

股票代碼：9911

台灣櫻花股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四年一月一日至三月三十一日
及民國九十三年一月一日至三月三十一日

公司地址：台中縣神岡鄉岸裡村7鄰大富路35巷5號

公司電話：(04)23013113

財 務 報 表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、現金流量表	7 - 8
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 - 13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14 - 25
(五)關係人交易	26 - 27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	29
(十)其他	29 - 30
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	31 - 32
2. 轉投資事業相關資訊	32 - 36
3. 大陸投資資訊	36 - 37

台灣櫻花股份有限公司

會計師核閱報告

台灣櫻花股份有限公司民國九十四年三月三十一日及九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至三月三十一日及九十三年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示意見。

如財務報表附註四.6所述，台灣櫻花股份有限公司民國九十四年三月三十一日及民國九十三年三月三十一日資產負債表所列採權益法評價且持股超過百分之五十之長期股權投資金額分別為新台幣 1,566,838 仟元及新台幣 1,410,988 仟元，分別佔資產總額之 35.29%及 32.86%；暨民國九十四年一月一日至三月三十一日及民國九十三年一月一日至三月三十一日依權益法分別認列投資收益新台幣 75,832 仟元及新台幣 51,002 仟元，分別佔稅前淨利之 2,803.40%及 45.59%，係以該等被投資公司同期間未經會計核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述台灣櫻花股份有限公司民國九十四年一月一日至三月三十一日及民國九十三年一月一日至三月三十一日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，台灣櫻花股份有限公司自民國九十四年三月三十一日起，依新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理。

此 致

台灣櫻花股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第65314號
(90)台財證(六)第100690號

嚴文筆

會計師：

林鴻光

中華民國九十四年四月二十日

台灣櫻花股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年三月三十一日
 (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)

資 產		九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日		
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$125,299	2.82	\$41,840	0.97
1110	短期投資	二及四.2	9,779	0.22	39,839	0.93
1120	應收票據	二及四.3	62,841	1.42	53,333	1.24
1140	應收帳款	二及四.4	282,421	6.37	235,499	5.48
1210	存 貨	二及四.5	219,971	4.96	195,845	4.56
1280	其他流動資產		45,939	1.03	35,139	0.82
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.15	11,295	0.25	30,256	0.70
1291	受限制資產	六	170,676	3.84	175,718	4.09
11XX	流動資產合計		928,221	20.91	807,469	18.79
	基金及長期投資	二及四.6				
1421	長期股權投資					
142101	採權益法之長期投資		1,607,350	36.20	1,486,347	34.62
142102	採成本法之長期投資		12,550	0.28	12,550	0.29
1428	其他長期投資		7,166	0.16	7,166	0.17
14XX	基金及長期投資合計		1,627,066	36.64	1,506,063	35.08
	固定資產	二、四.7及六				
	成本：					
1501	土地		755,413	17.01	751,213	17.50
1521	房屋及建築		358,686	8.08	351,487	8.19
1531	機器設備		101,039	2.28	80,968	1.89
1537	模具設備		94,708	2.13	67,554	1.57
1551	運輸設備		27,560	0.62	28,024	0.65
1681	其他設備		70,067	1.58	68,506	1.60
	成本合計		1,407,473	31.70	1,347,752	31.40
15X9	減：累積折舊		(302,777)	(6.82)	(277,078)	(6.45)
1672	預付設備款		13,674	0.31	13,901	0.32
15XX	固定資產淨額		1,118,370	25.19	1,084,575	25.27
	無形資產					
1710	商標權	二	683	0.02	747	0.02
1720	專利權	二	4,558	0.10	4,747	0.11
1770	遞延退休金成本		10,267	0.23	558	0.01
17XX	無形資產合計		15,508	0.35	6,052	0.14
	其他資產					
1800	出租資產	二、四.8及六	369,880	8.33	375,196	8.74
1810	閒置資產	二、四.8及六	295,280	6.65	339,021	7.89
1820	存出保證金		3,598	0.08	4,579	0.11
1830	遞延費用	二	14,109	0.32	17,006	0.40
1843	長期應收款		-	-	15,566	0.36
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.15	179,570	4.04	193,476	4.51
1888	其他資產—其他	四.7及六	161,570	3.64	161,570	3.76
1899	累計減損	二、三及四.6.8	(273,059)	(6.15)	(216,984)	(5.05)
18XX	其他資產合計		750,948	16.91	889,430	20.72
	資產總計		\$4,440,113	100.00	\$4,293,589	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

台灣櫻花股份有限公司

資產負債表(續)

民國九十四年及九十三年三月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

負債及股東權益			九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.9	\$4,992	0.11	\$19,047	0.44
2110	應付短期票券	四.10	265,396	5.98	265,253	6.18
2120	應付票據		140,783	3.17	118,869	2.77
2140	應付帳款		128,914	2.90	115,771	2.70
2150	應付帳款—關係人	五.2	114,697	2.58	76,751	1.79
2160	應付所得稅	二及四.15	8,903	0.20	-	-
2170	應付費用		81,054	1.83	92,500	2.15
2190	其他應付款—關係人	五.2	135,280	3.05	-	-
2270	一年內到期之長期負債	四.11	182,995	4.12	370,583	8.63
2280	其他流動負債		19,911	0.45	32,981	0.77
21XX	流動負債合計		1,082,925	24.39	1,091,755	25.43
	長期負債					
2420	長期借款	四.11	621,173	13.99	549,467	12.80
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二	106,838	2.41	79,120	1.84
2820	存入保證金		2,805	0.06	3,084	0.07
2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	二	64,518	1.45	70,997	1.65
2888	其他負債—其他	二及四.12	16,263	0.37	12,963	0.30
28XX	其他負債合計		190,424	4.29	166,164	3.86
2XXX	負債總計		1,894,522	42.67	1,807,386	42.09
	股東權益	二及四.13				
	股本					
3110	普通股股本		2,286,775	51.50	2,286,775	53.26
	資本公積					
32XX	股票溢價		98,552	2.22	98,552	2.30
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		666	0.02	666	0.02
3320	特別盈餘公積		4,027	0.09	4,027	0.09
3351	累積盈虧		128,858	2.90	11,452	0.27
33XX	保留盈餘合計		133,551	3.01	16,145	0.38
	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	二	53,744	1.21	111,762	2.60
3510	庫藏股票	二及四.14	(27,031)	(0.61)	(27,031)	(0.63)
3XXX	股東權益合計		2,545,591	57.33	2,486,203	57.91
	負債及股東權益總計		\$4,440,113	100.00	\$4,293,589	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

台灣櫻花股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	項 目	附 註	九十四年第一季		九十三年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.18				
4110	銷貨收入		\$683,804	106.03	\$582,284	103.16
4170	減：銷貨退回		(4,477)	(0.69)	(4,100)	(0.72)
4190	銷貨折讓		(34,411)	(5.34)	(13,753)	(2.44)
	營業收入淨額		644,916	100.00	564,431	100.00
5000	營業成本	四.19				
5110	銷貨成本		(480,283)	(74.47)	(410,002)	(72.64)
5910	營業毛利		164,633	25.53	154,429	27.36
6000	營業費用	四.19				
6100	推銷費用		(73,450)	(11.39)	(56,640)	(10.03)
6200	管理及總務費用		(34,331)	(5.32)	(35,089)	(6.22)
6300	研究發展費用		(14,342)	(2.22)	(12,332)	(2.18)
	營業費用合計		(122,123)	(18.93)	(104,061)	(18.43)
6900	營業淨利		42,510	6.60	50,368	8.93
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		553	0.09	295	0.05
7121	權益法認列之投資收益	二及四.6	95,022	14.73	51,002	9.04
7130	處分固定資產利益		29	-	-	-
7140	處分投資利益		-	-	177	0.03
7160	兌換利益	二	-	-	22,461	3.98
7210	租金收入		2,113	0.33	2,436	0.43
7480	什項收入		3,324	0.51	5,327	0.93
	營業外收入及利益合計		101,041	15.66	81,698	14.46
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(13,494)	(2.09)	(14,998)	(2.66)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(19,190)	(2.98)	-	-
7530	處分固定資產損失		(915)	(0.14)	(440)	(0.08)
7540	處分投資損失		(73)	(0.01)	-	-
7560	兌換損失		(7,697)	(1.19)	-	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(1,416)	(0.22)	(1,663)	(0.29)
7630	減損損失	二、三及四.6.8	(94,775)	(14.70)	-	-
7880	什項支出		(3,286)	(0.51)	(3,093)	(0.55)
	營業外費用及損失合計		(140,846)	(21.84)	(20,194)	(3.58)
7900	稅前淨利		2,705	0.42	111,872	19.81
8110	所得稅費用	二及四.15	-	-	(19,895)	(3.52)
8900	本期淨利		\$2,705	0.42	\$91,977	16.29
9900	普通股每股盈餘	二及四.17				
9910	本期稅前淨利		\$0.01		\$0.49	
	所得稅費用		-		(0.08)	
9950	本期淨利		\$0.01		\$0.41	
	擬制資料	二及四.17				
	本期淨利		\$2,188		\$102,407	
	每股盈餘		\$0.01		\$0.45	

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

台灣櫻花股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	附註	九十四年第一季	九十三年第一季
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$2,705	\$91,977
調整項目：			
迴轉備抵銷貨退回及折讓		-	(4,000)
長期投資認列投資利益淨額		(75,832)	(51,002)
呆帳損失(迴轉)認列		(276)	25
折舊費用		11,838	9,771
閒置資產折舊及跌價損失		1,416	1,662
資產減損損失		94,775	-
各項攤提		1,437	1,267
處分固定資產損失淨額		886	440
應收票據減少(增加)		862	(3,852)
應收帳款減少		36,808	76,560
應收帳款—關係人減少(增加)		9,396	(3,182)
存貨增加		(14,478)	(4,699)
其他流動資產增加		(9,325)	(14,914)
遞延所得稅資產—流動減少(增加)		150	(468)
催收款項減少		-	9,283
長期應收款減少		5,018	4,300
遞延所得稅資產—非流動(增加)減少		(149)	20,363
應付票據減少		(3,153)	(202)
應付帳款(含關係人)增加(減少)		7,423	(20,678)
應付費用減少		(80,550)	(59,981)
其他流動負債(減少)增加		(882)	5,970
遞延貸項—聯屬公司間利益減少		(1,064)	(1,064)
應計退休金負債增加		3,592	3,346
其他負債—其他增加		2,659	379
營業活動之現金流(出)入		(6,744)	61,301
(續 次 頁)			

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

台灣櫻花股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	附註	九十四年第一季	九十三年第一季
(承 前 頁)			
投資活動之現金流量：			
短期投資減少		4,000	8,770
受限制資產增加		(66)	(6,561)
購置固定資產(含非營業用固定資產及其他資產)		(9,234)	(17,479)
處分固定資產價款		71	16,990
購買商標權及專利權		(98)	(201)
存出保證金減少		500	3
遞延費用增加		(223)	(1,623)
被投資公司減資退還股款		20,940	-
被投資公司盈餘匯回		-	189,502
投資活動之現金流入		<u>15,890</u>	<u>189,401</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款減少		(6,782)	(9,829)
應付短期票券減少		(178)	(612)
其他應付款-關係人增加		40,000	-
償還長期借款		(44,423)	(276,700)
存入保證金(減少)增加		(92)	247
融資活動之現金流出		<u>(11,475)</u>	<u>(286,894)</u>
匯率影響數		-	(19,987)
本期現金及約當現金減少數		(2,329)	(56,179)
期初現金及約當現金餘額		127,628	98,019
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$125,299</u>	<u>\$41,840</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$13,889</u>	<u>\$15,633</u>
本期支付所得稅		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：			
長期借款轉一年內到期之負債	四.11	<u>\$182,995</u>	<u>\$370,583</u>
累積換算調整數減少		<u>\$14,692</u>	<u>\$53,216</u>
被投資公司盈餘匯回沖轉應付帳款-關係人		<u>\$ -</u>	<u>\$119,939</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

台灣櫻花股份有限公司

財務報表附註

民國九十四年三月三十一日
及九十三年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

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

本公司於民國九十四年及九十三年三月三十一日之員工人數分別為617人及550人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之即期匯率折算新台幣金額入帳。
- (2) 外幣現金實際兌換為新台幣或外幣應收、應付款項收付結清時，因適用不同匯率所產生之兌換損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。
- (3) 資產負債表日仍未收取或償付之外幣債權或債務因匯率變動所發生之兌換損失或利益，則依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，按其性質分別列為當期損益或股東權益之調整項目。
- (4) 避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳；訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷；於資產負債表日，以該日之即期匯率調整外幣資產或負債，所產生之兌換差額列為當期損益；於合約結清日，則將產生之兌換差額列為抵減，其差額列為資產或負債。

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

2. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及自投資日起三個月內到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資。約當現金以取得成本為入帳基礎，出售時採個別認定法計算成本及損益。

3. 短期投資

係上市上櫃公司股票、受益憑證及短期票券，上市上櫃股票及受益憑證於買入時以成本入帳，期末則按成本與市價孰低法評價，成本之計算採用加權平均法，至取得股票股利時，則按一般公認會計原則之規定，僅註記所增加之股數，不作收益處理。

4. 備抵呆帳

係按照應收票據及帳款期末餘額中可能發生之呆帳金額估列。

5. 存 貨

係以成本與市價孰低法評價，存貨成本平時按標準成本計價，結帳日時再予調整還原為實際成本；至於市價之取決，原料、物料及在製品部份係指重置成本，製成品、外購商品及呆滯存貨則指淨變現價值。

6. 長期投資

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

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

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

- (3)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，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。
- (5)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於持股超過百分之五十之被投資公司已採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益。至於持股未超過百分之五十之被投資公司，編製季報時則未採用權益法評價。

7. 固定資產

- (1)固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法提列，估計耐用年限依財政部頒訂之固定資產耐用年數表估列。
- (2)凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當年度費用。
- (3)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

8. 商標權及專利權

係自行註冊及向外購入之商標權及專利權，依6.5年至10年平均攤銷。

9. 遞延費用

係電話系統工程款、廣告招牌、展示品、電腦軟體及技術權利金，除展示品依三年平均攤銷外，其餘分五年或契約有效期間內平均攤銷。

10. 退休金

- (1)本公司於民國七十八年訂立職工退休辦法，並成立職工退休基金管理委員會，每月按已付薪資總額百分之六提撥退休金。自民國七十八年起，每月依「勞動基準法」規定提撥退休基金，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。

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

- (2) 本公司自民國八十四年底起，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) 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。

11. 所得稅

- (1) 本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
- (2) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (3) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減及因研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

12. 估計服務保證負債

本公司於產品出售年度按預計產品售後服務保證年限估列服務保證負債。

13. 法定盈餘公積

按稅後淨利百分之十提列。

14. 收入認列方法

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

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

15. 每股盈餘

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

16. 庫藏股

本公司自民國九十一年一月一日起對於子公司持有本公司股票之會計處理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。

17. 酬勞性員工認股選擇權計劃

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

18. 資產減損

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

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年三月三十一日之財務報表起，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」（以下簡稱三十五號公報），且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。因此項會計原則變動致本公司民國九十四年度第一季稅前淨利減少\$107,775，帳列減損損失科目\$94,775及投資損失科目\$13,000；民國九十四年度第一季每股盈餘則減少0.48元。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94. 3. 31	93. 3. 31
庫存現金及零用金	\$1,407	\$1,256
銀行存款	78,892	40,584
定期存款	45,000	-
合 計	\$125,299	\$41,840

2. 短期投資

	94. 3. 31	93. 3. 31
上市股票	\$9,779	\$15,601
受益憑證	-	24,238
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	\$9,779	\$39,839

3. 應收票據

	94. 3. 31	93. 3. 31
應收票據	\$65,834	\$56,321
減：備抵呆帳	(2,993)	(2,988)
淨 額	\$62,841	\$53,333

4. 應收帳款

	94. 3. 31	93. 3. 31
應收帳款	\$326,230	\$361,073
減：轉列催收款項	(37,200)	(90,470)
轉列長期應收款	-	(21,166)
應收帳款小計	289,030	249,437
減：備抵呆帳	(7,431)	(12,549)
調整：備抵外幣兌換利得(損失)	822	(1,389)
淨 額	\$282,421	\$235,499

本公司截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止之應收帳款含超過約定期限未能收回之帳款金額分別為\$37,200及\$90,470，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. 3. 31	93. 3. 31
原 料	\$83, 704	\$91, 737
物 料	2, 971	3, 532
在 製 品	33, 863	20, 144
製 成 品	95, 025	77, 336
外購商品	10, 179	8, 867
合 計	225, 742	201, 616
減：備抵存貨跌價損失	(5, 771)	(5, 771)
淨 額	\$219, 971	\$195, 845

本公司為上述存貨投保火險，其保額於民國九十四年及九十三年三月三十一日分別為\$166, 200及\$166, 000。

6. 長期投資

	94. 3. 31	93. 3. 31
採權益法之長期股權投資	\$1, 607, 350	\$1, 486, 347
採成本法之長期股權投資	12, 550	12, 550
其他長期投資	7, 166	7, 166
合 計	\$1, 627, 066	\$1, 506, 063

(1)本公司截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止之長期股權投資明細如下：

被投資公司	94. 03. 31		93. 03. 31	
	帳面淨值	持股比例	帳面淨值	持股比例
採權益法評價者：				
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$1, 419, 617	93. 16%	\$1, 210, 887	93. 16%
櫻璽股份有限公司	37, 689	99. 71%	70, 665	99. 71%
雅適國際流通事業股份有限公司	109, 532	99. 46%	129, 436	99. 46%
卜大實業股份有限公司	40, 512	43. 19%	74, 980	49. 80%
櫻花資訊股份有限公司	-	-	379	42. 00%
合 計	\$1, 607, 350		\$1, 486, 347	
採成本法評價者：				
漢神名店百貨股份有限公司	\$12, 550	1. 00%	\$12, 550	1. 00%
漢神實業開發股份有限公司	-	0. 01%	-	0. 01%
月眉國際育樂股份有限公司	-	0. 13%	-	0. 13%
合 計	\$12, 550		\$12, 550	

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

- (2) 本公司民國九十四年及九十三年第一季對上述持股超過百分之五十之被投資公司依未經會計師核閱之帳載數字認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	九十四年第一季	九十三年第一季
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	\$95,022	\$42,428
櫻璽股份有限公司	(4,442)	7,065
雅適國際流通事業股份有限公司	(14,748)	1,509
投資收益合計	\$75,832	\$51,002

- (3) 本公司自民國九十四年三月三十一日之財務報表起，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第一季對卜大實業股份有限公司認列減損損失\$19,775；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。
- (4) 本公司因櫻花企業(英屬維京群島)有限公司外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國九十四年及九十三年第一季分別減少\$16,343及\$62,870。
- (5) 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，致本公司對櫻璽股份有限公司及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\$24,023及\$3,008。
- (6) 本公司原持有櫻花企業(英屬維京群島)有限公司93.16%股權，並透過該公司間接持有大陸地區櫻花衛廚(中國)有限公司100%之股權，為調整大陸投資架構，櫻花企業(英屬維京群島)有限公司於民國九十四年二月二十三日經董事會決議以該公司持有櫻花衛廚(中國)有限公司之全數股權美金13,000,000元作價轉投資設立櫻花企業(開曼群島)有限公司，並於民國九十四年三月十六日完成設立登記。

7. 固定資產

- (1) 本公司供營業用之土地部分係屬農地，由於法令限制，故其所有權暫以他人名義登記，俟將來法令許可過戶於本公司時，再變更為本公司，且本公司已取得他日無條件移轉之承諾書，其金額於民國九十四年及九十三年三月三十一日均為\$161,570。惟依證期會(八八)台財證(六)第一九三五〇號函規定，予以重分類帳列其他資產—其他。
- (2) 本公司民國九十四年及九十三年第一季無利息資本化情形。
- (3) 固定資產投保火險保額於民國九十四年及九十三年三月三十一日分別為\$556,200及\$590,650。

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)

8. 出租資產、閒置資產及累計減損

本公司民國九十四年及九十三年三月三十一日之非營業用固定資產明細如下：

(1) 出租資產：

	94. 3. 31	93. 3. 31
土地	\$223, 366	\$223, 366
建築物	192, 694	192, 694
減：累計折舊	(46, 180)	(40, 864)
出租資產小計	369, 880	375, 196
減：累計減損	(75, 000)	-
出租資產淨值	\$ 294, 880	\$375, 196

(2) 閒置資產：

	94. 3. 31	93. 3. 31
土地	\$154, 764	\$174, 316
建築物	160, 963	182, 148
其他資產	33, 803	36, 603
減：累積折舊	(54, 250)	(54, 046)
閒置資產小計	295, 280	339, 021
減：累積減損	(198, 059)	(216, 984)
閒置資產淨值	\$97, 221	\$122, 037

(3) 累計減損：

	94. 3. 31	93. 3. 31
出租資產	\$75, 000	\$-
閒置資產	198, 059	216, 984
合計	\$273, 059	\$216, 984

本公司自民國九十四年三月三十一日之財務報表起，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第一季提列出租資產減損損失\$75,000；另閒置資產原備抵跌價損失科目予以重分類至累計減損。

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

	94. 3. 31	93. 3. 31
擔保借款	\$4, 992	\$17, 000
信用狀借款	-	2, 047
合 計	\$4, 992	\$19, 047

(1) 本公司九十四年及九十三年三月三十一日短期借款額度總計分別為 \$5, 000 及 \$23, 000。

(2) 短期借款利率區間，民國九十四年及九十三年第一季分別為年息 6. 70 % 及 4. 05%~8. 30%，償還期限均在一年以內。

(3) 短期借款之擔保品為土地及建物。

10. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	到期日	利率	94. 03. 31	擔保品
應付商業本票	國際票券	94. 05. 31	1. 75%	\$31, 000	有價證券
	聯邦票券	94. 05. 31	2. 08%	55, 000	定存及不動產
	中興票券	94. 04. 27	1. 20%	100, 000	短期票券設質
	台灣票券	94. 05. 16	1. 40%	80, 000	高雄大寮土地
小 計				266, 000	
減：應付短期票券折價				(604)	
應付短期票券淨額				\$265, 396	

性質	保證或承兌機構	到期日	利率	93. 03. 31	擔保品
應付商業本票	國際票券	93. 05. 04	2. 00%	\$31, 000	有價證券
	聯邦票券	93. 06. 03	2. 22%	55, 000	短票、不動產 及雅適短票
	中興票券	93. 04. 27	1. 10%	100, 000	短期票券設質
	台灣票券	93. 08. 09	1. 40%	80, 000	高雄大寮土地
小 計				266, 000	
減：應付短期票券折價				(747)	
應付短期票券淨額				\$265, 253	

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

11. 長期借款

債權銀行	借款性質	擔保品	期間	94. 3. 31	93. 3. 31
中國商銀	中長期資金運用	清水廠	92. 03~	\$57, 375	\$76, 500
—北台中分行			97. 03		
彰化銀行	中長期資金運用	大雅廠	92. 04~96. 08	207, 000	230, 000
—北台中分行					
台灣銀行	營運週轉	大雅馬岡段房地	92. 12~95. 06	34, 913	46, 550
—台中分行					
華南銀行	中長期資金運用	櫻花企業大樓及	92. 07~96. 07	181, 080	201, 200
—北台中分行		岸裡廠			
第一銀行	中長期資金運用	霧峰廠	92. 09~96. 06	52, 800	65, 300
—台中分行					
新竹國際商銀	營運週轉	無	89. 07~94. 07	-	8, 000
—台中分行					
新竹國際商銀	營運週轉	無	91. 07~96. 07	14, 000	16, 000
—台中分行					
中國信託商銀	營運週轉	房地	92. 09~95. 12	257, 000	276, 500
小計				804, 168	920, 050
減：一年內到期之長期借款				(182, 995)	(370, 583)
一年以上到期之長期借款				\$621, 173	\$549, 467

上述借款利率區間於民國九十四年及九十三年第一季分別介於2.86%~7.56%及2.55%~7.56%之間。

12. 其他負債—其他

估計服務保證負債	94. 3. 31	93. 3. 31
期初餘額	\$20, 469	\$20, 484
本期提列數	3, 374	2, 606
本期實際發生數	(1, 750)	(2, 227)
期末餘額	22, 093	20, 863
減：一年內到期之估計服務保證負債	(5, 830)	(7, 900)
長期估計服務保證負債	\$16, 263	\$12, 963

13. 股東權益

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)

(1) 股本

本公司民國九十三年一月一日之額定股本為\$4,400,000，每股面額10元，分為440,000,000股，已發行股數228,677,432股，實收資本額\$2,286,775，截至民國九十四年三月三十一日止股本均未異動。

(2) 資本公積

資本公積依公司法規定除彌補虧損及撥充資本外，不得使用。

(3) 未分配盈餘及股利政策

依本公司之章程規定，本公司每年決算純益，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，再依下列順序分配之：(一)董監酬勞：為可分配盈餘之百分之三。(二)員工紅利：為可分配盈餘之百分之三以上。(三)股東紅利：由董事會擬定提報股東會同意分配之。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，惟未來數年仍有重大之投資及財務改善計劃，故盈餘之分派，由尚可分配之盈餘發放百分之八十至百分之九十為股東股息及紅利(其中至少百分之十以現金股利方式發放)，惟公司自外界取得足夠資金支應該年度重大資本支出時，將就當年度所分配之股利中至少提撥百分之三十發放現金股利。

(4) 本公司因截至九十二年度止仍屬虧損，故民國九十三年六月三日經股東會決議，並無盈餘分配情形。

配合財政部證期會民國九十二年一月三十日台財證六字第0920000457號函規定，有關九十四年董事會擬議之九十三年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

14. 庫藏股票

本公司之轉投資公司—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，截至民國九十四年三月三十一日止，並未購入或出售本公司之股票，民國九十四年三月三十一日每股市價則為新台幣8.91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財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 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：

	94. 3. 31	93. 3. 31
a. 遞延所得稅負債與資產：		
(a) 遞延所得稅負債總額	\$161, 475	\$96, 268
(b) 遞延所得稅資產總額	\$435, 248	\$445, 664
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(82, 908)	\$(125, 664)
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現國外投資收益產生之應課稅暫時性差異	\$(603, 876)	\$(330, 260)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(27, 346)	(54, 814)
未實現兌換利益所產生應課稅暫時性差異	(14, 679)	-
未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	-	1, 389
存貨跌價損失認列所產生之可減除暫時性差異	5, 771	5, 771
未實現估計服務保證負債之可減除暫時性差異	22, 094	20, 862
未實現聯屬公司收益產生之可減除暫時性差異	68, 878	75, 635
未實現利息收入所產生之可減除暫時性差異	-	5, 600
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	43, 703	101, 000
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	93, 374	83, 130
未攤銷費用以後年度追認之可減除暫時性差異	298	625
閒置資產跌價損失之可減除暫時性差異	99, 030	108, 492
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	1, 380, 849	1, 373, 266
(e) 固定資產投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$6, 750	\$1, 722
b. 遞延所得稅資產—流動	\$14, 965	\$30, 256
遞延所得稅負債—流動	(3, 670)	-
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$11, 295</u>	<u>\$30, 256</u>
	94. 3. 31	93. 3. 31
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$420, 283	\$415, 408
遞延所得稅負債—非流動	(157, 805)	(96, 268)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(82, 908)	(125, 664)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$179, 570</u>	<u>\$193, 476</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)

d. 九十四年度及九十三年度第一季帳列稅前淨利按法定稅率25%計算所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：

	九十四年度 第一季	九十三年度 第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$676	\$27,709
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異(註)	(5,602)	(5,441)
暫時性差異	(22,606)	59,028
虧損抵減影響數	27,532	(78,534)
其他	-	(2,762)
當期應負擔之所得稅費用	\$ -	\$ -

(註)永久性差異項目主係依查核準則第九十九條規定國內被投資公司減資之已實現投資損失及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」提列之減損損失。

九十四年及九十三年第一季所得稅費用(利益)構成項目如下：

	九十四年第一季	九十三年第一季
應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$ -	\$ -
未實現兌換利益所產生之遞延所得稅利益	-	(270)
未實現兌換損失所產生之遞延所得稅利益	-	(254)
備抵呆帳所產生遞延所得稅(利益)費用	(109)	57
估計服務保證負債所產生之遞延所得稅利益	(406)	(94)
未實現聯屬公司間收益產生之遞延所得稅費用	266	266
提列退休金成本所產生之遞延所得稅利益	(900)	(537)
閒置資產跌價損失之遞延所得稅費用	-	3,307
未實現權益法投資收益所產生之遞延所得稅費用 (利益)	23,756	(61,503)
虧損扣抵暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用	(27,532)	78,534
固定資產投資抵減產生之遞延所得稅(利益)費用	(319)	389
遞延所得稅(利益)費用	(5,244)	19,895
提列遞延所得稅資產備抵評價	5,244	-
所得稅費用	\$-	\$19,895

(3)截至民國九十四年及九十三年三月三十一日有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	94.3.31	93.3.31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$8,432	\$10,583
	九十三年度	九十二年度
b. 預計/實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	13.82%	-

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

本公司預計民國九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國九十三年度所得稅費用為計算基礎，而民國九十二年度尚有累積虧損尚未彌補完竣，故無股東可扣抵稅額比例之計算。

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	94. 3. 31	93. 3. 31
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	128, 858	11, 452
合計	\$128, 858	\$11, 452

(5)所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$6, 750	\$6, 750	98年度

16. 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)民國九十四年第一季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	九十四年第一季	
	單位	加權平均 行使價格
期初餘額	7, 000	\$ 10
本期給與	-	-
本期行使	-	-
期末餘額	7, 000	\$ 10
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		1. 35 元

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

- (3)截至九十四年三月三十一日止，本公司尚無可行使之認股權憑證，流通在外之相關資訊揭露如下：

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，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	九十四年第一季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$2,705	\$2,705
每股盈餘(元)	0.01元	0.01元
擬制淨利	\$1,770	\$1,770
擬制每股盈餘(元)	0.01元	0.01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。

17. 每股盈餘

- (1) 民國九十四年第一季每股盈餘：

	股 數	權 數	加權平均股數
期初流通在外股數	228,677,432	1	228,677,432股
減：子公司持有母公司之股數	(2,593,039)	1	(2,593,039)
九十四年第一季流通在外加權平均股數			226,084,393股
本期淨利			\$2,705
每股盈餘			0.01元

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

(2) 民國九十三年第一季每股盈餘：

	股 數	權 數	加權平均股數
期初流通在外股數	228,677,432	1	228,677,432股
減：子公司持有母公司之股數	(2,593,039)	1	(2,593,039)
九十三年第一季流通在外加權平均股數			226,084,393股
本期淨利			\$91,977
每股盈餘			0.41元

(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。

18. 營業收入

本公司民國九十四年及九十三年第一季營業收入均係銷售商品所產生。

19. 營業成本

本公司民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十四年第一季			九十三年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$41,098	\$38,869	\$79,967	\$34,301	\$36,888	\$71,189
勞健保費用	2,545	3,233	5,778	2,034	2,809	4,843
退休金費用	2,581	4,950	7,531	1,862	3,864	5,726
其他用人費用	2,125	1,868	3,993	1,721	1,711	3,432
折舊費用	7,213	4,625	11,838	5,371	4,400	9,771
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	2	1,435	1,437	2	1,265	1,267

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)

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司(以下簡稱櫻花BVI)	採用權益法評價之被投資公司
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

2. 與關係人間之重大交易

(1) 進 貨

本公司於民國九十四年及九十三年第一季自關係人進貨之商品計有：

關 係 人	九十四年第一季		九十三年第一季	
	金 額	百分比	金 額	百分比
櫻花BVI	\$52,175	11.96	\$62,948	17.25

因大陸原料成本較低，本公司乃透過櫻花BVI向中國大陸供應商及子公司進貨。

(2) 應付帳款

關 係 人	94.3.31	百 分 比	93.3.31	百 分 比
櫻 花 B V I	\$114,697	47.08	\$76,624	39.80
雅 適 國 際	-	-	127	0.07
合 計	\$114,697	47.08	\$76,751	39.87

(3) 其他應付款

關 係 人	94.03.31	百 分 比	93.03.31	百 分 比
櫻 花 B V I	\$95,280	68.72	\$ -	-
雅 適	40,000	28.85	-	-
合 計	\$135,280	97.57	\$ -	-

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)資金融通

本公司民國九十四年第一季因業務需要而向關係人暫借之款項如下。

關係人	最高餘額	發生日期	利率	94. 03. 31	帳列科目
櫻花BVI	\$95,280	94. 01. 01	2.63%	\$95,280	其他應付款
雅適	46,000	94. 01. 28	8.00%	40,000	—關係人
				<u>\$135,280</u>	

關係人	最高餘額	發生日期	利率	93. 03. 31	帳列科目
櫻花BVI	\$348,300	93. 01. 01	2.63%	<u>\$348,300</u>	長期應付款

本公司因上述事項於民國九十四年第一季認列相關利息支出為\$1,283，民國九十三年第一季則無此情形。

(5)保證情形

本公司為關係企業借款保證明細請參閱附註七.4之說明。

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. 3. 31	93. 3. 31
限制用途之定期存款及約當現金	\$116,222	\$119,090
土地(含其他資產)—淨額	897,990	972,990
建築物—淨額	387,439	394,912
非營業用固定資產(未含備抵跌價損失)	241,663	288,209
短期投資	54,454	56,628
合計	<u>\$1,697,768</u>	<u>\$1,831,829</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)

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三月三十一日，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. 3. 31 信用狀金額	93. 3. 31 信用狀金額
USD	6,510	5,480
AUD	-	10,992
EUR	22,401	16,029

2. 因借款及預收訂金而簽發尚未收回註銷之保證票據於民國九十四年及九十三年三月三十一日分別為\$505,848及\$766,585。

3. 因聘僱外籍勞工而由華南銀行保證之外勞工資保證金額於民國九十四年及九十三年三月三十一日餘額分別為\$2,300及\$1,877。

4. 為他人借款保證明細如下：(外幣以元為單位)

名稱	擔保品	幣別	94. 3. 31	93. 3. 31
岳碩	本票	台幣	\$60,000	\$60,000
櫻翔	本票	台幣	35,000	35,000
櫻嘉	本票	台幣	27,500	27,500
展伯	本票	台幣	27,500	27,500
櫻花BVI	無	台幣	30,291	25,224
合計			\$180,291	\$175,224

八、重大之災害損失

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)

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 投資金融商品相關資訊

(1) 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要在提供因外銷產生之外幣應收帳款之避險工具，係非屬以交易為目的之交易活動，茲將交易性質及情形列述如下：

(A) 交易風險

- a. 信用風險：本公司交易之對象皆為信譽卓著之金融機構，故合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受重大之損失。
- b. 市場風險：本公司從事遠期外匯交易係以規避匯率變動對外幣債權所可能產生之匯兌損失風險，故市場匯率變動之風險損失將由被避險外幣債權之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷。

(B) 現金流量及需求

本公司從事遠期外匯交易係以公司持有之外幣債權為合約標的，因而外幣債權到期產生之現金收支，將與外匯合約履行時所產生之現金收支相抵，故無額外之現金需求。

(C) 會計處理原則

請參閱附註二.1之說明。

(D) 期末交易金額及公平價值

本公司民國九十三年三月三十一日尚未到期之預售遠期外匯合約金額為USD6,800仟元，公平價值估計為\$169，其所產生之相關資產負債淨額，帳列其他流動資產之應收遠匯款，相關明細如下；民國九十四年三月三十一日則無此情形。

	93. 03. 31
應收出售遠匯款	\$225, 113
應付遠匯款－外幣	(226, 121)
備抵外幣兌換利益	1, 177
應付遠匯款－外幣折價	868
應收遠匯款－外幣	\$1, 037

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)金融商品公平價值

非衍生性金融商品	94.3.31		93.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$125,299	\$125,299	\$41,840	\$41,840
應收票據及帳款	345,262	345,262	304,398	304,398
有價證券	1,684,133	1,772,872	1,595,364	1,671,066
負債				
短期借款	4,992	4,992	19,047	19,047
應付短期票券	265,396	265,396	265,253	265,253
應付票據及款項	384,394	384,394	311,391	311,391
長期借款(含一年內到期部分)	804,168	804,168	920,050	920,050
衍生性金融商品				
資 產				
遠期外匯合約	-	-	1,037	169

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- (2)有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3)長期借款(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (4)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

2. 其 他

為利於比較分析，民國九十三年第一季財務報表部分科目予以重分類。

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

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 對他人背書保證者，明細如下：(外幣以元為單位)

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保 證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最 高限額 (註一)
		公司名稱	關係						
0	台灣櫻花 (股)公司	岳碩	1	\$31,960	\$60,000	\$60,000	-	7.05%	\$2,557,578 ×150%= \$3,836,367
		櫻翔	1	37,201	35,000	35,000	-		
		櫻花BVI	2	1,428,499	36,906	30,291	-		
		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93.12.31淨值百分之一百五十為限。

3. 期末持有有價證券者，明細如下：

有價證券 種類	有價證券 名稱	與有價證券發 行人之關係	帳 列 科 目	期			市 價 (淨值)	備註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例		
股票	復華金控	-	受限制資產	5,689,978	\$54,454	-	\$100,201	註1
	櫻花建設(股)公司	-	短期投資	1,092,144	9,779	-	16,218	
	櫻花(BVI)	2	長期投資	12,110,786	1,419,617	93.16%	1,425,784	
	櫻璽	2	長期投資	5,235,000	37,689	99.71%	58,619	
	雅適國際流通事 業	2	長期投資	28,842,091	109,532	99.46%	112,154	
	卜大實業	權益法評價之被 投資公司	長期投資	3,903,900	40,512	43.19%	40,478	
	漢神名店百貨	-	長期投資	1,550,000	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%	-	
合計				\$1,684,133		\$1,772,872		

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。

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

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	12,110,786	93.16%	\$1,419,617	\$101,999	\$95,022	
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	507,369	507,369	28,842,091	99.46%	109,532	(14,758)	(14,748)	
台灣櫻花(股)公司	櫻璽(股)公司	台中市英才路512號10樓	住宅大樓開發及投資業務	233,460	254,400	5,235,000	99.71%	37,689	(4,455)	(4,442)	

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：

櫻花企業(BVI)有限公司之總資產及營業收入達本公司各該項金額百分之十，故依規定，須列示附表一～九之相關資訊；櫻璽股份有限公司及雅適國際流通事業股份有限公司之總資產及營業收入因未達本公司各該項金額百分之十，故依規定，基於重大性原則，得不揭露附表五～九之相關資訊：

(1) 對他人資金融通者，明細如下：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
1	櫻花企業(BVI)有限公司	台灣櫻花	其他應收款	USD3,000,000	\$95,280	3.60%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$1,446,011 ×25%= \$361,503	\$1,446,011 ×50%= \$723,006 (註1)
2	櫻花(衛廚)中國有限公司	櫻花華南	其他應收款	RMB50,000,000	190,480	5.04% -5.22%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$870,814 ×25%= \$217,704	\$870,814 ×50%= \$435,407 (註2)
3	雅適	卜大	其他應收款	\$12,500	12,500	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$127,591 ×25%= 31,898	\$127,591 ×50%= 63,796 (註3)
4	雅適	台灣櫻花	其他應收款	\$46,000	40,000	8.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	\$127,591 ×25%= 31,898	\$127,591 ×50%= 63,796 (註3)

註1：係櫻花企業(英屬維京群島)93.12.31淨值百分之五十為限。

註2：係櫻花(衛廚)中國93.12.31淨值百分之五十為限。

註3：係雅適93.12.31淨值百分之五十為限。

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

(2)對他人背書保證者，明細如下：

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)
		公司名稱	關係						
1	櫻花(B.V.I)	台灣櫻花	4	\$1,428,499	\$100,000	\$100,000	-	7.00%	\$1,446,011(註1)
2	雅適	台灣櫻花	4	127,591	55,000	55,000	-	43.11%	127,591(註2)
3	櫻花中國	櫻花華南	4	870,814	372,364	367,854	-	42.24%	870,814(註3)

註1：係依櫻花企業(英屬維京群島)有限公司93.12.31年淨值之百分之百為限。

註2：係依雅適國際流通事業股份有限公司93.12.31年淨值之百分之百為限。

註3：係依櫻花衛廚(中國)有限公司93.12.31年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中有關大陸投資之明細請參閱附註十一(一).3，其他明細如下：

有價證券種類	有價證券 名稱	與有價證券發行 人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
受益憑證	外幣投資型組合 式產品	-	長期投資-其他	-	\$94,575	-	\$94,575	

②雅適國際流通事業股份有限公司期末持有有價證券明細如下：

有價證券種類	有價證券 名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	台灣櫻花	4	短期投資-股票	288,161	\$4,265	0.13%	\$2,568	
股票	櫻花建設	-	短期投資-股票	137,972	19,406	-	2,049	
受益憑證	保誠理財通二號	-	短期投資-其他	387,256.7	3,873	-	3,647	
	保誠理財通三號	-	短期投資-其他	300,000	3,000	-	2,986	
			減：短期投資備抵 跌價損失 淨額		(19,294)			
					\$11,250			

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 櫻璽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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票—上市公司	台灣櫻花	4	短期投資	2,304,878	\$78,123	-	\$20,536	
股票—上市公司	櫻花建設	-	短期投資	672,041	195,842	-	9,980	
股票	雅適國際	2	長期投資	100,869	542	0.35%	447	
	櫻欣興業	-	長期投資	1,140	11,400	18.27%	11,400	
	台中育樂	-	長期投資	2	3,470	0.08%	513	
			減：短期投資備抵跌價損失淨額		(243,449)			
					\$45,928			

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7) 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者，明細如下：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	台灣櫻花股份有限公司	母子公司	\$114,697	註	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：關係人交易所產生之帳款，依子公司資金需求情況考慮收回期間及速度。

(9) 從事衍生性商品交易者：無。

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

(10)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	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	本公司認列之投資利益	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(中國)有限公司	江蘇省崑山開發區青陽南路1號	熱水器瓦斯爐除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	USD 13,000,000	USD 13,000,000	USD 13,000,000	100%	\$933,227	\$62,432	\$62,432	
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 13,800,000	USD 13,800,000	USD 13,800,000	100%	270,365	42,641	42,641	

(三)大陸投資資訊之揭露

1. 本公司透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司對大陸轉投資，其明細如下：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	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	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
櫻花衛廚(中國)有限公司	廚房器具	\$409,890 (USD13,000,000)	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司	\$381,853 (USD12,110,786)	\$ -	\$ -	\$381,853 (USD12,110,786)	93.16%	\$58,162	\$869,394	\$587,464 (USD18,631,914)
櫻花衛廚(華南)有限公司	廚房器具	\$435,114 (USD13,800,000)	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	93.16%	\$39,724	\$251,872	\$ -

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

本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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$381,853 (USD 12,110,786)	\$845,004 (USD26,800,000)(註一)	\$1,018,236(註二)

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD26,800,000，其中USD13,800,000係利用第三地區投資事業(即BVI)受配大陸投資事業(即櫻花衛廚(中國)有限公司)之盈餘轉投資櫻花衛廚(華南)有限公司。

註二：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之四十為比例上限。

2. 與大陸轉投資公司間所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件等有關資訊：詳附註五。