

股票代碼：9911  
台灣櫻花股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十五年一月一日至三月三十一日  
及民國九十四年一月一日至三月三十一日

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、現金流量表	7 - 8
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 - 14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15 - 26
(五)關係人交易	27
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其他	29 - 30
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	31 - 32
2. 轉投資事業相關資訊	32 - 34
3. 大陸投資資訊	35

## 台灣櫻花股份有限公司

### 會計師核閱報告

台灣櫻花股份有限公司民國九十五年三月三十一日及九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及九十四年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示意見。

如財務報表附註四.6所述，台灣櫻花股份有限公司民國九十五年三月三十一日及九十四年三月三十一日資產負債表所列採權益法評價且持股超過百分之五十之長期股權投資金額分別為新台幣1,136,085仟元及新台幣1,566,838仟元，分別佔資產總額之27.45%及35.29%；暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及九十四年一月一日至三月三十一日依權益法分別認列投資損失新台幣30,495仟元及投資收益新台幣75,832仟元，分別佔稅前淨損之26.76%及稅前淨利之2,803.40%，係以該等被投資公司同期間未經會計核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述台灣櫻花股份有限公司民國九十五年一月一日至三月三十一日及九十四年一月一日至三月三十一日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱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核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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」規定處理，各年度均一致應用。另台灣櫻花股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

此 致

台灣櫻花股份有限公司 公鑒

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

林奇威

會計師：

涂清淵

中華民國九十五年四月二十一日

台灣櫻花股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年三月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	資 產	會 計 科 目	附 註	九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
				金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金	二及四.1		\$101,401	2.45	\$125,299	2.82
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2		4,696	0.11	9,779	0.22
1120	應收票據淨額	二及四.3		54,425	1.31	62,841	1.42
1140	應收帳款淨額	二及四.4		318,243	7.69	282,421	6.37
1180	其他應收款-關係人	五.2		91,809	2.22	-	-
1210	存 貨	二及四.5		228,300	5.52	219,971	4.96
1280	其他流動資產			28,281	0.68	45,939	1.03
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.14		53,210	1.29	11,295	0.25
1291	受限制資產	六		179,350	4.33	170,676	3.84
11XX	流動資產合計			1,059,715	25.60	928,221	20.91
	基金及投資	二及四.6					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動			16,015	0.39	14,280	0.32
1421	採權益法之長期股權投資			1,170,190	28.26	1,607,350	36.20
1428	其他長期投資			6,536	0.16	5,436	0.12
14XX	基金及投資合計			1,192,741	28.81	1,627,066	36.64
	固定資產	二、四.7及六					
	成本：						
1501	土地			849,450	20.52	816,503	18.39
1521	房屋及建築			368,670	8.91	358,686	8.08
1531	機器設備			96,905	2.34	101,039	2.28
1537	模具設備			117,990	2.85	94,708	2.13
1551	運輸設備			27,060	0.65	27,560	0.62
1681	其他設備			69,968	1.69	70,067	1.58
	成本合計			1,530,043	36.96	1,468,563	33.08
15X9	減：累積折舊			(338,785)	(8.18)	(302,777)	(6.82)
1599	累計減損			(101,000)	(2.44)	-	-
1672	預付設備款			9,839	0.24	13,674	0.31
15XX	固定資產淨額			1,100,097	26.58	1,179,460	26.57
	無形資產	二					
1710	商標權			792	0.02	683	0.02
1720	專利權			3,935	0.10	4,558	0.10
1770	遞延退休金成本			10,788	0.26	10,267	0.23
17XX	無形資產合計			15,515	0.38	15,508	0.35
	其他資產						
1800	出租資產	四.8及六		432,132	10.44	437,413	9.85
1810	閒置資產	四.8及六		287,182	6.94	295,280	6.65
1820	存出保證金			5,298	0.13	3,598	0.08
1830	遞延費用	二		13,107	0.32	14,109	0.32
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.14		121,612	2.94	179,570	4.04
1887	受限制資產	六		184,795	4.46	-	-
1888	其他資產-其他	四.7及六		-	-	32,947	0.74
1899	累計減損	二、三及四.8		(273,059)	(6.60)	(273,059)	(6.15)
18XX	其他資產合計			771,067	18.63	689,858	15.53
	資產總計			\$4,139,135	100.00	\$4,440,113	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

## 台灣櫻花股份有限公司

## 資產負債表(續)

民國九十五年及九十四年三月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

負債及股東權益			九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$82,028	1.98	\$4,992	0.11
2110	應付短期票券	四.10	265,527	6.42	265,396	5.98
2120	應付票據		138,016	3.33	140,783	3.17
2140	應付帳款		115,136	2.78	128,914	2.90
2150	應付帳款—關係人	五.2	78,087	1.89	114,697	2.58
2160	應付所得稅	二及四.14	-	-	8,903	0.20
2170	應付費用		84,637	2.04	81,054	1.83
2190	其他應付款—關係人	五.2	-	-	135,280	3.05
2270	一年內到期之長期負債	四.11	238,634	5.77	182,995	4.12
2280	其他流動負債		21,522	0.52	19,911	0.45
21XX	流動負債合計		1,023,587	24.73	1,082,925	24.39
	長期負債					
2420	長期借款	四.11	462,597	11.18	621,173	13.99
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二	92,627	2.24	106,838	2.41
2820	存入保證金		2,151	0.05	2,805	0.06
2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	二	28,255	0.68	64,518	1.45
2888	其他負債—其他	二	20,220	0.49	16,263	0.37
28XX	其他負債合計		143,253	3.46	190,424	4.29
2XXX	負債總計		1,629,437	39.37	1,894,522	42.67
	股東權益	二及四.12				
	股本					
3110	普通股股本		2,335,306	56.42	2,286,775	51.50
	資本公積					
32XX	股票溢價		98,552	2.38	98,552	2.22
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		13,282	0.32	666	0.02
3320	特別盈餘公積		14,256	0.34	4,027	0.09
3350	未提撥保留盈餘		(16,198)	(0.39)	128,858	2.90
33XX	保留盈餘合計		11,340	0.27	133,551	3.01
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	二	97,041	2.34	53,744	1.21
3430	未認為退休金成本之淨損失	二	(5,510)	(0.13)	-	-
3510	庫藏股票	二及四.13	(27,031)	(0.65)	(27,031)	(0.61)
34XX	股東權益其他項目合計		64,500	1.56	26,713	0.60
3XXX	股東權益合計		2,509,698	60.63	2,545,591	57.33
	負債及股東權益總計		\$4,139,135	100.00	\$4,440,113	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	項 目	附 註	九十五年第一季		九十四年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.17				
4110	銷貨收入		\$694,563	104.13	\$683,804	106.03
4170	減：銷貨退回		(7,334)	(1.10)	(4,477)	(0.69)
4190	銷貨折讓		(20,243)	(3.03)	(34,411)	(5.34)
	營業收入淨額		<u>666,986</u>	<u>100.00</u>	<u>644,916</u>	<u>100.00</u>
5000	營業成本	四.18				
5110	銷貨成本		(486,147)	(72.89)	(480,283)	(74.47)
5910	營業毛利		<u>180,839</u>	<u>27.11</u>	<u>164,633</u>	<u>25.53</u>
6000	營業費用	四.18				
6100	推銷費用		(88,993)	(13.34)	(73,450)	(11.39)
6200	管理及總務費用		(42,090)	(6.31)	(34,331)	(5.32)
6300	研究發展費用		(12,646)	(1.90)	(14,342)	(2.22)
	營業費用合計		<u>(143,729)</u>	<u>(21.55)</u>	<u>(122,123)</u>	<u>(18.93)</u>
6900	營業淨利		<u>37,110</u>	<u>5.56</u>	<u>42,510</u>	<u>6.60</u>
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		726	0.11	553	0.09
7121	權益法認列之投資收益	二及四.6	-	-	56,057	8.68
7130	處分固定資產利益		-	-	29	-
7210	租金收入		2,224	0.33	2,113	0.33
7480	什項收入		3,605	0.54	3,324	0.51
	營業外收入及利益合計		<u>6,555</u>	<u>0.98</u>	<u>62,076</u>	<u>9.61</u>
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(10,311)	(1.55)	(13,494)	(2.09)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(30,495)	(4.57)	-	-
7530	處分固定資產損失		(425)	(0.06)	(915)	(0.14)
7540	處分投資損失		-	-	(73)	(0.01)
7560	兌換損失		(1,670)	(0.25)	(7,697)	(1.19)
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(1,186)	(0.18)	(1,416)	(0.22)
7630	減損損失	二、三及四.7.8	(101,000)	(15.14)	(75,000)	(11.63)
7640	金融資產評價損失		(8,734)	(1.31)	-	-
7880	什項支出		(3,822)	(0.57)	(3,286)	(0.51)
	營業外費用及損失合計		<u>(157,643)</u>	<u>(23.63)</u>	<u>(101,881)</u>	<u>(15.79)</u>
7900	繼續營業部門稅前淨(損)利		<u>(113,978)</u>	<u>(17.09)</u>	<u>2,705</u>	<u>0.42</u>
8110	所得稅利益	二及四.14	686	0.10	-	-
8900	繼續營業部門淨(損)利		<u>(113,292)</u>	<u>(16.99)</u>	<u>2,705</u>	<u>0.42</u>
9300	會計原則變動累積影響數	二及三	18,548	2.79	-	-
9600	本期淨(損)利		<u>\$(94,744)</u>	<u>(14.20)</u>	<u>\$2,705</u>	<u>0.42</u>
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.16				
9710	繼續營業部門(淨損)淨利		\$(0.49)		\$0.01	
9740	會計原則變動累積影響數		0.08		-	
	本期(淨損)淨利		<u>\$(0.41)</u>		<u>\$0.01</u>	
	擬制資料	二及四.16				
	本期(淨損)淨利		<u>\$(101,288)</u>		<u>\$2,188</u>	
	每股(淨損)盈餘		<u>\$(0.44)</u>		<u>\$0.01</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

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	附註	九十五年第一季	九十四年第一季
營業活動之現金流量：			
本期淨(損)利		\$(94,744)	\$2,705
調整項目：			
會計原則變動累積影響數		(18,548)	-
迴轉備抵銷貨退回及折讓		(7,730)	-
依權益法認列投資損失(利益)		30,495	(75,832)
提列(迴轉)呆帳損失		6,000	(276)
折舊費用		12,637	11,838
閒置資產折舊及跌價損失		1,186	1,416
資產減損損失		101,000	94,775
各項攤提		1,313	1,437
金融資產評價淨損失		8,734	-
處分固定資產損失淨額		425	886
公平價值變動列入損益之金融資產減少		-	4,000
應收票據減少		12,641	862
應收帳款減少		81,999	36,808
應收帳款—關係人減少		5,354	9,396
存貨減少(增加)		36,157	(14,478)
其他流動資產增加		(7,264)	(9,325)
遞延所得稅資產—流動減少		4,546	150
長期應收款減少		-	5,018
遞延所得稅資產—非流動增加		(5,232)	(149)
應付票據減少		(28,963)	(3,153)
應付帳款(含關係人)(減少)增加		(94,249)	7,423
應付費用減少		(77,106)	(80,550)
其他流動負債增加(減少)		4,960	(882)
遞延貸項—聯屬公司間利益減少		(1,064)	(1,064)
應計退休金負債增加		87	3,592
其他負債—其他增加		1,429	2,659
營業活動之現金流出		(25,937)	(2,744)
(續 次 頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	附註	九十五年第一季	九十四年第一季
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
受限制資產增加		(12,070)	(66)
購置固定資產		(8,292)	(9,234)
處分固定資產價款		-	71
購買商標權及專利權		(68)	(98)
存出保證金(增加)減少		(1,374)	500
遞延費用增加		(625)	(223)
被投資公司減資退還股款		-	20,940
投資活動之現金流(出)入		<u>(22,429)</u>	<u>11,890</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款增加(減少)		74,273	(6,782)
應付短期票券減少		(102)	(178)
其他應付款—關係人增加		-	40,000
舉借長期借款		258,000	-
償還長期借款		(285,267)	(44,423)
存入保證金增加(減少)		9	(92)
融資活動之現金流入(出)		<u>46,913</u>	<u>(11,475)</u>
匯率影響數		(1,343)	-
本期現金及約當現金減少數		(2,796)	(2,329)
期初現金及約當現金餘額		104,197	127,628
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$101,401</u>	<u>\$125,299</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$10,546</u>	<u>\$13,889</u>
本期支付所得稅		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：			
長期借款轉一年內到期之負債	四.11	<u>\$238,634</u>	<u>\$182,995</u>
累積換算調整數減少		<u>\$6,008</u>	<u>\$14,692</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

## 財務報表附註

民國九十五年三月三十一日  
及九十四年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

### 一、公司沿革

本公司設立於民國七十七年十月二十日，主要經營瓦斯炊具、熱水器、廚房器具、傢俱、建材、金屬五金另件、運動器材、電動手工具及衛浴設備等之製造及買賣業務。民國八十一年度經主管機關核准本公司股票於台灣證券交易所買賣，並於八十一年七月十六日正式掛牌上市。

本公司於民國九十五年及九十四年三月三十一日之員工人數分別為585人及617人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

#### 1. 外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之即期匯率折算新台幣金額入帳。
- (2) 外幣現金實際兌換為新台幣或外幣應收、應付款項收付結清時，因適用不同匯率所產生之兌換損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。
- (3) 資產負債表日仍未收取或償付之外幣債權或債務因匯率變動所發生之兌換損失或利益，則依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，按其性質分別列為當期損益或股東權益之調整項目。

#### 2. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

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

3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司從事避險之衍生性金融資產或負債係指依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性金融資產或負債。避險之衍生性金融資產或負債係以公平價值衡量。

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；持有股權比例未達百分之二十無重大影響力者採成本法評價。

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

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。
- (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)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，對於持股超過百分之五十之被投資公司已採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益。至於持股未超過百分之五十之被投資公司，編製季報時則未採用權益法評價。

## 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、電腦軟體及技術權利金，除展示品依三年平均攤銷外，其餘分五年或契約有效期間內平均攤銷。

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. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

11. 退休金

- (1) 本公司於民國七十八年訂立職工退休辦法，並成立職工退休基金管理委員會，每月按已付薪資總額百分之六提撥退休金。自民國七十八年起，每月依「勞動基準法」規定提撥退休基金，撥交監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。
- (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，屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

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)

- (4)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。

12. 所得稅

- (1)本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
- (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。

13. 估計服務保證負債

本公司於產品出售年度按預計產品售後服務保證年限估列服務保證負債。

14. 法定盈餘公積

按稅後淨利百分之十提列。

15. 收入認列方法

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

16. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

17. 庫藏股

本公司自民國九十一年一月一日起對於子公司持有本公司股票之會計處理係依照財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理。

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

18. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司對於所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

19. 資產減損

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十四年一月一日起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」（以下簡稱三十五號公報），且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第一季稅前淨利減少\$107,775，帳列減損損失科目\$75,000及投資損失科目\$32,775；民國九十四年第一季每股盈餘則減少0.47元。
2. 本公司之金融商品自民國九十五年一月一日（適用日）起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。此項會計原則變動致使本公司民國九十五年第一季財務報表之流動資產增加\$9,814及本期淨損減少\$9,814（含會計原則變動累積影響數\$18,548），另每股淨損減少0.04元。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95. 3. 31	94. 3. 31
庫存現金及零用金	\$1,400	\$1,407
銀行存款	80,001	78,892
定期存款	20,000	45,000
合 計	\$101,401	\$125,299

2. 公平價值變動列入損益之金融商品

	95. 3. 31	94. 3. 31
交易目的金融資產	\$9,779	\$9,779
交易目的金融資產評價調整	(5,083)	-
淨 額	\$4,696	\$9,779

3. 應收票據淨額

	95. 3. 31	94. 3. 31
應收票據	\$57,448	\$65,834
減：備抵呆帳	(3,023)	(2,993)
淨 額	\$54,425	\$62,841

4. 應收帳款淨額

	95. 3. 31	94. 3. 31
應收帳款	\$361,647	\$326,230
減：轉列催收款項	(35,404)	(37,200)
應收帳款小計	326,243	289,030
減：備抵呆帳	(8,314)	(7,431)
調整：備抵外幣兌換利得	314	822
淨 額	\$318,243	\$282,421

本公司截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止之應收帳款含超過約定期限未能收回之帳款金額分別為\$35,404及\$37,200，該款項已轉列其他資產-催收款項並全數提列備抵呆帳。

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

5. 存 貨

	95. 3. 31	94. 3. 31
原 料	\$94,615	\$83,704
物 料	7,888	2,971
在 製 品	24,965	33,863
製 成 品	90,439	95,025
外購商品	16,164	10,179
合 計	234,071	225,742
減：備抵存貨跌價損失	(5,771)	(5,771)
淨 額	\$228,300	\$219,971

本公司為上述存貨投保火險，其保額於民國九十五年及九十四年三月三十一日分別為\$165,650及\$166,200。

6. 基金及投資

	95. 3. 31	94. 3. 31
以成本衡量之金融資產-非流動	\$16,015	\$14,280
採權益法之長期股權投資	1,170,190	1,607,350
其他長期投資-會員證	6,536	5,436
合 計	\$1,192,741	\$1,627,066

(1) 以成本衡量之金融資產-非流動：

	95. 03. 31		94. 03. 31	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
被投資公司				
漢神名店百貨股份有限公司	\$12,550	1.00%	\$12,550	1.00%
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	3,465	0.08%	1,730	0.04%
合 計	\$16,015		\$14,280	

(2) 採權益法之長期股權投資：

	95. 03. 31		94. 03. 31	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
被投資公司				
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$1,043,991	93.16%	\$1,419,617	93.16%
雅適國際流通事業股份有限公司	92,094	99.77%	109,532	99.46%
卜大實業股份有限公司	34,105	43.19%	40,512	43.19%
櫻璽股份有限公司	-	-	37,689	99.71%
合 計	\$1,170,190		\$1,607,350	



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)

- a. 本公司民國九十五年及九十四年第一季對上述持股超過百分之五十之被投資公司依未經會計師核閱之帳載數字認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	九十五年第一季	九十四年第一季
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$(29,873)	\$95,022
櫻璽股份有限公司	-	(4,442)
雅適國際流通事業股份有限公司	(622)	(14,748)
合 計	\$(30,495)	\$75,832

- b. 本公司因櫻花企業(英屬維京群島)有限公司外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國九十五年及九十四年第一季分別減少\$6,008及\$16,343。

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

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

- c. 本公司自編製民國九十四年第一季之財務報表起，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對卜大實業股份有限公司認列減損損失\$19,775，帳列投資損失科目；另因雅適國際流通事業股份有限公司依前述規定提列減損損失，致本公司依持股比例認列之減損損失帳列投資損失科目金額為\$13,000。
- d. 櫻璽股份有限公司基於業務考量，以民國九十四年一月為減資基準日，辦理減資彌補虧損\$136,500及減資退還股款\$21,000，共計減資\$157,500，本公司依持股比例分別減少對其持股15,705,000股及收回減資股款\$20,940。另民國九十四年度經董事會決議將櫻璽股份有限公司併入雅適國際流通事業股份有限公司。
- e. 雅適國際流通事業股份有限公司基於業務考量及改善財務結構，於民國九十四年辦理減資彌補虧損\$162,400及減資退還股款\$46,400。
- f. 依財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定，子公司持有本公司股票於認列投資損益及編製財務報表時視同庫藏股票處理。依該規定，致本公司對雅適國際流通事業股份有限公司之長期投資帳面淨值減少\$27,031。

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三月三十一日為\$32,947。惟依證期會(八八)台財證(六)第一九三五〇號函規定，予以重分類帳列其他資產—其他。民國九十五年第一季前述土地已全數移轉於本公司名下。
- (2) 本公司為降低營運成本，經董事會決議將於民國九十五年第二季將位於台中市之總公司辦公室搬遷至大雅廠區，原總公司之辦公大樓則擬出租或出售，本公司爰依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定提列前述大樓減損損失\$101,000。
- (3) 本公司民國九十五年及九十四年第一季無利息資本化情形。
- (4) 固定資產投保火險保額於民國九十五年及九十四年三月三十一日分別為\$558,900及\$556,200。

8. 出租資產、閒置資產及累計減損

本公司民國九十五年及九十四年三月三十一日之非營業用固定資產明細如下：

(1) 出租資產：

	95. 3. 31	94. 3. 31
土 地	\$290,891	\$290,899
建 築 物	192,694	192,694
減：累計折舊	(51,453)	(46,180)
出租資產小計	432,132	437,413
減：累計減損	(75,000)	(75,000)
出租資產淨值	\$357,132	\$362,413

(2) 閒置資產：

	95. 3. 31	94. 3. 31
土 地	\$153,163	\$154,764
建 築 物	159,317	160,963
其 他 資 產	33,803	33,803
減：累積折舊	(59,101)	(54,250)
閒置資產小計	287,182	295,280
減：累計減損	(198,059)	(198,059)
閒置資產淨值	\$89,123	\$97,221

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) 累計減損：

	95. 3. 31	94. 3. 31
出租資產	\$75,000	\$75,000
閒置資產	198,059	198,059
合 計	\$273,059	\$273,059

9. 短期借款

	95. 3. 31	94. 3. 31
擔保借款	\$80,000	\$4,992
信用借款	2,028	-
合 計	\$82,028	\$4,992

(1) 本公司九十五年及九十四年三月三十一日短期借款額度總計分別為 \$86,000 及 \$5,000。

(2) 短期借款利率區間，民國九十五年及九十四年第一季分別為年息 2.94%~3.92% 及 6.70%，償還期限均在一年以內。

(3) 短期借款之擔保品為土地及建物。

10. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	到期日	利率	95. 03. 31	擔保品
應付商業本票	國際票券	95. 05. 17	1.65%	\$31,000	有價證券
	聯邦票券	95. 05. 30	2.03%	55,000	定存及不動產
	中興票券	95. 04. 26	1.62%	100,000	短期票券
	台灣票券	95. 05. 09	1.40%	80,000	高雄大寮土地
小 計				266,000	
減：應付短期票券折價				(473)	
應付短期票券淨額				\$265,527	

性質	保證或承兌機構	到期日	利率	94. 03. 31	擔保品
應付商業本票	國際票券	94. 05. 31	1.75%	\$31,000	有價證券
	聯邦票券	94. 05. 31	2.08%	55,000	定存及不動產
	中興票券	94. 04. 27	1.20%	100,000	短期票券
	台灣票券	94. 05. 16	1.40%	80,000	高雄大寮土地
小 計				266,000	
減：應付短期票券折價				(604)	
應付短期票券淨額				\$265,396	

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

11. 長期借款

本公司因中長期資金運用之借款相關明細如下：

債權銀行	擔保品	期間	95. 3. 31	94. 3. 31
彰化銀行	大雅廠	95. 02~100. 02	\$174, 000	\$207, 000
新竹國際商銀	無	91. 07~96. 07	-	14, 000
台灣銀行	大雅馬岡段	94. 09~99. 09	50, 000	-
	房地			
	大雅馬岡段	92. 05~95. 06	6, 983	34, 913
	房地			
華南銀行	櫻花企業大樓及	95. 01~99. 07	131, 900	181, 080
	岸裡廠			
第一銀行	霧峰廠	92. 09~96. 06	5, 300	52, 800
日盛銀行	四成保證金、	94. 08~97. 08	51, 659	-
	機器設備			
土地銀行	清水廠	95. 01~98. 01	44, 389	-
中國商銀	清水廠	92. 03~97. 03	-	57, 375
中國信託商銀	星鑽大樓、	93. 10~95. 12	137, 000	257, 000
	汐止房地			
	BVI美金定存	94. 11~95. 05	100, 000	-
小 計			701, 231	804, 168
減：一年內到期之長期借款			(238, 634)	(182, 995)
一年以上到期之長期借款			\$462, 597	\$621, 173

上述借款利率區間於民國九十五年及九十四年第一季分別介於2. 94%~5. 44%及2. 86%~7. 56%之間。

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. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十四年一月一日之額定股本為\$4,400,000，每股面額10元，分為440,000,000股，已發行股數228,677,432股，實收資本額\$2,286,775；民國九十四年四月二十七日經股東會決議通過九十三年度盈餘分配案，以員工紅利轉增資\$2,796及股東紅利轉增資\$45,735，合計\$48,531，增資發行4,853,181股，每股面額10元，此項增資案業經證券主管機關核准在案，並經董事會決議以九十四年六月十九日為增資基準日，增資後實收資本額為\$2,335,306，截至民國九十五年三月三十一日止股本並未變動。

(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。

(3) 未分配盈餘

依本公司之章程規定，本公司每年決算純益，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，再依下列順序分配之：(一) 董監酬勞：為可分配盈餘之百分之三。(二) 員工紅利：為可分配盈餘之百分之三以上。(三) 股東紅利：由董事會擬定提報股東會同意分配之。本公司對外轉投資子公司之員工(或「符合一定條件之從屬公司員工」)，得受上述員工股票紅利之分配，其條件及方式由董事會訂定之。

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

	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	\$2,796
董監事酬勞	\$3,355

有關九十五年董事會擬議之九十四年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

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)

13. 庫藏股票

本公司之子公司雅適國際流通事業股份有限公司持有本公司股票 2,644,899 股，每股帳面價值新台幣 10.22 元。截至民國九十五年三月三十一日止，並未購入或出售本公司之股票，民國九十五年三月三十一日每股市價為新台幣 4.83 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。

14. 所得稅

(1) 本公司民國九十二年(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：

	95. 3. 31	94. 3. 31
a. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$42,945	\$161,475
(b) 遞延所得稅資產總額	\$217,767	\$435,248
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$(82,908)
(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	\$(72,863)	\$(603,876)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(90,944)	(27,346)
未實現兌換利益所產生應課稅暫時性差異	(7,973)	(14,679)
存貨跌價損失認列所產生之可減除暫時性差異	5,771	5,771
未實現估計服務保證負債之可減除暫時性差異	26,050	22,094
未實現聯屬公司收益產生之可減除暫時性差異	30,268	68,878
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	47,550	43,703
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	86,958	93,374
未攤銷費用以後年度追認之可減除暫時性差異	102	298
閒置資產跌價損失之可減除暫時性差異	128,030	99,030
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	469,345	1,380,849
(e) 投資抵減產生之可減除暫時性差異	\$19,249	\$6,750

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)

	95. 3. 31	94. 3. 31
b. 遞延所得稅資產—流動	\$55,203	\$14,965
遞延所得稅負債—流動	(1,993)	(3,670)
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$53,210</u>	<u>\$11,295</u>
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$162,564	\$420,283
遞延所得稅負債—非流動	(40,952)	(157,805)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	-	(82,908)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$121,612</u>	<u>\$179,570</u>

d. 九十五年及九十四年第一季帳列稅前淨利按法定稅率25%計算所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：

	九十五年 第一季	九十四年 第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$(23,857)	\$676
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	23,171	(5,601)
暫時性差異	6,151	(22,607)
虧損抵減影響數	(5,465)	27,532
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九十五年及九十四年第一季所得稅費用(利益)構成項目如下：

	九十五年第一季	九十四年第一季
應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$ -	\$ -
未實現兌換利益所產生之遞延所得稅費用	1,450	-
備抵呆帳所產生遞延所得稅利益	(1,500)	(109)
估計服務保證負債所產生之遞延所得稅利益	(357)	(406)
未實現聯屬公司間收益產生之遞延所得稅費用	266	266
提列退休金成本所產生之遞延所得稅利益	(693)	(900)
固定資產跌價損失之遞延所得稅利益	(7,250)	-
未實現權益法投資收益所產生之遞延所得稅費用	-	23,756
備抵銷貨折讓所產生之遞延所得稅費用	1,933	-
虧損扣抵產生之遞延所得稅(利益)費用	5,465	(27,532)
投資抵減產生之遞延所得稅利益	-	(319)
遞延所得稅利益	(686)	(5,244)
提列遞延所得稅資產備抵評價	-	5,244
所得稅利益	<u>\$(686)</u>	<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)

(3)截至民國九十五年及九十四年三月三十一日有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	95. 3. 31	94. 3. 31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$1,023	\$8,432
	九十四年度	九十三年度
b. 預計/實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	1.15%	13.82%

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，並訂民國九十四年五月二十九及六月十九日為分派基準日。

(4)本公司未提撥保留盈餘相關資訊如下：

	95. 3. 31	94. 3. 31
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	(16,198)	128,858
合計	\$(16,198)	\$128,858

(5)民國九十五年及九十四年第一季依促進產業升級條例之所得稅抵減相關資訊如下：

		95. 03. 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	\$19,249	\$19,249	98年度
抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機器設備	\$6,750	\$6,750	98年度

#### 15. 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)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	九十五年第一季		九十四年第一季	
	單位	加權平均 行使價格	單位	加權平均 行使價格
期初餘額	7,000	\$ 9.56	7,000	\$ 10
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
期末餘額	7,000	\$ 9.56	7,000	\$ 10
本期給與之 認股選擇權 加權平均公 平價值		1.35 元		1.35 元

(3)截至九十五年三月三十一日止，本公司尚無可行使之認股權憑證，  
流通在外之相關資訊揭露如下：

行使價格之 範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
	數量(單位)	加權平均預期剩餘 存續期限(年)	加權平均 行使價格	數量(單位)	加權平均行使 價格
\$9.56(每股)	7,000	3.36	\$9.56	-	\$-

(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：

	九十五年第一季		九十四年第一季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$(94,744)	\$(94,744)	\$2,705	\$2,705
每股虧損盈餘(元)	(0.41)元	(0.41)元	0.01 元	0.01 元
擬制淨利(損)	\$(95,433)	\$(95,433)	\$1,770	\$1,770
擬制每股(虧損)盈餘(元)	(0.41)元	(0.41)元	0.01 元	0.01 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)

16. 每股盈餘

(1) 民國九十五年第一季每股虧損：

	股 數	權 數	加權平均股數
期初流通在外股數	233,530,613	1	233,530,613股
減：子公司持有母公司之股數	(2,644,899)	1	(2,644,899)
九十五年第一季流通在外加權平均股數			230,885,714股
本期淨損			\$(94,744)
每股虧損			(0.41)元

(2) 民國九十四年第一季每股盈餘：

	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)	1.02	(2,644,899)
小計			226,032,533股
九十四年員工紅利轉增資	279,632	1	279,632
九十四年股東紅利轉增資	4,573,549	1	4,573,549
九十四年流通在外加權平均股數			230,885,714股
本期淨利			\$2,705
每股盈餘			0.01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。

17. 營業收入

本公司民國九十五年及九十四年第一季營業收入均係銷售商品所產生。

18. 營業成本

本公司民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十五年第一季			九十四年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$39,439	\$39,854	\$79,293	\$41,098	\$38,869	\$79,967
勞健保費用	3,189	2,655	5,844	2,545	3,233	5,778
退休金費用	1,630	4,875	6,505	2,581	4,950	7,531
其他用人費用	2,113	1,678	3,791	2,125	1,868	3,993
折舊費用	8,580	4,057	12,637	7,213	4,625	11,838
折耗費用	-	-		-	-	-
攤銷費用	-	1,313	1,313	2	1,435	1,437

五、關係人交易

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. 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司 (以下簡稱櫻花BVI)	採用權益法評價之被投資公司
雅適國際流通事業股份有限公司 (以下簡稱雅適國際)	採用權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易

(1) 進 貨

本公司於民國九十五年及九十四年第一季自關係人進貨之商品計有：

關 係 人	九十五年第一季		九十四年第一季	
	金 額	百分比	金 額	百分比
櫻 花 B V I	\$31,752	8.09	\$52,175	11.96

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	95.3.31	百分比	94.3.31	百分比
櫻 花 B V I	\$91,809	100.00	\$ -	-

應收BVI款項主要係尚未收取之盈餘分配款。

(3) 應付帳款

關 係 人	95.3.31	百分比	94.3.31	百分比
櫻 花 B V I	\$78,087	40.41	\$114,697	47.08

(4) 資金融通

本公司民國九十四年第一季因業務需要而向關係人暫借之款項如下，民國九十五年第一季則無此情形。

關 係 人	最高餘額	發生日期	利率	94.03.31	帳列科目
櫻 花 B V I	\$95,280	94.01.01	2.63%	\$95,280	其他應付款
雅 適	46,000	94.01.28	8.00%	40,000	- 關係人
				\$135,280	

本公司因上述事項於民國九十四年第一季認列相關利息支出為\$1,283。

(5) 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，關係企業為本公司保證情形請詳附註十一。

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

六、質押之資產

本公司下列資產已提供銀行作為借款之擔保品及引進外籍勞工保證金：

	95. 3. 31	94. 3. 31
受限制資產-定期存款、約當現金及股票	\$364, 145	\$170, 676
土地(含出租資產)	972, 990	897, 990
建築物-淨額(含出租資產)	380, 580	387, 439
閒置資產-淨額(不含備抵跌價損失)	238, 875	241, 663
合計	\$1, 956, 590	\$1, 697, 768

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十五年及九十四年三月三十一日，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	95. 3. 31	94. 3. 31
USD	6, 140	6, 510
JPY	13, 125, 000	-
EUR	64, 470	22, 401

2. 因借款及預收訂金而簽發尚未收回註銷之保證票據於民國九十五年及九十四年三月三十一日分別為\$385, 058及\$505, 848。

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九十五年及九十四年三月三十一日餘額分別為\$2, 234及\$2, 300。

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	95. 3. 31	94. 3. 31
岳碩	本票	台幣	\$60, 000	\$60, 000
櫻翔	本票	台幣	35, 000	35, 000
櫻嘉	本票	台幣	27, 500	27, 500
展伯	本票	台幣	27, 500	27, 500
櫻花BVI	無	台幣	-	30, 291
櫻花華南	定存	台幣	170, 546	-
合計			\$320, 546	\$180, 291

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

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 金融商品相關資訊

(一) 衍生性金融商品：無。

(二) 金融商品公平價值

非衍生性金融商品	95. 3. 31		94. 3. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產-非衍生性				
現金及約當現金	\$101, 401	\$101, 401	\$125, 299	\$125, 299
應收票據及帳款	372, 668	372, 668	345, 262	345, 262
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	4, 696	4, 696	9, 779	9, 779
採權益法之長期股權投資	1, 170, 190	1, 183, 084	1, 607, 350	1, 607, 350
受限制資產-流動	179, 350	179, 350	170, 676	170, 676
以成本衡量之金融資產-非流動	16, 015	22, 883	14, 280	14, 280
受限制資產-非流動	184, 795	184, 795	-	-
負債-非衍生性				
短期借款	82, 028	82, 028	4, 992	4, 992
應付短期票券	265, 527	265, 527	265, 396	265, 396
應付票據及款項	331, 239	331, 239	384, 394	384, 394
長期借款(含一年內到期部分)	701, 231	701, 231	804, 168	804, 168

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- (2) 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。

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)長期借款(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

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

2. 本公司為改善財務結構，民國九十四年度透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司出售其轉投資之櫻花(開曼)股份有限公司55%股權，相關內容如下：

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

3. 為利於比較分析，民國九十四年第一季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財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。

2. 對他人背書保證者，明細如下：(外幣以元為單位)

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	岳碩	1	\$122,468	\$60,000	\$60,000	-	12.28%	\$2,610,450 ×150%= \$3,915,675
		櫻翔	1	122,120	35,000	35,000	-		
		櫻嘉	1	88,637	27,500	27,500	-		
		展伯	1	94,878	27,500	27,500	-		
		櫻花BVI	2	1,152,978	28,748	-	-		
		櫻花華南	2	506,116	170,756	170,546	170,546		

註1：背書保證之總額係以94.12.31淨值百分之一百五十為限。

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	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 (淨值)	
股票	櫻花建設(股)公司	-	公平價值變動列入 損益之金融資產	1,092,144	\$4,696	-	\$4,696	
	漢神名店百貨	-	以成本衡量之金融 資產	1,550,000	\$12,550	1.00%	\$19,418	
	漢神實業開發	-		1,000	-	0.01%	-	
	月眉國際開發	-		720,000	-	0.13%	-	
	台中育樂	-		2	3,465	0.08%	3,465	
	合計				\$16,015		\$22,883	
	櫻花(BVI)	2	採權益法之長期股 權投資	19,563,577	\$1,043,991	93.16%	\$1,043,991	
	雅適國際流通事業 卜大實業	2	權益法評價之 被投資公司	13,862,530	92,093	99.77%	104,987	
				3,903,900	34,106	43.19%	34,106	
	合計				\$1,170,190	-	\$1,183,084	
復華金控	-	受限制資產	5,978,475	\$69,350	-	\$69,350		

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：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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易者：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
台灣櫻花(股)公司	櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	英屬維京群島中央大道艾伯特大廈3340號	投資公司	\$328,327	\$328,327	19,563,577	93.16%	\$1,043,991	\$(32,068)	\$(29,873)	
台灣櫻花(股)公司	雅適國際流通事業(股)公司	台中市英才路512號9樓	家用DIY五金用品買賣、五金建材	694,910	694,910	13,862,530	99.77%	92,094	(7,183)	(622)	
台灣櫻花(股)公司	卜大實業(股)公司	台中市英才路512號10樓	住宅大樓開發及投資業務	101,000	101,000	3,903,900	43.19%	34,105	-	-	



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：

(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)
		公 司 名 稱	關 係						
1	櫻花(B.V.I)	台灣櫻花	4	\$1,152,978	\$100,000	\$100,000	-	38.26%	\$1,152,978 (註1)
2	櫻花(B.V.I)	櫻花(開曼)股 份有限公司	4	1,152,978	353,535	341,093	-		
3	雅適	台灣櫻花	4	112,412	55,000	55,000	-	48.93%	112,412(註2)

註1：係依櫻花企業(英屬維京群島)有限公司94.12.31年淨值之百分之百為限。

註2：係依雅適國際流通事業股份有限公司94.12.31淨值之百分之百為限。

(3) 期末持有有價證券者，明細如下：

① 櫻花企業(英屬維京群島)有限公司期末持有有價證券明細如下：

有價證券種類	有價證券 名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	櫻花(開曼)股份 有限公司	2	採權益法之長 期股權投資	5,850,000	\$478,080	45%	\$472,811	
股票	櫻花(華南)股份 有限公司		"	21,800,000	485,086	100%	485,086	
受益憑證	外幣投資型組合 式產品	-	其他金融資產- 非流動	-	24,824	-	24,824	

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

②雅適國際流通事業股份有限公司期末持有有價證券明細如下：

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
股票	台灣櫻花	4	公平價值變動列入損益之金融資產	2,644,899	\$12,775	-	\$12,775	
股票	櫻花建設	-	公平價值變動列入損益之金融資產	810,013	3,483	-	3,483	
受益憑證	金鼎債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	214,975.27	3,013	-	3,013	
	金鼎債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	1,631,773.90	20,028	-	20,028	
政府債券	北市建債	-	約當現金	-	33,000	-	33,000	
股票	櫻欣興業	-	以成本衡量之金融資產	1,140,000	11,400	18.27%	11,400	
	台中育樂	-	以成本衡量之金融資產	1	1,735	0.03%	1,735	
			淨 額		\$85,434			

(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：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者，無。

(9) 從事衍生性商品交易者：無。

(10) 具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(資本)	比率	帳面金額			
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花衛廚(華南)有限公司	廣東省順德市桂洲鎮桂中南路138號	熱水器瓦斯除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	USD 21,800,000	USD 21,800,000	USD 21,800,000	100%	\$485,086	\$(20,855)	\$(20,855)	
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花(開曼)股份有限公司	開曼群島喬治市2804BOX	投資公司	USD 5,850,000	USD 5,850,000	USD 5,850,000	45%	478,080	19,981	-	

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)有限公司對大陸轉投資，其明細如下：

單位：新台幣仟元

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 自台灣匯出累積投 資 金 額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯 回投資收益
				匯出累積投資 金 額	匯出	收回					
櫻花衛廚(中國)有限公司	廚房器具	421,980 (USD13,000,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	421,980 (USD13,000,000)	-	-	421,980 (USD13,000,000)	41.92%	-	481,011	722,591 (USD22,260,970)
櫻花衛廚(華南)有限公司	廚房器具	707,628 (USD21,800,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	93.16%	(19,429)	451,906	-

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
\$421,980 (USD13,000,000)	\$1,111,820 (USD 34,252,000)(註一)	\$1,003,879(註二)

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD34,252,000，其中USD21,252,000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。另本公司原始投資設立櫻花衛廚(華南)有限公司之資本額USD13,800仟元，因處分櫻花BVI部份股權而尚未申請減少核准投資金額計USD944仟元。

本公司歷年來處分櫻花衛廚(中國)有限公司股權，累積投資金額中尚有USD7,550,140未申請匯回。

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：請參閱附註五、2。