

股票代碼：9911

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二年一月一日至六月三十日
及一〇一年一月一日至六月三十日

公司地址：台中市大雅區雅潭路四段436號

公司電話：(04)25666106

合 併 財 務 報 告

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、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8 - 9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17 - 38
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38 - 39
(六) 重要會計科目之說明	40 - 65
(七) 關係人交易	65 - 67
(八) 質押之資產	68
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68 - 69
(十) 重大之災害損失	69
(十一) 重大之期後事項	69
(十二) 其他	69 - 75
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	75 - 79
2. 轉投資事業相關資訊	80
3. 大陸投資資訊	80 - 81
(十四) 部門資訊	81 - 83
(十五) 首次採用國際財務報導準則	83 - 93

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 公鑒：

台灣櫻花股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表、民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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。

如合併財務報表附註四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日之資產總額分別為新台幣 1,832,003 仟元及 1,825,449 仟元，分別佔合併資產總額之 34.93%及 35.35%，負債總額分別為新台幣 68,498 仟元及 135,584 仟元，分別佔合併負債總額之 4.06%及 7.71%，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 40,177 仟元、14,756 仟元、78,153 仟元及(70,243)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 39.24%、21.10%、36.59%及(86.40)%。如合併財務報表附註六.8所述，台灣櫻花股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣 873,777 仟元及 856,628 仟元，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 9,722 仟元、42,624 仟元、4,872 仟元及(4,747)仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣 7,234 仟元、13,667 仟元、27,000 仟元及(11,703)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及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，除上段所述該等子公司及被投資公司之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、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)第100690號
金管證六字第0930133943號

林鴻光

會計師：

劉慧媛

中華民國一〇二年七月二十九日

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日
(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)

代碼	資 產	會 計 科 目	附註	一〇二年六月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年六月三十日		一〇一年一月一日	
				金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金		四及六.1	\$852,874	16.26	\$535,672	9.94	\$786,523	15.23	\$612,322	11.42
1147	無活絡市場之債券投資-流動		四及六.2	295,277	5.63	299,955	5.57	156,465	3.03	333,177	6.21
1150	應收票據淨額		四及六.3	163,526	3.12	149,321	2.77	166,356	3.22	116,170	2.17
1170	應收帳款淨額		四及六.4及七	401,822	7.66	634,873	11.78	351,542	6.81	539,837	10.07
130X	存貨		四及六.5	348,186	6.64	382,873	7.11	362,797	7.03	374,978	6.99
1410	預付款項			79,300	1.52	62,295	1.16	26,358	0.51	47,078	0.88
1470	其他流動資產		七及八	15,316	0.29	59,297	1.10	21,340	0.41	19,328	0.36
11XX	流動資產合計			2,156,301	41.12	2,124,286	39.43	1,871,381	36.24	2,042,890	38.10
	非流動資產										
1523	備供出售金融資產-非流動		四及六.6	101,247	1.93	95,892	1.78	82,869	1.60	92,151	1.72
1543	以成本衡量之金融資產-非流動		四及六.7	36,478	0.69	36,478	0.68	36,478	0.71	36,478	0.68
1550	採用權益法之投資		四及六.8	873,777	16.66	842,675	15.64	856,628	16.59	874,145	16.30
1600	不動產、廠房及設備		四及六.9	1,443,159	27.52	1,444,356	26.81	1,454,702	28.16	1,553,652	28.97
1760	投資性不動產淨額		四、六.10及八	350,538	6.68	567,646	10.54	574,079	11.12	476,574	8.89
1780	無形資產		四及六.11	92,679	1.77	84,234	1.56	84,778	1.64	83,034	1.55
1840	遞延所得稅資產		四及六.23	69,801	1.33	69,758	1.29	77,299	1.50	78,271	1.46
1915	預付設備款			10,444	0.20	8,375	0.15	5,248	0.10	3,310	0.06
1920	存出保證金			6,100	0.12	4,131	0.08	6,053	0.12	6,007	0.11
1970	其他長期投資			2,938	0.06	3,513	0.07	3,513	0.07	3,513	0.07
1985	長期預付租金			77,264	1.47	74,739	1.39	76,348	1.48	79,319	1.48
1990	其他非流動資產			23,698	0.45	31,149	0.58	34,346	0.67	32,700	0.61
15XX	非流動資產合計			3,088,123	58.88	3,262,946	60.57	3,292,341	63.76	3,319,154	61.90
	資產總計			\$5,244,424	100.00	\$5,387,232	100.00	\$5,163,722	100.00	\$5,362,044	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張永杰

經理人：林有土

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

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

負債及權益			一〇二年六月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年六月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	四及六.13	\$ -	-	\$107,659	2.00	\$151,795	2.94	\$116,022	2.16
2150	應付票據		3,841	0.07	3,839	0.07	12,682	0.25	18,700	0.35
2170	應付帳款	七	572,777	10.92	731,698	13.58	492,841	9.54	684,391	12.76
2200	其他應付款		474,789	9.05	375,292	6.97	470,530	9.12	348,671	6.50
2230	當期所得稅負債		52,805	1.01	31,678	0.59	42,451	0.82	33,607	0.63
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.14	36,667	0.70	49,054	0.91	92,640	1.79	109,227	2.04
2300	其他流動負債	四、六.16及七	24,005	0.46	19,947	0.37	20,206	0.39	22,591	0.41
21XX	流動負債合計		1,164,884	22.21	1,319,167	24.49	1,283,145	24.85	1,333,209	24.85
	非流動負債									
2540	長期借款	四及六.14	167,500	3.20	185,167	3.43	151,857	2.94	185,385	3.46
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	95,062	1.81	86,610	1.61	90,479	1.75	95,734	1.79
2640	應計退休金負債	四及六.15	218,279	4.16	217,605	4.04	190,728	3.69	191,924	3.58
2645	存入保證金		19,300	0.37	18,866	0.35	18,271	0.35	18,592	0.35
2670	其他非流動負債	六.16	23,119	0.44	23,619	0.44	24,745	0.48	20,519	0.38
25XX	非流動負債合計		523,260	9.98	531,867	9.87	476,080	9.21	512,154	9.56
2XXX	負債總計		1,688,144	32.19	1,851,034	34.36	1,759,225	34.06	1,845,363	34.41
	歸屬於母公司業主之權益	四及六.17								
3100	股本									
3110	普通股		2,764,015	52.70	2,764,015	51.31	2,764,015	53.53	2,764,015	51.55
3200	資本公積									
3211	資本公積-發行溢價		47,959	0.92	47,959	0.89	47,959	0.93	47,959	0.89
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		175,957	3.35	148,392	2.75	148,392	2.87	116,541	2.17
3320	特別盈餘公積		115,799	2.21	115,799	2.15	115,799	2.24	115,799	2.16
3350	未分配盈餘		494,973	9.44	551,118	10.23	410,104	7.95	522,106	9.74
33XX	保留盈餘合計		786,729	15.00	815,309	15.13	674,295	13.06	754,446	14.07
3400	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,780)	(0.03)	(41,151)	(0.76)	(22,751)	(0.44)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		(13,612)	(0.26)	(22,903)	(0.43)	(31,990)	(0.62)	(22,708)	(0.42)
34XX	其他權益合計		(15,392)	(0.29)	(64,054)	(1.19)	(54,741)	(1.06)	(22,708)	(0.42)
3500	庫藏股票		(27,031)	(0.52)	(27,031)	(0.50)	(27,031)	(0.52)	(27,031)	(0.50)
3XXX	權益總計		3,556,280	67.81	3,536,198	65.64	3,404,497	65.94	3,516,681	65.59
	負債及權益總計		\$5,244,424	100.00	\$5,387,232	100.00	\$5,163,722	100.00	\$5,362,044	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張永杰

經理人：林有土

會計主管：賴宏奇

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與民國一〇二年及一〇一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	一〇二年四月一日至 六月三十日		一〇一年四月一日至 六月三十日		一〇二年一月一日至 六月三十日		一〇一年一月一日至 六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	七	\$940,929	100.00	\$866,617	100.00	\$1,986,150	100.00	\$1,909,395	100.00
5000	營業成本	七	(659,356)	(70.07)	(623,805)	(71.98)	(1,384,394)	(69.70)	(1,349,284)	(70.67)
5900	營業毛利		281,573	29.93	242,812	28.02	601,756	30.30	560,111	29.33
6000	營業費用	六.11及20								
6100	推銷費用		(167,930)	(17.85)	(143,823)	(16.60)	(319,363)	(16.08)	(291,045)	(15.24)
6200	管理費用		(49,242)	(5.23)	(50,192)	(5.79)	(111,804)	(5.63)	(108,351)	(5.67)
6300	研發費用		(15,766)	(1.68)	(15,897)	(1.83)	(31,803)	(1.60)	(31,787)	(1.66)
	營業費用合計		(232,938)	(24.76)	(209,912)	(24.22)	(462,970)	(23.31)	(431,183)	(22.57)
6900	營業淨利		48,635	5.17	32,900	3.80	138,786	6.99	128,928	6.76
7000	營業外收入及支出	六.21								
7010	其他收入		8,865	0.94	12,929	1.49	19,463	0.98	20,445	1.07
7020	其他利益及損失		42,760	4.55	(186)	(0.02)	47,886	2.41	3,493	0.18
7050	財務成本		(1,130)	(0.12)	(1,921)	(0.22)	(2,207)	(0.11)	(3,479)	(0.18)
7060	採用權益法之關聯企業及合資利益(損失)之份額		9,722	1.03	42,624	4.91	4,872	0.25	(4,747)	(0.25)
	營業外收入及支出合計		60,217	6.40	53,446	6.16	70,014	3.53	15,712	0.82
7900	稅前淨利		108,852	11.57	86,346	9.96	208,800	10.52	144,640	7.58
7950	所得稅費用	六.23	(27,626)	(2.94)	(17,034)	(1.96)	(43,899)	(2.21)	(31,310)	(1.64)
8000	繼續營業單位本期淨利		81,226	8.63	69,312	8.00	164,901	8.31	113,330	5.94
8300	其他綜合損益	六.22								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		8,584	0.91	(1,983)	(0.23)	20,435	1.03	(15,708)	(0.82)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		8,021	0.85	(9,090)	(1.05)	9,291	0.47	(9,282)	(0.49)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		7,234	0.77	13,667	1.58	27,000	1.36	(11,703)	(0.61)
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(2,689)	(0.28)	(1,986)	(0.23)	(8,064)	(0.41)	4,660	0.24
	其他綜合利益(損失)(稅後淨額)		21,150	2.25	608	0.07	48,662	2.45	(32,033)	(1.68)
8500	本期綜合利益總額		\$102,376	10.88	\$69,920	8.07	\$213,563	10.76	\$81,297	4.26
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$81,226		\$69,312		\$164,901		\$113,330	
8620	非控制權益		-		-		-		-	
			\$81,226		\$69,312		\$164,901		\$113,330	
8700	綜合利益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$102,376		\$69,920		\$213,563		\$81,297	
8720	非控制權益		-		-		-		-	
			\$102,376		\$69,920		\$213,563		\$81,297	
	每股盈餘(元)	六、24								
9750	基本每股盈餘		\$0.29		\$0.25		\$0.60		\$0.41	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.29		\$0.25		\$0.60		\$0.41	

(請參閱合併財務報表附註)

台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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	歸屬於母公司業主之權益									權益總額
	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票	總計	
			法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損 益			
民國一〇一年一月一日餘額	\$2,764,015	\$47,959	\$116,541	\$115,799	\$522,106	\$ -	\$(22,708)	\$(27,031)	\$3,516,681	\$3,516,681
一〇〇年度盈餘指撥及分配：(註1)										
提列法定盈餘公積			31,851		(31,851)				-	-
現金股利					(193,481)				(193,481)	(193,481)
一〇一年上半年度淨利					113,330				113,330	113,330
一〇一年上半年度其他綜合損益						(22,751)	(9,282)		(32,033)	(32,033)
本期綜合損益總額					113,330	(22,751)	(9,282)		81,297	81,297
民國一〇一年六月三十日餘額	\$2,764,015	\$47,959	\$148,392	\$115,799	\$410,104	\$(22,751)	\$(31,990)	\$(27,031)	\$3,404,497	\$3,404,497
民國一〇二年一月一日餘額	\$2,764,015	\$47,959	\$148,392	\$115,799	\$551,118	\$(41,151)	\$(22,903)	\$(27,031)	\$3,536,198	\$3,536,198
一〇一年度盈餘指撥及分配：(註2)										
提列法定盈餘公積			27,565		(27,565)				-	-
現金股利					(193,481)				(193,481)	(193,481)
一〇二年上半年度淨利					164,901				164,901	164,901
一〇二年上半年度其他綜合損益						39,371	9,291		48,662	48,662
本期綜合損益總額					164,901	39,371	9,291		213,563	213,563
民國一〇二年六月三十日餘額	\$2,764,015	\$47,959	\$175,957	\$115,799	\$494,973	\$(1,780)	\$(13,612)	\$(27,031)	\$3,556,280	\$3,556,280

(請參閱合併財務報表附註)

註1：100年度提列之董監酬勞\$6,309及員工紅利\$10,515已於合併綜合損益表中扣除。

註2：101年度提列之董監酬勞\$6,309及員工紅利\$10,515已於合併綜合損益表中扣除。

董事長：張永杰

經理人：林有土

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

民國一〇二年及一〇一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	一〇二年上半年度	一〇一年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$208,800	\$144,640
調整項目：			
收益費損項目：			
(迴轉)提列備抵呆帳損失淨額		(838)	511
提列備抵銷貨退回		510	-
折舊費用		32,900	29,637
提列減損損失		-	24,041
減損迴轉利益		(18,169)	(25,172)
投資性不動產折舊(帳列其他利益及損失項下)		4,784	5,684
攤銷費用		11,532	10,907
利息費用		2,207	3,479
利息收入		(5,256)	(3,575)
股利收入		(567)	(560)
存貨跌價及呆滯(回升利益)提列損失		(90)	44
採用權益法之關聯企業(利益)損失		(4,872)	4,747
處分投資利益		(27)	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)		835	(348)
處分投資性不動產利益		(17,701)	-
聯屬公司間已實現利益		892	(892)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
無活絡市場之債券投資-流動減少		4,678	176,712
應收票據增加		(14,234)	(50,275)
應收帳款減少		233,570	187,844
存貨減少		34,796	12,125
預付款項(增加)減少		(17,005)	20,720
其他流動資產減少(增加)		48,003	(1,533)
其他非流動資產增加		(5,036)	(10,835)
應付票據增加(減少)		2	(6,018)
應付帳款減少		(158,921)	(191,550)
其他應付款減少		(93,934)	(71,551)
其他流動負債增加(減少)		4,058	(2,385)
應計退休金負債增加(減少)		674	(1,196)
其他非流動負債(減少)增加		(500)	4,226
營運產生之現金		251,091	259,427
收取之利息		5,256	3,575
收取之股利		567	560
支付之所得稅		(22,427)	(22,417)
營業活動之淨現金流入		234,487	241,145
(續次頁)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張永杰

經理人：林有土

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)

民國一〇二年及一〇一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	一〇二年上半年度	一〇一年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
出售設備		24	-
購置設備		(11,391)	(45,277)
預付設備款增加		(5,714)	(522)
無形資產增加		(6,308)	(2,304)
存出保證金增加		(1,969)	(46)
處分備供出售金融資產價款		3,963	-
處分投資性不動產價款		248,194	-
其他長期投資減少		575	-
投資活動之淨現金流入(出)		<u>227,374</u>	<u>(48,149)</u>
籌資活動之現金流量：			
短期借款(減少)增加		(107,659)	35,773
舉借長期借款		-	14,081
償還長期借款		(30,370)	(64,061)
發放現金股利		-	(135)
存入保證金增加(減少)		434	(321)
支付之利息		(2,257)	(3,550)
籌資活動之淨現金流出		<u>(139,852)</u>	<u>(18,213)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響		<u>(4,807)</u>	<u>(582)</u>
本期現金及約當現金增加數		317,202	174,201
期初現金及約當現金餘額		535,672	612,322
期末現金及約當現金餘額	六.1	<u>\$852,874</u>	<u>\$786,523</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張永杰

經理人：林有土

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

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、
民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日
(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、金屬五金零件、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，並於民國八十一年七月十六日正式掛牌上市，其註冊地點及主要營運據點位於台中市大雅區雅潭路四段436號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年七月二十九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

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. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

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)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

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)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號) 及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號) 及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵 (修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (14) 金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本 (生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產 (剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

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)

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號（即使曾經採用過國際財務報導準則第1號），或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

此修正釐清(a)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(b)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(c)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第32號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第12號「所得稅」之規定處理。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第8號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

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)

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，由於本集團現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策彙總

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製。

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. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

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)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	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	100%	100%	100%	100%
	雅適國際股份有 限公司(以下簡 稱雅適國際)	原為進口廚房器 具、衛浴設備及 金屬五金零件買 賣及租賃，自民 國九十八年起變 更為瓦斯器材及 零件製造	100%	100%	100%	100%
櫻花BVI	櫻花衛廚(華南) 有限公司(以下 簡稱櫻花華南)	原為衛浴及廚具 設備製造與銷 售，自民國九十 八年八月起變更 為不動產租賃業	100%	100%	100%	100%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日之資產總額分別為\$1,832,003千元及\$1,825,449千元，負債總額分別為\$68,498千元及\$135,584千元，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為利益40,177千元及利益14,756千元，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為利益\$78,153千元及損失\$70,243千元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

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)

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

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)

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

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)

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

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)

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

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)

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險、利率風險及商品價格風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—平時按標準成本計價，結算日時再予調整還原為實際成本。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品平時按標準成本計價，結算日時再予調整還原為實際成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

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)

停業單位之收益及費用於報導期間及前一年度比較期間之綜合損益表中，係基於稅後基礎與繼續營業單位之收益及費用分別報導，即使集團於處分子公司後，仍保留一非控制權益亦然。停業單位之稅後相關損益則於綜合損益表中單獨列示。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本集團即以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

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)

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法並按下列資產之估計經濟耐用年限提列：

項 目	耐用年限
房屋及建築	4~50 年
機器設備	6~11 年
模具設備	3 年
運輸設備	6~16 年
辦公設備	4~11 年
租賃改良	11 年
什項設備	3~11 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

14. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者除外。

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)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 3~56年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

15. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

16. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

專利權

專利權已由相關政府機構授予十年期之權利。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至三年)採直線法攤提。

商標權

除莊頭北商標權為非確定耐用年限外，其餘依其有效期限十年採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體	商標權
耐用年限	有限	有限	有限(除莊頭北商標權外)
使用之攤銷方法	於專利權期間以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

17. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即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金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

19. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

20. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

本集團對提供客戶忠誠計畫之銷售商品交易，將銷售商品收取對價之公允價值分攤至銷售商品及客戶忠誠計畫，分攤過程中參考該客戶忠誠計畫可單獨銷售之公允價值，以衡量其相對應分攤至該計畫之金額。分攤至客戶忠誠計畫之收入應予遞延，並於客戶兌換時予以認列收入。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

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)

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

21. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

22. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

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)

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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)

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

24. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

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)

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

25. 季節性變化

本集團之營運具有季節性，因為市場對本集團之產品於下半年度需求較高，以致下半年度之營業收入通常較上半年度為高。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團合併財務報表之編製，須要管理階層於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

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) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項。請詳附註六。

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

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、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
庫存現金	\$1,074	\$1,178	\$1,182	\$1,192
銀行存款	724,334	494,494	591,284	611,130
定期存款	127,466	40,000	194,057	-
合計	<u>\$852,874</u>	<u>\$535,672</u>	<u>\$786,523</u>	<u>\$612,322</u>

上述定期存款係包括三個月內到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

2. 無活絡市場之債券投資-流動

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
定期存款	<u>\$295,277</u>	<u>\$299,955</u>	<u>\$156,465</u>	<u>\$333,177</u>

本集團無活絡市場之債券投資未有提供擔保之情況。

3. 應收票據

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
應收票據	\$164,009	\$149,775	\$166,799	\$116,524
減：備抵呆帳	(483)	(454)	(443)	(354)
合計	<u>\$163,526</u>	<u>\$149,321</u>	<u>\$166,356</u>	<u>\$116,170</u>

4. 應收帳款及應收帳款-關係人

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
應收帳款-非關係人	\$407,087	\$640,651	\$366,792	\$554,459
減：備抵銷貨退回及折讓	(4,373)	(3,862)	(6,301)	(6,301)
減：備抵呆帳	(1,049)	(1,916)	(8,953)	(8,531)
應收帳款-非關係人淨額	401,665	634,873	351,538	539,627
應收帳款-關係人	157	-	4	210
應收帳款-淨額	<u>\$401,822</u>	<u>\$634,873</u>	<u>\$351,542</u>	<u>\$539,837</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)

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。有關應收帳款及應收帳款-關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$397	\$1,519	\$1,916
當期發生/或迴轉之金額	-	(867)	(867)
102.06.30	\$397	\$652	\$1,049
101.1.1	\$7,332	\$1,199	\$8,531
當期發生/或迴轉之金額	-	422	422
101.06.30	\$7,332	\$1,621	\$8,953

本集團民國一〇一年六月三十日個別評估之減損損失中之\$6,935主係客戶在巴西有外匯管制問題且還款意願不高及部份客戶已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期且 未減損	91-180 天	181-270 天	271-366	367-721 天	722 天以上	
102.6.30	\$378,227	\$1,188	\$17,245	\$5,217	\$4,318	\$-	\$406,195
101.12.31	619,934	5,483	5,562	1,439	6,317	-	638,735
101.6.30	344,711	1,308	5,133	2,354	4,337	-	357,843
101.1.1	530,764	110	3,492	2,998	8,564	-	545,928

應收帳款及應收帳款-關係人之逾期帳齡分析，並未包含備抵銷貨退回及折讓。

應收帳款確定無法收回者，已轉列催收並計提100%備抵呆帳，於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日轉列金額分別為\$6,457、\$6,457、\$2,257及\$2,257。

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

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
原物料	\$148,415	\$165,136	\$143,184	\$148,520
在製品	36,181	21,574	32,978	24,144
製成品	79,760	112,848	87,161	117,241
商品存貨	95,080	94,535	110,804	96,413
合計	359,436	394,093	374,127	386,318
減：備抵存貨跌價	(11,250)	(11,220)	(11,330)	(11,340)
淨額	\$348,186	\$382,873	\$362,797	\$374,978

本集團民國一〇二及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為\$659,356、\$623,805、\$1,384,394及\$1,349,284。本集團民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列之存貨相關費損及收益淨額分別如下：

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
下腳收入	\$531	\$496	\$1,264	\$1,175
存貨報廢損失	(2,589)	(2,361)	(4,152)	(4,314)
存貨跌價損失(回升利益)	(90)	168	(90)	44
淨額	\$(2,148)	\$(1,697)	\$(2,978)	\$(3,095)

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 備供出售金融資產-非流動

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
股票	\$114,859	\$118,795	\$114,859	\$114,859
減：備供出售金融資產評價調整	(13,612)	(22,903)	(31,990)	(22,708)
合計	\$101,247	\$95,892	\$82,869	\$92,151

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於民國九十七年度與金融機構簽訂有價證券信託契約，就上述所持有之上市股票中，信託移轉元大金融控股股份有限公司股票，作為有價證券借貸之出借交易，合約期限為一年，若到期前一個月未提出終止或修改契約需求，依約再自動延長一年，本期已自動續約，到期日為一〇二年九月八日。截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，出借之股票皆為5,216,797股。

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
漢神名店百貨股份有限公司	\$12,550	\$12,550	\$12,550	\$12,550
群智開發投資股份有限公司	12,000	12,000	12,000	12,000
櫻欣興業有限公司	11,400	11,400	11,400	11,400
台中國際育樂股份有限公司	528	528	528	528
漢來國際飯店股份有限公司 (原漢神實業開發股份有限公司)	-	-	-	-
月眉國際育樂股份有限公司	-	-	-	-
合 計	<u>\$36,478</u>	<u>\$36,478</u>	<u>\$36,478</u>	<u>\$36,478</u>

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：								
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	\$754,856	45.00%	\$723,892	45.00%	\$734,084	45.00%	\$789,345	45.00%
卜大實業股份有 限公司	81,758	43.19%	84,231	43.19%	91,015	43.19%	47,858	43.19%
櫻花衛廚(中國) 股份有限公司	51,433	2.78%	49,714	2.78%	47,583	2.78%	53,888	2.78%
減：遞延貸項	(14,270)		(15,162)		(16,054)		(16,946)	
合 計	<u>\$873,777</u>		<u>\$842,675</u>		<u>\$856,628</u>		<u>\$874,145</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)

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日採用權益法之投資分別為\$873,777、\$842,675、\$856,628及\$874,145。民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為利益\$9,722及利益\$42,624；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為利益\$4,872及損失\$(4,747)。民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為利益7,234及利益\$13,667；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為利益\$27,000及損失\$(11,703)，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
總資產(100%)	\$4,489,693	\$4,318,035	\$4,267,293	\$4,602,071
總負債(100%)	2,491,708	2,359,983	2,348,845	2,543,449
	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
收入(100%)	\$1,648,983	\$1,368,057	\$2,984,776	\$2,427,496
淨利(損)(100%)	52,349	99,769	41,283	(112,464)

9. 不動產、廠房及設備

		102. 1. 1~102. 6. 30							
	土地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
102. 1. 1	\$673,458	\$883,941	\$144,960	\$153,078	\$46,442	\$45,425	\$25,822	\$10	\$1,973,136
增添	-	324	655	6,466	752	675	479	2,040	11,391
處分	-	(1,540)	(320)	(3,336)	(128)	(164)	(480)	-	(5,968)
移轉	-	-	-	3,645	-	-	-	-	3,645
匯率影響數	-	20,884	-	-	196	-	-	-	21,080
102. 6. 30	\$673,458	\$903,609	\$145,295	\$159,853	\$47,262	\$45,936	\$25,821	\$2,050	\$2,003,284

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)

102. 1. 1~102. 6. 30									
	土地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
折舊及減損：									
102. 1. 1	\$-	\$216,125	\$101,160	\$134,674	\$26,545	\$37,044	\$13,232	\$-	\$528,780
折舊	-	16,887	5,032	5,479	2,712	1,204	1,586	-	32,900
處分	-	(923)	(320)	(3,122)	(128)	(163)	(453)	-	(5,109)
匯率影響數	-	3,543	-	-	11	-	-	-	3,554
102. 6. 30	\$-	\$235,632	\$105,872	\$137,031	\$29,140	\$38,085	\$14,365	\$-	\$560,125
淨帳面金額：									
102. 6. 30	\$673,458	\$667,977	\$39,423	\$22,822	\$18,122	\$7,851	\$11,456	\$2,050	\$1,443,159
102. 1. 1	\$673,458	\$667,816	\$43,800	\$18,404	\$19,897	\$8,381	\$12,590	\$10	\$1,444,356
101. 1. 1~101. 6. 30									
	土地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
101. 1. 1	\$756,815	\$706,445	\$138,237	\$148,529	\$33,145	\$45,019	\$18,827	\$196,772	\$2,043,789
增添	-	243	2,135	3,791	908	111	2,914	35,175	45,277
處分	-	-	-	(2,666)	-	(783)	(44)	-	(3,493)
移轉	(83,357)	(38,056)	26	501	282	(282)	-	(2,076)	(122,962)
匯率影響數	-	(4,959)	-	-	-	-	-	(3,862)	(8,821)
101. 6. 30	\$673,458	\$663,673	\$140,398	\$150,155	\$34,335	\$44,065	\$21,697	\$226,009	\$1,953,790
折舊及減損：									
101. 1. 1	\$-	\$204,941	\$90,604	\$125,438	\$22,770	\$35,609	\$10,775	\$-	\$490,137
折舊	-	13,131	5,264	6,910	1,758	1,379	1,195	-	29,637
處分	-	-	-	(2,623)	-	(748)	(42)	-	(3,413)
移轉	-	(15,913)	-	-	276	(276)	-	-	(15,913)
匯率影響數	-	(1,360)	-	-	-	-	-	-	(1,358)
101. 6. 30	\$-	\$200,799	\$95,868	\$129,725	\$24,804	\$35,964	\$11,928	\$-	\$499,088
淨帳面金額：									
101. 6. 30	\$673,458	\$462,874	\$44,530	\$20,430	\$9,531	\$8,101	\$9,769	\$226,009	\$1,454,702
101. 1. 1	\$756,815	\$501,504	\$47,633	\$23,091	\$10,375	\$9,410	\$8,052	\$196,772	\$1,553,652

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、隔間工程、水電消防設備及裝修工程等，並分別按其耐用年限50年、4年及10年提列折舊。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 投資性不動產

	102.1.1~102.6.30		
	土地	建築物	合計
成本：			
102.1.1	\$612,949	\$541,616	\$1,154,565
處分	(223,366)	(141,810)	(365,176)
102.6.30	\$389,583	\$399,806	\$789,389
折舊及減損：			
102.1.1	\$249,324	\$337,595	\$586,919
當年度折舊	-	4,784	4,784
處分	(87,766)	(65,086)	(152,852)
102.6.30	\$161,558	\$277,293	\$438,851
淨帳面金額：			
102.6.30	\$228,025	\$122,513	\$350,538
102.1.1	\$363,625	\$204,021	\$567,646
	101.1.1~101.6.30		
	土地	建築物	合計
成本：			
101.1.1	\$531,292	\$505,948	\$1,037,240
自不動產、廠房及設備轉入	83,357	38,188	121,545
處分	(1,700)	(2,658)	(4,358)
101.6.30	\$612,949	\$541,478	\$1,154,427
折舊及減損：			
101.1.1	\$243,582	\$317,084	\$560,666
當年度折舊	-	5,684	5,684
提列(迴轉)減損損失	5,742	(6,873)	(1,131)
自不動產、廠房及設備轉入	-	15,913	15,913
處分	-	(784)	(784)
101.6.30	\$249,324	\$331,024	\$580,348
淨帳面金額：			
101.6.30	\$363,625	\$210,454	\$574,079
101.1.1	\$287,710	\$188,864	\$476,574

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)

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
投資性不動產之租金收入	\$3,024	\$4,004	\$6,763	\$7,901
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之營運費用	(815)	(1,407)	(2,936)	(3,462)
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(2,484)	(2,537)	(4,172)	(4,229)
合 計	<u>\$ (275)</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ (345)</u>	<u>\$ 210</u>

投資性不動產提供擔保情形，請參閱附件八。

本集團於民國一〇一年一月一日至六月三十日將部分投資性不動產沖減至可回收金額，並進而產生\$24,041之減損損失。該投資性不動產屬於應報導部門中之其他部門。該減損損失已認列至綜合損益表的其他利益及損失。可回收金額係以現金產生單位層級之公允價值減出售成本衡量。前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法評估土地價格，成本法評估建物價格。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日分別為\$363,394、\$608,562、\$608,040及\$509,436。前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法評估土地價格，成本法評估建物價格。

11. 無形資產

	102. 1. 1~102. 6. 30				合計
	專利權	商標權	電腦軟體 成本	其他 無形資產	
成本：					
102. 1. 1	\$4,062	\$80,974	\$1,284	\$400	\$86,720
增添-單獨取得	295	442	5,571	-	6,308
其他非流動資產轉列	-	-	5,843	-	5,843
102. 06. 30	<u>\$4,357</u>	<u>\$81,416</u>	<u>\$12,698</u>	<u>\$400</u>	<u>\$98,871</u>
攤銷及減損：					
102. 1. 1	\$1,951	\$87	\$311	\$137	\$2,486
攤銷	198	146	3,342	20	3,706
102. 06. 30	<u>\$2,149</u>	<u>\$233</u>	<u>\$3,653</u>	<u>\$157</u>	<u>\$6,192</u>
淨帳面金額：					
102. 06. 30	<u>\$2,208</u>	<u>\$81,183</u>	<u>\$9,045</u>	<u>\$243</u>	<u>\$92,679</u>
102. 1. 1	<u>\$2,111</u>	<u>\$80,887</u>	<u>\$973</u>	<u>\$263</u>	<u>\$84,234</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)

	101. 1. 1~101. 6. 30				合計
	專利權	商標權	電腦軟體 成本	其他 無形資產	
成本：					
101. 1. 1	\$4, 519	\$80, 701	\$409	\$400	\$86, 029
增添-單獨取得	484	630	1, 190	-	2, 304
101. 06. 30	\$5, 003	\$81, 331	\$1, 599	\$400	\$88, 333
攤銷及減損：					
101. 1. 1	\$2, 630	\$74	\$195	\$96	\$2, 995
攤銷	230	143	167	20	560
101. 06. 30	\$2, 860	\$217	\$362	\$116	\$3, 555
淨帳面金額：					
101. 06. 30	\$2, 143	\$81, 114	\$1, 237	\$284	\$84, 778
101. 1. 1	\$1, 889	\$80, 627	\$214	\$304	\$83, 034

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
銷售費用	\$96	\$94	\$189	\$183
管理費用	\$-	\$2	\$-	\$3
研發費用	\$1, 916	\$217	\$3, 517	\$374

12. 其他非流動資產

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
長期預付租金	\$77, 264	\$74, 739	\$76, 348	\$79, 319
預付設備款	10, 444	8, 375	5, 248	3, 310
存出保證金	6, 100	4, 131	6, 053	6, 007
其他長期投資	2, 938	3, 513	3, 513	3, 513
其他非流動資產-其他	23, 698	31, 149	34, 346	32, 700
合計	\$120, 444	\$121, 907	\$125, 508	\$124, 849

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，帳列長期預付租金皆屬於土地使用權。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 短期借款

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
無擔保銀行借款	\$-	\$27, 659	\$51, 795	\$46, 022
擔保銀行借款	-	80, 000	100, 000	70, 000
合 計	\$-	\$107, 659	\$151, 795	\$116, 022

	一〇二年第二季	一〇一年第二季
利率區間	-	1.02%~1.64%
到期日	-	101/12

本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$740,000、\$420,000、\$410,000及\$248,978。

擔保銀行借款係以不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

14. 長期借款

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

債權人	102. 6. 30	利率(%)	償還期間及辦法
華泰商業銀行	\$120, 000	1.450%	自101年10月5日至106年10月5日，從104年4月5日開始攤還，每6個月為一期分6期償還，利息按月付息
中國信託商銀	77, 500	1.800%	自100年1月12日至105年1月12日，每1個月為一期分60期償還，利息按月付息
華南銀行	6, 667	1.750%	自98年4月24日至103年4月24日，每1個月為一期分60期償還，利息按月付息
小 計	204, 167		
減：一年內到期	(36, 667)		
合 計	\$167, 500		

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)

債權人	101.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
華泰商業銀行	\$120,000	1.450%	自 101 年 10 月 5 日至 106 年 10 月 5 日，從 104 年 4 月 5 日開始攤還，每 6 個月為一期分 6 期償還，利息按月付息
中國信託商銀	92,500	1.800%	自 100 年 1 月 12 日至 105 年 1 月 12 日，每 1 個月為一期分 60 期償還，利息按月付息
華南銀行	10,667	1.750%	自 98 年 4 月 24 日至 103 年 4 月 24 日，每 1 個月為一期分 60 期償還，利息按月付息
順德農村商業銀行	4,877	7.980%	自 101 年 3 月 15 日至 103 年 3 月 14 日，每 1 個月為一期分 24 期償還，利息按月付息
順德農村商業銀行	3,506	7.980%	自 100 年 12 月 31 日至 102 年 12 月 12 日，每 1 個月為一期分 24 期償還，利息按月付息
順德農村商業銀行	2,671	7.980%	自 101 年 1 月 12 日至 103 年 1 月 11 日，每 1 個月為一期分 24 期償還，利息按月付息
小計	234,221		
減：一年內到期	(49,054)		
合計	\$185,167		

債權人	101.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託商銀	\$107,500	1.800%	自 100 年 1 月 12 日至 105 年 1 月 12 日，每 1 個月為一期分 60 期償還，利息按月付息
華泰商業銀行	100,000	1.450%	自 98 年 5 月 12 日至 103 年 5 月 12 日，每 6 個月為一期分 6 期償還，利息按月付息
華南銀行	14,667	1.750%	自 98 年 4 月 24 日至 103 年 4 月 24 日，每 1 個月為一期分 60 期償還，利息按月付息
順德農村商業銀行	9,411	7.980%	自 101 年 3 月 15 日至 103 年 3 月 14 日，每 1 個月為一期分 24 期償還，利息按月付息

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)

債權人	101.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
順德農村商業銀行	4,706	7.980%	自 100 年 12 月 31 日至 102 年 12 月 12 日，每 1 個月為一期分 24 期償還，利息按月付息
土地銀行	4,640	1.740%	自 96 年 8 月 21 日至 101 年 8 月 21 日，每 1 個月為一期分 60 期償還，利息按月付息
順德農村商業銀行	3,573	7.980%	自 101 年 1 月 12 日至 103 年 1 月 11 日，每 1 個月為一期分 24 期償還，利息按月付息
小計	244,497		
減：一年內到期	(92,640)		
合計	\$151,857		

債權人	101.1.1	利率(%)	償還期間及辦法
華泰商業銀行	\$125,000	1.450%	自 98 年 5 月 12 日至 103 年 5 月 12 日，每 6 個月為一期分 6 期償還，利息按月付息
中國信託商銀	122,500	1.800%	自 100 年 1 月 12 日至 105 年 1 月 12 日，每 1 個月為一期分 60 期償還，利息按月付息
華南銀行	18,667	1.750%	自 98 年 4 月 24 日至 103 年 4 月 24 日，每 1 個月為一期分 60 期償還，利息按月付息
土地銀行	18,560	1.750%	自 96 年 8 月 21 日至 101 年 8 月 21 日，每 1 個月為一期分 60 期償還，利息按月付息
順德農村商業銀行	7,219	7.980%	自 100 年 12 月 31 日至 102 年 12 月 31 日，每 1 個月為一期分 24 期償還，利息按月付息
土地銀行	2,666	1.730%	自 96 年 2 月 9 日至 101 年 2 月 9 日，每 1 個月為一期分 60 期償還，利息按月付息
小計	294,612		
減：一年內到期	(109,227)		
合計	\$185,385		

上述銀行借款皆為擔保借款，其係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$3,959及\$3,601；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$7,902及\$7,297。

確定福利計畫

有關本集團確定福利計畫之相關資訊及民國一〇一年度確定福利計畫之揭露，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
營業成本	\$741	\$758	\$1,478	\$1,520
銷售費用	\$502	\$558	\$1,029	\$1,125
管理費用	\$249	\$207	\$477	\$407
研發費用	\$148	\$151	\$296	\$296

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 負債準備

	維修保固	除役、復原及修復成本
102. 1. 1	\$30, 145	\$2, 402
當期新增-其他	7, 571	-
當期使用	(8, 082)	-
102. 6. 30	\$29, 634	\$2, 402
流動-102. 6. 30	\$7, 106	\$-
非流動-102. 6. 30	22, 528	2, 402
102. 6. 30	\$29, 634	\$2, 402
流動-101. 12. 31	\$8, 927	\$-
非流動-101. 12. 31	21, 218	2, 402
101. 12. 31	\$30, 145	\$2, 402
流動-101. 6. 30	\$6, 762	\$-
非流動-101. 6. 30	22, 343	2, 402
101. 6. 30	\$29, 105	\$2, 402
流動-101. 1. 1	\$9, 107	\$-
非流動-101. 1. 1	18, 116	2, 402
101. 1. 1	\$27, 223	\$2, 402

維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之產品維修。

除役、復原及修復成本

此負債準備係認列與雅適國際股份有限公司所擁有投資性不動產有關之除役成本。本集團依約於租約到期後，會將投資性不動產所在地恢復原狀。

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)

17. 權益

(1) 普通股

本公司民國一〇一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276,401,485股，實收資本額\$2,764,015。

截至民國一〇二年六月三十日止本公司已登記額定股本為\$4,400,000，每股面額10元，分為440,000,000股，實收資本額為\$2,764,015，分為276,401,485股。

(2) 資本公積

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
發行溢價	<u>\$47,959</u>	<u>\$47,959</u>	<u>\$47,959</u>	<u>\$47,959</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

本公司之子公司—雅適國際股份有限公司截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止持有本公司股票分別為\$46,837、\$48,427、\$43,946及\$44,813，股數皆為2,891,165股。前述股票係於民國九十年十一月十二日公司法修正前，為因應財務運作而持有。

(4) 盈餘分派及股利政策

(A) 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

(a) 提繳稅捐。

(b) 彌補虧損。

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)

- (c) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (d) 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- (e) 於提撥或迴轉後如尚有盈餘，則連同上年度累積未分配盈餘作可供分配盈餘，另應視業務狀況需酌予保留一部份盈餘外，董事會得擬定分配議案提請股東會依下列比例決議分配之：(一) 董監酬勞：百分之三。(二) 員工紅利：百分之三以上。(三) 其餘為股東紅利。本公司對外轉投資子公司之員工(或「符合一定條件之從屬公司員工」)，得受上述員工股票紅利之分配，其條件及方式由董事會訂定之。

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

- (B) 依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$115,799。另本公司並無於民國一〇二年上半年度使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情形，截至民國一〇二年六月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$115,799。

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)

- (C)本公司民國一〇二年及一〇一年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$7,643和\$4,586及\$5,292和\$3,175，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定員工紅利百分之五及董監事酬勞百分之三成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。
- (D)本公司民國一〇二年六月四日及民國一〇一年六月十五日經股東常會分別決議照案通過一〇一年及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$27,565	\$31,851		
現金股利	193,481	193,481	\$0.7	\$0.7
員工現金紅利	10,515	10,515		
董監酬勞	6,309	6,309		
合 計	<u>\$237,870</u>	<u>\$242,156</u>		

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利\$10,515及董監事酬勞\$6,309，與一〇一年度財務報告認列之員工分紅\$12,337及董監事酬勞\$7,402之差異\$2,915係屬估計差異，調整為一〇二年度之損益。

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利\$10,515及董監事酬勞\$6,309，與一〇〇年度財務報告認列之員工分紅\$13,707及董監事酬勞\$8,224之差異\$5,107係屬估計差異，調整為一〇一年度之損益。

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酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站(newmops.tse.com.tw)中查詢。

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. 營業收入

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
商品銷售收入	\$972,844	\$903,869	\$2,051,033	\$1,990,695
減：銷貨退回及折讓	(31,915)	(37,252)	(64,883)	(81,300)
合 計	<u>\$940,929</u>	<u>\$866,617</u>	<u>\$1,986,150</u>	<u>\$1,909,395</u>

19. 營業租賃

(1) 營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團簽訂土地之商業租賃合約，其平均年限為一至三年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
不超過一年	\$6,123	\$5,831	\$5,831	\$5,831
超過一年但不超過五年	-	2,916	6,677	8,747
合 計	<u>\$6,123</u>	<u>\$8,747</u>	<u>\$12,508</u>	<u>\$14,578</u>

(2) 營業租賃承諾—本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至三年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
不超過一年	\$69,711	\$70,804	\$70,407	\$73,276
超過一年但不超過五年	84,507	115,964	147,960	186,769
合 計	<u>\$154,218</u>	<u>\$186,768</u>	<u>\$218,367</u>	<u>\$260,045</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)

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102. 4. 1~102. 6. 30			101. 4. 1~101. 6. 30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$52,818	\$72,064	\$124,882	\$44,852	\$65,268	\$110,120
勞健保費用	4,052	6,356	10,408	3,542	4,479	8,021
退休金費用	2,234	3,365	5,599	2,217	3,058	5,275
其他員工福利費用	2,272	3,291	5,563	2,503	3,427	5,930
折舊費用	12,232	4,500	16,732	11,052	2,438	13,490
攤銷費用	1,668	4,586	6,254	1,227	4,255	5,482

功能別 性質別	102. 1. 1~102. 6. 30			101. 1. 1~101. 6. 30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$102,697	\$157,316	\$260,013	\$93,407	\$143,920	\$237,327
勞健保費用	8,224	11,360	19,584	7,239	8,830	16,069
退休金費用	4,557	6,625	11,182	4,528	6,117	10,645
其他員工福利費用	5,091	6,200	11,291	5,178	5,888	11,066
折舊費用	23,960	8,940	32,900	21,949	7,688	29,637
攤銷費用	3,244	8,288	11,532	2,377	8,530	10,907

21. 營業外收入及支出

(1)其他收入

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
利息收入	\$2,875	\$2,249	\$5,256	\$3,575
租金收入	3,041	5,753	6,793	7,932
股利收入	567	560	567	560
其他收入	2,382	4,367	6,847	8,378
合 計	\$8,865	\$12,929	\$19,463	\$20,445

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)其他利益及損失

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$(164)	\$374	\$(835)	\$348
處分投資性不動產利益	17,701	-	17,701	-
淨外幣兌換利益	10,903	1,449	18,870	7,448
投資性不動產減損損失	-	(24,041)	-	(24,041)
投資性不動產減損迴轉利益	18,169	25,172	18,169	25,172
其他損失-其他	(3,759)	(3,140)	(6,046)	(5,434)
處分投資利益(損失)	(90)	-	27	-
合 計	<u>\$42,760</u>	<u>\$(186)</u>	<u>\$47,886</u>	<u>\$3,493</u>

(3)財務成本

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
銀行借款之利息	<u>\$1,130</u>	<u>\$1,921</u>	<u>\$2,207</u>	<u>\$3,479</u>

22. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅費用	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$8,584	\$-	\$8,584	\$(1,459)	\$7,125
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合 損益之份額	7,234	-	7,234	(1,230)	6,004
備供出售金融資產未實 現評價利益	7,931	90	8,021	-	8,021
本期其他綜合損益合計	<u>\$23,749</u>	<u>\$90</u>	<u>\$23,839</u>	<u>\$(2,689)</u>	<u>\$21,150</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)

民國一〇一年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅費用 (利益)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(1,983)	\$-	\$(1,983)	\$337	\$(1,646)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合 損益之份額	13,667	-	13,667	(2,323)	11,344
備供出售金融資產未實 現評價損失	(9,090)	-	(9,090)	-	(9,090)
本期其他綜合損益合計	<u>\$2,594</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,594</u>	<u>\$(1,986)</u>	<u>\$608</u>

一〇二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅費用	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$20,435	\$-	\$20,435	\$(3,474)	\$16,961
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合 損益之份額	27,000	-	27,000	(4,590)	22,410
備供出售金融資產未實 現評價利益	9,201	90	9,291	-	9,291
本期其他綜合損益合計	<u>\$56,636</u>	<u>\$90</u>	<u>\$56,726</u>	<u>\$(8,064)</u>	<u>\$48,662</u>

一〇一年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(15,708)	\$-	\$(15,708)	\$2,670	\$(13,038)
採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜合 損益之份額	(11,703)	-	(11,703)	1,990	(9,713)
備供出售金融資產未實 現評價損失	(9,282)	-	(9,282)	-	(9,282)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(36,693)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(36,693)</u>	<u>\$4,660</u>	<u>\$(32,033)</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)

23. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$27,032	\$15,577	\$43,554	\$30,933
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	594	1,457	345	377
合 計	<u>\$27,626</u>	<u>\$17,034</u>	<u>\$43,899</u>	<u>\$31,310</u>

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$1,459	\$(337)	\$3,474	\$(2,670)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他 綜合損益之份額	1,230	2,323	4,590	(1,990)
合 計	<u>\$2,689</u>	<u>\$1,986</u>	<u>\$8,064</u>	<u>\$(4,660)</u>

C. 所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$108,852</u>	<u>\$86,346</u>	<u>\$208,800</u>	<u>\$144,640</u>
按相關國家所得適用之國內稅率計算之稅額	20,346	15,059	38,964	25,205
免稅收益之所得稅影響數	(714)	(1,443)	(2,319)	(5,481)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(6,572)	(5,934)	(7,348)	2,198
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	35	35	71	71
未分配盈餘加徵10%所得稅	5,460	9,317	5,460	9,317
以前年度之當期所得稅於本年度調整	9,071	-	9,071	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$27,626</u>	<u>\$17,034</u>	<u>\$43,899</u>	<u>\$31,310</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)

D. 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(a) 民國一〇二年一月一日至六月三十日

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$(172)	\$388	\$-	\$(560)
備抵呆帳超限	61	(191)	-	252
備抵銷貨折讓	656	(88)	-	744
備抵存貨跌價損失	474	(21)	-	495
投資性不動產減損	15,492	-	-	15,492
採用權益法之投資	(49,458)	-	-	(49,458)
集團內個體間未實現交易	3,901	233	-	3,668
負債準備-維修保固	5,125	87	-	5,038
應計退休金負債	35,592	(63)	-	35,655
未休假給付義務	861	-	-	861
除役成本	163	-	-	163
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(36,980)	-	8,064	(45,044)
未使用課稅損失	7,433	-	-	7,433
遞延所得稅費用(利益)		\$345	\$8,064	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(16,852)</u>			<u>\$(25,261)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$69,758</u>			<u>\$69,801</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(86,610)</u>			<u>\$(95,062)</u>

(b) 民國一〇一年一月一日至六月三十日

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損 (益)	綜合損益	
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$(462)	\$(310)	\$-	\$(152)
備抵呆帳超限	597	(286)	-	883
備抵銷貨折讓	1,071	-	-	1,071
備抵存貨跌價損失	188	(23)	-	211
投資性不動產減損	16,661	1,169	-	15,492
採用權益法之投資	(49,863)	(285)	-	(49,578)
集團內個體間未實現交易	4,366	147	-	4,219
負債準備-維修保固	4,628	(320)	-	4,948

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)

	期初餘額	認列於損 (益)	認列於其他 綜合損益	期末餘額
應計退休金負債	31,229	205	-	31,024
未休假給付義務	861	-	-	861
其他損失	10,711	80	-	10,631
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(45,409)	-	(4,660)	(40,749)
未使用課稅損失	7,959	-	-	7,959
遞延所得稅費用(利益)		\$377	\$(4,660)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(17,463)</u>			<u>\$(13,180)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$78,271</u>			<u>\$77,299</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(95,734)</u>			<u>\$(90,479)</u>

(2)集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額				最後可抵減年度
		102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
九十二年	\$36,161	\$36,161	\$36,161	\$36,161	\$36,161	一〇二年
九十三年	15,582	15,582	15,582	15,582	15,582	一〇三年
九十四年	360	360	360	360	360	一〇四年
九十五年	7,333	7,333	7,333	7,333	7,333	一〇五年
九十六年	10,352	10,352	10,352	10,352	10,352	一〇六年
九十七年	44,615	44,615	44,615	44,615	44,615	一〇七年
九十八年	15,469	15,469	15,469	15,469	15,469	一〇八年
九十九年	10,524	10,524	10,524	10,524	10,524	一〇九年
一〇〇年	4,980	4,980	4,980	4,980	4,980	一一〇年
一〇一年	387	387	387	-	-	一一一年
合計		<u>\$145,763</u>	<u>\$145,763</u>	<u>\$145,376</u>	<u>\$145,376</u>	

(3)與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，已認列相關之遞延所得稅負債\$49,458。並自民國九十八年第四季始，本集團已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為\$46,660、\$42,238、\$38,635及\$47,487。

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)兩稅合一相關資訊

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$91,276</u>	<u>\$71,527</u>	<u>\$83,870</u>	<u>\$62,809</u>
		一〇一年度	一〇〇年度	
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>15.95%</u>	<u>16.06%</u>	

本公司民國一〇一〇年度盈餘分配業經民國一〇一〇年六月四日股東會承認，並訂民國一〇一〇年七月十日為現金股利分派基準日，及民國一〇〇〇年盈餘分配業經民國一〇一〇年六月十五日股東會承認，並訂民國一〇一〇年七月九日為現金股利分派基準日。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(5)所得稅申報核定情形

截至民國一〇一〇年六月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國九十九年度	-
子公司-雅適國際股份有限公司	核定至民國九十八年度	-

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$81,226	\$69,312	\$164,901	\$113,330
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>273,510</u>	<u>273,510</u>	<u>273,510</u>	<u>273,510</u>
基本每股盈餘(元)	<u>0.29元</u>	<u>0.25元</u>	<u>0.60元</u>	<u>0.41元</u>

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 稀釋每股盈餘

歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$81,226	\$69,312	\$164,901	\$113,330
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$81,226	\$69,312	\$164,901	\$113,330
	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	273,510	273,510	273,510	273,510
稀釋效果：				
員工紅利一股票(仟股)	472	348	472	348
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	273,982	273,858	273,982	273,858
稀釋每股盈餘(元)	0.29元	0.25元	0.60元	0.41元

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項：

(1) 銷貨

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
本集團之關聯企業	\$16,782	\$7,026	\$33,149	\$14,090

本集團售予關係人之銷貨價格與一般客戶並無顯著不同，帳款基本上於出貨當月起二個月，採T/T方式收款。另本公司及子公司民國九十八年十月起出租廠房予關係人佛山市櫻順衛廚用品有限公司，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日帳列銷貨收入之租金收入分別為\$16,771及\$7,024；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日帳列銷貨收入之租金收入分別為\$33,115及\$14,086。

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)進貨

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
本集團之關聯企業	<u>\$20,675</u>	<u>\$18,050</u>	<u>\$41,437</u>	<u>\$42,429</u>

本集團向關係人之進貨價格與一般客戶並無顯著不同，前述進貨與一般交易授信期間相同。

(3)應收帳款

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
本集團之關聯企業	<u>\$157</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4</u>	<u>\$210</u>

(4)其他應收款(帳列其他流動資產)

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
本集團之關聯企業	<u>\$1,827</u>	<u>\$6,787</u>	<u>\$8,470</u>	<u>\$8,226</u>

(5)應付帳款

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
本集團之關聯企業	<u>\$12,568</u>	<u>\$15,256</u>	<u>\$11,986</u>	<u>\$19,131</u>

(6)其他應付帳款(帳列其他流動負債)

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
本集團之關聯企業	<u>\$2,748</u>	<u>\$2,875</u>	<u>\$4,386</u>	<u>\$3,952</u>

(7)租金收入

本集團於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日和民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日出租房屋予關係人作為辦公室及廠房之用，其向關係人收取租金明細如下：

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
本集團之關聯企業	<u>\$42</u>	<u>\$756</u>	<u>\$798</u>	<u>\$1,512</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)

(8)財產交易

本集團於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日和民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日出售投資性不動產予關係人明細如下：

	102. 4. 1~102. 6. 30			102. 1. 1~101. 6. 30		
	售價	處分	減損迴轉	售價	處分	減損迴轉
		利益	利益		利益	利益
本集團之關聯企業	\$257,726	\$17,701	\$18,169	\$257,726	\$17,701	\$18,169

本集團於民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日：無此情形。

(9)保證情形：

本公司為關係企業借款提供保證之明細請參閱附註九.3之說明，關係企業為本公司借款保證明細請參閱附註十三揭露事項(二)轉投資事業相關資訊。

(10)本集團主要管理階層之獎酬

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
短期員工福利	\$12,167	\$12,647	\$16,850	\$17,193
退職後福利	117	153	201	254
合計	\$12,284	\$12,800	\$17,051	\$17,447

本集團主要管理階層包含董事及副總經理以上之管理階層。

有關給付主要管理階層薪酬之相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

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)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額				擔保債務 內容
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
其他流動資產	\$734	\$40,325	\$716	\$1,436	長期借款
不動產、廠房及設備	980,379	1,146,882	1,136,248	1,319,698	短期及長期借款
投資性不動產	580,640	885,875	890,019	789,578	短期及長期借款
合 計	<u>\$1,561,753</u>	<u>\$2,073,082</u>	<u>\$2,026,983</u>	<u>\$2,110,712</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已開發未使用信用狀金額如下：

幣別	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
美元	\$9,082	\$25,719	\$299,180	\$389,782
歐元	9,882	8,067	116,418	60,835

2. 因借款及工程保固款而簽發尚未收回註銷之保證票據於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日分別為\$118,368、\$123,345、\$126,538及\$140,676。

3. 為他人借款保證明細如下(外幣以元為單位)：

關係人	擔保品	幣 別	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
雅 適	無	台 幣	\$90,000	\$90,000	\$90,000	\$90,000
櫻花BVI	無	美 金	3,000,000	3,000,000	-	-

4. 尚未交貨或提供勞務之重要合約：

(1)截至民國一〇二年六月三十日，無此情形。

(2)截至民國一〇一年十二月三十一日，無此情形。

(3)截至民國一〇一年六月三十日，明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至101.6.30 已付價款
南昌市第一建築工程公司	櫻花華南廠房	\$207,513	\$205,801

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)截至民國一〇一年一月一日，明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至101.1.1
			已付價款
南昌市第一建築工程公司	櫻花華南廠房	\$185,281	\$159,023

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
備供出售金融資產：				
以公允價值衡量	\$101,247	\$95,892	\$82,869	\$92,151
以成本衡量之金融資產-非流動	36,478	36,478	36,478	36,478
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$851,800	\$534,494	\$785,341	\$611,130
無活絡市場之債券投資-流動	295,277	299,955	156,465	333,177
應收票據	163,526	149,321	166,356	116,170
應收帳款	401,822	634,873	351,542	539,837

金融負債

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$-	\$107,659	\$151,795	\$116,022
應付票據	3,841	3,839	12,682	18,700
應付帳款	572,777	731,698	492,841	684,391
長期借款(含一年內到期部份)	204,167	234,221	244,497	294,612

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. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受人民幣及美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少\$271及減少/增加\$798。
- (2)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加\$3,749及\$2,921。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。由於本公司從事之長期借款，係屬固定利率之債務，故未有因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之風險。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券屬備供出售類別，未上市櫃權益證券屬以成本衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之權益之影響分別約減少\$1,012及\$933；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為46.75%、49.28%、47.73%及 57.45%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

	<u>非衍生金融工具</u>				合計
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	
102. 6. 30					
借款	\$39, 590	\$91, 433	\$81, 160	\$-	\$212, 183
應付款項	576, 618	-	-	-	576, 618
其他應付款	474, 789	-	-	-	474, 789
101. 12. 31					
借款	\$269, 094	\$107, 050	\$83, 683	\$-	\$459, 827
應付款項	735, 537	-	-	-	735, 537
其他應付款	375, 292	-	-	-	375, 292
101. 6. 30					
借款	\$250, 651	\$137, 194	\$17, 658	\$-	\$405, 503
應付款項	505, 523	-	-	-	505, 523
其他應付款	470, 530	-	-	-	470, 530
101. 1. 1					
借款	\$231, 221	\$156, 469	\$32, 838	\$-	\$420, 528
應付款項	703, 091	-	-	-	703, 091
其他應付款	348, 671	-	-	-	348, 671

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項及應付款項公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102. 6. 30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$101,247	\$-	\$-	\$101,247

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)

101.12.31	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$92,045	\$-	\$-	\$92,045
基金	3,847	-	-	3,847
101.6.30	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$82,869	\$-	\$-	\$82,869
101.1.1	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$92,151	\$-	\$-	\$92,151

於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	一〇二年六月三十日			一〇一年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$1,517	30.1200	\$45,692	\$3,209	29.1360	\$93,497
歐元	530	39.2961	20,827	7	38.6096	270
人民幣	78,303	4.9075	384,272	54,767	4.6741	255,986
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	\$25,062	30.1200	\$754,856	\$24,845	29.1360	\$723,892
人民幣	10,480	4.9075	51,433	10,636	4.6741	49,714
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$2,417	30.1200	\$72,800	\$4,253	29.1360	\$123,915
歐元	200	39.2961	7,859	105	38.6096	4,054
人民幣	1,918	4.9075	9,413	2,365	4.6741	11,054

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)

	一〇一年六月三十日			一〇一年一月一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$4,956	29.9000	\$148,184	\$6,728	30.2900	\$203,791
歐元	358	37.5813	13,454	474	39.1998	18,581
人民幣	63,667	4.7056	299,591	66,044	4.8125	317,837
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	\$24,551	29.9000	\$734,084	\$26,066	30.2900	\$789,554
人民幣	10,480	4.7056	47,583	1,154	4.8125	49,714
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$2,287	29.9000	\$68,381	\$3,710	30.2900	\$112,376
日幣	-	0.3756	-	3,713	0.3905	1,450
歐元	-	37.5813	-	224	39.1998	8,781
人民幣	1,571	4.7056	7,392	3,585	4.8125	17,253

8. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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. 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	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	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(註1)	資金貸與總限額(註2)
												名稱	價值		
1	櫻花BVI	櫻花衛廚(華南)有限公司	其他應收款-美金	\$45,180	\$-	\$-	3.065%	2(註3)	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$293,972	\$587,945

註1：係以櫻花BVI 101.12.31淨值百分之二十為限。

註2：係以櫻花BVI 101.12.31淨值百分之四十為限。

註3：資金貸與性質為有短期融通資金必要者。

2. 對他人背書保證者，明細如下：

編號	背書保證者(公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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2)	屬母公司對子公司背書保證金額	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	台灣櫻花(股)公司	雅適國際(股)公司	母子公司	\$355,628	\$90,000	\$90,000	\$-	\$-	2.53%	\$1,244,698	Y	-	\$-
0	台灣櫻花(股)公司	櫻花BVI	母子公司	355,628	90,360	90,360	-	-	2.54%	1,244,698	Y	-	-
1	雅適國際(股)公司	台灣櫻花(股)公司	母子公司	88,517	40,144	40,144	-	-	22.68	141,627	N	Y	

註1:(1)台灣櫻花(股)公司對單一企業背書保證對象中，如為本公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間，其背書保證限額以不超過本公司淨值之百分之十為限。

(2)雅適國際(股)公司對單一企業背書保證金額以不超過最近一期財務報表值之百分之五十為限。

註2:(1)台灣櫻花(股)公司背書保證之總額係以102.6.30淨值之百分之三十五為限。

(2)雅適國際(股)公司背書保證之總額係以101.12.31淨值之百分之八十為限。

3. 期末持有有價證券者，明細如下：

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)

持有之公司	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	持股比例	市價
台灣櫻花(股)公司	股票	元大金控	-	備供出售金融資產-非流動	5,216,797	\$101,782	-	\$81,382
台灣櫻花(股)公司		櫻花建設(股)公司	-	"	387,947	7,508	-	19,865
雅適國際(股)公司					287,729	5,569		
				評價調整		(13,612)		
				合計		\$101,247		\$101,247
台灣櫻花(股)公司		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
		群智開發投資	-	"	1,200,000	12,000	10.00%	"
		櫻欣興業	-	"	1,140,000	11,400	14.62%	"
		台中國際育樂	-	"	3	528	0.09%	"
		漢來國際飯店 (原漢神實業開發)	-	"	7,543	-	0.01%	"
		月眉國際開發	-	"	130	-	0.00%	"
				合計		\$36,478		
		SAKURA (CAYMAN)	權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,850,000	\$754,856	45.00%	"
		卜大實業	"	"	3,903,900	81,758	43.19%	"
		櫻花衛櫥(中國)	"	"	8,900,000	51,433	2.78%	"
				遞延貸項		(14,270)		
				合計		\$873,777		

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。

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. 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：

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
台灣櫻花(股)公司	投資性不動產-清水廠區土地及建物	民國102年4月1日	民國92年12月30日	\$309,622	257,726	現金收款	帳列處分投資性不動產利益\$17,701及帳列投資性不動產減損回轉利益\$18,169	卜大實業股份有限公司	權益法評價之被投資公司	出售資產	不適用	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。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易，明細如下：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	台灣櫻花(股)公司	雅適國際(股)公司	1	銷貨	\$82,112	產品標準成本加成 5%	4.13%
0	台灣櫻花(股)公司	雅適國際(股)公司	1	應收帳款	\$86,152	實際匯付方式收付款	1.64%
1	雅適國際(股)公司	台灣櫻花(股)公司	2	進貨	\$82,112	產品標準成本加成 5%	4.13%
1	雅適國際(股)公司	台灣櫻花(股)公司	2	應付帳款	\$86,152	實際匯付方式收付款	1.64%

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：與交易人之關係有以下三種，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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

(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 (註1)			
台灣櫻花 (股)公司	卜大實業 (股)公司	台中市清水區海風里和睦路118號	強化塑膠製品製造加工及買賣衛浴、建材設備、機器及車用配件等	\$101,000	\$101,000	3,903,900	43.19%	\$81,758	\$(5,725)	\$(2,473)	
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	USD5,850,000	USD5,850,000	USD5,850,000	45%	754,856	14,301	6,436	註2
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	櫻花衛廚(中國)股份有限公司	江蘇省崑山開發區青陽南路1號	熱水器瓦斯除油煙機及其他廚房器具衛浴設備及零件	USD751,372	USD751,372	RMB8,900,000	2.78%	51,433	32,707	909	

註1：尚未減除遞延貸項\$14,270。

註2：SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. 之當期損益包含其依權益法認列櫻花衛廚(中國)股份有限公司之投資利益。

(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)有限公司已納入合併財務報表。

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 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回					
櫻花衛廚(中國)股份有限公司	廚房器具	\$1,570,400 (RMB320,000,000)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	\$364,777 (USD12,110,786)	\$-	\$-	\$364,777 (USD12,110,786)	43.28%	\$14,156	\$800,728	\$897,910 (USD29,811,100)
櫻花衛廚(華南)有限公司	不動產 租賃	656,616 (USD21,800,000)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100%	11,924	436,633	-

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本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
\$364,777 (USD 12,110,786)	\$1,295,385 (USD 43,007,473)(註一)	\$2,133,768(註三)

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD43,007,473(未含盈餘匯回減除之金額)，其中USD13,800,000及USD13,213,043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)有限公司及櫻花衛廚(中國)股份有限公司。

註二：本期認列之投資損益係以未經會計師核閱之同期財務報表為認列依據。

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六十為比例上限。

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：詳附註七。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列四個應報導營運部門：

瓦斯器具事業部：該部門主要負責瓦斯器具之製造買賣業務。

廚具事業部：該部門主要負責系統廚具零件之製造買賣業務。

櫻花企業(英屬維京群島)有限公司：該部門以財務投資為主要業務。

櫻花衛廚(華南)有限公司：該部門以不動產租賃為主要業務。

本公司另有未達量化門檻之其他營運部門，主要係從事進口業務、國際業務及行政事務。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

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)民國一〇二年四月一日至六月三十日：

	瓦斯器具						合 計
	事 業 部	廚具事業部	櫻花BVI	櫻花華南	其他部門	調節及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$586,840	\$215,165	\$-	\$16,771	\$122,153	\$-	\$940,929
部門間收入	37,912	-	-	-	-	(37,912)	-
收入合計	<u>\$624,752</u>	<u>\$215,165</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,771</u>	<u>\$122,153</u>	<u>\$(37,912)</u>	<u>\$940,929</u>
部門損益	<u>\$47,354</u>	<u>\$25,574</u>	<u>\$20,413</u>	<u>\$6,118</u>	<u>\$9,757</u>	<u>\$(27,990)</u>	<u>\$81,226</u>

(2)民國一〇一年四月一日至六月三十日：

	瓦斯器具						合 計
	事 業 部	廚具事業部	櫻花BVI	櫻花華南	其他部門	調節及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$551,713	\$197,118	\$-	\$7,024	\$110,762	\$-	\$866,617
部門間收入	31,212	-	-	-	-	(31,212)	-
收入合計	<u>\$582,925</u>	<u>\$197,118</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,024</u>	<u>\$110,762</u>	<u>\$(31,212)</u>	<u>\$866,617</u>
部門損益	<u>\$39,180</u>	<u>\$30,307</u>	<u>\$(3,526)</u>	<u>\$850</u>	<u>\$(227)</u>	<u>\$2,728</u>	<u>\$69,312</u>

(3)民國一〇二年一月一日至六月三十日：

	瓦斯器具						合 計
	事 業 部	廚具事業部	櫻花BVI	櫻花華南	其他部門	調節及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$1,350,840	\$359,064	\$-	\$33,115	\$243,131	\$-	\$1,986,150
部門間收入	82,594	-	-	-	-	(82,594)	-
收入合計	<u>\$1,433,434</u>	<u>\$359,064</u>	<u>\$-</u>	<u>\$33,115</u>	<u>\$243,131</u>	<u>\$(82,594)</u>	<u>\$1,986,150</u>
部門損益	<u>\$161,849</u>	<u>\$41,058</u>	<u>\$26,013</u>	<u>\$11,924</u>	<u>\$(35,775)</u>	<u>\$(40,168)</u>	<u>\$164,901</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)

(4)民國一〇一年一月一日至六月三十日：

	瓦斯器具						合 計
	事 業 部	廚具事業部	櫻花BVI	櫻花華南	其他部門	調節及銷除	
收入							
來自外部客戶收入	\$1,357,034	\$310,864	\$-	\$14,086	\$227,411	\$-	\$1,909,395
部門間收入	85,982	-	-	-	-	(85,982)	-
收入合計	<u>\$1,443,016</u>	<u>\$310,864</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,086</u>	<u>\$227,411</u>	<u>\$(85,982)</u>	<u>\$1,909,395</u>
部門損益	<u>\$167,668</u>	<u>\$37,069</u>	<u>\$(52,071)</u>	<u>\$2,504</u>	<u>\$(88,959)</u>	<u>\$47,119</u>	<u>\$113,330</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度合併綜合損益表之影響，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

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. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。
2. 依國際財務報導解釋第1號「現有除役、復原及類似負債之變動」規定，除役、復原或類似負債之特定變動須增加或減少相關資產成本，資產調整後之可折舊金額於剩餘耐用年限內推延提列折舊。本集團選擇採用豁免，對於此類負債在轉換日之前所發生之變動，無須遵循前述規定。
3. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
4. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
5. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年六月三十日之合併資產負債表暨民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表之影響如下：

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)民國一〇一年六月三十日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可之		註
	項目	金額	財務報導準則之影響	國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$942,988	\$-	\$(156,465)	\$786,523	現金及約當現金
無活絡市場之債券投資	-	-	156,465	156,465	無活絡市場之債券投資
應收票據	166,356	-	-	166,356	應收票據
應收帳款	351,542	-	-	351,542	應收帳款
存貨	362,797	-	-	362,797	存貨
預付款項	23,990	-	2,368	26,358	預付款項
遞延所得稅資產-流動	3,551	-	(3,551)	-	遞延所得稅資產-流動
受限制資產-流動	716	-	(716)	-	待出售非流動資產
其他流動資產	20,625	-	715	21,340	其他流動資產
流動資產合計	1,872,565	-	(1,184)	1,871,381	流動資產合計
基金及投資					非流動資產
備供出售金融資產	82,869	-	-	82,869	備供出售金融資產
以成本衡量之金融資產	36,478	-	-	36,478	以成本衡量之金融資產
採權益法之長期股權投資	872,682	-	(16,054)	856,628	採權益法之投資
其他長期投資	3,513	-	-	3,513	其他長期投資
固定資產淨額	1,459,950	-	(5,248)	1,454,702	不動產、廠房及設備
投資性不動產	-	-	574,079	574,079	投資性不動產
無形資產合計	163,494	-	(78,716)	84,778	無形資產
出租資產	384,318	-	(384,318)	-	-
閒置資產	189,761	-	(189,761)	-	-
	-	-	5,248	5,248	預付設備款
	-	-	76,348	76,348	長期預付租金
存出保證金	6,053	-	-	6,053	存出保證金
遞延費用	34,346	-	-	34,346	遞延費用
遞延所得稅資產-非流動	-	18,504	58,795	77,299	遞延所得稅資產
資產總計	\$5,106,029	\$18,504	\$39,189	\$5,163,722	資產總計

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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$151,795	\$-	\$-	\$151,795	短期借款	
應付票據	12,682	-	-	12,682	應付票據	
應付帳款	492,841	-	-	492,841	應付帳款	
應付所得稅	42,451	-	-	42,451	當期所得稅負債	
應付費用	246,684	-	(246,684)	-	應付費用	8
其他應付款	25,299	5,066	440,165	470,530	其他應付款	
應付股利	193,481	-	(193,481)	-		
一年或一營業週期內到期長期負債	92,640	-	-	92,640	一年或一營業週期內到期長期負債	
其他流動負債	21,990	-	(1,784)	20,206	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
長期借款	151,857	-	-	151,857	長期借款	
	-	-	2,402	2,402	除役、復原及修復成本之長期負債準備	7
其他負債						
應計退休金負債	121,267	69,461	-	190,728	應計退休金負債	8
存入保證金	18,271	-	-	18,271	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	35,236	-	55,243	90,479	遞延所得稅負債	4
遞延貸項-聯屬公司間利益	14,270	-	(14,270)	-	遞延貸項-聯屬公司間利益	
其他負債-其他	24,745	-	(2,402)	22,343	其他負債	7
負債總計	1,645,509	74,527	39,189	1,759,225	負債總計	
股本					股本	
普通股	2,764,015	-	-	2,764,015	普通股	
資本公積	49,395	(1,436)	-	47,959	資本公積	10
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	148,392	-	-	148,392	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	115,799	-	115,799	特別盈餘公積	11
未分配盈餘	408,329	1,775	-	410,104	未分配盈餘	7, 8, 11
股東權益其他項目					其他權益	
備供出售金融資產未實現損益	(31,990)	-	-	(31,990)	備供出售金融資產未實現損益	
累積換算調整數	176,178	(198,929)	-	(22,751)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10
未認列為退休金成本之淨損失	(26,768)	26,768	-	-		8
庫藏股票	(27,031)	-	-	(27,031)	庫藏股票	
股東權益總計	3,460,520	(56,023)	-	3,404,497	權益總計	
負債及股東權益總計	\$5,106,029	\$18,504	\$39,189	\$5,163,722	負債及權益總計	

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)民國一〇一年四月一日至六月三十日合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響			金額	經金管會認可 之國際財務報導準則	註
	項目	金額	認列及衡量差異			
營業收入淨額	\$866,617	\$-	\$-	\$866,617	營業收入淨額	
營業成本	(624,308)	503	-	(623,805)	營業成本	
營業毛利	242,309	-	-	242,812	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(15,996)	99	-	(15,897)	研發費用	
管理費用	(50,330)	138	-	(50,192)	管理費用	8
推銷費用	(144,194)	371	-	(143,823)	推銷費用	7
合計	(210,520)	-	-	(209,912)		
	-	-	-	-	其他收益及費損淨額	
營業利益	31,789	1,111		32,900	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	2,249	-	-	2,249	其他收入	9
股利收入	560	-	-	560	其他收入	9
處分固定資產利益	481	-	-	481	其他利益及損失	9
兌換利益	1,449	-	-	1,449	其他利益及損失	9
租金收入	5,753	-	-	5,753	其他收入	9
減損迴轉利益	25,172	-	-	25,172	其他利益及損失	9
其他收入	4,367	-	-	4,367	其他收入	9
合計	40,031	-	-	40,031		
營業外費用及損失						
採權益法認列之投資損失	42,624	-	-	42,624	採權益法之關聯企業 及合資損益之份額	9
處分固定資產損失	(107)	-	-	(107)	其他利益及損失	9
利息費用	(1,921)	-	-	(1,921)	財務成本	9
閒置資產折舊	(1,178)	-	-	(1,178)	其他利益及損失	9
減損損失	(24,041)	-	-	(24,041)	其他利益及損失	9
其他損失	(1,962)	-	-	(1,962)	其他利益及損失	9
合計	13,415	-	-	(13,415)		
稅前利益	85,235	1,111	-	86,346	稅前利益	
所得稅費用	(16,810)	(224)	-	(17,034)	所得稅費用	4
合併總淨利	\$68,425	887	-	\$69,312	本期淨利	9
		-	(1,983)	(1,983)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	9
		-	13,667	13,667	採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益之份額	9
		-	(9,090)	(9,090)	備供出售金融資產未 實現評價損失	9
		-	(1,986)	(1,986)	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	9
				608	本期其他綜合損失	9
				\$69,920	(稅後淨額) 本期綜合利益總額	

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)民國一〇一年一月一日至六月三十日合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可 之國際財務報導準則		
	項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$1,909,395	\$-	\$-	\$1,909,395	營業收入淨額	
營業成本	(1,350,293)	1,009	-	(1,349,284)	營業成本	
營業毛利	559,102	-	-	560,111	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(31,983)	196	-	(31,787)	研發費用	
管理費用	(108,622)	271	-	(108,351)	管理費用	8
推銷費用	(291,792)	747	-	(291,045)	推銷費用	7
合計	(432,397)	-	-	(431,183)		
	-	-	-	-	其他收益及費損淨額	
營業利益	126,705	2,223	-	128,928	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	3,575	-	-	3,575	其他收入	9
股利收入	560	-	-	560	其他收入	9
處分固定資產利益	481	-	-	481	其他利益及損失	9
兌換利益	7,448	-	-	7,448	其他利益及損失	9
租金收入	7,932	-	-	7,932	其他收入	9
減損迴轉利益	25,172	-	-	25,172	其他利益及損失	9
其他收入	8,378	-	-	8,378	其他收入	9
合計	53,546	-	-	53,546		
營業外費用及損失						
採權益法認列之投資損失	(4,747)	-	-	(4,747)	採權益法之關聯企業 及合資損益之份額	9
處分固定資產損失	(132)	-	-	(132)	其他利益及損失	9
利息費用	(3,479)	-	-	(3,479)	財務成本	9
閒置資產折舊	(2,364)	-	-	(2,364)	其他利益及損失	9
減損損失	(24,041)	-	-	(24,041)	其他利益及損失	9
其他損失	(3,071)	-	-	(3,071)	其他利益及損失	9
合計	(37,834)	-	-	(37,834)		
稅前利益	142,417	2,223	-	144,640	稅前利益	
所得稅費用	(30,861)	(449)	-	(31,310)	所得稅費用	4
合併總淨利	\$111,556	1,774	-	\$113,330	本期淨利	9
		-	(15,708)	(15,708)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	9
		-	(11,703)	(11,703)	採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益之份額	9
		-	(9,282)	(9,282)	備供出售金融資產未 實現評價損失	9
		-	4,660	4,660	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	9
				(32,033)	本期其他綜合損失	9
				\$81,297	(稅後淨額) 本期綜合利益總額	

台灣櫻花股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年一月一日至六月三十日合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年上半年度之利息收現數為\$3,575，股利收現數為\$560，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為營業活動之現金流量，利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異及下列說明外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 現金及約當現金重分類至無活絡市場之債券投資

依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，本集團所持有之定期存款業已依其性質重分類至無活絡市場之債券投資，民國一〇一年六月三十日自現金及約當現金重分類至無活絡市場之債券投資金額為\$156,465。

2. 受限制資產重分類至其他應收款項下

本公司轉換至IFRSs之後，依性質將受限制資產重分類至其他應收款項下，於民國一〇一年六月三十日重分類金額為\$716。

3. 土地使用權重分類至預付租金

依先前一般公認會計原則，土地使用權分類為無形資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第17號「租賃」規定，土地使用權重分類為流動資產項下之預付租金及非流動資產項下之長期預付租金。截至民國一〇一年六月三十日，本集團土地使用權重分類至預付租金之金額為\$2,368；重分類至長期預付租金之金額為\$76,348。

4. 所得稅

買方稅率計算

本公司合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，致民國一〇一年六月三十日遞延所得稅資產增加\$1,356。

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)

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年六月三十日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為\$58,723，重分類至非流動負債金額為\$55,243。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	101.4.1~101.6.30	101.1.1~101.6.30
認列於損益：			
未實現銷貨交易改以買方稅率		\$35	\$71
退休金精算損益		189	378
		<u>\$224</u>	<u>\$449</u>

遞延所得稅資產及負債：

		101.6.30	
	說明	遞延 所得稅資產	遞延 所得稅負債
員工福利	8	\$17,220	\$-
未實現銷貨交易改以買方稅率	4	1,356	-
合計		<u>\$18,576</u>	<u>\$-</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)

5. 預付設備款重分類至其他資產

本集團依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年六月三十日不動產、廠房及設備減少\$5,248，預付設備款增加\$5,248

6. 出租資產及閒置資產重分類至投資性不動產及選擇認定成本之影響

本集團供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則並未明確定義，原帳列其他資產項目之出租資產及閒置資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產列於投資性不動產項下。於民國一〇一年六月三十日自其他資產重分類至投資性不動產之金額為\$574,079。

7. 不動產、廠房及設備及除役負債準備之重分類

依先前(97)基秘字第340號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。

因此，於轉換至國際財務報導準則就以上差異予以重分；此重分類所產生之影響如下：

合併資產負債表

	101.1.1
投資性不動產－成本	\$2,402
投資性不動產－累計折舊	-
除役、復原及修復成本之長期負債準備	2,402
保留盈餘	-

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. 員工福利

(a) 退休金精算損益

本公司轉換至IFRSs日，依IAS 19「員工福利」之規定重新針對確定福利義務進行精算，並選擇IFRS 1之豁免規定，將累計未認列之退休金精算損益一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年六月三十日應計退休金負債增加\$98,453。續後依國際財務報導準則認列退休金負債，致民國一〇一年六月三十日應計退休金負債減少\$2,223。

(b) 最低退休金負債

適用IFRSs後，不再補認帳列應計退休金負債與最低退休金負債間之差額，資產負債表上若有認列最低退休金負債，則應將此負債與遞延退休金成本、未認列為退休金成本之淨損失對沖迴轉，致民國一〇一年六月三十日應計退休金負債減少\$26,768。

(c) 累積支薪假費用

本公司依IFRSs規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。故於民國一〇一年六月三十日應付費用增加\$5,066。

9. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

10. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。及依權益法而認列之資本公積—長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs，故將資本公積\$1,436於轉換日調整保留盈餘。

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)

11. 特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用IFRS 1豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司民國一〇一年一月一日帳列累積換算調整數轉列保留盈餘之金額為\$198,929，但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數\$115,799予以提列特別盈餘公積。另本公司並無於民國一〇一年上半年度使用、處分或重分類相關資產，因而將原應提列特別盈餘公積調整之情事。

12. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。