

股票代碼：9911
台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十四年度及九十三年度

公司地址：台中縣神岡鄉岸裡村7鄰大富路35巷5號

公司電話：(04)23013113

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5 - 6
六、合併損益表	7
七、合併股東權益變動表	8
八、合併現金流量表	9 - 10
九、財務報表附註	
(一)公司沿革	11
(二)重要會計政策之彙總說明	12 - 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 - 35
(五)關係人交易	35 - 37
(六)質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	38
(八)重大之災害損失	39
(九)重大之期後事項	39
(十)其他	39 - 42
(十一)附註揭露資訊	
1、重大交易事項相關資訊	43 - 45
2、轉投資事業相關資訊	43 - 45
3、大陸投資資訊	45
(十二)部門別財務資訊	46 - 47
(十三)關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項	48 - 50

聲 明 書

本公司九十四年度（自九十四年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

台灣櫻花股份有限公司

負 責 人：張 宗 明

中華民國九十五年三月十五日

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

台灣櫻花股份有限公司及其子公司民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及九十三年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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及其子公司採權益法評價之長期股權投資中，部分被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，有關部份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。民國九十四年及九十三年十二月三十一日對被投資公司之長期股權投資淨額分別為新台幣514,748仟元及60,287仟元，分別佔合併資產總額之10.77%及1.05%，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日營業收入淨額及投資損失分別為新台幣2,127,418仟元及17,677仟元，分別佔合併營業收入淨額之40.29%及稅前淨利之16.24%；民國九十三年一月一日至十二月三十一日認列投資損失14,474仟元，佔稅前淨利之4.19%。

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及其子公司民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

如合併財務報表附註三所述，台灣櫻花股份有限公司及其子公司自民國九十四年一月一日起，於編製合併財務報表時，依新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定處理；另資產減損之會計處理自民國九十四年一月一日起，係依新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定處理。

此 致

台灣櫻花股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第65314號
金管證六字第0950104133號

林奇威

會計師：

涂清淵

中華民國九十五年三月十五日

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產		九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$387,278	8.10	\$712,345	12.45
1110	短期投資	二及四.2	20,676	0.43	13,779	0.24
1120	應收票據淨額	二及四.3	67,041	1.40	104,149	1.82
1140	應收帳款淨額	二及四.4	468,999	9.81	687,452	12.02
1210	存貨	二及四.5	443,475	9.28	566,713	9.91
1260	預付款項		36,155	0.76	98,389	1.72
1280	其他流動資產		64,089	1.34	67,254	1.18
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.20	57,756	1.21	11,445	0.20
1291	受限制資產	六	245,763	5.14	230,676	4.03
11XX	流動資產合計		1,791,232	37.47	2,492,202	43.57
	基金及長期投資	二、四.6				
1421	長期股權投資					
142101	採權益法之長期投資		514,748	10.77	247,638	4.33
142102	採成本法之長期投資		29,150	0.61	14,280	0.25
1428	其他長期投資		105,081	2.20	101,170	1.77
14XX	基金及長期投資合計		648,979	13.58	363,088	6.35
	固定資產	二、四.7及六				
1501	土地		816,504	17.09	816,504	14.27
1521	房屋及建築		510,151	10.68	807,246	14.11
1531	機器設備		225,616	4.72	391,729	6.85
1537	模具設備		132,859	2.78	235,287	4.11
1551	運輸設備		36,079	0.76	110,133	1.93
1681	其他設備		112,057	2.35	191,220	3.34
	成本合計		1,833,266	38.38	2,552,119	44.61
15X9	減：累積折舊		(427,134)	(8.94)	(730,153)	(12.76)
1671	未完工程		2,214	0.05	23,218	0.40
1672	預付設備款		9,038	0.19	15,807	0.28
15XX	固定資產淨額		1,417,384	29.68	1,860,991	32.53
	無形資產					
1710	商標權		792	0.02	659	0.01
1720	專利權		4,106	0.09	4,769	0.08
1770	遞延退休金成本	二及四.13	10,788	0.22	10,267	0.18
1782	土地使用權	二	81,109	1.70	169,909	2.97
17XX	無形資產合計		96,795	2.03	185,604	3.24
	其他資產					
1800	出租資產	四.8及六	461,144	9.65	438,730	7.67
1810	閒置資產	四.8及六	291,164	6.09	296,696	5.19
1820	存出保證金		5,386	0.11	6,389	0.11
1830	遞延費用	二	25,617	0.54	55,718	0.97
1843	長期應收款		5,743	0.12	8,400	0.14
1848	催收款項		-	-	-	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.20	116,380	2.44	177,769	3.11
1887	受限制資產—非流動	六	172,725	3.61	-	-
1888	其他資產—其他	四.7及六	32,947	0.69	32,947	0.58
1889	累計減損	二、三及四.8	(287,147)	(6.01)	(198,059)	(3.46)
18XX	其他資產合計		823,959	17.24	818,590	14.31
1XXX	資產總計		\$4,778,349	100.00	\$5,720,475	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及其子公司

合併資產負債表(續)

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(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			九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$73,455	1.54	\$399,893	6.99
2110	應付短期票券	四.10	298,615	6.25	265,574	4.64
2120	應付票據		291,529	6.10	437,247	7.64
2140	應付帳款		280,888	5.88	368,775	6.45
2160	應付所得稅	二及四.20	-	-	28,186	0.49
2170	應付費用		192,549	4.03	356,196	6.23
2270	一年內到期之長期負債	四.12	289,748	6.06	180,782	3.16
2280	其他流動負債	四.11	46,826	0.98	130,649	2.28
21XX	流動負債合計		1,473,610	30.84	2,167,302	37.88
	長期負債					
2420	長期借款	四.12	466,122	9.75	697,733	12.20
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.13	96,358	2.02	103,246	1.80
2820	存入保證金		4,632	0.10	21,480	0.38
2881	遞延貸項—聯屬公司間利益		28,781	0.60	1,989	0.03
2880	其他負債—其他	二及四.14	18,791	0.39	72,241	1.26
28XX	其他負債合計		148,562	3.11	198,956	3.47
2XXX	負債總計		2,088,294	43.70	3,063,991	53.55
	股東權益					
	母公司股東權益					
3110	普通股股本	四.15	2,335,306	48.87	2,286,775	39.98
	資本公積	四.16				
3210	股票溢價		98,552	2.06	98,552	1.72
	保留盈餘	二及四.17				
3310	法定盈餘公積		13,282	0.28	666	0.01
3320	特別盈餘公積		7,459	0.16	4,027	0.07
3350	未提撥保留盈餘		85,343	1.79	126,153	2.21
	保留盈餘合計		106,084	2.23	130,846	2.29
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	二	103,049	2.16	68,436	1.20
3430	未認為退休金成本之淨損失	二及四.13	(5,510)	(0.12)	-	-
3510	庫藏股票	四.18	(27,031)	(0.57)	(27,031)	(0.47)
	股東權益其他項目合計		70,508	1.47	41,405	0.73
	母公司股東權益合計		2,610,450	54.63	2,557,578	44.72
3610	少數股權	四.19	79,605	1.67	98,906	1.73
	股東權益總計		2,690,055	56.30	2,656,484	46.45
	負債及股東權益總計		\$4,778,349	100.00	\$5,720,475	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及其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三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	九十四年度		九十三年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.23	\$5,442,752	103.09	\$5,797,378	102.37
4170	減：銷貨退回		(29,986)	(0.57)	(19,177)	(0.34)
4190	銷貨折讓		(132,961)	(2.52)	(114,767)	(2.03)
	營業收入淨額		5,279,805	100.00	5,663,434	100.00
5000	營業成本	四.24				
5110	銷貨成本		(3,511,650)	(66.51)	(3,647,840)	(64.41)
5910	營業毛利		1,768,155	33.49	2,015,594	35.59
5930	減：聯屬公司間已實現毛利		494	0.01	-	-
	已實現營業毛利		1,768,649	33.50	2,015,594	35.59
6000	營業費用	四.24				
6100	推銷費用		(1,117,739)	(21.17)	(1,165,985)	(20.59)
6200	管理及總務費用		(377,828)	(7.16)	(380,316)	(6.72)
6300	研究發展支出		(78,340)	(1.48)	(96,860)	(1.71)
	營業費用合計		(1,573,907)	(29.81)	(1,643,161)	(29.02)
6900	營業淨利		194,742	3.69	372,433	6.57
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		18,481	0.35	14,899	0.26
7120	投資收益		-	-	2,510	0.04
7122	股利收入		3,567	0.07	-	-
7130	處分固定資產利益		-	-	349	0.01
7140	處分投資利益		98,262	1.86	11,413	0.20
7160	兌換盈益		4,768	0.09	33,912	0.60
7210	租金收入		16,571	0.31	10,134	0.18
7220	出售下腳及廢料收入		2,274	0.04	2,279	0.04
7480	什項收入		89,549	1.70	28,439	0.50
	營業外收入及利益合計		233,472	4.42	103,935	1.83
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(74,223)	(1.41)	(65,029)	(1.15)
7520	投資損失	二及四.6	(13,645)	(0.26)	(18,774)	(0.33)
7522	其他投資損失		(15,525)	(0.29)	-	-
7530	處分固定資產損失		(3,227)	(0.06)	(4,130)	(0.07)
7550	存貨盤損		(45)	-	(269)	-
7580	財務費用		(68,803)	(1.30)	-	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(5,294)	(0.10)	(6,067)	(0.11)
7630	減損損失		(88,000)	(1.67)	-	-
7880	什項支出		(50,578)	(0.96)	(37,040)	(0.65)
	營業外費用及損失合計		(319,340)	(6.05)	(131,309)	(2.31)
7900	稅前淨利		108,874	2.06	345,059	6.09
8110	所得稅費用	二及四.20	(12,734)	(0.24)	(121,934)	(2.15)
9600	合併總損益		\$96,140	1.82	\$223,125	3.94
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$87,090		\$206,897	
9602	少數股權		9,050		16,228	
9600	合併總損益		\$96,140		\$223,125	
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.22	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總損益		\$0.47	\$0.42	\$1.49	\$0.97
	少數股權損益		(0.05)	(0.04)	(0.09)	(0.07)
	合併淨損益		\$0.42	\$0.38	\$1.40	\$0.90

(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及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十四年及九十三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	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			未認列為退休金 成本之淨損失	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積盈(虧)					
民國九十三年一月一日餘額		\$2,286,775	\$98,552	\$666	\$4,027	\$(80,525)	\$ -	\$164,978	\$(27,031)	\$109,759	\$2,557,201
被投資公司現金增資未依持股比例認股調整	二					(219)					(219)
累積換算調整數之變動	四、6							(96,542)			(96,542)
九十三年度淨利						206,897					206,897
子公司少數股權淨利	四、19									16,228	16,228
子公司少數股權之變動										(27,081)	(27,081)
民國九十四年一月一日餘額		2,286,775	98,552	666	4,027	126,153	-	68,436	(27,031)	98,906	2,656,484
九十三年度盈餘分配：	四、17										-
提列法定公積				12,616		(12,616)					-
提列特別盈餘公積					3,432	(3,432)					-
董監事酬勞						(3,355)					(3,355)
員工現金紅利						(2,797)					(2,797)
員工股票紅利轉增資		2,796				(2,796)					-
現金股利						(57,169)					(57,169)
股東紅利轉增資		45,735				(45,735)					-
未認列為淨退休金成本之淨損失	四、13						(5,510)				(5,510)
累積換算調整數之變動	四、6							34,613			34,613
九十四年度淨利						87,090					87,090
子公司少數股權淨利	四、19									9,050	9,050
子公司少數股權之變動										(28,351)	(28,351)
民國九十四年十二月三十一日餘額		<u>\$2,335,306</u>	<u>\$98,552</u>	<u>\$13,282</u>	<u>\$7,459</u>	<u>\$85,343</u>	<u>\$(5,510)</u>	<u>\$103,049</u>	<u>\$(27,031)</u>	<u>\$79,605</u>	<u>\$2,690,055</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及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三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	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量：			
歸屬母公司股東之合併純益		\$87,090	\$206,897
調整項目：			
歸屬予少數股權之合併純益		9,050	16,228
迴轉備抵銷貨退回		-	(4,000)
提列未實現利息收入		-	(5,600)
長期投資認列投資損失		17,677	18,774
折舊費用(含非營業用固定資產)		68,977	130,715
呆帳損失		639	327
各項攤提		20,205	25,898
閒置資產折舊		5,294	6,067
提列資產減損損失		88,000	-
處分固定資產損失淨額		3,227	3,781
應收票據增加		(3,384)	(46,544)
應收帳款減少(增加)		13,279	(243,238)
存貨增加		(119,420)	(103,020)
預付款項減少(增加)		48,763	(76,105)
其他流動資產(增加)減少		(26,294)	42,007
遞延所得稅資產—流動(增加)減少		(46,311)	18,343
長期應收款減少		2,656	17,066
催收款項減少		-	4,346
遞延所得稅資產—非流動減少		47,140	41,286
應付票據增加		45,236	10,046
應付帳款增加		59,046	32,809
應付所得稅增加		-	11,894
應付費用增加		15,407	64,793
其他流動負債增加(減少)		1,925	(46,348)
應計退休金負債(減少)增加		(16,737)	17,763
遞延貸項—聯屬公司間利益增加		26,792	-
其他負債-其他增加		5,187	11,804
營業活動之現金流入		353,444	155,989
(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及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十四年及九十三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	九十四年度	九十三年度
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
短期投資減少		-	49,827
受限制資產—流動減少		28,832	244,160
處分長期投資價款		518,556	-
購置固定資產		(94,447)	(163,505)
處分固定資產價款		12,233	36,167
購買商標權及專利權		-	(774)
存出保證金減少		-	4,145
遞延費用增加		(2,680)	(10,418)
子公司清算股款		67,249	255
少數股權減少		(32,323)	-
投資活動之現金流入		<u>497,420</u>	<u>159,857</u>
融資活動之現金流量：			
受限制資產—非流動增加		(172,550)	-
短期借款(減少)增加		(155,684)	87,600
應付短期票券增加(減少)		55	(291)
其他應付款減少		(192,815)	-
舉借長期借款		91,583	143,449
償還長期借款		(215,888)	(460,275)
存入保證金(減少)增加		(755)	3,305
發放董監酬勞		(3,355)	-
發放現金股利		(57,169)	-
發放員工紅利		(2,797)	-
融資活動之現金流出		<u>(709,375)</u>	<u>(226,212)</u>
匯率影響數		<u>(77,615)</u>	<u>(31,881)</u>
本期現金及約當現金減少數		63,874	57,753
子公司變動影響數		(388,941)	-
期初現金及約當現金餘額		712,345	654,592
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$387,278</u>	<u>\$712,345</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$92,859</u>	<u>\$65,765</u>
本期支付所得稅		<u>\$23,881</u>	<u>\$49,223</u>
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	四.12	<u>\$289,748</u>	<u>\$180,782</u>
累積換算調整數(減少)增加		<u>\$34,613</u>	<u>\$(96,542)</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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十四年十二月三十一日
及九十三年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 母公司

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、衛浴設備及整體浴室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。

2. 子公司

公 司 名 稱	業 務 性 質	母公司及子公司綜合持股百分比	
		94. 12. 31	93. 12. 31
英屬維京群島商櫻花企業有限公司 (以下簡稱櫻花BVI)	轉投資大陸地區之控股公司	93.16%	93.16%
櫻花衛廚(華南)有限公司 (以下簡稱櫻花華南)	衛浴及廚具設備製造與銷售	93.16%	93.16%
雅適國際流通事業股份有限公司 (以下簡稱雅適國際)	五金百貨買賣	99.77%	99.80%
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. (以下簡稱櫻花開曼) (註1)	熱水器、瓦斯爐、除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	41.92%	93.16%
櫻花衛廚(中國)有限公司 (以下簡稱櫻花中國) (註1)	衛浴及廚具設備製造與銷售	41.92%	93.16%
櫻豐股份有限公司 (以下簡稱櫻豐) (註2)	住宅及大樓開發投資等	-	99.71%

註1：已於九十四年度期中喪失控制能力。

註2：已於九十四年度併入雅適國際。

3. 本公司及子公司於民國九十四年及九十三年十二月三十一日之員工人數分別為1,376人及2,778人。

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

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照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. 合併概況

- (1) 本公司於民國九十四年度首次適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。
- (2) 本公司於民國九十四年度首次適用新修正之財務會計準則第七號公報，如附註一.2所述之被投資公司已全部納入合併財務報表之編製個體。
- (3) 雅適國際流通事業股份有限公司係本公司持有99.77%股權之子公司，本年度依規定首次併入編製合併報表。
- (4) 本公司原持有櫻花企業(英屬維京群島)有限公司93.16%股權，並透過該公司間接持有大陸地區櫻花衛廚(中國)有限公司100%之股權，為調整大陸投資架構，櫻花企業(英屬維京群島)有限公司於民國九十四年二月二十三日經董事會決議以該公司持有櫻花衛廚(中國)有限公司之全數股權美金13,000,000元作價轉投資設立櫻花(開曼)股份有限公司，並於民國九十四年三月十六日完成設立登記。

本公司為改善財務結構，民國九十四年度透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司與他人簽定合約出售櫻花(開曼)股份有限公司55%股權，故本公司持有該公司股權已未達50%且不具控制能力。惟依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，本公司於喪失對子公司控制能力之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表，而喪失控制能力前子公司之收益與費損則納入合併財務報表。

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

2. 合併財務報表編製原則

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沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5) 其他具有控制能力者。

3. 外幣交易及外幣報表

(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匯率折算新台幣金額或記帳單位入帳。至資產負債表日未收取或未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) 子公司及子公司合併之被投資公司記帳單位如下：

公司名稱	記帳單位	備註
雅適國際	台幣	
櫻璽	台幣	已與雅適國際合併而消滅
櫻花BVI	人民幣	
櫻花華南	人民幣	
櫻花開曼	人民幣	本年度期中喪失控制能力
櫻花中國	人民幣	本年度期中喪失控制能力

編製合併報表時，國外子公司之財務報表其屬人民幣記帳者均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末結算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均之匯率換算，因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數，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及其子公司合併財務報表附註(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。
- (4) 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。
- (5) 避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳；訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷；於資產負債表日，以該日之即期匯率調整外幣資產或負債，所產生之兌換差額列為當期損益；於合約結清日，則將產生之兌換差額列為抵減，其差額列為資產或負債。

4. 現金及約當現金

係自投資日起三個月內到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資。約當現金以取得成本為入帳基礎，出售時採個別辨認法計算成本及損益。

5. 短期投資

係上市上櫃公司股票及受益憑證等，上市上櫃股票及受益憑證於買入時以成本入帳，期末則按成本與市價孰低法評價，成本之計算採用加權平均法，至取得股票股利時，則按一般公認會計原則之規定，僅註記所增加之股數，不作收益處理。

6. 備抵呆帳

係就應收票據及帳款期末餘額中可能發生之呆帳金額估列。

7. 存 貨

係以成本與市價孰低法評價，本公司存貨成本平時按標準成本計價，結帳日時再予調整還原為實際成本，而子公司成本之計算係採月加權平均法，至於市價之取決，原料、物料及在製品部份係指重置成本，製成品、外購商品及呆滯存貨則指淨變現價值。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 長期投資

- (1) 長期投資以取得成本為入帳基礎，其屬長期股權投資之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，投資成本與股權淨值間之差額按二十年攤銷；持有股權比例未達百分之二十無重大影響力者採成本法評價。
- (2) 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。
- (3) 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」作為負債，並依其實現期間劃分為流動及非流動。
- (4) 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。

9. 固定資產

- (1) 固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法提列，本公司之固定資產耐用年限則依財政部頒訂之「固定資產耐用年數表」估計；而櫻花華南之固定資產耐用年限則依大陸地區於1992年頒布之「我國外商投資企業和外國企業所得稅法」估計。
- (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。

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

10. 商標權及專利權

係自行註冊及向外購入之商標權及專利權，依有效期限平均攤銷。

11. 遞延費用

係電話系統工程款、廣告招牌、展示品及電腦軟體等，除展示品依三年平均攤銷外，其餘依五年或契約有效期間平均攤銷。

12. 土地使用權

係取得土地使用權所支付之費用，按使用期間五十年平均攤銷。

13. 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，每月依「勞動基準法」規定按已付薪資總額百分之二提撥退休基金，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。

本公司自八十四年底起，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。

(2)本公司轉投資大陸子公司及櫻花BVI因當地法令規定，並不適用「退休金會計處理準則」。

(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。

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

14. 所得稅

- (1) 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認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。

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。另本公司因購置設備或技術所產生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。

- (2) 櫻花華南係依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定，以開始獲利之年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。

15. 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。

16. 收入認列方法

本公司收入之認列，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定處理。

17. 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每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

18. 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。

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

19. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司對於所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，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。

20. 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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十四年一月一日起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」（以下簡稱三十五號公報），且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。因此項會計原則變動致本公司民國九十四年度合併總損益減少\$107,775，帳列減損損失科目\$88,000及投資損失科目\$19,775；民國九十四年度歸屬於母公司之合併每股盈餘則減少0.47元。

另本公司自民國九十四年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定處理，此項會計原則變動對本公司民國九十四年度合併總損益及歸屬予母公司之合併每股盈餘並無影響。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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

	94. 12. 31	93. 12. 31
庫存現金	\$1, 814	\$2, 843
銀行存款	361, 448	660, 656
定期存款	28, 415	48, 284
小計	391, 677	711, 783
調整：外幣兌換(損失)利益	(4, 399)	562
淨額	\$387, 278	\$712, 345

2. 短期投資

	94. 12. 31	93. 12. 31
上市股票	\$225, 027	\$9, 779
受益憑證	6, 872	4, 000
減：備抵跌價損失	(211, 223)	-
淨額	\$20, 676	\$13, 779

3. 應收票據淨額

	94. 12. 31	93. 12. 31
應收票據	\$70, 089	\$107, 187
減：備抵呆帳	(3, 048)	(3, 038)
淨額	\$67, 041	\$104, 149

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

4. 應收帳款淨額

	94. 12. 31	93. 12. 31
應收帳款	\$524, 443	\$736, 894
減：轉列催收款項	(35, 404)	(36, 960)
轉列長期應收款	-	(5, 018)
應收帳款小計	489, 039	694, 916
減：備抵呆帳	(11, 281)	(8, 286)
備抵退回及折讓	(7, 730)	-
調整：備抵外幣兌換(損失)利益	(1, 029)	822
淨 額	<u>\$468, 999</u>	<u>\$687, 452</u>

本公司截至民國九十四年及九十三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\$ 35, 404及\$36, 960，該款項已轉列其他資產－催收款項並全數提列備抵呆帳。

5. 存 貨

	94. 12. 31	93. 12. 31
原 料	\$249, 876	\$257, 954
在 製 品	31, 202	33, 543
製 成 品	148, 200	274, 465
外購商品	21, 637	6, 522
小 計	450, 915	572, 484
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7, 440)	(5, 771)
淨 額	<u>\$443, 475</u>	<u>\$566, 713</u>

本公司為上述存貨投保金額於民國九十四年及九十三年十二月三十一日分別為\$186, 353及\$479, 668。

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

6. 長期投資

	94. 12. 31	93. 12. 31
採權益法之長期股權投資	\$514, 748	\$247, 638
採成本法之長期股權投資	29, 150	14, 280
其他長期投資	105, 081	101, 170
合 計	\$648, 979	\$363, 088

(1) 本公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止之長期股權投資明細如下：

	94. 12. 31		93. 12. 31	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
被投資公司				
採權益法評價者：				
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD	\$480, 642	45. 00%	\$ -	-
卜大實業股份有限公司	34, 106	43. 19%	60, 287	43. 19%
櫻璽股份有限公司	-	-	63, 071	99. 71%
雅適國際流通事業股份有限公司	-	-	124, 280	99. 46%
合 計	\$514, 748		\$247, 638	
採成本法評價者：				
漢神名店百貨股份有限公司	\$12, 550	1. 00%	\$12, 550	1. 00%
櫻欣興業有限公司	11, 400	18. 27%	-	-
台中國際育樂股份有限公司	5, 200	0. 09%	1, 730	-
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. 13%	-	0. 13%
合 計	\$29, 150		\$14, 280	

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)本公司民國九十四年度及九十三年度對上述採權益法評價之被投資公司所認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	九十四年度	九十三年度
卜大實業股份有限公司	\$ (26,181)	\$ (14,474)
SAKURA(CAYMAN)Co., LTD	8,504	-
櫻璽股份有限公司	-	(528)
雅適股份有限公司	-	(3,648)
櫻花資訊股份有限公司	-	(124)
權益法合計	\$ (17,677)	\$ (18,774)

民國九十四年度及九十三年度卜大實業股份有限公司以及九十四年度櫻花企業(英屬維京群島)有限公司之轉投資公司SAKURA(CAYMAN)CO., LTD及櫻花衛廚(中國)有限公司之財務報表未經主查會計師查核，而係由其他會計師查核。該等被投資公司之長期股權投資淨額分別為\$514,748及\$60,287，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日營業收入淨額及投資損失分別為\$2,127,418及\$17,677；民國九十三年一月一日至十二月三十一日認列投資損失\$14,474。

- (3)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九十四年及九十三年度分別增加\$48,861及減少\$111,412。

- (4)本公司原持有櫻花企業(英屬維京群島)有限公司93.16%股權，並透過該公司間接持有大陸地區櫻花衛廚(中國)有限公司100%之股權，為調整大陸投資架構，櫻花企業(英屬維京群島)有限公司於民國九十四年二月二十三日經董事會決議以該公司持有櫻花衛廚(中國)有限公司之全數股權美金13,000,000元作價轉投資設立櫻花(開曼)股份有限公司，並於民國九十四年三月十六日完成設立登記。

另本公司為改善財務結構，民國九十四年度透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司與他人簽定合約出售櫻花(開曼)股份有限公司55%股權，相關交易請參閱財務報表附註十說明。

- (5)本公司自民國九十四年一月一日之財務報表起，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」，因適用該會計原則變動，致本公司民國九十四年度對卜大實業股份有限公司認列減損損失\$19,775，帳列投資損失科目。

- (6)其他長期投資係球證、會員證以及銀行購買百分之百保本七年期累積總收益加速到期型組合式商品美金300萬元，到期日為西元二〇一〇年七月三十日。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 固定資產淨額

(1) 本公司之土地，部分係屬農地，由於法令限制，故其所有權暫以他人名義登記，俟將來法令許可過戶於本公司時，再變更為本公司，且本公司已取得他日無條件移轉之承諾書，其金額於民國九十四年及九十三年十二月三十一日皆為\$32,947。惟依證期會(八八)台財證(六)第一九三五〇號函規定，予以重分類至「其他資產—其他」科目項下。

(2) 本公司民國九十四年度及九十三年度無利息資本化之情形。

(3) 固定資產投保火險，其保額於民國九十四年及九十三年十二月三十一日分別為\$850,458及\$1,596,378。

8. 出租資產及閒置資產

民國九十四年及九十三年十二月三十一日之非營業用固定資產明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
出租資產		
土地	\$290,891	\$290,891
建築物	192,694	192,694
租賃改良物	48,164	-
減：累計折舊	(70,605)	(44,855)
小計	461,144	438,730
減：累計減損	(88,000)	-
淨額	<u>\$373,144</u>	<u>\$438,730</u>
閒置資產		
土地	\$153,164	\$154,764
建築物	159,317	160,963
其他資產	37,958	33,803
減：累計折舊	(59,275)	(52,834)
小計	291,164	296,696
減：累計減損	(199,147)	(198,059)
淨額	<u>\$92,017</u>	<u>\$98,637</u>

9. 短期借款

借款性質	借款機構	期間	擔保品	94. 12. 31
信用借款	比利時聯合銀行	94. 12. 27 ~95. 03. 27	無	\$65,700
"	日盛銀行	94. 07. 29 ~95. 07. 29	無	3,530
擔保借款	中國信託商業銀行	94. 10. 25 ~95. 09. 22	應收帳款	4,225
	合 計			<u>\$73,455</u>

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

借款性質	借款機構	期間	擔保品	93.12.31
信用借款	比利時聯合銀行	93.11.03	無	\$63,860
		~94.05.09		
	比利時聯合銀行	93.10.25	無	79,794
		~94.04.25		
上海浦東發展銀行	93.12.06	無	38,563	
	~94.06.06			
中國建設銀行	93.07.27	無	63,836	
	~94.01.26			
擔保借款	交通銀行台中分行	93.03.02	清水廠第二順位	8,000
		~94.03.02		
	中國銀行順德支行	93.06.25	房屋及建築暨土地使用權	95,790
		~94.06.24		
中國銀行順德支行	93.03.05	房屋及建築暨土地使用權	46,276	
	~94.03.04			
信用狀借款	彰化銀行北台中分行	93.08.12	大雅廠	3,774
		~94.06.05		
合 計				<u>\$399,893</u>

民國九十四年度之借款利率介於3.92%~5.05%之間，民國九十三年
度之借款利率介於2.02%~8.30%之間。

10. 應付短期票券

項 目	保證或承兌機構	契約期限	擔保品	94.12.31	93.12.31																				
應付商業本票	台灣票券	95.02.08	高雄大寮土地及短期票券	\$80,000	\$80,000																				
						中興票券	95.01.04	短期票券	100,000	100,000															
											聯邦票券	95.03.02	定存及不動產	55,000	55,000										
																國際票券	92.02.16	復華金控股票	31,000	31,000					
																					中信票券	95.01.12	本票	33,000	-
減：未攤銷折價	(385)	(426)																							
應付短期票券淨值	<u>\$298,615</u>	<u>\$265,574</u>																							

民國九十四年度及九十三年度之發行利率分別介於1.15%~1.98%及
2.00%~2.40%之間。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 其他流動負債

	94. 12. 31	93. 12. 31
其他應付款	\$25,108	\$30,712
一年內估計服務保證負債	5,830	30,734
應付稅捐	-	24,691
應付股利	6,743	-
預收款項	643	20,209
其他	8,502	24,303
合計	<u>\$46,826</u>	<u>\$130,649</u>

12. 長期借款

本公司因中長期資金運用而向銀行借入之款項明細如下：

債權銀行	擔保品	期間	94. 12. 31	93. 12. 31
一銀台中分行	霧峰廠	92. 09. 23~ 96. 06. 23	\$36,300	\$58,900
華銀北台中分行	櫻花企業大樓 、岸裡廠、神岡廠	92. 07. 29~ 96. 07. 06	133,600	191,140
彰銀北台中分行	大雅廠	92. 04. 04~ 96. 08. 04	184,000	218,500
中國商銀北台中分行	清水廠	92. 03. 13~ 97. 03. 13	43,031	62,156
中國信託台中分行	櫻花BVI定存	94. 11. 17~ 95. 11. 17	100,000	-
中國信託台中分行	星鑽大樓、汐止房 地	93. 12. 23~ 95. 12. 23	142,000	262,000
台灣銀行台中分行	大雅鄉馬岡段房地	92. 05. 31~ 95. 06. 30	13,965	41,895
台灣銀行台中分行	"	94. 09. 15~ 99. 09. 15	50,000	-
新竹國際商銀台中分行	-	91. 07. 18~ 96. 07. 18	9,500	14,000
日盛銀行	-	94. 08. 31~ 97. 08. 31	16,102	-
CHAILEASE FINANCE (BVI) CO., LTD.	保證票據	93. 02. 27~ 95. 02. 27	3,369	15,959
CHAILEASE FINANCE (BVI) CO., LTD.	保證票據	93. 08. 31~ 95. 08. 31	6,317	13,965
CHAILEASE FINANCE (BVI) CO., LTD.	保證票據	94. 08. 31~ 96. 04. 01	17,686	-
小計			<u>755,870</u>	<u>878,515</u>
減：一年內到期之長期借款			<u>(289,748)</u>	<u>(180,782)</u>
一年以上到期之長期借款			<u>\$466,122</u>	<u>\$697,733</u>

上述借款利率區間民國九十四年度介於2.98%~5.95%之間，民國九十三年
度介於2.55%~7.56%之間。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 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，民國九十四年度及九十三年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十四年度	九十三年度
服務成本	\$11,365	\$14,666
利息成本	6,075	6,571
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	(579)	(1,348)
退休金損益攤銷數	2,214	1,773
淨退休金成本	21,232	23,819
加：其他	12,100	-
合計	\$33,332	\$23,819

本公司因勞工退休金條例之施行，民國九十四年淨退休金成本增加\$5,365，淨退休成本合計為\$38,697。

- (2) 民國九十四年及九十三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：

	94.12.31	93.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$22,457	\$27,351
非既得給付義務	83,694	108,421
累積給付義務	106,151	135,772
未來薪資增加之影響數	49,062	71,528
預計給付義務	155,213	207,300
退休基金資產公平價值	(13,273)	(31,238)
提撥狀況	141,940	176,062
未認列過渡性淨給付義務	(10,788)	(12,945)
未認列退休金損失	(54,572)	(68,850)
補列之應計退休金負債	16,298	10,267
其他	3,818	-
應計退休金負債	96,636	104,534
帳列應付費用	(338)	(1,288)
帳列應計退休金負債	\$96,358	\$103,246

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)民國九十四年及九十三年十二月三十一日專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額為\$12,999及\$31,238。

(4)主要精算假設如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
折現率	3.00%	3.50%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.50%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.00%	3.50%

14. 其他負債－其他

估計服務保證負債	94. 12. 31	93. 12. 31
期初餘額	\$20,469	\$83,936
本期提列數	11,075	66,974
本期實際發生數	(6,923)	(47,935)
期末餘額	24,621	102,975
減：一年內到期之估計服務保證負債	(5,830)	(30,734)
長期估計服務保證負債	\$18,791	\$72,241

15. 股本

本公司民國九十三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228,677,433股，實收資本額\$2,286,775。

民國九十四年四月二十七日經股東會決議通過九十三年度盈餘分配案，以員工紅利轉增資\$2,796及股東紅利轉增資\$45,735，合計\$48,531，增資發行4,853,181股，每股面額10元，此項增資案業經證券主管機關核准在案，並經董事會決議以九十四年六月十九日為增資基準日，增資後實收資本額為\$2,335,306，分為233,530,613股，每股10元，截至民國九十四年十二月三十一日止股本並未變動。

16. 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。

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

17. 未分配盈餘

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。

本公司民國九十四年三月十七日董事會決議通過之民國九十三年度盈餘分配案，業經民國九十四年四月二十七日股東會決議照案通過，其內容如下：

項 目	分 配 內 容
董監事酬勞	\$3,355
員工現金紅利	\$2,797
員工股票紅利	\$2,796
股東紅利	
現金	\$57,169
股票	\$45,735
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算 每股盈餘(註)	0.86元

註：

$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(93年度)稅後純益} - \text{員工現金股利} - \text{員工股票股利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(93年度)加權平均流通在外股數}}$$

有關九十五年董事會擬議之九十四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中查詢。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 庫藏股票

本公司之轉投資公司－櫻璽股份有限公司及雅適國際流通事業股份有限公司於民國九十三年一月一日分別持有本公司股票2,304,878股及288,161股，每股帳面價值新台幣10.42元。民國九十四年度櫻璽股份有限公司併入雅適國際流通事業股份有限公司，合併後雅適國際流通事業股份有限公司持有本公司股票2,593,039股，民國九十四年度另收到本公司之盈餘配股51,860股後，股數為2,644,899股。截至民國九十四年十二月三十一日止，並未購入或出售本公司之股票，民國九十四年十二月三十一日每股市價為新台幣7.40元。

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。

19. 少數股權

本公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日持有櫻花企業(英屬維京群島商)有限公司93.16%股權；民國九十四年十二月三十一日首次適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，新增合併個體雅適國際流通事業股份有限公司，本公司持有99.77%之股權，餘為少數股權，民國九十四年度及九十三年度之少數股權淨利分別為\$9,050及\$16,228，民國九十四年及九十三年十二月三十一日之少數股權金額分別為\$79,605及\$98,906。

20. 所得稅

(1)本公司民國九十二年度(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)本公司及各編製主體之子公司適用法律及預計適用之所得稅率彙整如下：

公司別	適用法律	預計適用之所得稅率
本公司、櫻璽及雅適	中華民國所得稅法	25%
櫻花中國	中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法	15%
櫻花華南	中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法	註

註：依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定，以開始獲利之年起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

稅。

a. 遞延所得稅負債與資產：

	94. 12. 31	93. 12. 31
(a) 遞延所得稅負債總額	\$41, 494	\$139, 370
(b) 遞延所得稅資產總額	\$278, 881	\$406, 248
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(63, 251)	\$(77, 664)
(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	\$(72, 863)	\$(508, 854)
累積換算調整數產生之應課稅暫時性差異	(90, 943)	(33, 949)
未實現兌換利益產生應課稅暫時性差異	(2, 172)	(14, 679)
備抵銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	7, 730	-
未實現存貨跌價損失之可減除暫時性差異	7, 440	5, 771
未實現估計服務保證負債可減除暫時性差異	24, 621	20, 469
未實現聯屬公司收益之可減除暫時性差異	31, 331	69, 942
壞帳費用以後年度追認之可減除暫時性差異	41, 550	43, 268
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	88, 004	89, 773
未攤銷費用所產生之可減除暫時性差異	102	298
未實現其他損失所產生之可減除暫時性差異	168	-
出租資產跌價損失產生之可減除暫時性差異	13, 000	-
閒置資產跌價損失產生之可減除暫時性差異	100, 118	99, 030
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	724, 464	1, 270, 719
(e) 購置固定資產認列投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$19, 249	\$6, 431
b. 遞延所得稅資產—流動	\$74, 610	\$15, 115
遞延所得稅負債—流動	(543)	(3, 670)
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(16, 311)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$57, 756</u>	<u>\$11, 445</u>
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$204, 271	\$391, 133
遞延所得稅負債—非流動	(40, 951)	(135, 700)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(46, 940)	(77, 664)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$116, 380</u>	<u>\$177, 769</u>

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

d. 民國九十四年度及九十三年度帳列稅前淨利按各合併個體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：

	九十四年度	九十三年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$25,106	\$122,186
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(10,816)	(25,157)
暫時性差異	106,817	7,778
虧損扣抵及投資抵減影響數	(113,759)	(51,502)
其他	4,723	9,000
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$12,071</u>	<u>\$62,305</u>

	九十四年度	九十三年度
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	<u>\$12,071</u>	<u>\$62,305</u>
權益法投資收益所產生之遞延所得稅利益	(108,998)	(16,854)
未實現兌換損失所產生之遞延所得稅費用	-	93
未實現兌換利益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(3,127)	3,399
未實現利息收入所產生之遞延所得稅費用	-	1,400
估計服務保證負債產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,038)	4
未實現聯屬公司間收益之遞延所得稅費用	9,653	1,689
備抵銷貨折讓所產生之遞延所得稅利益	(1,932)	-
備抵呆帳所產生之遞延所得稅費用	429	14,490
提列退休金成本所產生之遞延所得稅費用(利益)	1,397	(2,197)
遞延費用以後年度追認之遞延所得稅費用	49	82
出租資產跌價損失認列所產生之遞延所得稅費用	(3,250)	-
閒置資產跌價損失認列所產生之遞延所得稅費用	-	5,672
虧損扣抵暫時性差異之遞延所得稅費用	208,761	104,171
投資抵減產生之遞延所得稅利益	<u>(12,818)</u>	<u>(4,320)</u>
遞延所得稅費用	89,126	107,629
迴轉遞延所得稅資產備抵評價	(88,296)	(48,000)
以前年度估計差異之所得稅利益	(167)	-

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

所得稅費用	<u>\$12,734</u>	<u>\$121,934</u>
-------	-----------------	------------------

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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：

	94. 12. 31	93. 12. 31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$1, 023</u>	<u>\$8, 432</u>
	九十四年度	九十三年度
b. 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1. 15%</u>	<u>13. 82%</u>

本公司民國九十三年度盈餘分派業經民國九十四年二月二十七日股東會承認，並訂民國九十四年五月二十九及六月十九日為分派基準日。

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>85, 343</u>	<u>126, 153</u>
合 計	<u>\$85, 343</u>	<u>\$126, 153</u>

(5)依據促進產業升級條例之所得稅抵減相關資訊如下：

		94. 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	<u>\$19, 249</u>	<u>\$19, 249</u>	99年度
		93. 12. 31	
抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機器設備	<u>\$6, 431</u>	<u>\$6, 431</u>	97年度

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

21. 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以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)民國九十四及九十三年度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：

認股選擇權	九十四年度		九十三年度	
	單位	加權平均 行使價格	單位	加權平均 行使價格
期初餘額	7,000	\$9.56	-	\$-
本期給與	-	-	7,000	10
本期行使	-	-	-	-
期末餘額	7,000	\$9.56	7,000	\$10
前期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		1.35 元		1.35 元

(3)截至九十四年十二月三十一日止，本公司尚無可行使之認股權憑證，流通在外之相關資訊揭露如下：

行使價格之 範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
	數量(單位)	加權平均預期剩餘 存續期限(年)	加權平均 行使價格	數量(單位)	加權平均行使 價格
\$9.56(每股)	7,000	3.61	\$9.56	-	\$-

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4)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，民國九十四年度認列之酬勞成本為\$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：

	九十四年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$87,090	\$87,090
每股盈餘(元)	0.38元	0.38元
擬制淨利	\$83,349	\$83,349
擬制每股盈餘(元)	0.36元	0.36元

	九十三年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$206,897	\$206,897
每股盈餘(元)	0.92元	0.92元
擬制淨利	\$205,338	\$205,338
擬制每股盈餘(元)	0.91元	0.91元

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。

22. 每股盈餘

	九十四年度		九十三年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總損益	\$108,874	\$96,140	\$345,059	\$223,125
減：少數股權損益	(10,753)	(9,050)	(19,874)	(16,228)
合併淨損益	\$98,121	\$87,090	\$325,185	\$206,897
加權平均流通在外股數 (單位：仟股)	230,886	230,886	230,886	230,886
基本每股盈餘				
合併總損益	0.47元	0.42元	1.50元	0.97元
減：少數股權損益	(0.05)	(0.04)	(0.09)	(0.07)
合併淨損益	0.42元	0.38元	1.41元	0.90元

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

23. 營業收入

本公司民國九十四年度及九十三年度營業收入均係銷售商品所產生。

24. 營業成本

本公司民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十四年度			九十三年度		
	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	\$200,777	\$278,023	\$478,800	\$147,061	\$478,957	\$626,018
勞健保費用	10,319	11,868	22,187	8,626	11,383	20,009
退休金費用	8,589	30,108	38,697	12,028	26,997	39,025
其他用人費用	10,934	9,586	20,520	18,032	22,299	40,331
折舊費用	46,767	27,504	74,271	86,843	43,872	130,715
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	4,608	15,597	20,205	-	25,898	25,898

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
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. (以下簡稱SAKURA (CAYMAN)) 櫻花衛廚(中國)有限公司 (以下簡稱櫻花衛廚)	採權益法評價之被投資公司 SAKURA (CAYMAN)採權益法評價之被投資公司
卜大實業股份有限公司 (以下簡稱卜大實業)	採權益法評價之被投資公司

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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) 應收帳款

關係人	94.12.31	百分比	93.12.31	百分比
櫻花中國	\$23,405	4.99	\$1,683	0.24
卜大實業	1,661	0.35	-	-
合計	<u>\$25,066</u>	<u>5.34</u>	<u>\$1,683</u>	<u>0.24</u>

(2) 其他應收款-關係人

關係人	94.12.31	百分比	93.12.31	百分比
櫻花中國	<u>\$19,057</u>	<u>36.35</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>

(3) 應付帳款-關係人

關係人	94.12.31	百分比	93.12.31	百分比
櫻花中國	<u>\$1,865</u>	<u>0.66</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>

(4) 租金收入

關係人	九十四年度	九十三年度
卜大實業	\$2,400	\$3,200
其他	1,128	1,058
合計	<u>\$3,528</u>	<u>\$4,258</u>

有關租金之決定及收取方法係參酌市場一般條件訂定。

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

(5)資金融通

(a)民國九十四年度及九十三年度資金貸與關係人明細如下：

關係人	最高金額	發生日期	利率	94.12.31	利息收入
卜大實業	\$24,500	94.05.10	8.00%	\$-	\$1,226
關係人	最高金額	發生日期	利率	93.12.31	利息收入
卜大實業	\$7,000	93.06.30	8.00%	\$-	\$282

(b)民國九十四年度向關係人借入款項，明細如下；民國九十三年度則無此情形。

關係人	最高金額	發生日期	利率	93.12.31	利息支出
櫻花中國	\$203,525	93.06.10	5.04%-5.22%	\$-	\$8,558

(6)保證情形

關係人櫻花中國截至民國九十四年十二月三十一日止，為本公司及子公司借款及開立承兌滙票提供連帶保證之額度分別為\$244,230；另本公司及子公司為關係企業借款保證明細請參閱附註七.4之說明

六、質押之資產

下列資產已提供銀行作為借款之擔保品及引進外籍勞工保證金。

	94.12.31	93.12.31
土地—成本金額(含其他資產—其他)	\$972,990	\$972,990
建築物—淨額	404,562	504,006
閒置資產淨額(不含備抵跌價損失)	239,566	241,547
受限制資產—定存及約當現金	364,035	176,223
受限制資產—股票	54,453	54,453
應收帳款	4,225	12,001
長期投資—外幣受益憑證	98,545	95,734
土地使用權	71,478	78,738
合計	<u>\$2,209,854</u>	<u>\$2,135,692</u>

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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

截至民國九十四年及九十三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	94. 12. 31	93. 12. 31
澳幣	\$-	\$8, 244
歐元	69, 038	-

2. 因借款而簽發尚未收回註銷之保證票據於民國九十四年及九十三年十二月三十一日分別為\$381, 788及\$496, 138。

3. 因聘雇外籍勞工而由華南銀行保證之外勞工資保證金額於民國九十三年十二月三十一日餘額為\$2, 234，民國九十四年十二月三十一日則無此情形。

4. 為他人借款保證明細如下：

關係人	擔保品	幣別	94. 12. 31	93. 12. 31
岳 碩	本票	台 幣	\$60, 000	\$60, 000
櫻 翔	本票	台 幣	35, 000	35, 000
櫻 嘉	本票	台 幣	27, 500	27, 500
展 伯	本票	台 幣	27, 500	27, 500
櫻花開曼	股票	台 幣	353, 535(註)	-

(註：美金10, 500, 000)

5. 未來五年租金支出

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司之子公司未來五年應支付之租金分別為\$25, 186及\$88, 689。

6. 本公司之子公司於民國九十三年度與SRM LIMITED簽訂管理服務合約，依下列條件支付該公司酬勞：

(1)每月支付美金12, 500元。

(2)分別於民國九十四年度及九十五年度另依子公司櫻花企業(英屬維京群島商)有限公司稅前及息前且不含該子公司員工分紅獎金前淨利之百分之五為酬勞成本。

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

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. 投資金融商品相關資訊

(1) 衍生性金融商品：無。

(2) 金融商品公平價值

非衍生性金融商品	94. 12. 31		93. 12. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$387, 278	\$387, 278	\$712, 345	\$712, 345
應收票據及帳款	536, 040	536, 040	800, 001	800, 001
(含長期應收款及催收款)				
有價證券	750, 572	779, 071	424, 154	486, 160
受限制資產	172, 725	172, 725	-	-
負債				
短期借款	73, 455	73, 455	399, 893	399, 893
應付短期票券	298, 615	298, 615	265, 574	265, 574
應付票據及款項	572, 417	572, 417	806, 022	806, 022
長期借款(含一年內到期部分)	755, 870	755, 870	878, 515	878, 515

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

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)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、應付票據及款項與短期銀行借款。
- (2)有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3)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。
- (4)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

(1) 民國九十四年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形				應收(付)票據、帳款及其他應收(付)款	
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率	餘額	佔合併營收或 總資產之比率
0	台灣櫻花股份有限公司	櫻花(英屬維京群島)有限公司	1	進貨	\$215,426	與一般客戶交易條件相符	4.08%	\$(97,464)	2.04%
1	櫻花(英屬維京群島)有限公司	台灣櫻花股份有限公司	2	銷貨	\$215,426	與一般客戶交易條件相符	4.08%	\$97,464	2.04%
1	櫻花(英屬維京群島)有限公司	櫻花衛廚(華南)有限公司	3	進貨	\$362,187	與一般客戶交易條件相符	6.86%	\$(69,755)	1.46%
2	櫻花衛廚(華南)有限公司	櫻花(英屬維京群島)有限公司	3	銷貨	\$362,187	與一般客戶交易條件相符	6.86%	\$69,432	1.45%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上開加工費係參酌子公司實際加工成本訂定。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國九十三年度

項目	台灣櫻花		櫻花BVI		櫻花衛廚		櫻花華南	
	科目	金額	科目	金額	科目	金額	科目	金額
進銷貨及資產交易沖銷	其他流動負債—遞延貸項	4,359	其他流動負債—遞延貸項	428	銷貨收入	51,773	銷貨收入	353,739
	遞延貸項	63,593	遞延貸項	1,182	銷貨成本	(290)	固定資產-機器設備	(1,698)
	銷貨收入	188	銷貨收入	347,034	模具設備	(1,188)	累計折舊-機器設備	471
	銷貨成本	(253,691)	銷貨成本	(405,700)	累積折舊-模具	1,188	折舊費用-推銷	(235)
	期初聯屬公司間未實現利益	648	期初聯屬公司間未實現利益	576	機器設備	(3,850)	利息支出	(6,626)
	期末聯屬公司間未實現利益	(329)	期末聯屬公司間未實現利益	(383)	累積折舊-機器	3,146		
	其他收入	6,390	利息收入	1,439	折舊費用-製造	(56)		
	利息支出	(1,439)	各項攤提	(6,267)	折舊費用-推銷	(289)		
	出售固定資產利益	49	商標權	(61,511)	利息收入	6,626		
	其他流動負債	(6,229)	其他收入	235	存貨	(8)		
	存貨	(6,166)			營業費用	(93,275)		
	長期投資	6,166						

註一：()為貸方餘額。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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. 對他人資金融通者：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	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	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	台灣櫻花股份有限公司	卜大	其他應收款	\$8,000	\$ -	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$2,544,036 ×30%= \$763,211	\$2,544,036 6×150%= \$3,816,054 (註1)
2.	雅適國際流通事業股份有限公司	卜大	其他應收款	\$16,500	\$ -	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$127,591 ×25%= \$31,898	\$127,591 ×50%= \$63,796 (註2)

註1：係以94.09.30淨值之百分之一百五十為限。

註2：係以93.12.31淨值之百分之五十為限。

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
		公司名稱	關係						
0	台灣櫻花 (股)公司	岳碩	1	\$122,468	\$60,000	\$60,000	-		\$2,544,036 ×150%= \$3,816,054 (註1)
		櫻翔	1	122,120	35,000	35,000	-		
		櫻嘉	1	88,637	27,500	27,500	-		
		展伯	1	94,878	27,500	27,500	-		
	櫻花BVI	SAKURA(CAYMA N)CO., LTD	2	1,432,474	353,535	353,535	-	19.79%	\$1,526,330 (註2)

註1：背書保證之總額係以94.09.30淨值百分之一百五十為限。

註2：係依櫻花企業(英屬維京群島)93.12.31年淨值之百分之百為限。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註	
				股數	帳面金額	持股比例	市價(淨值)		
受益憑證 政府債券 股票	保誠理財通二號	-	短期投資	\$387,256.7	\$3,872	-	\$4,035		
	保誠理財通三號	-	短期投資	300,000	3,000	-	2,993		
	外幣投資型組合式產品	-	長期投資	-	98,545	-	98,545		
	高市建債	-	受限制資產	-	33,000	-	33,000		
	復華金控	-	受限制資產	5,978,475	54,453	-	78,139		
	櫻花建設(股)公司	-	短期投資	1,902,157	225,027	-	8,085		
	卜大實業	權益法評價之被投資公司	長期投資	3,903,900	34,106	43.19%	34,106		
	SAKURA(CAYMAN) CO., LTD	權益法評價之被投資公司	長期投資	5,850,000	480,642	45.00%	480,642		
	漢神名店百貨	-	長期投資	1,550,000	12,550	1.00%	22,926		
	漢神實業開發	-	長期投資	1,000	-	0.01%	-		
	月眉國際開發	-	長期投資	720,000	-	0.13%	-		
	台中國際育樂	-	長期投資	3	5,200	0.11%	5,200		
	櫻欣興業有限公司	-	長期投資	1,140,000	11,400	18.27%	11,400		
	合計	減：短期投資備抵跌價損失			\$750,572			\$779,071	

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					股數(資本)	金額	股數(資本)	金額	股數(資本)	售價	帳面成本	處分損益	股數(資本)	金額
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花(開曼)股份有限公司股票	長期投資	Brightcord Investment Ltd.	否	-	\$	USD 13,000,000	\$950,522	USD 7,150,000	\$671,413	\$576,674	\$94,739	5,850,000	\$480,642

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及其子公司合併財務報表附註(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：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者：無。
9. 從事衍生性商品交易者：無。

(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(資本)	比率	帳面金額			
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花(開曼)股份有限公司	開曼群島喬治市2804BOX	投資公司	USD 5,850,000	-	USD 5,850,000	45%	\$480,642	\$113,391	\$102,997	

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：無此情形。

(三)大陸投資資訊之揭露：

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之明細如下；櫻花衛廚(華南)有限公司因已納入合併報表，故免予揭露。

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	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)有限公司	廚房器具	\$427,050 (USD13,000,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$427,050 (USD13,000,000)	-		\$427,050 (USD13,000,000)	41.92%	\$18,033	\$331,679	\$731,273 (USD22,260,970)

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
\$427,050 (USD 13,000,000)	\$427,050 (USD 13,000,000)	\$1,044,180(註二)

註一：經濟部投審會原核准投資金額為USD13,000,000，本公司直接或間接持股比例41.92%，故對櫻花衛廚(中國)有限公司之投資款為USD5,449,860。

註二：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四十為比例上限。

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。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度有關產業別財務資訊列示如下：

	九 十 四 年 度			
	瓦斯器具 事業部	廚具事業部	其他部門	合 計
部門收入	\$4,693,034	\$586,771	\$ -	\$5,279,805
部門收益(損失)	\$118,058	\$71,244	\$(147,928)	\$194,742
投資收益(損失)淨額				(13,645)
公司一般收支淨額				(16,481)
利息收入(支出)淨額				(55,742)
稅前淨損				\$108,874
可辨認資產	\$1,306,724	\$365,318	\$1,647,156	\$3,319,198
公司一般資產				1,459,151
資 產 合 計				\$4,778,349
折舊及攤銷總額	\$72,811	\$6,040	\$15,625	
資本支出金額	\$80,551	\$11,177	\$2,719	
	九 十 三 年 度			
	瓦斯器具 事業部	廚具事業部	其他部門	合 計
部門收入	\$4,592,740	\$440,626	\$630,068	\$5,663,434
部門收益(損失)	\$395,871	\$31,320	\$(54,758)	\$372,433
投資收益(損失)淨額				(16,264)
公司一般收支淨額				39,020
利息收入(支出)淨額				(50,130)
稅前淨損				\$345,059
可辨認資產	\$2,171,673	\$249,522	\$856,229	\$3,277,424
公司一般資產				2,443,051
資 產 合 計				\$5,720,475
折舊及攤銷總額	\$135,652	\$5,489	\$15,472	
資本支出金額	\$145,015	\$20,427	\$9,255	

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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、短期投資、限制用途銀行存款。

2. 地區別財務資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度均無國外營運部門故略之。

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度外銷銷貨明細如下：

地 區	九十四年度	九十三年度
亞 洲 地 區	\$3,201,090	\$3,508,333
美 加 地 區	306,969	424,717
其 他 地 區	179,159	94,423
合 計	<u>\$3,687,218</u>	<u>\$4,027,473</u>

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：無。

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

十三、關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項

(一)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」第十三條規定關係企業合併財務報表附註應就整體關係企業再行補充揭露事項：

1. 合併個體

從屬公司名稱	與控制公司互為關係之情形	業務性質	控制公司所持股份或出資額比例	
			股數/出資額	比例
櫻花 BVI	台灣櫻花股份有限公司 93.16% 控股之被投資公司	轉投資大陸地區之控股公司	12,110,786 股	93.16%
雅適國際	台灣櫻花股份有限公司 99.77% 之被投資公司	居定生活用品 DIY 連鎖事業	13,862,530 股	99.77%
櫻花華南	英屬維京群島商櫻花企業有限公司 100% 控股之被投資公司	衛浴及廚具設備製造與銷售	\$667,147	93.16%
SAKURA (CAYMAN)	英屬維京群島商櫻花企業有限公司 45% 之被投資公司	投資公司	5,449,860 股	41.92% (註)
櫻花中國	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. 100% 控股之被投資公司	熱水器瓦斯爐除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	\$179,028	41.92% (註)

(註)：依財務會計準則公報第七號規定於喪失控制能力前之收益與費損編入合併報表。

2. 從屬公司增減變動情形

上期從屬公司名稱	本期增加之從屬公司名稱	本期減少之從屬公司名稱	本期從屬公司名稱
櫻花 BVI	無	無	櫻花 BVI
櫻花中國	無	櫻花中國(註)	-
-	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. (註)	-
櫻花華南	無	無	櫻花華南
-	雅適國際	無	雅適國際
-	櫻璽	櫻璽(註)	-

(註)：請參閱財務報表附註一.2 說明。

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

3. 未列入合併之從屬公司資訊：無。

4. 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式

無此事項。

5. 從屬公司之會計政策與控制公司不同時，其調整方式及內容

無此事項。

6. 國外從屬公司營業之特殊風險

由於國外從屬公司主要生產基地在中國大陸廣東省順德市，目前台灣海峽兩岸政府因政治因素尚未完全和解，故存在特殊之政治風險。

7. 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形

無此事項。

8. 合併借(貸)項攤銷之方法及期限

無此事項。

9. 其他重要說明事項

無。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」第十四條規定控制公司與從屬公司應分別再行補充揭露之事項。

1. 控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項請參閱財務報表附註十.3。

2. 從事資金融通、背書保證之相關資訊

(1) 從事資金融通之相關資訊

參附註十一。

(2) 從事背書保證之相關資訊

除合併個體外，請參附註十一。

3. 從事衍生性商品交易之相關資訊

無。

4. 重大或有事項

詳附註七說明。

5. 重大期後事項

無。

6. 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價(無市價者，揭露每股淨值)、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形

詳附註六及十一。

7. 其他重要說明事項

無。