

股票代碼：9911

台灣櫻花股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年度及九十三年度

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 告

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 - 14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15 - 29
(五)關係人交易	29 - 31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其他	33 - 34
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	34 - 36
2. 轉投資事業相關資訊	36 - 39
3. 大陸投資資訊	40
(十二)部門別財務資訊	41 - 42
九、重要會計科目明細表	43 - 64
十、重要查核說明	65 - 68
十一、會計師複核報告	71
十二、其他揭露事項	
(一)業務	72 - 74
(二)市價、股利及股權分散情形	75 - 78
(三)重要財務資訊	78 - 81
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	82 - 84
(五)會計師之資訊	85

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十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。如財務報表附註四.4所述，台灣櫻花股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十四年及九十三年十二月三十一日對被投資公司之長期股權投資淨額分別為新台幣514,748仟元及60,287仟元，分別佔資產總額之11.73%及1.33%；民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日分別認列投資收益新台幣87,804仟元及投資損失14,474仟元，分別佔稅前淨利之100.06%及5.25%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣櫻花股份有限公司民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註三所述，台灣櫻花股份有限公司之資產減損自民國九十四年一月一日起，依新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理。

台灣櫻花股份有限公司已編製民國九十四年度及九十三年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

台灣櫻花股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(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

中華民國九十五年三月十五日

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十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$104,197	2.37	\$127,628	2.81
1110	短期投資	二、四.2及六	9,779	0.22	13,779	0.30
1120	應收票據	二及四.3	67,041	1.53	63,657	1.40
1140	應收帳款	二及四.4	396,547	9.04	328,395	7.24
1180	其他應收款—關係人	五.2	91,809	2.09	-	-
1210	存 貨	二及四.5	264,457	6.03	205,493	4.53
1280	其他流動資產		27,017	0.62	36,614	0.81
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.16	57,756	1.32	11,445	0.25
1291	受限制資產	六	164,453	3.76	170,610	3.76
11XX	流動資產合計		1,183,056	26.98	957,621	21.10
	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		1,206,694	27.50	1,588,577	35.03
142102	採成本法之長期投資		16,015	0.36	14,280	0.32
1428	其他長期投資		6,536	0.15	5,436	0.12
14XX	基金及長期投資合計		1,229,245	28.01	1,608,293	35.47
	固定資產	二、四.7及六				
1501	土地		816,504	18.61	816,504	18.00
1521	房屋及建築		368,446	8.40	355,477	7.84
1531	機器設備		96,904	2.21	102,702	2.26
1537	模具設備		115,149	2.62	88,275	1.95
1551	運輸設備		26,875	0.61	29,951	0.66
1681	其他設備		71,536	1.63	70,870	1.56
	成本合計		1,495,414	34.08	1,463,779	32.27
15X9	減：累積折舊		(329,943)	(7.52)	(297,322)	(6.56)
1672	預付設備款		6,152	0.14	15,246	0.34
15XX	固定資產淨額		1,171,623	26.70	1,181,703	26.05
	無形資產	二				
1710	商標權		792	0.02	659	0.01
1720	專利權		4,106	0.09	4,769	0.11
1770	遞延退休金成本		10,788	0.24	10,267	0.23
17XX	無形資產合計		15,686	0.35	15,695	0.35
	其他資產					
1800	出租資產	四.8及六	433,429	9.88	438,730	9.67
1810	閒置資產	四.8及六	288,368	6.57	296,696	6.55
1820	存出保證金		3,924	0.08	4,099	0.09
1830	遞延費用	二	13,556	0.31	15,038	0.33
1843	長期應收款	二	-	-	5,018	0.11
1848	催收款項	二及四.4	-	-	-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.16	116,380	2.65	177,769	3.92
1887	受限制資產	六	172,725	3.94	-	-
1888	其他資產-其他	四.7及六	32,947	0.75	32,947	0.73
1899	累計減損	二、三及四.8	(273,059)	(6.22)	(198,059)	(4.37)
18XX	其他資產合計		788,270	17.96	772,238	17.03
1XXX	資產總計		\$4,387,880	100.00	\$4,535,550	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)

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$7,755	0.18	\$11,774	0.26
2110	應付短期票券	四.10	265,629	6.05	265,574	5.86
2120	應付票據		166,979	3.81	143,936	3.17
2140	應付帳款		186,581	4.25	121,049	2.67
2150	應付帳款—關係人	五.2	100,891	2.30	115,139	2.54
2160	應付所得稅	二及四.16	-	-	8,903	0.20
2170	應付費用		161,743	3.69	161,604	3.56
2190	其他應付款—關係人	五.2	-	-	95,280	2.10
2270	一年內到期之長期負債	四.11	268,271	6.11	160,035	3.53
2280	其他流動負債		16,562	0.38	20,793	0.46
21XX	流動負債合計		1,174,411	26.77	1,104,087	24.35
	長期負債					
2420	長期借款	四.11	460,227	10.49	688,556	15.18
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.12	92,540	2.11	103,246	2.28
2820	存入保證金		2,142	0.05	2,897	0.06
2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	二	29,319	0.67	65,582	1.45
2888	其他負債—其他	二及四.13	18,791	0.43	13,604	0.30
28XX	其他負債合計		142,792	3.26	185,329	4.09
2XXX	負債總計		1,777,430	40.52	1,977,972	43.62
	股東權益					
	股本	二、四.14及四.17				
3110	普通股股本		2,335,306	53.22	2,286,775	50.42
	資本公積					
3210	股票溢價		98,552	2.25	98,552	2.17
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		13,282	0.30	666	0.01
3320	特別盈餘公積		7,459	0.17	4,027	0.09
3350	未提撥保留盈餘		85,343	1.94	126,153	2.78
33XX	保留盈餘合計		106,084	2.41	130,846	2.88
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二及四.6	103,049	2.35	68,436	1.51
3430	未認列為退休金成本之淨損失	二及四.12	(5,510)	(0.13)	-	-
3510	庫藏股票	二及四.15	(27,031)	(0.62)	(27,031)	(0.60)
	股東權益其他調整項目小計		70,508	1.60	41,405	0.91
3XXX	股東權益總計		2,610,450	59.48	2,557,578	56.38
	負債及股東權益總計		\$4,387,880	100.00	\$4,535,550	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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十四年度		九十三年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.19	\$2,706,253	105.49	\$2,396,162	104.39
4170	減：銷貨退回		(29,986)	(1.17)	(19,177)	(0.84)
4190	銷貨折讓		(110,505)	(4.32)	(81,476)	(3.55)
	營業收入淨額		2,565,762	100.00	2,295,509	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20	(1,924,892)	(75.02)	(1,717,839)	(74.83)
5910	營業毛利		640,870	24.98	577,670	25.17
5920	聯屬公司間已實現毛利		105	-	319	0.01
	已實現營業毛利		640,975	24.98	577,989	25.18
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(323,836)	(12.62)	(292,794)	(12.76)
6200	管理及總務費用		(166,512)	(6.49)	(149,733)	(6.52)
6300	研究發展支出		(61,109)	(2.38)	(55,079)	(2.40)
	營業費用合計		(551,457)	(21.49)	(497,606)	(21.68)
6900	營業淨利		89,518	3.49	80,383	3.50
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,417	0.09	7,364	0.32
7121	採權益法認列之投資收益	二、三及四.6	76,351	2.98	202,248	8.81
7122	股利收入		2,919	0.11	2,510	0.11
7130	處分固定資產利益		-	-	376	0.02
7140	處分投資利得		-	-	4,512	0.20
7160	兌換利益		8,863	0.35	30,658	1.34
7210	租金收入		8,919	0.35	10,134	0.44
7220	出售下腳及廢料收入		2,274	0.09	2,279	0.10
7480	什項收入		46,047	1.79	16,155	0.69
	營業外收入及利益合計		147,790	5.76	276,236	12.03
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(49,788)	(1.94)	(54,489)	(2.37)
7530	處分固定資產損失		(3,227)	(0.13)	(3,370)	(0.15)
7540	處分投資損失		(73)	-	-	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(5,295)	(0.21)	(6,067)	(0.26)
7630	減損損失	二、三及四.8	(75,000)	(2.92)	-	-
7880	什項支出		(16,172)	(0.63)	(17,167)	(0.75)
	營業外費用及損失合計		(149,555)	(5.83)	(81,093)	(3.53)
7900	稅前淨利		87,753	3.42	275,526	12.00
8110	所得稅費用	二及四.16	(663)	(0.03)	(68,629)	(2.99)
8900	本期淨利		\$87,090	3.39	\$206,897	9.01
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18				
	本期稅前淨利		\$0.38		\$1.19	
	所得稅費用		-		(0.29)	
	本期淨利		\$0.38		\$0.90	
	擬制資料					
	本期淨利		\$83,349		\$207,525	
	每股盈餘		\$0.36		\$0.90	

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	股 本	資本公積	保留盈餘			未認為退休金 成本之淨損失	累 積 換 算 調 整 數	庫藏股	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘				
民國九十三年一月一日餘額	四.14	\$2,286,775	\$98,552	\$666	\$4,027	\$(80,525)	\$ -	\$164,978	\$(27,031)	\$2,447,442
被投資公司現金增資未依持股比例認股調整						(219)				(219)
累積換算調整數之變動								(96,542)		(96,542)
九十三年度淨利						206,897				206,897
民國九十四年一月一日餘額	四.14	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：										
提列法定盈餘公積				12,616		(12,616)				-
提列特別盈餘公積					3,432	(3,432)				-
董監事酬勞						(3,355)				(3,355)
員工現金紅利轉增資						(2,797)				(2,797)
員工股票紅利轉增資		2,796				(2,796)				-
現金股利						(57,169)				(57,169)
股東紅利轉增資		45,735				(45,735)				-
未認為退休金成本之淨損失							(5,510)			(5,510)
累積換算調整數之變動								34,613		34,613
九十四年度淨利						87,090				87,090
民國九十四年十二月三十一日餘額	四.14	<u>\$2,335,306</u>	<u>\$98,552</u>	<u>\$13,282</u>	<u>\$7,459</u>	<u>\$85,343</u>	<u>\$(5,510)</u>	<u>\$103,049</u>	<u>\$(27,031)</u>	<u>\$2,610,450</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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$87,090	\$206,897
調整項目：			
迴轉備抵銷貨退回及折讓		-	(4,000)
迴轉未實現利息收入		-	(5,600)
採權益法認列之投資收益		(76,351)	(202,248)
提列備抵呆帳損失淨額		639	124
折舊費用(含非營業用固定資產)		49,038	41,356
閒置資產折舊及跌價損失		5,295	6,067
減損損失		75,000	-
各項攤提		5,461	5,301
處分固定資產損失淨額(含非營業用固定資產)		3,227	2,994
應收票據增加		(3,547)	(14,226)
應收帳款增加		(68,628)	(12,419)
存貨增加		(58,964)	(14,347)
其他流動資產減少(增加)		9,597	(16,389)
遞延所得稅資產－流動(增加)減少		(46,311)	18,343
催收款項減少		-	4,346
長期應收款減少		5,018	20,448
遞延所得稅資產－非流動減少		47,140	41,286
應付票據增加		23,043	24,865
應付帳款增加(減少)		65,532	(15,208)
應付所得稅(減少)增加		(8,903)	8,903
應付帳款－關係人(減少)增加		(10,898)	44,307
應付費用增加		139	9,123
其他流動負債減少		(4,231)	(6,218)
遞延貸項－聯屬公司間利益減少		(37,732)	(6,430)
應計退休金負債(減少)增加		(16,737)	17,763
其他負債－其他增加		5,187	1,020
營業活動之現金流入		49,104	156,058
(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)

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十四年度	九十三年度
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
短期投資減少		-	34,830
受限制資產(增加)減少		10,157	(1,453)
長期投資增購		(3,225)	-
購置固定資產		(45,870)	(82,715)
處分固定資產價款		13,488	34,994
購買商標權及專利權		(421)	(774)
存出保證金(增加)減少		(172,550)	483
遞延費用增加		(3,028)	(3,050)
子公司盈餘匯回		255,288	189,502
子公司清算退回股款		67,249	255
投資活動之現金流入		<u>121,088</u>	<u>172,072</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款減少		(4,019)	(17,102)
應付短期票券增加(減少)		55	(291)
其他應付款－關係人(減少)增加		(570)	102,465
舉借長期借款		68,000	100,000
償還長期借款		(188,093)	(448,159)
存入保證金(減少)增加		(755)	60
發放董監酬勞		(3,355)	-
發放現金股利		(57,169)	-
發放員工紅利		(2,797)	-
融資活動之現金流出		<u>(188,703)</u>	<u>(263,027)</u>
匯率影響數		(4,920)	(35,494)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(23,431)	29,609
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>\$104,197</u>	<u>\$127,628</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$53,339</u>	<u>\$54,835</u>
本期支付所得稅		<u>\$8,738</u>	<u>\$96</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>\$268,271</u>	<u>\$160,035</u>
員工紅利及股東紅利轉增資	四.14	<u>\$48,531</u>	<u>\$ -</u>
累積換算調整數增加(減少)	四.6	<u>\$34,613</u>	<u>\$(96,542)</u>
被投資公司盈餘匯回沖轉應付款	四.6	<u>\$94,710</u>	<u>\$119,939</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

民國九十四年十二月三十一日

及九十三年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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十二月三十一日之員工人數皆為610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，至於取得股票股利時，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)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。

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。

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) 本公司自八十四年底起，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。
- (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。
- (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。

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. 收入認列方法

本公司收入之認列，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列會計處理準則」之規定處理。

14. 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。

15. 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。

16. 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。

17. 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。

18. 合併財務報表

本公司依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定處理子公司合併報表編製事宜。

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度稅前淨利減少\$107,775，帳列減損損失科目\$75,000及投資損失科目\$32,775；民國九十四年度每股盈餘則減少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. 12. 31	93. 12. 31
庫存現金	\$1,426	\$1,390
銀行存款	77,818	80,610
定期存款	25,000	45,066
小計	104,244	127,066
調整：備抵外幣兌換(損)益	(47)	562
淨額	\$104,197	\$127,628

2. 短期投資

	94. 12. 31	93. 12. 31
上市股票	\$9,779	\$9,779
受益憑證－基金	-	4,000
淨額	\$9,779	\$13,779

3. 應收票據

	94. 12. 31	93. 12. 31
應收票據	\$70,089	\$66,695
減：備抵呆帳	(3,048)	(3,038)
淨額	\$67,041	\$63,657

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. 應收帳款

	94. 12. 31	93. 12. 31
應收帳款	\$449,000	\$377,212
減：轉列催收款項	(35,404)	(36,960)
轉列長期應收款	-	(5,018)
應收帳款小計	413,596	335,234
減：備抵呆帳	(8,290)	(7,661)
備抵銷貨折讓及退回	(7,730)	-
調整：備抵外幣兌換利益(損失)	(1,029)	822
淨 額	\$396,547	\$328,395

本公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，應收帳款中含超過約定期限未能收回之帳款金額分別為\$ 35,404 及\$36,960，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. 12. 31	93. 12. 31
原物料	\$110,932	\$102,610
在製品	19,491	18,121
製成品	119,837	84,011
外購商品	19,968	6,522
合 計	270,228	211,264
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,771)	(5,771)
淨 額	\$264,457	\$205,493

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十二月三十一日分別為\$166,000及\$162,660。

6. 基金及長期投資

	94. 12. 31	93. 12. 31
採權益法之長期股權投資	\$1,206,694	\$1,588,577
採成本法之長期股權投資	16,015	14,280
其他長期投資	6,536	5,436
合 計	\$1,229,245	\$1,608,293

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十二月三十一日止之長期股權投資明細如下：

被投資公司	94. 12. 31		93. 12. 31	
	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	\$1,079,873	93.16%	\$1,340,939	93.16%
櫻璽股份有限公司	-	-	63,071	99.71%
雅適國際流通事業股份有限公司	92,715	99.77%	124,280	99.46%
卜大實業股份有限公司	34,106	43.19%	60,287	43.19%
合計	<u>\$1,206,694</u>		<u>\$1,588,577</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	3,465	0.08%	1,730	
合計	<u>\$16,015</u>		<u>\$14,280</u>	

(2) 本公司民國九十四年度及九十三年度對上述被投資公司所認列之投資損益明細如下：

被投資公司	九十四年度	九十三年度
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$130,310	\$221,022
櫻璽股份有限公司	(10,431)	(528)
雅適國際流通事業股份有限公司	(17,347)	(3,648)
卜大實業股份有限公司	(26,181)	(14,474)
櫻花資訊股份有限公司	-	(124)
合計	<u>\$76,351</u>	<u>\$202,248</u>

民國九十四年度及九十三年度卜大實業股份有限公司以及九十四年度櫻花企業(英屬維京群島)有限公司之轉投資公司SAKURA(CAYMAN)CO., LTD及櫻花衛廚(中國)有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此對前述被投資公司九十四年及九十三年十二月三十一日之長期股權投資淨額分別為\$514,748及\$60,287；暨九十四年度及九十三年度分別認列投資收益\$87,804及投資損失\$14,474，係依據其他會計師所出具之查核報告。

(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度分別增加\$48,861及減少\$111,412。

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十二月三十一日，尚有應收股利\$91,809未收回而帳列其他應收款-關係人。

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。

另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。

(5)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。

(6)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。

(7)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，於民國九十四年度辦理減資彌補虧損\$162,400及減資退回股款\$46,400。

(8)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，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。

(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。

7. 固定資產

(1)本公司之土地，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十二月三十一日皆為\$32,947。惟依證期會(八八)台財證(六)第一九三五〇號函規定，予以重分類至「其他資產—其他」科目項下。

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)本公司民國九十四年度及九十三年度無利息資本化之情形。

(3)固定資產投保火險保額於民國九十四年及九十三年十二月三十一日分別為\$556,200及\$576,850。

8. 出租資產及閒置資產

民國九十四年及九十三年十二月三十一日之非營業用固定資產明細如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
出租資產		
土地	\$290,891	\$290,891
建築物	192,694	192,694
減：累積折舊	(50,156)	(44,855)
小計	433,429	438,730
減：累計減損	(75,000)	-
淨額	\$358,429	\$438,730
閒置資產		
土地	\$153,164	\$154,764
建築物	159,317	160,963
其他資產	33,802	33,803
減：累積折舊	(57,915)	(52,834)
小計	288,368	296,696
減：累計減損	(198,059)	(198,059)
淨額	\$90,309	\$98,637

9. 短期借款

	94. 12. 31	93. 12. 31
信用借款	\$3,530	\$8,000
擔保借款	4,225	-
信用狀借款	-	3,774
合計	\$7,755	\$11,774

上列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。

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

	94. 12. 31	93. 12. 31
應付商業本票		
發行金額	\$266, 000	\$266, 000
減：應付短期票券折價	(371)	(426)
應付短期票券淨額	\$265, 629	\$265, 574

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

債權銀行	借款性質	94. 12. 31	93. 12. 31
彰化銀行－北台中分行	中長期資金運用	\$184, 000	\$218, 500
第一銀行－台中分行	中長期資金運用	36, 300	58, 900
華南銀行－北台中分行	中長期資金運用	133, 600	191, 140
中國商業銀行－北台中分行	中長期資金運用	43, 031	62, 156
台灣銀行－台中分行	中長期資金運用	13, 965	41, 895
新竹國際商銀－台中分行	中長期資金運用	9, 500	14, 000
台灣銀行－台中分行	中長期資金運用	50, 000	-
中國信託－台中分行	中長期資金運用	100, 000	262, 000
中國信託－台中分行	中長期資金運用	142, 000	-
日盛銀行	中長期資金運用	16, 102	-
小計		728, 498	848, 591
減：一年內到期之長期借款		(268, 271)	(160, 035)
一年以上到期之長期借款		\$460, 227	\$688, 556

上列長期借款之借款期間、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. 應計退休金負債

- (1) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列淨退休金成本。惟因勞工退休金條例之施行，自民國九十四年七月一日起退休金計劃產生重大變化，經重新精算並評估相關影響，民國九十四年度及九十三年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十四年度	九十三年度
服務成本	\$11,365	\$14,666
利息成本	6,075	6,571
過渡性淨給付義務攤銷數	2,157	2,157
退休基金資產之預期報酬(損)益	(579)	(1,348)
退休金損益攤銷數	2,214	1,773
淨退休金成本	21,232	23,819
加：其他	12,100	-
合計	\$33,332	\$23,819

本公司因勞工退休金條例之施行，民國九十四年淨退休金成本之增加數為\$5,359，全年度合計之退休金成本為\$38,691。

- (2) 民國九十四年及九十三年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
給付義務：		
既得給付義務	\$22,457	\$27,351
非既得給付義務	83,694	108,421
累積給付義務	106,151	135,772
未來薪資增加之影響數	49,062	71,528
預計給付義務	155,213	207,300
退休基金資產公平價值	(13,273)	(31,238)
提撥狀況	141,940	176,062
未認列過渡性淨給付義務	(10,788)	(12,945)
未認列退休金損失	(54,572)	(68,850)
補列之應計退休金負債	16,298	10,267
應計退休金負債	92,878	104,534
帳列應付費用	(338)	(1,288)
帳列應計退休金負債	\$92,540	\$103,246

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)民國九十四年及九十三年十二月三十一日專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額為\$12,999 及\$31,238。

(4)主要精算假設如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
折現率	3.00%	3.50%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.50%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.00%	3.50%

13. 其他負債－其他

	94. 12. 31	93. 12. 31
估計服務保證負債		
期初餘額	\$20,469	\$20,484
本期提列數	11,075	8,211
本期實際發生及調整數	(6,923)	(8,226)
期末餘額	24,621	20,469
減：一年內到期之估計服務保證負債	(5,830)	(6,865)
長期估計服務保證負債	\$18,791	\$13,604

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。

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，分為233,530,613股，每股10元，截至民國九十四年十二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。

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

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

(4)本公司民國九十四年三月十七日董事會決議通過之民國九十三年度盈餘分配案，業經民國九十四年四月二十七日股東會決議照案通過，其內容如下：

項 目	分 配 內 容
董監事酬勞	\$3,355
員工現金紅利	\$2,797
員工股票紅利	\$2,796
股東紅利	
現金	\$57,169
股票	\$45,735
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算 每股盈餘(註)	0.86元

註：

$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(93年度)稅後純益} - \text{員工現金股利} - \text{員工股票股利} - \text{董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(93年度)加權平均流通在外股數}}$$

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)

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。民國九十四年度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，民國九十四年度另收到本公司盈餘配股51,860股後股數為2,644,899股。截至民國九十四年十二月三十一日止，並未購入或出售本公司之股票，民國九十四年十二月三十一日每股市價為新台幣7.40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)本公司民國九十二年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2)本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，預計所適用之所得稅率為25%，其應揭露之相關事項如下：

a. 遞延所得稅負債與資產：

	94. 12. 31	93. 12. 31
(a) 遞延所得稅負債總額	\$41,494	\$139,370
(b) 遞延所得稅資產總額	\$215,630	\$406,248
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ -	\$(77,664)
(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之應課稅暫時性差異	\$(72,863)	\$(508,854)
累積換算調整數產生之應課稅暫時性差異	(90,943)	(33,949)
未實現兌換利益產生應課稅暫時性差異	(2,172)	(14,679)
備抵銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	7,730	-
未實現存貨跌價損失之可減除暫時性差異	5,771	5,771
未實現估計服務保證負債可減除暫時性差異	24,621	20,469
未實現聯屬公司收益之可減除暫時性差異	31,331	69,942
壞帳費用以後年度追認之可減除暫時性差異	41,550	43,268
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	84,185	89,773
未攤銷費用所產生之可減除暫時性差異	102	298
閒置資產跌價損失產生之可減除暫時性差異	99,030	99,030
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	491,204	1,270,719
(e) 投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$19,249	\$6,431

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)

	94.12.31	93.12.31
b. 遞延所得稅資產—流動	\$58,299	\$15,115
遞延所得稅負債—流動	(543)	(3,670)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$57,756</u>	<u>\$11,445</u>
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$157,331	\$391,133
遞延所得稅負債—非流動	(40,951)	(135,700)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	-	(77,664)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$116,380</u>	<u>\$177,769</u>
d. 民國九十四年度及九十三年度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：		
	九十四年度	九十三年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$21,938	\$68,881
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(11,747)	(25,157)
暫時性差異	103,568	7,778
虧損扣抵及投資抵減影響數	(113,759)	(51,502)
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	九十四年度	九十三年度
	\$	\$9,000
權益法投資收益所產生之遞延所得稅利益	(108,998)	(16,854)
未實現兌換損失所產生之遞延所得稅費用	-	93
未實現兌換利益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(3,127)	3,399
未實現利息收入所產生之遞延所得稅費用	-	1,400
估計服務保證負債產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,038)	4
未實現聯屬公司間收益之遞延所得稅費用	9,653	1,689
備抵銷貨折讓所產生之遞延所得稅利益	(1,933)	-
備抵呆帳所產生之遞延所得稅費用	429	14,490
提列退休金成本所產生之遞延所得稅費用(利益)	1,397	(2,197)
遞延費用以後年度追認之遞延所得稅費用	49	82
閒置資產跌價損失認列所產生之遞延所得稅費用	-	5,672
虧損扣抵暫時性差異之遞延所得稅費用	194,879	104,171
投資抵減產生之遞延所得稅利益	(12,818)	(4,320)
遞延所得稅費用	78,493	107,629
迴轉遞延所得稅資產備抵評價	(77,664)	(48,000)
以前年度估計差異之所得稅利益	(166)	-
所得稅費用	<u>\$663</u>	<u>\$68,629</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)本公司兩稅合一相關資訊如下：

	94. 12. 31	93. 12. 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)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)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	94. 12. 31	93. 12. 31
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	85, 343	126, 153
合計	\$85, 343	\$126, 153

(5)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，依據促進產業升級條例之所得稅抵減相關資訊如下：

抵減項目	可抵減總額	94. 12. 31 尚未抵減餘額	最後抵減年度
研發及機器設備	\$19, 249	\$19, 249	99年度
機器設備	\$6, 431	\$6, 431	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與後屆滿二年始可依公司制訂之相關時程行使其認股權利。上述員工認股權憑證已於民國九十三年八月十一日發行，該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。

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)民國九十四年度及九十三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	九十四年度		九十三年度	
	單位	加權平均行使價格	單位	加權平均行使價格
期初餘額	7,000	\$9.56	-	\$-
本期給與	-	-	7,000	10
本期行使	-	-	-	-
期末餘額	7,000	\$9.56	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)截至九十四年十二月三十一日止，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	3.61	\$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：

	九十四年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$87,090	\$87,090
每股盈餘(元)	0.38元	0.38元
擬制淨利	\$83,349	\$83,349
擬制每股盈餘(元)	0.36元	0.36元

	九十三年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$206,897	\$206,897
每股盈餘(元)	0.92元	0.92元
擬制淨利	\$205,338	\$205,338
擬制每股盈餘(元)	0.91元	0.91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)	1.02	(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			\$87,090
每股盈餘			0.38元

(2) 民國九十三年度每股盈餘：

	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)	1.02(註)	(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
九十三年流通在外加權平均股數			230,885,714股
本期淨利			\$206,897
每股盈餘			0.90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。

19. 營業收入

本公司民國九十四年度及九十三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度及九十三年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	九十四年度			九十三年度		
	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	\$161,431	\$177,995	\$339,426	\$143,029	\$169,876	\$312,905
勞健保費用	10,319	11,828	22,147	8,626	11,383	20,009
退休金費用	8,589	30,102	38,691	7,996	15,823	23,819
其他用人費用	8,544	8,596	17,140	7,580	7,211	14,791
折舊費用	30,505	18,533	49,038	23,314	18,042	41,356
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	5	5,456	5,461	7	5,294	5,301

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 (以下簡稱櫻花衛廚)	採用權益法評價之被投資公司 (透過第三地轉投資之被投資公司)
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 (94年7月以後合併入雅適國際)
卜大實業股份有限公司 (以下簡稱卜大實業)	採用權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易

(1) 進貨

本公司於民國九十四年度及九十三年度自關係人進貨之商品計有：

關係人	九十四年度		九十三年度	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
櫻 花 B V I	\$215,426	12.40	\$253,691	16.45
櫻 花 華 南	4,238	0.24	-	-
合 計	\$219,664	12.64	\$253,691	16.45

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。上開進貨較一般交易授信期間多2-3個月。

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) 應收帳款

關係人	94.12.31	百分比	93.12.31	百分比
櫻花BVI	\$3,719	0.90	\$8,909	2.74
卜大實業	1,661	0.40	1,683	0.52
櫻花華南	1,170	0.28	-	-
合計	\$6,550	1.58	\$10,592	3.26

(3) 其他應收款-應收股利

關係人	94.12.31	百分比	93.12.31	百分比
櫻花BVI	\$91,809	100.00	\$-	-

(4) 應付帳款

關係人	94.12.31	百分比	93.12.31	百分比
櫻花BVI	\$97,464	33.91	\$115,139	48.75
櫻花華南	3,427	1.19	-	-
合計	\$100,891	35.10	\$115,139	48.75

(5) 租金收入

關係人	九十四年度	九十三年度
卜大實業	\$2,400	\$3,200
其他	176	1,058
合計	\$2,576	\$4,258

有關租金之決定及收取方法係參酌市場一般條件訂定。

(6) 資金融通

a. 本公司民國九十四年度及九十三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	94.12.31	帳列科目
雅適	\$46,000	94.01.28	8.00%	\$-	其他應付款 -關係人
櫻花BVI	95,280	94.01.01	3.60%	-	其他應付款

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)

關係人	最高餘額	發生日期	利率	93. 12. 31	帳列科目
櫻花BVI	\$102,465	93. 08. 12	3. 60%	\$95,280	其他應付款
					—關係人

本公司因上述事項於民國九十四年度及九十三年度認列相關利息支出分別為\$2,956及\$1,439，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度及九十三年度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. 12. 31	利息收入
卜大實業	\$8,000	94. 05. 10	8. 00%	\$-	\$201
關係人名稱	最高餘額	發生日期	利率	93. 12. 31	利息收入
卜大實業	\$7,000	93. 6. 30	8. 00%	\$ -	\$282

(7)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借款保證明細請參閱十一附註揭露事項(二)轉投資事業相關資訊。

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、代關係人背書保證之保證金及引進外籍勞工保證金：

	94. 12. 31	93. 12. 31
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	384,660	388,390
閒置資產—淨額(不含備抵跌價損失)	239,566	241,547
受限制資產—定期存款及約當現金	282,725	116,157
受限制資產—股票	54,453	54,453
應收帳款	4,225	12,001
合計	\$1,938,619	\$1,785,538

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)

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十二月三十一日，本公司或有負債及承諾事項分別如下：

1. 已開發未使用信用狀金額如下（外幣以元為單位）：

幣別	94. 12. 31	93. 12. 31
澳幣	\$	\$8, 244
歐元	69, 038	-

2. 因借款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十二月三十一日為\$381, 788及\$496, 138。

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十二月三十一日餘額為\$2, 234，民國九十四年十二月三十一日則無此情形。

4. 為他人借款保證明細如下：

關係人	擔保品	幣別	94. 12. 31	93. 12. 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
櫻花華南	保證金	台 幣	176, 768	-
展 伯	本票	台 幣	27, 500	27, 500
櫻花BVI	無	台 幣	28, 748	36, 906

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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

十、其 他

1. 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	94.12.31		93.12.31	
	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	\$104,197	\$104,197	\$127,628	\$127,628
應收票據及帳款	463,588	463,588	397,070	397,070
(含長期應收款及催收款)				
有價證券	1,286,941	1,335,304	1,669,359	1,737,529
受限制資產	337,178	337,178	170,610	170,610
負債				
短期借款	7,755	7,755	11,774	11,774
應付短期票券	265,629	265,629	265,574	265,574
應付票據及款項	454,451	454,451	380,124	380,124
長期借款(含一年內到期部分)	728,498	728,498	848,591	848,591

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、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- (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。

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

2. 本公司為改善財務結構，民國九十四年度透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司出售其轉投資之櫻花(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	因未達預期目標，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，民國九十三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-關係人	\$8,000	\$ -	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$2,544,036 ×30%= \$763,211	\$2,544,036 6×150%= \$3,816,054

註：係以94.09.30淨值之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)

2. 對他人背書保證者，明細如下：

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額 (註一)
		公司名稱	關係						
0	台灣櫻花 (股)公司	岳碩	1	\$122,468	\$60,000	\$60,000	-	13.97%	\$2,544,036 ×150%= \$3,816,054
		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	1,526,330	54,343	28,748	-		
		櫻花華南	2	243,334	176,768	176,768	176,768		

註1：背書保證之總額係以94.09.30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	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	復華金控	-	受限制資產	5,978,475	\$54,453	-	\$78,139	
	櫻花建設(股) 公司	-	短期投資	1,092,144	9,779	-	4,642	
	櫻花(BVI)	2	長期投資	19,563,577	1,079,873	93.16%	1,079,873	
	雅適國際流通 事業	2	長期投資	13,862,530	92,715	99.77%	112,153	
	卜大實業	權益法評價之被 投資公司	長期投資	3,903,900	34,106	43.19%	34,106	
	漢神名店百貨	-	長期投資	1,550,000	12,550	1.00%	22,926	
	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%	-	
	台中育樂	-	長期投資	2	3,465	0.08%	3,465	
	合計				\$1,286,941		\$1,335,304	

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	\$215,426	12.40%	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	\$(97,464)	(21.31%)	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易者：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
台灣櫻花(股)公司	櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	英屬維京群島中央大道艾伯特大廈3340號	投資公司	\$328,327	\$328,327	19,563,577	93.16%	\$1,079,873	\$133,258	\$130,310	
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%	92,715	(19,650)	(17,347)	
台灣櫻花(股)公司	卜大實業(股)公司	台中縣大甲鎮幼獅工業區68號	整體衛浴	101,000	101,000	3,903,900	43.19%	34,106	(14,754)	(26,181)	

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	-	\$1,526,330 × 25% = \$381,582	\$1,526,330 × 50% = \$763,165 (註1)
2	雅適	卜大	其他應收款	\$16,500	-	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$127,591 × 25% = \$31,898	\$127,591 × 50% = \$63,796 (註2)
3	雅適	台灣櫻花	其他應收款	\$46,000	-	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$127,591 × 25% = \$31,898	\$127,591 × 50% = \$63,796 (註2)

註1：係依櫻花企業(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	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	\$1,432,474	\$100,000	\$100,000	-	6.98%	\$1,526,330(註1)
2	櫻花(B.V.I)	櫻花(開曼)股份有限公司	4	1,432,474	353,535	353,535	-	24.68%	1,526,330(註1)
2	雅適	台灣櫻花	4	127,591	55,000	55,000	-	43.11%	127,591(註2)

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。

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	5,850,000	\$480,642	45%	\$480,642	
受益憑證	外幣投資型組合式產品	-	長期投資	-	\$98,545	-	\$98,545	

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	-	33,000	
股票	櫻欣興業	-	長期投資	1,140,000	11,400	18.27%	11,400	
股票	台中育樂	-	長期投資	1	1,735	0.03%	1,735	
			減：短期投資備抵跌價損失淨額		(274,277)			
					\$76,366			

(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：

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)股份有限公司股票	長期投資	Brightcord Investment Ltd.	否	-	\$	USD 13,000,000	\$950,522	USD 7,150,000	\$671,413	\$576,674	\$94,739	5,850,000	\$480,642
							投資利益及其他	\$106,794						

註：說明請參詳財務報表附註四、6

(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。

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)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	\$362,187	92.40%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(72,315)	94.58%	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	\$215,327	54.87%	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	\$99,936	88.38%	

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

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者，明細如下：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：

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(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 13,800,000	USD 21,800,000	100%	\$508,829	\$(2,105)	\$(2,105)	
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	45%	480,642	113,391	102,997	

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：

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	\$427,050 (USD13,000,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$427,050 (USD13,000,000)	-	-	\$427,050 (USD13,000,000)	41.92%	\$18,033	\$331,679	\$731,273 (USD22,260,970)
櫻花衛廚(華 南)有限公司	廚房器具	\$716,130 (USD21,800,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$ -	-	-	\$ -	93.16%	\$1,961	\$474,025	-

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
\$427,050 (USD 13,000,000)	\$1,125,178 (USD 34,252,000)(註一)	\$1,044,180(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。另原投資設立櫻花衛廚(華南)有限公司之資本額USD13,800仟元，因處分BVI部份股權而未申請減少核准投資金額計USD943仟元。

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. 本公司於民國九十四年度並無重大經由第三地區出售商品予大陸投資公司情形。

3. 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財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度有關產業別財務資訊列示如下：

	九十四年度			合 計
	瓦斯器具 事業部	廚具事業部	其他部門	
部門收入	\$1,978,991	\$586,771	\$ -	\$2,565,762
部門收益(損失)	\$166,202	\$71,244	\$(147,928)	\$89,518
投資收益(損失)淨額				79,270
公司一般收支淨額				(33,664)
利息收入(支出)淨額				(47,371)
稅前淨利				\$87,753
可辨認資產	\$1,027,921	\$365,318	\$1,647,156	\$3,040,395
公司一般資產				1,347,485
資產合計				\$4,387,880
折舊及攤銷總額	\$32,833	\$6,040	\$15,625	\$54,498
資本支出金額	\$31,974	\$11,177	\$2,719	\$45,870

	九十三年度			合 計
	瓦斯器具 事業部	廚具事業部	其他部門	
部門收入	\$1,224,815	\$440,626	\$630,068	\$2,295,509
部門收益(損失)	\$103,821	\$31,320	\$(54,758)	\$80,383
投資收益(損失)淨額				202,248
公司一般收支淨額				40,020
利息收入(支出)淨額				(47,125)
稅前淨利				\$275,526
可辨認資產	\$761,516	\$249,522	\$856,229	\$1,867,267
公司一般資產				2,668,283
資產合計				\$4,535,550
折舊及攤銷總額	\$25,696	\$5,489	\$15,472	\$46,657
資本支出金額	\$56,857	\$20,427	\$9,255	\$86,539

(1) 本公司主要經營瓦斯器具、廚具之製造，上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入。

(2) 部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額，所稱部門成本及費用係與生產部門收入有關之成本及費用，費用無法直接歸屬者則採依各部門預計收入之比率及各產業部門之分攤能力為考量基礎所設定之分攤比率來分攤。但部門成本及費用不包括下列各項。

- a. 與部門無關之公司一般費用
- b. 利息支出

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)部門可辨認淨資產係指直接依使用及管理部門而歸屬之有形及無形資產，但部門可辨認資產不包括非供任何特定部門營業使用而持有之資產、如現金及約當現金、短期投資、限制用途銀行存款。

2. 地區別財務資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度均無國外營運部門故略之。

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度外銷銷貨明細如下：

地 區	九十四年度	九十三年度
亞 洲 地 區	\$318,125	\$263,441
美 加 地 區	306,969	268,206
其 他 地 區	2,039	94,423
合 計	\$627,133	\$626,070

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十四年度及九十三年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：

客 戶	九十四年度		九十三年度		銷貨部門
	銷貨金額	百分比	銷貨金額	百分比	
甲公司	\$523,197	20.39	\$465,429	20.27	瓦斯器具事業部
乙公司	259,061	10.10	239,861	10.45	瓦斯器具事業部
合 計	\$1,029,608	40.13	\$705,290	30.72	

台灣櫻花股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十四年十二月三十一日

台灣櫻花股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$1,426	
銀行存款	活期存款—台幣	24,251	
	活期存款—外幣	22,363	
	支票存款	31,157	
	定期存款	25,000	
合 計		<u>\$104,197</u>	

台灣櫻花股份有限公司

2. 短期投資明細表

民國九十四年十二月三十一日

(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	5,978,475	10	56,900	\$54,453	13.07	\$78,139	註
櫻花建設	1,092,144	10	10,091	9,779	4.25	4,642	
合 計				64,232		\$82,781	
減：帳列受限制 資產				(54,453)			
淨 額				<u>\$9,779</u>			

註：復華金控股票設質於國際票券金融股份有限公司。

台灣櫻花股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
櫻群股份有限公司	三機款	\$25,018	
齊裕營造股份有限公司	廚具款	6,308	
嵩豐建設股份有限公司	廚具款	5,899	
頌揚營造股份有限公司	廚具款	3,391	
其 他		29,473	
合 計		70,089	
減：備抵呆帳		(3,048)	
淨 額		<u>\$67,041</u>	

台灣櫻花股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
櫻群股份有限公司	三機款	\$72,009	
GE APPLIANCES ASIA LTD.	三機款	35,441	
櫻欣興業股份有限公司	三機款	27,722	
福纖實業股份有限公司	廚具款	26,467	
香港中華煤氣有限公司	三機款	22,133	
振興營造股份有限公司	廚具款	20,791	
其 他		209,033	
合 計		413,596	
減：備抵呆帳		(8,290)	
備抵銷貨折讓		(7,730)	
調整：備抵兌換損失		(1,029)	
淨 額		\$396,547	

台灣櫻花股份有限公司

5. 其他應收款-關係人

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
櫻花 BVI	應收股利	<u>\$91,809</u>	

台灣櫻花股份有限公司

6. 存貨明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘要	成 本	市 價	備 註
原 物 料		\$110,932	\$115,703	重置成本
在 製 品		19,491	20,337	重置成本
製 成 品		119,837	} 175,648	淨變現價值
外購商品		19,968		
合 計		<u>270,228</u>	<u>\$311,688</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(5,771)		
淨 額		<u>\$264,457</u>		

台灣櫻花股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項	預付貨款及費用	\$13,146	
其他流動資產	代付款及留抵稅額等	13,871	
合 計		<u>\$27,017</u>	

台灣櫻花股份有限公司

8. 遞延所得稅資產－流動明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產	主要係虧損抵減及壞帳產生之所得稅暫時性差異	<u>\$57,756</u>	

台灣櫻花股份有限公司

9. 受限制資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制資產-流動			
約當現金	短期票券	\$104,000	借款擔保品
銀行存款	定期存款	6,000	借款擔保品
短期投資	股 票	54,453	借款擔保品
合 計		<u>\$164,453</u>	
受限制資產-非流動	存出保證金	<u>\$172,725</u>	借款擔保品

台灣櫻花股份有限公司

10. 基金及長期投資變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司名稱或標的	期初餘額		本期增加		本期減少		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	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	7,452,791	\$48,861		\$(440,237)	\$130,310	19,563,577	93.16%	\$1,079,873	\$55.20	\$1,079,873	權益法	無
櫻豐股份有限公司	20,940,000	63,071		-	(20,940,000)	(52,640)	(10,431)		-	-	-	-	權益法	無
雅適國際流通事業股份有限公司	28,842,091	124,280	5,859,369	32,091	(20,838,930)	(46,309)	(17,347)	13,862,530	99.77%	92,715	8.09	112,153	權益法	無
卜大實業股份有限公司	3,903,900	60,287		-		-	(26,181)	3,903,900	43.19%	34,106	8.74	34,106	權益法	無
小計		1,588,577		80,952		(539,186)	76,351			1,206,694		1,226,132		
採成本法之長期投資														
漢神名店百貨股份有限公司	1,550,000	12,550		-		-	-	1,550,000	1.00%	12,550	14.79	22,926	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	-	1,730		1,735		-	-		0.08%	3,465	-	3,465	成本法	無
小計		14,280		1,735		-	-			16,015		26,391		
其他長期投資														
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
南豐高爾夫球證		-		1,100		-	-			1,100		1,100	LCM	無
其他長期投資小計		5,436		1,100		-	-			6,536		6,536		
合計		\$1,608,293		\$83,787		\$(539,186)	\$76,351			\$1,229,245		\$1,259,059		

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

11. 固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	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	\$816,504	\$-	\$-	\$-	\$-	\$816,504	淨值\$972,990	其他資產係依證期會規定而重分類至其他資產科目項下。
房屋及建築	355,477	10,085	-	2,884	-	368,446	淨值\$384,660	
機器設備	102,702	5,646	(11,594)	150	-	96,904	(含出租資產)	
模具設備	88,275	21,896	(6,341)	11,319	-	115,149		
運輸設備	29,951	410	(3,486)	-	-	26,875		
其他設備	70,870	2,574	(1,908)	-	-	71,536		
預付設備款	15,246	5,259	-	-	(14,353)	6,152		
其他資產	32,947	-	-	-	-	32,947		
合 計	<u>\$1,511,972</u>	<u>\$45,870</u>	<u>\$(23,329)</u>	<u>\$14,353</u>	<u>\$(14,353)</u>	<u>\$1,534,513</u>		

台灣櫻花股份有限公司

12. 累積折舊變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	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	\$11,472	\$ -	\$125,583	
機器設備	48,974	8,668	(2,697)	54,945	
模具設備	52,417	18,399	(3,441)	67,375	
運輸設備	25,800	983	(3,404)	23,379	
其他設備	56,020	4,214	(1,573)	58,661	
合 計	<u>\$297,322</u>	<u>\$43,736</u>	<u>\$(11,115)</u>	<u>\$329,943</u>	

台灣櫻花股份有限公司

13. 無形資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
專 利 權	\$4,769	\$189	\$(852)	\$4,106	
商 標 權	659	232	(99)	792	
遞延退休金成本	10,267	10,788	(10,267)	10,788	
合 計	<u>\$15,695</u>	<u>\$11,209</u>	<u>\$(11,218)</u>	<u>\$15,686</u>	

台灣櫻花股份有限公司

14. 出租資產及閒置資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產	土地	\$290,891	
	建築物	192,694	
	減：累計折舊	(50,156)	
	小 計	433,429	
	減：累計減損	(75,000)	
	淨 額	\$358,429	
閒置資產	土地	\$153,164	
	建築物	159,317	
	其他資產	33,802	
	減：累計折舊	(57,915)	
	小 計	288,368	
	減：累計減損	(198,059)	
淨 額	\$90,309		

台灣櫻花股份有限公司

15. 存出保證金明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金- 流動	會員卡保證金	\$2,400	
	其他	1,524	
	合 計	\$3,924	

台灣櫻花股份有限公司

16. 遞延費用明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	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	\$2,241	\$(4,014)	\$10,192	
其 他	3,073	787	(496)	3,364	
合 計	<u>\$15,038</u>	<u>\$3,028</u>	<u>\$(4,510)</u>	<u>\$13,556</u>	

台灣櫻花股份有限公司

17. 催收款項明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

台灣櫻花股份有限公司

18. 遞延所得稅資產—非流動明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備註
遞延所得稅資產—非流動	主係虧損扣抵、退休金費用及閒置資產跌價損失等產生之所得稅暫時性差異	<u>\$116,380</u>	

台灣櫻花股份有限公司

19. 短期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借 款 種 類	借 款 銀 行	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
擔保借款	中國信託商業銀行	\$4,225	94.10.25~95.09.22	5.90%-6.50%	USD2,000,000	等額之應收帳款	
信用借款	日盛銀行	3,530	94.07.29~95.07.29	3.92%	6,000	-	
	合 計	<u>\$7,755</u>					

台灣櫻花股份有限公司

20. 應付短期票券明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	保證或承 兌 機 構	契約期限	利 率 (%)	金 額		備 註 (擔保)	
				發行金額	未攤銷應 付短期票 券折價		
商業本票	國際票券	94.11.18~ 95.02.16	1.55	\$31,000	\$(60)	\$30,940	復華金控股票
	聯邦票券	94.12.02~ 95.03.02	1.98	55,000	(179)	54,821	定存及不動產
	台灣票券	94.11.10~ 95.02.08	1.40	80,000	(117)	79,883	高雄大寮土地 及短票投資
	中興票券	94.12.07~ 95.01.04	1.80	100,000	(15)	99,985	短票設質
合 計				<u>\$266,000</u>	<u>\$(371)</u>	<u>\$265,629</u>	

台灣櫻花股份有限公司

21. 應付票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
博達華商股份有限公司	廣告費	\$17,864	
環隆科技股份有限公司	支付貨款	9,409	
嘉信不銹鋼股份有限公司	支付貨款	5,078	
友永股份有限公司	支付貨款	4,854	
壹誠環保紙器有限公司	支付貨款	4,463	
其 他		125,311	
合 計		<u>\$166,979</u>	

台灣櫻花股份有限公司

22. 應付帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘要	金額	備註
東拓股份有限公司	貨款	\$19,170	
建造金屬工業股份有限公司	貨款	7,556	
萬上電機企業股份有限公司	貨款	6,356	
永芯實業股份有限公司	貨款	5,202	
廣濤衛廚有限公司	貨款	4,253	
嘉信不銹鋼股份有限公司	貨款	3,586	
其他		140,458	
合計		<u>\$186,581</u>	

台灣櫻花股份有限公司

23. 應付帳款-關係人明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘要	金額	備註
櫻花 BVI	貨款	\$97,464	
櫻花華南	貨款	3,427	
合計		<u>\$100,891</u>	

台灣櫻花股份有限公司

24. 應付費用明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
薪 資 獎 金		\$72,627	
廣 告 費		14,722	
促 銷 費		24,423	
退 休 金		15,161	
其 他		34,810	
合 計		<u>\$161,743</u>	

台灣櫻花股份有限公司

25. 其他流動負債明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
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	4,815	
一年內到期之遞延貸項	聯屬公司未實現利益	2,012	
其 他		3,905	
合 計		<u>\$16,562</u>	

台灣櫻花股份有限公司

26. 長期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權銀行	借款性質	借款金額	契約期間	利率(%)	擔保品	備註
一銀台中分行	中長期資金 運用	\$36,300	92.09.23~ 96.06.23	5.25%	霧峰廠	
華銀北台中分行	"	133,600	92.07.29~ 96.07.06	5.37%	櫻花企業大 樓、岸裡 廠、神岡廠	
彰銀北台中分行	"	184,000	92.04.04~ 96.08.04	5.95%	大雅廠	
中國商銀北台中分行	"	43,031	92.03.13~ 97.03.13	5.88%	清水廠	
中國信託—台中分行	"	100,000	94.11.16~ 96.11.16	2.98%	櫻花BVI定存 US\$300萬	
"	"	142,000	93.12.23~ 95.12.23	4.50%	星鑽大樓、 汐止房地	
台灣銀行—台中分行	"	13,965	92.05.31~ 95.06.30	5.14%	大雅鄉馬岡 段房地	
"	"	50,000	94.09.15~ 99.09.15	4.20%	"	
新竹國際商銀—台中分行	"	9,500	91.07.18~ 96.07.18	5.10%	-	
日盛銀行	"	16,102	94.08.31~ 97.08.31	3.84%	-	
小計		728,498				
減：一年內到期部份		(268,271)				
一年以上到期之長期借款		<u>\$460,227</u>				

台灣櫻花股份有限公司

27. 其他負債明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$92,540	
存入保證金		2,142	
遞延貸項—聯屬公司間利益	請參閱下表	29,319	
其他負債—其他	估計服務保證負債	18,791	
合 計		<u>\$142,792</u>	

台灣櫻花股份有限公司

28. 遞延貸項—聯屬公司間利益明細表

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
出售商品之未實現銷貨毛利		\$2,213	
處分設備之未實現利益		1,469	
出售商標權等之未實現利益		27,649	
小 計		31,331	
減：一年內到期部份		(2,012)	
遞延貸項—聯屬公司間利益		<u>\$29,319</u>	

台灣櫻花股份有限公司

29. 營業收入淨額明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
熱水器	258,142 台	\$991,771	
排油煙機	336,536 台	441,740	
瓦斯爐	176,273 台	397,217	
系統廚具	16,856 組	575,716	
其 他		159,318	
營業收入淨額		<u>\$2,565,762</u>	

台灣櫻花股份有限公司

30. 營業成本明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額
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	1,375,724
減：期末盤存	(110,932)
轉列費用科目	(26,082)
報廢	(4,202)
出售材料	(137,801)
原料耗用	1,199,317
直接人工	108,028
製造費用(明細詳附表 31)	174,942
製造成本	1,482,287
加：期初在製品盤存	18,121
減：期末在製品盤存	(19,491)
轉列費用科目	(46)
製成品成本	1,480,871
加：期初製成品盤存	84,011
本期進貨	4,263
減：期末製成品盤存	(119,837)
報廢	(1,737)
轉列費用科目	(4,811)
自製銷貨成本	1,442,760
出售原料成本	137,801
外購商品銷貨成本	
期初盤存	6,522
加：進貨	357,783
費用科目轉入	252
減：期末盤存	(19,968)
報廢	(258)
外購商品銷貨成本	344,331
銷貨成本合計	\$1,924,892

台灣櫻花股份有限公司

31. 製造費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$61,992	
運 費	4,493	
旅 費	1,524	
修 繕 費	5,576	
水 電 費	6,189	
保 險 費	13,339	
稅 捐	1,604	
折 舊	30,505	
各項攤提	5	
伙 食 費	6,809	
職工福利	1,701	
間接材料	21,847	
勞 務 費	3,189	
雜項購置	3,829	
雜 費	7,851	
其他費用	4,489	
合 計	<u>\$174,942</u>	

台灣櫻花股份有限公司

32. 營業費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	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	\$82,474	\$89,465	\$36,158	\$208,097	
租 金 支 出	1,559	1,106	82	2,747	
文 具 用 品	534	618	300	1,452	
旅 費	5,282	5,447	2,422	13,151	
運 費	19,675	20	352	20,047	
郵 電 費	2,331	1,206	380	3,917	
修 繕 費	1,070	1,275	1,404	3,749	
廣 告 費	70,870	547	13	71,430	
水 電 費	970	1,821	1,503	4,294	
保 險 費	4,987	6,449	2,379	13,815	
交 際 費	1,733	11,463	52	13,248	
捐 贈	60	919	-	979	
稅 捐	155	3,221	199	3,575	
呆 帳 損 失	639	-	-	639	
折 舊	3,020	12,975	2,538	18,533	
各 項 攤 提	915	3,354	1,187	5,456	
伙 食 費	2,240	2,241	1,105	5,766	
職 工 福 利	532	447	270	1,249	
研 究 發 展 費	-	-	5,943	5,943	
佣 金 支 出	6,362	-	-	6,362	
訓 練 費	345	1,185	50	1,580	
進 出 口 費 用	8,940	-	-	8,940	
勞 務 費	8,874	10,073	2,203	21,150	
樣 品 費	4,013	-	452	4,465	
促 銷 費	76,322	-	-	76,322	
服 務 費	14,596	-	-	14,596	
其 他 費 用	5,338	12,680	2,117	19,955	
合 計	<u>\$323,836</u>	<u>\$166,512</u>	<u>\$61,109</u>	<u>\$511,457</u>	

台灣櫻花股份有限公司

33. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	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	\$2,417	
採權益法認列之投資收益	長期投資依權益法認列投資收益	76,351	
股利收入	短期投資現金股利	2,919	
兌換利益		8,863	
租金收入	辦公室及廠房出租產生之租金收入	8,919	
出售下腳及廢料收入		2,274	
什項收入	已實現商標權收入及其他收入等	46,047	
小 計		147,790	
營業外費用及損失			
利息費用	銀行借款利息及關係人借款利息	(49,788)	
處分固定資產損失	出售固定資產	(3,227)	
處分投資損失		(73)	
閒置資產折舊及跌價損失		(5,295)	
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	(16,172)	
小 計		(149,555)	
淨 額		<u>\$ (1,765)</u>	

台灣櫻花股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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十二月二日開始規劃，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。

本會計師事務所於九十五年一月一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、外幣存款及定存	21	102,771	100	21	102,771	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	4	164,453	100	4	164,453	100	相符。
應收票據 (含關係人)	6	42,269	60.31	5	38,878	91.98	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 (含關係人不合催收款項)	18	288,568	69.77	13	203,921	70.67	
受限制資產-非流動	1	172,725	97.78	1	172,725	97.78	相符。
短期借款	2	7,755	100	2	7,755	100	回函者均經核對相符或調節相符。
應付短期票券	4	266,000	100	4	266,000	100	相符。
應付款項 (含關係人)	33	297,305	65.42	26	230,464	77.52	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。
長期借款(含一年內到期之長期借款)	8	728,497	100	8	728,497	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，除因公司間業務關係將資金貸予關係人（請參閱附五.2），且已於九十四年度全數收回外，並未發現該公司有其他重大資金貸與股東或他人之情事。

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說明如下：

(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 年度	2,706,253	(140,491)	(1,924,892)	640,870	24.98
93 年度	2,396,162	(100,653)	(1,717,839)	577,670	25.17
台灣櫻花股份有限公司民國九十四年度及九十三年度之前後期變動未達 20%。					

(二)存貨週轉率：

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	原物料	在製品	製成品	商品	備抵損失	存貨週轉率(次)
94 年 12 月 31 日	110,932	19,491	119,837	19,968	(5,771)	8.00
93 年 12 月 31 日	102,610	18,121	84,011	6,522	(5,771)	8.42
台灣櫻花股份有限公司民國九十四年度及九十三年度之前後期變動未達 20%。						

(三)應收款項週轉率：

單位：新台幣仟元

年度 \ 項目	應收票據	應收帳款 (含長期應收款)	催收款項	備抵呆帳 (含催收款項)	應收款項 週轉率(次)
94 年 12 月 31 日	70,089	413,596	35,404	43,694	5.39
93 年 12 月 31 日	66,695	329,660	36,960	47,659	4.92
台灣櫻花股份有限公司民國九十四年度及九十三年度之前後期變動未達 20%。					

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比率達 50%以上，且其變動金額達一仟萬元以上者之變動說明如下：

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	九十四年度	九十三年度	增(減)變動		原因說明
		金額	金額	金額	%	
受限制資產		172,725	-	172,725	-	係本期為孫公司櫻花衛廚(華南)有限公司擔保而增加之保證金。
採權益法投資收益(損失)淨額		76,351	202,248	(125,897)	(62.25)%	係轉投資大陸子公司營收未如預期，故權益法認列之投資收益減少。
兌換利益		8,863	30,658	(21,795)	(71.09)%	係本期台幣升值。
什項收入		46,047	16,155	29,892	185.03%	係本期遞延貸項一商標權收入因處分 SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. 股權 55%而轉列已實現。
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)淨現金流量較去年同期變動達 50%，且其變動金額達實收資本額之 5% 以上者：無。

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。

台灣櫻花股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國九十四年度

其他揭露事項

目 錄

	頁 次
複核報告書	71
壹、業務	
一、重大業務事項	72
二、環保支出資訊	73
三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞	73 - 74
四、勞資關係	74
貳、市價、股利及股權分散情形	
一、市價資訊	75
二、股利資訊	75
三、股權分散情形	76
四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表	77
五、總括申報制度相關資訊.....	78
六、發行員工認股權相關資訊.....	78
參、重要財務資訊	
一、簡明資產負債表及損益表	78 - 79
二、重要財務比率分析	80 - 81
肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析	
一、財務狀況分析	82
二、重大資本支出及其資金來源	82
三、流動性分析	83
四、經營結果分析	84
伍、會計師之資訊	85

台灣櫻花股份有限公司

財務報告「其他揭露事項」複核報告

台灣櫻花股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十五年三月十五日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附台灣櫻花股份有限公司編製之九十四年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，台灣櫻花股份有限公司九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

此 致

台灣櫻花股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所

會計師：

中華民國九十五年三月十五日

壹、業務

一、重大業務事項：

(一)購併或合併其他公司：無。

(二)轉投資關係企業：

單位：新台幣仟元

關係企業名稱	94.12.31 投資帳面淨值	持股比例	認列損益方法	營運情形
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$1,079,873	93.16%	權益法	正常
雅適國際流通事業股份有限公司	92,715	99.77%	權益法	物流部門 結束營業
卜大實業股份有限公司	34,106	43.19%	權益法	正常

(三)重整：無。

(四)購置或處分重大資產：最近五年度購置或處分重大資產情形

1.購置重大資產：無。

2.處分重大資產：

單位：新台幣仟元

年度	交易對象	標的物	數量及單位	金額	處分目的
92	ASIASTAR IT FUND, L.P.	英屬維京群島商櫻花企業有限公司普通股股票	889,214股	163,618	投資理財
94	雅適國際流通事業股份有限公司	雅適國際流通事業股份有限公司普通股股票	20,839,930股	46,400	該公司現金減資
94	櫻璽股份有限公司	櫻璽股份有限公司	20,940,000股	20,940	該公司現金減資

(五)經營方式或內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

(一)最近兩年度因環境污染所受之損失：無。

(二)因應對策及環境保護計劃：

1. 擬採行改善措施部份

(1)改善計劃：無。

(2)未來三年預計環保資本支出：無。

2. 未採取因應對策部份

(1)未採取改善措施原因：無。

(2)污染情形：無。

(3)可能的損失及賠償金額：無。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

(1)本公司董事及監察人於民國九十四年度支領車馬費及酬勞金額如下：

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	酬 勞	車馬費	備 註
董 事 長	雅適國際流通事業(股)公司 代表人：張宗明	1,293	320	
董 事 兼 副 總 經 理	張榮宗	300	320	
董 事	台櫻投資(股)公司 代表人：林欽能		320	
董 事	源輝投資(股)公司 代表人：張劉桂如	300	320	
董 事	林有土		320	
董 事	櫻璽(股)公司 代表人：張宗璽	862		已於94年4月 27日卸任
監 察 人	雅適國際流通事業(股)公司 代表人：張陳麗珍		320	
監 察 人	雅適國際流通事業(股)公司 代表人：張玉蘭	300	320	
監 察 人	櫻璽(股)公司 代表人：張陳麗珍	300		已於94年4月 27日卸任

(2)本公司董事長、總經理及副總經理於九十四年度支領薪資、獎金等報酬金額如下：

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	薪資、獎金等報酬	備 註
董事長兼總經理	張宗明	6,209	汽車帳列淨值 75
副總經理	張榮宗	14,453	汽車帳列淨值 30
副總經理	廖進興		
副總經理	陳泰成		
董事長特助	黃永盛		
董事長特助	張永杰		

四、勞資關係資訊：

(一)現行重要勞資協議及實施情形：

1. 員工福利措施

本公司自設立以來，勞資雙方共同訂有工作規則，並定期舉行勞資會議，充分溝通，因而勞資雙方均能密切合作。本公司設有職工福利委員會，定期舉辦各項團體聯誼活動，建立勞資雙方之濃厚情誼。

2. 退休制度

本公司為保障員工之未來，依勞基法制定退休制度，按已付薪資總額百分之六提撥退休準備金並設有退休準備金監督委員會來管理、監督和運用，凡本公司員工在公司服務十五年以上，且年滿五十五歲者，或服務滿二十五年者，均可申請自願退休。本公司自民國八十四年度起延請精算師計算退休金，其退休金給付之計算方式，悉依勞基法有關規定辦理，截至九十四年十二月三十一日止上述勞工退休準備帳戶餘額為\$12,999。

自民國九十四年七月一日起，配合勞工退休金條例實施，員工得選擇適用「勞動基準法」有關退休金之規定或選擇適用「勞工退休金條例」制度並保留原有工作年資。本公司對適用該條例之員工，每月按薪資6%提撥存入員工個人退休金專戶。

3. 其他重要協議：無。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形：

一、市價資訊：本公司股票於八十一年七月正式於台灣證券交易所買賣。

單位：新台幣元

年度 項目		九十四年度				九十三年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	10.50	8.87	9.14	7.70	16.60	12.80	10.40	9.80
	最低	8.33	7.20	7.16	6.20	9.20	9.15	8.05	8.70
追溯調整後成交價格	最高	10.05	8.45	9.14	7.70	16.02	12.30	9.95	9.36
	最低	7.92	6.81	7.16	6.20	8.77	8.73	7.65	8.28

二、股利資訊：

(一)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。

(二)最近二年已發放股利情形：

單位：新台幣元

年度 項目		九十四年度	九十三年度
		(分配九十三年度盈餘)	(分配九十二年度盈餘)
現金股利		0.25	-
追溯調整後現金股利		0.25	-
無償配股	盈餘配股	0.20	-
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

三、股權分散情形

(一)普通股：每股面額十元。

94年12月31日

持股分級	股東人數	持有股數	持股百分比
1 ~ 999	10,763	2,948,601	1.26%
1,000 ~ 5,000	4,470	10,167,592	4.35%
5,001 ~ 10,000	1,487	10,487,744	4.49%
10,001 ~ 15,000	735	8,395,800	3.60%
15,001 ~ 20,000	292	5,267,515	2.26%
20,001 ~ 30,000	404	9,458,755	4.05%
30,001 ~ 40,000	185	6,250,213	2.68%
40,001 ~ 50,000	129	5,805,197	2.49%
50,001 ~ 100,000	223	15,584,857	6.67%
100,001 ~ 200,000	127	17,070,305	7.31%
200,001 ~ 400,000	62	16,890,298	7.23%
400,001 ~ 600,000	21	10,102,085	4.33%
600,001 ~ 800,000	12	7,917,651	3.39%
800,001 ~ 1,000,000	6	5,508,542	2.36%
1,000,001 股以上	34	101,675,458	43.53%
合 計	18,950	233,530,613	100.00%

(二)特別股：無。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

本公司九十四年度董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形如下表所示：

職 稱	姓 名		期 初 持 股 情 形			股 權 變 動 情 形		期 末 持 股 情 形		
			持有股數	持股比率	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
董 事 長	張宗明	雅適國際流通事業股份有限公司代表人	288,161	0.13%	-	2,356,738		2,644,899	1.13%	-
監 察 人	張陳麗珍									
監 察 人	張玉蘭									
董事兼副總經理	張榮宗		920,322	0.40%	-	24,813		945,135	0.40%	
董 事	源輝投資股份有限公司 代表人：張劉桂如		9,841,376	4.30%	9,136,500	(593,393)	(616,000)	9,247,983	3.96%	8,520,500
董 事	台櫻投資股份有限公司 代表人：林欽能		12,445,296	5.44%	12,282,500	210,905	45,000	12,656,201	5.42%	12,327,500
董事兼協理	林有土		65,013	0.07%	65,000	108,707	-	173,720	0.07%	65,000
總 經 理	張宗明		3,757,325	1.64%	2,650,000	(493,654)		3,263,671	1.40%	2,650,000
副總經理	廖進興		336	0.00%	-	6,413		6,749	0.00%	-
副總經理	陳泰成		-		-	6,407	-	6,407	0.00%	-
副總經理	黃永盛		19	0.00%	-	6,407	-	6,426	0.00%	-
副總經理	張永杰		276,511	0.12%	-	(1,864)	-	274,647	0.12%	-
協理	黃國金		185	0.00%	-	6,410	-	6,595	0.00%	-
協理	鄧長菁		-		-	6,407	-	6,407	0.00%	-
協理	高啟雄		819	0.00%	-	6,423	-	7,242	0.00%	-
經理	江明煌		2,016	0.00%	-	5,160	-	7,176	0.00%	-
經理	李肇興		-		-	5,120	-	5,120	0.00%	-
經理	陳惠玟		-		-	5,120	-	5,120	0.00%	-
經理	賴怡蓁		266	0.00%		125	-	391	0.00%	-
經理	黃耀慶		-		-	5,120	-	5,120	0.00%	-
經理	賴宏奇		-		-	5,120	-	5,120	0.00%	-
副理	陳秋蘭		562,121	0.25%	562,000	5,362	-	567,483	0.24%	562,000

五、總括申報制度相關資訊：無。

六、發行員工認股權相關資訊

認股權憑證 發行日期	發行單位總數 (仟單位)	流通在外單位 總數(仟單位)	可認購股數	認股權人可開始行 使認股權日期	認股價格	覆約方式	本年度普通股市價	
							最高成 交價	最低成 交價
93.08.11	7,000	7,000	1股/每單位	被授予後屆滿二年	9.56	擬發行新股	10.50	6.20

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料				
		90	91	92	93	94
流動資產		1,053,872	827,534	912,343	957,621	1,183,056
長期投資		2,564,569	2,366,494	1,806,369	1,608,293	1,229,245
固定資產		1,617,770	1,304,420	1,299,307	1,181,703	1,171,623
無形資產		5,778	5,278	6,046	15,695	15,686
其他資產		621,625	741,019	709,826	772,238	788,270
流動負債	分配前	1,239,423	2,001,807	1,523,339	1,104,087	1,174,411
	分配後	1,239,423	2,001,807	1,523,339	1,167,408	尚未分配
長期負債		1,154,127	500,200	599,854	688,556	460,227
其他負債		164,704	146,628	163,256	185,329	142,792
股本		1,889,896	2,078,886	2,286,775	2,286,775	2,335,306
資本公積		1,197,065	968,966	98,552	98,552	98,552
保留盈餘	分配前	(32,436)	(661,859)	(75,832)	130,846	106,084
	分配後	(32,436)	(661,859)	(75,832)	18,994	尚未分配
權益調整		250,835	210,117	137,947	41,405	70,508
資產總額		5,863,614	5,244,745	4,733,891	4,535,550	4,387,880
負債總額	分配前	2,558,254	2,648,635	2,286,449	1,977,972	1,777,430
	分配後	2,558,254	2,648,635	2,286,449	2,041,293	尚未分配
股東權益 總額	分配前	3,305,360	2,596,110	2,447,442	2,557,578	2,610,450
	分配後	3,305,360	2,596,110	2,447,442	2,494,257	尚未分配

(二)損益表：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	90	91	92	93	94
營業收入	1,451,457	1,528,095	1,909,390	2,295,509	2,565,762
營業毛利	463,664	423,372	485,012	577,989	640,975
營業利益(損失)	42,969	(297,864)	49,979	80,383	89,518
利息收入	7,086	4,250	1,441	7,364	2,417
利息費用	145,317	105,076	79,803	54,489	49,788
稅前淨利(損)	(268,860)	(640,552)	(54,059)	275,526	87,753
稅後淨利(損)	13,746	(668,003)	(76,498)	206,897	87,090
每股盈餘(虧損) (單位：元)	0.06	(2.89)	(0.33)	0.90	0.38

註：各年度資本化利息之金額如下：

利息資本化 170 - - - -

二、重要財務比率分析

分析 項目		最近五年度財務分析					
		90	91	92	93	94	
財務結構 (%)	負債占資產比率	43.63	50.50	48.30	43.62	40.52	
	長期資金占固定資產比率	275.66	237.37	234.53	241.53	262.09	
償債能力 (%)	流動比率	85.03	41.34	59.89	86.73	100.74	
	速動比率	63.10	22.88	37.46	56.72	72.18	
	利息保障倍數	(0.85)	(5.10)	(0.32)	6.06	2.51	
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.75	2.69	4.08	4.92	5.39	
	應收款項收現天數	208	136	89	74	68	
	存貨週轉率(次)	5.17	5.24	6.46	8.42	8.00	
	平均售貨日數	71	70	56	43	46	
	固定資產週轉率(次)	0.87	1.05	1.47	1.85	2.18	
	總資產週轉率(次)	0.24	0.28	0.38	0.50	0.58	
獲利能力	資產報酬率(%)	2.61	(10.61)	(0.01)	5.64	2.79	
	股東權益報酬率(%)	0.42	(22.64)	(3.03)	8.27	3.37	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	2.27	(14.33)	2.19	3.52	3.83
		稅前純益	(14.23)	(30.81)	(2.36)	12.05	3.76
	純益率(%)	0.94	(43.71)	(4.01)	9.01	3.39	
	每股盈餘(元)	0.06	(2.89)	(0.33)	0.90	0.38	
現金流量	現金流量比率(%)	7.53	8.60	7.12	14.13	4.18	
	現金流量允當比率(%)	(7.28)	0.84	64.04	135.78	154.86	
	現金再投資比率(%)	1.91	4.95	3.12	4.20	0.23	
槓桿度	營運槓桿度	31.02	(4.77)	10.38	7.98	6.48	
	財務槓桿度	(0.42)	0.74	(1.68)	3.10	2.25	

分析項目之計算公如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

3. 經營能力

(1) 應收款項週轉率 = 銷貨收入淨額 / (期初應收票據及帳款總額 + 期末應收票據及帳款總額) / 2

(2) 應收款項收現天數 = 365 / 應收款項週轉率

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / (期初存貨總額 + 期末存貨總額) / 2

(4) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率

(5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額

(6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = (稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)) / 平均資產總額

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額

(3) 營業利益 / 佔實收資本比率 = 營業利益 / 股本

(4) 稅前利益 / 佔實收資本比率 = 稅前利益 / 股本

(5) 純益率 = 稅後淨利 / 銷貨淨額

(6) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產總額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析表：

單位：新台幣仟元

項目	年度	94年度	93年度	差異	
				金額	%
流動資產		1,183,056	957,621	225,435	23.54
長期投資		1,229,245	1,608,293	(379,048)	(23.57)
固定資產		1,171,623	1,181,703	(10,080)	(0.85)
無形資產		15,686	15,695	(9)	(0.06)
其他資產		788,270	772,238	16,032	2.08
資產總額		4,387,880	4,535,550	(147,670)	(3.26)
流動負債		1,174,411	1,104,087	70,324	6.37
長期負債		460,227	688,556	(228,329)	(33.16)
其他負債		142,792	185,329	(42,537)	(22.95)
負債總額		1,777,430	1,977,972	(200,542)	(10.14)
股本		2,335,306	2,286,775	48,531	2.12
資本公積		98,552	98,552	-	-
保留盈餘		106,084	130,846	(24,762)	(18.92)
股東權益其他調整 項目		70,508	41,405	29,103	70.29
股東權益總額		2,610,450	2,557,578	52,872	2.07
原因說明如下：					
1. 流動資產增加：係本年度銷貨增加而期末應收款項增加以及子公司分配股利，致流動資產增加。					
2. 長期投資減少：係子公司盈餘匯回，致長期投資減少。					
3. 長期負債減少：係本期陸續償還借款，以及部份轉列流動負債，致長期借款減少。					
4. 其他負債減少：係本期支付退休金增加致應計退休金負債減少，以及部分遞延貸項本期已實現轉列收入。					
5. 權益調整增加：係外幣匯率變動造成，累積換算調整數增加。					

二、重大資本支出之運用及資金來源：無。

三、流動性分析

1. 最近二年度流動性分析

項目	年度	94年12月31日	93年12月31日	增(減)比例
	現金流量比率(%)		4.18	14.13
現金流量允當比率(%)		154.86	135.78	14.05
現金再投資比率(%)		0.23	4.20	(94.52)
增減比例變動分析說明：				
(1)現金流量比率減少，係本年度存貨及應收款項增加，致淨現金流量減少。				
(2)現金再投資比率減少，係本年度營業活動之現金流量因前述原因減少，以及本年度發放現金股利之故。				

2. 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業 活動淨現金流 量(2)	全年現金流出 量(3)	現金剩餘(不 足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
104,197	183,559	13,119	274,637	-	-
1. 本年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：主係營業收入獲利良好及收款穩定，致產生大額現金流入。					
(2)投資活動：主係購置固定資產，致產生現金流出。					
(3)融資活動：主係償還銀行借款，致產生現金流出。					
2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無此情形。					

四、經營結果分析

1. 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	94 年度	93 年度	增 (減) 金 額	變動比例(%)
營業收入總額	2,706,253	\$2,396,162	\$310,091	12.94
減：銷貨退回及折讓	140,491	100,653	39,838	39.58
營業收入淨額	2,565,762	2,295,509	270,253	11.77
營業成本	1,924,892	1,717,839	207,053	12.05
營業毛利	640,870	577,670	63,200	10.94
聯屬公司間已實現毛利	105	319	(214)	(67.08)
已實現營業毛利	640,975	577,989	62,986	10.90
營業費用	551,457	497,606	53,851	10.82
營業淨利	89,518	80,383	9,135	11.36
營業外收入及利益	147,790	276,236	(147,220)	(53.30)
營業外費用及損失	149,555	81,093	49,688	61.27
繼續營業部門稅前淨利	87,753	275,526	(187,773)	(68.15)
所得稅費用	663	68,629	(67,966)	(99.03)
繼續營業部門稅後淨利	\$87,090	\$206,897	(119,807)	(57.91)

增減比例變動分析說明：

- (1) 本年度銷貨退回及折讓增加：主要係營業額成長，相關促銷活動增加致銷貨折讓增加。
- (2) 本年度營業外收入及利益減少：主要係本期認列採權益法評價之投資收益減少。
- (3) 本年度營業外費用及損失增加：主要係本期依財務會計準則公報提列資產減損損失增加。
- (4) 所得稅費用減少：主要係本期國外子公司盈餘匯回之已實現課稅所得增加，致累積虧損抵用數增加而迴轉原提列之備抵遞延所得稅資產，以及國外投資收入產生之遞延所得稅負債減少所致。

伍、會計師之資訊：

一、公費資訊

未達「證券發行人財務報告編製準則」第二十二條之規定。

二、更換會計師資訊：

本公司為配合致遠會計師事務所內部組織人事調整，原九十三年度負責本公司財務報告簽證服務為嚴文筆及林鴻光會計師，民國九十四年度簽證服務則調整為林奇威及涂清淵會計師。