

股票代碼：9911

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四年一月一日至六月三十日(重編)

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

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併損益表	6
六、合併股東權益變動表	7
七、合併現金流量表	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 - 17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	18 - 29
(五)關係人交易	29 - 30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	31 - 32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其他	32 - 33
(十一)附註揭露資訊	
1、重大交易事項相關資訊	34 - 36
2、轉投資事業相關資訊	36
3、大陸投資資訊	36
(十二)重編財務報表	36 - 37

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

台灣櫻花股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表中，所屬部份子公司財務報表及採權益法評價之被投資公司財務報表未經會計師核閱，其於民國九十四年六月三十日之資產總額及長期投資金額合計為新台幣2,965,060仟元，佔合併資產總額之52.91%，負債總額為新台幣1,586,512仟元，佔合併負債總額之52.56%，民國九十四年一月一日至六月三十日之本期淨利及投資損失之淨額合計為新台幣71,647仟元，佔合併總損益之190.81%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部份子公司及該等被投資公司財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及其子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。

如財務報表附註十二所述之原因，台灣櫻花股份有限公司及其子公司已重編民國九十四年上半年度財務報表。

此 致

台灣櫻花股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(80)台財證(六)第59782號
(87)台財證(六)第65314號

林奇威

會計師：

嚴文筆

中華民國九十四年八月十日
(財務報表附註十二所述事項之
日期為民國九十四年九月十六日)

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產		九十四年六月三十日(重編)	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%
	流動資產			
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$794,699	14.18
1110	短期投資	二、四.2	20,931	0.37
1120	應收票據淨額	二及四.3	124,195	2.22
1140	應收帳款淨額	二、四.4及六	504,263	9.00
1160	其他應收款		59,732	1.07
1210	存 貨	二及四.5	642,639	11.47
1260	預付款項		102,748	1.83
1280	其他流動資產		63,419	1.13
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.17	14,356	0.25
1291	受限制資產	六	278,411	4.97
11XX	流動資產合計		<u>2,605,393</u>	<u>46.49</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		40,788	0.73
142102	採成本法之長期投資		38,881	0.69
1428	其他長期投資		102,004	1.82
14XX	基金及長期投資合計		<u>181,673</u>	<u>3.24</u>
	固定資產	二、四.7及六		
	成本：			
1501	土地		687,880	12.28
1521	房屋及建築		807,234	14.40
1531	機器設備		397,604	7.10
1537	模具設備		270,809	4.83
1551	運輸設備		108,158	1.93
1681	其他設備		196,127	3.50
	成本合計		<u>2,467,812</u>	<u>44.04</u>
15X9	減：累積折舊		(776,862)	(13.86)
1671	未完工程		12,854	0.23
1672	預付設備款		15,334	0.27
15XX	固定資產淨額		<u>1,719,138</u>	<u>30.68</u>
	無形資產			
1710	商標權	二	790	0.02
1720	專利權	二	4,504	0.08
1770	土地使用權	二	166,496	2.97
17XX	無形資產合計		<u>171,790</u>	<u>3.07</u>
	其他資產			
1800	出租資產	四.8及六	465,615	8.31
1810	閒置資產	四.8及六	293,884	5.24
1820	存出保證金		8,493	0.15
1830	遞延費用	二	57,681	1.03
1848	遞延所得稅資產—非流動	二及四.17	224,748	4.01
1888	其他資產—其他	四.7	161,570	2.88
1899	累計減損	四.8	(286,059)	(5.10)
18XX	其他資產合計		<u>925,932</u>	<u>16.52</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$5,603,926</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及其子公司

合併資產負債表(續)

民國九十四年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			九十四年六月三十日(重編)	
代碼	會計科目	附註	金額	%
	流動負債			
2100	短期借款	四.9	\$296,247	5.29
2110	應付短期票券	四.10	298,583	5.33
2120	應付票據		489,441	8.73
2140	應付帳款		364,439	6.50
2160	應付所得稅	二及四.17	15,700	0.28
2170	應付費用		260,600	4.65
2260	預收款項		168,548	3.01
2270	一年內到期之長期負債	四.11	193,981	3.46
2280	其他流動負債		91,205	1.63
21XX	流動負債合計		<u>2,178,744</u>	<u>38.88</u>
	長期負債			
2420	長期借款	四.11	628,923	11.22
	其他負債			
2810	應計退休金負債	二及四.12	102,675	1.83
2820	存入保證金		23,678	0.42
2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	二	1,989	0.04
2888	其他負債－其他	二及四.13	82,409	1.47
28XX	其他負債合計		<u>210,751</u>	<u>3.76</u>
2XXX	負債總計		<u>3,018,418</u>	<u>53.86</u>
	股東權益			
	母公司股東權益			
	股本	四.14		
3110	普通股股本		2,335,306	41.67
	資本公積	四.14		
3210	股票溢價		98,552	1.76
	保留盈餘			
3310	法定盈餘公積	二	13,282	0.24
3320	特別盈餘公積		4,027	0.06
3351	未分配盈餘	四.14	32,686	0.59
33XX	保留盈餘合計		<u>49,995</u>	<u>0.89</u>
	股東權益其他項目			
3420	累積換算調整數	二	56,222	1.00
3800	庫藏股票	二及四.15	(27,031)	(0.48)
	母公司股東權益合計	四.16	<u>2,513,044</u>	<u>44.84</u>
3900	少數股權		72,464	1.30
3XXX	股東權益總計		<u>2,585,508</u>	<u>46.14</u>
	負債及股東權益總計		<u>\$5,603,926</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及其子公司

合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十四年上半年度(重編)	
			金 額	%
4000	營業收入			
4110	銷貨收入	二及四.20	\$3,094,904	103.66
4170	減：銷貨退回		(10,467)	(0.35)
4190	銷貨折讓		(98,882)	(3.31)
	營業收入淨額		2,985,555	100.00
5000	營業成本			
5110	銷貨成本	四.21	(1,969,693)	(65.97)
5910	營業毛利		1,015,862	34.03
6000	營業費用	四.21		
6100	推銷費用		(618,314)	(20.71)
6200	管理及總務費用		(246,460)	(8.26)
6300	研究發展支出		(47,116)	(1.58)
	營業費用合計		(911,890)	(30.55)
6900	營業淨利		103,972	3.48
7100	營業外收入及利益			
7110	利息收入		9,715	0.32
7130	處分固定資產利益	二	2,320	0.08
7140	處分投資利益	四.6	24	-
7210	租金收入		8,304	0.28
7220	出售下腳及廢料收入		1,387	0.05
7480	什項收入		58,458	1.96
	營業外收入及利益合計		80,208	2.69
7500	營業外費用及損失			
7510	利息費用		(35,609)	(1.19)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(19,499)	(0.65)
7522	其他投資損失		(10,784)	(0.36)
7530	處分固定資產損失		(1,997)	(0.07)
7540	處分投資損失		(3,138)	(0.11)
7550	存貨盤損		(54)	-
7560	兌換損失	二	(5,401)	(0.18)
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(2,812)	(0.10)
7630	減損損失	四.8	(88,000)	(2.95)
7880	什項支出		(14,056)	(0.47)
	營業外費用及損失合計		(181,350)	(6.08)
7900	稅前淨利		2,830	0.09
8110	所得稅利益	二及四.17	34,718	1.16
9600	合併總損益		\$37,548	1.25
	歸屬予：			
9601	合併淨損益		\$31,001	
9602	少數股權損益		6,547	
9600	合併總損益		\$37,548	
			稅前	稅後
9900	基本每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	二及四.19	\$0.01	\$0.16
	合併總損益		(0.03)	(0.03)
	少數股權之損益		\$0.02	\$0.13
	合併淨(損)益			

(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及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	庫藏股票	少數股權	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
民國九十四年一月一日餘額		\$2,286,775	\$98,552	\$666	\$4,027	\$126,153	\$68,436	(\$27,031)	\$98,906	\$2,656,484
九十三年度盈餘分配：	四.14									
提列法定盈餘公積				12,616		(12,616)				-
董監事酬勞						(3,355)				(3,355)
員工紅利轉增資		2,796				(5,593)				(2,797)
現金股利						(57,169)				(57,169)
股東紅利轉增資		45,735				(45,735)				-
累積換算調整數之變動	二						(12,214)			(12,214)
九十四年上半年度淨利						31,001				31,001
子公司少數股權淨利									6,547	6,547
子公司少數股權之變動									(32,989)	(32,989)
民國九十四年六月三十日餘額(重編)		<u>\$2,335,306</u>	<u>\$98,552</u>	<u>\$13,282</u>	<u>\$4,027</u>	<u>\$32,686</u>	<u>\$56,222</u>	<u>\$(27,031)</u>	<u>\$72,464</u>	<u>\$2,585,508</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及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十四年上半年度(重編)
營業活動之現金流量：		
合併總損益		\$37,548
調整項目：		
提列備抵呆帳損失淨額		101
長期投資認列投資損失		19,499
折舊費用		63,294
閒置資產折舊及跌價損失		2,812
資產減損損失		88,000
各項攤提		13,348
處分固定資產利益		(323)
應收票據增加		(13,634)
應收帳款減少		179,113
存貨增加		(78,888)
預付款項增加		(3,421)
其他流動資產增加		(27,708)
其他應收款減少		14,458
遞延所得稅資產—流動增加		(2,911)
長期應收款減少		8,400
遞延所得稅資產—非流動增加		(45,418)
應付票據增加		50,786
應付帳款減少		(4,336)
應付所得稅減少		(12,486)
應付費用減少		(96,109)
預收款項增加		7,019
其他流動負債減少		(57,506)
應計退休金負債增加		5,876
其他負債-其他增加		10,168
營業活動之現金流入		<u>157,682</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及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十四年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十四年上半年度(重編)
(承 前 頁)		
投資活動之現金流量：		
短期投資減少		4,000
受限制資產增加		(15,215)
長期投資增加		(13,533)
購置固定資產		(69,773)
處分固定資產價款		15,201
購買商標權及專利權		(369)
存出保證金增加		(829)
遞延費用增加		(10,273)
子公司發放現金股利		(17,301)
投資活動之現金流出		<u>(108,092)</u>
融資活動之現金流量：		
其他應收款(含關係人)增加		(26,741)
短期借款減少		(103,646)
應付短期票券增加		22
其他應付款—關係人增加		25,000
舉借長期借款		16,993
償還長期借款		(72,380)
預收款項增加		158,089
存入保證金減少		(292)
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>(63,479)</u>
匯率影響數		1,523
子公司首次併入影響數		<u>94,720</u>
本期現金及約當現金增加數		82,354
期初現金及約當現金餘額		712,345
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$794,699</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息		<u>\$33,954</u>
本期支付所得稅		<u>\$22,515</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		<u>\$193,981</u>
累積換算調整數減少		<u>\$(12,214)</u>
員工紅利及股東紅利轉增資		<u>\$48,531</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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十四年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 母公司

本公司設立於民國七十七年十月二十日，主要經營瓦斯炊具、熱水器、廚房器具、傢俱、建材、金屬五金另件、運動器材、電動手工具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。

2. 子公司

公 司 名 稱	業 務 性 質	母公司及子公司 綜合持股百分比
英屬維京群島商櫻花企業有限公司 (以下簡稱櫻花BVI)	轉投資大陸地區之控股公司 〔持有櫻花(開曼)股份有限 公司100%股權及櫻花衛廚 (華南)有限公司100%股權〕	93.16%
櫻花(開曼)股份有限公司 (以下簡稱櫻花開曼)	熱水器瓦斯爐除油煙機及其他 廚房器具衛浴設備及零件	係由櫻花BVI間 接持股100%
櫻花衛廚(中國)有限公司 (以下簡稱櫻花中國)	衛浴及廚具設備製造與銷售	係由櫻花開曼間 接持股100%
櫻花衛廚(華南)有限公司 (以下簡稱櫻花華南)	衛浴及廚具設備製造與銷售	係由櫻花BVI間 持股100%
櫻璽股份有限公司 (以下簡稱櫻璽)	住宅及大樓開發投資等	持股99.71%
雅適國際流通事業股份有限公司 (以下簡稱雅適)	五金百貨買賣	持股99.80%

3. 本公司及子公司於民國九十四年六月三十日之員工人數為2,791人。

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

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. 合併概況

- (1)本公司於民國九十四年上半年度首次適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。
- (2)本公司於民國九十四年上半年度首次適用新修正之財務會計準則第七號公報，如附註一.2所述之被投資公司已全部納入合併財務報表之編製個體。
- (3)雅適及櫻璽係本公司分別持有99.71%及99.80%股權之子公司，本期依規定為首次併入編製合併報表之個體。

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1)與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3)有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4)有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5)其他具有控制能力者。

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

3. 外幣交易及外幣報表

(1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額或記帳單位入帳。至資產負債表日未收取或未償付之外幣債權或債務因匯率變動所發生之兌換損失或利益，則依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，按其性質分別列為當期損益或股東權益之調整項目。

(2)子公司及子公司合併之被投資公司記帳單位如下：

公司名稱	記帳單位
櫻花BVI	人民幣
櫻花開曼	人民幣
櫻花中國	人民幣
櫻花華南	人民幣

編製合併報表時，國外子公司之財務報表其屬人民幣記帳者均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末結算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均之匯率換算，因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

(3)外幣現金實際兌換為新台幣或外幣應收、應付款項收付結清時，因適用不同匯率所產生之兌換損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。

(4)資產負債表日仍未收取或償付之外幣債權或債務因匯率變動所發生之兌換損失或利益，則依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，按其性質分別列為當期損益或股東權益之調整項目。

(5)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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 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。

5. 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。

6. 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。

7. 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。

8. 長期投資

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

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

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

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

(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。

9. 固定資產

(1)固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法提列，本公司之固定資產耐用年限則依財政部頒訂之「固定資產耐用年數表」估計；而櫻花中國及櫻花華南之固定資產耐用年限則依大陸地區於1992年頒布之「我國外商投資企業和外國企業所得稅法」估計。

(2)凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當年度費用。

(3)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

10. 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。

11. 遞延費用

係電話系統工程款、廣告招牌、展示品及電腦軟體等，除展示品依三年平均攤銷外，其餘依五年或契約有效期間平均攤銷。

12. 土地使用權

係取得土地使用權所支付之費用，按使用期間五十年平均攤銷。

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

13. 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) 本公司轉投資大陸子公司、櫻花BVI及櫻花開曼因當地法令規定，並不適用「退休金會計處理準則」。
- (4) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。
- (5) 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。

14. 所得稅

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

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

本公司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。另本公司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。

- (2)櫻花中國及櫻花華南係依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定，以開始獲利之年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。另櫻花中國已於民國八十八年十二月取得外商投資先進技術企業認可，於民國八十九年至九十一年度得按照10%之稅率徵收企業所得稅；民國九十二年度以後則依15%之稅率徵收企業所得稅。

15. 估計服務保證負債

本公司於產品出售年度按預計產品售後服務保證年限估列服務保證負債。

16. 法定盈餘公積

按稅後淨利百分之十提列。

17. 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。

18. 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。

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

19. 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。

20. 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。

21. 資產減損

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

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十四年一月一日起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」（以下簡稱三十五號公報），且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。因此項會計原則變動致本公司民國九十四年上半年合併總損益減少\$107,775，帳列減損損失科目\$88,000及投資損失科目\$19,775；民國九十四年上半年度歸屬於母公司之合併每股盈餘則減少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」及第七號「合併財務報表」，此項會計原則變動對本公司民國九十四年上半年度合併總損益及歸屬於母公司之合併每股盈餘並無影響。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94. 06. 30
庫存現金	\$7, 013
銀行存款	742, 980
定期存款	44, 706
合 計	\$794, 699

2. 短期投資

	94. 06. 30
上市股票	\$285, 945
受益憑證	6, 872
減：備抵跌價損失	(271, 886)
合 計	\$20, 931

3. 應收票據

	94. 06. 30
應收票據	\$127, 261
減：備抵呆帳	(3, 066)
淨 額	\$124, 195

4. 應收帳款

	94. 06. 30
應收帳款	\$551, 926
減：轉列催收款項	(37, 200)
應收帳款小計	514, 726
減：備抵呆帳	(11, 285)
調整：備抵外幣兌換利益	822
淨 額	\$504, 263

本公司截至民國九十四年六月三十日止之應收帳款含超過約定期限未能收回之帳款金額\$37, 200，該款項已轉列其他資產-催收款項並全數提列備抵呆帳。

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

5. 存 貨

	94. 06. 30
原料及物料	\$281, 129
在 製 品	46, 083
製 成 品	309, 423
外購商品	13, 444
小 計	650, 079
減：備抵存貨跌價損失	(7, 440)
淨 額	\$642, 639

本公司於民國九十四年六月三十日為上述存貨投保金額為\$506, 776。

6. 基金及長期投資

	94. 06. 30
採權益法之長期股權投資	\$40, 788
採成本法之長期股權投資	38, 881
其他長期投資	102, 004
合 計	\$181, 673

(1) 本公司截至民國九十四年六月三十日止之長期股權投資明細如下：

被投資公司	94. 6. 30	
	帳面淨值	持股比例
採權益法評價者：		
卜大實業股份有限公司	\$40, 788	43. 19%
採成本法評價者：		
漢神名店百貨股份有限公司	\$12, 550	1. 00%
台中國際育樂股份有限公司	3, 470	0. 06%
櫻欣興業有限公司	11, 400	18. 27%
蘇州保利櫻花實業有限公司	11, 461	20. 00%
合計	\$38, 881	

(2) 本公司民國九十四年上半年度對卜大實業股份有限公司所認列之投資損失\$19, 499係依該公司未經會計師查核之帳載數字為認列依據。

(3) 其他長期投資係球證及會員證\$7, 166以及向銀行購買百分之百保本七年期累積總收益加速到期型組合式商品USD300萬，到期日為西元二〇一〇年七月三十日。

(4) 本公司為改善財務結構，民國九十四年上半年度透過櫻花BVI與他人簽定合約，擬出售其持有櫻花開曼之55%股權，相關交易請參閱財務報表附註十二說明。

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

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六月三十日為\$161,570。惟依證期會(八八)台財證(六)第一九三五〇號函規定，予以重分類至「其他資產－其他」科目項下。
- (2)本公司民國九十四年上半年度無利息資本化之情形。
- (3)固定資產投保火險，其保額於民國九十四六月三十日為\$1,634,906。

8. 出租資產、閒置資產及累計減損

本公司民國九十四年六月三十日之非營業用固定資產明細如下：

(1)出租資產：

	94. 6. 30
土地	\$290,891
建築物	192,694
租賃改良物	48,164
減：累計折舊	(66,134)
出租資產小計	465,615
減：累計減損	(88,000)
出租資產淨值	<u>\$377,615</u>

(2)閒置資產：

	94. 6. 30
土地	\$154,764
建築物	160,963
其他資產	33,802
減：累積折舊	(55,645)
閒置資產小計	293,884
減：累積減損	(198,059)
閒置資產淨值	<u>\$95,825</u>

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

(3) 累計減損：

	94. 6. 30
出租資產	\$88, 000
閒置資產	198, 059
合計	\$286, 059

本公司自民國九十四年一月一日之財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，按該會計原則變動致本公司民國九十四年上半年度提列出租資產減損損失\$88, 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

民國九十四年六月三十日短期借款明細如下：

借款性質	借款機構	期間	擔保品	金額
信用借款	比利時聯合銀行	94. 05. 10	無	\$63, 263
		~94. 11. 10		
	比利時聯合銀行	94. 04. 25	無	79, 047
		~94. 10. 25		
	上海浦東發展銀行	94. 05. 15	無	38, 202
		~95. 01. 15		
中國建設銀行	94. 05. 15	無	38, 202	
	~95. 01. 15			
擔保借款	中國信託商業銀行	94. 01. 25	無	63, 238
		~94. 07. 25		
		93. 10. 12	等額應收帳款	14, 295
		~94. 10. 12		
	合 計			\$296, 247

民國九十四年六月三十日之借款利率介於3. 28%~4. 70 %之間。

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

10. 應付短期票券

項 目	保證或承兌機構	契約期限	擔保品	94.6.30
應付商業本票	台灣票券	94.05.16-94.08.12	高雄大寮房地及定存	\$80,000
	中興票券	94.06.22-94.07.20	短期票券設質	100,000
	聯邦票券	94.05.31-94.08.29	定存及不動產	55,000
	國際票券	94.05.31-94.07.22	復華金控股票	31,000
	中信票券	94.05.19-95.07.14	短期票券設質	33,000
	小 計			299,000
	減：未攤銷折價			(417)
	應付短期票券淨值			<u>\$298,583</u>

民國九十四年上半年度之發行利率介於1.30%~1.98%之間。

11. 長期借款

債權銀行	借款性質	擔保品	期間	94.06.30
中租迪和	營運週轉	無	93.02.27~ 95.02.27	\$9,486
中租迪和	營運週轉	無	93.08.31~ 95.08.31	9,881
中租迪和	營運週轉	無	94.04.04~ 96.04.04	22,133
彰銀北台中分行	中長期資金 運用	不動產	92.04.04~ 96.08.04	207,000
一銀台中分行	中長期資金 運用	不動產	92.09.23~ 96.06.23	46,800
華銀北台中分行	中長期資金 運用	不動產	92.07.29~ 96.07.06	181,080
中國商銀北台中分行	中長期資金 運用	不動產	92.03.13~ 97.03.13	52,594
新竹國際商銀—台中分行	中長期資金 運用	無	91.07.18~ 96.07.18	14,000
台灣銀行—台中分行	中長期資金 運用	不動產	92.05.31~ 95.06.30	27,930
中國信託—台中分行	營運週轉	不動產	93.10.23~ 95.12.23	152,000
中國信託—台中分行	營運週轉	外幣受益憑証	93.11.17~ 95.11.17	100,000
小 計				822,904
減：一年內到期之長期借款				(193,981)
一年以上到期之長期借款				<u>\$628,923</u>

上述借款利率區間於民國九十四年六月三十日介於2.98%~6.61%之間。

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

12. 退休金計劃

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，民國九十四年上半年度認列之淨退休金成本為\$13,739。

截至民國九十四年六月三十日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額為\$13,416。

13. 其他負債—其他

	94,630
估計服務保證負債	
期初餘額	\$102,975
本期提列數	29,636
本期實際發生數	(20,726)
期末餘額	111,885
減：一年內到期之估計服務保證負債	(29,476)
長期估計服務保證負債	\$82,409

14. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十四年一月一日之額定股本為\$4,400,000，每股面額10元，分為440,000,000股，已發行股數228,677,433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，並經董事會決議以民國九十四年六月十九日為增資基準日，增資後實收資本額為\$2,335,306，截至民國九十四年六月三十日止股本並未變動。

(2) 資本公積

資本公積依公司法規定除彌補虧損及撥充資本外，不得使用。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 未分配盈餘及股利政策

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

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

本公司民國九十四年四月二十七日股東會決議通過之民國九十三年度盈餘分配案，其分配情形如下：

	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配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

15. 庫藏股票

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

本公司依財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定，子公司持有本公司之股票於認列投資損益及編製財務報表時視同庫藏股票處理。依該規定，本公司依持有子公司股權比例計算之庫藏股票為\$27,031。

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

16. 少數股權

本公司截至民國九十四年六月三十日持有櫻花企業(英屬維京群島商)有限公司93.16%股權，餘為少數股權，民國九十四年上半年度之少數股權淨利為\$6,547，民國九十四年六月三十日之少數股權金額為\$72,464。

17. 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。

(2)本公司及各編製主體之子公司適用法律及預計適用之所得稅率彙整如下：

公司別	適用法律	預計適用之所得稅率
本公司、櫻璽及雅適	中華民國所得稅法	25%
櫻花中國	中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法	15%
櫻花華南	中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法	註

註：依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定，以開始獲利之年起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。

a. 遞延所得稅負債與資產：

	94,630
(a) 遞延所得稅負債總額	\$47,107
(b) 遞延所得稅資產總額	\$539,175
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(252,964)
(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	\$(158,727)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(27,703)
未實現兌換利益所產生應課稅暫時性差異	(2,001)
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	7,440
未實現聯屬公司收益產生之可減除暫時性差異	67,814
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	47,154
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	99,483
未攤銷費用所產生之可減除暫時性差異	298
未實現估計服務保證負債之可減除暫時性差異	22,886
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	100,118
未實現利息收入所產生之應課稅暫時性差異	832
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	1,789,704
未實現其他損失認列所產生之可減除暫時性差異	169
(e) 購置固定資產認列投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$5,200

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

	94. 6. 30
b. 遞延所得稅資產—流動	\$96, 900
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(82, 044)
淨遞延所得稅資產—流動	14, 856
遞延所得稅負債—流動	(500)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$14, 356</u>
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$442, 275
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(170, 920)
淨遞延所得稅資產—非流動	271, 355
遞延所得稅負債—非流動	(46, 607)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$224, 748</u>
	94年上半年度
d. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$13, 777
權益法投資收益所產生之遞延所得稅利益	(87, 532)
未實現兌換利益所產生之遞延所得稅利益	(3, 169)
未實現聯屬公司間收益之遞延所得稅費用	531
提列退休金成本所產生之遞延所得稅利益	(1, 473)
估計服務保證負債之遞延所得稅利益	(604)
虧損扣抵所產生之遞延所得稅費用	43, 575
固定資產投資抵減之遞延所得稅費用	1, 231
遞延所得稅利益	(47, 441)
迴轉遞延所得稅備抵評價之所得稅利益	(888)
以前年度估計差異之所得稅利益	(166)
所得稅利益	<u>\$(34, 718)</u>

(3)截至民國九十四年六月三十日有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	94. 6. 30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$7, 476</u>
	九十三年度
b. 實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7. 66%</u>

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。

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

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	94. 6. 30
八十六年度以前	\$ -
八十七年度以後	32, 686
合 計	<u>\$32, 686</u>

(5)截至民國九十四年六月三十日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

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

18. 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。
- (2)民國九十四年上半年度員工認股權計畫相關數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	<u>九十四年上半年度</u>	
<u>認股選擇權</u>	<u>單位</u>	<u>加權平均行使價格</u>
期初餘額	7, 000	\$ 10
本期給與	-	-
本期行使	-	-
期末餘額	<u>7, 000</u>	<u>\$ 10</u>
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		<u>1. 35 元</u>

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

(3)截至民國九十四年六月三十日止，本公司尚無可行使之認股權憑證，流通在外之相關資訊揭露如下：

發行日期	行使價格之 範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量(單位)	加權平均預期剩餘 存續期限(年)	加權平均 行使價格	數量(單位)	加權平均行使 價格
93.8.11	\$10(每股)	7,000	4.42	\$10	-	\$-

(4)本公司自民國九十三年八月十一日所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其酬勞成本為\$0。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之合併淨損益與歸屬於母公司之合併每股盈餘資訊列示如下：

	九十四年上半年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期合併淨損益	\$31,001	\$31,001
每股盈餘(元)	0.13元	0.13元
擬制合併淨損益	\$29,131	\$29,131
擬制每股盈餘(元)	0.13元	0.13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。

19. 每股盈餘

民國九十四年上半年度每股盈餘：

	九十四年上半年度	
	稅前	稅後
合併總損益	\$2,830	\$37,548
減：少數股權損益	(7,489)	(6,547)
合併淨(損)益	\$(4,659)	\$31,001
加權平均流通在外股數(單位：仟股)	230,938	230,938
基本每股盈餘(虧損)		
合併總損益	0.01元	0.16元
減：少數股權損益	(0.03)	(0.03)
合併淨(損)益	(0.02)元	0.13元

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

20. 營業收入

本公司民國九十四年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

21. 營業成本

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

功能別 性質別	九十四年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計
用人費用			
薪資費用	\$176,459	\$187,013	\$363,472
勞健保費用	5,288	6,765	12,053
退休金費用	5,210	8,529	13,739
其他用人費用	8,959	7,111	16,070
折舊費用	45,714	20,392	66,106
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	5,242	8,106	13,348

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
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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之重大交易

(1) 其他應收款

關係人	94.6.30	百分比
卜大實業	\$17,500	29.30%

(2) 租金收入

關係人	九十四年上半年度
卜大實業	\$1,200

有關租金之決定及收取方法係參酌市場一般條件訂定。

(3) 資金融通

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

關係人名稱	最高餘額	發生日期	利率	94.6.30	利息收入
卜大實業	\$17,500	94.5.10	8%	\$17,500	\$710

六、質押之資產

本公司下列資產已提供銀行作為借款之擔保品及引進外籍勞工保證金：

	94.6.30
限制用途之定期存款及約當現金	\$223,958
土地(含其他資產及出租資產)	972,990
建築物—淨額	516,607
閒置資產—淨額(不含備抵跌價損失)	240,964
短期投資—復華金控銀行股票	54,453
應收帳款	14,295
長期投資—外幣受益憑証	94,854
土地使用權	77,062
合計	\$2,195,183

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

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年六月三十日，本公司或有負債及承諾事項分別如下（外幣以元為單位）：

1. 已開發未使用信用狀金額如下：

幣 別	94. 6. 30
歐元	\$340, 632
美金	10, 850

2. 民國九十四年六月三十日因借款及預收訂金而簽發尚未收回註銷之保證票據餘額為\$507, 253。

3. 為他人借款保證明細如下：

名 稱	擔 保 品	幣 別	94. 6. 30
岳 碩	本票	台幣	\$60, 000
櫻 翔	本票	台幣	35, 000
櫻 嘉	本票	台幣	27, 500
展 伯	本票	台幣	27, 500
合 計			<u>\$150, 000</u>

4. 未來五年租金支出

截至民國九十四年六月三十日止，本公司於中國大陸各分公司營業所未來五年應支付之租金為\$95, 745。

5. 本公司於民國九十三年度與SRM LIMITED簽訂管理服務合約，本公司同意依下列條件支付該公司酬勞：

(1) 每月支付美金12, 500元。

(2) 分別於民國九十三、九十四及九十五年度另依本公司稅前及息前且不
含附註七. 6費用前淨利之百分之五為酬勞成本。

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

6. 本公司之子公司櫻花BVI基於未來營運發展需要，於西元二〇〇四年度經董事會通過聘用執行長，其聘用合約中除支領薪資及獎金外，櫻花BVI營業目標達成一定比率時，得另依年度營業目標達成比率給予執行長美金30萬元至70萬元之股票選擇權，每股認購價格為櫻花BVI前一年度每股淨值之70%。
7. 本公司之子公司櫻花BVI出售櫻花開曼之股權交易請參閱附註十二說明。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

請參閱財務報表附註十二說明。

十、其他

(一)投資衍生性商品相關資訊

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. 6. 30	
	帳面價值	公平價值
資產		
現金及約當現金	\$794, 699	\$794, 699
應收票據及帳款	628, 458	628, 458
有價證券	283, 106	324, 295
負債		
短期借款	296, 247	296, 247
應付短期票券	298, 583	298, 583
應付票據及款項	853, 880	853, 880
長期借款(含一年內到期部份)	822, 904	822, 904

3. 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。

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

- (2)有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3)長期借款(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (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。

(二)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額:

母公司與子公司及各子公司間之業務往來金額均未達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上，故不予揭露。

(三)子公司會計年度起迄日與母公司不同時，其調整及整理方式

無此事項。

(四)國外子公司營業之特殊風險

由於櫻花衛廚及櫻花華南係設立在中国大陸，目前台灣海峽兩岸政府因政治因素尚未完全和解，故存在特殊之政治風險。

(五)各子公司盈餘分配及資金移轉受法令或契約限制之情形

無此事項。

(六)子公司持有母公司股份者

子公司名稱	持有股權	持有金額	持有原因
櫻璽	2,304,878股	\$24,023	短期投資
雅適	288,161	3,008	短期投資
合計	<u>2,593,039股</u>	<u>\$27,031</u>	

(七)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

(八)其他重要說明事項

無此事項。

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

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
											名稱	價值		
1	台灣櫻花股份有限公司	卜大	其他應收款	\$2,500	\$2,500	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$2,545,591 ×30%= \$763,677	\$2,545,591 ×150%= \$3,818,387 (註1)
2	雅適國際流通事業股份有限公司	卜大	其他應收款	15,000	15,000	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$127,591 ×25%= \$31,898	\$127,591 ×50%= \$63,796 (註2)
3	櫻花(衛廚)中國有限公司	蘇州保利櫻花	其他應收款	26,741	26,741	6.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$873,237 ×25%= \$218,309	\$873,237 ×50%= \$436,618 (註2)

註1：係以貸出資金之公司94.03.31淨值之百分之一百五十為限。

註2：係以貸出資金之公司93.12.31淨值之百分之五十為限。

2. 對他人背書保證者，明細如下：

為他人背書保證者 編號	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 (註一)
		公司名稱	與本公司之關係						
0	台灣櫻花(股)公司	岳碩	1	\$102,587	\$60,000	\$60,000	-	5.18%	\$2,545,591 ×150%= \$3,818,387
		櫻翔	1	109,088	35,000	35,000	-		
		櫻嘉	1	72,921	27,500	27,500	-		
		展伯	1	83,057	27,500	27,500	-		

註1：背書保證之總額係以94.03.31淨值百分之一百五十為限。

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

3. 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 目	期				備註
				股數	帳面金額	持 股 比 率	市 價 (淨值)	
股票	復華金控	-	受限制資產	5,689,978	\$54,453	-	\$92,747	(註1)
	櫻花建設(股)公司	-	短期投資	1,902,156	14,258	-	10,519	
	卜大實業	權益法評價 之被投資公 司	長期投資	3,903,000	40,788	43.19%	40,754	
	漢神名店百貨	-	長期投資	2,500,000	12,550	1.00%	19,418	
	漢神實業開發	-	長期投資	1,000	-	0.01%	-	
	月眉國際開發	-	長期投資	720,000	-	0.13%	-	
	台中國際育樂	-	長期投資	2	3,470	-	3,470	
	櫻欣興業有限公司	-	長期投資	1,140,000	11,400	18.27%	11,400	
	蘇州保利櫻花	-	長期投資	3,000,000	11,461	20.00%	11,461	
	受益憑證	外幣投資型組合式產 品	-	長期投資	-	94,854	-	
保誠理財通二號		-	短期投資	387,256.7	3,872	-	3,687	
保誠理財通三號		-	短期投資	300,000	3,000	-	2,985	
政府債券	高市建債	-	短期投資	-	33,000	-	33,000	
	合計				\$283,106		\$324,295	

註1：復華金控股票5,689,978股設質於國際票券金融股份有限公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：除已納入編製報表個體之子公司外，餘無此事項。

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及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 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. 與關係人進、銷貨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：除已納入編製報表個體之子公司外，餘無此事項。
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：除已納入編製報表個體之子公司外，餘無此事項。
9. 從事衍生性商品交易者：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

無此事項。

(三)大陸投資資訊之揭露：

本公司透過子公司轉投資之櫻花中國及櫻花華南已列入合併財務報表，其相關資訊不予揭露。

十二、重編財務報表

本公司為改善財務結構，民國九十四年上半年度透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司出售其轉投資之櫻花(開曼)股份有限公司55%股權，其預計處分價款及處分利得分別為\$736,364及\$211,980，並已收取第一期款及交付股票，惟前述交易合約相關交易條件經買賣雙方研議修訂，相關內容如下：

項 目	修訂前	修訂後	備 註
交易總價款	美金24,000仟元	美金24,000仟元	附條件交易
交易股數	7,150,000股	7,150,000股	
交割日	簽約後7日內(94/6/16)	簽約後7日內(94/6/16)	
第一期款	美金5,000仟元	美金5,000仟元	已收訖，帳列預收款項
第二期款	美金17,000仟元(交割日90日內)	美金16,000仟元(94/10/31前支付)	
第三期款	美金2,000仟元	修訂為或有性支付	
或有性支付條件一	無	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	無	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	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	

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

本公司依前述交易條件重行審酌，考量買方於第二次付款前得行使賣回權，相關交易宜於第二次付款條件成就後始認列較為妥當，爰重編民國九十四年上半年度財務報表，重編之科目及影響數列示如下：

科目	原列金額	調整數	重編後金額
其他應收款	660,465	(600,733)	59,732
遞延所得稅資產-非流動	180,704	44,044	224,748
應付費用	298,679	(38,079)	260,600
預收款項	-	168,548	168,548
其他流動負債	101,664	(10,459)	91,205
未分配盈餘	164,193	(131,507)	32,686
累積換算調整數	56,845	(623)	56,222
少數股權	617,033	(544,569)	72,464
管理及總務費用	265,478	(19,018)	246,460
處分投資收益	212,004	(211,980)	24
兌換損失	5,399	2	5,401
所得稅(費用)利益	(9,119)	43,837	34,718
合併總損益	186,675	(149,127)	37,548
合併淨損益	162,508	(131,507)	31,001
少數股權損益	24,167	(17,620)	6,547