

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

民國九十四年一月一日至六月三十日  
及民國九十三年一月一日至六月三十日

公司地址：台中縣神岡鄉岸裡村7鄰大富路35巷5號  
公司電話：(04)23013113

# 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 - 15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15 - 28
(五)關係人交易	28 - 31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有負債	31 - 32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其他	32 - 35
(十一)附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	35 - 37
(二)轉投資事業相關資訊	37 - 41
(三)大陸投資資訊	42
九、重要會計科目明細表	43 - 63
十、重要查核說明	64 - 67

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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三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九十四年六月三十日及九十三年六月三十日資產負債表所列採權益法評價之長期股權投資淨額分別為新台幣 1,287,472 仟元及 1,575,128 仟元，各占總資產之 29.41%及 35.82%；暨民國九十四年上半年度及九十三年上半年度，分別認列投資收益 218,936 仟元及 111,125 仟元，各占稅前淨利之 138.70%及 60.40%，係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為認列依據。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九十四年上半年度及九十三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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三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。

又台灣櫻花股份有限公司已編製民國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，備供參表。

此 致

台灣櫻花股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所  
證期會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  
(87)台財證(六)第 65314 號

林奇威

會計師：

嚴文筆

中華民國九十四年八月十日

台灣櫻花股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資		產		九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$164,871	3.77	\$30,463	0.69	
1110	短期投資	二、四.2及六	9,779	0.22	80,180	1.82	
1120	應收票據淨額	二及四.3	83,502	1.91	50,073	1.14	
1140	應收帳款淨額	二、四.4及六	256,500	5.86	276,936	6.30	
1210	其他應收款—關係人淨額	五.2	272,616	6.23	-	-	
1260	存貨	二及四.5	183,599	4.19	185,220	4.21	
1280	預付款項		38,824	0.89	20,723	0.47	
1286	其他流動資產		15,819	0.36	14,285	0.32	
1291	遞延所得稅資產—流動	二及四.16	14,356	0.33	29,247	0.67	
11XX	受限制資產	六	168,376	3.85	172,850	3.93	
	流動資產合計		<u>1,208,242</u>	<u>27.61</u>	<u>859,977</u>	<u>19.55</u>	
1421	基金及長期投資	二及四.6					
142101	長期股權投資						
142102	採權益法之長期投資		1,287,472	29.41	1,575,128	35.82	
1428	採成本法之長期投資		14,285	0.33	12,550	0.28	
14XX	其他長期投資		7,166	0.16	7,166	0.16	
	基金及長期投資合計		<u>1,308,923</u>	<u>29.90</u>	<u>1,594,844</u>	<u>36.26</u>	
	固定資產	二、四.7及六					
1501	成本：						
1521	土地		687,880	15.71	687,880	15.64	
1531	房屋及建築		359,052	8.20	352,182	8.01	
1537	機器設備		91,715	2.09	84,170	1.91	
1551	模具設備		96,895	2.21	71,536	1.63	
1681	運輸設備		27,560	0.63	28,024	0.64	
	其他設備		70,262	1.60	68,749	1.56	
15X9	成本合計		<u>1,333,364</u>	<u>30.44</u>	<u>1,292,541</u>	<u>29.39</u>	
1672	減：累積折舊		(309,918)	(7.08)	(284,602)	(6.47)	
15XX	預付設備款		13,796	0.32	20,134	0.46	
	固定資產淨額		<u>1,037,242</u>	<u>23.68</u>	<u>1,028,073</u>	<u>23.38</u>	
1710	無形資產						
1720	商標權	二	790	0.02	718	0.02	
1770	專利權	二	4,504	0.10	4,747	0.11	
17XX	遞延退休金成本	二	-	-	558	0.01	
	無形資產合計		<u>5,294</u>	<u>0.12</u>	<u>6,023</u>	<u>0.14</u>	
	其他資產						
1800	出租資產	四.8及六	436,078	9.96	441,392	10.04	
1810	閒置資產	四.8及六	293,884	6.71	300,180	6.83	
1820	存出保證金		4,842	0.11	4,579	0.11	
1830	遞延費用	二	14,550	0.33	17,277	0.39	
1843	長期應收款		-	-	10,266	0.23	
1848	遞延所得稅資產—非流動	二及四.16	180,704	4.13	171,423	3.90	
1888	其他資產—其他	四.7	161,570	3.69	161,570	3.67	
1899	累計減損	四.8	(273,059)	(6.24)	(198,059)	(4.50)	
18XX	其他資產合計		<u>818,569</u>	<u>18.69</u>	<u>908,628</u>	<u>20.67</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$4,378,270</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,397,545</u>	<u>100.00</u>	

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

台灣櫻花股份有限公司

資產負債表(續)

民國九十四年及九十三年六月三十日  
(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			九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$14,295	0.33	\$14,794	0.34
2110	應付短期票券	四.10	265,596	6.07	265,619	6.04
2120	應付票據		105,454	2.41	98,481	2.24
2140	應付帳款		98,699	2.25	103,151	2.35
2150	應付帳款-關係人	五.2	119,245	2.72	150,554	3.42
2160	應付所得稅	二及四.16	-	-	17,000	0.39
2170	應付費用		118,906	2.72	102,961	2.34
	其他應付款-關係人	五.2	25,000	0.57	-	-
2270	一年內到期之長期負債	四.11	184,495	4.21	371,365	8.44
2280	其他流動負債		22,573	0.52	38,426	0.87
21XX	流動負債合計		<u>954,263</u>	<u>21.80</u>	<u>1,162,351</u>	<u>26.43</u>
	長期負債					
2420	長期借款	四.11	596,909	13.63	530,204	12.06
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.12	98,855	2.26	74,525	1.69
2820	存入保證金		2,558	0.06	2,897	0.07
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	63,455	1.45	67,806	1.54
2888	其他負債-其他	二及四.13	17,056	0.39	12,613	0.29
28XX	其他負債合計		<u>181,924</u>	<u>4.16</u>	<u>157,841</u>	<u>3.59</u>
2XXX	負債總計		<u>1,733,096</u>	<u>39.59</u>	<u>1,850,396</u>	<u>42.08</u>
	股東權益					
	股本	四.14				
3110	普通股股本		<u>2,335,306</u>	<u>53.34</u>	<u>2,286,775</u>	<u>52.00</u>
	資本公積	四.14				
3210	股票溢價		<u>98,552</u>	<u>2.25</u>	<u>98,552</u>	<u>2.24</u>
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二	13,282	0.30	666	0.01
3320	特別盈餘公積		4,027	0.09	1,579	0.04
3351	未分配盈餘	四.14	164,193	3.75	48,367	1.10
33XX	保留盈餘合計		<u>181,502</u>	<u>4.14</u>	<u>50,612</u>	<u>1.15</u>
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	二	56,845	1.30	138,241	3.14
3510	庫藏股票	二、四.6及四.15	(27,031)	(0.62)	(27,031)	(0.61)
3XXX	股東權益總計		<u>2,645,174</u>	<u>60.41</u>	<u>2,547,149</u>	<u>57.92</u>
	負債及股東權益總計		<u>\$4,378,270</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,397,545</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

台灣櫻花股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.19	\$1,294,720	105.51	\$1,159,690	103.59
4170	減：銷貨退回		(10,467)	(0.85)	(8,495)	(0.76)
4190	銷貨折讓		(57,150)	(4.66)	(31,726)	(2.83)
	營業收入淨額		1,227,103	100.00	1,119,469	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20	(925,841)	(75.45)	(831,354)	(74.26)
5910	營業毛利		301,262	24.55	288,115	25.74
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(157,067)	(12.80)	(116,288)	(10.39)
6200	管理及總務費用		(72,071)	(5.87)	(71,550)	(6.39)
6300	研究發展支出		(30,609)	(2.49)	(24,523)	(2.19)
	營業費用合計		(259,747)	(21.16)	(212,361)	(18.97)
6900	營業淨利		41,515	3.39	75,754	6.77
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,073	0.09	633	0.05
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	265,455	21.63	120,750	10.79
7130	處分固定資產利益		2,088	0.17	-	-
7140	處分投資利益		-	-	259	0.02
7160	兌換利得	二	-	-	20,575	1.84
7210	租金收入		4,431	0.36	5,297	0.47
7220	出售下腳及廢料收入		1,387	0.11	787	0.07
7480	什項收入		5,479	0.45	10,206	0.91
	營業外收入及利益合計		279,913	22.81	158,507	14.15
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(26,854)	(2.19)	(28,090)	(2.51)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(46,519)	(3.79)	(9,625)	(0.86)
7530	處分固定資產損失		(1,489)	(0.12)	(1,298)	(0.12)
	處分投資損失		(73)	(0.01)	-	-
7550	存貨盤損		(54)	-	(49)	-
7560	兌換損失	二	(4,671)	(0.38)	-	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(2,812)	(0.23)	(3,171)	(0.28)
7630	減損損失		(75,000)	(6.11)	-	-
7880	什項支出		(6,106)	(0.50)	(8,058)	(0.72)
	營業外費用及損失合計		(163,578)	(13.33)	(50,291)	(4.49)
7900	稅前淨利		157,850	12.87	183,970	16.43
8110	所得稅利益(費用)	二及四.16	4,658	0.37	(57,526)	(5.14)
8900	本期淨利		\$162,508	13.24	\$126,444	11.29
9900	普通股每股盈餘	二及四.18				
9910	本期稅前淨利		\$0.68		\$0.80	
	所得稅利益(費用)		0.02		(0.25)	
9950	本期淨利		\$0.70		\$0.55	
	擬制資料					
	本期淨利		\$160,362		\$128,884	
	每股盈餘		\$0.69		\$0.56	

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

台灣輝尼股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年度九十三年一月一日至六月三十日  
(金額係另予註明者，均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	股 本	資本公積	盈 餘 積		未分配盈餘 (待彌補虧損)	累積換算調整數	庫藏股票	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積				
民國九十三年一月一日餘額		\$2,286,775	\$98,552	\$666	\$4,027	\$(80,525)	\$164,978	\$(27,031)	\$2,447,442
九十三年上半年度淨利						126,444			126,444
迴轉特別盈餘公積	二				(2,448)	2,448			-
累積換算調整數之變動	二及四.6						(26,737)		(26,737)
民國九十二年六月三十日餘額		\$2,286,775	\$98,552	\$666	\$1,579	\$48,387	\$138,241	\$(27,031)	\$2,547,149
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				12,016		(12,016)			-
董監事酬勞						(3,355)			(3,355)
員工紅利轉增資		2,796				(5,593)			(2,797)
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						(11,591)		(11,591)
九十四年上半年度淨利						162,508			162,508
民國九十四年六月三十日餘額		\$2,335,306	\$98,552	\$13,282	\$4,027	\$164,193	\$56,845	\$(27,031)	\$2,645,174

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

台灣櫻花股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度	九十三年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$162,508	\$126,444
調整項目：			
提列備抵呆帳損失淨額		101	17
迴轉備抵銷貨退回		-	(4,000)
長期投資認列投資損(益)淨額		(218,936)	(111,125)
折舊費用		23,757	19,809
閒置資產折舊及跌價損失		2,812	3,171
資產減損損失		75,000	-
各項攤提		2,768	2,424
處分固定資產(利益)損失		(599)	1,298
應收票據增加		(19,845)	(602)
應收帳款減少		71,794	35,115
存貨減少		21,894	5,926
其他流動資產增加		(33,786)	(9,795)
其他應收款(含關係人)增加		(4,451)	(4,988)
遞延所得稅資產—流動(增加)減少		(2,911)	541
催收款減少		-	9,292
長期應收款減少		5,018	9,600
遞延所得稅資產—非流動(增加)減少		(1,581)	39,985
應付票據減少		(38,482)	(20,590)
應付帳款(減少)增加		(22,159)	40,505
應付帳款—關係人增加		10,025	-
應付所得稅(減少)增加		(8,903)	17,000
應付費用減少		(42,698)	(49,520)
其他流動負債(減少)增加		(1,017)	11,415
遞延貸項—聯屬公司間利益減少		(2,127)	(4,255)
應計退休金負債增加(減少)		5,876	(1,249)
其他負債-其他增加		3,452	29
營業活動之現金流(出)入		(12,490)	116,447
(續次頁)			

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：



台灣櫻花股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度	九十三年上半年度
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
短期投資減少(增加)		4,000	(31,571)
受限制資產減少(增加)		2,234	(3,693)
長期投資增加		(2,125)	-
購置固定資產		(18,949)	(37,615)
處分固定資產價款		14,281	34,943
購買商標權及專利權		(369)	(367)
存出保證金(增加)減少		(743)	3
遞延費用增加		(1,777)	(2,856)
子公司盈餘匯回		131,673	189,502
子公司減資退回股款		20,940	252
投資活動之現金流入		149,165	148,598
融資活動之現金流量：			
短期借款增加(減少)		2,521	(14,075)
應付短期票券增加(減少)		22	(246)
其他應付款—關係人增加		25,000	-
償還長期借款		(67,187)	(295,181)
存入保證金(減少)增加		(339)	60
發放董監酬勞		(3,355)	-
發放現金股利		(57,169)	-
融資活動之現金流出		(100,507)	(309,442)
匯率影響數		1,075	(23,159)
本期現金及約當現金增加(減少)數		37,243	(67,556)
期初現金及約當現金餘額		127,628	98,019
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$164,871	\$30,463
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$27,547	\$28,912
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		\$184,495	\$371,365
累積換算調整數減少		\$(11,591)	\$(26,737)
被投資公司盈餘匯回沖轉應付帳款—關係人		\$102,465	\$119,939
員工紅利及股東紅利轉增資		\$48,531	\$-

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

# 台灣櫻花股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十四年六月三十日  
及九十三年六月三十日

(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。

本公司於民國九十四年及九十三年六月三十日之員工人數分別為609人及576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。
- (4) 避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳；訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷；於資產負債表日，以該日之即期匯率調整外幣資產或負債，所產生之兌換差額列為當期損益；於合約結清日，則將產生之兌換差額列為抵減，其差額列為資產或負債。

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. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及自投資日起三個月內到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資。約當現金以取得成本為入帳基礎，出售時採個別認定法計算成本及損益。

3. 短期投資

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

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。

6. 長期投資

(1)長期投資以取得成本為入帳基礎，其屬長期股權投資之持有股權比例達被投資公司發行在外股數百分之二十以上及未達百分之二十而對被投資公司有重大影響力者採權益法評價，投資成本與股權淨值間之差額按二十年攤銷；持有股權比例未達百分之二十無重大影響力者採成本法評價。若市價發生持久性大幅下跌時，於當期認列損失。採成本與市價孰低法評價所認列之未實現跌價損失列為股東權益之減項。

(2)按權益評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

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

- (3)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」作為負債，並依其實現期間劃分為流動及非流動。
- (4)會員證投資以取得成本為入帳基礎，採成本與市價孰低法評價。
- (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。

#### 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。

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. 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)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。
- (4)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。

11. 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。

(3)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。

12. 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。

13. 法定盈餘公積

按稅後淨利百分之十提列。

14. 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。

15. 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。

16. 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。

17. 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。

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. 資產減損

本公司於每一資產負債表日適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」評估所有資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十四年一月一日起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」（以下簡稱三十五號公報），且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。因此項會計原則變動致本公司民國九十四年上半年稅前淨利減少\$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每股盈餘則減少0.47元。

另本公司自民國九十四年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國九十四年上半年度稅前淨利及每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94. 6. 30	93. 6. 30
現金及零用金	\$1,406	\$1,392
銀行存款	159,489	29,071
約當現金	3,976	-
合 計	\$164,871	\$30,463

2. 短期投資

	94. 6. 30	93. 6. 30
上市股票	\$9,779	\$15,601
受益憑證	-	64,579
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	\$9,779	\$80,180

上列短期投資明細請參閱科目明細表。

3. 應收票據

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)

	94. 6. 30	93. 6. 30
應收票據	\$86, 568	\$53, 071
減：備抵呆帳	(3, 066)	(2, 998)
淨 額	\$83, 502	\$50, 073

4. 應收帳款

	94. 6. 30	93. 6. 30
應收帳款	\$300, 299	\$377, 370
減：催收款項	(37, 200)	(89, 670)
備抵呆帳	(7, 421)	(12, 540)
調整：備抵外幣兌換利益	822	1, 776
淨 額	\$256, 500	\$276, 936

本公司截至民國九十四年及九十三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\$37, 200及\$89, 670，該款項已轉列其他資產-催收款項並全數提列備抵呆帳。

5. 存 貨

	94. 6. 30	93. 6. 30
原 料	\$86, 661	\$87, 905
在 製 品	19, 371	25, 906
製 成 品	76, 207	69, 840
外購商品	7, 131	7, 340
合 計	189, 370	190, 991
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5, 771)	(5, 771)
淨 額	\$183, 599	\$185, 220

本公司為上述存貨投保火險，其保額於民國九十四年及九十三年六月三十日分別為\$166, 200及\$166, 000。

6. 基金及長期投資

	94. 6. 30	93. 6. 30
採權益法之長期股權投資	\$1, 287, 472	\$1, 575, 128
採成本法之長期股權投資	14, 285	12, 550
其他長期投資	7, 166	7, 166
合 計	\$1, 308, 923	\$1, 594, 844



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)

(1)本公司截至民國九十四年及九十三年六月三十日止之長期股權投資明細如下：

被投資公司	94.06.30		93.06.30	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
採權益法評價者：				
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$1,153,212	93.16%	\$1,312,628	93.16%
櫻璽股份有限公司	31,700	99.71%	69,089	99.71%
雅適國際流通事業股份有限公司	61,772	99.80%	124,086	99.46%
卜大實業股份有限公司	40,788	43.19%	69,325	49.80%
合計	<u>\$1,287,472</u>		<u>\$1,575,128</u>	
採成本法評價者：				
漢神名店百貨股份有限公司	\$12,550	1.00%	12,550	1.00%
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%
台中國際育樂股份有限公司	1,735	-	-	-
合計	<u>\$14,285</u>		<u>\$12,550</u>	

(2)本公司民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度	九十三年上半年度
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$265,455	\$115,260
櫻璽股份有限公司	(10,431)	5,490
雅適國際流通事業股份有限公司	(16,589)	(3,842)
卜大實業股份有限公司	(19,499)	(5,655)
櫻花資訊股份有限公司	-	(128)
投資收益合計	<u>\$218,936</u>	<u>\$111,125</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)本公司因櫻花企業(英屬維京群島)有限公司外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國九十四年及九十三年上半年度分別減少\$12,945及\$33,960。

櫻花企業(英屬維京群島)有限公司於民國九十四年及九十三年上半年度分別經董事會決議分派股利人民幣124,147,500元及82,770,000元，本公司依持股比例得分別受配\$440,237及\$309,441，惟截至民國九十四年六月三十日，尚有應收股利\$206,099未收回而帳列其他應收款-關係人。

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

- (5)本公司為改善財務結構，民國九十四年上半年度透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司出售櫻花企業(開曼群島)有限公司55%股權，其處分價款及處分利得分別為\$736,364及\$211,980，本公司依持股比例認列投資收益\$197,481。

- (6)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。

- (7)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，致本公司對櫻璽股份有限公司及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\$24,023及\$3,008。

- (8)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。

- (9)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，本公司依持股比例分別減少對其持股20,838,930股及收回減資股款\$46,309，截至民國九十四年六月三十日，該減資股款尚未收取而帳列其他應收款-關係人。

- (10)長期投資增減變動情形請參閱基金及長期投資變動明細表。

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

7. 固定資產

- (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及九十三年六月三十日均為\$161,570。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。
- (2) 本公司民國九十四年及九十三年上半年度無利息資本化之情形。
- (3) 固定資產投保火險，其保額於民國九十四年及九十三年六月三十日分別為\$556,200及\$576,850。

8. 出租資產、閒置資產及累計減損

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日之非營業用固定資產明細如下：

(1) 出租資產：

	94. 6. 30	93. 6. 30
土地	\$290,891	\$290,891
建築物	192,694	192,694
減：累計折舊	(47,507)	(42,193)
出租資產小計	436,078	441,392
減：累計減損	(75,000)	-
出租資產淨值	\$361,078	\$441,392

(2) 閒置資產：

	94. 6. 30	93. 6. 30
土地	\$154,764	\$154,764
建築物	160,963	160,963
其他資產	33,802	33,803
減：累積折舊	(55,645)	(49,350)
閒置資產小計	293,884	300,180
減：累積減損	(198,059)	(198,059)
閒置資產淨值	\$95,825	\$102,121

(3) 累計減損：

	94. 6. 30	93. 6. 30
出租資產	\$75,000	\$-
閒置資產	198,059	198,059
合計	\$273,059	\$198,059

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」，按該會計原則變動致本公司民國九十四年上半年度提列出租資產減損損失\$75,000；另閒置資產原備抵跌價損失科目予以重分類至累計減損。

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

	94. 6. 30	93. 6. 30
擔保借款	\$14,295	\$ -
信用借款	-	14,000
信用狀借款	-	794
合 計	\$14,295	\$14,794

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

	94. 6. 30	93. 6. 30
應付商業本票		
發行金額	\$266,000	\$266,000
減：應付短期票券折價	(404)	(381)
應付短期票券淨額	\$265,596	\$265,619

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

	94. 6. 30	93. 6. 30
債權銀行		
中國信託－台中分行	\$252,000	\$267,000
彰銀－北台中分行	207,000	230,000
中國商銀－北台中分行	52,594	71,719
華銀－北台中分行	181,080	201,200
台銀－台中分行	27,930	46,550
新竹商銀－台中分行	14,000	22,500
一銀－台中分行	46,800	62,600
小 計	781,404	901,569
減：一年內到期之長期借款	(184,495)	(371,365)
一年以上到期之長期借款	\$596,909	\$530,204

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

九十三年上半年度認列淨退休金成本為\$11,599，惟因勞工退休金條例之施行，使退休金計劃產生重大變化，經重新精算並評估相關之影響後，九十四年上半年度認列之淨退休金成本為\$13,739。

截至九十四年及九十三年六月三十日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$13,416及\$32,551。

13. 其他負債－其他

	94. 6. 30	93. 6. 30
估計服務保證負債		
期初餘額	\$20,469	\$20,484
本期提列數	5,774	4,551
本期實際發生數	(3,357)	(4,522)
期末餘額	22,886	20,513
減：一年內到期之估計服務保證負債	(5,830)	(7,900)
長期估計服務保證負債	\$17,056	\$12,613

14. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十三年一月一日之額定股本為\$4,400,000，每股面額10元，分為440,000,000股，已發行股數228,677,433股，實收資本額\$2,286,775，截至民國九十三年六月三十日止股本並未變動。

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，截至民國九十四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。

本公司民國九十四年四月二十七日股東會決議通過之民國九十三年度盈餘分配案，其分配情形如下，另民國九十三年五月十日經股東會決議通過之九十二年度盈餘分配案，因截至該年度累積虧損尚未彌補完竣，故無盈餘分配之情形。

	九十三年度
現金股利	每股0.25元
股票股利	每股0.20元
員工現金紅利	\$2,797
員工股票紅利	\$2,976
董監事酬勞	\$3,355

配合財政部證期會民國九十二年一月三十日台財證六字第0920000457號函規定，有關九十四年董事會擬議之九十三年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

15. 庫藏股票

本公司之轉投資公司一櫻璽股份有限公司及雅適國際流通事業股份有限公司於民國九十三年一月一日分別持有本公司股票2,304,878股及288,161股，每股帳面價值新台幣10.42元，截至民國九十四年六月三十日止，並未購入或出售本公司之股票，民國九十四年六月三十日每股市價為新台幣8.28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。

16. 所得稅

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)

(1)本公司民國九十一年度(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：

	94. 6. 30	93. 6. 30
(a) 遞延所得稅負債總額	\$91, 151	\$117, 353
(b) 遞延所得稅資產總額	\$362, 987	\$443, 687
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(76, 776)	\$(125, 664)
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現國外投資收益產生之應課稅暫時性差異	\$(334, 071)	\$(403, 092)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(28, 533)	(64, 535)
未實現兌換利益所產生應課稅暫時性差異	(2, 001)	(1, 781)
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	67, 814	72, 444
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	43, 268	100, 200
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	95, 664	85, 336
未攤銷費用所產生之可減除暫時性差異	298	462
未實現估計服務保證負債之可減除暫時性差異	22, 886	20, 513
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	99, 030	99, 030
未實現利息收入所產生之可減除暫時性差異	-	5, 600
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	1, 096, 419	1, 374, 530
(e) 購置固定資產認列投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$5, 200	\$2, 715
	94. 6. 30	93. 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	\$14,856	\$29,693
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	-
淨遞延所得稅資產—流動	14,856	29,693
遞延所得稅負債—流動	(500)	(446)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$14,356</u>	<u>\$29,247</u>
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$348,131	\$413,994
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(76,776)	(125,664)
淨遞延所得稅資產—非流動	271,355	288,330
遞延所得稅負債—非流動	(90,651)	(116,907)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$180,704</u>	<u>\$171,423</u>
	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
d. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$-	\$17,000
權益法投資收益所產生之遞延所得稅利益	(43,695)	(43,294)
未實現兌換利益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(3,169)	268
未實現聯屬公司間收益之遞延所得稅費用	531	1,064
備抵呆帳所產生之遞延所得稅費用	-	257
提列退休金成本所產生之遞延所得稅利益	(1,473)	(1,088)
遞延費用以後年度追認產生之遞延所得稅費用	-	41
估計服務保證負債之遞延所得稅利益	(604)	(7)
閒置資產跌價損失認列產生之遞延所得稅費用	-	5,672
虧損扣抵所產生之遞延所得稅費用	43,575	78,218
固定資產投資抵減之遞延所得稅費用(利益)	1,231	(605)
遞延所得稅(利益)費用	(3,604)	40,526
迴轉遞延所得稅備抵評價之所得稅利益	(888)	-
以前年度估計差異之所得稅利益	(166)	-
所得稅(利益)費用	<u>\$ (4,658)</u>	<u>\$57,526</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)截至民國九十四年及九十三年六月三十日有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	94. 6. 30	93. 6. 30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$441	\$8, 791
	九十三年度	九十二年度
b. 實際盈餘分配之稅額扣抵比率	7. 66%	-%

本公司民國九十三年度盈餘分派業經民國九十四年四月二十七日股東會承認，並分別訂民國九十四年五月二十九日及六月十九日為現金股利及股票股利之分派基準日，民國九十二年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。

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	94. 6. 30	93. 6. 30
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	164, 193	48, 367
合 計	\$164, 193	\$48, 367

(5)截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

			94. 6. 30	
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$5, 200	\$5, 200	98年度
			93. 6. 30	
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$2, 715	\$2, 715	97年度

#### 17. 酬勞性員工認股選擇權計畫

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

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

- (2)民國九十四年上半年度員工認股權計劃相關數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

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

- (3)截至九十四年六月三十日止，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：

發行日期	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
93.8.11	\$10(每股)	7,000	4.42	\$10	-	\$-

- (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：

	九十四年上半年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$162,508	\$162,508
每股盈餘(元)	0.70 元	0.70 元
擬制淨利	\$160,638	\$160,638
擬制每股盈餘(元)	0.70 元	0.70 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。

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

18. 每股盈餘

(1)民國九十四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	228,677,432股
減：子公司持有母公司之股數	(2,593,039)	1	(2,593,039)
小計			226,084,393
九十四年度員工紅利轉增資	279,632	1	279,632
九十四年度股東紅利轉增資	4,573,549	1	4,573,549
九十四年上半年流通在外加權平均股數			230,937,574股
本期淨利			\$162,508
每股盈餘			0.70元

(2)民國九十三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	228,677,432股
減：子公司持有母公司之股數	(2,593,039)	1	(2,593,039)
小計			226,084,393
九十四年度員工紅利轉增資	279,632	1	279,632
九十四年度股東紅利轉增資	4,573,549	1	4,573,549
九十三年上半年流通在外加權平均股數			230,937,574股
本期淨利			\$126,444
每股盈餘			0.55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。

19. 營業收入

本公司民國九十四年及九十三年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

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)

20. 營業成本

本公司民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	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	\$80,501	\$76,579	\$157,080	\$65,981	\$72,262	\$138,243
勞健保費用	5,267	6,760	12,027	4,049	5,550	9,599
退休金費用	5,210	8,529	13,739	3,784	7,815	11,599
其他用人費用	4,213	1,360	5,573	3,474	3,463	6,937
折舊費用	14,535	9,222	23,757	11,071	8,738	19,809
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	3	2,765	2,768	3	2,421	2,424

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
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)
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
櫻璽股份有限公司 (以下簡稱櫻璽)	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

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

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度自關係人進貨之商品計有：

關係人	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
櫻花 BVI	\$118,910	15.20	\$125,918	17.29

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	94.6.30	百分比	93.6.30	百分比
櫻花 BVI	\$223,795	80.42	\$ -	-
雅適國際	46,319	16.65	-	-
卜大實業	2,500	0.90	-	-
櫻 璽	2	-	-	-
合 計	\$272,616	97.97	\$ -	-

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。

(3) 應付帳款

關係人	94.6.30	百分比	93.6.30	百分比
櫻花 BVI	\$119,245	54.71	\$150,554	59.34

(4) 其他應付款

關係人	94.6.30	百分比	93.6.30	百分比
雅適國際	\$25,000	88.59	\$ -	-

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) 租金收入

關 係 人	九十四年上半年度	九十三年上半年度
卜大實業	\$1,200	\$1,886
雅適國際	60	50
櫻璽	48	48
合 計	\$1,308	\$1,984

有關租金之決定及收取方法係參酌市場一般條件訂定。

(6) 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；民國九十三年上半年度則無此事項。

(7) 資金融通

a. 本公司民國九十四年及九十三年上半年度因業務需要而向關係人暫借之款項如下。

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%	\$ -	其他應付款 —關係人
雅 適	46,000	94.01.28	8.00%	25,000	
				\$25,000	
關係人	最高餘額	發生日期	利率	93.06.30	帳列科目
櫻花BVI	\$348,300	93.01.01	2.63%	\$ -	長期應付款

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，民國九十三年上半年度則無此情形。

b. 本公司民國九十四年及九十三年上半年度資金貸與關係人帳列其他應收款，其明細如下：

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	\$2,500	94.5.10	8%	\$2,500	\$17
關係人名稱	最高餘額	發生日期	利率	93.6.30	利息收入
卜大實業	\$7,000	93.6.30	8%	\$7,000	\$ -

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) 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。

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：

	94. 6. 30	93. 6. 30
限制用途之定期存款及約當現金	\$113, 923	\$116, 222
土地(含其他資產及出租資產)	972, 990	972, 990
建築物—淨額	383, 615	393, 413
閒置資產—淨額(不含備抵跌價損失)	240, 964	243, 762
短期投資—復華金控銀行股票	54, 453	56, 628
應收帳款	14, 295	-
合計	<u>\$1, 780, 240</u>	<u>\$1, 783, 015</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年及九十三年六月三十日，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	94. 6. 30	93. 6. 30
澳幣	\$ -	\$11, 404
歐元	340, 632	99, 374
日元	-	13, 125, 000
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九十四年及九十三年六月三十日分別為\$507, 253及\$744, 323。

3. 因聘雇外籍勞工而由華南銀行保證之外勞工資保證金額於民國九十三年六月三十日餘額為\$1, 877，民國九十四年六月三十日則無此情形。

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)

4. 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	94. 6. 30	93. 6. 30
岳 碩	本 票	台 幣	\$60, 000	\$60, 000
櫻 翔	本 票	台 幣	35, 000	35, 000
櫻 嘉	本 票	台 幣	27, 500	27, 500
展 伯	本 票	台 幣	27, 500	27, 500
櫻花BVI	無	台 幣	47, 828	25, 294
合 計			\$197, 828	\$175, 294

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 投資衍生性商品相關資訊

(1) 衍生性金融商品：

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要在提供因外銷產生之外幣應收帳款之避險工具，係非屬以交易為目的之交易活動，茲將交易性質及情形列述如下：

(A) 交易風險

- a. 信用風險：本公司交易之對象皆為信譽卓著之金融機構，故合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受重大之損失。



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. 市場風險：本公司從事遠期外匯交易係以規避匯率變動對外幣債權所可能產生之匯兌損失風險，故市場匯率變動之風險損失將由被避險外幣債權之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷。

(B)現金流量及需求

本公司從事遠期外匯交易係以公司持有之外幣債權為合約標的，因而外幣債權到期產生之現金收支，將與外匯合約履行時所產生之現金收支相抵，故無額外之現金需求。

(C)會計處理原則

請參閱附註二.1之說明。

(D)期末交易金額及公平價值

本公司民國九十三年六月三十日尚未到期之預售遠期外匯合約金額為USD3,800仟元，公平價值估計為\$(2,793)，其所產生之相關資產負債淨額，帳列其他流動負債之應付遠匯款，相關明細如下；民國九十四年六月三十日則無此情形。

	93.06.30
應收出售遠匯款	\$125,685
應付遠匯款－外幣	(126,361)
備抵外幣兌換損失	(2,311)
應付遠匯款－外幣折價	482
應付遠匯款－外幣	<u><u>\$(2,505)</u></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) 金融商品公平價值

非衍生性金融商品	94. 6. 30		93. 6. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$164, 871	\$164, 871	\$30, 463	\$30, 463
應收票據及帳款 (含長期應收款)	340, 002	340, 002	337, 275	337, 275
有價證券	1, 365, 989	1, 435, 116	1, 724, 486	1, 777, 833
<u>負債</u>				
短期借款	14, 295	14, 295	14, 794	14, 794
應付短期票券	265, 596	265, 596	265, 619	265, 619
應付票據及款項 (含長期應付款)	323, 398	323, 398	352, 186	352, 186
長期借款(含一年 內到期部份)	781, 404	781, 404	901, 569	901, 569
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
遠期外匯合約	-	-	2, 505	2, 793

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款與短期銀行借款。
- (2)有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3)長期借款(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(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)

(4) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

2. 其 他

為利於比較分析，民國九十三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. 對他人資金融通者：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
1	台灣櫻花股份有限公司	卜大	其他應收款	\$2,500	\$2,500	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$2,545,591 ×30%= \$763,677	\$2,545,591 ×150%= \$3,818,387

註：係以94.03.31淨值之百分之一百五十為限。

2. 對他人背書保證者，明細如下：

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註一)
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係						
0	台灣櫻花(股)公司	岳碩	1	\$102,587	\$60,000	\$60,000	-	5.18%	\$2,545,591 ×150%= \$3,818,387
		櫻翔	1	109,088	35,000	35,000	-		
		櫻嘉	1	72,921	27,500	27,500	-		
		展伯	1	83,057	27,500	27,500	-		
		櫻花BVI	2	2,148,711	54,343	47,828	-		

註1：背書保證之總額係以94.03.31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	帳列科目	期				備註
				股數	帳面金額	持 股 比 率	市 價 ( 淨 值 )	
股票	復華金控	-	受限制資產	5,689,978	\$54,453	-	\$92,747	(註1)
	櫻花建設(股)公司	-	短期投資	1,092,144	9,779	-	6,040	
	櫻花(BVI)	2	長期投資	12,110,786	1,153,212	93.16%	1,159,377	
	櫻璽	2	長期投資	5,235,000	31,700	99.71%	50,723	
	雅適國際流通事業	2	長期投資	8,104,030	61,772	99.80%	64,322	
	卜大實業	權益法評價之被投資公司	長期投資	3,903,000	40,788	43.19%	40,754	
	漢神名店百貨	-	長期投資	2,500,000	12,550	1.00%	19,418	
	漢神實業開發	-	長期投資	1,000	-	0.01%	-	
	月眉國際開發	-	長期投資	720,000	-	0.13%	-	
	台中國際育樂	-	長期投資	1	1,735	-	1,735	
	合 計				\$1,365,989		\$1,435,116	

註1：復華金控股票5,689,978股設質於國際票券金融股份有限公司。

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。

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	
台灣櫻花股份有限公司	櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	本公司之子公司	進貨	\$118,910	15.20%	T/T180天	透過BVI向中國大陸進價較低	較一般交易之授信期間多2-3個月以利資金運用	\$(119,245)	(54.71)%	

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，明細如下：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
台灣櫻花股份有限公司	櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	採權益法評價之被投資公司	\$223,795 (註一)	-	\$ -	-	\$6,834	\$ -

註一：關係人交易所產生之應收款項主係應收股利\$206,099及其他\$17,696。

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	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	12,110,786	93.16%	\$1,153,212	\$284,945	\$265,455	
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	461,450	507,369	8,104,030	99.80%	61,772	(16,740)	(16,589)	
台灣櫻花(股)公司	櫻璽(股)公司	台中市英才路512號10樓	住宅大樓開發及投資業務	233,460	254,400	5,235,000	99.71%	31,700	(12,375)	(10,431)	

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

2. 對直接或間接具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

櫻花企業(BVI)有限公司之總資產及營業收入達本公司各該項金額百分之十，故依規定，須列示附表一～九之相關資訊；櫻璽股份有限公司及雅適國際流通事業股份有限公司之總資產及營業收入因未達本公司各該項金額百分之十，故依規定，基於重大性原則，得不揭露附表五～九之相關資訊：

(1) 對他人資金融通者，明細如下：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
1	櫻花企業(BVI)有限公司	台灣櫻花	其他應收款	USD3,000,000	\$ -	3.60%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$1,432,474 ×25%= \$358,119	\$1,432,474 ×50%= \$716,237 (註1)
2	櫻花(衛廚)中國有限公司	櫻花華南	其他應收款	RMB50,000,000	191,010	5.04% -5.22%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$873,237 ×25%= \$218,309	\$873,237 ×50%= \$436,618 (註2)
3	櫻花(衛廚)中國有限公司	蘇州保利櫻花	其他應收款	RMB7,000,000	26,741	6.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$873,237 ×25%= \$218,309	\$873,237 ×50%= \$436,618 (註2)
4	雅適	卜大	其他應收款	\$15,000	15,000	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$127,591 ×25%= 31,898	\$127,591 ×50%= 63,796 (註3)
5	雅適	台灣櫻花	其他應收款	\$46,000	25,000	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$127,591 ×25%= 31,898	\$127,591 ×50%= 63,796 (註3)

註1：係櫻花企業(英屬維京群島)93.12.31淨值百分之五十為限。

註2：係櫻花(衛廚)中國93.12.31淨值百分之五十為限。

註3：係雅適93.12.31淨值百分之五十為限。

(2) 對他人背書保證者，明細如下：

編號	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)
	名稱	公司名稱	與本公司之關係	公司名稱						
1	櫻花(B.V.I)	台灣櫻花	4	\$1,432,474	\$100,000	\$100,000	-	6.98%	\$1,432,474(註1)	
2	雅適	台灣櫻花	4	127,591	55,000	55,000	-	43.11%	127,591(註2)	
3	櫻花中國	櫻花華南	4	873,237	445,283	445,283	-	50.99%	873,237(註3)	

註1：係依櫻花企業(英屬維京群島)93.12.31年淨值之百分之百為限。

註2：係依雅適國際93.12.31淨值之百分之百為限。

註3：係依櫻花衛廚(中國)有限公司93.12.31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)期末持有有價證券者，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中有關大陸投資之明細請參閱附註十一(一).3，其他明細如下：

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 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	櫻花(開曼群島)有限公司	2	長期投資	5,850,000	\$434,973	45%	\$434,973	
受益憑證	外幣投資型組合式產品	-	長期投資	-	\$94,854	-	\$94,854	

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 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	台灣櫻花	4	短期投資—股票	288,161	\$4,265	-	\$2,386	
股票	櫻花建設	-	短期投資—股票	137,972	19,406	-	763	
受益憑證	保誠理財通二號	-	短期投資—其他	387,256.7	3,872	-	3,687	
	保誠理財通三號	-	短期投資—其他	300,000	3,000	-	2,985	
政府債券	高市建債	-	短期投資—其他	-	33,000	-	-	
			減：短期投資備抵跌價損失		(20,722)	-	-	
			淨額		\$42,821			

③櫻璽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 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票—上市公司	台灣櫻花	4	短期投資	2,304,878	\$78,123	-	\$19,085	
股票—上市公司	櫻花建設	-	短期投資	672,042	195,842	-	3,716	
股票	櫻欣興業	-	長期投資	1,140,000	11,400	18.27%		
	台中育樂	-	長期投資	1	1,735	0.04%		
			減：短期投資備抵跌價損失		(251,164)			
			淨額		\$35,936			

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

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

櫻花企業(英屬維京群島)有限公司

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出			期末		
					股數(資本)	金額	股數(資本)	金額	股數(資本)	售價	帳面成本	處分損益	股數(資本)	金額
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花企業(開曼群島)有限公司	長期投資	Brightcord Investment Ltd.	否	-	\$-	USD 13,000,000	\$903,702	USD 7,150,000	\$736,364	\$524,384	\$211,980	USD 5,850,000	\$434,973

註一：本期買入係以櫻花中國股權13,000,000美金作價轉投資設立。

註二：期末金額尚含當期認列投資收益\$55,655。

註三：有價證券交易情形請參閱附註四.6說明。

(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：

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	\$210,850	94.11%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(148,008)	(89.39)%	註
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	台灣櫻花股份有限公司	母子公司	銷貨	\$118,910	52.54%	T/T180天	透過BVI向中國大陸進價較低	較一般交易之授信期間多2-3個月以利資金運用	\$119,245	80.74%	

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。



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)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，明細如下：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	台灣櫻花股份有限公司	母子公司	\$119,245	註	\$ -	-	\$40,007	\$ -

註：關係人交易所產生之帳款，依子公司資金需求情況考慮收回期間及速度。

(9)從事衍生性商品交易者：無。

(10)具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

①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(中國)有限公司	江蘇省崑山開發區青陽南路1號	熱水器瓦斯爐除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	-	USD 13,000,000	-	-	\$ -	\$78,069	\$32,529	
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	熱水器瓦斯爐除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	USD 13,800,000	USD 13,800,000	USD 13,800,000	100%	255,830	27,329	27,329	
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花企業(開曼群島)有限公司	開曼群島喬治市2804BOX	投資公司	USD 13,000,000	-	USD 13,000,000	45%	434,973	60,401	\$55,655	

②櫻花企業(開曼群島)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(中國)有限公司	江蘇省崑山開發區青陽南路1號	熱水器瓦斯爐除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	USD 13,000,000	-	USD 13,000,000	100%	\$951,676	\$78,069	\$45,540	

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)大陸投資資訊之揭露

1. 本公司透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司及櫻花企業(開曼群島)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	本期匯出或收回		本期期末	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
				匯出累積投資 金額	匯出	收回	自台灣匯出累積 投資金額				
櫻花衛廚(中 國)有限公司	廚房器具	\$411,034 (USD13,000,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$382,919 (USD12,110,786)	-	\$210,605 (USD6,660,926)	\$172,314 (USD5,449,860)	41.92%	\$72,729	\$398,962	\$824,746 (USD26,084,714)
櫻花衛廚(華 南)有限公司	廚房器具	\$436,328 (USD13,800,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$ -	-	-	\$ -	93.16%	\$25,460	\$238,331	-

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
\$172,314 (USD 5,449,860)	\$608,642 (USD 19,249,860)(註一)	\$1,058,070(註二)

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD19,249,860，其中USD13,800,000係利用第三地區投資事業(即BVI)受配大陸投資事業(即櫻花衛廚(中國)有限公司)之盈餘轉投資櫻花衛廚(華南)有限公司。

註二：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之四十為比例上限。

2. 與大陸轉投資公司間所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件等有關資訊：詳附註五。

台灣櫻花股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十四年六月三十日

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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$1,406	
銀行存款	活期存款—台幣	43,678	
	活期存款—外幣	90,730	
	支票存款	24,081	
	定期存款	1,000	
約當現金	短期票券	3,976	
合 計		<u>\$164,871</u>	

台灣櫻花股份有限公司

2. 短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

(金額除面值及單價外，均以新台幣仟元為單位)

證券名稱	股數或單位	面值	總 額	取得成本	市 價		備註
					單 價	總 額	
上市公司股票							
復華金控	5,689,978	10	\$56,900	\$54,453	\$16.30	\$92,747	註
櫻花建設	1,092,144	10	10,091	9,779	5.53	6,040	
合 計				64,232		98,787	
減：帳列受限制 資產				(54,453)		(92,747)	
淨 額				<u>\$9,779</u>		<u>\$6,040</u>	

註：復華金控股票 5,689,978 股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)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
櫻群股份有限公司		\$35,866	
安生營造股份有限公司		6,689	
地樺建設股份有限公司		5,308	
齊裕營造股份有限公司		2,609	
巨寶建設股份有限公司		1,385	
其 他		34,711	
合 計		86,568	
減：備抵呆帳		(3,066)	
淨 額		\$83,502	

台灣櫻花股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國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)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
櫻群股份有限公司	三機款	\$32,138	
GE APPLIANCES ASIA LTD.	三機款	29,290	
香港中華煤氣有限公司	三機款	18,502	
BBSC DO BRASIL	三機款	16,911	
櫻欣股份有限公司	三機款	12,216	
櫻翔股份有限公司	三機款	8,998	
展伯企業股份有限公司	三機款	8,655	
岳碩股份有限公司	三機款	8,111	
巨寶建設股份有限公司	廚具款	6,690	
其 他		121,588	
合 計		263,099	
減：備抵呆帳		(7,421)	
加：備抵兌換利益		822	
淨 額		\$256,500	

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)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
櫻花(BVI)	應收盈餘匯回款項等	\$223,795	
雅適	應收減資股款	46,319	
其他		2,502	
合計		<u>\$272,616</u>	

台灣櫻花股份有限公司

6. 存貨明細表

民國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)

項 目	摘 要	成 本	市 價	備 註
原物料		\$86,661	\$77,202	重置成本
在製品		19,371	17,126	重置成本
製成品		76,207	89,619	淨變現價值
外購商品		7,131	7,131	淨變現價值
合 計		<u>189,370</u>	<u>\$191,078</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(5,771)</u>		
淨 額		<u>\$183,599</u>		

台灣櫻花股份有限公司

7. 預付款項明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付材料款	\$27,762	
預付保費		4,613	
其他預付款項		6,449	
合 計		<u>\$38,824</u>	

台灣櫻花股份有限公司

8. 其他流動資產明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
代付款	代墊各種款項	\$9,648	
其 他		6,171	
合 計		<u>\$15,819</u>	

台灣櫻花股份有限公司

9. 遞延所得稅資產－流動明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產	主要係壞帳等以後年度追認所產生之所得稅暫時性差異	<u>\$14,356</u>	

台灣櫻花股份有限公司

10. 受限制資產明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
限制用途約當現金	借款擔保品	\$100,000	
限制用途銀行存款	借款擔保品	13,923	
限制用途短期投資	借款擔保品	54,453	
合 計		<u>\$168,376</u>	

台灣櫻花股份有限公司  
11. 基金及長期投資變動明細表  
民國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)

被投資公司名稱或標的	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認列 投資(損)益	期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	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		
採權益法之長期投資														
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$12,110,786	\$1,340,939	-	\$-	-	\$(453,182)	\$265,455	12,110,786	93.16%	\$1,153,212	\$95.73	\$1,159,377	權益法	無
櫻豐股份有限公司	20,940,000	63,071	-	-	(15,705,000)	(20,940)	(10,431)	5,235,000	99.71%	31,700	9.69	50,723	權益法	無
雅適國際流通事業股份有限公司	28,842,091	124,280	100,869	390	(20,838,930)	(46,309)	(16,589)	8,104,030	99.80%	61,772	7.94	64,322	權益法	無
卜大實業股份有限公司	7,098,000	60,287	-	-	-	-	(19,499)	3,903,900	43.19%	40,788	10.44	40,754	權益法	無
小計		1,588,577		390		(520,431)	218,936			1,287,472		1,315,176		
採成本法之長期投資														
漢神名店百貨股份有限公司	2,500,000	12,550	-	-	-	-	-	2,500,000	1%	12,550	12.53	19,418	成本法	無
漢神實業開發股份有限公司	1,000	-	-	-	-	-	-	1,000	0.01%	-	-	-	成本法	無
月眉國際開發股份有限公司	720,000	-	-	-	-	-	-	720,000	0.13%	-	-	-	成本法	無
台中國際育樂股份有限公司	-	-	1,735	-	-	-	-	1	-	1,735	-	1,735	成本法	無
長期股權投資小計		12,550		1,735		-	-			14,285		21,153		
其他長期投資														
台中國際高爾夫球證		1,730	-	-	-	-	-			1,730		1,730	LCM	無
台北凱悅綠洲健身俱樂部終身會員		575	-	-	-	-	-			575		575	LCM	無
統一健康世界團體會員卡		4,861	-	-	-	-	-			4,861		4,861	LCM	無
其他長期投資小計		7,166		-		-	-			7,166		7,166		
合計		\$1,608,293		\$ 2,125		\$(520,431)	\$218,936			\$1,308,923		\$1,343,495		

註：本期增減變動情形請參閱財務報表附註長期投資科目說明。



台灣櫻花股份有限公司

12. 固定資產變動明細表

民國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	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類 增加	重分類 減少	期末餘額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形	備 註
土 地	\$978,772	\$20	\$ -	\$ -	\$(290,912)	\$687,880	淨值\$972,990(含出租資產)	1. 其他資產係依證期會 規定而重分類至其他 資產科目項下，請參閱 附註四.7 2. 土地重分類減少含轉 列出租資產\$290,891。
房屋及建築	355,477	691	-	2,884	-	359,052	淨值\$383,615(含出租資產)	
機器設備	102,702	1,887	(12,874)	-	-	91,715		
模具設備	88,275	11,045	(5,686)	3,261	-	96,895		
運輸設備	29,951	-	(2,391)	-	-	27,560		
其他設備	70,870	631	(1,239)	129	(129)	70,262		
預付設備款	15,246	4,675	-	20	(6,145)	13,796		
其他資產	161,570	-	-	-	-	161,570		
合 計	<u>\$1,802,863</u>	<u>\$18,949</u>	<u>\$(22,190)</u>	<u>\$6,294</u>	<u>\$(297,186)</u>	<u>\$1,508,730</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	期初餘額	本期增加數	本期減少數	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$114,111	\$5,706	\$ -	\$119,817	
機器設備	48,974	4,477	(2,221)	51,230	
模具設備	52,417	8,334	(2,947)	57,804	
運輸設備	25,800	499	(2,346)	23,953	
其他設備	56,020	2,089	(995)	57,114	
合 計	<u>\$297,322</u>	<u>\$21,105</u>	<u>\$(8,509)</u>	<u>\$309,918</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	期初餘額	本期增加額	本期攤提數	本期減少額	期末餘額	備註
專 利 權	\$4,769	\$189	\$(454)	\$ -	\$4,504	
商 標 權	659	180	(49)	-	790	
遞延退休金成本	10,267	-	-	(10,267)	-	
合 計	<u>\$15,695</u>	<u>\$369</u>	<u>\$(503)</u>	<u>\$(10,267)</u>	<u>\$5,294</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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產	成本—土地	\$290,891	
	成本—建築物	192,694	
	減：累計折舊	(47,507)	
	小 計	436,078	
	減：累計減損	(75,000)	
	淨 額	\$361,078	
閒置資產	成本—土地	\$154,764	
	—建築物	160,963	
	—其他	33,802	
	減：累計折舊	(55,645)	
	小 計	293,884	
	減：備抵跌價損失	(198,059)	
	淨 額	\$95,825	

台灣櫻花股份有限公司

16. 存出保證金明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	會員卡保證金	\$2,400	
	其他	2,442	
	合 計	\$4,842	

台灣櫻花股份有限公司

17. 遞延費用明細表

民國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)

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	\$11,965	\$1,151	\$(1,999)	\$11,117	
其 他	3,073	626	(266)	3,433	
合 計	<u>\$15,038</u>	<u>\$1,777</u>	<u>\$(2,265)</u>	<u>\$14,550</u>	

台灣櫻花股份有限公司

18. 遞延所得稅資產－非流動明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備註
遞延所得稅資產－非流動	主係虧損扣抵、遞延貸項、退休金費用及閒置資產跌價損失等以後年度追認所產生之所得稅暫時性差異	<u>\$180,704</u>	

台灣櫻花股份有限公司

19. 短期借款明細表

民國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)

借 款 種 類	借 款 銀 行	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
擔保借款	中國信託商業銀行	<u>\$14,295</u>	93.10.12~94.10.12	4.62%	<u>\$63,740</u>	等額之應收帳款	

台灣櫻花股份有限公司

20. 應付短期票券明細表

民國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)

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	94.05.31- 94.07.22	1.75%	\$31,000	\$(31)	\$30,969	復華金控股票 5,689,978 股 不動產及定存  短票設質  高雄大寮土地 及定存
	聯邦票券	94.05.31- 94.08.29	1.98%	55,000	(176)	54,824	
	中興票券	94.06.22- 94.07.20	1.30%	100,000	(68)	99,932	
	台灣票券	94.05.16- 94.08.12	1.40%	80,000	(129)	79,871	
合 計				<u>\$266,000</u>	<u>\$(404)</u>	<u>\$265,596</u>	

台灣櫻花股份有限公司

21. 應付票據明細表

民國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)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
友永股份有限公司	支付貨款	\$4,528	
環隆科技股份有限公司	支付貨款	4,037	
嘉信不鏽鋼股份有限公司	支付貨款	3,124	
瑞諺股份有限公司	支付貨款	3,112	
博達華商廣告股份有限公司	廣 告 費	2,276	
葉 合 佑	支付貨款	2,553	
豪山國際股份有限公司	支付貨款	2,277	
其 他		83,547	
合 計		<u>\$105,454</u>	

台灣櫻花股份有限公司

22. 應付帳款明細表

民國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)

客戶名稱	摘要	金額	備註
建造金屬工業股份有限公司	貨款	\$9,314	
東拓股份有限公司	貨款	4,854	
福得爾股份有限公司	貨款	3,954	
環隆科技股份有限公司	貨款	3,542	
萬上電機企業股份有限公司	貨款	3,329	
和勝股份有限公司	貨款	2,227	
承錠股份有限公司	貨款	2,022	
其他		69,457	
合計		<u>\$98,699</u>	

台灣櫻花股份有限公司

23. 應付帳款-關係人明細表

民國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)

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	<u>\$119,245</u>	

台灣櫻花股份有限公司

24. 應付費用明細表

民國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)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
促 銷 費		\$41,466	
薪 資 及 年 終 獎 金		38,497	
廣 告 費		2,059	
退 休 金		1,304	
利 息 費 用		1,434	
保 險 費		4,155	
勞 務 費		4,079	
其 他		25,912	
合 計		<u>\$118,906</u>	

台灣櫻花股份有限公司

25. 其他應付款—關係人明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
雅適國際流通事業(股)公司	係融資產生之應付款項	<u>\$25,000</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)

項 目	摘 要	金 額	備註
一年內估計服務保證負債	產品售後服務保證	\$5,830	
代收款	勞健保費及所得稅之扣款等	4,571	
一年內到期之遞延貸項	聯屬公司未實現利益	4,359	
預收貨款	廚具、三機訂金	1,584	
暫收款		41	
其他應付款		6,188	
合 計		<u>\$22,573</u>	

台灣櫻花股份有限公司

27. 長期借款明細表

民國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)

債權銀行	借款性質	借款金額	契約期間	利 率	擔保品	備註
彰銀北台中分行	中長期資金 運用	\$207,000	92.4.4- 96.8.4	5.83%	大雅廠	
一銀台中分行	"	46,800	92.9.23- 96.6.23	5.12%	霧峰廠	
華銀北台中分行	"	181,080	92.7.29- 96.7.06	5.11%	櫻花企業大 樓、神岡廠	
中國商銀北台中分行	"	52,594	92.3.13- 97.3.13	5.88%	清水廠	
新竹國際商銀—台中分行	"	14,000	91.7.18- 96.7.18	5.10%	-	
台灣銀行—台中分行	"	27,930	92.5.31- 95.6.30	4.86%	大雅鄉馬岡 段土地	
中國信託—台中分行	營運週轉	152,000	93.10.23- 95.12.23	6.61%	星鑽大樓及 汐止房地	
中國信託—台中分行	營運週轉	100,000	93.11.17- 95.11.17	2.98%	BVI 定存 US\$300 萬	
小 計		<u>781,404</u>				
減：一年內到期部份		<u>(184,495)</u>				
一年以上到期之長期借款		<u>\$596,909</u>				

台灣櫻花股份有限公司

28. 其他負債明細表

民國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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債	87 年以後應提之退休金	\$98,855	
存入保證金		2,558	
遞延貸項—聯屬公司間利益	明細請參閱附表 29	63,455	
其他負債—其他	估計服務保證負債	17,056	
合 計		<u>\$181,924</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)

項 目	摘 要	金 額	備 註
出售商品之未實現銷貨毛利		\$1,997	
處分設備之未實現利益		321	
出售商標權等之未實現利益		65,496	
小 計		67,814	
減：一年內到期部份		(4,359)	
遞延貸項—聯屬公司間利益		<u>\$63,455</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	數 量	金 額	備 註
熱水器	127,160 台	\$480,763	
排油煙機	165,864 台	222,722	
瓦斯爐	91,868 台	205,938	
系統廚具	6,963 組	233,959	
其 他		83,721	
營業收入淨額		<u>\$1,227,103</u>	

台灣櫻花股份有限公司

31. 營業成本明細表

民國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	金 額	
	小 計	合 計
銷貨成本		
自製銷貨成本		
直接原料：期初盤存	\$102,610	
加：本期進料	612,206	
減：期末盤存	(86,661)	
轉列費用科目	(10,757)	
報廢	(1,483)	
出售材料	(67,466)	
原料耗用	548,449	
直接人工	53,345	
製造費用(明細詳附表 32)	84,082	
製造成本	685,876	
加：期初在製品盤存	18,561	
減：期末在製品盤存	(19,371)	
盤虧	(54)	
製成品成本	685,012	
加：期初製成品盤存	84,011	
本期進貨	3,178	
減：期末製成品盤存	(76,207)	
報廢	(984)	
轉列費用科目	(2,956)	
自製銷貨成本		\$692,054
出售材料成本		67,466
買賣商品銷貨成本		
期初盤存	6,522	
加：進貨	166,855	
費用科目轉入	95	
減：期末盤存	(7,131)	
報廢	(20)	
買賣商品銷貨成本		166,321
銷貨成本合計		\$925,841

台灣櫻花股份有限公司

32. 製造費用明細表

民國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	金 額	備 註
間接人工	\$32,366	
運 費	2,031	
修 繕 費	2,272	
水 電 費	2,391	
保 險 費	6,571	
稅 捐	793	
折 舊	14,535	
伙 食 費	3,340	
職工福利	873	
各項攤提	3	
間接材料	7,936	
雜項購置	1,503	
消 耗 費	1,874	
勞 務 費	1,400	
其他費用	6,194	
合 計	<u>\$84,082</u>	

台灣櫻花股份有限公司

34. 營業費用明細表

民國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	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	\$35,017	\$31,343	\$18,748	\$85,108	
租 金 支 出	712	899	71	1,682	
旅 費	2,774	2,470	1,164	6,408	
運 費	9,342	12	137	9,491	
郵 電 費	1,155	598	164	1,917	
廣 告 費	24,948	500	7	25,455	
水 電 費	361	659	614	1,634	
保 險 費	2,448	3,682	1,216	7,346	
交 際 費	946	5,554	10	6,510	
稅 捐	62	2,557	-	2,619	
呆 帳 損 失	101	-	-	101	
折 舊	1,503	6,457	1,262	9,222	
各 項 攤 提	506	1,637	622	2,765	
伙 食 費	1,087	1,406	551	3,044	
研究發展費	-	-	2,731	2,731	
佣 金 支 出	2,643	-	-	2,643	
促 銷 費	50,382	-	-	50,382	
勞 務 費	5,558	4,483	1,328	11,369	
服 務 費	7,248	-	-	7,248	
進出口費用	4,237	-	-	4,237	
其 他 費 用	6,037	9,814	1,984	17,835	
合 計	<u>\$157,067</u>	<u>\$72,071</u>	<u>\$30,609</u>	<u>\$259,747</u>	

台灣櫻花股份有限公司

35. 營業外收入及支出明細表

民國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	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	\$1,073	
採權益法認列之投資收益	長期投資依權益法認列收益	265,455	
處分固定資產利益	出售固定資產收益	2,088	
租金收入	辦公室出租	4,431	
出售下腳及廢料收入		1,387	
什項收入	商標權收入及其他收入等	5,479	
小 計		<u>279,913</u>	
營業外費用及損失			
利息費用	銀行借款利息	(26,854)	
採權益法認列之投資損失	長期投資依權益法認列損失	(46,519)	
處分固定資產損失	出售營業用及非營業用固定資產及設備	(1,489)	
處分投資損失	出售短期投資損失	(73)	
存貨盤損		(54)	
兌換損失		(4,671)	
閒置資產折舊及跌價損失		(2,812)	
資產減損損失	出租資產提列資產減損損失	(75,000)	
什項支出	存貨報廢損失等	(6,106)	
小 計		<u>(163,578)</u>	
淨 額		<u>\$116,335</u>	

# 台灣櫻花股份有限公司

## 重要查核說明

民國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、內部會計控制之查核報告：

本會計師受託查核台灣櫻花股份有限公司民國九十四年上半年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於是項查核非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師實施上述評估之結果，並未發現該公司之內部控制制度存有重大缺失而需作改進之情事。

### 二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果：

台灣櫻花股份有限公司存貨盤點自九十四年六月二十一日開始規劃，該公司除編製書面存貨盤點計劃書載明盤點目的及各項盤點程序之說明外，並於正式盤點前召開盤點人員協調會，俾使每位負責人員均對盤點的重要性有所瞭解。該公司所有盤點人員遵照存貨盤點計劃完成存貨盤點工作，本會計師於事前與客戶協調存貨之進出控制，盤點單之填製方式及存貨之放置方式等。

本會計師事務所於九十四年六月三十日派員前往觀察存貨之盤點情形，經繞廠巡視確定所有存貨均已列入盤點，該公司存貨依性質分區放置，排列整齊並填列盤點單。本所同仁就重要存貨抽核其數量、品名及計數方式，結果未發現不符情形，且呆滯與正常存貨分開放置。本所同仁於盤點觀察完後，除取得盤點單控制表以確認本所取得完整的盤點單據外，另亦取得各項存貨進出的最後一張單據，以備期末查帳時驗證存貨之適當截止日期。

基於上述觀察程序，台灣櫻花股份有限公司存貨數量之存在性及正確性應屬可靠。



### 三、各項資產負債之函證情形

單位：新台幣仟元

項 目	發出函證			回函證實			結論及其他查核說明
	戶數	金額	佔科目餘額之百分比	戶數	金額	佔函證金額之百分比	
支票存款、活期存款及外幣存款	30	158,489	100%	30	158,489	100%	回函者均經核對相符或調節相符。
限制用途銀行存款及約當現金	5	172,352	100%	5	172,352	100%	相符。
應收票據	9	52,158	60%	8	52,063	99%	回函者均經核對相符或調節相符，未回函者核對原始出貨單據及發票或期後收款相符。
應收帳款 (含關係人不含催收款項)	18	174,874	66%	13	132,859	76%	
短期借款	1	14,295	100%	1	14,295	100%	相符。
應付短期票券	4	266,000	100%	4	266,000	100%	相符。
應付票據	50	54,591	51%	24	32,651	60%	回函者均經核對相符或調節相符，未回函者核對原始驗收單據、發票及期後付款相符。
應付帳款(含關係人)	50	176,474	84%	24	144,111	82%	
長期借款	7	781,404	100%	7	781,404	100%	相符。

四、本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，除因公司間短期資金融通將資金貸予關係人（請參閱附註五.2）外，並未發現該公司有其他重大資金貸與股東或他人之情形。

五、依財政部證券管理委員會 80.12.7(80)台財證(六)第 03364 號規定，台灣櫻花股份有限公司之重大財務比率變動及其他項目重大變動情形如下：

(一)毛利率：

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	營業收入	銷貨退回及折讓	營業成本	營業毛利	毛利率(%)
94 年上半年度	1,294,720	(67,617)	(925,841)	301,262	24.55
93 年上半年度	1,159,690	(40,221)	(831,354)	288,115	25.74

台灣櫻花股份有限公司民國九十四年及九十三年上半年度毛利率之前後期變動未達 20%。

(二)存貨週轉率：

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	原料	在製品	製成品	商品	備抵損失	存貨週轉率(次)
94 年 6 月 30 日	86,661	19,371	76,207	7,131	(5,771)	9.24
93 年 6 月 30 日	87,905	25,906	69,840	7,340	(5,771)	8.57

1. 台灣櫻花股份有限公司民國九十四年及九十三年上半年度存貨週轉率之前後期變動未達 20%。

2. 存貨呆滯、過時及提列備抵跌價損失情形：  
台灣櫻花股份有限公司已就各項存貨之呆滯及過時情形予以評估，期末並採總額法為成本市價(原物料及在製品以重置成本為市價，其餘以淨變現價值為市價)孰低評價。本會計師經依成本市價孰低法計算，並覆核評估相關證據，其提列之跌價損失尚屬允當。

(三)應收帳款週轉率：

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	應收票據 (含長期應收款)	應收帳款 (不含催收款項)	催收款項	備抵呆帳 (含催收款項)	應收款項 週轉率(次)
94 年 6 月 30 日	86,568	263,921	37,200	47,687	5.99
93 年 6 月 30 日	53,071	289,476	89,670	102,210	5.90

1. 台灣櫻花股份有限公司民國九十四年與九十三年上半年度應收款項週轉率之前後期變動未達 20%。

2. 台灣櫻花股份有限公司應收帳款及應收票據備抵呆帳係按期末餘額可能發生呆帳金額提列。本會計師經抽核部份期後收款情形，評估其帳齡、提列金額以及參酌過去實際發生呆帳比率，該公司提列之備抵呆帳尚屬允當。

六、其他項目重大變動說明：

(一)其他資產及營業外收支前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達壹仟萬元以上者，說明如下：

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	增(減)變動		原因說明
	金額	金額	金額	%		
長期應收款	-	10,266	(10,266)	(100)	係轉列應收款項及陸續收回所致。	
採權益法認列之投資收益(損失)淨額	218,936	111,125	107,811	97.02	係處份大陸子公司股權而造成認列之投資收益增加。	
兌換利得(損失)	(4,671)	20,575	(25,246)	122.70	係自民國九十三年第四季起台幣陸續升值所致。	
減損損失	75,000	-	75,000	-	係本期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」而提列之出租資產減損損失。	

(二)台灣櫻花股份有限公司淨現金流量，前後期變動達 50%以上且其變動金額達實收資本額 5%以上，其主要原因如下：

單位：新台幣仟元

	九十四年上半年度	九十三年上半年度	增(減)變動	
	金額	金額	金額	%
淨現金流量	37,243	(67,556)	104,799	155%
1. 營業活動之現金流量較上期減少\$128,937，主要係本期長期投資因權益法認列之投資收益增加，致營業活動之淨現金流量減少。 2. 融資活動之現金流出較上期減少\$208,935，主要係本期償還長期借款金額減少，致本期融資活動之淨現金流出減少。				

七、台灣櫻花股份有限公司並無行政院金融監督管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項。