

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

民國九十四年一月一日至九月三十日  
及九十三年一月一日至九月三十日

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 - 13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 - 29
(五)關係人交易	29 - 31
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其他	33 - 34
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	35 - 36
2. 轉投資事業相關資訊	37 - 40
3. 大陸投資資訊	40

## 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九十四年九月三十日及九十三年九月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至九月三十日及九十三年一月一日至九月三十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九十四年九月三十日及九十三年九月三十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 1,121,115 仟元及新台幣 1,572,049 仟元，分別佔資產總額之 26.37%及 34.60%；暨民國九十四年一月一日至九月三十日及九十三年一月一日至九月三十日依權益法分別認列投資收益新台幣 43,923 仟元及 175,065 仟元，分別佔稅前淨損之 100.93%及稅前淨利之 73.51%，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九十四年一月一日至九月三十日及九十三年一月一日至九月三十日之財務報表，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」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

中華民國九十四年十月十九日

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九月三十日  
 (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	附 註	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$187,211	4.40	\$134,631	2.96
1110	短期投資	二、四.2及六	9,779	0.23	15,953	0.35
1120	應收票據淨額	四.3	65,418	1.54	42,629	0.94
1140	應收帳款淨額	四.4	245,904	5.78	262,173	5.77
1150	應收帳款—關係人淨額	五	2,625	0.06	6,153	0.13
1160	其他應收款		7,897	0.19	17,053	0.38
1180	其他應收款—關係人淨額	四.6	227,114	5.34	7,876	0.17
1210	存 貨	二及四.5	203,741	4.79	242,506	5.34
1250	預付款項		41,326	0.97	15,687	0.35
1280	其他流動資產		2,610	0.06	5,663	0.12
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.16	13,935	0.33	29,774	0.66
1291	受限制資產	六	168,376	3.96	170,676	3.76
11XX	流動資產合計		<u>1,175,936</u>	<u>27.65</u>	<u>950,774</u>	<u>20.93</u>
	基金及長期投資	二及四.6				
1421	長期股權投資					
142101	採權益法之長期投資		1,161,903	27.33	1,641,374	36.13
142102	採成本法之長期投資		14,285	0.34	12,550	0.27
1428	其他長期投資		8,266	0.19	7,166	0.16
14XX	基金及長期投資合計		<u>1,184,454</u>	<u>27.86</u>	<u>1,661,090</u>	<u>36.56</u>
	固定資產	二、四.7及六				
	成本：					
1501	土 地		687,880	16.18	687,880	15.14
1521	房屋及建築		359,740	8.46	354,230	7.80
1531	機器設備		94,905	2.23	90,426	1.99
1537	模具設備		107,843	2.54	74,023	1.63
1551	運輸設備		26,680	0.63	29,448	0.65
1681	其他設備		71,452	1.68	70,922	1.56
	成本合計		<u>1,348,500</u>	<u>31.72</u>	<u>1,306,929</u>	<u>28.77</u>
15X9	減：累積折舊		(319,649)	(7.52)	(288,272)	(6.35)
1672	預付設備款		9,751	0.23	19,962	0.44
15XX	固定資產淨額		<u>1,038,602</u>	<u>24.43</u>	<u>1,038,619</u>	<u>22.86</u>
	無形資產					
1710	商標權	二	774	0.02	688	0.02
1720	專利權	二	4,312	0.10	4,959	0.11
1770	遞延退休金成本		-	-	558	0.01
17XX	無形資產合計		<u>5,086</u>	<u>0.12</u>	<u>6,205</u>	<u>0.14</u>
	其他資產					
1800	出租資產	四.8及六	434,752	10.23	440,367	9.69
1810	閒置資產	四.8及六	292,624	6.88	298,147	6.56
1820	存出保證金		4,686	0.11	4,579	0.10
1830	遞延費用	二	14,565	0.34	16,468	0.36
1843	長期應收款		-	-	4,966	0.11
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.16	212,413	5.00	158,672	3.49
1880	其他資產—其他	四.7	161,570	3.80	161,570	3.56
1899	累計減損	四.8	(273,059)	(6.42)	(198,059)	(4.36)
18XX	其他資產合計		<u>847,551</u>	<u>19.94</u>	<u>886,710</u>	<u>19.51</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$4,251,629</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,543,398</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九月三十日  
(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			九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$5,016	0.12	\$10,691	0.24
2110	應付短期票券	四.10	265,681	6.25	265,691	5.85
2120	應付票據		106,578	2.51	121,289	2.67
2140	應付帳款		120,361	2.83	129,955	2.86
2150	應付帳款-關係人	五	120,766	2.84	142,619	3.14
2160	應付所得稅	二及四.15	-	-	17,000	0.37
2170	應付費用		134,462	3.16	115,473	2.54
2190	其他應付款-關係人	五	-	-	102,465	2.26
2270	一年內到期之長期負債	四.11	224,456	5.28	392,753	8.64
2280	其他流動負債		21,294	0.50	22,699	0.50
21XX	流動負債合計		998,614	23.49	1,320,635	29.07
	長期負債					
2420	長期借款	四.11	555,591	13.07	465,820	10.25
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二	71,221	1.68	76,891	1.69
2820	存入保證金		2,128	0.05	2,897	0.06
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	62,391	1.47	66,742	1.47
2888	其他負債-其他	二及四.13	17,648	0.41	13,214	0.29
28XX	其他負債合計		153,388	3.61	159,744	3.51
2XXX	負債總計		1,707,593	40.17	1,946,199	42.83
	股東權益					
	股本	二及四.14				
3110	普通股股本		2,335,306	54.93	2,286,775	50.33
	資本公積					
3210	股票溢價		98,552	2.32	98,552	2.17
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		13,282	0.31	666	0.01
3320	特別盈餘公積		4,027	0.09	4,027	0.09
3350	累積盈虧		9,409	0.22	88,598	1.96
33XX	保留盈餘合計		26,718	0.62	93,291	2.06
	股東權益其他調整項目	二及四.5				
3420	累積換算調整數		110,491	2.60	145,612	3.20
3510	庫藏股	二及四.15	(27,031)	(0.64)	(27,031)	(0.59)
3XXX	股東權益總計		2,544,036	59.83	2,597,199	57.17
	負債及股東權益總計		\$4,251,629	100.00	\$4,543,398	100.00

(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九月三十日

(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	九十四年前三季		九十三年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.18				
4110	銷貨收入		\$1,892,033	105.53	\$1,700,373	104.08
4170	減：銷貨退回		(19,061)	(1.06)	(15,006)	(0.92)
4190	銷貨折讓		(80,033)	(4.47)	(51,580)	(3.16)
	營業收入淨額		<u>1,792,939</u>	<u>100.00</u>	<u>1,633,787</u>	<u>100.00</u>
5000	營業成本	四.20				
5110	銷貨成本		(1,360,044)	(75.86)	(1,218,612)	(74.59)
5910	營業毛利		<u>432,895</u>	<u>24.14</u>	<u>415,175</u>	<u>25.41</u>
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(229,006)	(12.77)	(177,992)	(10.89)
6200	管理及總務費用		(119,361)	(6.66)	(108,652)	(6.65)
6300	研究發展支出		(45,801)	(2.55)	(38,702)	(2.37)
	營業費用合計		<u>(394,168)</u>	<u>(21.98)</u>	<u>(325,346)</u>	<u>(19.91)</u>
6900	營業淨利		<u>38,727</u>	<u>2.16</u>	<u>89,829</u>	<u>5.50</u>
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,468	0.08	1,170	0.07
7120	投資收益	二及四.6	74,304	4.15	179,592	11.00
7130	處分固定資產利益		78	0.01	17	-
7140	處分投資利益		-	-	2,918	0.18
7160	兌換利益	二	1,084	0.06	17,686	1.08
7210	租金收入		6,757	0.38	7,752	0.47
7220	出售下腳及廢料收入		1,776	0.10	1,109	0.07
7480	什項收入		7,687	0.42	14,012	0.86
	營業外收入及利益合計		<u>93,154</u>	<u>5.20</u>	<u>224,256</u>	<u>13.73</u>
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(38,372)	(2.14)	(41,145)	(2.52)
7521	依權益法認列之投資損失	二及四.6	(46,960)	(2.62)	(7,800)	(0.48)
7530	處分固定資產損失		-	-	(2,916)	(0.18)
7540	處分投資損失		(73)	-	-	-
7550	存貨盤損		(54)	-	(49)	-
7580	財務費用		(4,823)	(0.27)	(4,039)	(0.25)
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(4,072)	(0.23)	(4,631)	(0.28)
7630	減損損失	三	(75,000)	(4.18)	-	-
7880	什項支出		(6,044)	(0.34)	(15,350)	(0.94)
	營業外費用及損失合計		<u>(175,398)</u>	<u>(9.78)</u>	<u>(75,930)</u>	<u>(4.65)</u>
7900	稅前淨利(損)		<u>(43,517)</u>	<u>(2.42)</u>	<u>238,155</u>	<u>14.58</u>
8110	所得稅利益(費用)	二及四.16	51,241	2.85	(69,031)	(4.23)
8900	本期淨利		<u>\$7,724</u>	<u>0.43</u>	<u>\$169,124</u>	<u>10.35</u>
9900	普通股每股盈餘(虧損)	二及四.18				
9910	本期稅前淨利(損)		\$(0.19)		\$1.03	
	所得稅利益(費用)		0.22		(0.30)	
9950	本期淨利		<u>\$0.03</u>		<u>\$0.73</u>	
	擬制資料					
	本期淨利		<u>\$5,715</u>		<u>\$169,985</u>	
	每股盈餘		<u>\$0.02</u>		<u>\$0.74</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

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

(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	九十四年前三季	九十三年前三季
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$7,724	\$169,124
調整項目：			
提列(迴轉)備抵呆帳損失淨額		134	(4,821)
長期投資依權益法認列投資利益淨額		(24,425)	(169,282)
迴轉備抵銷貨退回		-	(4,000)
折舊費用(含非營業用固定資產)		36,179	30,160
閒置資產折舊及跌價損失		4,072	4,631
資產減損損失		75,000	-
各項攤提(含攤銷至其他費用)		5,097	3,526
處分固定資產(利得)損失淨額		(78)	2,899
應收票據(增加)減少		(1,761)	2,810
應收票據—關係人減少		-	4,042
應收帳款減少		69,849	51,981
應收帳款—關係人減少(增加)		7,967	(4,382)
存貨減少(增加)		1,752	(51,360)
預付款項增加		(31,572)	(7,484)
其他流動資產減少		2,839	115
其他應收款(含關係人)增加		(7,501)	(18,685)
長期應收款減少		5,018	14,900
遞延所得稅資產—流動(增加)減少		(2,490)	14
催收款減少		-	9,292
應付票據(減少)增加		(37,358)	2,218
應付帳款(減少)增加		(1,172)	59,374
應付所得稅(減少)增加		(8,903)	17,000
應付費用減少		(27,142)	(37,008)
其他流動負債減少		(2,296)	(4,312)
遞延貸項—聯屬公司間利益減少		(3,191)	(5,319)
應計退休金負債(減少)增加		(21,758)	1,117
遞延所得稅資產—非流動(減少)增加		(48,586)	52,017
其他負債-其他增加		4,044	630
營業活動之現金流入		<u>1,442</u>	<u>119,197</u>
(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九月三十日

(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	九十四年前三季	九十三年前三季
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
短期投資減少		4,000	34,830
受限制資產減少(增加)		2,234	(3,693)
長期投資增購		(3,225)	-
購置固定資產		(29,724)	(58,562)
處分固定資產價款		12,079	34,990
購買專利權及商標權		(378)	(774)
存出保證金(增加)減少		(587)	3
遞延費用增加		(3,904)	(2,924)
子公司盈餘匯回		131,673	189,502
子公司減資退回股款		67,249	252
投資活動之現金流入		<u>179,417</u>	<u>193,624</u>
融資活動之現金流量：			
其他應付款－關係人增加		-	102,465
短期借款減少		(6,758)	(18,178)
應付短期票券增加(減少)		107	(174)
舉借長期借款		68,000	-
償還長期借款		(136,544)	(338,177)
存入保證金(減少)增加		(769)	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		<u>(136,488)</u>	<u>(254,004)</u>
匯率影響數		15,212	(22,205)
本期現金及約當現金增加數		59,583	36,612
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	<u>\$187,211</u>	<u>\$134,631</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$39,097</u>	<u>\$41,876</u>
本期支付所得稅		<u>\$8,738</u>	<u>\$-</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：			
長期負債轉一年內到期之負債		<u>\$224,456</u>	<u>\$392,753</u>
累積換算調整數增加(減少)		<u>\$42,055</u>	<u>\$(19,366)</u>
被投資公司盈餘匯回沖轉應付帳款－關係人		<u>\$102,465</u>	<u>\$119,939</u>
員工紅利及股東紅利轉增資		<u>\$48,531</u>	<u>\$-</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

## 財務報表附註

民國九十四年九月三十日

及九十三年九月三十日

(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。

本公司於民國九十四年及九十三年九月三十日之員工人數分別為609人及608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；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)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，有關未認列過度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，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。

## 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。
- (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。

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. 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改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。

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。

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、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前三季稅前淨利減少\$107,775，帳列減損損失科目\$75,000及投資損失科目\$32,775；民國九十四年前三季每股盈餘則減少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前三季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. 09. 30	93. 09. 30
庫存現金及零用金	\$1,429	\$46,392
銀行存款	175,782	48,239
定期存款	10,000	40,000
合 計	\$187,211	\$134,631

2. 短期投資

	94. 09. 30	93. 09. 30
上市股票	\$9,779	\$11,953
受益憑證	-	4,000
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	\$9,779	\$15,953

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

3. 應收票據

	94. 09. 30	93. 09. 30
應收票據	\$68,446	\$45,617
減：備抵呆帳	(3,028)	(2,988)
淨 額	\$65,418	\$42,629

4. 應收帳款

	94. 09. 30	93. 09. 30
應收帳款	\$286,374	\$358,732
減：催收款項	(35,644)	(89,670)
備抵呆帳	(7,563)	(7,711)
調整：備抵外幣兌換利得	2,737	822
淨 額	\$245,904	\$262,173

本公司截至民國九十四年及九十三年九月三十日止之應收帳款含超過約定期限未能收回之帳款金額分別為\$ 35,644 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. 09. 30	93. 09. 30
原 料	\$68,107	\$89,159
物 料	2,103	2,902
在 製 品	27,921	36,078
製 成 品	99,925	107,414
外購商品	11,456	12,724
合 計	209,512	248,277
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,771)	(5,771)
淨 額	\$203,741	\$242,506

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九月三十日分別為\$166,200及\$162,560。

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

6. 長期投資

	94. 09. 30	93. 09. 30
採權益法之長期股權投資	\$1, 161, 903	\$1, 641, 374
採成本法之長期股權投資	14, 285	12, 550
其他長期投資	8, 266	7, 166
合 計	\$1, 184, 454	\$1, 661, 090

(1) 本公司截至民國九十四年及九十三年九月三十日止之長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	94. 09. 30		93. 09. 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, 028, 083	93. 16%	\$1, 378, 362	93. 16%
櫻璽股份有限公司	-	-	67, 777	99. 71%
雅適國際流通事業股份有限公司	93, 032	99. 77%	125, 910	99. 46%
卜大實業股份有限公司	40, 788	43. 19%	69, 325	49. 80%
合 計	\$1, 161, 903		\$1, 641, 374	
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	\$14, 285		\$12, 550	

(2) 本公司民國九十四年及九十三年前三季對上述被投資公司依未經會計師核閱之帳載數字認列投資損益明細如下：

被投資公司	九十四年前三季	九十三年前三季
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$71, 385	\$172, 904
櫻璽股份有限公司	(10, 431)	4, 178
雅適國際流通事業股份有限公司	(17, 031)	(2, 017)
卜大實業股份有限公司	(19, 498)	(5, 655)
櫻花資訊股份有限公司	-	(128)
投資收益合計	\$24, 425	\$169, 282



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前三季分別增加\$55,997及減少\$25,871。

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前三季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九月三十日，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(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。

- (5)本公司為改善財務結構，民國九十四年前三季透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司與他人簽定合約擬出售櫻花(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。

- (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前三季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)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。另民國九十四年第三季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。

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)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，於民國九十四年前三季辦理減資彌補虧損\$162,400及減資退還股款\$46,400。
- (9)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。

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九月三十日均為\$161,570。惟依(八八)台財證(六)一九三五〇號函規定，予以重分類至「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前三季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九月三十日分別為\$556,200及\$622,660。

8. 出租資產及閒置資產

民國九十四年及九十三年九月三十日之出租資產及閒置資產明細如下：

(1)出租資產：

	94. 9. 30	93. 9. 30
土 地	\$290,891	\$290,891
建 築 物	192,694	192,694
減：累計折舊	(48,833)	(43,218)
出租資產小計	434,752	440,367
減：累計減損	(75,000)	-
出租資產淨值	\$359,752	\$440,367

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) 閒置資產：

	94. 9. 30	93. 9. 30
土 地	\$154, 764	\$154, 764
建 築 物	160, 963	160, 963
其他資產	33, 802	34, 164
減：累積折舊	(56, 905)	(51, 744)
閒置資產小計	292, 624	298, 147
減：累積減損	(198, 059)	(198, 059)
閒置資產淨值	\$94, 565	\$100, 088

(3) 累計減損：

	94. 9. 30	93. 9. 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前三季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。

9. 短期借款

	94. 09. 30	93. 09. 30
信用借款	\$5, 016	\$8, 000
信用狀借款	-	2, 691
合 計	\$5, 016	\$10, 691

(1) 本公司短期借款額度於民國九十四年及九十三年九月三十日分別為\$6, 000及\$23, 000。

(2) 短期借款利率區間，民國九十四年及九十三年前三季分別為年息3. 92%及5. 10%~6. 55%間，償還期限均在一年以內。

(3) 本公司短期借款之擔保品於民國九十三年九月三十日為土地、建物，民國九十四年九月三十日則無擔保品。

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. 應付短期票券

(1) 民國九十四年九月三十日：

性質	保證或承兌機構	到期日	利率	金額	擔保品
應付商業本票	國際票券	94/11/18	1.50%	\$31,000	復華金控股票
應付商業本票	聯邦票券	94/11/02	1.98%	55,000	定存、不動產 及雅適定存設 質
應付商業本票	中興票券	94/10/12	1.30%	100,000	短票設質
應付商業本票	台灣票券	94/11/10	1.40%	80,000	短票、不動產
小計				266,000	
減：應付短期票券折價				(319)	
淨 額				<u>\$265,681</u>	

(2) 民國九十三年九月三十日：

性質	保證或承兌機構	到期日	利率	金額	擔保品
應付商業本票	國際票券	93/12/02	1.25%	\$31,000	復華金控股票
應付商業本票	聯邦票券	93/11/02	1.88%	55,000	短票、不動產 及雅適短期票 券設質
應付商業本票	中興票券	93/10/13	1.10%	100,000	短票設質
應付商業本票	台灣票券	93/11/08	1.40%	80,000	不動產
小計				266,000	
減：應付短期票券折價				(309)	
淨 額				<u>\$265,691</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)

11. 長期借款

(1) 長期借款包括：

債權銀行	借款性質	擔保品	期間	94.09.30	93.09.30
彰銀－北台中分行	中長期資金運用	大雅廠	92.4.4～ 96.08.04	\$184,000	\$218,500
一銀－台中分行	中長期資金運用	霧峰廠	86.10.7～ 96.06.23	40,800	59,100
華銀－北台中分行	中長期資金運用	神岡廠及櫻 花企業大樓	92.7.29～ 96.07.06	160,960	191,140
中國商銀－北台中分行	中長期資金運用	清水廠	92.3.13～ 97.03.12	47,812	66,938
台銀－台中分行	購置廠房	大雅鄉馬岡 段土地	92.5.31～ 95.6.30	20,948	41,895
台銀－台中分行	中長期資金運用	大雅鄉馬岡 段土地	94.5.19～ 99.9.15	50,000	-
新竹商銀	中長期資金運用	無	91.7.18～ 96.7.18	11,000	14,000
日盛銀行	中長期資金運用	無	94.8.31～ 97.8.31	17,527	-
中國信託	中長期資金運用	BVI定存 US\$300萬	93.11.17～ 95.11.17	100,000	-
中國信託	中長期資金運用	星鑽大樓、汐 止房地	92.9.30～ 95.12.23	147,000	267,000
小計				780,047	858,573
減：一年內到期之長期借款				(224,456)	(392,753)
一年以上到期之長期借款				\$555,591	\$465,820

(2) 上述借款利率區間於民國九十四年及九十三年前三季分別介於2.98%～6.60%及2.70%～7.56%之間。

12. 退休金計劃

九十三年前三季認列淨退休金成本為\$17,787，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，九十四年前三季認列之淨退休金成本為\$29,919。

截至九十四年及九十三年九月三十日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$15,433及\$28,165。

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. 其他負債－其他

	94. 09. 30	93. 09. 30
估計服務保證負債		
期初餘額	\$20,469	\$20,484
本期提列數	8,067	6,354
本期實際發生數	(5,058)	(5,724)
期末餘額	23,478	21,114
減：一年內到期之估計服務保證負債	(5,830)	(7,900)
合  計	\$17,648	\$13,214

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，截至民國九十三年九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，截至民國九十四年九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。

(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。

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

本公司產品多樣，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	\$2,796
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派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

#### 15. 庫藏股票

本公司之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。民國九十四年前三季櫻璽股份有限公司併入雅適國際流通事業股份有限公司，合併後雅適國際流通事業股份有限公司持有本公司股票2,593,039股，加計九十四年第三季收到本公司之盈餘配股51,860股後，股數為2,644,899股。截至民國九十四年九月三十日止，並未購入或出售本公司之股票，民國九十四年九月三十日每股市價為新台幣8.17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

(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。

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. 9. 30	93. 9. 30
(a) 遞延所得稅負債總額	\$58,350	\$132,244
(b) 遞延所得稅資產總額	\$365,798	\$446,354
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(81,100)	\$(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	\$(140,002)	\$(460,736)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(89,716)	(67,410)
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	(3,686)	(829)
未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	-	1,088
未實現存貨跌價損失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	23,479	21,114
未實現聯屬公司收益產生之可減除暫時性差異	66,750	71,380
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	99,030	99,030
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	80,980	87,661
未攤銷費用所產生之可減除暫時性差異	298	625
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	1,123,121	1,380,044
(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	\$5,124	\$3,225
b. 遞延所得稅資產—流動	\$14,856	\$29,981
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	29,981
遞延所得稅負債—流動	(921)	(207)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$13,935	\$29,774



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. 9. 30	93. 9. 30
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$350, 942	\$416, 373
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(81, 100)	(125, 664)
淨遞延所得稅資產—非流動	269, 842	290, 709
遞延所得稅負債—非流動	(57, 429)	(132, 037)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$212, 413	\$158, 672

d. 民國九十四年及九十三年前三季帳列稅前淨利按法定稅率25%計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：

	九十四年 前三季	九十三年 前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$(10, 879)	\$59, 528
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異(註)	(44, 939)	(3, 552)
暫時性差異	92, 717	23, 694
虧損扣抵及投資抵減影響數	(36, 899)	(79, 670)
當期應負擔之所得稅費用	\$-	\$-

註：主要係國內股權投資已實現損失。

	94年前三季	93年前三季
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$-	\$-
期初未實現兌換利益回轉所產生之遞延所得稅利益	(2, 748)	(63)
未實現兌換損失所產生之遞延所得稅利益	-	(179)
備抵呆帳暫時性差異所產生之遞延所得稅費用	-	257
估計服務保證負債之遞延所得稅利益	(752)	(158)
未實現聯屬公司間收益之遞延所得稅費用	798	1, 330
退休金費用產生之遞延所得稅費用(利益)	2, 198	(1, 669)
權益法投資收益所產生之遞延所得稅利益	(92, 213)	(28, 884)
閒置資產跌價損失所產生之遞延所得稅費用	-	5, 672
投資抵減所產生之遞延所得稅費用(利益)	1, 307	(1, 114)
虧損扣抵所產生之遞延所得稅費用	36, 899	76, 839
遞延所得稅費用(利益)	(54, 511)	52, 031
未分配盈餘加徵10%	-	17, 000
提列遞延所得稅資產備抵評價	3, 436	-
以前年度估計差異之所得稅利益	(166)	-
所得稅(利益)費用	\$(51, 241)	\$69, 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)

(3)截至民國九十四年及九十三年九月三十日有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	94. 9. 30	93. 9. 30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$1, 018	\$8, 791
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. 9. 30	93. 9. 30
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	9, 409	88, 598
合計	\$9, 409	\$88, 598

(5)截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

			94. 9. 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, 124	\$5, 124	98年度
			93. 9. 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	\$3, 614	\$3, 225	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)民國九十四年及九十三年前三季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	九十四年前三季		九十三年前三季	
	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	\$9.55	-	\$-
本期給與	-	-	7,000	10
本期行使	-	-	-	-
期末餘額	7,000	\$9.55	7,000	\$10
前期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		1.35 元		1.35 元

(3)截至九十四年九月三十日止，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	\$9.55(每股)	7,000	3.86	\$9.55	-	\$-

(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：

	九十四年前三季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$7,724	\$7,724
每股盈餘(元)	0.03元	0.03元
擬制淨利	\$4,919	\$4,919
擬制每股盈餘(元)	0.02元	0.02元

  

	九十三年前三季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$169,124	\$169,124
每股盈餘(元)	0.75元	0.75元
擬制淨利	\$168,336	\$168,336
擬制每股盈餘(元)	0.74元	0.74元

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

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

18. 每股盈餘

(1) 民國九十四年前三季每股盈餘：

	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
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
九十四年前三季流通在外加權平均股數			230,855,714股
本期淨利			\$7,724
每股盈餘			0.03元

(2) 九十三年前三季每股盈餘：

	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	(2,593,039)
小計			226,084,393
九十四年度盈餘轉增資追溯調整比率		註	1.02
九十三年前三季流通在外加權平均股數			230,606,081股
本期淨利			\$169,124
每股盈餘			0.73元

(註)：九十四年盈餘轉增資率(279,632股+4,573,649股)/228,677,432股=0.02  
增資追溯調整比率=1+0.02=1.02

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

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

19. 營業收入

本公司民國九十四年及九十三年前三季營業收入均係銷售商品所產生。

20. 營業成本

本公司民國九十四年及九十三年一月一日至九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：

性質別 \ 功能別	九十四年前三季			九十三年前三季		
	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	\$120,327	\$119,380	\$239,707	\$105,906	\$117,768	\$223,674
勞健保費用	7,732	9,154	16,886	6,305	8,445	14,750
退休金費用	6,947	22,972	29,919	5,870	11,917	17,787
其他用人費用	6,293	6,460	12,753	5,390	5,230	10,620
折舊費用	22,305	13,874	36,179	16,757	13,403	30,160
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	4	4,168	4,172	5	3,521	3,526

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(中國)有限公司 (以下簡稱櫻花中國)	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)
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前三季自關係人進貨之商品計有：

關係人	九十四年前三季		九十三年前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
櫻花BVI	\$173,036	14.70	\$194,967	17.14

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) 應收帳款—因營業而發生

關係人	94.09.30	百分比	93.09.30	百分比
櫻花 BVI	\$ -	-	\$4,467	1.63
其他	2,625	0.91	1,686	0.62
合計	\$2,625	0.91	\$6,153	2.25

(3) 其他應收款

關係人	94.09.30	百分比	93.09.30	百分比
櫻花 BVI	\$224,578	95.56	\$ -	31.09
卜大實業	2,510	1.07	7,750	31.09
其他	26	0.01	126	0.50
合計	\$227,114	96.64	\$7,876	31.59

應收櫻花BVI款項主要係尚未收取之盈餘分配款。

(4) 應付帳款

關係人	94.09.30	百分比	93.09.30	百分比
櫻花 BVI	\$119,447	49.54	\$142,619	52.32
其他	1,319	0.54	-	-
合計	\$120,766	50.08	\$142,619	53.32

(5) 租金收入

關係人	九十四年前三季	九十三年前三季
卜大實業	\$1,847	\$2,600
其他	146	180
合計	\$1,993	\$2,780

有關租金之決定及收取方法係參酌市場一般條件訂定。

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

(6) 財產交易

本公司民國九十四年前三季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\$11,833及\$10,882，產生處份固定資產利益\$951；民國九十三年前三季則無此事項。

(7) 資金融通

a. 本公司民國九十四年及九十三年前三季因業務需要而向關係人暫借之款項明細如下：

關係人	最高餘額	發生日期	利率	94. 09. 30	帳列科目
櫻花BVI	\$95,280	94. 01. 01	3.60%	\$ -	其他應付款 —關係人
雅 適	46,000	94. 01. 28	8.00%	\$ -	
				\$ -	
				\$ -	
關係人	最高餘額	發生日期	利率	93. 09. 30	帳列科目
櫻花BVI	\$102,465	93. 08. 12	3.60%	\$102,465	其他應付款 —關係人

本公司因上述事項於民國九十四年及九十三年前三季認列相關利息支出分別為\$1,710及\$498，其他相關情形請參閱附註十一.(二)說明。

b. 本公司民國九十四年及九十三年前三季資金貸與關係人其明細如下：

關係人名稱	最高餘額	發生日期	利率	94. 9. 30	利息收入
卜大實業	\$2,500	94. 5. 10	8.00%	\$2,500	\$67
關係人名稱	最高餘額	發生日期	利率	93. 9. 30	利息收入
卜大實業	\$7,000	93. 6. 30	8.00%	7,000	\$141

(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。

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及發行公司債之擔保品、引進外籍勞工保證金：

	94. 09. 30	93. 09. 30
限制用途之銀行存款—定期存款及約當現金	\$109, 922	\$116, 222
土地—成本金額(含其他資產及出租資產)	972, 990	972, 990
建築物—淨額	380, 132	389, 084
閒置資產—淨額(不含備抵跌價損失)	240, 265	242, 243
短期投資—復華金融控股股份有限公司	58, 453	54, 454
合計	<u>\$1, 761, 762</u>	<u>\$1, 774, 993</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九月三十日，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	94. 09. 30	93. 09. 30
歐 元	\$494, 077	\$36, 035
美 金	79, 208	8, 220

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九月三十日分別為\$432, 259及\$801, 912。

3. 因聘僱外籍勞工而由華南銀行保證之外勞工資保證金額於九十三年九月三十日餘額為\$2, 300，民國九十四年九月三十日則無此情形。

4. 為他人借款保證明細如下：

名 稱	擔保品	幣 別	94. 09. 30	93. 09. 30
岳碩	本 票	台 幣	\$60, 000	\$60, 000
櫻花BVI	無	台 幣	38, 211	43, 620
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
合計			<u>\$188, 211</u>	<u>\$193, 620</u>

5. 本公司透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司出售股權交易請參閱附註十.2說明。



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

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. 投資金融商品相關資訊

(1) 衍生性金融商品：無

(2) 金融商品公平價值

非衍生性金融商品	94. 9. 30		93. 9. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$187, 211	\$187, 211	\$134, 631	\$134, 631
應收票據及帳款 (含長期應收款)	313, 947	313, 947	315, 921	315, 921
有價證券(含受限制 資產短期投資)	1, 240, 420	1, 256, 569	1, 724, 331	1, 784, 757
受限制資產—短票	100, 000	100, 000	100, 000	100, 000
負債				
短期借款	5, 016	5, 016	10, 691	10, 691
應付短期票券	265, 681	265, 681	265, 691	265, 691
應付票據及款項	347, 705	347, 705	393, 863	393, 863
長期借款(含一年內 到期部份)	780, 047	780, 047	858, 573	858, 573

衍生性金融商品：無

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。

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)受限制資產係依預期現金流量之折現值估計公平價值。受限制資產之折現率以銀行之定期存款利率為準。
- (4)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。
- (5)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，民國九十四年前三季透過櫻花企業(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)	
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	
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	
賣回權	買方於第二次付款前得依約定條件行使賣回權，並要求美金100萬元之賠償	

3. 為利於分析比較，九十三年前三季財務報表部分會計科目業已適當重分類。

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：

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	-	\$2,513,044 ×30%= \$753,913	\$2,513,044 ×150%= \$3,769,566

註：係以94.06.30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 編號	背書保證對象 名稱	背書保證對象 公司名稱	與本公司 之關係	對單一企業背書 保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最 高限額 (註一)
		櫻花BVI	2	2,148,711	54,343	38,211	-		
		櫻翔	1	109,088	35,000	35,000	-		×150%=
		櫻嘉	1	72,921	27,500	27,500	-		
		展伯	1	83,057	27,500	27,500	-		\$3,769,566

註1：背書保證之總額係以94.06.30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	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	比率	市價 (淨值)
股票	復華金控	-	受限制資產	\$5,978,475	\$54,453	-	\$74,014
	櫻花建設(股)公司	-	短期投資	1,092,144	9,779	-	6,367
	櫻花(BVI)	2	長期投資	12,110,786	1,028,083	93.16%	1,028,083
	雅適國際流通事業	2	長期投資	13,862,530	93,032	99.77%	93,032
	卜大實業	權益法評價之被 投資公司	長期投資	3,903,900	40,788	43.19%	40,788
	漢神名店百貨	-	長期投資	1,550,000	12,550	1.00%	12,550
	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				\$1,240,420		\$1,256,569

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；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	\$173,036	14.70%	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	\$(119,447)	(49.54)%	

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	櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	母子公司	\$224,578	-	-	-	\$2,732	-

9. 從事衍生性商品交易者：請參閱附註十。

(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%	\$1,028,083	\$76,627	\$71,385	
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	507,369	13,862,530	99.77%	93,032	(17,181)	(17,031)	

註一：綜合持股超過百分之五十之子公司，已依權益法評價。

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，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 x25%= \$358,119	\$1,432,474 x50%= \$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 x25%= \$218,309	\$873,237 x50%= \$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 x25%= \$218,309	\$873,237 x50%= \$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 x25%= 31,898	\$127,591 x50%= 63,796 (註3)
5	雅適	台灣櫻花	其他應收款	\$46,000	-	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$127,591 x25%= 31,898	\$127,591 x50%= 63,796 (註3)

註1：係櫻花(B.V.I)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：係依雅適國際流通公司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	為他人背書保證者名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)
		公司名稱	與本公司之關係						
1	櫻花(B.V.I)	台灣櫻花	4	\$1,432,474	\$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	448,307	448,307	-	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、(三)，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)股份有限公司	2	長期投資	13,000,000	\$1,071,799	100%	\$1,071,799	
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	\$2,644,899	\$82,388	-	\$21,609	
股票	櫻花建設	-	短期投資—股票	810,013	215,248	-	4,722	
受益憑證	保誠理財通二號	-	短期投資—其他	387,256.7	3,872	-	4,035	
受益憑證	保誠理財通三號	-	短期投資—其他	300,000	3,000	-	2,993	
政府債券	高市建債	-	短期投資—其他	-	33,000	-	-	
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		(271,886)			
			淨額		\$78,757			

(4)本期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：

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(開曼)股份有限公司	長期投資	Brightcord Investment Ltd.	否	-	\$	USD 13,000,000	\$978,481	-	\$-	\$-	\$-	13,000,000	\$1,071,799
							投資利益	\$93,318						

(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：請參閱財務報表附註十一、(一).7。

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	\$290,142	88.64%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(70,032)	(70.35)%	
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	\$173,957	52.72%	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	\$117,048	77.63%	

(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：

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	母子公司	\$117,048	註	-	-	\$19,015	-

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：

櫻花企業(英屬維京群島)有限公司：

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)			
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花衛廚(中國)有限公司	江蘇省昆山開發區青陽南路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	-	-	\$ -	\$117,951	\$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%	254,744	9,000	9,000	
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 13,000,000	-	USD 13,000,000	100%	1,071,799	93,318	93,318	

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櫻花(開曼)股份有限公司：

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)			
櫻花(開曼)股份有限公司	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%	\$801,002	\$117,951	\$84,950	

(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	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				金額	金額	匯出	收回					
櫻花衛廚(中國)有限公司	廚房器具	\$431,444 (USD13,000,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$401,933 (USD12,110,786)	-	-	\$401,933 (USD12,110,786)	93.16%	\$109,443	\$746,213	\$824,746 (USD26,084,714)	
櫻花衛廚(華南)有限公司	廚房器具	\$457,994 (USD13,800,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	-	-	\$ -	93.16%	\$8,384	\$237,320	-	

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
\$401,933 (USD 12,110,786)	\$1,140,101 (USD 34,252,800)(註一)	\$1,017,614(註二)

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD34,252,800，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。

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。