

股票代碼：9911
台灣櫻花股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十五年及九十四年度

公司地址：台中縣大雅鄉雅潭路298號
公司電話：(04)25666106

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 - 16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16 - 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	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)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	33 - 35
2. 轉投資事業相關資訊	35 - 37
3. 大陸投資資訊	38
(十二)部門別財務資訊	38 - 40
九、重要會計科目明細表	41 - 61

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九十五年十二月三十一日及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及九十四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。如財務報表附註四.6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，部分被投資公司及部分被投資公司之轉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。民國九十五年及九十四年十二月三十一日對前述採權益法之長期股權投資淨額分別為新台幣621,531仟元及514,748仟元，分別佔資產總額之14.58%及11.73%；民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日分別認列投資收益新台幣141,614仟元及87,804仟元，分別佔稅前淨損之330.29%及100.06%。

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商業會計法、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九十五年十二月三十一日及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及九十四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，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。

台灣櫻花股份有限公司已編製民國九十五年度及九十四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：金管証六字第0950104133號
(72)台財證(一)第2583號

涂清淵

會計師：

林奇威

中華民國九十六年三月三十一日

台灣櫻花股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$270,601	6.35	\$104,197	2.37
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流	二、三、四.2及六	102,582	2.41	9,779	0.22
1120	應收票據	二及四.3	35,468	0.83	67,041	1.53
1140	應收帳款	二、四.4及六	352,182	8.26	396,547	9.04
1180	其他應收款—關係人	五.2	91,099	2.14	91,809	2.09
1210	存貨	二及四.5	263,304	6.17	264,457	6.03
1280	其他流動資產		27,673	0.65	27,017	0.62
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.16	39,688	0.93	57,756	1.32
1291	受限制資產	六	21,000	0.49	164,453	3.76
11XX	流動資產合計		1,203,597	28.23	1,183,056	26.98
	基金及投資	二及四.6				
142101	以成本衡量之金融資產-非流動		16,015	0.38	16,015	0.36
142102	採權益法之長期股權投資		1,246,750	29.24	1,206,694	27.50
1428	其他長期投資		6,536	0.15	6,536	0.15
14XX	基金及投資合計		1,269,301	29.77	1,229,245	28.01
	固定資產	二、四.7及六				
1501	土地		760,876	17.84	816,504	18.61
1521	房屋及建築		280,890	6.59	368,446	8.40
1531	機器設備		98,604	2.31	96,904	2.21
1537	模具設備		121,183	2.84	115,149	2.62
1551	運輸設備		25,330	0.60	26,875	0.61
1681	其他設備		60,943	1.43	71,536	1.63
	成本合計		1,347,826	31.61	1,495,414	34.08
1672	減：累積折舊		(323,983)	(7.60)	(329,943)	(7.52)
15XX	預付設備款		2,238	0.05	6,152	0.14
	固定資產淨額		1,026,081	24.06	1,171,623	26.70
1710	無形資產	二				
1720	商標權		672	0.02	792	0.02
1770	專利權		3,812	0.09	4,106	0.09
17XX	遞延退休金成本	二及四.12	8,631	0.20	10,788	0.24
	無形資產合計		13,115	0.31	15,686	0.35
	其他資產					
1800	出租資產	四.8及六	428,367	10.04	433,429	9.88
1810	閒置資產	四.8及六	448,862	10.53	288,368	6.57
1820	存出保證金		5,542	0.13	3,924	0.08
1830	遞延費用	二	11,588	0.27	13,556	0.31
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.16	57,357	1.34	116,380	2.65
1887	受限制資產	六	174,335	4.09	172,725	3.94
1888	其他資產-其他	四.7及六	-	-	32,947	0.75
1899	累計減損	二、三及四.8	(374,059)	(8.77)	(273,059)	(6.22)
18XX	其他資產合計		751,992	17.63	788,270	17.96
1XXX	資產總計		\$4,264,086	100.00	\$4,387,880	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

資產負債表(續)

民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(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			九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$131,865	3.09	\$7,755	0.18
2110	應付短期票券	四.10	134,511	3.15	265,629	6.05
2120	應付票據		183,575	4.31	166,979	3.81
2140	應付帳款		176,054	4.13	186,581	4.25
2150	應付帳款—關係人	五.2	92,370	2.17	100,891	2.30
2170	應付費用		157,561	3.70	161,743	3.69
2270	一年內到期之長期負債	四.11	109,917	2.58	268,271	6.11
2280	其他流動負債		19,504	0.45	16,562	0.38
21XX	流動負債合計		1,005,357	23.58	1,174,411	26.77
	長期負債					
2420	長期借款	四.11	634,996	14.89	460,227	10.49
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.12	80,364	1.88	92,540	2.11
2820	存入保證金		1,581	0.04	2,142	0.05
2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	二	27,307	0.64	29,319	0.67
2888	其他負債—其他	二及四.13	16,885	0.40	18,791	0.43
28XX	其他負債合計		126,137	2.96	142,792	3.26
2XXX	負債總計		1,766,490	41.43	1,777,430	40.52
	股東權益	二、四.14及四.17				
	股本					
3110	普通股股本		2,382,012	55.86	2,335,306	53.22
	資本公積					
3210	股票溢價		51,846	1.22	98,552	2.25
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		21,991	0.51	13,282	0.30
3320	特別盈餘公積		-	-	7,459	0.17
3350	(待彌補虧損)未提撥保留盈餘		(40,292)	(0.94)	85,343	1.94
33XX	保留盈餘合計		(18,301)	(0.43)	106,084	2.41
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二及四.6	112,441	2.64	103,049	2.35
3430	未認列為退休金成本之淨損失	二及四.12	(3,371)	(0.08)	(5,510)	(0.13)
3510	庫藏股票	二及四.15	(27,031)	(0.64)	(27,031)	(0.62)
	股東權益其他調整項目小計		82,039	1.92	70,508	1.60
3XXX	股東權益總計		2,497,596	58.57	2,610,450	59.48
	負債及股東權益總計		\$4,264,086	100.00	\$4,387,880	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十五年度		九十四年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二及四.19	\$2,753,540	105.04	\$2,706,253	105.49
4170	減：銷貨退回		(27,603)	(1.06)	(29,986)	(1.17)
4190	銷貨折讓		(104,452)	(3.98)	(110,505)	(4.32)
	營業收入淨額		2,621,485	100.00	2,565,762	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20	(2,005,599)	(76.51)	(1,924,892)	(75.02)
5910	營業毛利		615,886	23.49	640,870	24.98
5920	聯屬公司間已實現毛利		96	-	105	-
	已實現營業毛利		615,982	23.49	640,975	24.98
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(330,422)	(12.61)	(323,836)	(12.62)
6200	管理及總務費用		(169,401)	(6.46)	(166,512)	(6.49)
6300	研究發展支出		(55,111)	(2.10)	(61,109)	(2.38)
	營業費用合計		(554,934)	(21.17)	(551,457)	(21.49)
6900	營業淨利		61,048	2.32	89,518	3.49
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		8,321	0.32	2,417	0.09
7121	採權益法認列之投資收益	二、三及四.6	28,246	1.08	76,351	2.98
7122	股利收入		465	0.02	2,919	0.11
7130	處分固定資產利益		132	0.01	-	-
7160	兌換利益		-	-	8,863	0.35
7210	租金收入		8,648	0.33	8,919	0.35
7220	出售下腳及廢料收入		2,340	0.09	2,274	0.09
7310	金融資產評價利益	二及三	19,802	0.75	-	-
7480	什項收入		9,060	0.34	46,047	1.79
	營業外收入及利益合計		77,014	2.94	147,790	5.76
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(38,452)	(1.47)	(49,788)	(1.94)
7530	處分固定資產損失		(2,137)	(0.08)	(3,227)	(0.13)
7540	處分投資損失		-	-	(73)	-
7560	兌換損失	二	(2,624)	(0.10)	-	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(7,203)	(0.27)	(5,295)	(0.21)
7630	減損損失	二、三及四.8	(101,000)	(3.85)	(75,000)	(2.92)
7880	什項支出		(29,522)	(1.13)	(16,172)	(0.63)
	營業外費用及損失合計		(180,938)	(6.90)	(149,555)	(5.83)
7900	繼續營業部門稅前淨(損)利		(42,876)	(1.64)	87,753	3.42
8110	所得稅費用	二及四.16	(74,673)	(2.85)	(663)	(0.03)
8900	繼續營業部門淨(損)利		(117,549)	(4.49)	87,090	3.39
9300	會計原則變動累積影響數	三	18,548	0.71	-	-
9600	本期淨(損)利		\$(99,001)	(3.78)	\$87,090	3.39
9750	基本每股(虧損)盈餘(單位：新台幣)	二及四.18				
9710	繼續營業部門淨(損)利		\$(0.50)		\$0.37	
9740	會計原則變動累積影響數		0.08		-	
9750	本期淨利		\$(0.42)		\$0.37	
	擬制資料					
	本期淨(損)利		\$(88,818)		\$82,811	
	每股(虧損)盈餘		\$(0.37)		\$0.35	

(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

民國九十五年及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	附註	股本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	庫藏股票	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘 (待彌補虧損)				
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)	\$2,557,578
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)				-
未認列為退休金成本之淨損失								(5,510)		(5,510)
累積換算調整數之變動	二及四.6						34,613			34,613
九十四年度淨利	二					87,090				87,090
提列特別盈餘公積					3,432	(3,432)				-
民國九十四年十二月三十一日餘額		2,335,306	98,552	13,282	7,459	85,343	103,049	(5,510)	(27,031)	2,610,450
九十四年度盈餘分配：	四.14									
提列法定盈餘公積				8,709		(8,709)				-
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)							-
未認列為退休金成本之淨損失								2,139		2,139
累積換算調整數之變動	二及四.6						9,392			9,392
九十五年度淨損						(99,001)				(99,001)
迴轉特別盈餘公積					(7,459)	7,459				-
民國九十五年十二月三十一日餘額		<u>\$2,382,012</u>	<u>\$51,846</u>	<u>\$21,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(40,292)</u>	<u>\$112,441</u>	<u>\$(3,371)</u>	<u>\$(27,031)</u>	<u>\$2,497,596</u>

(請參閱財務報表附註)

台灣櫻花股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十五年度	九十四年度
營業活動之現金流量：			
本期淨(損)利		\$(99,001)	\$87,090
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		(690)	-
提列備抵呆帳損失淨額		7,157	639
折舊費用(含非營業用固定資產)		47,016	49,038
各項攤提		5,021	5,461
金融資產評價利益		(19,802)	-
採權益法認列之投資收益		(28,246)	(76,351)
處分固定資產損失淨額(含非營業用固定資產)		2,005	3,227
閒置資產折舊及跌價損失		7,203	5,295
減損損失		101,000	75,000
應收票據減少(增加)		34,518	(3,547)
應收帳款減少(增加)		42,816	(68,628)
存貨減少(增加)		1,153	(58,964)
其他流動資產(增加)減少		(8,029)	9,597
遞延所得稅資產—流動減少(增加)		18,068	(46,311)
長期應收款減少		-	5,018
遞延所得稅資產—非流動減少		56,605	47,140
應付票據增加		16,596	23,043
應付帳款(減少)增加		(10,527)	65,532
應付所得稅減少		-	(8,903)
應付帳款—關係人減少		(11,871)	(10,898)
應付費用(減少)增加		(4,182)	139
其他流動負債增加(減少)		2,942	(4,231)
遞延貸項—聯屬公司間利益減少		(1,880)	(37,732)
應計退休金負債減少		(7,880)	(16,737)
其他負債—其他(減少)增加		(1,906)	5,187
營業活動之現金流入		<u>129,538</u>	<u>49,104</u>
(續 次 頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	九十五年度	九十四年度
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
受限制資產減少(增加)		87,390	(162,568)
長期投資增購		-	(3,225)
購置固定資產		(33,341)	(45,870)
處分固定資產價款		42	13,488
購買商標權及專利權		(667)	(421)
存出保證金(增加)減少		(1,618)	175
遞延費用增加		(1,972)	(3,028)
子公司盈餘匯回		-	255,288
子公司清算退回股款		-	67,249
投資活動之現金流入		<u>49,834</u>	<u>121,088</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款增加(減少)		124,110	(4,019)
應付短期票券(減少)增加		(131,118)	55
其他應付款—關係人減少		-	(570)
舉借長期借款		540,000	68,000
償還長期借款		(523,585)	(188,093)
存入保證金減少		(561)	(755)
發放董監酬勞		(762)	(3,355)
發放現金股利		(23,353)	(57,169)
發放員工紅利		(1,269)	(2,797)
融資活動之現金流出		<u>(16,538)</u>	<u>(188,703)</u>
匯率影響數		3,570	(4,920)
本期現金及約當現金增加(減少)數		166,404	(23,431)
期初現金及約當現金餘額		104,197	127,628
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$270,601</u>	<u>\$104,197</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$37,714	\$53,339
本期支付所得稅		\$-	\$8,738
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>\$109,917</u>	<u>\$268,271</u>
員工紅利及股東紅利轉增資	四.14	<u>\$-</u>	<u>\$48,531</u>
資本公積轉增資	四.14	<u>\$46,706</u>	<u>\$-</u>
累積換算調整數增加(減少)	四.6	<u>\$9,392</u>	<u>\$34,613</u>
被投資公司盈餘匯回沖轉應付款	四.6	<u>\$-</u>	<u>\$94,710</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：張宗明

經理人：張宗明

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司

財務報表附註

民國九十五年十二月三十一日
及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、公司沿革

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

本公司於民國九十五年及九十四年十二月三十一日之員工人數分別為593人及610人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 外幣交易

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

2. 現金及約當現金

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

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

3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產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。

(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。

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。

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. 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且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。

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。

(3) 其他長期投資

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。

(4) 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。

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

7. 固定資產

- (1) 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. 金融資產及負債之除列

金融資產

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

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

金融負債

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

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

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

11. 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，有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷。
- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

12. 所得稅

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

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。

(4)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。

13. 估計服務保證負債

本公司於產品出售年度按預計產品售後服務保證年限估列服務保證負債。

14. 法定盈餘公積

按稅後淨利百分之十提列。

15. 收入認列方法

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

16. 每股盈餘

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

17. 庫藏股

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

18. 酬勞性員工認股選擇權計劃

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

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

19. 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0.46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度之流動資產增加\$38,350及九十五年度財務報表本期淨損減少\$38,350(含會計原則變動累積影響數\$18,548)，致每股虧損減少0.16元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95. 12. 31	94. 12. 31
庫存現金	\$1,170	\$1,426
銀行存款	269,431	102,771
淨 額	\$270,601	\$104,197

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. 公平價值變動列入損益之金融資產

	95. 12. 31	94. 12. 31
交易目的金融資產	\$64,232	\$9,779
交易目的金融資產調整	38,350	-
淨 額	\$102,582	\$9,779

上列公平價值變動列入損益之金融資產明細請參閱科目明細表。

3. 應收票據

	95. 12. 31	94. 12. 31
應收票據	\$35,571	\$70,089
減：備抵呆帳	(103)	(3,048)
淨 額	\$35,468	\$67,041

4. 應收帳款

	95. 12. 31	94. 12. 31
應收帳款	\$406,165	\$449,000
減：轉列催收款項	(36,916)	(35,404)
備抵呆帳	(9,488)	(8,290)
備抵銷貨折讓及退回	(7,040)	(7,730)
備抵外幣兌換損失	(539)	(1,029)
淨 額	\$352,182	\$396,547

本公司截至民國九十五年及九十四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\$36,916及\$35,404，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

	95. 12. 31	94. 12. 31
原 物 料	\$112,309	\$110,932
在 製 品	20,846	19,491
製 成 品	117,129	119,837
外購商品	18,791	19,968
合 計	269,075	270,228
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,771)	(5,771)
淨 額	\$263,304	\$264,457

本公司為上述存貨投保火險，其保額於民國九十五年及九十四年十二月三十一日分別為\$165,650及\$166,000。

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. 基金及投資

	95. 12. 31	94. 12. 31
以成本衡量之金融資產-非流動	\$16, 015	\$16, 015
採權益法之長期股權投資	1, 246, 750	1, 206, 694
其他長期投資	6, 536	6, 536
合 計	\$1, 269, 301	\$1, 229, 245

(1) 以成本衡量之金融資產-非流動：

	95. 12. 31		94. 12. 31	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
被投資公司				
漢神名店百貨股份有限公司	\$12, 550	1. 00%	\$12, 550	1. 00%
台中國際育樂股份有限公司	3, 465	0. 06%	3, 465	0. 06%
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	\$16, 015		\$16, 015	

(2) 採權益法之長期股權投資：

	95. 12. 31		94. 12. 31	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
被投資公司				
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$1, 123, 698	93. 16%	\$1, 079, 873	93. 16%
雅適國際流通事業股份有限公司	90, 596	99. 77%	92, 715	99. 77%
卜大實業股份有限公司	32, 456	43. 19%	34, 106	43. 19%
合計	\$1, 246, 750		\$1, 206, 694	

a. 本公司民國九十五年度及九十四年度對上述被投資公司所認列之投資損益明細如下：

	九十五年度	九十四年度
被投資公司		
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$32, 015	\$130, 310
雅適國際流通事業股份有限公司	(2, 119)	(17, 347)
卜大實業股份有限公司	(1, 650)	(26, 181)
櫻璽股份有限公司	-	(10, 431)
合 計	\$28, 246	\$76, 351

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)

民國九十五年度及九十四年度卜大實業股份有限公司以及櫻花企業(英屬維京群島)有限公司之轉投資公司SAKURA(CAYMAN)CO., LTD之財務報表係由其他會計師查核，因此對前述被投資公司九十五年及九十四年十二月三十一日之長期股權投資淨額分別為\$621,531及\$514,748；暨九十五年度及九十四年度認列之投資收益淨額分別為\$141,614及\$87,804，係依據其他會計師所出具之查核報告。

- 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九十五年度及九十四年度分別增加\$11,810及\$48,861。

櫻花企業(英屬維京群島)有限公司於民國九十四年度經董事會決議分派股利人民幣124,147,500元，本公司依持股比例得受配\$440,237，惟截至民國九十五年十二月三十一日，尚有應收股利\$91,099未收回而帳列其他應收款-關係人。

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)有限公司出售SAKURA(CAYMAN)CO., LTD. 55%股權。

- c. 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。
- d. 櫻璽股份有限公司基於業務考量，以民國九十四年一月為減資基準日，辦理減資彌補虧損\$136,500及減資退還股款\$21,000，共計減資\$157,500，本公司依持股比例分別減少對其持股15,705,000股及收回減資股款\$20,940。另民國九十四年度經董事會決議將櫻璽股份有限公司併入雅適國際流通事業股份有限公司。
- e. 雅適國際流通事業股份有限公司基於業務考量及改善財務結構，於民國九十四年度辦理減資彌補虧損\$162,400及減資退還股款\$46,400。
- f. 依財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定，子公司持有本公司股票於認列投資損益及編製財務報表時視同庫藏股票處理。依該規定，致本公司對雅適國際流通事業股份有限公司之長期投資帳面淨值減少\$27,031。
- g. 基金及投資增減變動情形請參閱基金及投資變動明細表。

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)

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十二月三十一日為\$32,947。惟依證期會(八八)台財證(六)第一九三五〇號函規定，予以重分類至「其他資產—其他」科目項下。民國九十五年十二月三十一日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度及九十四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十二月三十一日分別為\$218,900及\$271,200。

8. 出租資產、閒置資產及累計減損

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之非營業用固定資產明細如下：

(1) 出租資產：

	95. 12. 31	94. 12. 31
出租資產		
土地	\$290,891	\$290,891
房屋及建築	192,694	192,694
減：累積折舊	(55,218)	(50,156)
小計	428,367	433,429
減：累計減損	(75,000)	(75,000)
淨額	\$353,367	\$358,429

出租資產投保火險保額於民國九十五年及九十四年十二月三十一日皆為\$195,000。

(2) 閒置資產：

	95. 12. 31	94. 12. 31
閒置資產		
土地	\$250,414	\$153,164
房屋及建築	258,725	159,317
其他設備	27,822	33,802
減：累積折舊	(88,099)	(57,915)
小計	448,862	288,368
減：累計減損	(299,059)	(198,059)
淨額	\$149,803	\$90,309

閒置資產投保火險，其保額於民國九十五年及九十四年十二月三十一日分別為\$169,750及\$90,000。

(3) 累計減損：

	95. 12. 31	94. 12. 31
出租資產	\$75,000	\$75,000
閒置資產	299,059	198,059
合 計	\$374,059	\$273,059

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)

9. 短期借款

	95. 12. 31	94. 12. 31
擔保借款	\$130, 000	\$4, 225
信用狀借款	1, 865	-
信用借款	-	3, 530
合 計	\$131, 865	\$7, 755

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。

10. 應付短期票券

	95. 12. 31	94. 12. 31
應付商業本票		
發行金額	\$135, 000	\$266, 000
減：應付短期票券折價	(489)	(371)
應付短期票券淨額	\$134, 511	\$265, 629

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

	95. 12. 31	94. 12. 31
債權銀行		
中國信託商業銀行－台中分行	\$222, 000	\$242, 000
彰化銀行－北台中分行	156, 600	184, 000
華南銀行－北台中分行	126, 800	133, 600
台灣銀行－台中分行	106, 875	63, 965
華泰銀行－台中分行	100, 000	-
土地銀行－西台中分行	32, 638	-
第一銀行－台中分行	-	36, 300
中國商業銀行－北台中分行	-	43, 031
新竹國際商銀－台中分行	-	9, 500
日盛銀行	-	16, 102
小 計	744, 913	728, 498
減：一年內到期之長期借款	(109, 917)	(268, 271)
一年以上到期之長期借款	\$634, 996	\$460, 227

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，民國九十五年度及九十四年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十五年度	九十四年度
服務成本	\$5,997	\$11,365
利息成本	4,234	6,075
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	(41)	(579)
退休金損益攤銷數	2,297	2,214
淨退休金成本	14,644	21,232
加：其他	-	12,100
合計	<u>\$14,644</u>	<u>\$33,332</u>

本公司因勞工退休金條例之施行，民國九十五年度及九十四年度淨退休金成本之增加數分別為\$10,873及\$5,359，全年度合計之退休金成本分別為\$25,517及\$38,691。

- (2) 民國九十五年及九十四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：

	95. 12. 31	94. 12. 31
給付義務：		
既得給付義務	\$13,793	\$22,457
非既得給付義務	91,126	83,694
累積給付義務	104,919	106,151
未來薪資增加之影響數	49,123	49,062
預計給付義務	154,042	155,213
退休基金資產公平價值	(13,489)	(13,273)
提撥狀況	140,553	141,940
未認列過渡性淨給付義務	(8,631)	(10,788)
未認列退休金損失	(52,494)	(54,572)
補列之應計退休金負債	12,002	16,298
應計退休金負債	91,430	92,878
帳列應付費用	(11,066)	(338)
帳列應計退休金負債	<u>\$80,364</u>	<u>\$92,540</u>

- (3) 民國九十五年及九十四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\$13,249及\$12,999。

- (4) 主要精算假設如下：

	95. 12. 31	94. 12. 31
折現率	3.00%	3.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.00%	3.00%

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

13. 其他負債－其他

	95. 12. 31	94. 12. 31
估計服務保證負債		
期初餘額	\$24,621	\$20,469
本期提列數	6,924	11,075
本期實際發生	(7,357)	(6,923)
期末餘額	24,188	24,621
減：一年內到期之估計服務保證負債	(7,303)	(5,830)
長期估計服務保證負債	\$16,885	\$18,791

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228,677,432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，以資本公積\$46,706增資發行新股計4,670,612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九十五年八月七日為增資基準日，增資後實收資本額\$2,382,012，截至民國九十五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。

(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。

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)本公司民國九十五年四月二十六日董事會決議通過之民國九十四年度盈餘分配案，業經民國九十五年六月十四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	\$762
員工現金紅利	\$1,269
股東紅利	
現金	\$23,353
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算	0.36元
每股盈餘(註)	

註：

盈餘分配所屬年度(94年度)稅後純益－員工現金股利－員工股票股利－董監事酬勞
盈餘分配所屬年度(94年度)加權平均流通在外股數

有關九十六年度董事會擬議之九十五年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

15. 庫藏股票

本公司之子公司－雅適國際流通事業股份有限公司於民國九十五年十二月三十一日持有本公司股票2,697,796股，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，每股帳面價值及每股市價分別為新台幣10.02元及新台幣10.95元。

16. 所得稅

(1)本公司民國九十三年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報均經稅捐稽徵機關核定在案。

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

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

a. 遞延所得稅負債與資產：		
	95. 12. 31	94. 12. 31
(a) 遞延所得稅負債總額	\$66, 113	\$41, 494
(b) 遞延所得稅資產總額	\$186, 125	\$215, 630
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$22, 967	\$ -
(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	\$(160, 000)	\$(72, 863)
累積換算調整數產生之應課稅暫時性差異	(100, 615)	(90, 943)
未實現兌換利益產生應課稅暫時性差異	(3, 840)	(2, 172)
備抵銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	7, 040	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, 188	24, 621
未實現聯屬公司收益之可減除暫時性差異	29, 319	31, 331
壞帳費用以後年度追認之可減除暫時性差異	49, 460	41, 550
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	87, 033	84, 185
未攤銷費用所產生之可減除暫時性差異	-	102
閒置資產跌價損失產生之可減除暫時性差異	128, 030	99, 030
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	321, 003	491, 204
(e) 投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$23, 164	\$19, 249
b. 遞延所得稅資產—流動	\$103, 614	\$58, 299
遞延所得稅負債—流動	(40, 959)	(543)
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(22, 967)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$39, 688</u>	<u>\$57, 756</u>
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$82, 511	\$157, 331
遞延所得稅負債—非流動	(25, 154)	(40, 951)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$57, 357</u>	<u>\$116, 380</u>
d. 民國九十五年度及九十四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：		
	九十五年度	九十四年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$(10, 719)	\$21, 938
會計原則變動累積影響數	4, 637	
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	13, 853	(11, 747)
暫時性差異	710	103, 568
虧損扣抵及投資抵減影響數	(8, 481)	(113, 759)
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
	<u>九十五年度</u>	<u>九十四年度</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)

e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$ -	\$ -
權益法投資收益所產生之遞延所得稅費用(利益)	21,784	(108,998)
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用(利益)	417	(3,127)
估計服務保證負債產生之遞延所得稅費用(利益)	109	(1,038)
未實現聯屬公司間收益之遞延所得稅費用	503	9,653
備抵銷貨折讓所產生之遞延所得稅費用(利益)	173	(1,933)
備抵呆帳所產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,978)	429
提列退休金成本所產生之遞延所得稅(利益)費用	(712)	1,397
遞延費用以後年度追認之遞延所得稅費用	25	49
閒置資產跌價損失認列所產生之遞延所得稅利益	(7,250)	-
虧損扣抵暫時性差異之遞延所得稅費用	42,550	194,879
投資抵減產生之遞延所得稅利益	(3,915)	(12,818)
遞延所得稅費用	51,706	78,493
提列(迴轉)遞延所得稅資產備抵評價	22,967	(77,664)
以前年度估計差異之所得稅利益	-	(166)
所得稅費用	<u>\$74,673</u>	<u>\$663</u>

(3)本公司兩稅合一相關資訊如下：

	95.12.31	94.12.31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$802</u>	<u>\$1,023</u>
	九十五年度	九十四年度
b. 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-%</u>	<u>7.66%</u>

本公司民國九十四年度盈餘分派業經民國九十五年六月十四日股東會承認，並訂民國九十五年八月七日為分派基準日，民國九十五年尚有累積虧損尚未彌補完竣，故無股東可扣抵稅額比例之計算。

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	95.12.31	94.12.31
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	(40,292)	85,343
合計	<u>\$(40,292)</u>	<u>\$85,343</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)

- (5)截至民國九十五年及九十四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：

		95. 12. 31	
抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研發及機器設備	<u>\$23,164</u>	<u>\$23,164</u>	100年度

		94. 12. 31	
抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研發及機器設備	<u>\$19,249</u>	<u>\$19,249</u>	99年度

17. 酬勞性員工認股選擇權計畫

- (1)本公司於民國九十三年五月二十四日業經主管機關核准發行第一次員工認股權憑證計 7,000 單位，每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股 1,000 股，每股認股價格為新台幣 10 元。該認股權之存續期間為五年，期間內不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被授予後屆滿二年始可依公司制訂之相關時程行使其認股權利。上述員工認股權憑證已於民國九十三年八月十一日發行，該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。
- (2)民國九十五年度及九十四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	九十五年度		九十四年度	
	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 元	7,000	9.55 元
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期喪失	(346)	-	-	-
期末餘額	<u>6,654</u>	<u>9.27 元</u>	<u>7,000</u>	<u>9.55 元</u>
前期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		<u>1.35 元</u>		<u>1.35 元</u>

- (3)截至九十五年十二月三十一日止，本公司已有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	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 元(每股)	<u>6,654</u>	<u>2.61</u>	<u>\$9.27</u>	<u>3,327</u>	<u>\$9.27</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)

- (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：

	九十五年度		九十四年度	
	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(損)利	\$ (99,001)	\$ (99,001)	\$87,090	\$87,090
每股盈餘(元)	(0.42)元	(0.42)元	0.37元	0.37元
擬制淨利	\$ (101,757)	\$ (101,757)	\$83,349	\$83,349
擬制每股盈餘(元)	(0.43)元	(0.43)元	0.35元	0.35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。

18. 每股盈餘

- (1)民國九十五年度每股虧損：

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	233,530,613	1	233,530,613 股
減：子公司持有母公司之股數	(2,644,899)	1.02	(2,697,796)
九十五年度資本公積轉增資	4,670,612	1	4,670,612
九十五年度流通在外加權平均股數			235,503,429 股
本期淨損			\$ (99,001)
每股虧損			(0.42)元

本公司發行之員工認股選擇權，經依如果轉換法測試具有反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

- (2)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)	1.04	(2,697,796)
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
九十五年度資本公積轉增資	4,670,612	1	4,670,612
九十四年度流通在外加權平均股數			235,503,429 股
本期淨利			\$87,090
每股盈餘			0.37元

本公司發行之員工認股選擇權，經依如果轉換法測試具有反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

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

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

19. 營業收入

本公司民國九十五年度及九十四年度營業收入均係銷售商品所產生。

20. 營業成本

本公司民國九十五年度及九十四年度發生之用人、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			九十四年度		
	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	\$157,360	\$179,446	\$336,806	\$161,431	\$177,995	\$339,426
勞健保費用	10,369	11,243	21,612	10,319	11,828	22,147
退休金費用	6,388	19,129	25,517	8,589	30,102	38,691
其他用人費用	8,700	8,348	17,048	8,544	8,596	17,140
折舊費用	33,208	13,808	47,016	30,505	18,533	49,038
攤銷費用	-	5,021	5,021	5	5,456	5,461

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>
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(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
卜大實業股份有限公司 (以下簡稱卜大實業)	採用權益法評價之被投資公司

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

2. 與關係人間之重大交易

(1) 進貨

本公司於民國九十五年度及九十四年度自關係人進貨之商品計有：

關係人	九十五年度		九十四年度	
	金額	百分比	金額	百分比
櫻花 B V I	\$165,740	9.42	\$215,426	12.40
櫻花華南	3,174	0.18	4,238	0.24
雅適	982	0.06	-	-
合計	\$169,896	9.66	\$219,664	12.64

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。

(2) 應付帳款-關係人

關係人	95.12.31	百分比	94.12.31	百分比
櫻花 B V I	\$91,648	34.14	\$97,464	33.91
雅適	722	0.27	-	-
櫻花華南	-	-	3,427	1.19
合計	\$92,370	34.41	\$100,891	35.10

(3) 其他應收款-應收股利

關係人	95.12.31	百分比	94.12.31	百分比
櫻花 B V I	\$91,099	100.00	\$91,809	100.00

(4) 租金收入

關係人	九十五年度	九十四年度
卜大實業	\$2,541	\$2,400
雅適	120	176
合計	\$2,661	\$2,576

有關租金之決定及收取方法係參酌市場一般條件訂定。

(5) 財產交易

本公司民國九十四年度出售機器設備及模具設備予櫻花華南，其出售價款及成本分別為\$11,833及\$10,882，產生處份固定資產利益\$951；民國九十五年度則無此事項。

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)

(6) 資金融通

- a. 本公司九十四年度因業務需要而向關係人暫借之款項其明細如下；而民國九十五年度則無此情形。

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－關係人
				\$-	

本公司因上述事項於民國九十四年度認列相關利息支出\$2,956。

- b. 本公司民國九十四年度資金貸與關係人帳列其他應收款關係人，其明細如下；而民國九十五年度則無此情形。

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

(7) 保證情形

本公司為關係企業借款保證明細請參閱附註七.3之說明，關係企業為本公司借款保證明細請參閱附註十一揭露事項(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、發行公司債之擔保品及引進外籍勞工保證金：

	95. 12. 31	94. 12. 31
限制用途之存款及約當現金	\$195,335	\$282,725
公平價值變動列入損益之金融資產	-	54,453
土地(含出租資產、閒置資產)	1,275,522	1,212,556
房屋及建築物－淨額(含出租資產、閒置資產，不含累計減損)	480,167	384,660
應收帳款	-	4,225
合計	<u>\$1,951,024</u>	<u>\$1,938,619</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日，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	95. 12. 31	94. 12. 31
歐元	\$6,007	\$69,038

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. 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十二月三十一日為\$255,624及\$381,788。

3. 為他人借款保證明細如下：

關係人	擔保品	幣別	95.12.31	94.12.31
櫻花華南	定存	台幣	\$171,360	\$176,768
櫻花群	本票	台幣	22,500	-
雅適	本票	台幣	20,000	-
櫻花翔	本票	台幣	13,500	35,000
岳碩	本票	台幣	10,800	60,000
展伯	本票	台幣	9,000	27,500
櫻花嘉	本票	台幣	7,200	27,500
櫻花BVI	無	台幣	-	28,748

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1 投資金融商品相關資訊

衍生性金融商品：無。

2. 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	95.12.31		94.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產-非衍生性				
現金及約當現金	\$270,601	\$270,601	\$104,197	\$104,197
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	102,582	102,582	9,779	9,779
應收票據及帳款	387,650	387,650	463,588	463,588
以成本衡量之金融資產-非流動	16,015	-	16,015	-
受限制資產	195,335	195,335	337,178	337,178
負債-非衍生性				
短期借款	131,865	131,865	7,755	7,755
應付短期票券	134,511	134,511	265,629	265,629
應付票據及帳款	451,999	451,999	454,451	454,451
長期借款(含一年內到期部分)	744,913	744,913	728,498	728,498

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)

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：

- (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、短期銀行借款與應付短期票券。
- (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。

3. 財務風險資訊：

利率變動之現金流量風險：

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加九十六年度本公司現金流出\$7,449。

4. 為利於比較分析，民國九十四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：無。

2. 對他人背書保證者，明細如下：

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額 (註一)
		公司名稱	關係						
0	台灣櫻花(股) 公司	櫻花華南	2	\$785,163	\$176,768	\$171,360	\$170,835	10.29%	\$2,472,487 ×150%= \$3,708,731
		櫻群	1	616,920	22,500	22,500	-		
		雅適	2	168,618	28,748	20,000	-		
		櫻翔	1	163,719	35,000	13,500	-		
		岳碩	1	155,310	60,000	10,800	-		
		展伯	1	117,492	27,500	9,000	-		
		櫻嘉	1	84,459	27,500	7,200	-		
		櫻花BVI	2	1,788,669	28,748	-	-		

註1：背書保證之總額係以95.09.30淨值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)

3. 期末持有有價證券者，明細如下：

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				股數	帳面金額	持 股 比 率	市 價
股票	復華金控	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,978,475	\$54,453	-	\$97,449
	櫻花建設(股)公司	-	"	1,092,144	9,779	-	5,133
			評價調整合計		38,350		
					\$102,582		\$102,582
	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	-	"	2	3,465	0.06%	註
	漢神實業開發	-	"	1,000	-	0.01%	註
	月眉國際開發	-	"	720,000	-	0.13%	註
			合計		\$16,015		
	櫻花(BVI)	2	採權益法之長期股權投資	19,563,577	\$1,123,698	93.16%	註
	雅適國際流通事業	2	"	13,862,530	90,596	99.77%	註
	卜大實業(股)公司	權益法評價之被投資公司	"	3,903,900	32,456	43.19%	註
			合計		\$1,246,750		

註：所持股票未在公開市場或無明確市價者，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)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	\$165,740	9.42%	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	\$(91,648)	20.28%	

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%	\$1,123,698	\$34,365	\$32,015	
台灣櫻花(股)公司	雅適國際流通事業(股)公司	台中市英才路512號9樓	家用DIY五金用品買賣、五金建材	694,910	694,910	13,862,530	99.77%	90,596	7,913	(2,119)	
台灣櫻花(股)公司	卜大實業(股)公司	台中縣清水鎮舊庄路23-90號	住宅大樓開發及投資業務	101,000	101,000	3,903,900	43.19%	32,456	(3,819)	(1,650)	

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) 資金貸與他人：無。

(2) 對他人背書保證者，明細如下：

編號	為他人背書保證者名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)
		公司名稱	與本公司之關係						
1	櫻花(B.V.I)	台灣櫻花	4	\$1,189,258	\$100,000	\$100,000	\$-	37.23%	\$1,189,258(註1)
2	櫻花(B.V.I)	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	4	1,189,258	349,650	342,720	USD10,500,000		
3	雅適	台灣櫻花	4	112,412	55,000	55,000	-	48.93%	112,412(註2)

註1：係依櫻花企業(英屬維京群島)94.12.31年淨值之百分之百為限。

註2：係依雅適國際94.12.31淨值之百分之百為限。

(3) 期末持有有價證券者，明細如下：

① 櫻花企業(英屬維京群島)有限公司期末持有有價證券明細如下：

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	2	採權益法之長期股權投資	5,850,000	\$632,327	45%	註	
	櫻花衛廚(華南)有限公司	2	"	21,800,000	457,391	100%	註	
受益憑證	外幣投資型組合式產品	-	其他金融資產-非流動	-	97,782	-	註	

註：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

② 雅適國際流通事業股份有限公司期末持有有價證券明細如下：

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	台灣櫻花	4	公平價值變動列入損益之金融資產	2,697,796	\$82,388	-	\$29,541	
股票	櫻花建設	-	"	810,013	215,248 (264,288)	-	3,807	
			評價調整合計		\$33,348		\$33,348	
股票	櫻欣興業 台中育樂	-	以成本衡量之金融資產	1,140,000	\$11,400	14.62%	註	
		-	"	1	1,735	0.03%	註	
			合計		\$13,135			

註：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

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

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	\$317,613	92.30%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$ (98,987)	(95.52)%	註
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	台灣櫻花(股)公司	母子公司	銷貨	165,740	48.11%	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	91,648	74.35%	

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%	\$457,391	\$(63,140)	\$(63,140)	
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%	632,327	341,737	153,782	

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

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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
櫻花衛廚(中國)有限公司	廚房器具	\$423,748 (USD13,000,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$394,763 (USD12,110,786)	-	-	\$394,763 (USD12,110,786) (註二)	41.92%	\$127,721	\$408,768	\$971,723 (USD29,811,100)
櫻花衛廚(華南)有限公司	廚房器具	\$710,593 (USD21,800,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	93.16%	(58,822)	426,105	-

本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
\$394,763 (USD 12,110,786)	\$839,631 (USD 25,758,726)(註一)	\$990,038(註三)

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD25,758,726，其中USD20,308,880係利用第三地區投資事業(即BVI)之盈餘轉投資櫻花衛廚(華南)有限公司。

註二：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。

註三：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、2。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊

本公司民國九十五年度及九十四年度有關產業別財務資訊列示如下：

	九十五年度			合計
	瓦斯器具事業部	廚具事業部	其他部門	
部門收入	\$2,044,807	\$576,678	\$ -	\$2,621,485
部門收益(損失)	\$137,939	\$66,408	\$(143,299)	\$61,048
投資收益(損失)淨額				48,513
公司一般收支淨額				(122,306)
利息收入(支出)淨額				(30,131)
稅前淨損				\$(42,876)
可辨認資產	\$902,909	\$472,498	\$1,522,333	\$2,897,740
公司一般資產				1,366,346
資產合計				\$4,264,086
折舊及攤銷總額	\$32,644	\$5,451	\$13,942	\$52,037
資本支出金額	\$24,627	\$9,976	\$1,377	\$35,980

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)

九十四年度				
	瓦斯器具 事業部	廚具事業部	其他部門	合 計
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	\$1,591,260	\$2,984,499
公司一般資產				1,403,381
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

(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

(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

本公司民國九十五年度及九十四年度均無國外營運部門故略之。

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十五年度及九十四年度外銷銷貨明細如下：

地 區	九十五年度	九十四年度
亞 洲 地 區	\$221,602	\$318,125
美 加 地 區	205,448	306,969
其 他 地 區	29,325	2,039
合 計	\$456,375	\$627,133

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. 重要客戶資訊

本公司民國九十五年度及九十四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	九十五年度		九十四年度		銷貨部門
	銷貨金額	百分比	銷貨金額	百分比	
甲公司	\$616,920	23.53	\$523,197	20.39	瓦斯器具事業部
乙公司	293,620	11.20	259,061	10.10	瓦斯器具事業部
合 計	\$910,540	34.73	\$782,258	30.49	

台灣櫻花股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十五年十二月三十一日

台灣櫻花股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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		\$1,170	
銀行存款	活期存款—台幣	175,757	
	活期存款—外幣	17,485	
	支票存款	46,189	
	定期存款	30,000	
合 計		<u>\$270,601</u>	

台灣櫻花股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表

民國九十五年十二月三十一日

(金額除面值及單價外，均以新台幣仟元為單位)

金融商品名稱	摘要	股數或單位	面值	總 額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單 價	總 額	
上市公司股票									
復華金控		5,978,475	10	\$59,785		\$54,453	16.30	\$97,449	
櫻花建設		1,092,144	10	10,921		9,779	4.70	5,133	
合 計						<u>64,232</u>		<u>\$102,582</u>	
加：交易目的金融資產評 價調整						38,350			
淨 額						<u>\$102,582</u>			

台灣櫻花股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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
福纖實業股份有限公司	廚具款	\$4,500	
九川營造股份有公司	廚具款	3,792	
名陞建設實業有限公司	廚具款	2,403	
大英營造有限公司	廚具款	2,072	
虹庭建設有限公司	廚具款	2,025	
其 他		20,779	
合 計		35,571	
減：備抵呆帳		(103)	
淨 額		<u>\$35,468</u>	

台灣櫻花股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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
GE APPLIANCES ASIA LTD.	三機款	\$47,985	
櫻群股份有限公司	三機款	47,384	
櫻欣興業股份有限公司	三機款	31,557	
香港中華煤氣有限公司	三機款	19,023	
其 他		260,216	
合 計		406,165	
減：轉列催收款		(36,916)	
減：備抵呆帳		(9,488)	
減：備抵銷貨折讓		(7,040)	
減：備抵兌換損失		(539)	
淨 額		<u>\$352,182</u>	

台灣櫻花股份有限公司

5. 其他應收款-關係人

民國九十五年十二月三十一日

(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>\$91,099</u>	

台灣櫻花股份有限公司

6. 存貨明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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		\$112,309	\$132,919	重置成本
在 製 品		20,846	24,672	重置成本
製 成 品		117,129	} 172,486	淨變現價值
外購商品		18,791		
合 計		<u>269,075</u>	<u>\$330,077</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(5,771)		
淨 額		<u>\$263,304</u>		

台灣櫻花股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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	\$16,122	
流動資產	代付款及其他應收款等	11,551	
合 計		<u>\$27,673</u>	

台灣櫻花股份有限公司

8. 遞延所得稅資產—流動明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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	主要係虧損抵減產生之所得稅暫時性差異	\$39,688	

台灣櫻花股份有限公司

9. 受限制資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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	\$10,000	借款擔保品
銀行存款	定期存款	11,000	借款擔保品
合 計		<u>\$21,000</u>	
受限制資產-非流動			
銀行存款	活期存款	\$3,500	借款擔保品
銀行存款	活期存款	170,835	為櫻花華南借款之擔保品
合 計		<u>\$174,335</u>	

台灣櫻花股份有限公司

10. 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國九十五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)

名 稱	期初		本期增加		本期減少		期末		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
漢神名店百貨股份有限公司	1,550,000	\$12,550		\$-	-	\$-	1,550,000	\$12,550	無
漢神實業開發股份有限公司	1,000	-		-	-	-	1,000	-	無
月眉國際開發股份有限公司	720,000	-		-	-	-	720,000	-	無
台中國際育樂股份有限公司	2	3,465		-	-	-	2	3,465	無
合 計		\$16,015		\$-		\$-		\$16,015	

台灣櫻花股份有限公司

11. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十五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)

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採權益法認列 之投資收益(損 失)金額	累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		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 (元)	總 價	
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	19,563,577	\$1,079,873	-	\$ -	-	\$ -	\$32,015	\$11,810	19,563,577	93.16%	\$1,123,698	\$57.44	\$1,123,698	無
雅適國際流通事業股份有限公司	13,862,530	92,715	-	-	-	-	(2,119)	-	13,862,530	99.77%	90,596	8.68	120,048	無
卜大實業股份有限公司	3,903,900	34,106	-	-	-	-	(1,650)	-	3,903,900	43.19%	32,456	8.31	32,456	無
合 計		\$1,206,694		\$ -		\$ -	\$28,246	\$11,810			\$1,246,750		\$1,276,202	

台灣櫻花股份有限公司

12. 其他長期投資變動明細表

民國九十五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)

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
台北凱悅綠洲健身俱樂部終身會員	\$575	\$ -	\$ -	\$575	無
統一健康世界團體會員卡	4,861	-	-	4,861	無
南峰高爾夫球證	1,100	-	-	1,100	無
合 計	\$6,536	\$ -	\$ -	\$6,536	

台灣櫻花股份有限公司

13. 固定資產變動明細表

民國九十五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	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形	備 註
土 地	\$816,504	\$-	\$-	\$(55,628)	\$760,876	淨值\$1,275,522 淨值\$ 480,167 (含出租及閒置資產)	1. 土地重分類係櫻花大樓轉列 閒置資產\$97,250 及其他資產 轉入\$32,947。 2. 房屋及建築物重分類減少係 櫻花大樓轉列閒置資產 \$99,408 及模具設備重分類 \$130。
房屋及建築	368,446	2,039	-	(89,595)	280,890		
機器設備	96,904	1,289	(242)	653	98,604		
模具設備	115,149	6,423	(2,716)	2,327	121,183		
運輸設備	26,875	865	(2,410)	-	25,330		
其他設備	71,536	885	(15,894)	4,416	60,943		
預付設備款	6,152	21,840	-	(25,754)	2,238		
合 計	\$1,501,566	\$33,341	\$(21,262)	\$(163,581)	\$1,350,064		

台灣櫻花股份有限公司

12. 累積折舊變動明細表

民國九十五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	重分類	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$125,583	\$9,842	\$-	\$(28,373)	\$107,052	重分類主係本期 相關固定資產分 類至閒置資產。
機器設備	54,945	7,918	(233)	-	62,630	
模具設備	67,375	820	(2,378)	96	65,913	
運輸設備	23,379	19,909	(2,149)	-	41,139	
其他設備	58,661	3,465	(14,877)	-	47,249	
合 計	<u>\$329,943</u>	<u>\$41,954</u>	<u>\$(19,637)</u>	<u>\$(28,277)</u>	<u>\$323,983</u>	

台灣櫻花股份有限公司

13. 無形資產變動明細表

民國九十五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
商 標 權	\$792	\$119	\$ (239)	\$672	
專 利 權	4,106	548	(842)	3,812	
遞延退休金成本	10,788	-	(2,157)	8,631	
合 計	<u>\$15,686</u>	<u>\$667</u>	<u>\$(3,238)</u>	<u>\$13,115</u>	

台灣櫻花股份有限公司

14. 出租資產及閒置資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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	
	房屋及建築	192,694	
	減：累計折舊	(55,218)	
	小 計	428,367	
	減：累計減損	(75,000)	
	淨 額	\$353,367	
閒置資產	土地	\$250,414	
	房屋及建築	258,725	
	其他設備	27,822	
	減：累計折舊	(88,099)	
	小 計	448,862	
	減：累計減損	(299,059)	
淨 額	\$149,803		

台灣櫻花股份有限公司

15. 存出保證金明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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	會員卡保證金	\$2,400	
	汽車租賃保證金	2,360	
	其他	782	
	合 計	\$5,542	

台灣櫻花股份有限公司

16. 遞延費用明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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	\$10,192	\$1,430	\$3,705	\$7,917	
其 他	3,364	542	235	3,671	
合 計	<u>\$13,556</u>	<u>\$1,972</u>	<u>\$3,940</u>	<u>\$11,588</u>	

台灣櫻花股份有限公司

17. 催收款項明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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	\$36,916	催收款項係進入法律訴訟程序之應收款項。
	減：備抵呆帳	(36,916)	
	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

民國九十五年十二月三十一日

(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>\$57,357</u>	

台灣櫻花股份有限公司

19. 短期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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	土地銀行-西台中分行	\$80,000	95.12.28~96.01.19	3.01%	\$80,000	土地、房屋及建築	
	華泰銀行-台中分行	50,000	95.12.28~96.01.08	3.10%	50,000	定存、土地、房屋及建築	
信用狀借款	土地銀行-西台中分行	1,865	95.07.28~96.03.12	4.57%-5.00%	35,000	銀行存款設質\$3,500	
	合 計	<u>\$131,865</u>					

台灣櫻花股份有限公司

20. 應付短期票券明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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	聯邦票券	95.11.02~ 96.01.31	2.03%	\$55,000	\$(187)	定存、土地及 房屋及建築 高雄大寮土地 及短票投資
	台灣票券	95.11.02~ 96.01.31	2.26%	80,000	(302)	
合 計				<u>\$135,000</u>	<u>\$(489)</u>	
					<u>\$134,511</u>	

台灣櫻花股份有限公司

21. 應付票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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	\$18,124	
其 他		165,451	
合 計		<u>\$183,575</u>	

台灣櫻花股份有限公司

22. 應付帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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
廣濤衛廚有限公司	貨款	\$13,199	
浙江福得爾電器有限公司	貨款	9,349	
其他		153,506	
合計		<u>\$176,054</u>	

台灣櫻花股份有限公司

23. 應付帳款-關係人明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	貨款	\$91,648	
雅適國際流通事業股份有限公司	貨款	722	
合計		<u>\$92,370</u>	

台灣櫻花股份有限公司

24. 應付費用明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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		\$72,599	
促 銷 費		27,405	
退 休 金		13,790	
廣 告 費		13,214	
其 他		30,553	
合 計		<u>\$157,561</u>	

台灣櫻花股份有限公司

25. 其他流動負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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	\$7,303	
代收款	勞健保費及所得稅之扣款等	3,730	
預收貨款	廚具、三機訂金	2,904	
一年內到期之遞延貸項	聯屬公司未實現利益	2,012	
其 他		3,555	
合 計		<u>\$19,504</u>	

台灣櫻花股份有限公司

26. 長期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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
彰化銀行-北台中分行	中長期資金 運用	\$156,600	95.02.20~ 100.02.20	5.25%	大雅廠	
華南銀行-北台中分行	"	126,800	95.01.06~ 99.07.06	4.67%	櫻花企業大 樓、岸裡 廠、神岡廠	
中國信託商業銀行-台中 分行	"	122,000	95.12.23~ 97.12.23	4.30%	星鑽大樓、 汐止房地	
"	"	100,000	95.11.16~ 97.11.16	2.98%	櫻花BVI定存 US\$300萬	
華泰銀行-台中分行	"	100,000	95.05.30~ 100.05.30	3.30%	霧峰廠	
台灣銀行-台中分行	"	60,000	95.09.27~ 100.09.27	4.06%	大雅鄉馬岡 段房地	
"	"	46,875	94.09.15~ 99.09.15	4.06%	"	
土地銀行-西台中分行	"	32,638	95.01.17~ 98.01.17	3.01%	清水廠	
小計		744,913				
減：一年內到期部份		(109,917)				
一年以上到期之長期借款		\$634,996				

台灣櫻花股份有限公司

27. 其他負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

(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		\$80,364	
存入保證金		1,581	
遞延貸項—聯屬公司間利益	請參閱下表	27,307	
其他負債—其他	估計服務保證負債	16,885	
合 計		<u>\$126,137</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

民國九十五年十二月三十一日

(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
出售商標權等之未實現利益		\$25,865	
出售商品之未實現銷貨毛利		2,117	
處分設備之未實現利益		1,337	
小 計		29,319	
減：一年內到期部份		(2,012)	
遞延貸項—聯屬公司間利益		<u>\$27,307</u>	

台灣櫻花股份有限公司

29. 營業收入淨額明細表

民國九十五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	237,636 台	\$1,067,000	
系統廚具	16,649 組	565,455	
排油煙機	292,666 台	413,311	
瓦斯爐	165,551 台	382,807	
其 他		192,912	
營業收入淨額		<u>\$2,621,485</u>	

台灣櫻花股份有限公司

30. 營業成本明細表

民國九十五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	\$110,932
加：本期進料	1,375,891
減：期末盤存	(112,309)
轉列費用科目	(20,202)
報廢	(2,887)
出售材料	(116,018)
盤虧	(22)
原料耗用	1,235,385
直接人工	106,712
製造費用(明細詳附表 31)	169,596
製造成本	1,511,693
加：期初在製品盤存	19,491
本期進貨	43,926
減：期末在製品盤存	(20,846)
製成品成本	1,554,264
加：期初製成品盤存	119,837
本期進貨	413
減：期末製成品盤存	(117,129)
報廢	(1,491)
轉列費用科目	(5,252)
自製銷貨成本	1,550,642
出售原料成本	116,018
外購商品銷貨成本	
期初盤存	19,968
加：進貨	338,372
減：期末盤存	(18,791)
轉入費用科目	(406)
報廢	(204)
外購商品銷貨成本	338,939
銷貨成本合計	\$2,005,599

台灣櫻花股份有限公司

31. 製造費用明細表

民國九十五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	\$57,036	
折 舊	33,208	
間接材料	16,814	
保 險 費	13,563	
伙 食 費	6,901	
水 電 費	6,715	
其他費用	35,359	
合 計	<u>\$169,596</u>	

台灣櫻花股份有限公司

32. 營業費用明細表

民國九十五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	\$75,636	\$89,101	\$33,838	\$198,575	
促 銷 費	92,798	-	-	92,798	
廣 告 費	82,450	104	-	82,554	
運 費	21,185	268	392	21,845	
勞 務 費	277	13,306	1,018	14,601	
旅 費	5,401	6,645	2,505	14,551	
折 舊	1,293	10,819	1,696	13,808	
交 際 費	1,961	11,593	41	13,595	
保 險 費	5,019	5,861	2,435	13,315	
服 務 費	10,063	-	-	10,063	
呆 帳 損 失	7,373	-	-	7,373	
其 他 費 用	26,966	31,704	13,186	71,856	
合 計	<u>\$330,422</u>	<u>\$169,401</u>	<u>\$55,111</u>	<u>\$554,934</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

民國九十五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	\$8,321	
採權益法認列之投資收益		28,246	
股利收入		465	
處份固定資產利益		132	
租金收入	辦公室及廠房出租產生之租金收入	8,648	
出售下腳及廢料收入		2,340	
金融資產評價利益	股票評價利益	19,802	
什項收入	商標權收入等	9,060	
小 計		77,014	
營業外費用及損失			
利息費用	銀行借款利息	(38,452)	
處分固定資產損失		(2,137)	
兌換損失		(2,624)	
閒置資產折舊及跌價損失		(7,203)	
減損損失	閒置資產提列資產減損損失	(101,000)	
什項支出	存貨報廢損失等	(29,522)	
小 計		(180,938)	
淨 額		<u><u>\$(103,924)</u></u>	