

股票代碼：9911  
台灣櫻花股份有限公司

財務報告

民國九十九年一月一日至六月三十日  
及民國九十八年一月一日至六月三十日

公司地址：台中縣大雅鄉雅潭路298號  
公司電話：(04)25666106

財 務 報 表

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 - 32
(五)關係人交易	32 - 34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有負債	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	36
(十)其他	36 - 42
(十一)附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	43 - 44
(二)轉投資事業相關資訊	44 - 47
(三)大陸投資資訊	47 - 48
九、重要會計科目明細表	49 - 68

## 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六月三十日及民國九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述者外，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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四.6 所述，台灣櫻花股份有限公司民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日資產負債表所列採權益法之長期股權投資淨額分別為新台幣 1,852,142 仟元及 1,544,815 仟元，各占總資產之 36.53%及 34.78%；暨民國九十九年上半年度及民國九十八年上半年度依權益法分別認列投資收益新台幣 104,052 仟元及 54,966 仟元，各占稅前淨利之 44.84%及 41.69%，係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述台灣櫻花股份有限公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之財務報表若能取得被投資公司經會計師查核之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及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，足以允當表達台灣櫻花股份有限公司民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

台灣櫻花股份有限公司已編製民國九十九年上半年度及民國九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，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  
證期局核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號  
(87)台財證(六)第 65314 號

涂清淵

會計師：

嚴文筆

中華民國九十九年八月十七日

## 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六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	會 計 科 目	附 註	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
				金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金		二及四.1	\$525,133	10.36	\$518,045	11.66
1310	公平價值變動列入損益之金融資產		二及四.2	447	0.01	20,000	0.45
1120	應收票據淨額		二及四.3	301,845	5.95	63,038	1.42
1140	應收帳款淨額		二及四.4	285,282	5.64	240,378	5.42
1150	應收帳款－關係人		二、四.4及五	43,779	0.86	1,912	0.04
1210	存貨		二及四.5	251,500	4.96	218,207	4.91
1280	其他流動資產			57,026	1.12	29,431	0.66
1286	遞延所得稅資產－流動		二及四.16	4,704	0.09	5,722	0.13
1291	受限制資產		六	-	-	17,229	0.39
11XX	流動資產合計			<u>1,469,716</u>	<u>28.99</u>	<u>1,113,962</u>	<u>25.08</u>
	基金及投資		二及四.6				
1450	備供出售金融資產－非流動			90,054	1.78	112,842	2.54
1480	以成本衡量之金融資產－非流動			12,902	0.25	12,902	0.29
1421	採權益法之長期股權投資			1,852,142	36.53	1,544,815	34.78
1428	其他長期投資			2,943	0.06	2,943	0.07
14XX	基金及投資合計			<u>1,958,041</u>	<u>38.62</u>	<u>1,673,502</u>	<u>37.68</u>
	固定資產淨額		二、四.7及六				
1501	土地			756,881	14.92	761,758	17.15
1521	房屋及建築			280,863	5.53	283,288	6.38
1531	機器設備			125,997	2.49	123,456	2.78
1537	模具設備			142,269	2.81	137,805	3.10
1551	運輸設備			28,812	0.57	29,480	0.66
1681	其他設備			74,280	1.47	67,542	1.52
	成本合計			<u>1,409,102</u>	<u>27.79</u>	<u>1,403,329</u>	<u>31.59</u>
15X9	減：累積折舊			(385,770)	(7.61)	(381,076)	(8.58)
1672	未完工程及預付設備款			102,782	2.03	20,491	0.46
15XX	固定資產淨額			<u>1,126,114</u>	<u>22.21</u>	<u>1,042,744</u>	<u>23.47</u>
	無形資產		二				
1710	商標權		四.6	1,747	0.04	80,488	1.81
1720	專利權			2,204	0.04	2,451	0.06
1750	電腦軟體成本			1,152	0.02	3,127	0.07
1770	遞延退休金成本			2,160	0.04	4,317	0.10
1780	其他無形資產			-	-	400	0.01
17XX	無形資產合計			<u>7,263</u>	<u>0.14</u>	<u>90,783</u>	<u>2.05</u>
	其他資產						
1800	出租資產		四.8及六	311,303	6.14	316,043	7.12
1810	閒置資產		四.8及六	156,842	3.09	163,741	3.69
1820	存出保證金			12,048	0.24	13,028	0.29
1830	遞延費用		二	28,825	0.57	27,631	0.62
18XX	其他資產合計			<u>509,018</u>	<u>10.04</u>	<u>520,443</u>	<u>11.72</u>
1XXX	資 產 總 計			<u>\$5,070,152</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,441,434</u>	<u>100.00</u>

(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六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及股東權益		九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$171,180	3.38	\$ -	-
2110	應付短期票券	四.10	69,952	1.38	39,968	0.90
2120	應付票據		9,224	0.18	184,633	4.16
2140	應付帳款		348,754	6.88	140,923	3.17
2150	應付帳款-關係人	五	12,897	0.25	8,014	0.18
2160	應付所得稅		52,904	1.04	26,291	0.59
2170	應付費用		214,162	4.22	155,408	3.50
2216	應付股利		106,268	2.10	25,897	0.58
2270	一年內到期之長期負債	四.11	125,598	2.48	95,940	2.16
2280	其他流動負債		29,730	0.59	33,368	0.75
21XX	流動負債合計		<u>1,140,669</u>	<u>22.50</u>	<u>710,442</u>	<u>15.99</u>
	長期負債					
2420	長期借款	四.11	430,412	8.49	500,128	11.26
2446	應付租賃款-非流動		2,323	0.04	3,665	0.08
24XX	長期負債合計		<u>432,735</u>	<u>8.53</u>	<u>503,793</u>	<u>11.34</u>
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.12	98,045	1.93	104,553	2.35
2820	存入保證金		2,089	0.04	833	0.02
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.16	63,474	1.25	55,905	1.26
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	17,838	0.35	22,485	0.51
2880	其他負債-其他	二及四.13	19,544	0.39	20,634	0.46
28XX	其他負債合計		<u>200,990</u>	<u>3.96</u>	<u>204,410</u>	<u>4.60</u>
2XXX	負債總計		<u>1,774,394</u>	<u>34.99</u>	<u>1,418,645</u>	<u>31.93</u>
	股東權益	二及四.14				
	股本					
3110	普通股股本		2,656,685	52.40	2,593,181	58.39
3150	待分配股票股利		53,134	1.05	51,794	1.17
	股本小計		<u>2,709,819</u>	<u>53.45</u>	<u>2,644,975</u>	<u>59.56</u>
	資本公積					
3210	股票溢價		47,959	0.94	49,130	1.11
3260	長期投資		1,436	0.03	1,436	0.03
32XX	資本公積合計		<u>49,395</u>	<u>0.97</u>	<u>50,566</u>	<u>1.14</u>
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		75,725	1.50	49,110	1.11
3350	未提撥保留盈餘		290,596	5.73	97,403	2.19
33XX	保留盈餘合計		<u>366,321</u>	<u>7.23</u>	<u>146,513</u>	<u>3.30</u>
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	二	221,286	4.36	216,742	4.88
3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	(4,529)	(0.09)	(12,328)	(0.28)
3450	金融資產之未實現利益	二	(19,503)	(0.38)	3,352	0.08
3480	庫藏股票	二及四.15	(27,031)	(0.53)	(27,031)	(0.61)
	股東權益其他項目合計		<u>170,223</u>	<u>3.36</u>	<u>180,735</u>	<u>4.07</u>
3XXX	股東權益總計		<u>3,295,758</u>	<u>65.01</u>	<u>3,022,789</u>	<u>68.07</u>
	負債及股東權益總計		<u>\$5,070,152</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,441,434</u>	<u>100.00</u>

(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六月三十日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.19	\$1,740,205	104.16	\$1,485,568	104.49
4170	減：銷貨退回		(18,173)	(1.09)	(19,968)	(1.40)
4190	銷貨折讓		(51,286)	(3.07)	(43,878)	(3.09)
	營業收入淨額		<u>1,670,746</u>	<u>100.00</u>	<u>1,421,722</u>	<u>100.00</u>
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20	(1,177,689)	(70.49)	(986,777)	(69.41)
5910	營業毛利		<u>493,057</u>	<u>29.51</u>	<u>434,945</u>	<u>30.59</u>
5920	聯屬公司間未實現毛利		(861)	(0.05)	-	-
5930	聯屬公司間已實現利益		<u>983</u>	<u>0.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	已實現營業毛利		<u>493,179</u>	<u>29.52</u>	<u>434,945</u>	<u>30.59</u>
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(254,687)	(15.24)	(253,441)	(17.83)
6200	管理及總務費用		(83,433)	(4.99)	(74,440)	(5.24)
6300	研究發展支出		(26,021)	(1.56)	(29,138)	(2.05)
	營業費用合計		<u>(364,141)</u>	<u>(21.79)</u>	<u>(357,019)</u>	<u>(25.12)</u>
6900	營業淨利		<u>129,038</u>	<u>7.73</u>	<u>77,926</u>	<u>5.47</u>
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		362	0.02	1,590	0.11
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	104,052	6.23	54,966	3.87
7130	處分固定資產利益		940	0.05	66	-
7140	處分投資利益		62	-	-	-
7160	兌換利益		2,274	0.14	6,057	0.43
7210	租金收入		4,167	0.25	4,157	0.29
7310	金融資產評價利益	二	447	0.03	-	-
7480	什項收入		<u>7,034</u>	<u>0.42</u>	<u>5,665</u>	<u>0.40</u>
	營業外收入及利益合計		<u>119,338</u>	<u>7.14</u>	<u>72,501</u>	<u>5.10</u>
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(4,854)	(0.30)	(6,619)	(0.47)
7530	處分固定資產損失		(4,194)	(0.25)	(131)	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(2,692)	(0.16)	(2,718)	(0.19)
7880	什項支出		<u>(4,562)</u>	<u>(0.27)</u>	<u>(9,119)</u>	<u>(0.64)</u>
	營業外費用及損失合計		<u>(16,302)</u>	<u>(0.98)</u>	<u>(18,587)</u>	<u>(1.30)</u>
7900	繼續營業部門稅前淨利		<u>232,074</u>	<u>13.89</u>	<u>131,840</u>	<u>9.27</u>
8110	所得稅費用	二及四.16	<u>(21,612)</u>	<u>(1.29)</u>	<u>(24,955)</u>	<u>(1.76)</u>
9600	本期淨利		<u>\$210,462</u>	<u>12.60</u>	<u>\$106,885</u>	<u>7.51</u>
	普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18				
9750	基本每股盈餘		<u>\$0.78</u>		<u>\$0.40</u>	
9850	完全稀釋每股盈餘		<u>\$0.78</u>		<u>\$0.40</u>	
	擬制資料	二及四.18				
	本期淨利		<u>\$210,462</u>		<u>\$106,885</u>	
	每股盈餘		<u>\$0.78</u>		<u>\$0.40</u>	

(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六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	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
		普通股股本	待分配股票股利	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及15	\$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：	四.14												
提列法定盈餘公積						10,497		(10,497)					-
董監事酬勞													-
員工現金紅利													-
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									(1,091)				(1,091)
員工認股權行使發行新股	四.17	5,730		(573)									5,157
未認列為退休金成本之淨損失													-
金融資產之未實現損益											38,866		38,866
迴轉特別盈餘公積							(7,302)	7,302					-
九十八年上半年度淨利								106,885					106,885
被投資公司買回庫藏股調整								(59,240)					(59,240)
民國九十八年六月三十日餘額	四.14及15	\$2,593,181	\$51,794	\$49,130	\$1,436	\$49,110	\$ -	\$97,403	\$216,742	\$(12,328)	\$3,352	\$(27,031)	\$3,022,789
民國九十九年一月一日餘額	四.14及15	\$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)	四.14												
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			53,134					(53,134)					-
累積換算調整數之變動									15,747				15,747
金融資產之未實現損益											(32,239)		(32,239)
九十九年上半年度淨利								210,462					210,462
民國九十九年六月三十日餘額	四.14及15	\$2,656,685	\$53,134	\$47,959	\$1,436	\$75,725	\$ -	\$290,596	\$221,286	\$(4,529)	\$(19,503)	\$(27,031)	\$3,295,758

註：董監酬勞\$5,198及員工紅利\$8,663。

(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六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十九年上半年度	九十八年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$210,462	\$106,885
調整項目：			
提列備抵呆帳損失淨額		-	6,823
提列(迴轉)備抵銷貨退回		947	(172)
依權益法認列投資利益淨額		(104,052)	(54,966)
折舊費用		20,537	19,914
閒置資產折舊		2,692	2,718
各項攤提		6,737	4,504
金融資產評價利益		(447)	-
處分(新增)交易目的金融資產		40,000	(20,000)
處分固定資產損失淨額(含非營業用固定資產)		3,254	65
應收票據增加		(254,279)	(21,223)
應收帳款減少(含應收帳款—關係人)		40,176	48,964
存貨減少		109,832	52,846
其他流動資產增加		(28,104)	(10,750)
遞延所得稅資產—流動減少(增加)		548	(511)
催收款減少		-	453
應付票據減少		(12,036)	(46,439)
應付帳款減少(含應付帳款—關係人)		(262,144)	(68,799)
應付所得稅增加		24,170	2,277
應付費用減少		(8,855)	(19,791)
其他流動負債增加		354	6,006
遞延貸項—聯屬公司間利益減少		(1,015)	(892)
應計退休金負債增加		1,205	2,011
遞延所得稅負債—非流動(減少)增加		(10,170)	12,628
其他負債—其他增加		367	522
營業活動之現金流(出)入		(219,821)	23,073
(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六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十九年上半年度	九十八年上半年度
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
受限制資產減少		16,816	34,526
購置固定資產		(54,161)	(33,073)
處分固定資產價款		5,944	15
購買商標權、專利權及軟體支出		(785)	(1,518)
存出保證金減少(增加)		300	(6,670)
遞延費用增加		(2,212)	(2,100)
投資活動之現金流出		(34,098)	(8,820)
融資活動之現金流量：			
短期借款增加(減少)		131,180	(5,539)
應付短期票券增加(減少)		29,956	(29,872)
舉借長期借款		110,000	190,000
償還長期借款		(118,749)	(153,508)
應付租賃款—非流動減少		(693)	(610)
存入保證金增加(減少)		1,256	(50)
員工認股權認股		-	5,157
融資活動之現金流入		152,950	5,578
匯率影響數		1,344	479
本期現金及約當現金(減少)增加數		(99,625)	20,310
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	\$525,133	\$518,045
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$4,843	\$6,680
本期支付所得稅		\$7,065	\$10,456
不影響現金流量之投資及融資活動：			
長期借款轉一年內到期之負債		\$125,598	\$95,940
累積換算調整數增加(減少)		\$15,747	\$(1,091)
股東紅利轉增資		\$53,134	\$51,794

(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

民國九十九年及九十八年六月三十日

(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六月三十日之員工人數分別為629人及578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。

#### 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。

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. 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

本公司民國九十八年一月一日前之存貨係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時係採總額比較法，又成本平時係按標準成本計價，結帳時再予以調整還原為實際成本。至於市價之取決，原料及物料部份係指重置成本，在製品、製成品、外購商品及呆滯存貨則指淨變現價值。

自民國九十八年一月一日起，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。

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。

(4)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。

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

本公司自中華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。

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. 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。

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。
- (4) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。

## 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。
- (5) 本公司之營利事業所得稅稅率為百分之二十五，依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文規定，自民國九十九年度起營利事業所得稅率由百分之二十五調降為百分之二十；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，營利事業所得稅稅率自九十九年度起由百分之二十調降為百分之十七。

## 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畫，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」評估所有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；並依基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定處理。

21. 合併財務報表

本公司依金管證六字第0960034217號函及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定處理母子公司合併報表編製事宜。

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%改為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%。前述變動分別使民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之淨利增加\$9,775及\$13,434，每股盈餘分別增加0.04元及0.05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上半年度稅前淨利減少\$1,587，稅前每股盈餘減少0.01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. 6. 30	98. 6. 30
現金及零用金	\$1, 075	\$1, 275
銀行存款	524, 058	516, 770
合 計	\$525, 133	\$518, 045

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	99. 6. 30	98. 6. 30
交易目的金融資產	\$ -	\$20, 000
加：交易目的金融資產調整	447	-
淨 額	\$447	\$20, 000

上列公平價值變動列入損益之金融資產明細請參閱科目明細表。

3. 應收票據淨額

	99. 6. 30	98. 6. 30
應收票據	\$301, 964	\$63, 162
減：備抵呆帳	(119)	(124)
淨 額	\$301, 845	\$63, 038

4. 應收帳款淨額

	99. 06. 30		98. 06. 30	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收帳款—非關係人	\$300, 236		\$251, 724	
減：轉列催收款項	(1, 574)		(601)	
減：備抵呆帳	(8, 169)		(7, 532)	
減：備抵銷貨折讓	(5, 332)		(3, 400)	
加：備抵外幣兌換利益	121		187	
應收帳款—非關係人淨額		285, 282		240, 378
應收帳款—關係人		43, 779		1, 912
應收帳款淨額		\$329, 061		\$242, 290

本公司截至民國九十九年及九十八年六月三十日止之應收帳款含超過約定期限未能收回之帳款金額分別為\$1, 574及\$601，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. 6. 30	98. 6. 30
原 物 料	\$115, 551	\$104, 216
在 製 品	27, 645	14, 211
製 成 品	63, 079	47, 531
外購商品	50, 996	58, 020
合 計	257, 271	223, 978
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5, 771)	(5, 771)
淨 額	\$251, 500	\$218, 207

6. 基金及投資

	99. 6. 30	98. 6. 30
備供出售金融資產-非流動	\$90, 054	\$112, 842
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, 852, 142	1, 544, 815
其他長期投資	2, 943	2, 943
合 計	\$1, 958, 041	\$1, 673, 502

(1) 備供出售金融資產-非流動：

	99. 6. 30	98. 6. 30
備供出售金融資產	\$109, 290	\$109, 290
備供出售金融資產評價調整	(19, 236)	3, 552
淨 額	\$90, 054	\$112, 842

本公司於民國九十七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，然本公司於民國九十八年九月八日到期日，並未提出終止或修改契約需求，故依約再自動延長一年。

(2) 以成本衡量之金融資產—非流動：

	99. 6. 30		98. 6. 30	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
被投資公司				
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	

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)採權益法之長期股權投資：

被投資公司	99. 6. 30		98. 6. 30	
	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, 682, 932	100. 00%	\$1, 453, 287	100. 00%
雅適國際股份有限公司	133, 172	100. 00%	61, 460	100. 00%
卜大實業股份有限公司	36, 038	43. 19%	30, 068	43. 19%
合 計	\$1, 852, 142		\$1, 544, 815	

a. 本公司民國九十九年及九十八年上半年度對上述之被投資公司依未經會計師查核之帳載數字認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	九十九年上半年度	九十八年上半年度
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$105, 708	\$67, 910
雅適國際股份有限公司	(6, 504)	(6, 524)
卜大實業股份有限公司	4, 848	(6, 420)
合 計	\$104, 052	\$54, 966

b. 本公司因櫻花企業(英屬維京群島)有限公司外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國九十九年及九十八年上半年度分別增加\$18, 972及減少\$1, 454。

c. 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。

d. 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。

e. 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外，已全部納入民國九十九年及九十八年上半年度合併財務報表之編製個體。

f. 基金及投資增減變動情形請參閱基金及長期投資變動明細表。

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)

7. 固定資產

本公司民國九十九年及九十八年上半年度無利息資本化之情形。

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六月三十日之非營業用固定資產明細如下：

(1) 出租資產：

	99. 6. 30	98. 6. 30
土地	\$290, 891	\$290, 891
房屋及建築	202, 786	201, 460
減：累計折舊	(76, 272)	(71, 308)
小計	417, 405	421, 043
減：累計減損	(106, 102)	(105, 000)
出租資產淨值	\$311, 303	\$316, 043

(2) 閒置資產：

	99. 6. 30	98. 6. 30
土地	\$244, 610	\$251, 023
房屋及建築	255, 614	259, 557
其他資產	6, 443	7, 403
減：累積折舊	(88, 689)	(85, 183)
閒置資產小計	417, 978	432, 800
減：累積減損	(261, 136)	(269, 059)
閒置資產淨值	\$156, 842	\$163, 741

(3) 累計減損：

	99. 6. 30	98. 6. 30
出租資產	\$106, 102	\$105, 000
閒置資產	261, 136	269, 059
合計	\$367, 238	\$374, 059

9. 短期借款

	99. 6. 30	98. 6. 30
擔保借款	\$170, 000	\$ -
信用狀借款	1, 180	-
合計	\$171, 180	\$ -

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。

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. 應付短期票券

	99. 6. 30	98. 6. 30
應付商業本票		
發行金額	\$70, 000	\$40, 000
減：應付短期票券折價	(48)	(32)
應付短期票券淨額	\$69, 952	\$39, 968

11. 長期借款

	99. 6. 30	98. 6. 30
債權銀行		
中國信託商業銀行－台中分行	\$200, 000	\$200, 000
華泰銀行－台中分行	150, 000	150, 000
土地銀行－西台中分行	86, 986	130, 826
台灣工業銀行	50, 000	-
華南銀行－北台中分行	41, 267	65, 867
台灣銀行－台中分行	21, 875	49, 375
台灣中小企業銀行	5, 882	-
小計	556, 010	596, 068
減：一年內到期之長期借款	(125, 598)	(95, 940)
一年以上到期之長期借款	\$430, 412	\$500, 128

(1) 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及核閱之半年度合併財務報表為計算基準。本公司依九十九年上半年度核閱合併報表未有違反上列財務比率與限制規定。

(2) 上列長期借款之借款性質、期間、利率及擔保情形請參閱長期借款科目明細表。

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)

12. 退休金計劃

本公司於民國九十九年及九十八年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$12,126及\$12,705。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，存於臺灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$13,125及\$12,197。

13. 其他負債－其他

	99. 6. 30	98. 6. 30
估計服務保證負債		
期初餘額	\$28,244	\$28,971
本期提列數	5,915	5,643
本期實際發生數	(5,817)	(5,384)
期末餘額	28,342	29,230
減：一年內到期之估計服務保證負債	(8,798)	(8,596)
長期估計服務保證負債	\$19,544	\$20,634

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。

本公司於民國九十三年八月十一日發行員工認股權憑證，該員工認股權憑證於民國九十八年上半年度共行使573單位，累積換發普通股573,000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辦理股東紅利轉增資\$51,794，增資發行5,179,421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九十八年九月五日為增資基準日。截至民國九十八年六月三十日止本公司加計前述認股權憑證換發之普通股後，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\$2,644,975，分為264,497,478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)

民國九十九年六月九日經股東會決議通過九十八年度盈餘分配案，以股東紅利轉增資\$53,134，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，並經董事會決議以九十九年八月十日為增資基準日。截至民國九十九年六月三十日止，前述股東紅利轉增資\$53,134變更登記事項尚未完成，有關股東紅利轉增資暫列待分配股票股利科目。截至民國九十九年六月三十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\$2,709,819，分為270,981,848股。

(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：

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	九十七年度
現金股利	\$106,268	\$25,897
股票股利	53,134	51,794
員工現金紅利	8,663	4,222
董監事酬勞	5,198	2,533

(5)有關九十九年董事會擬議之九十八年度盈餘分配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。

(6)本公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
員工紅利	\$8,544	\$3,839
董監事酬勞	5,126	2,303
	<u>\$13,670</u>	<u>\$6,142</u>

其估列基礎係以截至民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之稅後淨利，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上半年度及九十八年上半年度之費用，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收盤價並考量除權除息之影響。

本公司九十八年度盈餘實際配發員工紅利\$8,663及董監事酬勞\$5,198，與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，調整為九十九年度之損益。

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. 庫藏股票

本公司之子公司一雅適國際股份有限公司於民國九十九年六月三十日持有本公司股票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9.73元及新台幣24.40元。

16. 所得稅

(1)本公司民國九十六年度(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。

(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. 6. 30	98. 6. 30
(a) 遞延所得稅負債總額	\$99,518	\$100,622
(b) 遞延所得稅資產總額	\$47,265	\$58,107
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(6,517)	\$(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產生之應課稅暫時性差異	\$(290,930)	\$(214,118)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(294,049)	(288,991)
未實現兌換損益之應課稅暫時性差異	(419)	(1,282)
備抵銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	5,332	3,400
未實現聯屬公司收益產生之可減除暫時性差異	20,482	24,401
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	5,771	5,771
未實現估計服務保證負債之可減除暫時性差異	28,342	29,230
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	5,543	5,068
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	82,372	86,437
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	91,847	94,030
其他損失產生之可減除暫時性差異	38,338	38,338
未分攤固定費用轉列銷貨成本所產生之可減除暫時性差異	-	1,587

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. 6. 30	98. 6. 30
b. 遞延所得稅資產－流動	\$4,775	\$5,722
遞延所得稅負債－流動	(71)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$4,704</u>	<u>\$5,722</u>
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$42,490	\$52,385
遞延所得稅負債－非流動	(99,447)	(100,622)
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(6,517)	(7,668)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$(63,474)</u>	<u>\$(55,905)</u>
d. 民國九十九年及九十八年上半年度帳列稅前淨利按法定稅率計算所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：		
	九十九年 上半年度	九十八年 上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$39,453	\$32,950
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(17,757)	4,814
暫時性差異	(153)	(17,766)
未分配盈餘加徵10%	9,692	1,678
投資抵減影響數	-	(8,838)
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$31,235</u>	<u>\$12,838</u>
	九十九年 上半年度	九十八年 上半年度
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$31,235	\$12,838
權益法投資收益所產生之遞延所得稅費用	-	16,977
未實現兌換(損)益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(168)	502
備抵銷貨折讓所產生之遞延所得稅(利益)費用	(161)	43
未實現聯屬公司間收益所產生之遞延所得稅費用	332	240
估計服務保證負債所產生之遞延所得稅利益	(17)	(65)
備抵呆帳所產生之遞延所得稅利益	-	(1,267)
提列退休金成本所產生之遞延所得稅(利益)費用	(205)	1,766
未分攤固定費用轉列銷貨成本所產生之遞延所得稅利益	-	(397)
閒置資產跌價損失所產生之遞延所得稅費用	371	-
投資抵減所產生之遞延所得稅費用	-	7,752
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	(8,624)	(11,517)
遞延所得稅(利益)費用	(8,472)	14,034
迴轉遞延所得稅資產備抵評價(註)	(1,151)	(1,917)
所得稅費用	<u>\$21,612</u>	<u>\$24,955</u>

註：民國九十九年上半年度及九十八年上半年度主係稅率變動產生之迴轉備抵評價影響數。

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)截至民國九十九年及九十八年六月三十日有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	99. 6. 30	98. 6. 30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$22,376	\$12,917
	九十八年度	九十七年度
b. 實際盈餘分配之稅額扣抵比率	8.88%	9.89%

(4)本公司未提撥保留盈餘相關資訊如下：

	99. 6. 30	98. 6. 30
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	290,596	97,403
合 計	\$290,596	\$97,403

(5)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

抵減項目	可抵減總額	99. 6. 30 尚未抵減餘額	最後抵減年度
研發及機器設備	\$5,670	\$-	103年
抵減項目	可抵減總額	98. 6. 30 尚未抵減餘額	最後抵減年度
研發及機器設備	\$8,838	\$-	101年

#### 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予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。

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)員工認股權計劃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，故民國九十九年六月三十日並無相關揭露資訊。

認股選擇權	九十八年上半年度	
	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	(573)	9.00
本期喪失	-	-
期末餘額	2,704	9.00 元
認股選擇權之公平價值	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六月三十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劃，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劃，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九十九年六月三十日已全數到期，故民國九十九年六月三十日並無相關揭露資訊。

	九十八年上半年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$106,885	\$106,885
每股盈餘(元)	0.40	0.40
擬制淨利	\$106,885	\$106,885
擬制每股盈餘(元)	0.40	0.40

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。

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)

18. 每股盈餘

(1) 民國九十九年及九十八年上半年度，本公司基本每股盈餘及其追溯調整計算如下：

a. 民國九十九年上半年度每股盈餘：

	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
減：子公司持有母公司之股數	(2,778,899)	1	(2,778,899)
九十八年度股東紅利轉增資(註)	5,313,370	1	5,313,370
九十九年上半年度計算基本每股盈餘			268,202,949
流通在外加權平均股數			268,202,949
潛在普通股：假設九十九年度員工紅利發放股票	350,144	1	350,144
九十九年上半年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			268,553,093
本期淨利			\$210,462
基本每股盈餘(元)			0.78
稀釋每股盈餘(元)			0.78

註：本公司於民國九十九年六月九日經股東會決議通過之民國九十八年度盈餘配股，因增資基準日於民國九十九年八月十日，係於財務報告日之前，故擬予追溯調整。

b. 民國九十八年上半年度每股盈餘：

	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
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	註1	5,179,421
小計			261,199,755
追溯調整比率		註2	1.02
九十八年上半年度追溯調整後計算每股盈餘			266,423,750
流通在外加權平均股數			266,423,750
員工認股權認股數	573,000	註3	200,167
九十八年上半年度計算基本每股盈餘			266,623,917
流通在外加權平均股數			266,623,917
具稀釋作用之潛在性股數			266,623,917
員工認股權	574,230	1	574,230
潛在普通股：假設九十八年度員工紅利發放股票	287,560	1	287,560
九十八年上半年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			267,485,707
本期淨利			\$106,885
基本每股盈餘(元)			0.40
稀釋每股盈餘(元)			0.40

註1：按實際流通在外期間換算加權平均股數。

註2：九十八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3：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。

c. 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。

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. 營業收入

本公司民國九十九年及九十八年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

20. 營業成本

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

性質別 \ 功能別	九十九年上半年度			九十八年上半年度		
	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	\$85,796	\$116,466	\$202,262	\$77,574	\$95,751	\$173,325
勞健保費用	5,878	6,966	12,844	5,136	6,514	11,650
退休金費用	5,392	6,734	12,126	4,815	7,890	12,705
其他用人費用	4,613	4,934	9,547	4,223	4,867	9,090
折舊費用	13,259	7,278	20,537	12,796	7,118	19,914
攤銷費用	93	6,644	6,737	29	4,475	4,504

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



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	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
雅適國際	\$55,171	3.30	\$10,948	0.77
櫻順	3	-	-	-
櫻花中國	2	-	-	-
櫻花華南	-	-	117	0.01
卜大	-	-	35	-
合計	\$55,176	3.30	\$11,100	0.78

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與一般客戶並無顯著不同，前述銷貨與一般交易授信期間相同。民國九十九年及九十八年上半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\$861 及\$0。

(2) 進貨

本公司於民國九十九年及九十八年上半年度自關係人進貨之商品計有：

關係人	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
櫻順	\$13,336	1.44	\$ -	-
櫻花中國	11,979	1.29	10,405	1.28
雅適國際	213	0.02	40,681	5.02
櫻花華南	2	-	3,282	0.40
合計	\$25,530	2.75	\$54,368	6.70

本公司因大陸原料成本較低，故直接或間接向中國大陸供應商及子公司進貨，另於民國九十八年上半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

關係人	99.6.30		98.6.30	
	金額	百分比	金額	百分比
雅適國際	\$43,779	13.31	\$1,912	0.79

(4) 應付帳款－關係人

關係人	99.6.30		98.6.30	
	金額	百分比	金額	百分比
櫻 順	\$9,279	2.57	\$ -	-
櫻花中國	3,394	0.94	6,606	4.44
雅適國際	223	0.06	9	0.00
櫻花華南	1	-	1,399	0.94
合 計	\$12,897	3.57	\$8,014	5.38

(5) 保證情形

本公司為關係企業借款保證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。

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：

	99.6.30	98.6.30
受限制資產－存款及約當現金	\$ -	\$17,229
土 地(含出租資產、閒置資產，不含累計減損)	1,272,136	1,277,013
房屋及建築－淨額(含出租資產、閒置資產，不含累計減損)	448,253	454,319
合 計	\$1,720,389	\$1,748,561

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)

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六月三十日，本公司或有負債及承諾事項分別如下（外幣以元為單位）：

1. 已開發未使用信用狀金額如下：

幣 別	99. 6. 30	98. 6. 30
日圓	\$29, 008, 000	\$28, 950, 000
美金	252, 735	111, 235
歐元	85, 456	72, 776

2. 因借款及工程保固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六月三十日分別為\$41, 304及\$66, 512。

3. 為他人借款保證明細如下(外幣以元為單位)：

名 稱	擔 保 品	幣 別	99. 6. 30	98. 6. 30
雅適國際	本票	台幣	\$90, 000	\$85, 600
櫻花華南	定存	台幣	-	172, 294
合 計	本票	台幣	\$90, 000	\$257, 894

4. 截至民國九十九年及九十八年六月三十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. 06. 30	截至98. 06. 30
			已付價款	已付價款
麗明營造股份有限公司	大雅廠房	\$94, 552	\$85, 097	\$14, 467
元大營造有限公司	大雅辦公大樓	28, 552	2, 570	-

八、重大之災害損失

無此事項。

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、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：

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。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動風險、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動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依據預算金額與往來金融機構承作相關遠期外匯交易，以規避匯率波動風險。

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)

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：

- 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

非衍生性金融商品	99.6.30		98.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$525,133	\$525,133	\$518,045	\$518,045
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	20,000	20,000
應收票據及帳款(含關係人)	630,906	630,906	305,328	305,328
受限制資產－流動	-	-	17,229	17,229
備供出售金融資產－非流動	90,054	90,054	112,842	112,842
以成本衡量之金融資產－非流動	12,902	-	12,902	-
其他長期投資	2,943	2,943	2,943	2,943
<u>負債</u>				
短期借款	171,180	171,180	-	-
應付短期票券	69,952	69,952	39,968	39,968
應付票據及款項(含關係人)	370,875	370,875	333,570	333,570
長期借款(含一年內到期部分)	556,010	556,010	596,068	596,068
應付租賃款	2,323	2,323	3,665	3,665
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產 －流動(遠期外匯合約)	447	447	-	-

(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、應付票據及款項與借款。
- B. 公平價值變動列入損益之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及備供出售金融資產，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)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：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	99年6月30日	98年6月30日	99年6月30日	98年6月30日
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$525,133	\$518,045	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	20,000	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	-	630,906	305,328
受限制資產－流動	-	17,229	-	-
備供出售金融資產－非流動	90,054	112,842	-	-
其他長期投資	-	-	2,943	2,943
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	171,180	-
應付短期票券	-	-	69,952	39,968
應付票據及帳款(含關係人)	-	-	370,875	333,570
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	556,010	596,068
應付租賃款	-	-	2,323	3,665
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	447	-	-	-

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. 6. 30	
	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$90,054	\$90,054

C. 本期重分類金融資產於當期及前期公平價值變動認列為損益或業主權益之情形：

本公司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六月三十日認列為業主權益之金額分別為減少\$31,025及增加\$37,373，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\$1,214及增加\$1,492。

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	民國九十九年上半年度	民國九十八年上半年度
若未重分類應認列為損益金額	\$(31,025)	\$37,373
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

本公司民國九十九年六月三十日承作以交易為目的之衍生性金融商品相關資訊，揭露如下(外幣以元為單位)；民國九十八年六月三十日則無此情形。

衍生性金融商品種類	99. 06. 30	
	合約金額(名目本金)	公平價值
遠期外匯合約—買台幣賣美金	USD 3, 000, 000	\$447

(1)遠期外匯合約：

截至民國九十九年六月三十日止，本公司與華南商業銀行已簽訂尚未到期之遠期外匯合約明細如下；民國九十八年六月三十日則無此情形。

項 目	幣 別	99. 06. 30	
		合約金額	期 間
賣出遠期外匯	USD	900, 000	99. 06. 21-99. 07. 08
賣出遠期外匯	USD	800, 000	99. 06. 21-99. 07. 09
賣出遠期外匯	USD	700, 000	99. 06. 21-99. 07. 09
賣出遠期外匯	USD	600, 000	99. 07. 09-99. 08. 06

本公司民國九十九年上半年度因遠期外匯交易產生之實際兌換利益為\$0，另民國九十九年六月三十日以往來銀行所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約分別計算個別合約之帳面價值，因而認列金融資產評價利益\$447。

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

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)

務之流動性風險。

(5)利率變動之現金流量風險：

本公司從事之長期借款，部分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部分變動，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下半年度本公司現金流出\$1,780。

5. 其他：

- (1)本公司於民國九十八年三月因配合會計師進行九十八年度帳務查核作業時，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
九十九年	\$4,327
九十八年	27,676
九十六年	21,470
九十二年~九十五年	16,868
合計	\$70,341

- (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，現由台灣台中地方法院檢察署受理偵辦中；另本公司並已針對楊姓員工及其保證人所有資產進行假扣押，有關賠償請求之實際結果仍俟法院判決為主。該刑事告訴案件目前仍持續進行中。
- (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. 為利於比較分析，民國九十八年上半年度財務報表部分科目業經適當重分類。

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)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸予他人：無。
2. 為他人背書保證者，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						
0	台灣櫻花	雅適國際	2	1,162,288	120,000	90,000	-	2.71%	\$1,162,288

註1：背書保證之總額係以99.03.31淨值百分之三十五為限。

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	帳 科 目	期 末			
				股數/單位數	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		\$82,906
"	櫻花建設	-	" 評價調整 合 計	300,339	7,508 (19,236) \$90,054		7,148 -
	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
	台中國際育樂	-	"	2	352	0.06%	"
	漢神實業開發	-	"	1,000	-	0.01%	"
	月眉國際開發	-	"	130	-	0.00%	"
			合 計		\$12,902		
	櫻花(BVI)	2	採權益法之長期股 權投資	25,153,171	\$1,682,932	100.00%	"
	雅適國際	2	"	21,745,000	133,172	100.00%	"
	卜大實業	權益法評價之 被投資公司	"	3,903,900	36,038	43.19%	"
			合 計		\$1,852,142		

註：所持股票未在公開市場或無明確市價者，免於揭露。

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. 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：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：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：無。
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：無。
9. 從事衍生性商品交易：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：

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	櫻花(BVI)	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%	\$1,682,932	\$105,708	\$105,708	
台灣櫻花	雅適國際	台中縣大雅鄉雅潭路279號	瓦斯器材及零件製造業	773,735	773,735	21,745,000	100.00%	133,172	(6,504)	(6,504)	
台灣櫻花	卜大實業	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%	36,038	11,225	4,848	

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) 資金貸予他人：無

(2) 對他人背書保證者，明細如下：

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	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)
		公 司 名 稱	關 係						
1	櫻花(B.V.I)	台灣櫻花	4	\$1,580,836	\$100,000	\$100,000	\$96,834	6.33%	\$1,580,836

註：係依櫻花企業(英屬維京群島)有限公司98.12.31淨值之百分之百為限。

(3) 期末持有有價證券，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	帳 列 目 科	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
股票	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,850,000	\$935,896	45.00%	註	
"	櫻花衛廚(華南) 有限公司	2	"	21,800,000	398,832	100.00%	"	
"	櫻花衛廚(中國) 股份有限公司	採權益法評價 之被投資公司	"	8,900,000	56,496	2.78%	"	
受益憑證	外幣投資型組合 式產品	-	其他金融資產—非流動	-	96,834	-	"	

註：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

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	帳目	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	2,778,899	\$33,650	-	\$67,805	
"	櫻花建設	-	" 評價調整	222,753	5,569	-	5,302	
			合計		33,888		-	
					\$73,107		\$73,107	
"	櫻欣興業	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,140,000	\$11,400	14.62%	註	
"	台中育樂	-	"	1	176	0.03%	"	
			合計		\$11,576			

註：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：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：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：無。
- (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：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：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)

(10)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	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	USD 21,800,000	USD 21,800,000	USD 21,800,000	100.00%	\$398,832	\$6,571	\$6,571	
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	USD 5,850,000	USD 5,850,000	USD 5,850,000	45.00%	935,896	247,781	111,502	
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	USD 751,372	USD 751,372	RMB 8,900,000	2.78%	56,469	311,302	8,703	

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(註一)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註三)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				金額	匯出	收回					
櫻花衛廚(中國)股份有限公司	廚房器具	\$1,523,136 (RMB320,000,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$390,912 (USD12,110,786)	\$-	\$-	\$390,912 (USD12,110,786)	43.28%	\$134,781	\$879,113	\$952,041 (USD29,811,100)
櫻花衛廚(華南)有限公司	廚房器具	703,660 (USD21,800,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100.00%	6,571	398,832	-

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(註一)	本公司赴大陸地區投資限額 (註四)
\$390,912 (USD12,110,786)	\$1,388,195 (USD43,007,473)	\$1,977,455

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)之盈餘分別轉投資櫻花衛廚(華南)有限公司及櫻花衛廚(中國)股份有限公司。

註二：本期認列之投資損益係以未經會計師查核之同期財務報表為認列依據。

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。



台灣櫻花股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十九年六月三十日

台灣櫻花股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十九年六月三十日

(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	291,997	
	活期存款－外幣	9,777	
	支票存款	133,284	
	定期存款	89,000	
合 計		<u>\$525,133</u>	

台灣櫻花股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表

民國九十九年六月三十日

(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	
衍生性金融商品									
遠期外匯		USD3,000,000				\$ -		\$447	
加：交易目的金融資產評 價調整						447			
淨 額						<u>\$447</u>			

台灣櫻花股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十九年六月三十日

(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	\$200,419	註
櫻欣興業股份有限公司	三機款	25,390	
其 他		76,155	
合 計		301,964	
減：備抵呆帳		(119)	
淨 額		\$301,845	

註：未達科目餘額 5%者合併列示

台灣櫻花股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十九年六月三十日

(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	\$72,899	註
櫻欣興業股份有限公司	三機款	25,625	
櫻翔企業股份有限公司	三機款	19,703	
其 他		182,009	
合 計		300,236	
減：轉列催收款		(1,574)	
減：備抵呆帳		(8,169)	
減：備抵銷貨折讓		(5,332)	
加：備抵兌換利益		121	
淨 額		\$285,282	

註：未達科目餘額 5%者合併列示

台灣櫻花股份有限公司

5. 存貨明細表

民國九十九年六月三十日

(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		\$115,551	\$115,551	淨變現價值 之取決請參 閱財務報告 附註二.5
在製品		27,645	27,645	
製成品		63,079	75,523	
外購商品		50,996	48,914	
合 計		257,271	\$267,633	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 淨 額		(5,771)		
		<u>\$251,500</u>		

台灣櫻花股份有限公司

6. 其他流動資產明細表

民國九十九年六月三十日

(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	\$53,384	
其他應收款		3,021	
代付款		621	
合 計		<u>\$57,026</u>	

台灣櫻花股份有限公司

7. 遞延所得稅資產－流動明細表

民國九十九年六月三十日

(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所產生之所得稅暫時性差異	\$4,704	

台灣櫻花股份有限公司

8. 備供出售金融資產－非流動明細表

民國九十九年六月三十日

(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	17.35	\$82,906	出借證券
櫻花建設		300,339	10	3,003		7,508	23.80	7,148	
合 計						109,290		\$90,054	
加：備供出售金融資產評 價調整						(19,236)			
淨 額						\$90,054			

台灣櫻花股份有限公司

9. 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六月三十日

(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

10. 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六月三十日

(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		權益法認列(損)益金額	換算調整數	金融資產未實現損益	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		\$-		\$-	\$105,708	\$18,972	\$-	25,153,171	100.00%	\$1,682,932	66.91	\$1,682,932	無 無 無
雅適國際股份有限公司	21,745,000	140,890		-		-	(6,504)	-	(1,214)	21,745,000	100.00%	133,172	9.23	200,804	
卜大實業股份有限公司	3,903,900	31,190		-		-	4,848	-	-	3,903,900	43.19%	36,038	9.23	36,038	
合計		\$1,730,332		\$-		\$-	\$104,052	\$18,792	\$(1,214)			\$1,852,142		\$1,919,774	

台灣櫻花股份有限公司  
11. 其他長期投資變動明細表  
民國九十九年一月一日至六月三十日  
(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	備註
台北凱悅綠洲健身俱樂部終身會員	\$575	\$-	\$-	\$575	無	註
統一健康世界團體會員卡	-	-	-	-	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	
合 計	\$2,943	\$-	\$-	\$2,943		

註：該會員卡於 97 年度考量已無價值，故全數提列減損損失。

台灣櫻花股份有限公司  
12. 固定資產變動明細表  
民國九十九年一月一日至六月三十日  
(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 \$756,881	
房屋及建築	258,467	2,864	(10,534)	30,066	280,863	淨值 \$158,482	
機器設備	126,993	4,334	(5,409)	79	125,997		
模具設備	140,098	2,650	(1,610)	1,131	142,269		
運輸設備	26,975	1,962	(125)	-	28,812		
其他設備	68,625	2,632	(1,719)	4,742	74,280		
未完工程及預付設備款	100,373	39,614	-	(37,205)	102,782		
合 計	\$ 1,483,289	54,056	\$(24,274)	\$(1,187)	\$1,511,884		
				(註)			

註：係重分類至出租資產。

台灣櫻花股份有限公司

13. 累積折舊變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

(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	\$4,289	\$(6,792)	\$ -	\$122,928	
機器設備	79,928	4,563	(4,364)	-	80,127	
模具設備	104,436	6,077	(1,459)	-	109,054	
運輸設備	19,996	828	(42)	-	20,782	
其他設備	52,080	2,278	(1,479)	-	52,879	
合 計	<u>\$381,871</u>	<u>\$18,035</u>	<u>\$(14,136)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$385,770</u>	

台灣櫻花股份有限公司

14. 無形資產變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

(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
商 標 權	\$1,437	\$424	\$(114)	\$1,747	
專 利 權	2,163	361	(320)	2,204	
電腦軟體	2,270	-	(1,118)	1,152	
遞延退休金成本	2,160	-	-	2,160	
合 計	<u>\$8,030</u>	<u>\$785</u>	<u>\$(1,552)</u>	<u>\$7,263</u>	



台灣櫻花股份有限公司

15. 出租資產及閒置資產明細表

民國九十九年六月三十日

(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	202,786	淨值 \$126,514
	減：累計折舊(註)	(76,272)	
	小 計	417,405	
	減：累計減損	(106,102)	
	淨 額	\$311,303	
閒置資產	土地	\$244,610	淨值 \$224,364
	房屋及建築	255,614	淨值 \$163,257
	其他設備	6,443	
	減：累計折舊(註)	(88,689)	
	小 計	417,978	
	減：累計減損	(261,136)	
	淨 額	\$156,842	

註：本期認列出租資產折舊費用為\$2,502及閒置資產折舊費用為2,692。

台灣櫻花股份有限公司

16. 存出保證金明細表

民國九十九年六月三十日

(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	4,000	
	其他	1,378	
	合 計	\$12,048	

台灣櫻花股份有限公司

17. 遞延費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

(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	\$973	\$(2,740)	\$14,479	
其 他	15,552	1,239	(2,445)	14,346	
合 計	<u>\$31,798</u>	<u>\$2,212</u>	<u>\$(5,185)</u>	<u>\$28,825</u>	

台灣櫻花股份有限公司

18. 其他資產－催收款項明細表

民國九十九年六月三十日

(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	\$1,574	催收款項係進入法律訴訟程序之應收款項。
	減：備抵呆帳	(1,574)	
	淨 額	<u>\$-</u>	

台灣櫻花股份有限公司

19. 應付短期票券明細表

民國九十九年六月三十日

(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	99.06~99.09	0.28%	<u>\$70,000</u>	<u>\$(48)</u>	<u>\$69,952</u> 櫻花星鑽大樓

台灣櫻花股份有限公司

20. 短期借款明細表

民國九十九年六月三十日

(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	\$170,000	99.06~99.07	1.31%	\$170,000	大雅廠馬崗段	
信用狀借款	土地銀行-西台中分行	1,180	99.06~99.12	1.64%	35,000	無	
		<u>\$171,180</u>					

台灣櫻花股份有限公司

21. 應付票據明細表

民國九十九年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	摘 要	金 額	備 註
葉合佑實業有限公司	貨款	\$4,054	註
國品實業股份有限公司	貨款	1,235	
宏國特殊印刷廠	貨款	694	
申和貿易股份有限公司	貨款	611	
其 他		2,630	
合 計		<u>\$9,224</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. 應付帳款明細表

民國九十九年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	摘 要	金 額	備 註
廣濤企業有限公司	貨 款	\$16,502	註
其 他		332,252	
合 計		<u>\$348,754</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. 應付費用明細表

民國九十九年六月三十日

(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		\$78,503	註
促 銷 費		41,693	
其 他		93,966	
合 計		<u>\$214,162</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. 其他流動負債明細表

民國九十九年六月三十日

(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
預收款項	預收建案貨款及廚具訂金	\$9,225	註
一年內估計服務保證負債	產品售後服務保證	8,798	
暫收款	經銷商擺樣補助金繳回等	1,816	
代收款	勞健保費及所得稅之扣款等	4,345	
一年內到期之遞延貸項	聯屬公司間未實現損益	2,644	
其 他		2,902	
合 計		<u>\$29,730</u>	

註：未達科目餘額 5%者合併列示

台灣櫻花股份有限公司

25. 長期借款明細表

民國九十九年六月三十日

(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	1.50%	霧峰廠房地	
中國信託商業銀行-台中分行	"	100,000	98.12~100.12	1.39%	櫻花 BVI 定存 US\$300 萬	
中國信託商業銀行-台中分行	"	100,000	98.12~100.12	1.40%	汐止房地	
台灣土地銀行-西台中分行	"	60,320	96.08~101.08	1.37%	大雅三和段房地	
台灣工業銀行-台中分行	"	50,000	99.06~100.08	1.20%	-	
華南商業銀行-北台中分行	"	30,667	98.04~103.04	1.91%	英才路大樓，神岡廠、岸裡廠	
台灣土地銀行-西台中分行	"	26,666	96.02~101.02	1.35%	清水廠房地	
台灣銀行-台中分行	"	18,750	95.09~100.09	1.56%	大雅鄉馬岡段房地	
華南商業銀行-北台中分行	"	10,600	95.01~99.07	1.91%	英才路大樓、神岡廠、岸裡廠	
台灣中小企業銀行-民權分行	"	5,882	98.08~100.08	2.02%	高雄大寮	
台灣銀行-台中分行	"	3,125	94.09~99.09	1.56%	大雅鄉馬岡段房地	
小計		556,010				
減：一年內到期部份		(125,598)				
一年以上到期之長期借款		\$430,412				

台灣櫻花股份有限公司

26. 其他負債明細表

民國九十九年六月三十日

(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		\$98,045	
存入保證金		2,089	
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	63,474	
遞延貸項—聯屬公司間利益	請參閱下表	17,838	
其他負債—其他	估計服務保證負債	19,544	
合 計		<u>\$200,990</u>	

台灣櫻花股份有限公司

27. 遞延貸項—聯屬公司間利益明細表

民國九十九年六月三十日

(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		\$19,622	
出售商品之未實現銷貨毛利		860	
小 計		20,482	
減：一年內到期部份		(2,644)	
遞延貸項—聯屬公司間利益		<u>17,838</u>	

台灣櫻花股份有限公司

28. 營業收入淨額明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

(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	163,807 台	\$752,615	
系統廚具	5,699 組	260,721	
瓦 斯 爐	80,145 台	235,627	
排油煙機	68,816 台	240,359	
其 他		181,424	
營業收入淨額		<u>\$1,670,746</u>	



台灣櫻花股份有限公司

29. 營業成本明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	
	小	計
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		746,641
減：期末盤存		(115,551)
轉列費用科目		(9,103)
報廢		(2,861)
出售材料		(69,148)
原料耗用		701,851
直接人工		50,849
製造費用		100,902
製造成本		853,602
加：期初在製品盤存		36,407
本期進貨		28,461
減：期末在製品盤存		(27,645)
轉列費用科目		(19)
製成品成本		890,806
加：期初製成品盤存		126,569
本期進貨		117
減：期末製成品盤存		(63,079)
轉列費用科目		(3,213)
報廢		(1,524)
自製銷貨成本		949,676
加：出售原料成本		69,148
報廢		4,385
減：出售下腳及廢料收入		(1,251)
小計		1,021,958
買賣商品銷貨成本		
期初盤存		52,254
加：進貨		153,696
轉列收入科目		777
減：期末盤存		(50,996)
報廢		(194)
盤盈		(78)
買賣商品銷貨成本		155,459
加：報廢		194
盤盈		78
小計		155,731
銷貨成本合計		\$1,177,689

台灣櫻花股份有限公司

30. 製造費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

(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	\$40,339	
折 舊	13,259	
保 險 費	8,609	
間接材料	6,905	
其他費用	31,790	
合 計	<u>\$100,902</u>	

台灣櫻花股份有限公司

31. 營業費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

(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	\$66,911	\$39,909	\$16,380	\$123,200	
廣告費	38,257	72	-	38,329	
交際費	2,162	5,247	51	7,460	
折舊	1,487	5,014	777	7,278	
委託研究費	-	-	2,541	2,541	
勞務費	1,551	8,821	1,406	11,778	
促銷費	92,854	-	-	92,854	
其他費用	51,465	24,370	4,866	80,701	
合 計	<u>\$254,687</u>	<u>\$83,433</u>	<u>\$26,021</u>	<u>\$364,141</u>	

台灣櫻花股份有限公司

32. 營業外收入及支出明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

(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	銀行存款利息	\$362	
採權益法認列之投資收益		104,052	
處分固定資產利益		940	
處分投資利益		62	
兌換利益		2,274	
租金收入	辦公室及廠房出租產生之租金收入	4,167	
金融資產評價利益		447	
什項收入		7,034	
小 計		<u>119,338</u>	
營業外費用及損失			
利息費用	銀行借款利息	(4,854)	
處分固定資產損失		(4,194)	
閒置資產折舊及跌價損失		(2,692)	
什項支出		(4,562)	
小 計		<u>(16,302)</u>	
淨 額		<u>\$103,036</u>	