性金融商品交易以規避風險為目的，交易商品以選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主。交易對象應儘可能選擇平時與公司業務往來銀行為主，以避免產生信用風險。另本公司訂定得從事衍生性交易契約總額如下：

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 避險性契約之操作額度以其累計結餘不超過本公司最近期財務報表淨值之30%為限。
 - B. 非避險性契約之操作額度以其累計結餘不超過本公司最近期財務報表淨值之20%為限。
- (2) 本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產及銀行借款等。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款以及以成本衡量之金融資產。
- (3) 本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

A. 利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之短期銀行借款及長期銀行借款等。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險。

B. 匯率風險

本公司由董事會授權董事長全權負責交易執行之核准及風險之控管，故本公司經董事會通過授權董事長於民國九十九年度國際業務處之預估營收額度內從事美元遠期外匯交易，以規避匯率波動風險。

C. 商品價格風險

本公司非衍生性商品之價格風險較低。而衍生性金融商品未來市場價格波動所可能產生之損失不確定，因此本公司訂定得從事衍生性商品交易之全部與個別契約損失上限金額如下：

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ① 本公司全部已簽立衍生性商品契約所產生之已實現及未實現之損失不超過本公司最近期財務報表淨值之 15% 為限。
- ② 屬避險性之個別契約其所產生之已實現及未實現之損失不超過該契約金額之 30% 或本公司最近期財務報表淨值之 5% 為限。
- ③ 屬非避險性之個別契約其所產生之已實現及未實現之損失不超過該契約金額之 30% 或本公司最近期財務報表淨值之 3% 為限。

D. 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金及公平價值變動列入損益之金融資產等)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司衍生性金融商品交易之交易對象選擇以與公司往來聲譽良好並能提供專業資訊之金融機構及期貨經紀商為原則。

E. 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、應付短期票券以及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。另本公司從事之衍生性金融商品交易為確保交易商品之流動性，交易之機構必須有充足的設備、資訊及交易能力並能在任何市場進行交易。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金融商品相關資訊

(1) 金融商品之公平價值

金融商品	99. 12. 31		98. 12. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資 產				
現金及約當現金	\$545, 149	\$545, 149	\$624, 758	\$624, 758
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	40, 000	40, 000
應收票據及帳款	481, 405	481, 405	417, 418	417, 418
受限制資產-流動	-	-	16, 816	16, 816
備供出售金融資產-非流動	111, 558	111, 558	121, 079	121, 079
以成本衡量之金融資產-非流動	12, 902	-	12, 902	-
其他長期投資	3, 513	3, 513	2, 943	2, 943
負 債				
短期借款	100, 710	100, 710	40, 000	40, 000
應付短期票券	69, 988	69, 988	39, 996	39, 996
應付票據及帳款	557, 325	557, 325	643, 379	643, 379
長期借款(含一年內到期部分)	356, 357	356, 357	564, 759	564, 759
應付租賃款	1, 584	1, 584	3, 016	3, 016

衍生性金融商品：無。

(2) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

A. 短期金融商品以其資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產-流動、應付短期票券、應付票據及款項與短期借款。

B. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 以成本衡量之金融資產，因未有公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

D. 長期借款(包含一年內到期部份)及應付租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

(3) 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	99年12月31日	98年12月31日	99年12月31日	98年12月31日
非衍生性金融商品				
資 產				
現金及約當現金	\$545,149	\$624,758	-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	40,000	-	-
應收票據及帳款	-	-	481,405	417,418
受限制資產-流動	-	16,816	-	-
備供出售金融資產-非流動	111,558	121,079	-	-
其他長期投資	-	-	3,513	2,943
負 債				
短期借款	-	-	100,710	40,000
應付短期票券	-	-	69,988	39,996
應付票據及帳款	-	-	557,325	643,379
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	356,357	564,759
應付租賃款	-	-	1,584	3,016

衍生性金融商品：無。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)金融資產重分類資訊

A. 各類別金融資產重分類之金額及理由

交易目的：

民國九十七年本公司部分交易目的金融商品不再以短期出售為目的，其中不符合放款及應收款定義者，依據國際會計準則委員會、金融監督管理委員會及會計研究發展基金會相關說明，本公司認定近期國際及國內金融情勢變化已符合財會 34 號公報可重分類規定中提及之極少情況，因此將此類中之部分股票投資重分類至備供出售金融資產，金額為 \$ 109,290。

B. 重分類金融資產之帳面價值及公平價值：

	99. 12. 31		98. 12. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$111,558	\$111,558	\$121,079	\$121,079

C. 重分類金融資產於民國九十九年度及九十八年度公平價值變動認列為損益或業主權益之情形：

本公司於民國九十七年度重分類之金融資產，於民國九十九年及九十八年十二月三十一日認列為業主權益之金額分別為減少\$9,521及增加\$45,610，另子公司因金融資產重分類認列之股東權益之金額分別為減少\$1,037及增加\$2,640。

D. 重分類且尚未除列金融資產公平價值變動認列為損益或業主權益情形：

原分類為交易目的金融資產	民國九十九年度	民國九十八年度
若未重分類應認列為損益金額	\$(9,521)	\$45,610
重分類後認列為損益之收益金額	-	-

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 衍生性金融商品相關資訊

本公司投資衍生性金融商品主係遠期外匯交易合約之買賣。本公司係以結清日往來銀行所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約分別計算個別合約之帳面價值，於民國九十九年及九十八年度並無認列交易目的之金融負債或資產，民國九十九年及九十八年度分別認列金融資產評價利益\$840及\$0。

4. 財務風險資訊：

(1) 市場風險：

本公司從事有價證券投資主要為股票及基金等，其以市價景氣波動決定該投資之公平價值。

(2) 匯率風險：

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而暴露於外幣與新台幣之匯率變動風險，本公司定期由營業單位計算風險暴露之淨部位，依匯率走向評估避險策略，使用遠期外匯合約買入或賣出與被避險項目相同幣別之外幣以規避匯率風險。

(3) 信用風險：

本公司並無重大信用風險顯著集中之情形，且僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

(4) 流動性風險：

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)利率變動之現金流量風險：

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加民國九十九年度本公司現金流出\$2,564。

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$6,434	29.130	\$187,430	\$2,171	32.030	\$69,537
歐元	625	40.588	25,396	149	46.149	6,877
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
人民幣	366,841	4.6084	1,690,550	333,954	4.6918	1,566,848
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,822	29.130	82,196	3,721	32.030	119,173
日幣	2,557	0.373	955	2,012	0.348	699
歐元	118	40.588	4,777	131	46.149	6,025

6. 其他：

(1)本公司於民國九十八年三月因配合會計師進行帳務查核作業時，發現本公司財務部出納楊姓員工涉嫌自民國九十二年度起陸續挪用公司資金，經本公司清查並委託專業單位協助進行相關事證檢視及查核，該舞弊案件對歷年財務報表累積未認列之損失影響總額為\$70,341，其歷年影響金額明細如下：

年度	財務報表影響金額
九十八年	\$4,327
九十七年	27,676
九十六年	21,470
九十二年~九十五年	16,868
合計	\$70,341

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司已於民國九十八年三月向法務部調查局南投調查站對楊姓員工提出刑事告訴及民事追償，刑事部份，一審判決楊員應執行有期徒刑2年6月，嗣由檢察官以刑期太輕不符比例原則而上訴第二審，現由第二審審理中；至民事追償部份，已獲確定判決楊員應全數返還，現正進行強制執行程序中。

(3)關於此次員工舞弊造成之損失，對本公司營運尚無重大影響。另本公司已洽請顧問公司就內部資訊系統安全與控管進行評估及建議，針對顧問公司提出相關之建議事項擬定改善計畫，並積極進行相關內控制度之修訂與執行。

6. 本公司透過第三地轉投資之孫公司，櫻花衛廚(華南)有限公司(以下簡稱櫻花華南)為因應外銷市場萎縮，調整經營策略，於民國九十八年八月將營業項目由衛廚及烤肉爐等項目變更為不動產租賃業。為因應營業調整，櫻花華南將其固定資產、機器設備及存貨等資產出售予櫻順衛廚用品有限公司(以下簡稱櫻順)，並將土地及廠房出租予櫻順使用。

7. 為利於分析比較，民國九十八年度財務報表部分科目已作適當重分類。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。

2. 對他人背書保證者，明細如下：

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限 額 (註一)
編號	名稱	公司名稱	與本公司之 關係 (註二)						
0	台灣櫻花 (股)公司	雅適國際(股) 公司	2	\$132,229	\$120,000	\$90,000	\$-	7.65%	\$1,177,019

註1：背書保證之總額係以99.09.30淨值百分之三十五為限。

註2：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 期末持有有價證券者，明細如下：

有價證券 種類	有價證券 名稱	有價證券 發行人與 本公司之 關係 (註1)	帳列 科目	期 末			
				股數	帳面金額	持股 比率	市價
股票	元大金控	-	備供出售金融 資產-非流動	4,778,475	\$101,782	-	\$104,171
	櫻花建設(股)公司	-	"	308,448	7,508	-	7,387
			評價調整		2,268		
			合計		\$111,558		\$111,558
	漢神名店百貨	-	以成本衡量之金融資 產-非流動	1,550,000	\$12,550	1.00%	註2
	台中國際育樂	-	"	2	352	0.06%	註2
	漢神實業開發	-	"	1,000	-	0.01%	註2
	月眉國際開發	-	"	130	-	0.00%	註2
			合計		\$12,902		
	櫻花(BVI)	2	採權益法之長期股權 投資	25,153,171	\$1,690,552	100.00%	註2
	雅適國際(股)公司	2	"	21,745,000	131,076	100.00%	註2
	卜大實業(股)公司	權益法評 價之被投 資公司	"	3,903,900	40,825	43.19%	註2
			合計		\$1,862,453		

註1：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：所持股票未在公開市場或無明確市價者，免於揭露。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者，明細如下：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
台灣櫻花(股)公司	雅適國際(股)公司	母子公司	銷貨	\$101,156	3.01%	與一般客戶交易條件相同	產品標準成本加成5%	正常	\$34,543	7.18%		

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易者：請參閱附註十。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
台灣櫻花(股)公司	櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	英屬維京群島中央大道艾伯特大廈3340號	投資公司	\$328,327	\$328,327	25,153,171	100.00%	\$1,690,552	\$162,930	\$162,930	
台灣櫻花(股)公司	雅適國際(股)公司	大台中大雅鄉台中縣雅潭路279號	進口廚房器具、衛浴設備及金屬五金另件買賣及租賃	773,735	773,735	21,745,000	100.00%	131,076	(8,777)	(8,777)	
台灣櫻花(股)公司	卜大實業(股)公司	台中縣清水鎮舊庄路23-90號	強化塑膠製品製造加工及買賣衛浴、建材設備、機器及車用配件等	101,000	101,000	3,903,900	43.19%	40,825	22,309	9,635	

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 對直接或間接具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸予對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	資金貸與原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
											名稱	價值		
0	櫻花BVI	台灣櫻花股份有限公司	其他應收款-美金	\$96,360	\$91,104	0.5%-0.8%	2(註3)	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$416,542	\$833,084

註1：係以櫻花BVI 99.12.31淨值百分之二十五為限。

註2：係以櫻花BVI 99.12.31淨值百分之五十為限。

註3：資金貸與性質為有短期融通資金必要者，惟截至民國九十九年十二月三十一日止，實際動支金額為\$0。

(2) 對他人背書保證者，明細如下：

為他人背書保證者 編號	背書保證對象 名稱	背書保證對象 公司名稱	與本公司之關係 (註2)	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註1)

註1：係依櫻花BVI 99.12.31年淨值之百分之百為限。且不得超過台灣櫻花(股)公司99.09.30淨值之百分之三十五為限。

註2：對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(3) 期末持有有價證券者，明細如下：

① 櫻花企業(英屬維京群島)有限公司期末持有有價證券明細如下：

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	2	採權益法之長期股權投資	5,850,000	\$886,680	45%	註1	
股票	櫻花衛廚(華南)有限公司	2	"	21,800,000	391,593	100%	註1	
股票	櫻花衛廚(中國)股份有限公司	2	"	8,900,000	60,750	2.78%	註1	

註1：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

註2：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

②雅適國際股份有限公司期末持有有價證券明細如下：

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係 (註1)	帳科	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	台灣櫻花	4	備供出售金融資產-非流動	2,834,476	\$33,650	-	\$68,594	
股票	櫻花建設	-	"	228,767	5,569	-	5,479	
			評價調整		34,854			
			合計		\$74,073		\$74,073	
股票	櫻欣興業	-	以成本衡量之金融資產	1,140,000	\$11,400	14.62%	註2	
股票	台中育樂	-	"	1	176	0.03%	註2	
			合計		\$11,576			

註1：對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註2：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7) 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
雅適國際(股)公司	台灣櫻花(股)公司	母子公司	進貨	\$101,156	69.39%	與一般客戶交易條件相同	產品標準成本加成5%	正常	\$(34,543)	(74.69)%		

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者，明細如下：無。

(9)從事衍生性商品交易者：無。

(10)具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

櫻花企業(英屬維京群島)有限公司：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(資本)	比率	帳面金額			
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花衛廚(華南)有限公司	廣東省順德市桂洲鎮桂中南路138號	熱水器瓦斯除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	USD21,800,000	USD21,800,000	USD21,800,000	100%	\$391,593	\$12,088	\$12,088	
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	開曼群島喬治市2804BOX	投資公司	USD5,850,000	USD5,850,000	USD5,850,000	45%	886,680	423,086	190,394	註
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花衛廚(中國)股份有限公司	江蘇省崑山開發區青陽南路1號	熱水器瓦斯除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	USD751,372	USD751,372	RMB8,900,000	2.78%	60,750	532,998	14,832	

註：SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.之當期損益包含其依權益法認列櫻花衛廚(中國)股份有限公司之投資利益。

(三)大陸投資資訊

1. 本公司透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司對大陸轉投資，其明細如下：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
櫻花衛廚(中國)股份有限公司	廚房器具	\$974,584 (RMB320,000,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$352,787 (USD12,110,786)	\$-	\$-	\$352,787 (USD12,110,786) (註二)	43.28%	\$230,681 (一)	\$945,777	\$942,925 (USD29,811,100)
櫻花衛廚(華南)有限公司	廚房器具	\$635,034 (USD21,800,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100%	\$12,088 (二)	\$391,593	-

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
\$352,787 (USD 12,110,786)	\$1,252,808 (USD 43,007,473)(註一)	\$2,076,260(註三)

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD43,007,473(未含盈餘匯回減除之金額)，其中USD13,800,000及USD13,213,043係利用第三地區投資事業(即BVI)之盈餘轉投資櫻花衛廚(華南)有限公司及櫻花衛廚(中國)股份有限公司。

註二、本期投資(損)益認列基礎分別為：

- (一)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- (二)經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註三：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

2. 與大陸轉投資公司間所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件等有關資訊：詳附註五、2。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度有關產業別財務資訊列示如下：

	九十九年度			
	瓦斯器具 事業部	廚具事業部	其他部門	合 計
部門收入	\$2,703,271	\$660,264	\$ -	\$3,363,535
部門收益(損失)	\$329,587	\$83,213	\$(165,171)	\$247,629
投資收益(損失)淨額				169,525
公司一般收支淨額				31,135
利息收入(支出)淨額				(7,900)
稅前淨利				\$440,389
可辨認資產	\$1,227,443	\$550,195	\$1,356,938	\$3,134,576
公司一般資產				1,995,448
資產合計				\$5,130,024
折舊及攤銷總額	\$33,501	\$10,278	\$14,176	\$57,955
資本支出金額	\$61,403	\$19,207	\$86,415	\$167,025

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	九十八年度			
	瓦斯器具 事業部	廚具事業部	其他部門	合 計
部門收入	\$2,462,821	\$540,745	\$-	\$3,003,566
部門收益(損失)	\$304,594	\$44,411	\$(169,780)	\$179,225
投資收益(損失)淨額				175,955
公司一般收支淨額				(9,604)
利息收入(支出)淨額				(10,422)
稅前淨利				\$335,154
可辨認資產	\$1,054,438	\$505,454	\$1,517,575	\$3,077,467
公司一般資產				1,912,509
資產合計				\$4,989,976
折舊及攤銷總額	\$28,029	\$8,655	\$13,815	\$50,499
資本支出金額	\$128,386	\$4,787	\$8,790	\$141,963

(1)本公司主要經營瓦斯器具、廚具之製造，上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入。

(2)部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額，所稱部門成本及費用係與生產部門收入有關之成本及費用，費用無法直接歸屬者則採依各部門預計收入之比率及各產業部門之分攤能力為考量基礎所設定之分攤比率來分攤。但部門成本及費用不包括下列各項。

a. 與部門無關之公司一般費用

b. 利息支出

(3)部門可辨認淨資產係指直接依使用及管理部門而歸屬之有形及無形資產，但部門可辨認資產不包括非供任何特定部門營業使用而持有之資產、如現金及約當現金及限制用途銀行存款。

2. 地區別財務資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度均無國外營運部門，故略之。

台灣櫻花股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度外銷銷貨明細如下：

地 區	九十九年度	九十八年度
亞 洲 地 區	\$152,524	\$177,250
美 加 地 區	82,617	76,467
其 他 地 區	79,437	69,371
合 計	<u>\$314,578</u>	<u>\$323,088</u>

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度對單一客戶銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：

客 戶	九十九年度		九十八年度		銷貨部門
	銷貨金額	百分比	銷貨金額	百分比	
甲公司	\$917,995	27.29	\$880,068	29.30	瓦斯器具事業部
乙公司	391,842	11.65	338,058	11.26	瓦斯器具事業部
合 計	<u>\$1,309,837</u>	<u>38.94</u>	<u>\$1,218,126</u>	<u>40.56</u>	

台灣櫻花股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十九年十二月三十一日

台灣櫻花股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$1,075	
銀行存款	活期存款—台幣	159,040	
	活期存款—外幣	182,597	
	支票存款	148,845	
	定期存款	60,000	
	備抵兌換損益	(6,408)	
合 計		<u>\$545,149</u>	

台灣櫻花股份有限公司

2. 應收票據明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
櫻東有限公司	三機款	\$5,766	
祝園實業股份有限公司	廚具款	4,162	
宏琦建設股份有限公司	廚具款	2,670	
其 他		20,421	註
合 計		<u>33,019</u>	
減：備抵呆帳		(95)	
淨 額		<u>\$32,924</u>	

註：未達科目餘額 5%者合併列示

台灣櫻花股份有限公司

3. 應收帳款明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
櫻群股份有限公司	三機款	\$79,297	註
櫻欣興業股份有限公司	三機款	37,021	
櫻順股份有限公司	三機款	34,543	
日商華大成營造工程股份有限公司	廚具款	26,588	
櫻宗企業股份有限公司	三機款	21,549	
其 他		264,284	
合 計		463,282	
減：轉列催收款		(2,091)	
減：備抵呆帳		(7,442)	
減：備抵銷貨折讓		(3,582)	
減：備抵兌換損失		(1,686)	
淨 額		<u>448,481</u>	

註：未達科目餘額 5%者合併列示

台灣櫻花股份有限公司

4. 存貨明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘要	成 本	市 價	備 註
原 物 料		\$139,502	\$139,502	淨變現價值 之取決請參 閱財務報告 附註二.5
在 製 品		33,389	33,389	
製 成 品		126,263	157,889	
外購商品		52,770	48,337	
合 計		351,924	<u>\$379,117</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(6,877)		
淨 額		<u>\$345,047</u>		

台灣櫻花股份有限公司

5. 其他流動資產明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	預付貨款及費用	\$23,009	註
代 付 款	主係代付關係人款項	2,391	
其 他		2,681	
合 計		<u>\$28,081</u>	

註：未達科目餘額 5%者合併列示

台灣櫻花股份有限公司

6. 遞延所得稅資產及負債明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產-流動	主要係估計服務保證負債等之所得稅暫時性差異	<u>\$5,022</u>	

台灣櫻花股份有限公司

7. 備供出售金融資產-非流動明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除面值及單價外，均以新台幣仟元為單位)

金融商品名稱	摘要	股數或單位	面值	總 額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單 價	總 額	
上市公司股票									
元大金控		4,778,475	10	\$47,785		\$101,782	21.80	\$104,171	出借證券
櫻花建設		308,448	10	3,003		7,508	23.95	7,387	
合 計						109,290		\$111,558	
加：備供出售金融資產評 價調整						2,268			
淨 額						\$111,558			

台灣櫻花股份有限公司

8. 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
漢神名店百貨股份有限公司	1,550,000	\$12,550		\$-		\$-	1,550,000	\$12,550	無 無 無 無
漢神實業開發股份有限公司	1,000	-		-		-	1,000	-	
月眉國際開發股份有限公司	130	-		-		-	130	-	
台中國際育樂股份有限公司	2	352		-		-	2	352	
合 計		\$12,902		\$-		\$-		\$12,902	

台灣櫻花股份有限公司

9. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採權益法認 列之投資收 益(損失)金 額	累積換算調 整數	金融資產 之未實現 (損)益	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總價	
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	25,153,171	\$1,558,252	-	\$-	-	\$-	\$162,930	\$(30,630)	\$-	25,153,171	100.00%	\$1,690,552			無 無 無
雅適國際股份有限公司	21,745,000	140,890	-	-	-	-	(8,777)	-	(1,037)	21,745,000	100.00%	131,076			
卜大實業股份有限公司	3,903,900	31,190	-	-	-	-	9,635	-	-	3,903,900	43.19%	40,825			
合 計		\$1,730,332	-	\$-	-	\$-	\$163,788	\$(30,630)	\$(1,037)			\$1,862,453			

台灣櫻花股份有限公司

10. 其他長期投資變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形
台北凱悅綠洲健身俱樂部終身會員	\$575	\$-	\$-	\$575	無
南峰高爾夫球證	1,100	-	-	1,100	無
皇家高爾夫球證	168	-	-	168	無
永安高爾夫球證	1,100	-	-	1,100	無
興農高爾夫球場球證	-	570	-	570	無
合 計	\$2,943	\$570	\$-	\$3,513	

台灣櫻花股份有限公司

11. 固定資產變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或 抵 押 情 形	備 註
土 地	\$761,758	\$ -	\$ (4,877)	\$ -	\$756,881	淨值\$ 756,886	
房屋及建築	258,467	25,378	(17,710)	131,426	397,561	淨值\$ 273,629	
機器設備	126,993	12,885	(7,375)	3,702	136,205		
模具設備	140,098	7,607	(4,304)	1,513	144,914		
運輸設備	26,975	4,424	(4,263)	-	27,136		
其他設備	68,625	5,270	(14,794)	5,645	64,746		
未完工程及預付設備款	100,373	104,107	-	(143,769)	60,711		
合 計	\$ 1,483,289	\$159,671	\$ (53,323)	\$ (1,483)	\$1,588,154		
				註			

註：係重分類至出租資產及閒置資產。

台灣櫻花股份有限公司

12. 累積折舊變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	重分類	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$125,431	\$10,936	\$(12,385)	\$-	\$123,982	
機器設備	79,928	9,430	(6,297)	-	83,061	
模具設備	104,436	12,285	(4,025)	-	112,696	
運輸設備	19,996	1,773	(4,121)	-	17,648	
其他設備	52,080	4,676	(12,151)	-	44,605	
合 計	<u>\$381,871</u>	<u>\$39,100</u>	<u>\$(38,979)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$381,992</u>	

台灣櫻花股份有限公司

13. 無形資產變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	作價入股	期末餘額	備 註
商 標 權	\$1,437	\$556	\$ (239)	\$-	\$1,754	
專 利 權	2,163	529	(691)	-	2,001	
電腦軟體成本	2,270	-	(2,163)	-	107	
遞延退休金成本	2,160	-	(2,157)	-	3	
合 計	<u>\$8,030</u>	<u>\$1,085</u>	<u>\$ (5,250)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,865</u>	

台灣櫻花股份有限公司

14. 出租資產及閒置資產明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	提供擔保或抵押情形
出租資產	土地	\$290,891	淨值 \$290,891
	房屋及建築	202,978	淨值 \$124,118
	減：累計折舊(註)	(78,695)	
	小 計	415,174	
	減：累計減損	(108,583)	
	淨 額	\$306,591	
閒置資產	土地	\$244,610	淨值 \$224,364
	房屋及建築	255,385	淨值 \$160,945
	減：累計折舊(註)	(84,957)	
	小 計	415,038	
	減：累計減損	(236,144)	
	淨 額	\$178,894	

註：本期認列出租資產折舊費用為\$4,294及閒置資產折舊費用為\$5,200

台灣櫻花股份有限公司

15. 存出保證金明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	員工舞弊案法院保證金	\$6,670	
	租賃車保證金	4,800	
	其他	1,253	
	合 計	\$12,723	

台灣櫻花股份有限公司

16. 遞延費用明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
裝潢及招牌	\$16,246	\$1,596	\$6,576	\$11,266	
其他	15,552	4,103	4,262	15,393	
合 計	<u>\$31,798</u>	<u>\$5,699</u>	<u>\$10,838</u>	<u>\$26,659</u>	

台灣櫻花股份有限公司

17. 催收款項明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
催收款項	應收帳款	\$2,091	催收款項係進入 法律訴訟程序之 應收款項。
	減：備抵呆帳	2,091	
	淨 額	<u>\$-</u>	

台灣櫻花股份有限公司

18. 短期借款明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	借款銀行	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款	台灣銀行-台中分行	\$100,000	99/12/29-100/01/07	1.43%	\$170,000	大雅馬岡段	
L/C 借款	土地銀行-西台中分行	710	99/12/07-100/06/05	1.33%	35,000	無	
		<u>\$100,710</u>					

台灣櫻花股份有限公司

19. 應付短期票券明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	保證或承 兌 機 構	契約期限	利 率 (%)	金 額		備 註 (擔保)	
				發行金額	未攤銷應 付短期票 券折價		
商業本票	聯邦票券	99/10/26- 100/01/22	1.00%	\$70,000	\$(12)	\$69,988	\$40,000係由櫻 花星鑽大樓擔 保

台灣櫻花股份有限公司

20. 應付票據明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
葉合佑實業有限公司	貨款	\$8,218	註
成洋有限公司	貨款	2,622	
國品實業有限公司	貨款	1,618	
其他		3,770	
合 計		\$16,228	

註：未達科目餘額5%者合併列示

台灣櫻花股份有限公司

21. 應付帳款(含關係人)明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
建造金屬工業股份有限公司	貨 款	\$29,098	註
久崧開發有限公司	貨 款	25,559	
其他(未達科目餘額 5%者合併列示)		465,029	
合 計		<u>\$519,686</u>	

註：未達科目餘額 5%者合併列示

台灣櫻花股份有限公司

22. 應付費用明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 獎 金		\$128,560	註
促 銷 費		57,182	
其 他		102,069	
合 計		<u>\$287,811</u>	

註：未達科目餘額 5%者合併列示

台灣櫻花股份有限公司

23. 其他流動負債明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款		\$18,691	註
一年內估計服務保證負債	產品售後服務保證	9,119	
預收貨款	廚具訂金	5,697	
代收款	勞健保費及所得稅之扣款等	3,121	
暫收款	經銷商擺樣補助金繳回等	2,567	
一年內到期遞延貸項	聯屬公司未實現利益	2,483	
其 他		3,364	
合 計		<u>\$45,042</u>	

註：未達科目餘額 5%者合併列示

台灣櫻花股份有限公司

24. 長期借款明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權銀行	借款性質	借款金額	契約期間	利率	擔保品	備註
華泰商業銀行－台中分行	中長期資 金運用	\$150,000	98.05~103.05	1.40%	霧峰廠房地	
中國信託商業銀行－台中分行	"	100,000	98.12~100.12	1.45%	台北汐止房地	
臺灣土地銀行－西台中分行	"	46,400	96.08~101.08	1.50%	大雅三和段	
華南商業銀行－北台中分行	"	26,667	98.04~103.04	1.46%	英才路大樓，神 岡廠、岸裡廠	
臺灣土地銀行－西台中分行	"	18,666	96.02~101.02	1.48%	清水廠房地	
台灣銀行－台中分行	"	11,250	95.09~100.09	1.60%	大雅馬岡段	
台灣中小企業銀行－民權分行	"	3,374	98.08~100.08	1.56%	高雄大寮營業所 房地	
小計		356,357				
減：一年內到期部份		191,464				
一年以上到期之長期借款		<u>\$164,893</u>				

台灣櫻花股份有限公司

25. 其他負債明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$109,978	
存入保證金		864	
遞延貸項－聯屬公司間利益	請參閱下表	16,946	
遞延所得稅負債－非流動	主係國外投資收入 等所產生之所得稅 暫時性差異	42,587	
其他負債－其他	估計服務保證負債	18,708	
合 計		<u>\$189,083</u>	

台灣櫻花股份有限公司

26. 遞延貸項－聯屬公司間利益明細表

民國九十九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
出售商標權等之未實現利益		\$18,730	
出售商品之未實現銷貨毛利		699	
小 計		<u>19,429</u>	
減：一年內到期部份		<u>(2,483)</u>	
遞延貸項－聯屬公司間利益		<u>\$16,946</u>	

台灣櫻花股份有限公司

27. 營業收入淨額明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
熱 水 器	292,841 台	\$1,408,800	
系統廚具	13,872 組	656,639	
廚房配備	342,192 台	1,125,915	
其 他		172,181	
營業收入淨額		<u>\$3,363,535</u>	

台灣櫻花股份有限公司

28. 營業成本明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額
銷貨成本	
自製銷貨成本	
直接原料：期初盤存	\$151,873
加：本期進料	1,662,082
減：期末盤存	(139,502)
轉列費用科目	(17,950)
報廢	(7,562)
出售材料	(142,578)
原料耗用	1,506,363
直接人工	113,419
製造費用	213,484
製造成本	1,833,266
加：期初在製品盤存	36,407
本期進貨	76,774
減：期末在製品盤存	(33,389)
轉列費用科目	(33)
製成品成本	1,913,025
加：期初製成品盤存	126,569
本期進貨	120
減：期末製成品盤存	(126,263)
報廢	(4,154)
轉列費用科目	(6,624)
自製銷貨成本	1,902,673
加：出售原料成本	142,578
報廢	11,716
存貨跌價損失	1,106
減：出售下腳及廢料收入	(4,393)
小計	2,053,680
買賣商品銷貨成本	
期初盤存	52,254
加：進貨	307,572
轉列收入科目	493
由費用科目轉入	679
減：期末盤存	(52,770)
報廢	(1,594)
買賣商品銷貨成本	306,634
加：報廢	1,594
小計	308,228
銷貨成本合計	\$2,361,908

台灣櫻花股份有限公司

29. 製造費用明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$83,496	
保 險 費	17,608	
折 舊	29,120	
水電瓦斯費	11,193	
間接材料	15,228	
其他費用	56,839	
合 計	<u>\$213,484</u>	

台灣櫻花股份有限公司

30. 營業費用明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推銷費用	管理及總務 費用	研究發展 支出	合 計	備 註
薪 資 支 出	\$146,090	\$82,497	\$33,357	\$261,944	
廣 告 費	101,546	124	-	101,670	
交 際 費	4,454	10,424	73	14,951	
折 舊	2,833	10,356	1,715	14,904	
促 銷 費	172,779	-	-	172,779	
委託研究費	-	-	4,967	4,967	
勞 務 費	4,540	15,689	2,638	22,867	
其 他 費 用	102,994	46,217	10,989	160,200	
合 計	<u>\$535,236</u>	<u>\$165,307</u>	<u>\$53,739</u>	<u>\$754,282</u>	

台灣櫻花股份有限公司

31. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
利息收入	票券及銀行存款利息	\$772	
採權益法認列之投資收益		163,788	
股利收入		4,778	
處份固定資產利益		7,953	
兌換利益		3,674	
租金收入	辦公室及廠房出租產生之租金收入	8,401	
減損迴轉利益		19,473	
金融資產評價利益		959	
什項收入		16,277	
小 計		226,075	
營業外費用及損失			
利息費用	銀行借款利息	8,673	
處分固定資產損失		12,409	
閒置資產折舊及跌價損失		5,200	
什項支出	賠償出貨損失等	7,033	
小 計		33,315	
淨 額		\$192,760	