

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

民國九十五年一月一日至六月三十日
及民國九十四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	17 - 29
(五)關係人交易	30 - 31
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有負債	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其他	33 - 34
(十一)附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	34 - 35
(二)轉投資事業相關資訊	36 - 38
(三)大陸投資資訊	39
九、重要會計科目明細表	40 - 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九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四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九十五年六月三十日及九十四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 1,204,645 仟元及 1,111,298 仟元，各占總資產之 28.66%及 26.17%；暨民國九十五年上半年度及九十四年上半年度依權益法分別認列投資收益新台幣 17,387 仟元及 43,592 仟元，各占稅前淨損之 37.93%及 249.18%，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九十五年上半年度及九十四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證券發行人財務報告編製準則暨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九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四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資產減損自民國九十四年一月一日起，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」之規定處理，且各年度一致應用。另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。

台灣櫻花股份有限公司已編製民國九十五年及九十四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：(80)台財證(六)第 59782 號
金管證六字第 0950104133 號

林奇威

會計師：

涂清淵

中華民國九十五年八月八日

台灣櫻花股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$224,827	5.35	\$164,871	3.88
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二、四.2及六	5,242	0.12	9,779	0.23
1120	應收票據淨額	二及四.3	63,337	1.51	83,502	1.97
1140	應收帳款淨額	二、四.4及六	331,966	7.90	256,500	6.04
1180	其他應收款—關係人淨額	四.6及五.2	91,809	2.18	272,616	6.42
1210	存 貨	二及四.5	215,953	5.14	183,599	4.32
1280	其他流動資產		29,034	0.69	54,643	1.29
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.16	32,940	0.78	14,356	0.34
1291	受限制資產	六	280,672	6.68	168,376	3.97
11XX	流動資產合計		<u>1,275,780</u>	<u>30.35</u>	<u>1,208,242</u>	<u>28.46</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	0.38	16,015	0.38
1421	採權益法之長期股權投資		1,204,645	28.66	1,111,298	26.17
1428	其他長期投資		6,536	0.16	5,436	0.13
14XX	基金及投資合計		<u>1,227,196</u>	<u>29.20</u>	<u>1,132,749</u>	<u>26.68</u>
	固定資產淨額	二、四.7及六				
1501	土地		756,531	18.00	816,503	19.23
1521	房屋及建築		269,671	6.41	359,052	8.46
1531	機器設備		97,759	2.32	91,715	2.16
1537	模具設備		119,874	2.85	96,895	2.28
1551	運輸設備		27,240	0.65	27,560	0.65
1681	其他設備		68,852	1.64	70,262	1.65
15X9	成本合計		<u>1,339,927</u>	<u>31.87</u>	<u>1,461,987</u>	<u>34.43</u>
1672	減：累積折舊		(319,641)	(7.60)	(309,918)	(7.30)
15XX	預付設備款		<u>16,410</u>	<u>0.39</u>	<u>13,796</u>	<u>0.32</u>
	固定資產淨額		<u>1,036,696</u>	<u>24.66</u>	<u>1,165,865</u>	<u>27.45</u>
1710	無形資產					
1720	商標權	二	806	0.02	790	0.02
1770	專利權	二	3,919	0.09	4,504	0.11
17XX	遞延退休金成本	二	<u>10,788</u>	<u>0.26</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	無形資產合計		<u>15,513</u>	<u>0.37</u>	<u>5,294</u>	<u>0.13</u>
	其他資產					
1800	出租資產	四.8及六	430,877	10.25	436,078	10.27
1810	閒置資產	四.8及六	453,157	10.78	293,884	6.92
1820	存出保證金		5,344	0.13	4,842	0.11
1830	遞延費用	二	12,973	0.31	14,550	0.34
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.16	119,623	2.85	224,748	5.29
1888	其他資產—其他	四.7	-	-	32,947	0.78
1899	累計減損	二、三及四.8	(374,059)	(8.90)	(273,059)	(6.43)
18XX	其他資產合計		<u>647,915</u>	<u>15.42</u>	<u>733,990</u>	<u>17.28</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$4,203,100</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,246,140</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)

民國九十五年及九十四年六月三十日
(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			九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$95,065	2.26	\$14,295	0.34
2110	應付短期票券	四.10	165,629	3.94	265,596	6.25
2120	應付票據		157,841	3.76	105,454	2.48
2140	應付帳款		160,735	3.83	98,699	2.32
2150	應付帳款-關係人	五.2	75,129	1.79	119,245	2.81
2160	應付所得稅	二及四.16	2,155	0.05	-	-
2170	應付費用		117,390	2.79	118,906	2.80
2190	其他應付款-關係人	五.2	-	-	25,000	0.59
2270	一年內到期之長期負債	四.11	211,842	5.04	184,495	4.35
2280	其他流動負債		44,688	1.06	22,573	0.53
21XX	流動負債合計		<u>1,030,474</u>	<u>24.52</u>	<u>954,263</u>	<u>22.47</u>
	長期負債					
2420	長期借款	四.11	514,830	12.25	596,909	14.06
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.12	92,708	2.21	98,855	2.33
2820	存入保證金		2,181	0.05	2,558	0.06
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	27,191	0.65	63,455	1.50
2888	其他負債-其他	二及四.13	21,107	0.50	17,056	0.40
28XX	其他負債合計		<u>143,187</u>	<u>3.41</u>	<u>181,924</u>	<u>4.29</u>
2XXX	負債總計		<u>1,688,491</u>	<u>40.18</u>	<u>1,733,096</u>	<u>40.82</u>
	股東權益	二及四.14				
	股本					
3110	普通股股本		2,335,306	55.56	2,335,306	55.00
3150	待分配股票股利		46,706	1.11	-	-
	股本小計		<u>2,382,012</u>	<u>56.67</u>	<u>2,335,306</u>	<u>55.00</u>
	資本公積					
32XX	股票溢價		51,846	1.23	98,552	2.32
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		21,991	0.52	13,282	0.31
3320	特別盈餘公積		14,256	0.34	4,027	0.09
3350	未提撥保留盈餘		(10,431)	(0.25)	32,686	0.78
33XX	保留盈餘合計		<u>25,816</u>	<u>0.61</u>	<u>49,995</u>	<u>1.18</u>
	股東權益其他項目	二、四.6及四.15				
3420	累積換算調整數		87,476	2.08	56,222	1.32
3430	未認為退休金成本之淨損失		(5,510)	(0.13)	-	-
3510	庫藏股票		(27,031)	(0.64)	(27,031)	(0.64)
34XX	股東權益其他項目合計		<u>54,935</u>	<u>1.31</u>	<u>29,191</u>	<u>0.68</u>
3XXX	股東權益總計		<u>2,514,609</u>	<u>59.82</u>	<u>2,513,044</u>	<u>59.18</u>
	負債及股東權益總計		<u>\$4,203,100</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,246,140</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

民國九十五年及九十四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	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.19	\$1,364,227	103.91	\$1,294,720	105.51
4170	減：銷貨退回		(12,327)	(0.94)	(10,467)	(0.85)
4190	銷貨折讓		(38,977)	(2.97)	(57,150)	(4.66)
	營業收入淨額		<u>1,312,923</u>	<u>100.00</u>	<u>1,227,103</u>	<u>100.00</u>
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20	(983,241)	(74.89)	(925,841)	(75.45)
5910	營業毛利		<u>329,682</u>	<u>25.11</u>	<u>301,262</u>	<u>24.55</u>
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(172,564)	(13.15)	(157,067)	(12.80)
6200	管理及總務費用		(86,308)	(6.57)	(72,071)	(5.87)
6300	研究發展支出		(25,891)	(1.97)	(30,609)	(2.49)
	營業費用合計		<u>(284,763)</u>	<u>(21.69)</u>	<u>(259,747)</u>	<u>(21.16)</u>
6900	營業淨利		<u>44,919</u>	<u>3.42</u>	<u>41,515</u>	<u>3.39</u>
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,482	0.27	1,073	0.09
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	19,434	1.48	90,111	7.34
7130	處分固定資產利益		-	-	2,088	0.17
7210	租金收入		4,333	0.33	4,431	0.36
7220	出售下腳及廢料收入		1,256	0.10	1,387	0.11
7310	金融資產評價利益	二及三	12,139	0.92	-	-
7480	什項收入		5,604	0.43	5,479	0.45
	營業外收入及利益合計		<u>46,248</u>	<u>3.53</u>	<u>104,569</u>	<u>8.52</u>
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(19,940)	(1.52)	(26,854)	(2.19)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(2,047)	(0.16)	(46,519)	(3.79)
7530	處分固定資產損失		(586)	(0.04)	(1,489)	(0.12)
7540	處分投資損失		-	-	(73)	(0.01)
7560	兌換損失	二	(3,342)	(0.25)	(4,671)	(0.38)
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(2,341)	(0.18)	(2,812)	(0.23)
7630	減損損失	二及三	(101,000)	(7.70)	(75,000)	(6.11)
7880	什項支出		(7,752)	(0.59)	(6,160)	(0.50)
	營業外費用及損失合計		<u>(137,008)</u>	<u>(10.44)</u>	<u>(163,578)</u>	<u>(13.33)</u>
7900	繼續營業部門稅前淨損		<u>(45,841)</u>	<u>(3.49)</u>	<u>(17,494)</u>	<u>(1.42)</u>
8110	所得稅(費用)利益	二及四.16	(27,591)	(2.10)	48,495	3.94
8900	繼續營業部門淨(損)利		<u>(73,432)</u>	<u>(5.59)</u>	<u>31,001</u>	<u>2.52</u>
9300	會計原則變動累積影響數	三	18,548	1.41	-	-
9600	本期淨(損)利		<u>\$(54,884)</u>	<u>(4.18)</u>	<u>\$31,001</u>	<u>2.52</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(損)利		\$(0.31)		\$0.13	
9740	會計原則變動累積影響數		0.08		-	
	本期淨(損)利		<u>\$(0.23)</u>		<u>\$0.13</u>	
	擬制資料					
	本期淨(損)利		<u>\$(60,320)</u>		<u>\$28,855</u>	
	每股盈(虧)餘		<u>\$(0.25)</u>		<u>\$0.12</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

民國九十五年及九十四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	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				
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)	\$2,557,578
九十三年度盈餘分配：	四.14										
提列法定盈餘公積					12,616		(12,616)				-
董監事酬勞							(3,355)				(3,355)
員工現金紅利							(2,797)				(2,797)
員工紅利轉增資		2,796					(2,796)				-
現金股利							(57,169)				(57,169)
股東紅利轉增資		45,735					(45,735)				-
累積換算調整數之變動	二及四.6							(12,214)			(12,214)
九十四年上半年度淨利	二						31,001				31,001
民國九十四年六月三十日餘額		\$2,335,306	\$ -	\$98,552	\$13,282	\$4,027	\$32,686	\$56,222	\$ -	\$(27,031)	\$2,513,044
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)				-
提列特別盈餘公積						3,432	(3,432)				-
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)							-
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							(54,884)				(54,884)
提列特別盈餘公積						3,365	(3,365)				-
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

(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

民國九十五年及九十四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	九十五年上半年度	九十四年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨(損)利		\$(54,884)	\$31,001
調整項目：			
會計原則變動累積影數		(18,548)	-
提列備抵呆帳損失淨額		6,020	101
迴轉備抵銷貨退回及折讓		(7,730)	-
依權益認列投資利益淨額		(17,387)	(43,592)
折舊費用		25,033	23,757
閒置資產折舊及跌價損失		2,341	2,812
資產減損損失		101,000	75,000
各項攤提		2,488	2,768
金融資產評價利益		(12,139)	-
處分固定資產損失(利益)		586	(599)
應收票據減少(增加)		3,703	(19,845)
應收帳款減少		73,873	71,794
存貨減少		48,504	21,894
其他流動資產增加		(8,017)	(33,786)
其他應收款(含關係人)增加		-	(4,451)
遞延所得稅資產—流動減少(增加)		24,816	(2,911)
長期應收款減少		-	5,018
遞延所得稅資產—非流動減少(增加)		620	(45,418)
應付票據減少		(9,138)	(38,482)
應付帳款(含關係人)減少		(51,608)	(12,134)
應付所得稅增加(減少)		2,155	(8,903)
應付費用減少		(44,353)	(42,698)
其他流動負債增加(減少)		3,504	(1,017)
遞延貸項—聯屬公司間利益減少		(2,128)	(2,127)
應計退休金負債增加		168	5,876
其他負債-其他增加		2,316	3,452
營業活動之現金流入(出)		71,195	(12,490)
(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)

民國九十五年及九十四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	九十五年上半年度	九十四年上半年度
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
受限制資產減少		89,000	6,234
長期投資增加		-	(2,125)
購置固定資產		(22,323)	(18,949)
處分固定資產價款		-	14,281
購買商標權及專利權		(292)	(369)
存出保證金減少(增加)		(1,420)	(743)
遞延費用增加		(1,440)	(1,777)
子公司盈餘匯回		-	131,673
子公司減資退回股款		-	20,940
投資活動之現金流入		<u>63,525</u>	<u>149,165</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款增加		87,310	2,521
應付短期票券(減少)增加		(100,000)	22
其他應付款—關係人增加		-	25,000
舉借長期借款		358,000	-
償還長期借款		(359,826)	(67,187)
存入保證金增加(減少)		39	(339)
發放董監酬勞		(762)	(3,355)
發放現金股利		-	(57,169)
融資活動之現金流出		<u>(15,239)</u>	<u>(100,507)</u>
匯率影響數		1,149	1,075
本期現金及約當現金增加數		120,630	37,243
期初現金及約當現金餘額		104,197	127,628
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$224,827</u>	<u>\$164,871</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$20,643	\$27,547
本期支付所得稅		\$ -	\$8,738
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		\$211,842	\$184,495
累積換算調整數減少		\$(15,573)	\$(12,214)
被投資公司盈餘匯回沖轉應付帳款—關係人		\$ -	\$102,465
員工紅利及股東紅利轉增資		\$ -	\$48,531
資本公積轉增資		\$46,706	\$ -

(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

民國九十五年及九十四年六月三十日

(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。

本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日之員工人數分別為569人及609人。

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. 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。

(3) 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。

(4) 其他長期投資

高爾夫球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。

(5) 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. 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6.5年至10年平均攤銷。

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。

三、會計變動之理由及其影響

1. 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)，且各年度一致應用，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上半年度稅前淨利減少\$107,775，帳列減損損失科目\$75,000及投資損失科目\$32,775；民國九十四年上半年度每股盈餘則減少0.46元。
2. 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。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。

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

	95. 6. 30	94. 6. 30
現金及零用金	\$1, 401	\$1, 406
銀行存款	223, 426	159, 489
約當現金	-	3, 976
合 計	\$224, 827	\$164, 871

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	95. 6. 30	94. 6. 30
交易目的金融資產	\$9, 779	\$9, 779
交易目的金融資產調整	(4, 537)	-
淨 額	\$5, 242	\$9, 779

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

	95. 6. 30	94. 6. 30
應收票據	\$66, 386	\$86, 568
減：備抵呆帳	(3, 049)	(3, 066)
淨 額	\$63, 337	\$83, 502

4. 應收帳款

	95. 6. 30	94. 6. 30
應收帳款	\$375, 156	\$300, 299
減：轉列催收款項	(35, 404)	(37, 200)
備抵呆帳	(8, 309)	(7, 421)
調整：備抵外幣兌換利益	553	822
淨 額	\$331, 966	\$256, 500

本公司截至民國九十五年及九十四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\$35, 404及\$37, 200，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

	95. 6. 30	94. 6. 30
原 料	\$90,524	\$86,661
在 製 品	20,856	19,371
製 成 品	93,682	76,207
外購商品	16,662	7,131
合 計	221,724	189,370
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,771)	(5,771)
淨 額	\$215,953	\$183,599

本公司為上述存貨投保火險，其保額於民國九十五年及九十四年六月三十日分別為\$165,650及\$166,200。

6. 基金及投資

	95. 6. 30	94. 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	1,204,645	1,111,298
其他長期投資	6,536	5,436
合 計	\$1,227,196	\$1,132,749

(1)以成本衡量之金融資產-非流動：

	95. 06. 30		94. 06. 30	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
漢神名店百貨股份有限公司	\$12,550	1.00%	\$12,550	1.00%
台中國際育樂股份有限公司	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	95.06.30		94.06.30	
	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	\$1,079,871	93.16%	\$977,038	93.16%
雅適國際流通事業股份有限公司	91,664	99.77%	61,772	99.80%
卜大實業股份有限公司	33,110	43.19%	40,788	43.19%
櫻璽股份有限公司	-	-	31,700	99.71%
合計	\$1,204,645		\$1,111,298	

a. 本公司民國九十五年及九十四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	九十五年上半年度	九十四年上半年度
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$19,434	\$90,111
櫻璽股份有限公司	-	(10,431)
雅適國際流通事業股份有限公司	(1,051)	(16,589)
卜大實業股份有限公司	(996)	(19,499)
投資收益淨額	\$17,387	\$43,592

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九十五年及九十四年上半年度分別減少\$19,436及\$13,775。

櫻花企業(英屬維京群島)有限公司於民國九十四年上半年度經董事會決議分派股利人民幣124,147,500元，本公司依持股比例得受配\$440,237，惟截至民國九十五年六月三十日，尚有應收股利\$91,809未收回而帳列其他應收款-關係人。

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SAKURA(CAYMAN) CO., LTD.，並於民國九十四年三月十六日完成設立登記。

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)有限公司出售SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. 55%股權，相關交易請參閱財務報表附註十說明。

- c. 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上半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；另因雅適國際流通事業股份有限公司依前述規定提列減損損失，致本公司依持股比例認列之減損損失帳列投資損失科目金額為\$13,000。
- d. 櫻璽股份有限公司基於業務考量，以民國九十四年一月為減資基準日，辦理減資彌補虧損\$136,500及減資退還股款\$21,000，共計減資\$157,500，本公司依持股比例分別減少對其持股15,705,000股及收回減資股款\$20,940。另民國九十四年度經董事會決議將櫻璽股份有限公司併入雅適國際流通事業股份有限公司。
- e. 雅適國際流通事業股份有限公司基於業務考量及改善財務結構，於民國九十四年上半年度辦理減資彌補虧損\$162,400及減資退還股款\$46,400。
- f. 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。
- g. 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) 本公司供營業用之土地，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六月三十日為\$32,947。惟依證期會(八八)台財證(六)第一九三五〇號函規定，予以重分類帳列「其他資產—其他」科目項下。民國九十五年上半年度前述土地已全數移轉於本公司名下。
- (2) 本公司民國九十五年及九十四年上半年度無利息資本化之情形。
- (3) 固定資產投保火險保額於民國九十五年及九十四年六月三十日分別為\$573,900及\$556,200。

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

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日之非營業用固定資產明細如下：

(1) 出租資產：

	95. 6. 30	94. 6. 30
土 地	\$290, 891	\$290, 891
房屋及建築物	192, 694	192, 694
減：累計折舊	(52, 708)	(47, 507)
小 計	430, 877	436, 078
減：累計減損	(75, 000)	(75, 000)
出租資產淨值	\$355, 877	\$361, 078

(2) 閒置資產：

	95. 6. 30	94. 6. 30
土 地	\$250, 414	\$154, 764
房屋及建築物	258, 316	160, 963
其他資產	33, 802	33, 802
減：累積折舊	(89, 375)	(55, 645)
閒置資產小計	453, 157	293, 884
減：累積減損	(299, 059)	(198, 059)
閒置資產淨值	\$154, 098	\$95, 825

(3) 累計減損：

	95. 6. 30	94. 6. 30
出租資產	\$75, 000	\$75, 000
閒置資產	299, 059	198, 059
合 計	\$374, 059	\$273, 059

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

9. 短期借款

	95. 6. 30	94. 6. 30
擔保借款	\$90,000	\$14,295
信用狀借款	5,065	-
合 計	\$95,065	\$14,295

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

	95. 6. 30	94. 6. 30
應付商業本票		
發行金額	\$166,000	\$266,000
減：應付短期票券折價	(371)	(404)
應付短期票券淨額	\$165,629	\$265,596

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

	95. 6. 30	94. 6. 30
債權銀行		
中國信託－台中分行	\$232,000	\$252,000
彰化銀行－北台中分行	174,000	207,000
中國商銀－北台中分行	-	52,594
華泰銀行－台中分行	100,000	-
華南銀行－北台中分行	130,200	181,080
台灣銀行－台中分行	50,000	27,930
土地銀行－西台中分行	40,472	-
新竹商銀－台中分行	-	14,000
第一銀行－台中分行	-	46,800
小 計	726,672	781,404
減：一年內到期之長期借款	(211,842)	(184,495)
一年以上到期之長期借款	\$514,830	\$596,909

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

自民國九十四年七月一日起因勞工退休金條例之施行，退休金計劃產生重大變化，經重新精算並評估相關之影響，本公司於民國九十五年及九十四年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$12,877及\$13,739。

截至九十五年及九十四年六月三十日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$14,151及\$13,416。

13. 其他負債－其他

	95. 6. 30	94. 6. 30
估計服務保證負債		
期初餘額	\$24,622	\$20,469
本期提列數	5,950	5,774
本期實際發生數	(3,635)	(3,357)
期末餘額	26,937	22,886
減：一年內到期之估計服務保證負債	(5,830)	(5,830)
長期估計服務保證負債	\$21,107	\$17,056

14. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十四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228,677,432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。

民國九十五年六月十四日經股東會決議通過，擬以資本公積\$46,706增資發行新股計4,670,612股，並於民國九十五年七月十三日經董事會決議以民國九十五年八月七日為增資基準日，截至民國九十五年六月三十日止將未分配之資本公積配股暫列「待分配股票股利」科目。

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

(2) 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。

(4) 本公司民國九十五年六月十四日及九十四年四月二十七日經股東會決議照案通過之民國九十四年度及九十三年度盈餘分配案，其分配情形如下：

	九十四年度	九十三年度
現金股利	每股0.10元	每股0.25元
股票股利	-	每股0.20元
員工現金紅利	\$1,269	\$2,797
員工股票紅利	\$ -	\$2,796
董監事酬勞	\$762	\$3,355

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。

15. 庫藏股票

本公司之子公司一雅適國際流通事業股份有限公司於民國九十五年六月三十日止，持有本公司股票2,644,899股，每股帳面價值新台幣10.22元，每股市價為新台幣5.25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。

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：

	95. 6. 30	94. 6. 30
(a) 遞延所得稅負債總額	\$41, 947	\$47, 107
(b) 遞延所得稅資產總額	\$214, 510	\$362, 987
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(20, 000)	\$(76, 776)
(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	(92, 297)	\$(158, 727)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(75, 491)	(27, 703)
未實現兌換損益之可減除(應課稅)暫時性差異	1, 832	(2, 001)
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
未實現聯屬公司收益產生之可減除暫時性差異	29, 204	67, 814
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	48, 243	43, 268
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	77, 627	95, 664
未攤銷費用所產生之可減除暫時性差異	102	298
未實現估計服務保證負債之可減除暫時性差異	26, 937	22, 886
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	128, 030	99, 030
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	468, 973	1, 096, 419
(e) 投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$17, 831	\$5, 200
	95. 6. 30	94. 6. 30

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. 遞延所得稅資產—流動	\$52,940	\$14,856
遞延所得稅負債—流動	-	(500)
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(20,000)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$32,940</u>	<u>\$14,356</u>
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$161,570	\$348,131
遞延所得稅負債—非流動	(41,947)	(46,607)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	-	(76,776)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$119,623</u>	<u>\$224,748</u>
d. 九十五年及九十四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：		
	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$(11,460)	\$(4,374)
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	15,477	(44,298)
暫時性差異	1,541	92,247
虧損抵減影響數	(5,558)	(43,575)
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$ -	\$ -
權益法投資收益所產生之遞延所得稅費用(利益)	4,859	(87,532)
未實現兌換利益所產生之遞延所得稅利益	(1,001)	(3,169)
未實現聯屬公司間收益之遞延所得稅費用	531	531
備抵呆帳所產生之遞延所得稅利益	(1,673)	-
提列退休金成本所產生之遞延所得稅費用(利益)	1,640	(1,473)
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	(579)	(604)
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	5,558	43,575
投資抵減之遞延所得稅費用	1,418	1,231
遞延所得稅費用(利益)	5,436	(47,441)
提列(迴轉)遞延所得稅備抵評價之所得稅費用(利益)	20,000	(888)
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	2,155	-
以前年度估計差異之所得稅利益	-	(166)
所得稅費用(利益)	<u>\$27,591</u>	<u>\$(48,495)</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)

(3)截至民國九十五年及九十四年六月三十日有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	95. 6. 30	94. 6. 30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$1,054	\$441
	九十五年度	九十四年度
b. 實際盈餘分配之稅額扣抵比率	1.19%	1.15%

本公司民國九十四年度及九十三年度盈餘分派業經民國九十五年六月十四日及九十四年四月二十七日股東會承認，並訂民國九十五年八月七日至九十四年六月十九日為分派基準日。

(4)本公司未提撥保留盈餘相關資訊如下：

	95. 6. 30	94. 6. 30
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	(10,431)	32,686
合 計	\$(10,431)	\$32,686

(5)截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

				95. 6. 30	
法令依據	抵減項目	可抵減總額	已抵用	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研發及 機器設備	\$20,632	\$2,801	\$17,831	99年度
				94. 6. 30	
促進產業升級條例	機器設備	\$5,200	\$ -	\$5,200	98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。
- (2) 民國九十五及九十四年上半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	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	單位	加權平均行使價格	單位	加權平均行使價格
期初餘額	7,000	\$9.27	7,000	\$9.56
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
期末餘額	7,000	\$9.27	7,000	\$9.56
認股選擇權之公平價值	1.35 元		1.35 元	

- (3) 截至九十五年六月三十日止，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
\$9.27(每股)	7,000	3.11	\$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：

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	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	\$(54,884)	\$(54,884)	\$31,001	\$31,001
每股盈餘(元)	(0.23)元	(0.23)元	0.13元	0.13元
擬制淨利	\$(56,262)	\$(56,262)	\$29,131	\$29,131
擬制每股盈餘(元)	(0.24)元	(0.24)元	0.12元	0.12元

上述酬勞性員工認股選擇權計畫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(虧損)

(1)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：子公司持有母公司之股數	(2,644,899)	1.02	(2,697,797)
九十五年資本公積轉增資	4,670,612	1	4,670,612
九十五年上半年流通在外加權平均股數			<u>235,503,428 股</u>
本期淨損			<u>\$(54,884)</u>
每股虧損			<u>(0.23)元</u>

(2)民國九十四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	228,677,432	1.02	233,530,613 股
減：子公司持有母公司之股數	(2,593,039)	1.04	(2,697,797)
九十五年度資本公積轉增資	4,670,612		4,670,612
九十四年上半年流通在外加權平均股數			<u>235,503,428 股</u>
本期淨利			<u>\$31,001</u>
每股盈餘			<u>0.13 元</u>

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

19. 營業收入

本公司民國九十五年及九十四年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

20. 營業成本

本公司民國九十五年及九十四年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十五年上半年度			九十四年上半年度		
	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	\$79,097	\$86,724	\$165,821	\$80,501	\$76,579	\$157,080
勞健保費用	4,934	5,248	10,182	5,267	6,760	12,027
退休金費用	3,196	9,681	12,877	5,210	8,529	13,739
其他用人費用	4,254	4,341	8,595	4,213	1,360	5,573
折舊費用	17,034	7,999	25,033	14,535	9,222	23,757
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	2,488	2,488	3	2,765	2,768

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)

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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)

2. 與關係人間之重大交易

(1) 進貨

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度自關係人進貨之商品計有：

<u>關係人</u>	<u>九十五年上半年度</u>		<u>九十四年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>百分比</u>	<u>金額</u>	<u>百分比</u>
櫻花 BVI	\$73,772	9.04	\$118,910	15.20
其他	2,193	0.27	-	-
合計	<u>\$75,965</u>	<u>9.31</u>	<u>\$118,910</u>	<u>15.20</u>

因大陸原料成本較低，本公司乃透過櫻花BVI向中國大陸供應商及子公司進貨。

(2) 其他應收款-關係人

<u>關係人</u>	<u>95.6.30</u>	<u>百分比</u>	<u>94.6.30</u>	<u>百分比</u>
櫻花 BVI	\$91,809	90.07	\$223,795	80.42
雅適國際	-	-	46,319	16.65
其他	-	-	2,502	-
合計	<u>\$91,809</u>	<u>90.07</u>	<u>\$272,616</u>	<u>97.97</u>

其他應收款係應收關係人盈餘分配款、減資退回股款及出售設備等款項。

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)

(3) 應付帳款

關係人	95.6.30	百分比	94.6.30	百分比
櫻花 BVI	\$73,466	31.15	\$119,245	54.71
其他	1,663	0.70	-	-
合計	<u>\$75,129</u>	<u>31.85</u>	<u>\$119,245</u>	<u>54.71</u>

(4) 財產交易

本公司民國九十四年上半年度出售機器設備及模具設備予櫻花華南，其出售價款及成本分別為\$13,748及\$12,592，產生處份固定資產利益\$1,156；民國九十五年上半年度則無此事項。

(5) 資金融通

a. 本公司民國九十四年上半年度因業務需要而向關係人暫借之款項如下；而民國九十五年上半年度則無此情形。

關係人	最高餘額	發生日期	利率	94.06.30	帳列科目
櫻花BVI	\$95,280	94.01.01	2.63%	\$ -	
雅適	46,000	94.01.28	8.00%	25,000	其他應付款 —關係人
				<u>\$25,000</u>	

本公司因上述事項於民國九十四年上半年度認列相關利息支出為\$2,918；而民國九十五年上半年度則無此情形。

b. 本公司民國九十四年上半年度資金貸與關係人帳列其他應收款，其明細如下；而民國九十五年上半年度則無此情形。

關係人名稱	最高餘額	發生日期	利率	94.6.30	利息收入
卜大實業	<u>\$2,500</u>	94.05.10	8.00%	<u>\$2,500</u>	<u>\$17</u>

(6) 保證情形

本公司為關係企業借款保證明細請參閱附註七.4之說明。

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、發行公司債之擔保品及引進外籍勞工保證金：

	95.6.30	94.6.30
限制用途之定期存款及約當現金	\$190,995	\$113,923
公平價值變動列入損益之金融資產	89,677	54,453
土地(含出租資產、閒置資產)	1,144,063	972,990
房屋及建築物—淨額(含出租資產、閒置資產， 不含累計減損)	615,187	624,579
應收帳款	-	14,295
合計	\$2,039,922	\$1,780,240

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十五年及九十四年六月三十日，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	95.6.30	94.6.30
歐元	\$34,878	\$340,632
美金	-	10,850

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九十五年及九十四年六月三十日分別為\$418,720及\$507,253。

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	95.6.30	94.6.30
櫻花華南	定存	台幣	\$170,468	\$ -
櫻花BVI	無	台幣	-	47,828
岳 碩	本票	台幣	-	60,000
櫻 翔	本票	台幣	-	35,000
櫻 嘉	本票	台幣	-	27,500
展 伯	本票	台幣	-	27,500
合計			\$170,468	\$197,828

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

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)

十、其他

1. 金融商品相關資訊：

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	95. 6. 30		94. 6. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產-非衍生性				
現金及約當現金	\$224, 827	\$224, 827	\$164, 871	\$164, 871
應收票據及帳款	395, 303	395, 303	340, 002	340, 002
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	5, 242	5, 242	9, 779	6, 040
以成本衡量之金融資產-非流動	16, 015	-	16, 015	-
受限制資產-流動	280, 672	280, 672	168, 376	168, 376
負債-非衍生性				
短期借款	95, 065	95, 065	14, 295	14, 295
應付短期票券	165, 629	165, 629	265, 596	265, 596
應付票據及款項	393, 705	393, 705	323, 398	323, 398
長期借款(含一年內到期部分)	726, 672	726, 672	781, 404	781, 404
衍生性金融商品：無				

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

- (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) 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。
- (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。

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)有限公司出售其轉投資之SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. 55%股權，相關內容如下：

項 目	內 容	備 註
交易總價款	美金24,000仟元	附條件交易
交易股數	7,150,000股	
交割日	簽約後7日內(94/6/16)	
第一期款	美金5,000仟元	已收訖
第二期款	美金16,000仟元(94/10/31前支付)	已收訖
第三期款	或有性支付	
或有性支付條件一	櫻花中國2005年之稅後盈餘不低於預測目標之90%，於賣方提交2005年財務報表之日起20日內，買方應支付美金100萬元	未達預期目標，故未能收取。
或有性支付條件二	櫻花中國2006年之稅後盈餘不低於預測目標之90%，於賣方提交2006年財務報表之日起20日內，買方應支付美金200萬元	

3. 為利於比較分析，民國九十四年上半年度財務報表部分科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證，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 (股)公司	岳碩	1	\$122,468	\$60,000	\$-	\$-	6.79%	\$2,509,698 ×150%= \$3,764,547
		櫻翔	1	122,120	35,000	-	-		
		櫻嘉	1	88,637	27,500	-	-		
		展伯	1	94,878	27,500	-	-		
		櫻花BVI	2	1,731,174	28,748	-	-		
		櫻花華南	2	759,924	176,768	170,468	169,995		

註1：背書保證之總額係以95.03.31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 列目	期 末			
				股數	帳面金額	持 股 比 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	\$9,778	-	\$5,242
			評價調整		(4,536)		
			合計		\$5,242		
	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	\$1,079,871	93.16%	註
	雅適國際流通事業	2	"	13,862,530	91,664	99.77%	註
卜大實業(股)公司	權益法評價之被投資公司	"	3,903,000	33,110	43.19%	註	
		合計		\$1,204,645			
復華金控	-	受限制資產	5,978,475	\$89,677	-	\$89,677	

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。
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%	\$1,079,871	\$20,861	\$19,434	
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%	91,664	(6,671)	(1,051)	
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%	33,110	(2,186)	(996)	

2. 對直接或間接具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證，明細如下：

編號	為他人背書保證者名稱	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)
		公司名稱	與本公司之關係						
1	櫻花(B.V.I)	台灣櫻花	4	\$1,152,978	\$100,000	\$100,000	\$-	38.24%	\$1,152,978(註1)
2	櫻花(B.V.I)	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	4	1,152,978	353,535	340,935	524,375		
3	雅適	台灣櫻花	4	112,412	55,000	55,000	-	48.93%	112,412(註2)

註1：係依櫻花企業(英屬維京群島)94.12.31年淨值之百分之百為限。

註2：係依雅適國際94.12.31淨值之百分之百為限。

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，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	\$524,379	45%	註	
	櫻花衛廚(華南)有限公司		"	21,800,000	487,166	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	-	100,608	-	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。

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	帳目	期 末				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	2,644,899	\$82,388	-	\$13,886	
股票	櫻花建設	-	"	810,013	215,248	-	3,888	
受益憑證	金鼎債券基金	-	"	214,975.27	3,000	-	3,021	
	金鼎鼎益基金	-	"	1,631,773.90	20,000	-	20,111	
			小計		320,636			
			評價調整		(279,730)			
			合計		\$40,906			
股票	櫻欣興業	-	以成本衡量之金融資產	1,140,000	11,400	18.27%	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。

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

(7)關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花衛廚(華南)有限公司	本公司之子公司	進貨	\$152,277	92.95%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(73,690)	(93.70)%	註

註：係透過櫻花企業(英屬維京群島)股份有限公司與關係人從事三角貿易之進貨金額。

(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。

(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%	\$487,166	\$(19,274)	\$(19,274)	
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%	524,379	136,173	61,277	

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)

(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					
櫻花衛廚(中 國)有限公司	廚房器具	\$421,187 (USD13,000,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$392,377 (USD12,110,786)	-	-	\$392,377 (USD12,110,786) (註二)	41.92%	\$44,097	\$323,233	\$984,042 (USD29,811,100)
櫻花衛廚(華 南)有限公司	廚房器具	\$706,298 (USD21,800,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	-	-	-	-	93.16%	(17,956)	453,844	-

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
\$392,377 (USD 12,110,786)	\$834,557 (USD 25,758,726)(註一)	\$1,005,844(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

民國九十五年六月三十日

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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$1,401	
銀行存款	活期存款—台幣	113,704	
	活期存款—外幣	15,437	
	支票存款	69,285	
	定期存款	25,000	
合 計		<u>\$224,827</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

民國九十五年六月三十日

(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	15.00	\$89,677	
櫻花建設		1,092,144	10	10,921		9,779	4.80	5,242	
合 計						<u>64,232</u>		<u>\$94,919</u>	
加：交易目的金融資產評 價調整						30,687			
減：帳列受限制資產						(89,677)			
淨 額						<u>\$5,242</u>			

註：復華金控股票設質於國際票券金融股份有限公司。

台灣櫻花股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國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)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
櫻群股份有限公司	三機款	\$20,000	
巨寶建設股份有限公司	廚具款	8,072	
富廣開發股份有限公司	廚具款	4,192	
其 他		34,122	
合 計		66,386	
減：備抵呆帳		(3,049)	
淨 額		\$63,337	

台灣櫻花股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國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)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
櫻群股份有限公司	三機款	\$62,118	
GE APPLIANCES ASIA LTD.	三機款	38,962	
櫻欣興業股份有限公司	三機款	28,267	
福纖實業股份有限公司	廚具款	19,286	
其 他		191,089	
合 計		339,722	
減：備抵呆帳		(8,309)	
加：備抵兌換利益		553	
淨 額		\$331,966	

台灣櫻花股份有限公司

5. 其他應收款-關係人明細表

民國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)

客戶名稱	摘要	金額	備註
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	應收股利	\$91,809	

台灣櫻花股份有限公司

6. 存貨明細表

民國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)

項目	摘要	成本	市價	備註
原物料		\$90,524	\$103,594	重置成本
在製品		20,856	23,717	重置成本
製成品		93,682	142,694	淨變現價值
外購商品		16,662		
合計		221,724	\$270,005	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(5,771)		
淨額		\$215,953		

台灣櫻花股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國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)

項目	摘要	金額	備註
預付款項	預付貨款及費用	\$20,041	
流動資產	代付款及其他應收款等	8,993	
合計		\$29,034	

台灣櫻花股份有限公司

8. 遞延所得稅資產－流動明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產－流動	主要係虧損扣抵及壞帳等所產生之所得稅暫時性差異	\$52,940	
備抵遞延所得稅資產－流動		(20,000)	
淨 額		<u>\$32,940</u>	

台灣櫻花股份有限公司

9. 受限制資產明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
約當現金	短期票券	\$10,000	借款擔保品
銀行存款	定期存款	180,995	背書保證及借款擔保品
交易目的金融資產	股 票	89,677	借款擔保品
合 計		<u>\$280,672</u>	

台灣櫻花股份有限公司

10. 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國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)

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

11. 權益法之長期股權投資變動明細表

民國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)

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	\$1,079,873	-	\$-	-	\$-	\$19,434	\$(19,436)	19,563,577	93.16%	\$1,079,871	\$55.20	\$1,079,871	無
雅適國際流通事業股份有限公司	13,862,530	92,715	-	-	-	-	(1,051)	-	13,862,530	99.77%	91,664	7.63	105,741	無
卜大實業股份有限公司	3,903,900	34,106	-	-	-	-	(996)	-	3,903,900	43.19%	33,110	8.48	33,110	無
合 計		\$1,206,694		\$-		\$-	\$17,387	\$(19,436)			\$1,204,645		\$1,218,722	

台灣櫻花股份有限公司

12. 其他長期投資變動明細表

民國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)

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	\$6,536	\$ -	\$ -	\$6,536	

台灣櫻花股份有限公司

13. 固定資產變動明細表

民國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	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	\$816,504	\$4,330	\$-	\$(64,303)	\$756,531	淨值\$1,144,063	1. 土地重分類係其他資產-土地 轉列\$32,947及櫻花大樓轉列 閒置資產\$97,250。 2. 房屋及建築物重分類減少係 櫻花大樓轉列閒置資產 \$98,999。
房屋及建築	368,446	224	-	(98,999)	269,671	淨值\$ 376,394	
機器設備	96,904	855	-	-	97,759	(含出租資產)	
模具設備	115,149	4,383	(1,351)	1,693	119,874		
運輸設備	26,875	365	-	-	27,240		
其他設備	71,536	-	(2,899)	215	68,852		
預付設備款	6,152	12,166	-	(1,908)	16,410		
其他資產	32,947	-	-	(32,947)	-		
合 計	\$1,534,513	\$22,323	\$(4,250)	\$(196,249)	\$1,356,337		

台灣櫻花股份有限公司

14. 累積折舊變動明細表

民國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	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	\$125,583	\$5,887	\$ -	\$(29,119)	\$102,351	重分類主係本期相關固定資產分類至閒置資產，故相關累積折舊應轉出。
機器設備	54,945	4,016	-	-	58,961	
模具設備	67,375	10,344	(1,077)	-	76,642	
運輸設備	23,379	441	-	-	23,820	
其他設備	58,661	1,793	(2,587)	-	57,867	
合 計	<u>\$329,943</u>	<u>\$22,481</u>	<u>\$(3,664)</u>	<u>\$(29,119)</u>	<u>\$319,641</u>	

台灣櫻花股份有限公司

15. 無形資產變動明細表

民國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	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
商 標 權	\$792	\$94	\$(80)	\$806	
專 利 權	4,106	198	(385)	3,919	
遞延退休金成本	10,788	-	-	10,788	
合 計	<u>\$15,686</u>	<u>\$292</u>	<u>\$(465)</u>	<u>\$15,513</u>	

台灣櫻花股份有限公司

16. 出租資產及閒置資產明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產	土地	\$290,891	
	房屋及建築物	192,694	
	減：累計折舊	(52,708)	
	小 計	430,877	
	減：累計減損	(75,000)	
	淨 額	\$355,877	
閒置資產	土地	\$250,414	
	房屋及建築物	258,316	
	其他資產	33,802	
	減：累計折舊	(89,375)	
	小 計	453,157	
	減：累計減損	(299,059)	
	淨 額	\$154,098	

台灣櫻花股份有限公司

17. 存出保證金明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	會員卡保證金	\$2,400	
	其他	2,944	
	合 計	\$5,344	

台灣櫻花股份有限公司

18. 遞延費用明細表

民國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)

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	\$10,192	\$1,229	\$1,862	\$9,559	
其 他	3,364	211	161	3,414	
合 計	<u>\$13,556</u>	<u>\$1,440</u>	<u>\$2,023</u>	<u>\$12,973</u>	

台灣櫻花股份有限公司

19. 其他資產－催收款項明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
催收款項	應收帳款	\$35,404	催收款項係進入法律訴訟程序之應收款項。
	減：備抵呆帳	(35,404)	
	淨 額	<u>\$-</u>	

台灣櫻花股份有限公司

20. 遞延所得稅資產－非流動明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產－非流動	主係虧損扣抵、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	<u>\$119,623</u>	

台灣櫻花股份有限公司

21. 短期借款明細表

民國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)

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	台灣土地銀行－西台中分行	\$40,000	95.06.30-95.08.30	2.95%	\$80,000	土地、房屋及建築物 定存、土地、房屋及建 築物	
	華泰商業銀行－台中分行	50,000	95.06.09-96.06.09	3.50%	50,000		
信用狀借款	台灣土地銀行－西台中分行	5,065	95.04.19-96.01.01	1.49%-6.70%	35,000		
	合 計	<u>\$95,065</u>					

台灣櫻花股份有限公司

22. 應付短期票券明細表

民國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)

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	國際票券	95.06.23~ 95.08.22	1.80%	\$31,000	\$(79)	\$30,921	復華金控股票
	聯邦票券	95.05.30~ 95.08.28	2.03%	55,000	(178)	54,822	不動產及定存
	台灣票券	95.06.08~ 95.08.07	1.40%	80,000	(114)	79,886	高雄大寮土地 及短票投資
合 計				<u>\$166,000</u>	<u>\$(371)</u>	<u>\$165,629</u>	

台灣櫻花股份有限公司

23. 應付票據明細表

民國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)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
博達華商廣告股份有限公司	廣 告 費	\$11,656	
萬上電機企業股份有限公司	支付貨款	4,618	
友永股份有限公司	支付貨款	4,038	
其 他		137,529	
合 計		<u>\$157,841</u>	

台灣櫻花股份有限公司

24. 應付帳款明細表

民國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)

客戶名稱	摘要	金額	備註
中天股份有限公司	貨款	\$13,748	
大陸廣濤健康廚具有限公司	貨款	12,511	
建造金屬工業股份有限公司	貨款	6,648	
東拓股份有限公司	貨款	6,009	
昱華電子有限公司	貨款	4,612	
萬上電機企業股份有限公司	貨款	3,992	
福得爾股份有限公司	貨款	3,324	
其他		109,891	
合計		<u>\$160,735</u>	

台灣櫻花股份有限公司

25. 應付帳款-關係人明細表

民國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)

客戶名稱	摘要	金額	備註
櫻花(BVI)股份有限公司	係透過櫻花 BVI 向大陸子公司進貨	\$73,466	
加：其他		1,663	
合計		<u>\$75,129</u>	

台灣櫻花股份有限公司

26. 應付所得稅明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初應付所得稅		\$-	
當期所得稅費用		-	
未分配盈餘加徵 10%		2,155	
減：支付所得稅		-	
期末應付所得稅		<u>\$2,155</u>	

台灣櫻花股份有限公司

27. 應付費用明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資獎金		\$49,256	
促 銷 費		43,162	
其 他		24,972	
合 計		<u>\$117,390</u>	

台灣櫻花股份有限公司

28. 其他流動負債明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款	勞健保費及所得稅之扣款等	\$5,026	
應付股利		24,622	
預收貨款	廚具、三機訂金	2,458	
一年內估計服務保證負債	產品售後服務保證	5,830	
一年內到期之遞延貸項	聯屬公司未實現利益	2,012	
其他		4,740	
合 計		<u>\$44,688</u>	

台灣櫻花股份有限公司

29. 長期借款明細表

民國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)

債權銀行	借款性質	借款金額	契約期間	利率	擔保品	備註
華銀北台中分行	中長期資金運用	\$130,200	95.01.06~ 99.07.06	5.47%	櫻花企業大樓、神岡廠、岸裡廠	
彰銀北台中分行	"	174,000	95.02.20~ 100.02.20	5.11%	大雅廠	
中國信託—台中分行	"	100,000	94.11.16~ 96.11.16	2.98%	櫻花 BVI 定存 US\$300 萬	
中國信託—台中分行	"	132,000	93.12.23~ 95.12.23	4.64%	星鑽大樓及汐止房地	
台灣銀行—台中分行	"	50,000	94.09.15~ 99.09.15	4.27%	大雅鄉馬岡段土地	
台灣土地銀行—西台中分行	"	40,472	95.01.17~ 98.01.17	3.06%	清水廠	
華泰商業銀行—台中分行	"	100,000	95.05.30~ 100.05.30	3.75%	霧峰廠	
小計		726,672				
減：一年內到期部份		(211,842)				
一年以上到期之長期借款		\$514,830				

台灣櫻花股份有限公司

30. 其他負債明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$92,708	
存入保證金		2,181	
遞延貸項—聯屬公司間利益	請參閱下表	27,191	
其他負債—其他	估計服務保證負債	21,107	
合 計		<u>\$143,187</u>	

台灣櫻花股份有限公司

31. 遞延貸項—聯屬公司間利益明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
出售商品之未實現銷貨毛利		\$2,213	
處分設備之未實現利益		1,469	
出售商標權等之未實現利益		25,521	
小 計		<u>29,203</u>	
減：一年內到期部份		<u>(2,012)</u>	
遞延貸項—聯屬公司間利益		<u>\$27,191</u>	

台灣櫻花股份有限公司

32. 營業收入淨額明細表

民國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	數 量	金 額	備 註
熱 水 器	147,008 台	\$561,008	
排油煙機	147,364 台	208,216	
瓦 斯 爐	78,647 台	185,634	
系統廚具	7,644 組	255,873	
其 他		102,192	
營業收入淨額		<u>\$1,312,923</u>	

台灣櫻花股份有限公司

33. 營業成本明細表

民國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	金 額
	小 計
銷貨成本	
自製銷貨成本	
直接原料：期初盤存	\$110,932
加：本期進料	643,185
減：期末盤存	(90,524)
轉列費用科目	(11,611)
報廢	(1,494)
出售材料	(60,549)
盤虧	(22)
原料耗用	589,917
直接人工	53,484
製造費用(明細詳附表 34)	81,634
製造成本	725,035
加：期初在製品盤存	19,491
本期進貨	17,981
減：期末在製品盤存	(20,856)
製成品成本	741,651
加：期初製成品盤存	119,837
本期進貨	395
減：期末製成品盤存	(93,682)
報廢	(797)
轉列費用科目	(2,556)
自製銷貨成本	764,848
出售材料成本	60,549
買賣商品銷貨成本	
期初盤存	19,968
加：進貨	154,767
轉列費用科目	(95)
減：期末盤存	(16,662)
報廢	(134)
買賣商品銷貨成本	157,844
銷貨成本合計	\$983,241

台灣櫻花股份有限公司

34. 製造費用明細表

民國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	金 額	備 註
間接人工	\$28,809	
旅 費	1,134	
運 費	1,868	
修 繕 費	1,630	
水 電 費	2,624	
保 險 費	6,512	
稅 捐	782	
折 舊	17,034	
伙 食 費	3,380	
職工福利	846	
訓 練 費	28	
間接材料	8,767	
消 耗 費	1,659	
其他費用	6,561	
合 計	<u>\$81,634</u>	

台灣櫻花股份有限公司

35. 營業費用明細表

民國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	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	\$36,725	\$43,202	\$16,478	\$96,405	
租金支出	447	250	-	697	
文具用品	271	347	141	759	
旅費	2,214	3,474	1,032	6,720	
運費	10,644	263	181	11,088	
郵電費	1,070	607	125	1,802	
修繕費	417	1,276	299	1,992	
廣告費	36,886	70	-	36,956	
水電費	281	522	566	1,369	
保險費	2,365	2,887	1,140	6,392	
交際費	1,131	5,684	12	6,827	
捐贈	30	463	10	503	
稅捐	55	2,439	103	2,597	
呆帳損失	6,128	-	-	6,128	
折舊	836	6,255	908	7,999	
各項攤提	250	1,667	571	2,488	
伙食費	1,142	1,012	535	2,689	
職工福利費	277	244	131	652	
研究發展費	-	-	2,384	2,384	
佣金支出	1,971	5	-	1,976	
訓練費	219	734	47	1,000	
促銷費	55,246	-	-	55,246	
勞務費	18	6,245	356	6,619	
服務費	7,229	-	-	7,229	
進出口費用	3,004	-	-	3,004	
其他費用	3,708	8,662	872	13,242	
合 計	<u>\$172,564</u>	<u>\$86,308</u>	<u>\$25,891</u>	<u>\$284,763</u>	

台灣櫻花股份有限公司

36. 營業外收入及支出明細表

民國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	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	\$3,482	
採權益法認列之投資收益		19,434	
租金收入	辦公室出租	4,333	
出售下腳及廢料收入		1,256	
金融資產評價利益	股票、基金評價利益	12,139	
什項收入		5,604	
小 計		<u>46,248</u>	
營業外費用及損失			
利息費用	銀行借款利息	(19,940)	
採權益法認列之投資損失		(2,047)	
處分固定資產損失		(586)	
兌換損失		(3,342)	
閒置資產折舊及跌價損失		(2,341)	
資產減損損失	閒置資產提列資產減損損失	(101,000)	
什項支出	存貨報廢損失等	(7,752)	
小 計		<u>(137,008)</u>	
淨 額		<u><u>\$(90,760)</u></u>	