

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

民國九十六年度及九十五年度

公司地址：台中縣大雅鄉雅潭路298號

公司電話：(04)25666106

# 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	11 - 19
(三)會計變動之理由及其影響	19
(四)重要會計科目之說明	20 - 33
(五)關係人交易	33 - 34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其他	35 - 41
(十一)附註揭露資訊	
1、重大交易事項相關資訊	42 - 43
2、轉投資事業相關資訊	43 - 44
3、大陸投資資訊	44
(十二)部門別財務資訊	45 - 46
(十三)關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項	47 - 49

## 聲 明 書

本公司九十六年度（自九十六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

中華民國九十七年四月十五日

## 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九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五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。民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日對前述採權益法之長期股權投資淨額分別為新台幣833,643仟元及664,783仟元，分別佔合併資產總額之17.15%及14.58%；民國九十六年度及九十五年度分別認列投資收益新台幣202,930仟元及152,132仟元，分別佔合併稅前淨利之70.98%及合併稅前淨損之375.35%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣櫻花股份有限公司及其子公司民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註三所述，台灣櫻花股份有限公司及其子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，且各年度均一致應用。

此 致

台灣櫻花股份有限公司 公鑒

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

涂清淵

會計師：

嚴文筆

中華民國九十七年四月十五日

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$541,322	11.14	\$529,867	11.62
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	107,399	2.21	106,389	2.33
1120	應收票據淨額	二及四.3	42,416	0.87	38,603	0.85
1140	應收帳款淨額	二、四.4及五	576,089	11.85	451,892	9.91
1210	存貨	二及四.5	508,097	10.45	351,756	7.72
1280	其他流動資產		77,862	1.60	60,138	1.32
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.18	11,296	0.23	39,688	0.87
1291	受限制資產	六	133,910	2.76	225,602	4.95
11XX	流動資產合計		<u>1,998,391</u>	<u>41.11</u>	<u>1,803,935</u>	<u>39.57</u>
	基金及投資	二及四.6				
142101	以成本衡量之金融資產－非流動		24,478	0.50	29,150	0.64
142102	採權益法之長期股權投資		833,643	17.15	664,783	14.58
1428	其他長期投資		6,704	0.14	6,536	0.14
1440	其他金融資產－非流動	六	97,331	2.00	97,782	2.15
14XX	基金及投資合計		<u>962,156</u>	<u>19.79</u>	<u>798,251</u>	<u>17.51</u>
	固定資產	二、四.7及六				
1501	土地		762,367	15.68	760,876	16.69
1521	房屋及建築		438,171	9.02	426,305	9.35
1531	機器設備		256,273	5.27	232,061	5.09
1537	模具設備		146,616	3.02	135,601	2.98
1551	運輸設備		34,530	0.71	34,708	0.76
1681	其他設備		108,120	2.22	102,682	2.25
	成本合計		<u>1,746,077</u>	<u>35.92</u>	<u>1,692,233</u>	<u>37.12</u>
15X9	減：累積折舊		(498,423)	(10.25)	(444,790)	(9.76)
1670	未完工程及預付設備款		11,769	0.24	4,919	0.11
15XX	固定資產淨額		<u>1,259,423</u>	<u>25.91</u>	<u>1,252,362</u>	<u>27.47</u>
	無形資產					
1710	商標權	二	745	0.02	672	0.01
1720	專利權	二	3,291	0.07	3,812	0.08
1770	遞延退休金成本	二及四.13	6,474	0.13	8,631	0.19
1782	土地使用權	二	84,137	1.73	81,156	1.78
17XX	無形資產合計	二	<u>94,647</u>	<u>1.95</u>	<u>94,271</u>	<u>2.06</u>
	其他資產					
1800	出租資產	四.8及六	446,046	9.18	452,438	9.93
1810	閒置資產	四.8及六	444,261	9.14	451,703	9.91
1820	存出保證金		7,493	0.15	7,139	0.16
1830	遞延費用	二	28,575	0.59	23,394	0.51
1843	長期應收款		9,966	0.20	7,888	0.17
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.18	-	-	57,357	1.26
1889	累計減損	二及四.8	(390,012)	(8.02)	(389,900)	(8.55)
18XX	其他資產合計		<u>546,329</u>	<u>11.24</u>	<u>610,019</u>	<u>13.39</u>
1XXX	資產總計		<u>\$4,860,946</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,558,838</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及其子公司

合併資產負債表(續)

民國九十六年及九十五年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及股東權益		九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$61,194	1.26	\$133,953	2.94
2110	應付短期票券	四.10	29,994	0.62	134,511	2.95
2120	應付票據		468,195	9.63	319,448	7.01
2140	應付帳款	五	341,757	7.03	288,713	6.33
2160	應付所得稅		53	-	-	-
2170	應付費用		218,689	4.50	182,065	3.99
2270	一年內到期之長期負債	四.12	138,207	2.84	109,917	2.41
2280	其他流動負債	四.11	62,602	1.29	45,841	1.01
21XX	流動負債合計		<u>1,320,691</u>	<u>27.17</u>	<u>1,214,448</u>	<u>26.64</u>
	長期負債					
2420	長期借款	四.12	571,576	11.76	634,996	13.93
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.13	82,808	1.70	80,364	1.76
2820	存入保證金		3,367	0.07	4,071	0.09
2861	遞延所得稅負債—非流動	二及四.18	1,768	0.03	-	-
2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	二	25,672	0.53	27,659	0.61
2880	其他負債—其他	四.14	18,317	0.38	16,885	0.37
28XX	其他負債合計		<u>131,932</u>	<u>2.71</u>	<u>128,979</u>	<u>2.83</u>
2XXX	負債總計		<u>2,024,199</u>	<u>41.64</u>	<u>1,978,423</u>	<u>43.40</u>
	股東權益					
	母公司股東權益	四.15				
3110	普通股股本		2,400,832	49.39	2,382,012	52.25
	資本公積					
3210	股票溢價		50,528	1.04	51,846	1.13
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		21,991	0.45	21,991	0.48
3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		166,225	3.42	(40,292)	(0.88)
	保留盈餘合計		<u>188,216</u>	<u>3.87</u>	<u>(18,301)</u>	<u>(0.40)</u>
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二及四.6	133,616	2.75	112,441	2.47
3430	未認為退休金成本之淨損失	二及四.13	(5,135)	(0.10)	(3,371)	(0.07)
3510	庫藏股票	二及四.16	(27,031)	(0.56)	(27,031)	(0.60)
	股東權益其他調整項目合計		<u>101,450</u>	<u>2.09</u>	<u>82,039</u>	<u>1.80</u>
	母公司股東權益合計		<u>2,741,026</u>	<u>56.39</u>	<u>2,497,596</u>	<u>54.78</u>
3610	少數股權	四.17	95,721	1.97	82,819	1.82
	股東權益總計		<u>2,836,747</u>	<u>58.36</u>	<u>2,580,415</u>	<u>56.60</u>
	負債及股東權益總計		<u>\$4,860,946</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,558,838</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及其子公司

## 合併損益表

民國九十六年及九十五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	九十六年度		九十五年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.21及五	\$3,755,727	102.76	\$3,348,148	104.11
4170	減：銷貨退回		(37,480)	(1.02)	(27,639)	(0.87)
4190	銷貨折讓		(63,512)	(1.74)	(104,454)	(3.24)
	營業收入淨額		3,654,735	100.00	3,216,055	100.00
5000	營業成本	四.22				
5110	銷貨成本		(2,833,972)	(77.54)	(2,552,943)	(79.38)
5910	營業毛利		820,763	22.46	663,112	20.62
5930	聯屬公司間未實現毛利	二	(2,025)	(0.06)	-	-
	已實現營業毛利		818,738	22.40	663,112	20.62
6000	營業費用	四.22				
6100	推銷費用		(411,763)	(11.27)	(363,651)	(11.31)
6200	管理及總務費用		(273,845)	(7.49)	(279,155)	(8.68)
6300	研究發展費用		(65,866)	(1.80)	(67,144)	(2.09)
	營業費用合計		(751,474)	(20.56)	(709,950)	(22.08)
6900	營業淨利(損)		67,264	1.84	(46,838)	(1.46)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		14,210	0.39	16,385	0.51
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	202,930	5.55	152,132	4.73
7122	股利收入		1,014	0.03	1,112	0.03
7130	處分固定資產利益		452	0.01	249	0.01
7140	處分投資利益		16,114	0.44	529	0.02
7160	兌換盈益		8,762	0.24	-	-
7310	金融資產評價利益	二及三	11,940	0.33	19,584	0.61
7480	什項收入		26,800	0.73	46,763	1.45
	營業外收入及利益合計		282,222	7.72	236,754	7.36
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(32,557)	(0.89)	(45,117)	(1.39)
7522	其他投資損失	四.6	(4,672)	(0.13)	-	-
7530	處分固定資產損失		(5,582)	(0.15)	(6,939)	(0.22)
7560	兌換損失		-	-	(10,577)	(0.33)
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(7,553)	(0.21)	(7,203)	(0.22)
7630	減損損失	二及四.8	-	-	(102,712)	(3.19)
7880	什項支出		(13,244)	(0.36)	(57,899)	(1.81)
	營業外費用及損失合計		(63,608)	(1.74)	(230,447)	(7.16)
7900	繼續營業部門稅前淨利(損)		285,878	7.82	(40,531)	(1.26)
8110	所得稅費用	二及四.18	(69,544)	(1.90)	(74,673)	(2.32)
8900	繼續營業部門淨利(損)		216,334	5.92	(115,204)	(3.58)
9300	會計原則變動累積影響數	三	-	-	18,548	0.58
9600	合併總(損)益		\$216,334	5.92	\$(96,656)	(3.00)
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$208,026		\$(99,001)	
9602	少數股權		8,308		2,345	
9600	合併總(損)益		\$216,334		\$(96,656)	
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	二及四.20	\$1.21	\$0.92	\$(0.17)	\$(0.49)
	繼續營業部門淨利(損)		-	-	0.08	0.08
	會計原則變動累積影響數		1.21	0.92	(0.09)	(0.41)
	合併總益(損)		(0.04)	(0.04)	(0.01)	(0.01)
	少數股權利益		\$1.17	\$0.88	\$(0.10)	\$(0.42)
	合併淨益(損)		\$1.21	\$0.92	\$(0.17)	\$(0.49)
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)		-	-	0.08	0.08
	繼續營業部門淨利(損)		1.21	0.92	(0.09)	(0.41)
	會計原則變動累積影響數		(0.04)	(0.04)	(0.01)	(0.01)
	合併淨益(損)		\$1.17	\$0.88	\$(0.10)	\$(0.42)

(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

民國九十六年及九十五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			累積換算調整數	未認為退休 金成本之淨損 失	庫藏股票	少數股權	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈 餘					
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)	\$79,605	\$2,690,055
九十四年度盈餘分配：	四.15										
提列法定盈餘公積				8,709		(8,709)					-
迴轉特別盈餘公積					(7,459)	7,459					-
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)								-
未認為退休金成本之淨損失								2,139			2,139
累積換算調整數之變動	二及四.6						9,392				9,392
九十五年度淨損						(99,001)					(99,001)
子公司少數股權淨利										2,345	2,345
子公司少數股權之變動										869	869
民國九十五年十二月三十一日餘額		2,382,012	51,846	21,991	-	(40,292)	112,441	(3,371)	(27,031)	82,819	2,580,415
員工認股權行使發行新股		18,820	(1,318)								17,502
被投資公司股權淨值變動影響數						(1,509)					(1,509)
未認為退休金成本之淨損失								(1,764)			(1,764)
累積換算調整數之變動	二及四.6						21,175				21,175
九十六年度淨利						208,026					208,026
子公司少數股權淨利										8,308	8,308
子公司少數股權之變動										4,594	4,594
民國九十六年十二月三十一日餘額		\$2,400,832	\$50,528	\$21,991	\$ -	\$166,225	\$133,616	\$(5,135)	\$(27,031)	\$95,721	\$2,836,747

(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

民國九十六年及九十五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	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量：			
合併總益(損)		\$216,334	\$(96,656)
調整項目：			
會計原則變動累積影響數		-	(18,548)
股利收入		89,011	-
迴轉備抵銷貨退回		(4,200)	(690)
提列備抵呆帳損失淨額		13,810	11,521
折舊費用(含非營業用固定資產)		69,687	76,645
各項攤提		16,732	18,403
金融資產評價利益		(11,940)	(19,584)
採權益法認列之投資收益		(202,930)	(152,132)
其他投資損失		4,672	-
備抵存貨跌價及呆滯損失		260	-
處分固定資產損失淨額		5,130	6,690
閒置資產折舊及跌價損失		7,553	7,203
減損損失		-	102,712
公平價值變動列入損益之金融資產—流動減少		20,930	39,873
應收票據淨額(增加)減少		(3,813)	31,383
應收帳款淨額(增加)減少		(127,620)	10,793
存貨(增加)減少		(156,601)	91,719
其他流動資產(增加)減少		(23,354)	36,656
遞延所得稅資產—流動減少		28,392	18,068
長期應收款增加		(2,078)	(2,472)
遞延所得稅資產—非流動減少		37,974	56,605
應付票據增加		148,747	27,919
應付帳款增加		53,044	9,086
應付費用增加(減少)		36,624	(10,484)
應付所得稅增加		53	-
其他流動負債增加(減少)		14,726	(736)
應計退休金負債增加(減少)		2,837	(11,698)
遞延所得稅負債—非流動增加		1,768	-
遞延貸項—聯屬公司間利益增加(減少)		311	(1,122)
其他負債—其他增加(減少)		1,432	(1,906)
營業活動之淨現金流入		<u>237,491</u>	<u>229,248</u>
(續 次 頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

項 目	附註	九十六年度	九十五年度
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
受限制資產減少		81,692	100,887
長期投資增購		(25,242)	-
購置固定資產		(62,618)	(43,163)
處分固定資產價款		479	162
購買商標權及專利權		(637)	(667)
存出保證金減少		(354)	(1,753)
遞延費用增加		(12,772)	(5,162)
投資活動之淨現金流(出)入		<u>(19,452)</u>	<u>50,304</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款(減少)增加		(72,759)	60,498
應付短期票券減少		(104,517)	(164,104)
舉借長期借款		219,200	540,000
償還長期借款		(254,330)	(551,669)
存入保證金減少		(704)	(561)
員工認股權認股		17,502	-
少數股權增加		4,594	-
發放董監酬勞		-	(762)
發放現金股利		-	(23,353)
發放員工紅利		-	(1,269)
融資活動之淨現金流出		<u>(191,014)</u>	<u>(141,220)</u>
匯率影響數		<u>(15,570)</u>	<u>4,257</u>
本期現金及約當現金增加數		11,455	142,589
期初現金及約當現金餘額		529,867	387,278
期末現金及約當現金餘額	二及四.1	<u>\$541,322</u>	<u>\$529,867</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$32,705</u>	<u>\$45,088</u>
本期支付所得稅		<u>\$1,358</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	四.12	<u>\$138,207</u>	<u>\$109,917</u>
資本公積轉增資	四.15	<u>\$ -</u>	<u>\$46,706</u>
累積換算調整數增加		<u>\$21,175</u>	<u>\$9,392</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

民國九十六年十二月三十一日

及九十五年十二月三十一日

(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

A、英屬維京群島商櫻花企業有限公司於西元一九九四年一月二十一日於英屬維京群島獲准設立，以財務投資為主要業務。

B、雅適國際流通事業股份有限公司成立於民國八十七年十二月二十八日，民國九十四年七月為擴展業務以達合理經營目的與櫻璽股份有限公司合併，自民國九十五年度起主要經營進口廚房器具、衛浴設備及金屬五金另件買賣及租賃等業務。

C、櫻花衛廚(華南)有限公司於西元一九九八年十月三十日於中國大陸廣東省佛山市獲准設立，從事瓦斯器具等產品之生產及銷售。

3. 本公司及子公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日之員工人數分別為1,180人及1,152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及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

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. 合併概況

本公司依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。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	綜合持股百分比	
		96.12.31	95.12.31
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)	進口廚房器具、衛 浴設備及金屬五金 另件買賣及租賃	99.77%	99.77%

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以沖銷。

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)。

## 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)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
雅適國際	新台幣
櫻花BVI	人民幣
櫻花華南	人民幣

編製合併報表時，國外子公司之財務報表其屬外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。

(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。

### 4. 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。

### 5. 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。

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。

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。

8. 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。

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)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，均按資產負債表日之匯率換算；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。

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末實現者，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。

(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)其他金融資產-非流動係以取得成本為入帳基礎。

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)

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。

10. 無形資產

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

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產不攤銷，並於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限，視為會計估計變動處理。

上述無形資產係商標權、專利權及土地使用權，其攤銷年限如下：

商標權及專利權：依有效期限平均攤銷。

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。

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. 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。



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)

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。

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」。

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。
- (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。
- (3)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4)配合九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (5)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。

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. 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。

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

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。前述會計原則變動致使本公司民國九十五年度之流動資產增加\$38,350及九十五年度財務報表合併總損失減少\$38,350(含會計原則變動累積影響數\$18,548)，民國九十五年度歸屬於母公司之合併每股虧損減少0.16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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96. 12. 31	95. 12. 31
庫存現金	\$1, 670	\$1, 599
銀行存款	540, 487	531, 548
小計	542, 157	533, 147
減：備抵兌換損失	(835)	(3, 280)
淨額	<u>\$541, 322</u>	<u>\$529, 867</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	96. 12. 31	95. 12. 31
交易目的金融資產	\$268, 550	\$279, 480
交易目的金融資產評價調整	(161, 151)	(173, 091)
淨額	<u>\$107, 399</u>	<u>\$106, 389</u>

3. 應收票據淨額

	96. 12. 31	95. 12. 31
應收票據	\$42, 523	\$38, 706
減：備抵呆帳	(107)	(103)
淨額	<u>\$42, 416</u>	<u>\$38, 603</u>

4. 應收帳款淨額

	96. 12. 31	95. 12. 31
應收帳款	\$595, 408	\$508, 832
減：轉列催收款項	(754)	(36, 916)
應收帳款小計	594, 654	471, 916
備抵呆帳	(15, 304)	(12, 042)
備抵退回及折讓	(2, 840)	(7, 040)
備抵兌換損失	(421)	(942)
淨額	<u>\$576, 089</u>	<u>\$451, 892</u>

本公司截至民國九十六年及九十五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\$754及\$36, 916，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. 存 貨

	96. 12. 31	95. 12. 31
原 物 料	\$237,767	\$170,871
在 製 品	57,402	26,774
製 成 品	158,826	130,813
外 購 商 品	61,802	30,738
小 計	515,797	359,196
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,700)	(7,440)
淨 額	<u>\$508,097</u>	<u>\$351,756</u>

本公司為上述存貨投保之保額於民國九十六年及九十五年十二月三十一日分別為\$193,609及\$186,530。

6. 基金及投資

	96. 12. 31	95. 12. 31
以成本衡量之金融資產－非流動	\$24,478	\$29,150
採權益法之長期股權投資	833,643	664,783
其他長期投資	6,704	6,536
其他金融資產－非流動	97,331	97,782
合 計	<u>\$962,156</u>	<u>\$798,251</u>

(1)以成本衡量之金融資產－非流動：

被投資公司	96. 12. 31		95. 12. 31	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
漢神名店百貨股份有限公司	\$12,550	1.00%	\$12,550	1.00%
櫻欣興業有限公司	11,400	14.62%	11,400	18.27%
台中國際育樂股份有限公司	528	0.09%	5,200	0.09%
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	<u>\$24,478</u>		<u>\$29,150</u>	

本公司於民國九十六年度對台中國際育樂股份有限公司認列之其他投資損失為\$4,672；民國九十五年度則無此情形。

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)採權益法之長期股權投資：

被投資公司	96. 12. 31		95. 12. 31	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	\$764, 481	45. 00%	\$632, 327	45. 00%
卜大實業股份有限公司	33, 723	43. 19%	32, 456	43. 19%
櫻花衛廚(中國)有限公司	35, 439	2. 78%	-	-
合計	\$833, 643		\$664, 783	

a. 本公司民國九十六年度及九十五年度對上述被投資公司依其他會計師查核之財務報表認列投資(損)益明細如下：

	九十六年度	九十五年度
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	\$198, 825	\$153, 782
卜大實業股份有限公司	1, 267	(1, 650)
櫻花衛廚(中國)有限公司	2, 838	-
投資收益	\$202, 930	\$152, 132

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度及九十五年度分別增加\$64, 077及\$11, 810。

櫻花企業(英屬維京群島)有限公司於民國九十六年九月七日經董事會決議以美金751, 372元作價投資持有櫻花衛廚(中國)有限公司2. 78%之股權，加計透過SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. 轉投資該公司之綜合持股比計43. 28%，故採權益法評價。

(3)其他長期投資係會員證投資。

(4)其他金融資產—非流動係向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。

## 7. 固定資產

(1)本公司民國九十六年度及九十五年度無利息資本化之情形。

(2)固定資產投保火險，其保額於民國九十六年及九十五年十二月三十一日分別為\$647, 520及\$561, 647。

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. 出租資產、閒置資產及累計減損

民國九十六年及九十五年十二月三十一日之非營業用固定資產明細如下：

(1) 出租資產：

	96. 12. 31	95. 12. 31
土地	\$290,891	\$290,891
房屋及建築	192,694	192,694
租賃改良物	48,240	48,164
減：累計折舊	(85,779)	(79,311)
小計	446,046	452,438
減：累計減損	(118,000)	(88,000)
出租資產淨值	<u>\$328,046</u>	<u>\$364,438</u>

出租資產投保火險，其保額於民國九十六年及九十五年十二月三十一日分別為\$188,056及\$225,000。

(2) 閒置資產：

	96. 12. 31	95. 12. 31
土地	\$250,414	\$250,414
房屋及建築	258,725	258,725
其他設備	32,134	32,022
減：累計折舊	(97,012)	(89,458)
小計	444,261	451,703
減：累計減損	(272,012)	(301,900)
淨額	<u>\$172,249</u>	<u>\$149,803</u>

閒置資產投保火險，其保額於民國九十六年及九十五年十二月三十一日皆為\$169,750。

(3) 累計減損：

	96. 12. 31	95. 12. 31
出租資產	\$118,000	\$88,000
閒置資產	272,012	301,900
合計	<u>\$390,012</u>	<u>\$389,900</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)

9. 短期借款

借款性質	借款機構	期間	擔保品	96.12.31
擔保借款	華泰銀行-台中分行	96.12~ 97.01	不動產	\$50,000
信用狀借款	台灣銀行-台中分行	96.12~ 97.06	-	5,528
	華泰銀行-台中分行	96.12~ 97.03	定存	5,666
				<u>\$61,194</u>
借款性質	借款機構	期間	擔保品	95.12.31
擔保借款	土地銀行-西台中分行	95.12~ 96.01	不動產	\$80,000
	華泰銀行-台中分行	95.12~ 96.01	定存、不動產	50,000
	中國農業銀行容桂支行	95.12~ 96.06	定存	2,088
信用狀借款	土地銀行-西台中分行	95.07~ 96.03	銀行存款設質 \$3,500	1,865
				<u>\$133,953</u>

民國九十六年度及九十五年度之借款利率介於3.33%~7.65%及3.01%~5.58%之間。

10. 應付短期票券

應付商業本票 保證或承兌機構	契約期限	擔保品	96.12.31	95.12.31
台灣票券	97.01	不動產及短期票券	\$30,000	\$80,000
聯邦票券	96.01	定存及不動產	-	55,000
小計			30,000	135,000
減：未攤銷折價			(6)	(489)
應付短期票券淨值			<u>\$29,994</u>	<u>\$134,511</u>

民國九十六年度之發行利率為2.06%，九十五年度之發行利率介於2.03%~2.26%之間。

11. 其他流動負債

	96.12.31	95.12.31
其他應付款	\$31,256	\$25,411
預收款項	10,993	3,198
一年內估計服務保證負債	7,892	7,303
應付股利	-	7,092
其他	12,461	2,837
合計	<u>\$62,602</u>	<u>\$45,841</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)

12. 長期借款

債權銀行	借款性質	擔保品	期間	96.12.31	95.12.31
土地銀行-西台中分行	中長期資金運用	不動產	96.08- 101.08	\$129,920	\$ -
中國信託-台中分行	中長期資金運用	不動產	95.12- 98.10	112,000	122,000
華泰銀行-台中分行	中長期資金運用	不動產	95.05- 100.05	100,000	100,000
中國信託-台中分行	中長期資金運用	定存	95.11- 98.10	100,000	100,000
華南銀行-北台中分行	中長期資金運用	不動產	95.01- 99.07	93,600	126,800
土地銀行-西台中分行	中長期資金運用	不動產	96.02- 101.02	66,666	-
台灣銀行-台中分行	中長期資金運用	不動產	95.09- 100.09	56,250	60,000
台灣銀行-台中分行	中長期資金運用	不動產	94.09- 99.09	34,375	46,875
土地銀行-西台中分行	中長期資金運用	不動產	95.01- 98.01	16,972	32,638
彰化銀行-北台中分行	中長期資金運用	不動產	92.04- 100.02	-	156,600
小計				709,783	744,913
減：一年內到期之長期借款				(138,207)	(109,917)
一年以上到期之長期借款				\$571,576	\$634,996

民國九十六年度及九十五年度上述借款之利率區間分別介於2.90%~4.85%及2.98%~5.25%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，民國九十六年度及九十五年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十六年度	九十五年度
服務成本	\$5,333	\$5,997
利息成本	4,048	4,234
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	113	(41)
退休金損益攤銷數	2,318	2,297
淨退休金成本合計	<u>\$13,969</u>	<u>\$14,644</u>

本公司因勞工退休金條例之施行，民國九十六年度及九十五年度淨退休金成本之增加數分別為\$11,170及\$10,991，另本公司之子公司依大陸當地規定於民國九十六年度及九十五年度自行提撥之退休金分別為\$2,960及\$2,133，故全年度合計之退休金成本分別為\$28,099及\$27,768。

- (2) 民國九十六年及九十五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：

	96.12.31	95.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$9,318	\$13,793
非既得給付義務	100,805	91,126
累積給付義務	110,123	104,919
未來薪資增加之影響數	51,161	49,123
預計給付義務	161,284	154,042
退休基金資產公平價值	(15,687)	(13,489)
提撥狀況	145,597	140,553
未認列過渡性淨給付義務	(6,474)	(8,631)
未認列退休金損失	(56,296)	(52,494)
補列之應計退休金負債	11,609	12,002
應計退休金負債	94,436	91,430
帳列應付費用	(11,628)	(11,066)
帳列應計退休金負債	<u>\$82,808</u>	<u>\$80,364</u>

- (3) 民國九十六年及九十五年十二月三十一日專戶儲存台灣銀行(原存放於中央信託局，現已與台灣銀行合併)之退休準備金餘額分別為\$15,360及\$13,249。

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)主要精算假設如下：

	96. 12. 31	95. 12. 31
折現率	3.00%	3.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.00%	3.00%

14. 其他負債－其他

	96. 12. 31	95. 12. 31
估計服務保證負債		
期初餘額	\$24,188	\$24,621
本期提列數	8,810	6,924
本期實際發生	(6,789)	(7,357)
期末餘額	26,209	24,188
減：一年內到期之估計服務保證負債	(7,892)	(7,303)
長期估計服務保證負債	<u>\$18,317</u>	<u>\$16,885</u>

15. 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，並經董事會決議以九十五年八月七日為增資基準日，增資後實收資本額為\$2,382,012。

本公司於民國九十三年八月十一日發行員工認股權憑證，該員工認股權憑證於民國九十六年度共行使1,882單位，累積換發普通股1,882,000股，每股認購價格為新台幣9.30元。截至民國九十六年十二月三十一日止，前述行使之認股權而換發之普通股尚有\$1,980變更登記事項尚未完成，本公司加計前述認股權憑證換發之普通股後，已登記額定股本為\$4,400,000，每股面額10元，分為440,000,000股，實收資本額為\$2,400,832，每股面額10元，分為240,083,225股。

(2)資本公積

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)

資本公積依公司法規定除彌補虧損及撥充資本外，不得使用。

(3) 未分配盈餘及股利政策

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

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

(4) 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。

有關九十七年董事會擬議之九十六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。

16. 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九十六年十二月三十一日持有本公司股票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10.75元。

17. 少數股權

本公司截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日持有櫻花企業(英屬維京群島商)有限公司及雅適國際流通事業股份有限公司股權分別為93.16%及99.77%，其餘為少數股權。民國九十六年度及九十五年度之少數股權淨利分別為\$8,308及\$2,345，民國九十六年及九十五年十二月三十一日之少數股權金額分別為\$95,721及\$82,819。

18. 所得稅

(1) 本公司民國九十四年度(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
本公司及雅適	中華民國所得稅法	25%
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，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。

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，預計適用稅率為25%，其應揭露之相關事項如下：

a. 遞延所得稅負債與資產：

	96. 12. 31	95. 12. 31
(a) 遞延所得稅負債總額	\$74, 124	\$66, 113
(b) 遞延所得稅資產總額	\$111, 771	\$234, 523
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$28, 119	\$(71, 365)
(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	\$(113, 639)	\$(160, 000)
累積換算調整數產生之應課稅暫時性差異	(178, 155)	(100, 615)
未實現兌換利益產生應課稅暫時性差異	(4, 702)	(3, 840)
備抵銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	2, 840	7, 040
未實現存貨跌價損失之可減除暫時性差異	7, 700	7, 440
未實現估計服務保證負債可減除暫時性差異	26, 209	24, 188
未實現聯屬公司收益之可減除暫時性差異	27, 307	29, 319
壞帳費用以後年度追認之可減除暫時性差異	1, 677	49, 460
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	90, 432	87, 033
出租資產跌價損失產生之可減除暫時性差異	13, 000	13, 000
閒置資產跌價損失產生之可減除暫時性差異	95, 118	129, 118
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	94, 781	498, 835
(e) 投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$22, 005	\$23, 164
b. 遞延所得稅資產—流動	\$25, 526	\$127, 682
遞延所得稅負債—流動	(1, 176)	(40, 959)
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(13, 054)	(47, 035)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$11, 296</u>	<u>\$39, 688</u>
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$86, 245	\$106, 841
遞延所得稅負債—非流動	(72, 948)	(25, 154)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(15, 065)	(24, 330)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$(1, 768)</u>	<u>\$57, 357</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. 民國九十六年度及九十五年度帳列稅前淨利(損)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：

	九十六年度	九十五年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$65,358	\$(4,104)
會計原則變動累積影響數	-	4,637
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	6,784	17,986
暫時性差異	(9,206)	(12,075)
虧損扣抵及投資抵減影響數	(62,936)	(8,481)
其他	1,411	2,037
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$1,411</u>	<u>\$-</u>

	九十六年度	九十五年度
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	<u>\$1,411</u>	<u>\$-</u>
權益法投資收益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(11,590)	21,784
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用	216	417
未實現存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(65)	-
未實現其他損失所產生之遞延所得稅利益	-	(42)
估計服務保證負債產生之遞延所得稅(利益)費用	(505)	109
未實現聯屬公司間收益之遞延所得稅費用	503	503
備抵銷貨折讓所產生之遞延所得稅費用	1,050	173
備抵呆帳所產生之遞延所得稅費用(利益)	11,946	(1,978)
提列退休金成本所產生之遞延所得稅利益	(849)	(1,666)
遞延費用以後年度追認之遞延所得稅費用	-	25
閒置資產跌價損失認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	8,500	(7,250)
虧損扣抵暫時性差異之遞延所得稅費用	101,014	28,693
投資抵減產生之遞延所得稅費用(利益)	1,159	(3,915)
遞延所得稅費用	<u>111,379</u>	<u>36,853</u>
(迴轉)提列遞延所得稅資產備抵評價	<u>(43,246)</u>	<u>37,820</u>
所得稅費用	<u>\$69,544</u>	<u>\$74,673</u>

(3) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	96.12.31	95.12.31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$2,402</u>	<u>\$802</u>
b. 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.48%</u>	<u>-%</u>

本公司民國九十五年度尚有累積虧損尚未彌補完竣，故無股東可扣抵稅額比例之計算。

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)

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	96. 12. 31	95. 12. 31
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	166, 225	(40, 292)
合計	<u>\$166, 225</u>	<u>\$(40, 292)</u>

(5)截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，依據促進產業升級條例之所得稅抵減相關資訊如下：

		96. 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>\$22, 005</u>	<u>\$22, 005</u>	101年度
		95. 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>\$23, 164</u>	<u>\$23, 164</u>	100年度

19. 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)民國九十六年度及九十五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：

	九十六年度		九十五年度	
認股選擇權	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. 30 元	7, 000	9. 30 元
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1, 882)	9. 30	-	-
本期喪失	(484)	-	(346)	-
期末餘額	<u>4, 288</u>	<u>9. 30 元</u>	<u>6, 654</u>	<u>9. 30 元</u>
前期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		<u>1. 35 元</u>		<u>1. 35 元</u>

(3)截至九十六年十二月三十一日止，本公司已有可行使之認股權憑證，流通在外之相關資訊揭露如下：

	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
行使價格之範圍	<u>4, 288</u>	<u>1. 61</u>	<u>\$9. 30</u>	<u>3, 216</u>	<u>\$9. 30</u>
9. 30 元(每股)					



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，其酬勞成本為\$0。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	九十六年度		九十五年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
合併淨利(損)	\$208,026	\$208,026	\$(99,001)	\$(99,001)
每股盈餘(虧損)	0.88元	0.88元	(0.42)元	(0.42)元
擬制淨利(損)	206,976	206,976	\$(101,757)	\$(101,757)
擬制每股盈餘(虧損)	0.88元	0.88元	(0.43)元	(0.43)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。

20. 每股盈餘(虧損)

	九十六年度		九十五年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
繼續營業部門益(損)	\$285,878	\$216,334	\$(40,531)	\$(115,204)
會計原則變動之累積影響數	-	-	18,548	18,548
合併總益(損)	285,878	216,334	(21,983)	(96,656)
減：少數股權利益	(8,308)	(8,308)	(2,345)	(2,345)
合併淨益(損)	\$277,570	\$208,026	\$(24,238)	\$(99,001)
加權平均流通在外股數(單位：仟股)	236,214	236,214	235,503	235,503
具稀釋作用之潛在性股數				
員工認股權	801	801	-	-
具稀釋加權平均流通在外股數	237,015	237,015	235,503	235,503
基本每股盈餘(虧損)				
繼續營業部門淨利益	1.21元	0.92元	(0.17)元	(0.49)元
會計原則變動累積影響數	-	-	0.08	0.08
合併總益(損)	1.21	0.92	(0.09)	(0.41)
減：少數股權利益	(0.04)	(0.04)	(0.01)	(0.01)
合併淨益(損)	1.17元	0.88元	(0.10)元	(0.42)元
稀釋每股盈餘(虧損)				
繼續營業部門淨損益	1.21元	0.92元	(0.17)元	(0.49)元
會計原則變動累積影響數	-	-	0.08	0.08
合併總(損)益	1.21	0.92	(0.09)	(0.41)
減：少數股權利益	(0.04)	(0.04)	(0.01)	(0.01)
合併淨(損)益	1.17元	0.88元	(0.10)元	(0.42)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)

21. 營業收入

本公司民國九十六年度及九十五年度營業收入均係銷售商品所產生。

22. 營業成本

本公司民國九十六年度及九十五年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	九十六年度			九十五年度		
	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	\$219,622	\$255,251	\$474,873	\$198,732	\$239,168	\$437,900
勞健保費用	10,189	11,947	22,136	10,369	11,420	21,789
退休金費用	11,581	16,518	28,099	7,949	19,819	27,768
其他用人費用	10,444	10,283	20,727	11,850	10,563	22,413
折舊費用	49,534	20,153	69,687	53,748	22,897	76,645
攤銷費用	2,596	14,136	16,732	3,637	14,766	18,403

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))	採權益法評價之被投資公司
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
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

2. 與關係人間之重大交易

(1) 銷貨

關係人	九十六年度	百分比	九十五年度	百分比
櫻花中國	\$179,018	4.90	\$102,340	3.19

本公司及子公司對上述關係人之銷貨價格與一般客戶並無顯著不同，帳款基本上於出貨當月起二個月，採T/T方式收款。

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)進貨

關係人	九十六年度	百分比	九十五年度	百分比
櫻花中國	\$30,937	1.21	\$26,506	1.48

本公司及子公司對上述關係人之進貨價格與一般客戶並無顯著不同，貨款於進貨後三個月，採T/T方式付款。

(3)應收帳款

關係人	96.12.31	百分比	95.12.31	百分比
櫻花中國	\$71,738	12.06	\$40,107	8.50
卜大實業	-	-	1,461	0.31
合計	\$71,738	12.06	\$41,568	8.81

(4)應付帳款

關係人	96.12.31	百分比	95.12.31	百分比
櫻花中國	\$5,282	1.55	\$3,586	1.24

(5)本公司為關係企業借款保證明細請參閱附註七.3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：

	96.12.31	95.12.31
限制用途之存款及約當現金	\$133,910	\$225,602
其他金融資產—非流動—外幣受益憑證	97,331	97,782
土地(含出租資產、閒置資產)	1,277,014	1,275,522
房屋及建築物—淨額(含出租資產、閒置資產，不含累計減損)	592,753	480,167
合計	\$2,101,008	\$2,079,073

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

截至民國九十六年及九十五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	96. 12. 31	95. 12. 31
美元	\$82, 276	\$-
歐元	357, 440	6, 007

2. 因借款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十二月三十一日分別為\$302, 742及\$255, 624。

3. 為他人借款保證明細如下(外幣以元為單位)：

關係人	擔保品	幣別	96. 12. 31	95. 12. 31
櫻 群	本票	台幣	\$9, 136	\$22, 500
櫻 翔	本票	台幣	5, 481	13, 500
櫻 宗	本票	台幣	4, 385	10, 800
展 伯	本票	台幣	3, 654	9, 000
櫻 嘉	本票	台幣	2, 923	7, 200
SAKURA(CAYMAN)	股票	美金	-	10, 500, 000

4. 未來五年租金支出

截至民國九十六年及九十五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\$28, 058及\$27, 516。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司為增建廠房及充實營運資金，於民國九十七年三月十二日經董事會決議擬以私募方式發行普通股，計不超過30, 000, 000股，私募價格及私募總金額由股東會授權董事會視實際私募情形決定。

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

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

台灣櫻花股份有限公司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)

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

A. 利率變動現金流量風險

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

B. 匯率風險

本公司由董事會授權董事長全權負責交易執行核准及風險之控管，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。衍生性金融商品未來市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。

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. 信用風險

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

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

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

E. 流動性風險

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

2. 金融商品相關資訊

(1) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	96. 12. 31		95. 12. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>資產</b>				
現金及約當現金	\$541,322	\$541,322	\$529,867	\$529,867
公平價值變動列入損益之金融資產	107,399	107,399	106,389	106,389
應收票據及帳款(含長期應收款)	628,471	628,471	498,383	498,383
以成本衡量之金融資產-非流動	24,478	-	29,150	-
其他金融資產-非流動	97,331	97,331	97,782	97,782
受限制資產	133,910	133,910	225,602	225,602
<b>負債</b>				
短期借款	61,194	61,194	133,953	133,953
應付短期票券	29,994	29,994	134,511	134,511
應付票據及款項	809,952	809,952	608,161	608,161
長期借款(含一年內到期部分)	709,783	709,783	744,913	744,913

衍生性金融商品：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)

(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。
- 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獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

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

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96年12月31日	95年12月31日	96年12月31日	95年12月31日
非衍生性金融商品				
資產				
現金及約當現金	\$541,322	\$529,867	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產	107,399	106,389	-	-
應收票據及帳款(含長期應收款)	-	-	628,471	498,383
其他金融資產-非流動	-	-	97,331	97,782
受限制資產-流動	133,910	225,602	-	-
負債				
短期借款	-	-	61,194	133,953
應付短期票券	-	-	29,994	134,511
應付票據及帳款	-	-	809,952	608,161
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	709,783	744,913

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)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%，將增加民國九十七年度本公司現金流出\$7,098。

4. 為利於比較分析，民國九十五年度財務報表部分科目業經適當重分類。



台灣櫻花股份有限公司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. 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) 民國九十六年度

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	櫻花衛廚(華南)有限公司	1	進貨	\$158,452	註四	4.34%	\$(26,271)	0.54%
1	櫻花衛廚(華南)有限公司	台灣櫻花股份有限公司	2	銷貨	\$158,452	註五	4.34%	\$26,271	0.54%

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：進貨價格較一般客戶相同，貨款於進貨後 2~3 個月付款。

註五：銷貨價格與一般客戶相同，帳款於出貨後 2~3 個月收款。

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)民國九十五年度

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	\$165,740	註四	5.17%	\$(91,648)	2.01%
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	\$165,740	註五	5.17%	\$91,648	2.01%
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	\$317,613	註六	9.90%	\$(98,987)	2.17%
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	\$317,613	註七	9.90%	\$98,987	2.17%

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：進貨價格較一般客戶略低，付款期間比一般交易多2~3個月。

註五：銷貨價格與一般客戶相同，帳款於出貨後六個月採T/T收款。

註六：進貨價格與一般客戶相同，貨款於進貨後三個月採T/T付款。

註七：銷貨價格與一般客戶相同，帳款於出貨後三個月採T/T收款。

## 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：

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係						
0	台灣櫻花(股)公司	櫻群	1	\$616,920	\$22,500	\$9,136	\$-	} 9.61%	\$3,999,059(註1)
		櫻翔	1	162,719	13,500	5,481	-		
		櫻宗	1	155,310	10,800	4,385	-		
		展伯	1	117,492	9,000	3,654	-		
		櫻嘉	1	84,459	7,200	2,923	-		
1	櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	2	1,152,978	347,970	-	-	-	1,282,974(註2)

註1：係依台灣櫻花(股)公司96.09.30淨值之百分之一百五十為限。

註2：係依櫻花企業(英屬維京群島)有限公司95.12.31淨值之百分之百為限。

3. 期末持有有價證券者，明細如下：

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳科目	期 末			
				股數	帳面金額	持比 股率	市 價
股票	元大金控	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,778,475	\$43,523	-	\$101,064
"	櫻花建設	-	"	1,902,157	225,027	-	6,335
			評價調整		(161,151)		
			合計		\$107,399		\$107,399
"	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
"	櫻欣興業	-	"	1,140,000	11,400	14.62%	"
"	台中國際育樂	-	"	3	528	0.09%	"
"	漢神實業開發	-	"	1,000	-	0.01%	"
"	月眉國際開發	-	"	720,000	-	0.13%	"
			合計		\$24,478		
"	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,850,000	\$764,481	45.00%	"
"	卜大實業(股)公司	"	"	3,903,900	33,723	43.19%	"
"	櫻花衛廚(中國)有限公司	"	"	USD751,372	35,439	2.78%	"
			合計		\$833,643		
受益憑證	外幣投資型組合式產品	-	其他金融資產-非流動	-	\$97,331	-	"

註：所持股票未在公開市場或無明確市價者，免於揭露。

台灣櫻花股份有限公司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. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者，明細如下：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
櫻花衛廚(華南)有限公司	櫻花衛廚(中國)有限公司	聯屬公司	銷貨	\$179,018	4.90%	T/T 70 天	正常	與一般客戶交易條件相同	\$71,738	11.60%	

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	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%	\$764,481	\$441,833	\$198,825	註
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%	33,723	2,934	1,267	
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花衛廚(中國)有限公司	江蘇省崑山開發區青陽南路1號	熱水器瓦斯除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	USD 751,372	-	USD 751,372	2.78%	35,439	400,656	2,838	

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

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)

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

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財務報表，故免于揭露。

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 (註三)	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	\$468,621 (USD14,444,444)	透過第三地區投資 設立公司再投資大 陸公司	\$392,910 (USD12,110,786)	-	-	\$392,910 (USD12,110,786) (註二)	40.32%	\$166,668	\$513,996	\$967,162 (USD29,811,100)

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
\$392,910 (USD 12,110,786)	\$858,400 (USD 26,458,704)(註一)	\$1,096,410(註四)

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD26,458,704，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，USD699,978係利用第三地區投資事業之盈餘轉投資櫻花衛廚(中國)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：本期投資(損)益係依經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表為認列基礎。

註四：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

本公司民國九十六年度及九十五年度有關產業別財務資訊列示如下：

	九 十 六 年 度			
	瓦斯器具 事業部	廚具事業部	其他部門	合 計
部門收入	\$2,891,919	\$762,816	\$-	\$3,654,735
部門收益(損失)	\$152,768	\$49,249	\$(134,753)	\$67,264
投資收益(損失)淨額				227,326
公司一般收支淨額				9,635
利息收入(支出)淨額				(18,347)
稅前淨利				\$285,878
可辨認資產	\$1,627,261	\$581,639	\$1,571,195	\$3,780,095
公司一般資產				1,080,851
資 產 合 計				\$4,860,946
折舊及攤銷總額	\$64,904	\$7,170	\$14,345	\$86,419
資本支出金額	\$82,572	\$14,612	\$4,085	\$101,269
	九 十 五 年 度			
	瓦斯器具 事業部	廚具事業部	其他部門	合 計
部門收入	\$2,631,777	\$576,678	-	\$3,208,455
部門收益(損失)	\$44,211	\$74,008	\$(165,057)	\$(46,838)
投資收益(損失)淨額				173,357
公司一般收支淨額				(138,318)
利息收入(支出)淨額				(28,732)
稅前淨損				\$(40,531)
可辨認資產	\$1,550,138	\$493,040	\$1,620,364	\$3,663,542
公司一般資產				895,296
資 產 合 計				\$4,558,838
折舊及攤銷總額	\$73,770	\$5,451	\$15,827	\$95,048
資本支出金額	\$34,138	\$9,976	\$4,878	\$48,992

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

本公司民國九十六年度及九十五年度均無國外營運部門故略之。

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十六年度及九十五年度外銷銷貨明細如下：

地 區	九十六年度	九十五年度
亞 洲 地 區	\$270,128	\$375,727
美 加 地 區	422,054	417,166
其 他 地 區	249,058	262,029
合 計	\$941,240	\$1,054,922

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十六年度及九十五年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：

客 戶	九十六年度		九十五年度		銷貨部門
	銷貨金額	百分比	銷貨金額	百分比	
甲公司	\$717,579	19.63	\$616,920	19.18	瓦斯器具事業部

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	19,563,577	93.16%
雅適國際	台灣櫻花股份有限公司 99.77% 之被投資公司	進口廚房器具、衛浴設備及金屬五金另件買賣及租賃	13,862,530	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	USD 21,800,000	100.00%

2. 從屬公司增減變動情形

詳附註一.2及二.1。

3. 未列入合併之從屬公司資訊：無此事項。

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。



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. 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

無此事項。

(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十.5。

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：無此事項。

(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

無此事項。

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. 重大或有事項

詳附註七說明。

5. 重大期後事項

詳附註九說明。

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

詳附註十一。

7. 其他重要說明事項

無此事項。