

股票代碼：9911  
台灣櫻花股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十六年一月一日至六月三十日  
及民國九十五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 - 16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16 - 29
(五)關係人交易	29 - 30
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有負債	31
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其他	32 - 36
(十一)附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	36 - 37
(二)轉投資事業相關資訊	38 - 40
(三)大陸投資資訊	40
九、重要會計科目明細表	41 - 61

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九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五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九十六年六月三十日及民國九十五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 1,315,192 仟元及 1,204,645 仟元，各占總資產之 31.75%及 28.66%；暨民國九十六年上半年度及民國九十五年上半年度依權益法分別認列投資收益新台幣 43,253 仟元及 17,387 仟元，各占稅前淨利及稅前淨損之 42.45%及 37.93%，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九十六年上半年度及九十五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、商業會計處理準則、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九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，台灣櫻花股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，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」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，且各年度一致應用。

台灣櫻花股份有限公司已編製民國九十六年上半年度及民國九十五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

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：金管證六字第 0950104133 號  
(81)台財稅登字第 1434 號

涂清淵

會計師：

嚴文筆

中華民國九十六年八月十六日

台灣櫻花股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年六月三十日  
(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	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$267,342	6.45	\$224,827	5.35
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	32,707	0.79	5,242	0.12
1120	應收票據淨額	二及四.3	54,600	1.32	63,337	1.51
1140	應收帳款淨額	二、四.4	295,971	7.14	331,966	7.90
1180	其他應收款—關係人淨額	五.2	-	-	91,809	2.18
1210	存貨	二及四.5	211,591	5.11	215,953	5.14
1280	其他流動資產		53,579	1.29	29,034	0.69
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.16	15,221	0.36	32,940	0.78
1291	受限制資產	六	302,784	7.30	280,672	6.68
11XX	流動資產合計		<u>1,233,795</u>	<u>29.76</u>	<u>1,275,780</u>	<u>30.35</u>
	基金及投資	二及四.6				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		16,015	0.39	16,015	0.38
1421	採權益法之長期股權投資		1,315,192	31.75	1,204,645	28.66
1428	其他長期投資		6,536	0.16	6,536	0.16
14XX	基金及投資合計		<u>1,337,743</u>	<u>32.30</u>	<u>1,227,196</u>	<u>29.20</u>
	固定資產淨額	二、四.7及六				
1501	土地		762,367	18.40	756,531	18.00
1521	房屋及建築		281,281	6.79	269,671	6.41
1531	機器設備		99,214	2.39	97,759	2.32
1537	模具設備		124,613	3.01	119,874	2.85
1551	運輸設備		24,842	0.60	27,240	0.65
1681	其他設備		59,477	1.44	68,852	1.64
	成本合計		<u>1,351,794</u>	<u>32.63</u>	<u>1,339,927</u>	<u>31.87</u>
15X9	減：累積折舊		(338,454)	(8.17)	(319,641)	(7.60)
15XX	預付設備款		1,277	0.03	16,410	0.39
	固定資產淨額		<u>1,014,617</u>	<u>24.49</u>	<u>1,036,696</u>	<u>24.66</u>
1710	無形資產					
1720	商標權	二	813	0.02	806	0.02
1770	專利權	二	3,527	0.09	3,919	0.09
17XX	遞延退休金成本	二	8,631	0.21	10,788	0.26
	無形資產合計		<u>12,971</u>	<u>0.32</u>	<u>15,513</u>	<u>0.37</u>
	其他資產					
1800	出租資產	四.8及六	425,866	10.28	430,877	10.25
1810	閒置資產	四.8及六	445,006	10.74	453,157	10.78
1820	存出保證金		6,022	0.15	5,344	0.13
1830	遞延費用	二	11,273	0.27	12,973	0.31
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.16	29,671	0.72	119,623	2.85
1899	累計減損	二及四.8	(374,059)	(9.03)	(374,059)	(8.90)
18XX	其他資產合計		<u>543,779</u>	<u>13.13</u>	<u>647,915</u>	<u>15.42</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$4,142,905</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,203,100</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)

民國九十六年及九十五年六月三十日  
(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			九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$80,872	1.95	\$95,065	2.26
2110	應付短期票券	四.10	79,897	1.93	165,629	3.94
2120	應付票據		156,922	3.79	157,841	3.76
2140	應付帳款		146,499	3.54	160,735	3.83
2150	應付帳款-關係人	五.2	59,643	1.44	75,129	1.79
2160	應付所得稅	二及四.16	-	-	2,155	0.05
2170	應付費用		119,125	2.87	117,390	2.79
2270	一年內到期之長期負債	四.11	133,418	3.22	211,842	5.04
2280	其他流動負債		31,923	0.77	44,688	1.06
21XX	流動負債合計		808,299	19.51	1,030,474	24.52
	長期負債					
2420	長期借款	四.11	633,078	15.28	514,830	12.25
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.12	80,843	1.95	92,708	2.21
2820	存入保證金		977	0.02	2,181	0.05
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	26,317	0.64	27,191	0.65
2888	其他負債-其他	二及四.13	20,865	0.50	21,107	0.50
28XX	其他負債合計		129,002	3.11	143,187	3.41
2XXX	負債總計		1,570,379	37.90	1,688,491	40.18
	股東權益	二及四.14				
	股本					
3110	普通股股本		2,382,012	57.50	2,335,306	55.56
3150	待分配股票股利		-	-	46,706	1.11
	股本小計		2,382,012	57.50	2,382,012	56.67
	資本公積					
3210	股票溢價		51,846	1.25	51,846	1.23
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		21,991	0.53	21,991	0.52
3320	特別盈餘公積		-	-	14,256	0.34
3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		24,991	0.60	(10,431)	(0.25)
33XX	保留盈餘合計		46,982	1.13	25,816	0.61
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	二	122,088	2.95	87,476	2.08
3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	(3,371)	(0.08)	(5,510)	(0.13)
3510	庫藏股票	二及四.15	(27,031)	(0.65)	(27,031)	(0.64)
34XX	股東權益其他項目合計		91,686	2.22	54,935	1.31
3XXX	股東權益總計		2,572,526	62.10	2,514,609	59.82
	負債及股東權益總計		\$4,142,905	100.00	\$4,203,100	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五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	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.19	\$1,429,551	103.65	\$1,364,227	103.91
4170	減：銷貨退回		(17,126)	(1.24)	(12,327)	(0.94)
4190	銷貨折讓		(33,179)	(2.41)	(38,977)	(2.97)
	營業收入淨額		<u>1,379,246</u>	<u>100.00</u>	<u>1,312,923</u>	<u>100.00</u>
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20	(1,060,690)	(76.90)	(983,241)	(74.89)
5910	營業毛利		<u>318,556</u>	<u>23.10</u>	<u>329,682</u>	<u>25.11</u>
5920	聯屬公司間已實現毛利		48	-	-	-
	已實現營業毛利		<u>318,604</u>	<u>23.10</u>	<u>329,682</u>	<u>25.11</u>
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(164,363)	(11.92)	(172,564)	(13.15)
6200	管理及總務費用		(73,990)	(5.37)	(86,308)	(6.57)
6300	研究發展支出		(25,141)	(1.82)	(25,891)	(1.97)
	營業費用合計		<u>(263,494)</u>	<u>(19.11)</u>	<u>(284,763)</u>	<u>(21.69)</u>
6900	營業淨利		<u>55,110</u>	<u>3.99</u>	<u>44,919</u>	<u>3.42</u>
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,731	0.20	3,482	0.27
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	43,253	3.13	17,387	1.32
7160	兌換利益		2,738	0.20	-	-
7210	租金收入		4,370	0.32	4,333	0.33
7220	出售下腳及廢料收入		1,523	0.11	1,256	0.10
7310	金融資產評價利益	二及三	14,049	1.02	12,139	0.92
7480	什項收入		4,981	0.36	5,604	0.43
	營業外收入及利益合計		<u>73,645</u>	<u>5.34</u>	<u>44,201</u>	<u>3.37</u>
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(17,495)	(1.27)	(19,940)	(1.52)
7530	處分固定資產損失		(401)	(0.03)	(586)	(0.04)
7560	兌換損失	二	-	-	(3,342)	(0.25)
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(3,856)	(0.28)	(2,341)	(0.18)
7630	減損損失	二及四.8	-	-	(101,000)	(7.70)
7880	什項支出		(5,109)	(0.37)	(7,752)	(0.59)
	營業外費用及損失合計		<u>(26,861)</u>	<u>(1.95)</u>	<u>(134,961)</u>	<u>(10.28)</u>
7900	繼續營業部門稅前淨利(損)		<u>101,894</u>	<u>7.38</u>	<u>(45,841)</u>	<u>(3.49)</u>
8110	所得稅費用	二及四.16	(36,611)	(2.65)	(27,591)	(2.10)
8900	繼續營業部門淨利(損)		<u>65,283</u>	<u>4.73</u>	<u>(73,432)</u>	<u>(5.59)</u>
9300	會計原則變動累積影響數	三	-	-	18,548	1.41
9600	本期淨利(損)		<u>\$65,283</u>	<u>4.73</u>	<u>\$(54,884)</u>	<u>(4.18)</u>
9750	基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	二及四.18				
9710	繼續營業部門淨利(損)		\$0.28		\$(0.31)	
9740	會計原則變動累積影響數		-		0.08	
9750	本期淨利(損)		<u>\$0.28</u>		<u>\$(0.23)</u>	
9850	完全稀釋每股盈餘(虧損)	二及四.18	<u>\$0.28</u>		<u>\$(0.23)</u>	
	擬制資料	二及四.18				
	本期淨利(損)		<u>\$63,265</u>		<u>\$(60,320)</u>	
	每股盈餘(虧損)		<u>\$0.27</u>		<u>\$(0.26)</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

民國九十六年及九十五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	未認為退休 金成本之淨損 失	庫藏股票	合 計
		普通股股本	待分配股票股 利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈 餘(待彌補虧 損)				
民國九十五年一月一日餘額		\$2,335,306	\$ -	\$98,552	\$13,282	\$7,459	\$85,343	\$103,049	\$(5,510)	\$(27,031)	\$2,610,450
九十四年度盈餘分配：	四.14										
提列法定盈餘公積					8,709		(8,709)				-
董監事酬勞							(762)				(762)
員工現金紅利							(1,269)				(1,269)
現金股利							(23,353)				(23,353)
資本公積轉增資			46,706	(46,706)							-
提列特別盈餘公積						6,797	(6,797)				
累積換算調整數之變動	二及四.6							(15,573)			(15,573)
九十五年上半年度淨損	二						(54,884)				(54,884)
民國九十五年六月三十日餘額		\$2,335,306	\$46,706	\$51,846	\$21,991	\$14,256	\$(10,431)	\$87,476	\$(5,510)	\$(27,031)	\$2,514,609
民國九十六年一月一日餘額		\$2,382,012	\$ -	\$51,846	\$21,991	\$ -	\$(40,292)	\$112,441	\$(3,371)	\$(27,031)	\$2,497,596
累積換算調整數之變動	二及四.6							9,647			9,647
九十六年上半年度淨利							65,283				65,283
民國九十六年六月三十日餘額		\$2,382,012	\$ -	\$51,846	\$21,991	\$ -	\$24,991	\$122,088	\$(3,371)	\$(27,031)	\$2,572,526

(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

民國九十六年及九十五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	九十六年上半年度	九十五年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨(損)利		\$65,283	\$(54,884)
調整項目：			
會計原則變動累積影數		-	(18,548)
(迴轉)提列備抵呆帳損失淨額		(382)	6,020
迴轉備抵銷貨退回及折讓		-	(7,730)
依權益法認列投資利益淨額		(43,253)	(17,387)
折舊費用		21,505	25,033
閒置資產折舊		3,856	2,341
減損損失		-	101,000
各項攤提		2,486	2,488
金融資產評價利益		(14,049)	(12,139)
處分固定資產損失		401	586
應收票據(增加)減少		(19,132)	3,703
應收帳款減少		55,545	73,873
存貨減少		51,713	48,504
其他流動資產增加		(27,078)	(8,017)
其他應收款—關係人減少		87,499	-
遞延所得稅資產—流動減少		24,467	24,816
遞延所得稅資產—非流動減少		12,144	620
催收款減少		1,366	-
應付票據減少		(26,653)	(9,138)
應付帳款減少		(29,555)	(25,846)
應付帳款—關係人減少		(32,727)	(25,762)
應付所得稅增加		-	2,155
應付費用減少		(38,436)	(44,353)
其他流動負債增加		12,419	3,504
遞延貸項—聯屬公司間利益減少		(924)	(2,128)
應計退休金負債增加		479	168
其他負債-其他增加		3,980	2,316
營業活動之現金流入 (續 次 頁)		<u>110,954</u>	<u>71,195</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



台灣櫻花股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十六年及九十五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	九十六年上半年度	九十五年上半年度
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
受限制資產(增加)減少		(22,500)	89,000
購置固定資產		(8,022)	(22,323)
處分固定資產價款		15	-
購買商標權及專利權		(333)	(292)
存出保證金減少		(480)	(1,420)
遞延費用增加		(1,694)	(1,440)
投資活動之現金流(出)入		<u>(33,014)</u>	<u>63,525</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款(減少)增加		(50,993)	87,310
應付短期票券減少		(54,614)	(100,000)
舉借長期借款		80,000	358,000
償還長期借款		(58,417)	(359,826)
存入保證金(減少)增加		(604)	39
發放董監酬勞		-	(762)
融資活動之現金流出		<u>(84,628)</u>	<u>(15,239)</u>
匯率影響數		<u>3,429</u>	<u>1,149</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數		(3,259)	120,630
期初現金及約當現金餘額		270,601	104,197
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$267,342</u>	<u>\$224,827</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$17,602</u>	<u>\$20,643</u>
本期支付所得稅		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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		<u>\$133,418</u>	<u>\$211,842</u>
累積換算調整數增加(減少)		<u>\$9,647</u>	<u>\$(15,573)</u>
資本公積轉增資		<u>\$ -</u>	<u>\$46,706</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

# 台灣櫻花股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十六年及九十五年六月三十日

(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。

本公司於民國九十六年及九十五年六月三十日之員工人數分別為535人及569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、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。

(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

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

係以成本與市價孰低法評價，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；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：

持有股權比例未達百分之二十且無重大影響力者採成本法評價。若市價發生持久性大幅下跌時，於當期認列損失。

(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。

(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。

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

- (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。

9. 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。

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。

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)

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。
- (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。

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

- (2)本公司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。

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

按稅後淨利百分之十提列。

15. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，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」之規定辦理。

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。

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。

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. 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。

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. 合併財務報表

本公司依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」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

本公司之金融商品自民國九十五年一月一日（適用日）起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，且各年度均一致應用。前述會計原則變動致使本公司民國九十五年六月三十日之流動資產增加\$30,687及九十五年上半年度財務報表本期淨損減少\$30,687(含會計原則變動累積影響數\$18,548)，致每股盈虧減少0.13元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96. 6. 30	95. 6. 30
現金及零用金	\$1,166	\$1,401
銀行存款	266,176	223,426



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)

合 計	<u>\$267,342</u>	<u>\$224,827</u>
-----	------------------	------------------

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

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	96. 6. 30	95. 6. 30
交易目的金融資產	\$23, 245	\$9, 779
交易目的金融資產調整	9, 462	(4, 537)
淨 額	\$32, 707	\$5, 242

上列公平價值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

	96. 6. 30	95. 6. 30
應收票據	\$54, 703	\$66, 386
減：備抵呆帳	(103)	(3, 049)
淨 額	\$54, 600	\$63, 337

4. 應收帳款

	96. 6. 30	95. 6. 30
應收帳款	\$306, 463	\$375, 156
減：轉列催收款項	(164)	(35, 404)
應收帳款小計	306, 299	339, 752
減：備抵呆帳	(1, 895)	(8, 309)
減：備抵銷貨折讓	(7, 040)	-
調整：備抵外幣兌換(損)益	(1, 393)	553
淨 額	\$295, 971	\$331, 966

本公司截至民國九十六年及九十五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\$164及\$35, 404，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

	96. 6. 30	95. 6. 30
原 物 料	\$105,153	\$90,524
在 製 品	25,957	20,856
製 成 品	57,805	93,682
外購商品	28,447	16,662
合 計	217,362	221,724
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,771)	(5,771)
淨 額	\$211,591	\$215,953

本公司為上述存貨投保火險，其保額於民國九十六年及九十五年六月三十日分別為\$163,400及\$165,650。

6. 基金及投資

	96. 6. 30	95. 6. 30
以成本衡量之金融資產-非流動	\$16,015	\$16,015
採權益法之長期股權投資	1,315,192	1,204,645
其他長期投資-會員證	6,536	6,536
合 計	\$1,337,743	\$1,227,196

(1)以成本衡量之金融資產-非流動：

	96. 06. 30		95. 06. 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	3,465	0.06%	3,465	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	-	0.13%	-	0.13%
合 計	\$16,015		\$16,015	

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)採權益法之長期股權投資：

被投資公司	96.06.30		95.06.30	
	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	\$1,200,451	93.16%	\$1,079,871	93.16%
雅適國際流通事業股份有限公司	85,229	99.77%	91,664	99.77%
卜大實業股份有限公司	29,512	43.19%	33,110	43.19%
合計	<u>\$1,315,192</u>		<u>\$1,204,645</u>	

a. 本公司民國九十六年及九十五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	九十六年上半年度	九十五年上半年度
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$51,564	\$19,434
雅適國際流通事業股份有限公司	(5,367)	(1,051)
卜大實業股份有限公司	(2,944)	(996)
投資收益淨額	<u>\$43,253</u>	<u>\$17,387</u>

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九十六年及九十五年上半年度分別增加\$25,189及減少\$19,436。

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流通事業股份有限公司之長期投資帳面淨值減少\$27,031。

d. 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，已全部納入民國九十六年及九十五年上半年度合併財務報表之編製個體。

e. 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。

7. 固定資產

(1) 本公司民國九十六年及九十五年上半年度無利息資本化之情形。

(2) 固定資產投保火險保額於民國九十六年及九十五年六月三十日分別為\$275,924及\$218,900。

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

8. 出租資產、閒置資產及累計減損

本公司民國九十六年及九十五年六月三十日之非營業用固定資產明細如下：

(1) 出租資產：

	96. 6. 30	95. 6. 30
土 地	\$290, 891	\$290, 891
房屋及建築	192, 694	192, 694
減：累計折舊	(57, 719)	(52, 708)
小 計	425, 866	430, 877
減：累計減損	(105, 000)	(75, 000)
出租資產淨值	<u>\$320, 866</u>	<u>\$355, 877</u>

出租資產投保火險保額於民國九十六年及九十五年六月三十日分別為\$158, 056及\$195, 000。

(2) 閒置資產：

	96. 6. 30	95. 6. 30
土 地	\$250, 414	\$250, 414
房屋及建築	258, 725	258, 316
其他資產	27, 822	33, 802
減：累積折舊	(91, 955)	(89, 375)
閒置資產小計	445, 006	453, 157
減：累積減損	(269, 059)	(299, 059)
閒置資產淨值	<u>\$175, 947</u>	<u>\$154, 098</u>

閒置資產投保火險保額於民國九十六年及九十五年六月三十日分別為\$160, 000及\$169, 700。

(3) 累計減損：

	96. 6. 30	95. 6. 30
出租資產	\$105, 000	\$75, 000
閒置資產	269, 059	299, 059
合 計	<u>\$374, 059</u>	<u>\$374, 059</u>

本公司民國九十五年上半年度提列減損損失\$101, 000，民國九十六年上半年度則無此情形。

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

9. 短期借款

	96. 6. 30	95. 6. 30
擔保借款	\$80, 000	\$90, 000
信用狀借款	872	5, 065
合 計	\$80, 872	\$95, 065

上述短期借款之借款期間、利率、額度及擔保情形，請參閱短期借款科目明細表。

10. 應付短期票券

	96. 6. 30	95. 6. 30
應付商業本票		
發行金額	\$80, 000	\$166, 000
減：應付短期票券折價	(103)	(371)
應付短期票券淨額	\$79, 897	\$165, 629

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

11. 長期借款

	96. 6. 30	95. 6. 30
債權銀行		
中國信託－台中分行	\$217, 000	\$232, 000
彰化銀行－北台中分行	139, 200	174, 000
華泰銀行－台中分行	100, 000	100, 000
華南銀行－北台中分行	110, 200	130, 200
台灣銀行－台中分行	100, 625	50, 000
土地銀行－西台中分行	99, 471	40, 472
小 計	766, 496	726, 672
減：一年內到期之長期借款	(133, 418)	(211, 842)
一年以上到期之長期借款	\$633, 078	\$514, 830

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

本公司於民國九十六年及九十五年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$11,417及\$12,877。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，存於臺灣銀行(原存放中央信託局，現已與臺灣銀行合併)之勞工退休準備金餘額分別為\$17,683及\$14,151。

13. 其他負債－其他

	96. 6. 30	95. 6. 30
估計服務保證負債		
期初餘額	\$24,188	\$24,622
本期提列數	6,193	5,950
本期實際發生數	(3,338)	(3,635)
期末餘額	27,043	26,937
減：一年內到期之估計服務保證負債	(6,178)	(5,830)
長期估計服務保證負債	\$20,865	\$21,107

14. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十五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233,530,613股，實收資本額\$2,335,306；民國九十五年六月十四日經股東會決議通過以資本公積\$46,706增資發行新股計4,670,612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九十五年八月七日為增資基準日，增資後實收資本額\$2,382,012。截至民國九十六年六月三十日止股本並未變動。

(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。

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)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)本公司民國九十五年六月十四日經股東會決議照案通過之民國九十四年度盈餘分配案，其分配情形如下；另民國九十五年度係屬虧損，本公司民國九十六年六月十三日經股東會決議無盈餘分配情形。

	九十四年度
現金股利	每股0.10元
股票股利	-
員工現金紅利	\$1,269
員工股票紅利	\$ -
董監事酬勞	\$762

有關九十六年董事會擬議之九十五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。

15. 庫藏股票

本公司之子公司—雅適國際流通事業股份有限公司於民國九十六年六月三十日持有本公司股票2,697,796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10.02元及新台幣10.20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)

16. 所得稅

(1) 本公司民國九十三年度(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，預計所適用之所得稅率為25%，其應揭露之相關事項如下：

a. 遞延所得稅負債與資產：

	96. 6. 30	95. 6. 30
(a) 遞延所得稅負債總額	\$93, 587	\$41, 947
(b) 遞延所得稅資產總額	\$174, 018	\$214, 510
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(35, 539)	\$(20, 000)
(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	\$(211, 565)	\$(92, 297)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(162, 784)	(75, 491)
未實現兌換損益之可減除暫時性差異	2, 214	1, 832
備抵銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	7, 040	-
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	27, 043	26, 937
未實現聯屬公司收益產生之可減除暫時性差異	28, 312	29, 204
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	138	48, 243
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	87, 033	77, 627
未攤銷費用所產生之可減除暫時性差異	-	102
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	128, 030	128, 030
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	317, 838	468, 973
(e) 投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$23, 164	\$17, 831
b. 遞延所得稅資產—流動	\$90, 760	\$52, 940
遞延所得稅負債—流動	(40, 000)	-
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(35, 539)	(20, 000)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$15, 221	\$32, 940

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)

	96. 6. 30	95. 6. 30
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$83,258	\$161,570
遞延所得稅負債—非流動	(53,587)	(41,947)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$29,671	\$119,623
d. 民國九十六年及九十五年上半年度帳列稅前淨(損)利按法定稅率25%計算所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：		
	九十六年 上半年度	九十五年 上半年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$25,474	\$(11,460)
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(1,435)	15,477
暫時性差異	(23,248)	1,541
虧損抵減影響數	(791)	(5,558)
當期應負擔之所得稅費用	\$ -	\$ -
	九十六年 上半年度	九十五年 上半年度
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$ -	\$ -
採權益法投資收益所產生之遞延所得稅費用	12,892	4,859
未實現兌換(損)益所產生之遞延所得稅利益	(1,513)	(1,001)
未實現聯屬公司間收益之遞延所得稅費用	252	531
備抵呆帳所產生之遞延所得稅費用(利益)	12,331	(1,673)
提列退休金成本所產生之遞延所得稅費用	-	1,640
備抵銷貨折讓所產生之遞延所得稅費用	-	1,933
估計服務保證負債之遞延所得稅利益	(714)	(579)
閒置資產跌價損失認列產生之遞延所得稅利益	-	(7,250)
虧損扣抵所產生之遞延所得稅費用	791	5,558
投資抵減之遞延所得稅費用	-	1,418
遞延所得稅費用	24,039	5,436
提列遞延所得稅備抵評價之所得稅費用	12,572	20,000
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	2,155
所得稅費用	\$36,611	\$27,591

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)截至民國九十六年及九十五年六月三十日有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	96. 6. 30	95. 6. 30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$802	\$1,054
	九十五年度	九十四年度
b. 實際盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	7.66%

本公司民國九十四年度盈餘分派業經民國九十五年六月十四日股東會承認，並訂民國九十五年八月七日為分派基準日，民國九十五年度尚有累積虧損未彌補完竣，故無股東可扣抵稅額比例之計算。

(4)本公司未提撥保留盈餘(待彌補虧損)相關資訊如下：

	96. 6. 30	95. 6. 30
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	24,991	(10,431)
合 計	\$24,991	\$(10,431)

(5)截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

		96. 6. 30	
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	\$23,164	\$23,164	100年度
		95. 6. 30	
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	\$20,632	\$17,831	99年度

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

17. 酬勞性員工認股選擇權計畫

(1) 本公司於民國九十三年五月二十四日業經主管機關核准發行第一次員工認股權憑證計7,000單位，每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股1,000股，每股認股價格為新台幣10元。該認股權之存續期間為五年，期間內不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被授與後屆滿二年始可依公司制訂之相關時程行使其認股權利。上述員工認股權憑證已於民國九十三年八月十一日發行，該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。

(2) 員工認股權計畫相關數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	單位	加權平均行使價格	單位	加權平均行使價格
期初餘額	6,654	\$9.27	7,000	\$9.27
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期喪失	(484)	-	-	-
期末餘額	6,170	\$9.27	7,000	\$9.27
認股選擇權之公平價值	1.35 元		1.35 元	

(3) 截至九十六年六月三十日止，本公司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
\$9.27(每股)	6,170	2.12	\$9.27	3,085	\$9.27

(4) 本公司自民國九十三年八月十一日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其酬勞成本為\$0。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利(損)	\$65,283	\$65,283	\$(54,884)	\$(54,884)
每股盈餘(虧損)(元)	0.28	0.28	(0.23)元	(0.23)元
擬制淨利(損)	\$64,758	\$64,758	\$(56,262)	\$(56,262)
擬制每股盈餘(虧損)(元)	0.27	0.27	(0.24)元	(0.24)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)

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

18. 每股盈餘(虧損)

(1) 民國九十六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	238,201,225	1	238,201,225 股
減：子公司持有母公司之股數	(2,697,796)	1	(2,697,796)
九十六年上半年度計算基本每股盈餘			<hr/>
流通在外加權平均股數			235,503,429
具稀釋作用之潛在性股數			
員工認股權	375,435	1	<hr/>
九十六年上半年度計算稀釋每股盈餘流			<hr/>
通在外加權平均股數			235,878,864 股
本期淨利			<hr/>
			\$65,283
基本每股盈餘(元)			<hr/>
			0.28 元
稀釋每股盈餘(元)			<hr/>
			0.28 元

(2) 民國九十五年上半年度每股虧損：

	股 數	權 數	加權平均股數
期初流通在外股數	233,530,613	1	233,530,613 股
減：子公司持有母公司股數	(2,644,899)	1.02	(2,697,796)
九十五年資本公積轉增資	4,670,612	1	4,670,612
九十五年上半年度計算基本每股虧損			<hr/>
流通在外加權平均股數			235,503,429
具稀釋作用之潛在性股數			
員工認股權			<hr/>
			-
九十五年上半年度計算稀釋每股虧損流			<hr/>
通在外加權平均股數			235,503,429 股
本期淨損			<hr/>
			\$(54,884)
基本每股虧損(元)			<hr/>
			(0.23)元
稀釋每股虧損(元)			<hr/>
			(0.23)元

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

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

本公司民國九十六年及九十五年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

20. 營業成本

本公司民國九十六年及九十五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：

功能別 性質別	九十六年上半年度			九十五年上半年度		
	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	\$78,067	\$80,671	\$158,738	\$79,097	\$86,724	\$165,821
勞健保費用	5,029	5,594	10,623	4,934	5,248	10,182
退休金費用	4,803	6,614	11,417	3,196	9,681	12,877
其他用人費用	4,271	3,577	7,848	4,254	4,341	8,595
折舊費用	14,500	7,005	21,505	17,034	7,999	25,033
攤銷費用	-	2,486	2,486	-	2,488	2,488

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)	採用權益法評價之被投資公司
雅適國際流通事業股份有限公司 (以下簡稱雅適國際)	採用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)	採用權益法評價之被投資公司
櫻花衛廚(華南)有限公司 (以下簡稱櫻花華南)	採用權益法評價之被投資公司 (透過第三地轉投資之孫公司)

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) 進貨

本公司於民國九十六年及九十五年上半年度自關係人進貨之商品計有：

關係人	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
櫻花華南	\$84,983	9.58	\$ -	-
櫻花 BVI	12,106	1.37	73,772	9.04
其他	7,960	0.90	2,193	0.27
合計	<u>\$105,049</u>	<u>11.85</u>	<u>\$75,965</u>	<u>9.31</u>

因大陸原料成本較低，本公司直接或間接向中國大陸供應商及子公司進貨。上開進貨較一般交易授信期間多2-3個月。

(2) 其他應收款-關係人：民國九十六年六月三十日無此情形。

關係人	95.6.30	
	金額	百分比
櫻花 BVI	<u>\$91,809</u>	<u>90.07</u>

係應收關係人盈餘分配款。

(3) 應付帳款-關係人

關係人	96.6.30		95.6.30	
	金額	百分比	金額	百分比
櫻花華南	\$44,978	21.82	\$ -	-
櫻花 BVI	12,056	5.85	73,466	31.15
其他	2,609	1.26	1,663	0.70
合計	<u>\$59,643</u>	<u>28.93</u>	<u>\$75,129</u>	<u>31.85</u>

(4) 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。

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)

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及引進外籍勞工保證金：

	96. 6. 30	95. 6. 30
受限制資產-存款及約當現金	\$218, 859	\$190, 995
受限制資產-股票	83, 925	89, 677
土地(含出租資產、閒置資產)	1, 277, 013	1, 144, 063
房屋及建築—淨額(含出租資產、閒置資產，不含累計減損)	480, 355	615, 187
合 計	\$2, 060, 152	\$2, 039, 922

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十六年及九十五年六月三十日，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	96. 6. 30	95. 6. 30
歐元	\$73, 962	\$34, 878

2. 因借款及預收訂金而簽發尚未收回註銷之保證票據於民國九十六年及九十五年六月三十日分別為\$235, 738及\$418, 720。

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	96. 6. 30	95. 6. 30
櫻花華南	定存	台幣	\$172, 148	\$170, 468
雅適	-	台幣	40, 000	-
櫻群	本票	台幣	16, 635	-
櫻翔	本票	台幣	9, 981	-
櫻嘉	本票	台幣	5, 323	-
展伯	本票	台幣	6, 654	-
岳碩	本票	台幣	7, 985	-
合 計	本票	台幣	\$258, 726	\$170, 468



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)

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 風險政策與避險策略

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

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。

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)

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九十六年下半年度國際業務處之預估營收額度內從事美元遠期外匯交易，以規避匯率波動風險。

C. 商品價格風險

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

- 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。

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)

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。

2. 金融商品相關資訊

(1) 金融商品之公平價值

金融商品	96. 6. 30		95. 6. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產				
現金及約當現金	\$267,342	\$270,842	\$224,827	\$224,827
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	32,707	32,707	5,242	5,242
應收票據及帳款	350,571	350,571	395,303	395,303
受限制資產-流動	302,784	302,784	280,672	280,672
以成本衡量之金融資產-非流動	16,015	-	16,015	-
負債				
短期借款	80,872	80,872	95,065	95,065
應付短期票券	79,897	79,897	165,629	165,629
應付票據及款項	363,064	363,064	393,705	393,705
長期借款(含一年內到期部分)	766,496	766,496	726,672	726,672

衍生性金融商品：無。

(2) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

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

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)

- 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。
- C. 以成本衡量之金融資產，因未有公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- D. 長期借款(包含一年內到期部份)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：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96年6月30日	95年6月30日	96年6月30日	95年6月30日
非衍生性金融商品				
資 產				
現金及約當現金	\$ -	\$ -	\$267,342	\$224,827
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	32,707	5,242	-	-
應收票據及帳款	-	-	350,571	395,303
受限制資產-流動	83,925	89,677	218,859	190,995
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	16,015	16,015
負 債				
短期借款	-	-	80,872	95,065
應付短期票券	-	-	79,897	79,897
應付票據及帳款	-	-	363,064	393,705
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	766,496	726,672

衍生性金融商品：無。

3. 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。

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)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。

(3)流動性風險：

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險：

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加民國九十六年下半年度本公司現金流出\$3,832。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。

2. 對他人背書保證者，明細如下：

為他人背書保證者 編號	名稱	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)
		公司名稱	與本公司之 關係						
0	台灣櫻花 (股)公司	櫻群	1	\$616,920	\$22,500	\$16,635	\$-	10.12%	\$2,556,909 ×150%= \$3,835,364
		櫻翔	1	162,719	13,500	9,981	-		
		櫻嘉	1	84,459	7,200	5,323	-		
		展伯	1	117,492	9,000	6,654	-		
		岳碩	1	155,310	10,800	7,985	-		
		櫻花華南	2	706,423	175,088	172,148	171,859		
		雅適	2	180,488	40,000	40,000	-		

註1：背書保證之總額係以96.03.31淨值百分之一百五十為限。

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

3. 期末持有有價證券者，明細如下：

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳科	期 末			
				股數	帳面金額	持 股 率	市 價
股票	櫻花建設(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,092,144	\$9,779	-	\$5,133
	復華金控	-	"/ 評價調整	1,478,475	13,466 9,462	-	27,574
			合計		\$32,707		\$32,707
	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	3,465	0.06%	註
	漢神實業開發	-	"/	1,000	-	0.01%	註
	月眉國際開發	-	"/	720,000	-	0.13%	註
			合計		\$16,015		
	櫻花(BVI)	2	採權益法之長期股權投資	19,563,577	\$1,200,451	93.16%	註
	雅適國際流通事業	2	"/	13,862,530	85,229	99.77%	註
	卜大實業(股)公司	權益法評價之被投資公司	"/	3,903,900	29,512	43.19%	註
			合計		\$1,315,192		
	復華金控	-	受限制資產-流動	4,500,000	\$83,925	-	\$83,925

註：所持股票未在公開市場或無明確市價者，免於揭露。

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

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. 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)

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
台灣櫻花(股)公司	櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	英屬維京群島中央大道艾伯特大廈3340號	投資公司	\$328,327	\$328,327	19,563,577	93.16%	\$1,200,451	\$55,351	\$51,564	
台灣櫻花(股)公司	雅適國際流通事業(股)公司	台中市英才路512號9樓	家用DIY五金用品買賣、五金建材	694,910	694,910	13,862,530	99.77%	85,229	(7,403)	(5,367)	
台灣櫻花(股)公司	卜大實業(股)公司	台中縣清水鎮舊庄路23-90號	住宅大樓開發及投資業務	101,000	101,000	3,903,900	43.19%	29,512	(6,817)	(2,944)	

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)對他人資金融通：無。

(2)對他人背書保證者，明細如下：

編號	為他人背書保證者名稱	背書保證對象公司名稱	與本公司之關係	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)
2	櫻花(B.V.I)	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	4	1,152,978	347,970	-	-	8.05%	\$1,241,958(註1)
3	雅適	台灣櫻花	4	112,412	55,000	55,000	-	45.71%	120,325(註2)

註1：係依櫻花企業(英屬維京群島)95.12.31年淨值之百分之百為限。

註2：係依雅適國際95.12.31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	帳目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	2	採權益法之長期股權投資	5,850,000	\$635,039	45%	註	
股票	櫻花衛廚(華南)有限公司	2	"	21,800,000	477,192	100%	註	
受益憑證	外幣投資型組合式產品	-	其他金融資產-非流動	-	98,206	-	註	

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雅適國際流通事業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	帳列科目	期				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	台灣櫻花	4	公平價值變動列入 損益之金融資產	2,697,796	\$82,388	-	\$27,518	
股票	櫻花建設	-	"	810,013	215,248	-	3,807	
			小計		297,636			
			評價調整		(266,311)			
			合計		\$31,325		\$31,325	
股票	櫻欣興業	-	以成本衡量之金融 資產	1,140,000	\$11,400	14.62%	註	
	台中育樂	-	"	1	1,735	0.03%	註	
			合計		\$13,135			

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：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：

櫻花企業(英屬維京群島)有限公司：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(資本)	比率	帳面金額			
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花衛廚(華南)有限公司	廣東省順德市桂洲鎮桂中南路138號	熱水器瓦斯除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	USD 21,800,000	USD 21,800,000	USD 21,800,000	100%	\$477,192	\$6,208	\$6,208	
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%	635,039	181,523	81,685	

(三)大陸投資資訊

1. 本公司透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司對大陸轉投資，其明細如下：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回	匯出	收回					
櫻花衛廚(中國)有限公司	廚房器具	\$425,555 (USD13,000,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$396,447 (USD12,110,786)	-	-	-	\$396,447 (USD12,110,786) (註二)	41.92%	\$60,199	\$364,098	\$975,866 (USD29,811,100)
櫻花衛廚(華南)有限公司	廚房器具	\$713,623 (USD21,800,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	-	93.16%	5,783	444,552	-

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
\$396,447 (USD 12,110,786)	\$843,212 (USD 25,758,726)(註一)	\$1,029,010(註三)

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD25,758,726，其中USD20,308,880係利用第三地區投資事業(即BVI)之盈餘轉投資櫻花衛廚(華南)有限公司。

註二：其中包括本公司第三地區投資事業(即BVI)歷年處分櫻花衛廚(中國)有限公司之款項USD6,660,940，該款項留存於BVI，故本公司實際匯出投資於櫻花衛廚(中國)有限公司之累積金額為USD5,449,846。

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、2。

台灣櫻花股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十六年六月三十日

台灣櫻花股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十六年六月三十日

(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		\$1,166	
銀行存款	活期存款—台幣	96,009	
	活期存款—外幣	11,467	
	支票存款	113,700	
	定期存款	45,000	
合 計		<u>\$267,342</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

民國九十六年六月三十日

(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									
復華金控		5,978,475	10	\$59,785		\$54,453	18.65	\$111,499	
櫻花建設		1,092,144	10	10,921		9,779	4.70	5,133	
合 計						<u>64,232</u>		<u>\$116,632</u>	
加：交易目的金融資產評 價調整						52,400			
減：帳列受限制資產						(83,925)			
淨 額						<u>\$32,707</u>			

註：復華金控股票 4,500,000 股設質於玉山銀行。

台灣櫻花股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十六年六月三十日

(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
宏琦建設股份有限公司	廚具款	\$4,532	註
堅山建設股份有限公司	廚具款	3,686	
樺昇建設股份有限公司	廚具款	3,064	
其 他		43,421	
合 計		54,703	
減：備抵呆帳		(103)	
淨 額		<u>\$54,600</u>	

註：未達科目餘額 5%者合併列示

台灣櫻花股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十六年六月三十日

(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
GE APPLIANCES ASIA LTD.	三機款	\$54,528	註
櫻群股份有限公司	三機款	47,508	
櫻欣興業股份有限公司	三機款	25,911	
其他		178,516	
合 計		306,463	
減：轉列催收款		(164)	
減：備抵呆帳		(1,895)	
減：備抵銷貨折讓		(7,040)	
減：備抵兌換損失		(1,393)	
淨 額		<u>\$295,971</u>	

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

民國九十六年六月三十日

(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		\$105,153	\$100,092	重置成本
在製品		25,957	24,708	重置成本
製成品		57,805	} 92,542	淨變現價值
外購商品		28,447		
合 計		217,362	<u>\$217,342</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯 損失		(5,771)		
淨 額		<u>\$211,591</u>		

台灣櫻花股份有限公司

6. 其他流動資產明細表

民國九十六年六月三十日

(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	\$48,299	
其 他	代付款及其他應收款等	5,280	
合 計		<u>\$53,579</u>	

台灣櫻花股份有限公司

7. 遞延所得稅資產—流動明細表

民國九十六年六月三十日

(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	主要係虧損扣抵等所產生之所得稅暫時性差異	\$90,760	
遞延所得稅負債—流動	主要係國外投資收入等所產生之所得稅暫時性差異	(40,000)	
備抵遞延所得稅資產—流動		(35,539)	
淨 額		<u>\$15,221</u>	

台灣櫻花股份有限公司

8. 受限制資產明細表

民國九十六年六月三十日

(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
受限制資產-流動			
約當現金	短期票券	\$10,000	借款擔保品
銀行存款	活期存款	3,500	借款擔保品
銀行存款	定期存款	33,500	借款擔保品
銀行存款	定期存款	171,859	為櫻花華南借款之擔保品
交易目的金融資產	股票	83,925	借款擔保品
合 計		<u>\$302,784</u>	

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

民國九十六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
漢神實業開發股份有限公司	1,000	-		-	-	-	1,000	-	無
月眉國際開發股份有限公司	720,000	-		-	-	-	720,000	-	無
台中國際育樂股份有限公司	2	3,465		-	-	-	2	3,465	無
合 計		\$16,015		\$ -		\$ -		\$16,015	

台灣櫻花股份有限公司

10. 權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十六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	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	19,563,577	\$1,123,698	-	\$ -	-	\$ -	\$51,564	\$25,189	19,563,577	93.16%	\$1,200,451	61.36	\$1,200,451	無
雅適國際流通事業股份有限公司	13,862,530	90,596	-	-	-	-	(5,367)	-	13,862,530	99.77%	85,229	8.13	112,663	無
卜大實業股份有限公司	3,903,900	32,456	-	-	-	-	(2,944)	-	3,903,900	43.19%	29,512	7.56	29,512	無
合 計		\$1,246,750		\$ -		\$ -	\$43,253	\$25,189			\$1,315,192		\$1,342,626	



台灣櫻花股份有限公司

11. 其他長期投資變動明細表

民國九十六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
台北凱悅綠洲健身俱樂部終身會員	\$575	\$ -	\$ -	\$575	無
統一健康世界團體會員卡	4,861	-	-	4,861	無
南峰高爾夫球證	1,100	-	-	1,100	無
合 計	<u>\$6,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$6,536</u>	

台灣櫻花股份有限公司

12. 固定資產變動明細表

民國九十六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	\$760,876	\$980	\$ -	\$511	\$762,367	淨值\$1,277,013	
房屋及建築	280,890	295	(160)	256	281,281	淨值\$ 480,355	
機器設備	98,604	991	(381)	-	99,214	(含出租資產、閒置資產)	
模具設備	121,183	4,064	(794)	160	124,613		
運輸設備	25,330	-	(488)	-	24,842		
其他設備	60,943	1,311	(3,192)	415	59,477		
預付設備款	2,238	381	-	(1,342)	1,277		
合 計	<u>\$1,350,064</u>	<u>\$8,022</u>	<u>\$ (5,015)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,353,071</u>		

台灣櫻花股份有限公司

13. 累積折舊變動明細表

民國九十六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	\$107,054	\$5,271	\$ (68)	\$ -	\$112,257	
機器設備	62,631	3,879	(348)	-	66,162	
模具設備	85,231	7,630	(604)	-	92,257	
運輸設備	21,820	325	(480)	-	21,665	
其他設備	47,247	1,899	(3,033)	-	46,113	
合 計	<u>\$323,983</u>	<u>\$19,004</u>	<u>\$ (4,533)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$338,454</u>	

台灣櫻花股份有限公司

14. 無形資產變動明細表

民國九十六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	\$672	\$203	\$ (62)	\$813	
專 利 權	3,812	130	(415)	3,527	
遞延退休金成本	8,631	-	-	8,631	
合 計	<u>\$13,115</u>	<u>\$333</u>	<u>\$ (477)</u>	<u>\$12,971</u>	

台灣櫻花股份有限公司

15. 出租資產及閒置資產明細表

民國九十六年六月三十日

(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
出租資產	土地	\$290,891	
	房屋及建築	192,694	
	減：累計折舊	(57,719)	
	小 計	425,866	
	減：累計減損	(105,000)	
	淨 額	\$320,866	
閒置資產	土地	\$250,414	
	房屋及建築	258,725	
	其他設備	27,822	
	減：累計折舊	(91,955)	
	小 計	445,006	
	減：累計減損	(269,059)	
	淨 額	\$175,947	

台灣櫻花股份有限公司

16. 存出保證金明細表

民國九十六年六月三十日

(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	會員卡保證金	\$2,400	
	其他	3,622	
	合 計	\$6,022	

台灣櫻花股份有限公司

17. 遞延費用明細表

民國九十六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
電腦軟體	\$7,917	\$1,457	\$ (1,786)	\$7,588	
其 他	3,671	237	(223)	3,685	
合 計	<u>\$11,588</u>	<u>\$1,694</u>	<u>\$ (2,009)</u>	<u>\$11,273</u>	

台灣櫻花股份有限公司

18. 其他資產－催收款項明細表

民國九十六年六月三十日

(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	\$164	催收款項係進入法律訴訟程序之應收款項。
	減：備抵呆帳	(164)	
	淨 額	<u>\$ -</u>	

台灣櫻花股份有限公司

19. 遞延所得稅資產－非流動明細表

民國九十六年六月三十日

(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－非流動	主係退休金費用及閒置資產跌價損失等產生之所得稅暫時性差異	\$83,258	
遞延所得稅負債－非流動		(53,587)	
		<u>\$29,671</u>	



台灣櫻花股份有限公司

20. 短期借款明細表

民國九十六年六月三十日

(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	華泰商業銀行—台中分行	\$50,000	96.06.29-96.07.06	3.30%	\$50,000	霧峰廠	
擔保借款	玉山商業銀行—台中分行	30,000	96.06.29-96.07.06	2.63%	30,000	復華金控股票 4,500 張	
信用狀借款	台灣土地銀行—西台中分行	872	96.06.07-96.12.04	5.59%	35,000	銀行存款設質 350 萬	
	合 計	<u>\$80,872</u>					

台灣櫻花股份有限公司

21. 應付短期票券明細表

民國九十六年六月三十日

(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	發行期限	利 率	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應 付短期票 券折價	帳面價值	
商業本票	台灣票券	96.04.30~ 96.07.27	1.80%	\$80,000	\$(103)	\$79,897	高雄大寮土地 及短期票券

台灣櫻花股份有限公司

22. 應付票據明細表

民國九十六年六月三十日

(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
博達華商廣告股份有限公司	廣 告 費	\$10,932	
和家行興業有限公司	支 付 貨 款	6,047	
其他(未達科目餘額5%者合併列示)		139,943	
合 計		\$156,922	

台灣櫻花股份有限公司

23. 應付帳款明細表

民國九十六年六月三十日

(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
廣濤衛廚有限公司	貨 款	\$10,427	
嘉信不銹鋼股份有限公司	貨 款	5,799	
東洋歐帝克股份有限公司	貨 款	5,674	
福得爾股份有限公司	貨 款	5,443	
其他(未達科目餘額 5%者合併列示)		119,156	
合 計		<u>\$146,499</u>	

台灣櫻花股份有限公司

24. 應付帳款-關係人明細表

民國九十六年六月三十日

(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
櫻花衛廚(華南)有限公司	貨 款	\$44,978	
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	貨 款	12,056	
雅適國際流通事業(股)公司	貨 款	2,609	
合 計		<u>\$59,643</u>	



台灣櫻花股份有限公司

25. 應付費用明細表

民國九十六年六月三十日

(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		\$42,679	
促 銷 費		36,118	
退 休 金		14,247	
其 他		26,081	
合 計		<u>\$119,125</u>	

台灣櫻花股份有限公司

26. 其他流動負債明細表

民國九十六年六月三十日

(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
預收貨款	廚具、三機訂金	\$12,952	
一年內估計服務保證負債	產品售後服務保證	6,178	
代收款	勞健保費及所得稅之扣款等	4,669	
一年內到期之遞延貸項	聯屬公司未實現利益	1,996	
應付營業稅		1,942	
其他		4,186	
合 計		<u>\$31,923</u>	

台灣櫻花股份有限公司

27. 長期借款明細表

民國九十六年六月三十日

(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
華南商業銀行-北台中分行	中長期資金運用	\$110,200	95.01.06~ 99.07.06	4.74%	櫻花企業大樓、神岡廠、岸裡廠	
彰化商業銀行-北台中分行	"	139,200	95.02.20~ 100.02.20	4.44%	大雅廠	
中國信託商業銀行-台中分行	"	100,000	95.11.16~ 97.11.16	2.98%	櫻花 BVI 定存 US\$300 萬	
中國信託商業銀行-台中分行	"	117,000	95.12.23~ 97.12.23	4.42%	星鑽大樓及汐止房地	
台灣銀行-台中分行	"	40,625	94.09.15~ 99.09.15	4.00%	大雅鄉馬岡段房地	
台灣銀行-台中分行	"	60,000	95.09.27~ 100.09.27	4.20%	大雅鄉馬岡段房地	
台灣土地銀行-西台中分行	"	24,805	95.01.17~ 98.01.17	2.73%	清水廠	
台灣土地銀行-西台中分行	"	74,666	96.02.09~ 101.02.09	2.65%	清水廠	
華泰商業銀行-台中分行	"	100,000	95.05.30~ 100.05.30	3.36%	霧峰廠	
小計		766,496				
減：一年內到期部份		(133,418)				
一年以上到期之長期借款		\$633,078				

台灣櫻花股份有限公司

28. 其他負債明細表

民國九十六年六月三十日

(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		\$80,843	
存入保證金		977	
遞延貸項—聯屬公司間利益	請參閱下表	26,317	
其他負債—其他	估計服務保證負債	20,865	
合 計		<u>\$129,002</u>	

台灣櫻花股份有限公司

29. 遞延貸項—聯屬公司間利益明細表

民國九十六年六月三十日

(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		\$24,973	
出售商品之未實現銷貨毛利		1,989	
處分設備之未實現利益		1,351	
小 計		28,313	
減：一年內到期部份		(1,996)	
遞延貸項—聯屬公司間利益		<u>\$26,317</u>	

台灣櫻花股份有限公司

30. 營業收入淨額明細表

民國九十六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	124,746 台	\$531,383	
排油煙機	151,571 台	230,989	
瓦斯爐	84,513 台	208,193	
系統廚具	7,944 組	296,559	
烘碗機	17,585 台	57,039	
其 他		55,083	
營業收入淨額		<u>\$1,379,246</u>	

台灣櫻花股份有限公司

31. 營業成本明細表

民國九十六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	\$112,309
加：本期進料	662,883
減：期末盤存	(105,153)
轉列費用科目	(7,268)
報廢	(1,447)
出售材料	(60,840)
原料耗用	600,484
直接人工	52,401
製造費用(明細詳附表 32)	82,011
製造成本	734,896
加：期初在製品盤存	20,846
本期進貨	25,885
減：期末在製品盤存	(25,957)
製成品成本	755,670
加：期初製成品盤存	117,129
減：期末製成品盤存	(57,805)
轉列商品	(10,897)
轉列費用科目	(2,299)
報廢	(767)
自製銷貨成本	801,031
出售原料成本	60,840
買賣商品銷貨成本	
期初盤存	18,791
加：進貨	197,933
製成品轉列	10,897
減：期末盤存	(28,447)
轉列費用科目	(226)
報廢	(129)
買賣商品銷貨成本	198,819
銷貨成本合計	\$1,060,690

台灣櫻花股份有限公司

32. 製造費用明細表

民國九十六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	\$30,469	
折 舊	14,500	
間接材料	7,118	
保 險 費	6,520	
伙 食 費	3,337	
其他費用	20,067	
合 計	<u>\$82,011</u>	

台灣櫻花股份有限公司

33. 營業費用明細表

民國九十六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	\$38,361	\$33,220	\$15,704	\$87,285	
促銷費	58,340	-	-	58,340	
廣告費	29,407	571	-	29,978	
運費	10,482	3	71	10,556	
折舊	409	5,880	716	7,005	
服務費	7,848	-	-	7,848	
勞務費	242	6,868	579	7,689	
交際費	983	6,207	16	7,206	
保險費	2,682	3,018	1,200	6,900	
旅費	2,430	2,716	1,595	6,741	
伙食費	1,146	890	494	2,530	
各項攤提	158	1,618	710	2,486	
其他費用	11,875	12,999	4,056	28,930	
合 計	<u>\$164,363</u>	<u>\$73,990</u>	<u>\$25,141</u>	<u>\$263,494</u>	

台灣櫻花股份有限公司

34. 營業外收入及支出明細表

民國九十六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	票券及銀行存款利息	\$2,731	
採權益法認列之投資收益		43,253	
兌換利益		2,738	
租金收入	辦公室及廠房出租產生之租金收入	4,370	
出售下腳及廢料收入		1,523	
金融資產評價利益	股票評價利益	14,049	
什項收入		4,981	
小 計		<u>73,645</u>	
營業外費用及損失			
利息費用	銀行借款利息	(17,495)	
處分固定資產損失		(401)	
閒置資產折舊及跌價損失		(3,856)	
什項支出	存貨報廢損失等	(5,109)	
小 計		<u>(26,861)</u>	
淨 額		<u>\$46,784</u>	