

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

公司地址：台中縣大雅鄉雅潭路298號

公司電話：(04)25666106

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	11 - 18
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	19 - 32
(五)關係人交易	32 - 33
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34 - 35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其他	35 - 38
(十一)附註揭露資訊	
1、重大交易事項相關資訊	38 - 39
2、轉投資事業相關資訊	40
3、大陸投資資訊	40

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九十五年六月三十日及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及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，部份編入合併報表之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，其於民國九十五年六月三十日及九十四年六月三十日之資產總額及採權益法之長期股權投資金額合計分別為新台幣1,785,824仟元及2,965,060仟元，分別佔合併資產總額之38.86%及52.91%，負債總額為新台幣487,816仟元及1,586,512仟元，分別佔合併負債總額之24.38%及52.56%，民國九十五年一月一日至六月三十日及九十四年一月一日至六月三十日之本期損益及投資損益合計之淨收益分別為新台幣13,194仟元及71,647仟元，分別佔合併總損失之24.68%及合併總利益之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，且各年度一致應用。另金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

此 致

台灣櫻花股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(80)台財證(六)第59782號
金管證六字第0950104133號

林奇威

會計師：

涂清淵

中華民國九十五年八月八日

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$571,292	12.43	\$794,699	14.18
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二、三、四.2及六	32,262	0.70	20,931	0.37
1120	應收票據淨額	二及四.3	63,337	1.38	124,195	2.22
1140	應收帳款淨額	二及四.4	433,296	9.43	504,263	9.00
1160	其他應收款		11,386	0.25	59,732	1.07
1210	存貨	二及四.5	323,941	7.05	642,639	11.47
1260	預付款項		51,992	1.13	102,748	1.83
1280	其他流動資產		15,751	0.34	63,419	1.13
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.18	32,940	0.72	14,356	0.25
1291	受限制資產	六	321,020	6.99	278,411	4.97
11XX	流動資產合計		1,857,217	40.42	2,605,393	46.49
	基金及投資	二及四.6				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		29,150	0.63	40,611	0.72
1421	採權益法之長期股權投資		557,489	12.13	40,788	0.73
1428	其他長期投資	六	107,144	2.33	100,274	1.79
14XX	基金及投資合計		693,783	15.09	181,673	3.24
	固定資產	二、四.7及六				
1501	土地		756,531	16.46	816,503	14.57
1521	房屋及建築		410,795	8.94	807,234	14.40
1531	機器設備		225,423	4.91	397,604	7.10
1537	模具設備		119,874	2.61	270,809	4.83
1551	運輸設備		36,440	0.79	108,158	1.93
1681	其他設備		128,167	2.79	196,127	3.50
	成本合計		1,677,230	36.50	2,596,435	46.33
15X9	減：累積折舊		(429,302)	(9.34)	(776,862)	(13.86)
1671	未完工程		10,247	0.22	12,854	0.23
1672	預付設備款		16,410	0.36	15,334	0.27
15XX	固定資產淨額		1,274,585	27.74	1,847,761	32.97
	無形資產					
1710	商標權	二	806	0.02	790	0.02
1720	專利權	二	3,919	0.08	4,504	0.08
1770	遞延退休金成本	二及四.13	10,788	0.23	-	-
1782	土地使用權	二及六	79,759	1.74	166,496	2.97
17XX	無形資產合計		95,272	2.07	171,790	3.07
	其他資產					
1800	出租資產	四.8及六	434,971	9.47	465,615	8.31
1810	閒置資產	四.8及六	476,657	10.37	293,884	5.24
1820	存出保證金		6,805	0.15	8,493	0.15
1830	遞延費用	二	23,416	0.51	57,681	1.03
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.18	119,623	2.60	224,748	4.01
1888	其他資產—其他	四.7	-	-	32,947	0.59
1889	累計減損	二、三及四.8	(387,059)	(8.42)	(286,059)	(5.10)
18XX	其他資產合計		674,413	14.68	797,309	14.23
1XXX	資產總計		\$4,595,270	100.00	\$5,603,926	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及其子公司

合併資產負債表(續)

民國九十五年及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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	負債及股東權益		九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$195,575	4.26	\$296,247	5.29
2110	應付短期票券	四.10	165,629	3.60	298,583	5.33
2120	應付票據		300,008	6.52	489,441	8.73
2140	應付帳款		244,281	5.32	364,439	6.50
2160	應付所得稅	二及四.18	2,155	0.05	15,700	0.28
2170	應付費用		136,718	2.98	260,600	4.65
2260	預收款項		2,458	0.05	168,548	3.01
2270	一年內到期之長期負債	四.12	211,842	4.61	193,981	3.46
2280	其他流動負債	四.11	77,643	1.69	91,205	1.63
21XX	流動負債合計		1,336,309	29.08	2,178,744	38.88
	長期負債					
2420	長期借款	四.12	514,830	11.20	628,923	11.22
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.13	96,527	2.10	102,675	1.83
2820	存入保證金		4,671	0.10	23,678	0.42
2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	二	27,613	0.60	1,989	0.04
2880	其他負債—其他	二及四.14	21,107	0.46	82,409	1.47
28XX	其他負債合計		149,918	3.26	210,751	3.76
2XXX	負債總計		2,001,057	43.54	3,018,418	53.86
	股東權益					
	母公司股東權益	二及四.15				
	股本					
3110	普通股股本		2,335,306	50.82	2,335,306	41.67
3150	待分配股票股利		46,706	1.02	-	-
	股本小計		2,382,012	51.84	2,335,306	41.67
	資本公積					
3210	股票溢價		51,846	1.13	98,552	1.76
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		21,991	0.48	13,282	0.24
3320	特別盈餘公積		14,256	0.31	4,027	0.07
3350	未提撥保留盈餘		(10,431)	(0.23)	32,686	0.58
	保留盈餘合計		25,816	0.56	49,995	0.89
	股東權益其他項目	二、四.13及四.16				
3420	累積換算調整數		87,476	1.90	56,222	1.00
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(5,510)	(0.12)	-	-
3510	庫藏股票		(27,031)	(0.59)	(27,031)	(0.48)
	股東權益其他項目合計		54,935	1.19	29,191	0.52
	母公司股東權益合計		2,514,609	54.72	2,513,044	44.84
3610	少數股權	四.17	79,604	1.73	72,464	1.30
	股東權益總計		2,594,213	56.45	2,585,508	46.14
	負債及股東權益總計		\$4,595,270	99.99	\$5,603,926	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及其子公司

合併損益表

民國九十五年及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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	項 目	附 註	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.21	\$1,705,996	103.10	\$3,094,904	103.66
4170	減：銷貨退回		(12,327)	(0.74)	(10,467)	(0.35)
4190	銷貨折讓		(38,977)	(2.36)	(98,882)	(3.31)
	營業收入淨額		1,654,692	100.00	2,985,555	100.00
5000	營業成本	四.22				
5110	銷貨成本		(1,313,420)	(79.38)	(1,969,693)	(65.97)
5910	營業毛利		341,272	20.62	1,015,862	34.03
6000	營業費用	四.22				
6100	推銷費用		(190,531)	(11.51)	(618,314)	(20.71)
6200	管理及總務費用		(133,269)	(8.05)	(246,460)	(8.26)
6300	研究發展支出		(31,969)	(1.93)	(47,116)	(1.58)
	營業費用合計		(355,769)	(21.49)	(911,890)	(30.55)
6900	營業淨(損)利		(14,497)	(0.87)	103,972	3.48
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		7,058	0.43	9,715	0.32
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	60,281	3.64	-	-
7130	處分固定資產利益		-	-	2,320	0.08
7140	處分投資利益		529	0.03	24	-
7210	租金收入		8,219	0.50	8,304	0.28
7220	出售下腳及廢料收入		4,396	0.27	1,387	0.05
7310	金融資產評價利益	二及三	12,134	-	-	-
7480	什項收入		16,918	1.02	58,458	1.96
	營業外收入及利益合計		109,535	5.89	80,208	2.69
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(23,238)	(1.40)	(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		(586)	(0.04)	(1,997)	(0.07)
7540	處分投資損失		-	-	(3,138)	(0.11)
7560	兌換損失		(2,749)	-	(5,401)	(0.18)
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(2,341)	(0.14)	(2,812)	(0.10)
7630	減損損失	二、三及四.8	(101,000)	(6.10)	(88,000)	(2.95)
7880	什項支出		(9,541)	(0.58)	(14,110)	(0.47)
	營業外費用及損失合計		(139,455)	(8.26)	(181,350)	(6.08)
7900	繼續營業部門稅前淨(損)利		(44,417)	(3.24)	2,830	0.10
8110	所得稅(費用)利益	二及四.18	(27,591)	(1.67)	34,718	1.16
8900	繼續營業部門淨(損)利		(72,008)	(4.35)	37,548	1.26
9300	會計原則變動累積影響數	三	18,548	1.12	-	-
9600	合併總(損)益		<u>\$ (53,460)</u>	<u>(3.23)</u>	<u>\$37,548</u>	<u>1.26</u>
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ (54,884)		\$31,001	
9602	少數股權	四.7	1,424		6,547	
9600	合併總(損)益		<u>\$ (53,460)</u>		<u>\$37,548</u>	
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	二及四.20				
	繼續營業部門淨利		\$(0.19)	\$(0.30)	\$0.01	\$0.16
	會計原則變動之累積影響數		0.08	0.08	-	-
	合併總(損)益		(0.11)	(0.22)	0.01	0.16
	少數股權(損)益		(0.01)	(0.01)	(0.03)	(0.03)
	合併淨(損)益		<u>\$(0.12)</u>	<u>\$(0.23)</u>	<u>\$(0.02)</u>	<u>\$0.13</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及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十五年及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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	附註	股 本		資本公積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	不 能 分 派 之 金 成 本 之 淨 損 失	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
		普通股本	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	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：												-
提列法定公積					12,616		(12,616)					-
董監事酬勞							(3,355)					(3,355)
員工現金紅利							(2,797)					(2,797)
員工紅利轉增資		2,796					(2,796)					-
現金股利							(57,169)					(57,169)
股東紅利轉增資		45,735					(45,735)					-
累積換算調整數之變動								(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		<u>\$2,335,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$98,552</u>	<u>\$13,282</u>	<u>\$4,027</u>	<u>\$32,686</u>	<u>\$56,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(27,031)</u>	<u>\$72,464</u>	<u>\$2,585,508</u>
民國九十五年一月一日餘額		\$2,335,306	\$ -	\$98,552	\$13,282	\$7,459	\$85,343	\$103,049	\$(5,510)	\$(27,031)	\$79,605	\$2,690,055
九十四年度盈餘分配：												-
提列法定公積					8,709		(8,709)					-
提列特別盈餘公積						3,432	(3,432)					-
董監事酬勞							(762)					(762)
員工現金紅利							(1,269)					(1,269)
現金股利							(23,353)					(23,353)
資本公積轉增資			46,706	(46,706)								-
累積換算調整數之變動								(15,573)				(15,573)
九十五年上半年度淨損							(54,884)					(54,884)
提列特別盈餘公積							3,365					-
子公司少數股權淨利										1,424		1,424
子公司少數股權之變動										(1,425)		(1,425)
民國九十五年六月三十日餘額		<u>\$2,335,306</u>	<u>\$46,706</u>	<u>\$51,846</u>	<u>\$21,991</u>	<u>\$14,256</u>	<u>\$(10,431)</u>	<u>\$87,476</u>	<u>\$(5,510)</u>	<u>\$(27,031)</u>	<u>\$79,604</u>	<u>\$2,594,213</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及其子公司

合併現金流量表

民國九十五年及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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	附註	九十五年上半年度	九十四年上半年度
營業活動之現金流量：			
合併總(損)益		\$(53,460)	\$37,548
調整項目：			
會計原則變動累積影響數		(18,548)	-
迴轉備抵銷貨退回及折讓		(7,730)	-
提列備抵呆帳損失淨額		6,020	101
採權益法認列之投資(收益)損失		(60,281)	19,499
折舊費用(含非營業用固定資產)		39,630	63,294
閒置資產折舊及跌價損失		2,341	2,812
資產減損損失		101,000	88,000
各項攤提		9,388	13,348
金融資產評價淨利益		(12,134)	-
處分固定資產損失(利益)		586	(323)
公平價值變動列入損益之金融資產增加		(16,657)	-
應收票據減少(增加)		3,703	(13,634)
應收帳款減少		43,414	179,113
存貨減少(增加)		119,534	(78,888)
預付款項增加		(20,120)	(3,421)
其他流動資產減少(增加)		23,281	(27,708)
其他應收款減少		7,671	14,458
遞延所得稅資產—流動減少(增加)		24,816	(2,911)
長期應收款減少		5,743	8,400
遞延所得稅資產—非流動減少(增加)		620	(45,418)
應付票據增加		8,479	50,786
應付帳款減少		(36,607)	(4,336)
應付所得稅增加(減少)		2,155	(12,486)
應付費用減少		(55,831)	(96,109)
預收款項增加		2,458	7,019
其他流動負債增加(減少)		6,195	(57,506)
遞延貸項—聯屬公司間利益減少		(1,168)	-
應計退休金負債增加		169	5,876
其他負債-其他增加		2,316	10,168
營業活動之現金流入		126,983	157,682
(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及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十五年及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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	附註	九十五年上半年度	九十四年上半年度
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
受限制資產減少(增加)		129,863	(11,215)
以成本衡量之金融資產—非流動增加		-	(13,533)
購置固定資產		(28,417)	(69,773)
處分固定資產價款		-	15,201
購買商標權及專利權		(292)	(369)
存出保證金增加		(1,419)	(829)
遞延費用增加		(1,520)	(10,273)
子公司發放現金股利		-	(17,301)
投資活動之現金流入(出)		<u>98,215</u>	<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)
短期借款增加(減少)		122,120	(103,646)
應付短期票券(減少)增加		(132,986)	22
其他應付款(含關係人)增加		-	25,000
舉借長期借款		358,000	16,993
償還長期借款		(387,080)	(72,380)
預收款項增加		-	158,089
存入保證金增加(減少)		39	(292)
發放董監酬勞		(762)	(3,355)
發放現金股利		-	(57,169)
少數股權減少		(1,425)	-
融資活動之現金流出		<u>(42,094)</u>	<u>(63,479)</u>
匯率影響數		910	1,523
子公司首次併入影響數		-	94,720
本期現金及約當現金減少數		184,014	82,354
期初現金及約當現金餘額		387,278	712,345
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$571,292</u>	<u>\$794,699</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$23,769</u>	<u>\$33,954</u>
本期支付所得稅		<u>\$-</u>	<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	四.12	<u>\$211,842</u>	<u>\$193,981</u>
累積換算調整數減少		<u>\$(15,573)</u>	<u>\$(12,214)</u>
員工紅利及股東紅利轉增資		<u>\$-</u>	<u>\$48,531</u>
資本公積轉增資		<u>\$46,706</u>	<u>\$-</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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十五年六月三十日

及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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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、衛浴設備及整體浴室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	
		95.06.30	94.06.30
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	93.16%	93.16%
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	93.16%	93.16%
雅適國際流通事業股份有限公司 (以下簡稱雅適國際)	五金百貨買賣	99.77%	99.80%
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. (以下簡稱櫻花開曼) (註1)	熱水器、瓦斯爐、除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	41.92%	93.16%
櫻花衛廚(中國)有限公司 (以下簡稱櫻花中國) (註1)	衛浴及廚具設備製造與銷售	41.92%	93.16%
櫻璽股份有限公司 (以下簡稱櫻璽) (註2)	住宅及大樓開發投資等	-	99.71%

註1：已於九十四年度期中喪失控制能力。

註2：已於九十四年度併入雅適國際。

3. 本公司及子公司於民國九十五年及九十四年六月三十日之員工人數分別為1,183人及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SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.，並於民國九十四年三月十六日完成設立登記。另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SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. 55%股權，故本公司持有該公司股權已未達50%且不具控制能力，致民國九十五年上半年度不再編入合併報表。

2. 合併財務報表編製原則

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。

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)

- (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。

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	備註
雅適國際	新台幣	
櫻璽	新台幣	已與雅適國際合併而消滅
櫻花BVI	人民幣	
櫻花華南	人民幣	
櫻花開曼	美金	九十四年度期中喪失控制能力
櫻花中國	人民幣	九十四年度期中喪失控制能力

編製合併報表時，國外子公司之財務報表其屬外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。

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。

4. 現金及約當現金

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

5. 金融資產及金融負債

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

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

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) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資及無活絡市場之債券投資之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

6. 備抵呆帳

係就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，本公司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，而子公司成本之計算係採月加權平均法，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. 基金及投資

(1) 以成本衡量之金融資產-非流動：

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。

(2) 採權益法之長期股權投資

長期股權投資以取得成本為入帳基礎，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。

採權益法之長期股權投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差額，應比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理。如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。如確定係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。

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)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。
- (4)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。
- (5)其他長期投資

高爾夫球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. 金融資產及負債之除列

金融資產

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

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

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)

金融負債

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

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

11. 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，依有效期限平均攤銷。

12. 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。

13. 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。

14. 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，每月依「勞動基準法」規定按已付薪資總額百分之二提撥退休基金，撥交監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。

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。

(2) 本公司轉投資大陸子公司及櫻花BVI因當地法令規定，並不適用「退休金會計處理準則」。

(3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

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，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。

15. 所得稅

- (1)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認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。
- (4)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。
- (5)配合九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

16. 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。

17. 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「收入認列之會計處理準則」之規定處理。

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

1. 本公司自民國九十四年一月一日起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」（以下簡稱三十五號公報），且各年度一致應用，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；民國九十四年上半年度每股盈餘則減少0.46元。
2. 本公司之金融商品自民國九十五年一月一日（適用日）起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。前述會計原則變動致使本公司民國九十五年六月三十日之流動資產增加\$30,682及九十五年上半年度財務報表本期淨損減少\$30,682(含會計原則變動累積影響數\$18,548)，致歸屬母公司合併每股盈虧減少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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95. 06. 30	94. 06. 30
庫存現金	\$1, 625	\$7, 013
銀行存款	511, 082	742, 980
定期存款	58, 585	44, 706
合 計	\$571, 292	\$794, 699

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	95. 06. 30	94. 06. 30
交易目的金融資產	\$248, 026	\$292, 817
交易目的金融資產評價調整	(215, 764)	(271, 886)
淨 額	\$32, 262	\$20, 931

3. 應收票據

	95. 06. 30	94. 06. 30
應收票據	\$66, 386	\$127, 261
減：備抵呆帳	(3, 049)	(3, 066)
淨 額	\$63, 337	\$124, 195

4. 應收帳款

	95. 06. 30	94. 06. 30
應收帳款	\$479, 075	\$551, 926
減：轉列催收款項	(35, 404)	(37, 200)
應收帳款小計	443, 671	514, 726
減：備抵呆帳	(10, 928)	(11, 285)
調整：備抵外幣兌換利益	553	822
淨 額	\$433, 296	\$504, 263

本公司截至民國九十五年及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分別\$35, 404及\$37, 200，該款項已轉列其他資產-催收款項並全數提列備抵呆帳。

台灣櫻花股份有限公司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

	95. 06. 30	94. 06. 30
原料及物料	\$175,920	\$281,129
在 製 品	31,140	46,083
製 成 品	105,990	309,423
外購商品	18,331	13,444
小 計	331,381	650,079
減：備抵存貨跌價損失	(7,440)	(7,440)
淨 額	\$323,941	\$642,639

本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日為上述存貨投保金額分別為\$185,914及\$506,776。

6. 基金及投資

	95. 06. 30	94. 06. 30
以成本衡量之金融資產－非流動	\$29,150	\$40,611
採權益法之長期股權投資	557,489	40,788
其他長期投資	107,144	100,274
合 計	\$693,783	\$181,673

(1) 以成本衡量之金融資產－非流動：

被投資公司	95. 6. 30		94. 6. 30	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
漢神名店百貨股份有限公司	\$12,550	1.00%	\$12,550	1.00%
台中國際育樂股份有限公司	5,200	0.06%	5,200	0.06%
櫻欣興業有限公司	11,400	18.27%	11,400	18.27%
蘇州保利櫻花實業有限公司	-	-	11,461	20.00%
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%
合計	\$29,150		\$40,611	

(2) 採權益法之長期股權投資：

被投資公司	95. 06. 30		94. 06. 30	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
卜大實業股份有限公司	\$33,110	43.19%	\$40,788	43.19%
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	524,379	45.00%	-	-
合計	\$557,489		\$40,788	

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)

- a. 本公司民國九十五年及九十四年上半年度對上述被投資公司依未經會計師查核之帳載數字認列之投資(損)益明細如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
卜大實業股份有限公司	\$(996)	\$(19,499)
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	61,277	-
投資(損)益	\$60,281	\$(19,499)

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。

- b. 本公司因櫻花企業(英屬維京群島)有限公司外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國九十五年及九十四年上半年度分別為減少\$19,436及\$13,775。

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SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.，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SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. 55%股權，相關交易請參閱財務報表附註十說明。

- c. 其他長期投資係球證、會員證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美金300萬元，到期日為西元二〇一〇年七月三十日。

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\$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。民國九十五年上半年度前述土地已全數移轉於本公司名下。
- (2) 本公司民國九十五年及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，其保額於民國九十五年及九十四年六月三十日分別為\$904,995及\$1,634,906。

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)

8. 出租資產、閒置資產及累計減損

本公司民國九十五及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：

	95. 6. 30	94. 6. 30
土 地	\$290, 891	\$290, 891
房屋及建築物	192, 694	192, 694
租賃改良物	7, 199	48, 164
減：累計折舊	(55, 813)	(66, 134)
出租資產小計	434, 971	465, 615
減：累計減損	(75, 000)	(88, 000)
出租資產淨值	\$359, 971	\$377, 615

(2) 閒置資產：

	95. 6. 30	94. 6. 30
土 地	\$250, 414	\$154, 764
房屋及建築物	258, 316	160, 963
其他資產	76, 468	33, 802
減：累積折舊	(108, 541)	(55, 645)
閒置資產小計	476, 657	293, 884
減：累積減損	(312, 059)	(198, 059)
閒置資產淨值	\$164, 598	\$95, 825

(3) 累計減損：

	95. 6. 30	94. 6. 30
出租資產	\$75, 000	\$88, 000
閒置資產	312, 059	198, 059
合計	\$387, 059	\$286, 059

9. 短期借款

借款性質	借款機構	期間	擔保品	95. 6. 30
擔保借款	台灣土地銀行-	95. 06. 30~	土地、房屋及	\$40, 000
	西台中分行	95. 08. 30	建築	
	華泰商業銀行-	95. 06. 09~	定存、土地、	50, 000
	台中分行	96. 06. 09	房屋及建築	
	順德桂洲建設銀行	95. 01. 20~	房地產權證、	100, 510
	95. 12. 31	土地使用證		
信用狀借款	台灣土地銀行-	95. 04. 19~	無	5, 065
	西台中分行	96. 01. 01		
	合 計			\$195, 575

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)

借款性質	借款機構	期間	擔保品	94.6.30
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			<u>\$296,247</u>

民國九十五年上半年度之借款利率介於1.49%~6.70%之間，民國九十四年上半年度之借款利率介於3.28%~4.70%之間。

10. 應付短期票券

應付商業本票 保證或承兌機構	契約期限	擔保品	95.6.30	94.6.30
國際票券	95.08.22	復華金控股票	\$31,000	\$31,000
聯邦票券	95.08.28	定存及不動產	55,000	55,000
台灣票券	95.08.07	高雄大寮房地及短票	80,000	80,000
中興票券	94.07.20	短期票券設質	-	100,000
中信票券	95.01.12	短期票券設質	-	33,000
小 計			166,000	299,000
減：未攤銷折價			(371)	(417)
應付短期票券淨值			<u>\$165,629</u>	<u>\$298,583</u>

民國九十五年上半年度之發行利率介於1.40%~2.03%之間，民國九十四年上半年度之發行利率介於1.30%~1.98%之間。

11. 其他流動負債

	95.6.30	94.6.30
其他應付款	\$31,724	\$28,450
應付股利	30,236	-
一年內估計服務保證負債	5,830	29,476
代收 款	5,060	17,603
其 他	4,793	15,676
合 計	<u>\$77,643</u>	<u>\$91,205</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)

12. 長期借款

債權銀行	借款性質	擔保品	期間	95. 6. 30	94. 06. 30
彰銀北台中分行	中長期資金運用	不動產	92. 04. 04~100. 02. 20	\$174, 000	\$207, 000
中國信託—台中分行	中長期資金運用	不動產	93. 10. 23~95. 12. 23	132, 000	152, 000
華銀北台中分行	中長期資金運用	不動產	95. 01. 06~99. 07. 06	130, 200	181, 080
中國信託—台中分行	中長期資金運用	其他長期投資	94. 11. 16~96. 11. 16	100, 000	100, 000
華泰商業銀行—台中分行	中長期資金運用	不動產	95. 05. 30~100. 05. 30	100, 000	-
台灣銀行—台中分行	中長期資金運用	不動產	92. 05. 31~99. 09. 15	50, 000	27, 930
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
台灣土地銀行—西台中分行	中長期資金運用	不動產	95. 01. 17~98. 01. 17	40, 472	-
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
一銀台中分行	中長期資金運用	不動產	92. 09. 23~96. 06. 23	-	46, 800
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
小 計				726, 672	822, 904
減：一年內到期之長期借款				(211, 842)	(193, 981)
一年以上到期之長期借款				\$514, 830	\$628, 923

民國九十五年上半年度之借款利率介於2.98%~5.47%之間，民國九十四年上半年度之借款利率介於2.98%~6.61%之間。

13. 退休金計劃

自民國九十四年七月一日起因勞工退休金條例之施行，退休金計劃產生重大變化，經重新精算並評估相關之影響，本公司於民國九十五年及九十四年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$13,611及\$13,739。

截至九十五年及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分別為\$14,151及\$13,416。

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)

14. 其他負債－其他

	95. 6. 30	94. 6. 30
估計服務保證負債		
期初餘額	\$24,622	\$102,975
本期提列數	5,950	29,636
本期實際發生數	(3,635)	(20,726)
期末餘額	26,937	111,885
減：一年內到期之估計服務保證負債	(5,830)	(29,476)
長期估計服務保證負債	\$21,107	\$82,409

15. 股東權益

(1) 股本

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

民國九十五年六月十四日經股東會決議通過擬以資本公積\$46,706增資發行新股計4,670,612股，並於民國九十五年七月十三日經董事會決議以民國九十五年八月七日為增資基準日，截至民國九十五年六月三十日止將未分配之資本公積配股暫列「待分配股票股利」科目。

(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)本公司民國九十五年六月十四日及九十四年四月二十七日經股東會決議照案通過之民國九十四年度及九十三年度盈餘分配案，其分配情形如下：

	九十四年度	九十三年度
現金股利	每股0.10元	每股0.25元
股票股利	-	每股0.20元
員工現金紅利	\$1,269	\$2,797
員工股票紅利	\$ -	\$2,796
董監事酬勞	\$762	\$3,355

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

16. 庫藏股票

本公司之子公司雅適國際流通事業股份有限公司於民國九十五年六月三十日持有本公司股票2,644,899股，每股帳面價值新台幣10.22元，每股市價為新台幣5.25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。

17. 少數股權

本公司截至民國九十五年及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；民國九十四年六月三十日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，新增合併個體雅適國際流通事業股份有限公司，本公司持有99.77%之股權，餘為少數股權，民國九十五年及九十四年六月三十日之少數股權淨利分別為\$1,424及\$6,547，民國九十五年及九十四年六月三十日之少數股權金額分別為\$79,604及\$72,464。

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)

18. 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。

- (3) 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：

	95. 6. 30	94. 6. 30
(a) 遞延所得稅負債總額	\$41,947	\$47,107
(b) 遞延所得稅資產總額	\$277,761	\$539,175
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(83,251)	\$(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	\$(92,297)	\$(158,727)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(75,491)	(27,703)
未實現兌換利益之可減除(應課稅)暫時性差異	1,832	(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	7,440
未實現聯屬公司收益產生之可減除暫時性差異	29,204	67,814
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	48,243	47,154
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	81,446	99,483
未攤銷費用所產生之可減除暫時性差異	102	298
未實現估計服務保證負債之可減除暫時性差異	26,937	22,886
出租資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	13,000	-
閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	129,118	100,118
未實現利息收入所產生之可減除暫時性差異	-	832
未實現其他損失認列所產生之可減除暫時性差異	169	169
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	702,233	1,789,704
(e) 投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$17,831	\$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)

	95. 6. 30	94. 6. 30
b. 遞延所得稅資產—流動	\$69,251	\$96,900
遞延所得稅負債—流動	-	(500)
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(36,311)	(82,044)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$32,940</u>	<u>\$14,356</u>
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$208,510	\$442,275
遞延所得稅負債—非流動	(41,947)	(46,607)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(46,940)	(170,920)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$119,623</u>	<u>\$224,748</u>
d. 九十五年及九十四年上半年度帳列稅前淨(損)利按各合併個體法定稅率計算所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：		
	95年上半年度	94年上半年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$(11,460)	\$(4,374)
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	10,619	(44,298)
暫時性差異	6,399	92,247
虧損抵減影響數	(5,558)	(43,575)
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)：	95年上半年度	94年上半年度
	\$ -	\$13,777
權益法投資收益所產生之遞延所得稅費用(利益)	4,859	(87,532)
未實現兌換利益所產生之遞延所得稅利益	(1,001)	(3,169)
未實現聯屬公司間收益之遞延所得稅費用	531	531
備抵呆帳所產生之遞延所得稅利益	(1,673)	-
提列退休金成本所產生之遞延所得稅費用(利益)	1,640	(1,473)
備抵銷貨折讓所產生之遞延所得稅費用	1,933	-
估計服務保證負債之遞延所得稅利益	(579)	(604)
閒置資產跌價損失認列產生之遞延所得稅利益	(7,250)	-
虧損扣抵所產生之遞延所得稅費用	5,558	43,575
投資抵減之遞延所得稅費用	1,418	1,231
遞延所得稅費用(利益)	5,436	(47,441)
提列(迴轉)遞延所得稅備抵評價之所得稅費用(利益)	20,000	(888)
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	2,155	-
以前年度估計差異之所得稅利益	-	(166)
所得稅費用(利益)	<u>\$27,591</u>	<u>\$(34,718)</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)截至民國九十五年及九十四年六月三十日有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	95. 6. 30	94. 6. 30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$1,054	\$7,476
	九十五年度	九十四年度
b. 實際盈餘分配之稅額扣抵比率	1.19%	7.66%

本公司民國九十四年度及九十三年度盈餘分派業經民國九十五年六月十四日及九十四年四月二十七日股東會承認，並訂民國九十五年八月七日及九十四年六月十九日為分派基準日。

(4)本公司未提撥保留盈餘相關資訊如下：

	95. 6. 30	94. 6. 30
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	(10,431)	32,686
合 計	\$(10,431)	\$32,686

(5)截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	已抵用	95. 6. 30 尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研發及 機器設備	\$20,632	\$2,801	\$17,831	99年度
法令依據	抵減項目	可抵減總額	已抵用	94. 6. 30 尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$5,200	\$ -	\$5,200	98年度

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. 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)民國九十五及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：

認股選擇權	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	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	\$9.27	7,000	\$9.56
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
期末餘額	7,000	\$9.27	7,000	\$9.56
認股選擇權之公平價值		1.35 元		1.35 元

(3)截至九十五年六月三十日止，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：

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
\$9.27(每股)	7,000	3.11	\$9.27	-	\$-

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)本公司自民國九十三年八月十一日所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其酬勞成本為\$0。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$ (54,884)	\$ (54,884)	\$31,001	\$31,001
每股盈餘(元)	(0.23)元	(0.23)元	0.13元	0.13元
擬制淨利	\$ (56,262)	\$ (56,262)	\$29,131	\$29,131
擬制每股盈餘(元)	(0.24)元	(0.24)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。民國九十四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。

20. 每股盈餘(虧損)

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
繼續營業部門(損)益	\$ (44,417)	\$ (72,008)	\$2,830	\$37,548
會計原則變動之累積影響數	18,548	18,548	-	-
合併總(損)益	(25,869)	(53,460)	2,830	37,548
減：少數股權損益	(1,424)	(1,424)	(6,547)	(6,547)
合併淨(損)益	\$ (27,293)	\$ (54,884)	\$ (3,717)	\$31,001
加權平均流通在外股數	235,503	235,503	235,503	235,503
(單位：仟股)				
基本每股盈餘(虧損)				
繼續營業部門淨損益	(0.19)元	(0.30)元	0.01元	0.16元
會計原則變動累積影響數	0.08	0.08	-	-
合併總(損)益	(0.11)	(0.22)	0.01	0.16
減：少數股權損益	(0.01)	(0.01)	(0.03)	(0.03)
合併淨(損)益	(0.12)元	(0.23)元	(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)

21. 營業收入

本公司民國九十五年及九十四年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

22. 營業成本

本公司民國九十五年及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	九十五年度上半年度			九十四年度上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$102,782	\$111,984	\$214,766	\$176,459	\$187,013	\$363,472
勞健保費用	5,593	5,453	11,046	5,288	6,765	12,053
退休金費用	3,760	9,851	13,611	5,210	8,529	13,739
其他用人費用	5,889	5,192	11,081	8,959	7,111	16,070
折舊費用	27,100	12,530	39,630	45,714	20,392	66,106
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,629	7,759	9,388	5,242	8,106	13,348

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	採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)	SAKURA (CAYMAN)採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) 銷貨

關係人	九十五年		九十四年	
	上半年度	百分比	上半年度	百分比
櫻花中國	\$50,164	3.03	\$-	-

(2) 進貨

關係人	九十五年		九十四年	
	上半年度	百分比	上半年度	百分比
櫻花中國	\$11,840	1.11	\$-	-

(3) 應收帳款

關係人	95.6.30		94.6.30	
	金額	百分比	金額	百分比
櫻花中國	\$31,069	6.99	\$-	-

(4) 應付帳款

關係人	95.6.30		94.6.30	
	金額	百分比	金額	百分比
櫻花中國	\$4,175	1.71	\$-	-

(5) 資金融通

民國九十四年上半年度資金貸與關係人帳列其他應收款明細如下；而民國九十五年上半年度則無此情形。

關係人	最高金額	發生日期	利率	94.6.30	利息收入
卜大實業	\$17,500	94.05.10	8.00%	\$17,500	\$710

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)

六、質押之資產

下列資產已提供銀行作為借款之擔保品。

	95. 6. 30	94. 6. 30
限制用途之定期存款及約當現金	\$231, 343	\$223, 958
公平價值變動列入損益之金融資產	89, 677	54, 453
土地(含出租資產、閒置資產)	1, 144, 063	972, 990
房屋及建築物—淨額(含出租資產、閒置資產，不含累計減損)	731, 037	757, 571
應收帳款	-	14, 295
採權益法之長期股權投資	524, 379	-
其他長期投資—外幣受益憑證	100, 608	94, 854
土地使用權	70, 288	77, 062
合 計	\$2, 890, 395	\$2, 195, 183

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年及九十三年六月三十日本公司或有負債及承諾事項分別如下：

1. 已開發未使用信用狀金額如下（外幣以元為單位）：

幣別	95. 6. 30	94. 6. 30
歐元	\$34, 878	\$340, 632
美金	-	10, 850

2. 因借款而簽發尚未收回註銷之保證票據於民國九十五年及九十四年六月三十日分別為\$418, 720及\$507, 253。

3. 為他人借款保證明細如下：

關係人	擔保品	幣 別	95. 6. 30	94. 6. 30
櫻花開曼	股票	台 幣	\$340, 935	\$-
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			\$340, 935	\$150, 000

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. 未來五年租金支出

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司之子公司未來五年應支付之租金分別為\$24,462及\$95,745。

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

(1)每月支付美金12,500元。

(2)分別於民國九十四年度及九十五年度另依子公司櫻花企業(英屬維京群島商)有限公司稅前及息前且不含該子公司員工分紅獎金前淨利之百分之五為酬勞成本。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 金融商品相關資訊

(一)公平價值之資訊：

非衍生性金融商品	95. 6. 30		94. 6. 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	\$571,292	\$571,292	\$794,699	\$794,699
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	32,262	32,262	20,931	17,192
應收票據及帳款	496,633	496,633	628,458	628,458
以成本衡量之金融資產-非流動	29,150	-	40,611	-
受限制資產	321,020	321,020	278,411	278,411
負債				
短期借款	195,575	195,575	296,247	296,247
應付短期票券	165,629	165,629	298,583	298,583
應付票據及款項	544,289	544,289	853,880	853,880
長期借款(含一年內到期部分)	726,672	726,672	822,904	822,904
衍生性金融商品：	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)

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

- (1)短期金融商品以其資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- (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。

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SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. 55%股權，相關內容如下：

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

3. 為利於比較分析，民國九十四年上半年度財務報表部分科目業經適當重分類。

台灣櫻花股份有限公司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. 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：

(1) 民國九十五年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易情形				應收(付)票據、帳款及其他應收(付)款	
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率	餘額	佔合併營收或 總資產之比率
1	櫻花(英屬維京群島)有限公司	櫻花衛廚(華南)有限公司	3	進貨	\$152,277	註五	9.20%	\$(73,690)	1.60%
2	櫻花衛廚(華南)有限公司	櫻花(英屬維京群島)有限公司	3	銷貨	\$152,277	註五	9.20%	\$73,690	1.60%

(2) 民國九十四年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易情形				應收(付)票據、帳款及其他應收(付)款	
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率	餘額	佔合併營收或 總資產之比率
0	台灣櫻花股份有限公司	櫻花(英屬維京群島)有限公司	1	進貨	\$118,910	註四	3.98%	\$(119,245)	2.13%
1	櫻花(英屬維京群島)有限公司	台灣櫻花股份有限公司	2	銷貨	\$118,910	註四	3.98%	\$119,245	2.13%
1	櫻花(英屬維京群島)有限公司	櫻花衛廚(華南)有限公司	3	進貨	\$210,850	註五	7.06%	\$(148,008)	2.64%
2	櫻花衛廚(華南)有限公司	櫻花(英屬維京群島)有限公司	3	銷貨	\$210,850	註五	7.06%	\$148,008	2.64%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有下列三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：銷售價格及授信期間並無非關係人可供比較之資訊。

註五：聯屬公司間交易條件與非關係人無重大差異；依各公司資金需求情況考慮收回期限。

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)

5. 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。

6. 國外子公司營業之特殊風險

由於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。

7. 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。

8. 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
雅適	\$2,644,899	\$13,886	短期投資

9. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

10. 其他重要說明事項

無此事項。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證，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
		公司名稱	關係						
0	台灣櫻花 (股)公司	岳碩	1	\$122,468	\$60,000	\$-	\$-	13.58%	\$2,509,698 ×150%= \$3,764,547 (註1)
		櫻翔	1	122,120	35,000	-	-		
		櫻嘉	1	88,637	27,500	-	-		
		展伯	1	94,878	27,500	-	-		
	櫻花BVI	SAKURA(CAYMA N)CO., LTD.	2	1,152,978	353,535	340,935	524,379		

註1：背書保證之總額係以95.03.31淨值百分之一百五十為限。

註2：係依櫻花企業(英屬維京群島)94.12.31年淨值之百分之百為限。

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. 期末持有有價證券情形，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	帳科目	期 末			
				股數	帳面金額	持 股 比 率	市 價 (淨 值)
股票	櫻花建設(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,902,157	\$225,026	-	\$9,130
受益憑證	金鼎債券基金		"	214,975.27	3,000		3,021
	金鼎鼎益基金		"	1,631,773.90	20,000		20,111
			小計		248,026		
			評價調整		(215,764)		
			合計		\$32,262		\$32,262
股票	漢神名店百貨	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,550,000	\$12,550	1.00%	註
	台中國際育樂	-	"	3	5,200	0.06%	"
	櫻欣興業	-	"	1,140,000	11,400	18.27%	"
	漢神實業開發	-	"	1,000	-	0.01%	"
	月眉國際開發	-	"	720,000	-	0.13%	"
			合計		\$29,150		
	卜大實業(股)公司	權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,903,000	\$33,110	43.19%	\$33,110
	SAKURA(CAYMAN) CO., LTD.	"	"	5,850,000	524,379	45.00%	524,379
			合計		\$557,489		\$557,489
受益憑證	外幣投資型組合式產品	-	其他長期投資	-	\$100,608	-	\$100,608
	復華金控	-	受限制資產	5,978,475	\$89,677	-	\$89,677

註：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

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

(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(資本)	比率	帳面金額			
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	開曼群島喬治市2804BOX	投資公司	USD 5,850,000	USD 5,850,000	USD 5,850,000	45%	\$524,379	\$136,173	\$61,277	

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：無此情形。

(三)大陸投資資訊：

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之明細如下；櫻花衛廚(華南)有限公司因已納入合併財務報表，故免于揭露。

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	匯出	收回	金額				
櫻花衛廚(中國)有限公司	廚房器具	\$421,187 (USD13,000,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$392,377 (USD12,110,786)	-	-	\$392,377 (USD12,110,786) (註一)	41.92%	\$44,097	\$323,233	\$984,042 (USD29,811,100)

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
\$392,377 (USD 12,110,786)	\$176,570 (USD 5,449,846)	\$1,005,844(註二)

註一：其中包括本公司第三地區投資事業(即BVI)歷年處分櫻花衛廚(中國)有限公司之款項USD6,660,940，該款項留存於BVI，故本公司實際匯出投資於櫻花衛廚(中國)有限公司之累積金額為USD5,449,846。

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。