

9911

台灣櫻花股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一四年一月一日至六月三十日  
及民國一一三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、會計師核閱報告書	3 - 4
四、合併資產負債表	5 - 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	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 - 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 - 34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35 - 36
(六) 重要會計項目之說明	36 - 65
(七) 關係人交易	65 - 67
(八) 質押之資產	67
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67 - 68
(十) 重大之災害損失	68
(十一) 重大之期後事項	68
(十二) 其他	68 - 78
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	79 - 81
2.轉投資事業相關資訊	82 - 83
3.大陸投資資訊	84 - 85
(十四) 部門資訊	85 - 87

## 會計師核閱報告

台灣櫻花股份有限公司 公鑒：

### 前言

台灣櫻花股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併資產負債表、民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之資產總額分別為新台幣1,817,143仟元及1,707,190仟元，均占合併資產總額之18%，負債總額分別為新台幣429,273仟元及316,539仟元，分別占合併負債總額之11%及10%；其民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(74,376)仟元及43,686仟元與(26,489)仟元及116,275仟元，分別占合併綜合損益總額之(41)%及13%與(4)%及15%。另，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一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣1,070,601仟元及1,152,607仟元，民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三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23,135仟元及3,999仟元與53,280仟元及17,756仟元，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(89,536)仟元及12,455仟元與(78,266)仟元及46,331仟元，係以該等被投資公司同期間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。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣櫻花股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併財務狀況、民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號： 金管證審字第1080326041號

金管證審字第1030025503號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

黃子評

黃子評



中華民國一一四年八月七日



台灣廣龍股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日

及一一〇三年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一〇四年六月三十日		一一〇三年十二月三十一日		一一〇三年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,400,250	14	\$2,409,248	23	\$1,541,498	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六.2	2,008	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四、六.3及八	274,380	3	289,039	3	251,975	3
1140	合約資產—流動	四及六.19、20	319,791	3	277,380	3	261,979	3
1150	應收票據淨額	四及六.4、20	160,236	1	173,436	2	104,241	1
1170	應收帳款淨額	四及六.4、20	1,197,509	12	1,110,103	10	1,154,518	12
130X	存貨	四及六.5	1,610,847	16	1,645,937	15	1,356,109	14
1410	預付款項	六.6、27	168,474	2	139,397	1	172,830	2
1470	其他流動資產	四	27,366	-	9,879	-	11,594	-
11XX	流動資產合計		5,160,861	51	6,054,419	57	4,854,744	52
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六.7	275,370	3	222,662	2	269,851	3
1550	採用權益法之投資	四及六.8	1,070,601	11	1,114,163	10	1,152,607	13
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	2,526,379	25	2,308,656	22	2,209,153	24
1755	使用權資產	四、六.21及七	461,900	4	377,266	4	277,195	3
1760	投資性不動產淨額	四、六.10及八	199,242	2	200,140	2	201,040	2
1780	無形資產	四及六.11、27	220,264	2	150,498	2	157,140	2
1840	遞延所得稅資產	四	27,407	-	29,626	-	25,885	-
1915	預付設備款	四及六.12、27	77,931	1	25,175	-	36,165	-
1900	其他非流動資產		73,793	1	146,785	1	73,152	1
15XX	非流動資產合計		4,932,887	49	4,574,971	43	4,402,188	48
1XXX	資產總計		\$10,093,748	100	\$10,629,390	100	\$9,256,932	100

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：張永杰



經理人：李惠怡



會計主管：詹秀琪

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	一一四六月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年六月三十日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益						
	附註						
2100	流動負債						
2130	短期借款	\$53,955	1	\$69,964	1	\$48,976	-
2150	合約負債-流動	321,061	3	263,791	2	268,245	3
2170	應付票據	8,611	-	172	-	3,381	-
2200	應付帳款	1,547,284	15	1,654,250	15	1,559,742	17
2230	其他應付稅負	868,111	9	1,031,692	10	681,405	7
2280	本期所得稅負債	183,254	2	183,316	2	169,761	2
2320	租賃負債-流動	84,185	1	78,679	1	61,197	1
2399	一年或一營業週期內到期長期借款	16,200	-	8,000	-	8,000	-
21XX	其他流動負債-其他	48,152	-	56,186	-	41,110	-
	流動負債合計	3,130,813	31	3,346,050	31	2,841,817	30
	非流動負債						
2540	長期借款	304,851	3	304,000	3	108,000	1
2570	遞延所得稅負債	29,886	-	61,463	1	62,210	1
2580	租賃負債-非流動	344,034	4	260,911	2	176,905	2
2640	淨確定福利負債-非流動	12,479	-	13,143	-	24,160	-
2670	其他非流動負債-其他	64,876	1	60,257	1	54,537	1
25XX	非流動負債合計	756,126	8	699,774	7	425,812	5
2XXX	負債總計	3,886,939	39	4,045,824	38	3,267,629	35
31XX	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本						
3110	普通股股本	2,211,212	22	2,211,212	21	2,211,212	24
3200	資本公積	153,192	1	141,154	1	141,279	2
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,177,986	11	1,047,021	10	1,047,021	11
3320	特別盈餘公積	115,799	1	115,799	1	115,799	1
3350	未分配盈餘	2,426,009	24	2,930,069	28	2,283,693	25
	保留盈餘合計	3,719,794	36	4,092,889	39	3,446,513	37
3400	其他權益	(173,617)	(2)	(77,905)	(1)	(77,816)	(1)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額						
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	246,560	3	193,852	2	241,041	3
34XX	其他權益合計	72,943	1	115,947	1	163,225	2
3500	庫藏股票	(21,248)	-	(21,248)	-	(21,248)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	6,135,893	60	6,539,954	62	5,940,981	65
36XX	非控制權益	70,916	1	43,612	-	48,322	-
3XXX	權益總計	6,206,809	61	6,583,566	62	5,989,303	65
3XX	負債及權益總計	\$10,093,748	100	\$10,629,390	100	\$9,256,932	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張永杰

經理人：李惠怡

會計主管：詹秀琪





台灣櫻花股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇一四年及一〇一三年四月一日至六月三十日、一〇一四年及一〇一三年一月一日至六月三十日及一〇一三年一月一日至三月三十一日

代碼	項 目	附註	一〇一四年四月一日至六月三十日		一〇一三年四月一日至六月三十日		一〇一四年一月一日至六月三十日		一〇一三年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六、19及七	\$2,404,327	100	\$2,297,641	100	\$3,163,906	100	\$4,713,397	100
5000	營業成本	六、5、16、21、22及七	(1,561,884)	(65)	(1,498,175)	(65)	(3,367,029)	(65)	(3,039,800)	(64)
5900	營業毛利		842,443	35	799,466	35	1,796,877	35	1,673,597	36
6000	營業費用	六、11、16、20、21及22	(368,393)	(15)	(326,046)	(14)	(758,104)	(15)	(676,507)	(15)
6100	推銷費用		(87,906)	(4)	(93,917)	(4)	(193,242)	(4)	(193,498)	(4)
6200	管理費用		(24,787)	(1)	(24,123)	(1)	(51,028)	(1)	(47,026)	(1)
6300	研發發展及損失		(34)	-	(66)	-	(42)	-	(105)	-
6450	預期信用減損損失		(481,120)	(20)	(444,152)	(19)	(1,004,416)	(20)	(917,136)	(20)
6900	營業費用合計		361,323	15	355,314	16	792,461	15	756,461	16
7000	營業外收入及支出	六、21、23	9,615	-	10,310	-	16,611	-	15,960	-
7100	利息收入		6,085	-	11,617	1	9,196	-	20,306	1
7010	其他收入		(36,098)	(1)	13,690	1	(26,394)	-	33,018	1
7020	其他利益及損失		(3,454)	-	(1,880)	-	(6,585)	-	(3,699)	-
7050	財務成本		23,135	1	3,999	-	53,280	1	17,756	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資權益之份額		(717)	-	37,736	2	46,108	1	83,341	2
7900	營業外收入及支出合計		360,606	15	393,050	18	838,569	16	839,802	18
7950	所得稅費用	四及六、25	(75,014)	(3)	(87,033)	(4)	(172,627)	(3)	(180,374)	(4)
8200	本期淨利		283,592	12	306,017	14	663,942	13	659,428	14
8300	其他綜合損益(淨額)	六、24								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益		13,665	1	12,790	1	52,708	1	91,213	2
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六、8	(54,990)	(2)	4,071	-	(45,421)	(1)	14,380	-
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一可能重分類至損益之項目		(89,536)	(4)	12,455	-	(78,266)	(1)	46,331	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六、25	28,096	1	(3,305)	-	23,929	-	(12,142)	-
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(102,765)	(4)	26,011	1	(47,050)	(1)	139,782	3
	本期綜合利益總額		\$182,827	8	\$332,028	15	\$618,892	12	\$799,210	17
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$283,523		\$307,700		\$666,175		\$663,272	
8620	非控制權益		67		(1,683)		(233)		(3,844)	
8700	綜合利益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$186,806		\$333,711		\$623,171		\$803,054	
8720	非控制權益		(3,979)		(1,683)		(4,279)		(3,844)	
9750	每股盈餘(元)	六、26	\$182,827		\$332,028		\$618,892		\$799,210	
9850	基本每股盈餘		\$1.30		\$1.41		\$3.04		\$3.03	
	稀釋每股盈餘		\$1.30		\$1.40		\$3.03		\$3.02	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張永杰

經理人：李憲怡

會計主管：廖秀琪





台灣紙業股份有限公司

合併權益變動表

民國一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	權益總額				
			股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計		
A1	民國一〇三年一月一日餘額		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3500	31XX	36XX	3XXX	\$6,037,838
B1	一一二年度盈餘指撥及分配													
B5	提列法定盈餘公積				107,493		(107,493)							
C3	普通股現金股利			1,231			(857,950)							(857,950)
D1	因受領贈與產生者													1,231
D3	一三上半年度淨利							663,272						663,272
D3	一三上半年度其他綜合損益								91,213					139,782
D5	本期綜合損益總額								91,213					139,782
M1	發放子公司股利調整資本公積			8,974				663,272	48,569					799,210
Z1	民國一〇三年六月三十日餘額	四及六.18	\$2,211,212	\$141,279	\$1,047,021	\$115,799	\$2,283,693	\$77,816	\$241,041	\$(21,248)	\$5,940,981	\$48,322	\$5,989,303	
A1	民國一〇四年一月一日餘額		\$2,211,212	\$141,154	\$1,047,021	\$115,799	\$2,930,069	\$(77,905)	\$193,852	\$(21,248)	\$6,539,954	\$43,612	\$6,583,566	
B1	一一三年度盈餘指撥及分配						(130,965)							
B5	提列法定盈餘公積			130,965			(1,039,270)							(1,039,270)
C1	普通股現金股利													
C1	因合併而產生													
C3	因受領贈與產生者			1,167			666,175							1,167
D1	一四上半年度淨利								52,708					666,175
D3	一四上半年度其他綜合損益								(95,712)					(233)
D5	本期綜合損益總額								(95,712)					(47,050)
M1	發放子公司股利調整資本公積			10,871				666,175	52,708					618,892
Z1	民國一〇四年六月三十日餘額	四及六.18	\$2,211,212	\$153,192	\$1,177,986	\$115,799	\$2,426,009	\$(173,617)	\$246,560	\$(21,248)	\$6,135,893	\$70,916	\$6,206,809	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張永杰

經理人：李惠怡

會計主管：詹秀琪





台灣華北股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年一月一日至一一年三月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項目	目	代碼	項目	目	一一四上半年度	一一三上半年度	一一四上半年度	一一三上半年度
AAAA	營業活動之現金流量：		BBBB	投資活動之現金流量：					
A10000	本期稅前淨利	\$838,569	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產		\$839,802		(263,304)	(198,986)
A20000	調整項目：		B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產				257,585	-
A20010	收益費損項目：		B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產				(101,009)	(50,000)
A20100	折舊費用	98,623	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		83,208		100,382	50,215
A20200	攤銷費用	21,230	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)		19,284		(5,383)	-
A20300	預期信用減損損失數	42	B02700	取得不動產、廠房及設備		105		(224,252)	(108,160)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(382)	B03700	存出保證金增加		(215)		(3,679)	(1,905)
A20900	利息費用	6,585	B03800	存出保證金減少		3,699		3,285	542
A21200	利息收入	(16,611)	B04500	取得無形資產		(15,960)		(1,681)	(9,256)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(53,280)	B07100	預付設備款增加		(17,756)		(53,202)	(25,642)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	57	BBBB	投資活動之淨現金流出		3,409		(291,258)	(343,192)
A23100	處分投資利益	(143)	CCCC	籌資活動之現金流量：					
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	C00100	短期借款增加		(11,127)		232,045	138,814
A29900	存貨跌價損失	108	C00200	短期借款減少		117		(263,468)	(144,424)
A29900	租賃修改(利益)損失	(1,577)	C01600	舉借長期借款		80		1,000	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		C01700	償還長期借款				(7,225)	(4,000)
A31125	合約資產增加	(42,428)	C04020	租賃本金償還		(36,746)		(50,065)	(37,890)
A31130	應收票據減少	20,010	C04500	發放現金股利		40,944		(1,028,399)	(848,976)
A31150	應收帳款增加	(63,273)	C05600	支付之利息		(56,787)		(3,820)	(1,748)
A31200	存貨減少(增加)	50,815	C09900	因受領贈與產生之資本公積		(58,340)		1,167	1,231
A31230	預付款項增加	(26,258)	CCCC	籌資活動之淨現金流出		(82,898)		(1,118,765)	(896,993)
A31240	其他流動資產減少(增加)	325	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響		(3,008)		196	4,818
A31990	其他非流動資產增加	(6,363)	E00100	本期現金及約當現金減少數		(7,704)		(1,008,998)	(907,472)
A32125	合約負債增加	57,048	E00200	期初現金及約當現金餘額		49,536		2,409,248	2,448,970
A32130	應付票據增加	1,128		期末現金及約當現金餘額		2,374		\$1,400,250	\$1,541,498
A32150	應付帳款減少	(131,252)				(21,482)			
A32180	其他應付款減少	(182,270)				(138,153)			
A32230	其他流動負債減少	(8,545)				(1,226)			
A32240	淨確定福利負債減少	(664)				(552)			
A32990	其他非流動負債增加(減少)	1,915				(2,181)			
A33000	營運產生之現金流入	563,409				588,423			
A33100	收取之利息	16,887				15,190			
A33500	支付之所得稅	(179,467)				(275,718)			
AAAA	營業活動之淨現金流入	400,829				327,895			

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：張永杰



經理人：李惠卿



會計主管：唐秀琪

# 台灣櫻花股份有限公司及子公司

## 合併財務報表附註

民國一一四年一月一日至六月三十日及

一一三年一月一日至六月三十日

(金額除另有註明者外，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)民國一一四年及一一三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一一四年八月七日通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新修正之首次適用對本集團並無重大影響。

#### 2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與 ESG 連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國一一五年一月一日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司:揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

以上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，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四年及一一三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暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

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

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)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。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，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本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。

若本公司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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			說明
			114.06.30	113.12.31	113.06.30	
本公司	櫻花企業(英屬維京群島)有限公司(以下簡稱BVI)	轉投資大陸地區之控股公司	100%	100%	100%	
本公司	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買賣及租賃	100%	100%	100%	
本公司	櫻花家居室內裝修股份有限公司(以下簡稱櫻花家居)	室內裝修、電器承裝、廚具及衛浴設備安裝工程等業務	100%	100%	100%	
本公司	SAKURA PAN PACIFIC HOLDINGS (SINGAPORE) PTE.LTD.(以下簡稱新加坡)	控股公司	100%	100%	100%	

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，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			說明
			114.06.30	113.12.31	113.06.30	
本公司	愛菲爾股份有限公司 (以下簡稱愛菲爾)	系統櫃板材買賣及客製 化加工	51%	-	-	註1
BVI	櫻花衛廚(華南)有限公 司(以下簡稱華南)	原為衛浴及廚具設備製 造與銷售，自民國九十八 年八月起變更為廚房器 具銷售及不動產租賃業	100%	100%	100%	註2
新加坡	Mekong Trading Corporation(以下簡稱越 南MK)	瓦斯器材及零件製造與 買賣	54.99%	54.99%	54.99%	

註1：本公司為拓展業務及營運所需，於民國一一四年五月二日完成收購愛菲爾股份有限公司51%股權(詳見附註十三(二)轉投資事業相關資訊)。

註2：BVI已包含其100%投資之昆山鴻鵠等五家公司(詳見附註十三(三)大陸投資資訊)。

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，該等子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之資產總額分別為1,817,143仟元及1,707,190仟元，負債總額分別為429,273仟元及316,539仟元，民國一一四年四月一日至六月三十日、民國一一三年四月一日至六月三十日、民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(74,376)仟元、43,686仟元、(26,489)仟元及116,275仟元。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本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，以衡量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子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，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，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，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：

- (1) 預期於其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。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

## 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資。

## 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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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) 金融資產之認列與衡量

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊，請詳附註十二。

### (3) 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。

### (4) 金融負債

#### 負債之分類

本集團發行之負債係依據合約協議之實質與金融負債之定義分類為金融負債。

#### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為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

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，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(5) 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。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 存貨

存貨按產品別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：

原物料及商品存貨－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. 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。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資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或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資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。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

關聯企業或合資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依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資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或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資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。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 12. 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。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，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：

項 目	耐用年限
房屋及建築	3~56 年
機器設備	3~11 年
模具設備	2~3 年
運輸設備	3~16 年
辦公設備	3~9 年
其他設備	3~16 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值變動。

### 13. 投資性不動產

本集團自有之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，除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)之條件者外，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，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項 目	耐用年限
建築物	3~56 年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且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。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

#### 14. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

##### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

## 15. 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。

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值變動。

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(三年至五年)採直線法攤提。

### 商標權

自民國九十八年起，本集團向法院購買取得莊頭北，並作價投資雅適國際股份有限公司；莊頭北係屬於市場領導品牌之商標權，本集團預期該資產產生淨現金流入之期間未存在於可預見之終止期限，故將該莊頭北商標視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。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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	其他無形資產	商譽
耐用年限	有限	有限	有限(除莊頭北商標權外)	有限	非確定
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	於估計效益年限以直線法攤銷	不攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

#### 16. 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。

#### 17. 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。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因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。

18. 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。

19. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為瓦斯炊具、熱水器、廚房器具、客製化系統櫃、板材等，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供服務之義務，故認列為合約負債。本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

提供勞務

本集團提供企業系統櫃板材客製化裁切及鑽孔加工服務，依照客戶要求滿足履約義務時認列收入。

20. 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。

21. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

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；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，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之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議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。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本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，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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財務報導準則第9號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。

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

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、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。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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：

#### (1) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

#### (2) 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，請詳附註六。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(4) 存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
銀行存款	\$1,009,084	\$1,689,802	\$1,076,390
定期存款(註)	390,085	718,295	463,841
庫存現金	1,081	1,151	1,267
合 計	\$1,400,250	\$2,409,248	\$1,541,498

註：係為合約期間三個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

本集團現金及約當現金未有提供擔保之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
強制透過損益按公允價值衡量 基 金	\$2,008	\$-	\$-
流 動	\$2,008	\$-	\$-

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
定期存款－流動	<u>\$274,380</u>	<u>\$289,039</u>	<u>\$251,975</u>

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形，請詳附註八；信用風險相關資訊，請詳附註十二。

4. 應收票據及應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$160,236	\$173,436	\$104,241
減：備抵損失	-	-	-
小計	<u>160,236</u>	<u>173,436</u>	<u>104,241</u>
應收帳款	1,198,779	1,111,618	1,155,089
減：備抵損失	(1,270)	(1,515)	(571)
小計	<u>1,197,509</u>	<u>1,110,103</u>	<u>1,154,518</u>
合計	<u>\$1,357,745</u>	<u>\$1,283,539</u>	<u>\$1,258,759</u>

本集團之應收票據及應收帳款均因營業而發生，並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。本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之總帳面金額(包括應收票據及應收帳款)分別為1,359,015仟元、1,285,054仟元及1,259,330仟元，於民國一一四年及一一三年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六、20，信用風險相關資訊，請詳附註十二。

5. 存貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
在製品	\$520,622	\$557,386	\$400,024
原物料	466,079	433,967	422,413
商品存貨	359,317	353,673	323,994
製成品	264,829	300,911	209,678
合計	<u>\$1,610,847</u>	<u>\$1,645,937</u>	<u>\$1,356,109</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,561,884仟元、1,498,175仟元、3,367,029仟元及3,039,800仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額分別如下：

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
下腳收入	\$809	\$982	\$1,484	\$1,784
存貨跌價損失	(50)	(59)	(108)	(117)
存貨盤損	(208)	(126)	(208)	(126)
存貨報廢損失	(2,015)	(2,705)	(3,839)	(4,745)
淨 額	<u>\$ (1,464)</u>	<u>\$ (1,908)</u>	<u>\$ (2,671)</u>	<u>\$ (3,204)</u>

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 預付款項

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
預付貨款	\$66,074	\$62,012	\$50,912
預付外包工資	28,988	36,342	18,229
預付租金	5,659	4,629	5,812
預付投資款	-	-	54,995
其他預付費用	67,753	36,414	42,882
合 計	<u>\$168,474</u>	<u>\$139,397</u>	<u>\$172,830</u>

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資—非流動：			
上市櫃公司股票	\$259,638	\$206,930	\$254,119
未上市櫃公司股票	15,732	15,732	15,732
合 計	<u>\$275,370</u>	<u>\$222,662</u>	<u>\$269,851</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 採用權益法之投資

(1) 本集團投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	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.	\$781,432	45.00%	\$820,949	45.00%	\$852,368	45.00%
卜大實業股份有限公司	217,828	43.19%	220,224	43.19%	224,662	43.19%
櫻花衛廚(中國)股份有限公司	71,341	3.89%	72,990	3.89%	75,577	3.89%
合 計	<u>\$1,070,601</u>		<u>\$1,114,163</u>		<u>\$1,152,607</u>	

(2) 民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日依被投資公司未經會計師核閱之財務報表採權益法認列之投資利益及財務報表換算之兌換差額明細如下：

被投資公司名稱	114.4.1~114.6.30		113.4.1~113.6.30	
	投資利益	財務報表換算 之兌換差額	投資利益	財務報表換算 之兌換差額
投資關聯企業：				
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	\$15,834	\$(84,415)	\$3,375	\$11,982
卜大實業股份有限公司	5,611	-	264	-
櫻花衛廚(中國)股份有限公司	1,690	(5,121)	360	473
合 計	<u>\$23,135</u>	<u>\$(89,536)</u>	<u>\$3,999</u>	<u>\$12,455</u>

被投資公司名稱	114.1.1~114.6.30		113.1.1~113.6.30	
	投資利益	財務報表換算 之兌換差額	投資利益	財務報表換算 之兌換差額
投資關聯企業：				
SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	\$34,689	\$(74,206)	\$10,834	\$44,650
卜大實業股份有限公司	14,885	-	5,762	-
櫻花衛廚(中國)股份有限公司	3,706	(4,060)	1,160	1,681
合 計	<u>\$53,280</u>	<u>\$(78,266)</u>	<u>\$17,756</u>	<u>\$46,331</u>

(3) 投資關聯企業未有提供擔保之情事。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 本集團投資SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.之彙總財務資訊如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動資產	\$3,081,827	\$3,500,546	\$3,357,482
非流動資產	595,780	706,143	617,211
流動負債	(1,775,921)	(2,162,054)	(1,907,630)
非流動負債	(50,389)	(108,835)	(51,216)
少數股權	(114,782)	(111,467)	(121,696)
權益	1,736,515	1,824,333	1,894,151
集團持股比例	45%	45%	45%
投資之帳面金額	<u>\$781,432</u>	<u>\$820,949</u>	<u>\$852,368</u>

  

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
繼續營業單位本期淨利	<u>\$35,186</u>	<u>\$7,501</u>	<u>\$77,085</u>	<u>\$24,075</u>
本期綜合損益	<u>\$35,186</u>	<u>\$7,501</u>	<u>\$77,085</u>	<u>\$24,075</u>

(5) 本集團對櫻花衛廚(中國)股份有限公司及卜大實業股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資櫻花衛廚(中國)股份有限公司及卜大實業股份有限公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之彙總帳面金額分別為289,169仟元、293,214仟元及300,239仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
繼續營業單位本期淨利	\$7,301	\$624	\$18,591	\$6,922
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(5,121)</u>	<u>473</u>	<u>(4,060)</u>	<u>1,681</u>
本期綜合損益總額	<u>\$2,180</u>	<u>\$1,097</u>	<u>\$14,531</u>	<u>\$8,603</u>

前述投資關聯企業於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

9. 不動產、廠房及設備

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$2,526,379</u>	<u>\$2,308,656</u>	<u>\$2,209,153</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	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：									
114.1.1	\$1,329,106	\$832,422	\$258,843	\$80,709	\$41,001	\$20,700	\$95,874	\$359,052	\$3,017,707
增添	-	640	1,153	6,557	1,849	714	5,844	207,495	224,252
透過企業合併 取得	-	-	116,390	-	6,268	802	4,926	-	128,386
處分	-	-	-	-	-	(25)	(280)	-	(305)
其他變動	-	-	1,103	375	-	-	-	(2,442)	(964)
匯率影響數	-	(28,540)	(136)	-	(1,150)	(33)	(266)	(32)	(30,157)
114.6.30	<u>\$1,329,106</u>	<u>\$804,522</u>	<u>\$377,353</u>	<u>\$87,641</u>	<u>\$47,968</u>	<u>\$22,158</u>	<u>\$106,098</u>	<u>\$564,073</u>	<u>\$3,338,919</u>
折舊及減損：									
114.1.1	\$-	\$435,010	\$146,011	\$51,053	\$26,127	\$12,608	\$38,242	\$-	\$709,051
折舊	-	13,747	15,332	9,187	2,434	1,882	6,088	-	48,670
透過企業合併 取得	-	-	65,561	-	4,560	543	2,009	-	72,673
處分	-	-	-	-	-	(25)	(223)	-	(248)
匯率影響數	-	(16,292)	(136)	-	(932)	(33)	(213)	-	(17,606)
114.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$432,465</u>	<u>\$226,768</u>	<u>\$60,240</u>	<u>\$32,189</u>	<u>\$14,975</u>	<u>\$45,903</u>	<u>\$-</u>	<u>\$812,540</u>
成本：									
113.1.1	\$1,314,864	\$815,528	\$246,820	\$61,314	\$33,640	\$18,853	\$101,413	\$174,859	\$2,767,291
增添	-	2,387	1,469	5,740	4,716	1,364	2,085	90,399	108,160
處分	-	-	-	-	-	-	(13,024)	-	(13,024)
其他變動	-	-	221	631	-	-	100	-	952
匯率影響數	-	11,863	-	-	111	-	-	-	11,974
113.6.30	<u>\$1,314,864</u>	<u>\$829,778</u>	<u>\$248,510</u>	<u>\$67,685</u>	<u>\$38,467</u>	<u>\$20,217</u>	<u>\$90,574</u>	<u>\$265,258</u>	<u>\$2,875,353</u>
折舊及減損：									
113.1.1	\$-	\$399,738	\$122,701	\$35,893	\$21,678	\$8,577	\$35,672	\$-	\$624,259
折舊	-	13,823	13,955	6,671	2,233	2,095	6,390	-	45,167
處分	-	-	-	-	-	-	(9,615)	-	(9,615)
匯率影響數	-	6,278	-	-	111	-	-	-	6,389
113.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$419,839</u>	<u>\$136,656</u>	<u>\$42,564</u>	<u>\$24,022</u>	<u>\$10,672</u>	<u>\$32,447</u>	<u>\$-</u>	<u>\$666,200</u>
淨帳面金額：									
114.6.30	<u>\$1,329,106</u>	<u>\$372,057</u>	<u>\$150,585</u>	<u>\$27,401</u>	<u>\$15,779</u>	<u>\$7,183</u>	<u>\$60,195</u>	<u>\$564,073</u>	<u>\$2,526,379</u>
113.12.31	<u>\$1,329,106</u>	<u>\$397,412</u>	<u>\$112,832</u>	<u>\$29,656</u>	<u>\$14,874</u>	<u>\$8,092</u>	<u>\$57,632</u>	<u>\$359,052</u>	<u>\$2,308,656</u>
113.6.30	<u>\$1,314,864</u>	<u>\$409,939</u>	<u>\$111,854</u>	<u>\$25,121</u>	<u>\$14,445</u>	<u>\$9,545</u>	<u>\$58,127</u>	<u>\$265,258</u>	<u>\$2,209,153</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 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。
- (3) 本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。
- (4) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。
- (5) 本集團部分土地係屬農地，所有權皆暫以他人名義登記，本集團皆已就該土地取得代持證明及他項權利證明書，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日金額均為77,167仟元。

10. 投資性不動產

投資性不動產主係本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	土地	建築物	合計
成本：			
114.1.1	\$164,203	\$78,776	\$242,979
114.6.30	\$164,203	\$78,776	\$242,979
折舊及減損：			
114.1.1	\$1,107	\$41,732	\$42,839
當期折舊	-	898	898
114.6.30	\$1,107	\$42,630	\$43,737
成本：			
113.1.1	\$164,203	\$78,776	\$242,979
113.6.30	\$164,203	\$78,776	\$242,979
折舊及減損：			
113.1.1	\$2,611	\$49,554	\$52,165
當期折舊	-	901	901
減損迴轉利益	(1,504)	(9,623)	(11,127)
113.6.30	\$1,107	\$40,832	\$41,939

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	建築物	合計	
淨帳面金額：				
114.6.30	\$163,096	\$36,146	\$199,242	
113.12.31	\$163,096	\$37,044	\$200,140	
113.6.30	\$163,096	\$37,944	\$201,040	
	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
投資性不動產之租金收入	\$1,210	\$1,210	\$2,421	\$2,421
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之營運費用	(420)	(421)	(841)	(843)
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	(154)	(131)	(248)	(164)
合計	\$636	\$658	\$1,332	\$1,414

本集團投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日均為410,974仟元，民國一一三年六月三十日之公允價值係委外獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為成本法評估土地價格，比較法評估建築物價格，民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日投資性不動產之公允價值，係本集團管理階層依比較法參考附近成交行情自行評估而得。

### 11. 無形資產

	專利權	商標權	電腦軟體	商譽	其他 無形資產	合計
成本：						
114.1.1	\$5,872	\$87,290	\$49,474	\$9,063	\$58,634	\$210,333
增添－單獨取得	325	258	1,098	-	-	1,681
透過企業合併取得	-	-	348	77,119	-	77,467
處分	-	-	(428)	-	-	(428)
匯率影響數	-	-	(360)	-	-	(360)
114.6.30	\$6,197	\$87,548	\$50,132	\$86,182	\$58,634	\$288,693

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	專利權	商標權	電腦軟體	商譽	其他 無形資產	合計
113.1.1	\$5,815	\$87,218	\$28,550	\$9,063	\$58,634	\$189,280
增添－單獨取得	382	121	8,753	-	-	9,256
處分	-	(75)	(2,771)	-	-	(2,846)
其他變動	-	-	4,615	-	-	4,615
113.06.30	<u>\$6,197</u>	<u>\$87,264</u>	<u>\$39,147</u>	<u>\$9,063</u>	<u>\$58,634</u>	<u>\$200,305</u>
攤銷及減損：						
114.1.1	\$3,132	\$5,477	\$21,312	\$9,063	\$20,851	\$59,835
攤銷	294	385	7,433	-	1,145	9,257
透過企業合併取得	-	-	100	-	-	100
處分	-	-	(428)	-	-	(428)
匯率影響數	-	-	(335)	-	-	(335)
114.6.30	<u>\$3,426</u>	<u>\$5,862</u>	<u>\$28,082</u>	<u>\$9,063</u>	<u>\$21,996</u>	<u>\$68,429</u>
113.1.1	\$3,117	\$4,792	\$12,468	\$-	\$17,516	\$37,893
攤銷	291	378	5,259	-	2,190	8,118
處分	-	(75)	(2,771)	-	-	(2,846)
113.6.30	<u>\$3,408</u>	<u>\$5,095</u>	<u>\$14,956</u>	<u>\$-</u>	<u>\$19,706</u>	<u>\$43,165</u>
114.6.30	<u>\$2,771</u>	<u>\$81,686</u>	<u>\$22,050</u>	<u>\$77,119</u>	<u>\$36,638</u>	<u>\$220,264</u>
113.12.31	<u>\$2,740</u>	<u>\$81,813</u>	<u>\$28,162</u>	<u>\$-</u>	<u>\$37,783</u>	<u>\$150,498</u>
113.6.30	<u>\$2,789</u>	<u>\$82,169</u>	<u>\$24,191</u>	<u>\$9,063</u>	<u>\$38,928</u>	<u>\$157,140</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
營業費用	<u>\$4,538</u>	<u>\$3,730</u>	<u>\$9,257</u>	<u>\$8,118</u>

越南MK現金產生單位之可回收金額依據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。用以計算使用價值之關鍵假設主要為毛利率、折現率、預期期間之市場占有率及用以外推超過預算期間之現金流量成長率。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一一三年十二月三十一日為12.61%。民國一一三年十二月三十一日本集團依據使用價值計算之可回收金額小於帳面金額，因此於民國一一三年度認列商譽減損損失9,063仟元。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

12. 其他非流動資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
存出保證金	\$20,770	\$19,174	\$17,073
其他長期投資	6,568	7,138	7,138
預付投資款	-	72,226	-
其他非流動資產－其他	46,455	48,247	48,941
合 計	<u>\$73,793</u>	<u>\$146,785</u>	<u>\$73,152</u>

本公司其他非流動資產未有提供擔保之情形。

本集團為促進子公司－櫻花家居業務發展，於民國一一三年三月董事會決議通過愛菲爾股份有限公司投資案，預計買入該公司51%之股權，總計2,300,100股，總交易金額為109,991仟元，已於民國一一四年五月二日完成收購愛菲爾股份有限公司51%之股權，收購之金額為109,991仟元。

13. 短期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
信用銀行借款	<u>\$53,955</u>	<u>\$69,964</u>	<u>\$48,976</u>
利率區間(%)	<u>2.25%-6.00%</u>	<u>2.25%-6.00%</u>	<u>2.35%-6.00%</u>

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度(包括信用借款及擔保借款)分別為714,045仟元、635,036仟元及626,024仟元，其中擔保額度均未動用。

14. 其他應付款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付薪資及獎金	\$323,114	\$433,658	\$262,895
應付促銷費	170,311	194,239	117,238
應付員工酬勞及董事酬勞	97,741	85,876	116,589
應付廣告費	77,862	97,667	43,223
應付投資款	10,999	-	-
其他應付款－其他	188,084	220,252	141,460
合 計	<u>\$868,111</u>	<u>\$1,031,692</u>	<u>\$681,405</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 長期借款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
擔保銀行借款	\$314,837	\$312,000	\$116,000
信用銀行借款	6,214	-	-
小計	321,051	312,000	116,000
減：一年內到期	(16,200)	(8,000)	(8,000)
淨額	\$304,851	\$304,000	\$108,000
利率區間(%)	1.835%~3.310%	1.835%~1.875%	1.835%
到期日	114.07~127.12	123.09~127.12	127.12

上述借款擔保情形，請詳附註八。

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一四年及一一三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8,903仟元及7,773仟元；民國一一四年及一一三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17,105仟元及15,401仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為113仟元及151仟元；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為217仟元及301仟元。

17. 負債準備

	保固
114.1.1	\$81,988
當期新增－其他	14,222
透過企業合併取得	361
當期使用	(9,697)
114.6.30	\$86,874
流動－114.6.30	\$24,989
非流動－114.6.30	61,885
114.6.30	\$86,874

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	保固
113.1.1	\$76,395
當期新增－其他	26,581
當期使用	(20,988)
113.12.31	<u>\$81,988</u>
流動－113.12.31	\$22,222
非流動－113.12.31	59,766
113.12.31	<u>\$81,988</u>
113.1.1	\$76,395
當期新增－其他	12,550
當期使用	(10,612)
113.6.30	<u>\$78,333</u>
流動－113.6.30	\$24,228
非流動－113.6.30	54,105
113.6.30	<u>\$78,333</u>

註：負債準備－流動及負債準備－非流動分別帳列其他流動負債及其他非流動負債。

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要素，估計未來可能發生之產品保固。

18. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本公司額定股本均為4,400,000仟元，已發行股本均為2,211,212仟元，每股票面金額10元，均為221,121,188股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	114.630	113.1231	113.630
庫藏股票交易	\$87,389	\$76,518	\$76,518
發行溢價	47,959	47,959	47,959
受贈資產	16,683	15,516	15,641
採用權益法認列關聯企業及合資 股權淨值之變動數	1,161	1,161	1,161
合 計	<u>\$153,192</u>	<u>\$141,154</u>	<u>\$141,279</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。

資本公積－庫藏股票交易，係本公司之子公司－雅適國際股份有限公司持有本公司之股票，依規定子公司收取母公司之現金股利需調整於資本公積－庫藏股票交易。

資本公積－受贈資產，係本公司因受領股東贈與資產及以前年度現金股利未領取而退回所產生之資本公積。

資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數，係關聯企業 SAKURA (CAYMAN) CO., LTD. 無償將商標權移轉予關聯企業櫻花衛廚(中國)股份有限公司所產生之資本公積。

(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一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止持有本公司股票之公允價值分別為197,756仟元、193,361仟元及210,477仟元，股數皆為2,312,932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。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 盈餘分派及股利政策

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。
- 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. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、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。

本公司截至民國一一四年及一一三年一月一日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額均為115,799仟元。另本公司並無於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日使用、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，截至民國一一四年及一一三年六月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為115,799仟元。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一四年六月十九日及民國一一三年六月十九日之股東常會，分別決議民國一一四年度及一一三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$130,965	\$107,493		
普通股現金股利(註)	1,039,270	857,950	\$4.70	\$3.88

註：本公司董事會業經章程授權並分別於民國一一四年三月十一日及民國一一三年三月十三日以特別決議通過民國一一三年度及一一二年度普通股現金股利案。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、22。

(5) 非控制權益

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
期初餘額	\$43,612	\$52,166
因合併而產生	31,583	-
歸屬於非控制權益之本期淨損	(233)	(3,844)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,046)	-
期末餘額	\$70,916	\$48,322

19. 營業收入

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
客戶合約之收入— 商品銷售收入	\$2,387,419	\$2,279,707	\$5,129,869	\$4,677,908
租賃收入	16,134	17,934	33,263	35,489
加工收入	774	-	774	-
合    計	\$2,404,327	\$2,297,641	\$5,163,906	\$4,713,397

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一四年四月一日至六月三十日

	瓦斯器具 事業部	廚具 事業部	其他部門	合計
銷售商品	\$1,258,975	\$825,543	\$302,901	\$2,387,419
租賃收入	-	-	16,134	16,134
加工收入	-	-	774	774
合計	<u>\$1,258,975</u>	<u>\$825,543</u>	<u>\$319,809</u>	<u>\$2,404,327</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$1,258,975	\$825,543	\$303,675	\$2,388,193
隨時間逐步滿足	-	-	16,134	16,134
合計	<u>\$1,258,975</u>	<u>\$825,543</u>	<u>\$319,809</u>	<u>\$2,404,327</u>

民國一一三年四月一日至六月三十日

	瓦斯器具 事業部	廚具 事業部	其他部門	合計
銷售商品	\$1,185,014	\$763,796	\$330,897	\$2,279,707
租賃收入	-	-	17,934	17,934
合計	<u>\$1,185,014</u>	<u>\$763,796</u>	<u>\$348,831</u>	<u>\$2,297,641</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$1,185,014	\$763,796	\$330,897	\$2,279,707
隨時間逐步滿足	-	-	17,934	17,934
合計	<u>\$1,185,014</u>	<u>\$763,796</u>	<u>\$348,831</u>	<u>\$2,297,641</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十四年一月一日至六月三十日

	瓦斯器具 事業部	廚具 事業部	其他部門	合計
銷售商品	\$2,822,382	\$1,774,692	\$532,795	\$5,129,869
租賃收入	-	-	33,263	33,263
加工收入	-	-	774	774
合計	<u>\$2,822,382</u>	<u>\$1,774,692</u>	<u>\$566,832</u>	<u>\$5,163,906</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$2,822,382	\$1,774,692	\$533,569	\$5,130,643
隨時間逐步滿足	-	-	33,263	33,263
合計	<u>\$2,822,382</u>	<u>\$1,774,692</u>	<u>\$566,832</u>	<u>\$5,163,906</u>

民國一十三年一月一日至六月三十日

	瓦斯器具 事業部	廚具 事業部	其他部門	合計
銷售商品	\$2,751,256	\$1,360,861	\$565,791	\$4,677,908
租賃收入	-	-	35,489	35,489
合計	<u>\$2,751,256</u>	<u>\$1,360,861</u>	<u>\$601,280</u>	<u>\$4,713,397</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$2,751,256	\$1,360,861	\$565,791	\$4,677,908
隨時間逐步滿足	-	-	35,489	35,489
合計	<u>\$2,751,256</u>	<u>\$1,360,861</u>	<u>\$601,280</u>	<u>\$4,713,397</u>

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30	113.1.1
銷售商品	<u>\$319,791</u>	<u>\$277,380</u>	<u>\$261,979</u>	<u>\$225,267</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一四年及一一三年上半年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(277,380)	\$(225,267)
滿足履約義務然未達無條件收款	319,791	261,979
本期變動	<u>\$42,411</u>	<u>\$36,712</u>

B. 合約負債—流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30	113.1.1
銷售商品	<u>\$321,061</u>	<u>\$263,791</u>	<u>\$268,245</u>	<u>\$218,709</u>

本集團民國一一四年及一一三年上半年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
期初餘額本期轉列收入	\$(263,791)	\$(218,709)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	321,061	268,245
本期變動	<u>\$57,270</u>	<u>\$49,536</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此事項。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

20. 預期信用減損損失

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
營業費用—預期信用減損 損失				
合約資產	\$34	\$33	\$17	\$34
應收帳款	-	33	25	71
應收票據	-	-	-	-
其他應收款	-	-	-	-
合 計	<u>\$34</u>	<u>\$66</u>	<u>\$42</u>	<u>\$105</u>

與信用風險相關資訊，請詳附註十二。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)合約資產之總帳面金額分別為320,276仟元、277,848仟元及262,074仟元，以個別客戶評估法計提備抵損失金額為分別為485仟元、468仟元及95仟元。

(2)應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一四年六月三十日

群組一：

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		一年以上	二年以上	三年以上	
總帳面金額	\$1,333,975	\$217	\$-	\$-	\$1,334,192
損失率	0.01%-0.3%	70%	-	-	
存續期間預期信用損失	-	(152)	-	-	(152)
帳面金額	\$1,333,975	\$65	\$-	\$-	\$1,334,040

群組二：

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		一年以上	二年以上	三年以上	
總帳面金額	\$22,587	\$2,236	\$-	\$-	\$24,823
損失率	0.01%-30%	50%	-	-	
存續期間預期信用損失	-	(1,118)	-	-	(1,118)
帳面金額	\$22,587	\$1,118	\$-	\$-	\$23,705

民國一一三年十二月三十一日

群組一：

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		一年以上	二年以上	三年以上	
總帳面金額	\$1,255,891	\$181	\$-	\$-	\$1,256,072
損失率	0.01%-0.3%	70%	-	-	
存續期間預期信用損失	-	(127)	-	-	(127)
帳面金額	\$1,255,891	\$54	\$-	\$-	\$1,255,945

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

群組二：

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		一年以上	二年以上	三年以上	
總帳面金額	\$26,204	\$2,778	\$-	\$-	\$28,982
損失率	0.01%-30%	50%	-	-	
存續期間預期信用損失	-	(1,388)	-	-	(1,388)
帳面金額	\$26,204	\$1,390	\$-	\$-	\$27,594

民國一一三年六月三十日

群組一：

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		一年以上	二年以上	三年以上	
總帳面金額	\$1,243,232	\$-	\$-	\$-	\$1,243,232
損失率	0.01%-0.3%	-	-	-	
存續期間預期信用損失	(58)	-	-	-	(58)
帳面金額	\$1,243,174	\$-	\$-	\$-	\$1,243,174

群組二：

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		一年以上	二年以上	三年以上	
總帳面金額	\$14,427	\$1,671	\$-	\$-	\$16,098
損失率	0.01%-30%	50%	-	-	
存續期間預期信用損失	-	(513)	-	-	(513)
帳面金額	\$14,427	\$1,158	\$-	\$-	\$15,585

註：本集團之應收票據皆屬未逾期，本集團係依個別客戶評估法計提預期信用減損損失，子公司一雅適國際股份有限公司係以應收票據餘額提列0.3%以上之預期信用減損損失。

本集團民國一一四年及一一三年上半年度之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收票據	應收帳款	其他應收款	合計
114.1.1	\$468	\$-	\$1,515	\$4,668	\$6,651
本期增加金額	17	-	25	-	42
因無法收回而沖銷	-	-	(270)	-	(270)
114.6.30	\$485	\$-	\$1,270	\$4,668	\$6,423
113.1.1	\$61	\$-	\$513	\$2,581	\$3,155
本期迴轉金額	34	-	71	-	105
因無法收回而沖銷	-	-	(13)	-	(13)
113.6.30	\$95	\$-	\$571	\$2,581	\$3,247

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

21. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、運輸設備。各個合約之租賃期間介於1年至51年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
房屋及建築(註)	\$388,218	\$320,949	\$218,366
土地	43,115	47,509	48,341
土地改良物	19,347	2,953	3,800
運輸設備	11,220	5,855	6,688
合計	\$461,900	\$377,266	\$277,195

本集團民國一一四年及一一三年上半年度對使用權資產分別增添70,130仟元及14,025仟元。

註：其中包含透過企業合併取得之使用權資產－房屋及建築93,836仟元。

(b) 租賃負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
租賃負債			
流動	\$84,185	\$78,679	\$61,197
非流動	344,034	260,911	176,905
合計	\$428,219	\$339,590	\$238,102

本集團民國一一四年及一一三年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六、23(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
房屋及建築	\$23,065	\$16,945	\$45,573	\$34,223
運輸設備	731	509	1,369	982
土地改良物	610	423	1,033	847
土地	524	550	1,080	1,088
合計	<u>\$24,930</u>	<u>\$18,427</u>	<u>\$49,055</u>	<u>\$37,140</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
短期租賃之費用	<u>\$1,718</u>	<u>\$1,414</u>	<u>\$3,380</u>	<u>\$3,138</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年及一一三年上半年度租賃之現金流出總額分別為53,445仟元及41,028仟元。

(2) 本集團為出租人

A. 本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、10。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付及 取決於指數或 費率之變動租 賃給付之相關 收益	<u>\$1,239</u>	<u>\$1,215</u>	<u>\$2,458</u>	<u>\$2,430</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本集團簽訂營業租賃合約，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不超過一年	\$69,894	\$71,012	\$5,915
超過一年但不超過二年	8,912	42,827	-
超過兩年但不超過三年	3,368	3,368	-
超過三年但不超過四年	1,684	3,368	-
合 計	<u>\$83,858</u>	<u>\$120,575</u>	<u>\$5,915</u>

22. 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	114.4.1~114.6.30			113.4.1~113.6.30		
	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	\$92,136	\$196,578	\$288,714	\$85,210	\$192,714	\$277,924
勞健保費用	8,609	15,278	23,887	7,725	13,580	21,305
退休金費用	2,502	6,514	9,016	2,373	5,551	7,924
其他員工福利費用	3,874	7,743	11,617	3,332	7,245	10,577
折舊費用	29,489	21,062	50,551	24,302	17,101	41,403
攤銷費用	1,101	9,622	10,723	1,299	8,180	9,479

功能別 性質別	114.1.1~114.6.30			113.1.1~113.6.30		
	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	\$183,365	\$403,026	\$586,391	\$172,455	\$380,275	\$552,730
勞健保費用	16,763	34,128	50,891	15,393	30,321	45,714
退休金費用	4,823	12,499	17,322	4,627	11,075	15,702
其他員工福利費用	7,571	15,181	22,752	6,647	13,972	20,619
折舊費用	57,355	41,268	98,623	48,458	34,750	83,208
攤銷費用	2,171	19,059	21,230	2,574	16,710	19,284

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利(稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應先提撥2%~8%為員工酬勞及不高於5%之董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞中包括基層員工酬勞，且分配於基層員工之酬勞佔員工酬勞總額30%~80%。員工酬勞之分配對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。員工酬勞以股票或現金為之，董事酬勞僅能以現金為之，員工酬勞及董事酬勞之分派應經董事會特別決議，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年四月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以11,397仟元及7,218仟元估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一四年一月一日至六月三十日分別以26,092仟元及16,525仟元估列員工酬勞及董事酬勞，帳列於薪資費用項下；民國一一三年四月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以12,429仟元及7,872仟元估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一三年一月一日至六月三十日分別以26,158仟元及16,567仟元估列員工酬勞及董事酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一四年三月十一日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞與董事酬勞分別為50,682仟元及32,099仟元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司實際配發民國一一二年度員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

23. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$9,615</u>	<u>\$10,310</u>	<u>\$16,611</u>	<u>\$15,960</u>

(2) 其他收入

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
租金收入	\$1,239	\$1,215	\$2,458	\$2,430
其他收入	4,846	10,402	6,738	17,876
合計	<u>\$6,085</u>	<u>\$11,617</u>	<u>\$9,196</u>	<u>\$20,306</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3)其他利益及損失

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	\$176	\$81	\$382	\$215
處分投資利益	143	-	143	-
租賃修改利益(損失)	73	(80)	1,577	(80)
投資性不動產減損迴轉利益	-	11,127	-	11,127
處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	(57)	(3,409)	(57)	(3,409)
淨外幣兌換(損失)利益	(36,193)	6,610	(27,838)	26,710
其他損失—其他	(240)	(639)	(601)	(1,545)
合 計	<u>\$(36,098)</u>	<u>\$13,690</u>	<u>\$(26,394)</u>	<u>\$33,018</u>

(4)財務成本

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
銀行借款之利息	\$1,931	\$995	\$3,891	\$1,929
租賃負債之利息	1,523	885	2,694	1,770
財務成本合計	<u>\$3,454</u>	<u>\$1,880</u>	<u>\$6,585</u>	<u>\$3,699</u>

24.其他綜合損益組成部分

民國一四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 利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 損益	\$13,665	\$-	\$13,665	\$-	\$13,665
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(54,990)	-	(54,990)	10,189	(44,801)
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	(89,536)	-	(89,536)	17,907	(71,629)
合 計	<u>\$(130,861)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(130,861)</u>	<u>\$28,096</u>	<u>\$(102,765)</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三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	所得稅利 費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 損益	\$12,790	\$-	\$12,790	\$-	\$12,790
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	4,071	-	4,071	(814)	3,257
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	12,455	-	12,455	(2,491)	9,964
合 計	<u>\$29,316</u>	<u>\$-</u>	<u>\$29,316</u>	<u>\$(3,305)</u>	<u>\$26,011</u>

民國一一四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
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 損益	\$52,708	\$-	\$52,708	\$-	\$52,708
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(45,421)	-	(45,421)	8,276	(37,145)
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	(78,266)	-	(78,266)	15,653	(62,613)
合 計	<u>\$(70,979)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(70,979)</u>	<u>\$23,929</u>	<u>\$(47,050)</u>

民國一一三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
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 損益	\$91,213	\$-	\$91,213	\$-	\$91,213
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	14,380	-	14,380	(2,876)	11,504
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	46,331	-	46,331	(9,266)	37,065
合 計	<u>\$151,924</u>	<u>\$-</u>	<u>\$151,924</u>	<u>\$(12,142)</u>	<u>\$139,782</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

25. 所得稅

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$87,670	\$81,694	\$176,089	\$170,292
以前年度之當期所得稅於 本期之調整	1,967	681	1,967	1,450
遞延所得稅(利益)費用：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所 得稅(利益)費用	(14,623)	4,658	(5,429)	8,632
所得稅費用	<u>\$75,014</u>	<u>\$87,033</u>	<u>\$172,627</u>	<u>\$180,374</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
遞延所得稅(利益)費用：				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$(10,189)	\$814	\$(8,276)	\$2,876
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	(17,907)	2,491	(15,653)	9,266
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	<u>\$(28,096)</u>	<u>\$3,305</u>	<u>\$(23,929)</u>	<u>\$12,142</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年六月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一一二年度
子公司－雅適國際	核定至民國一一二年度
子公司－櫻花家居	核定至民國一一二年度
子公司－愛菲爾	核定至民國一一二年度

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一一四年六月三十日止，本公司之國外子公司及孫公司皆受國外課稅管轄權之規範，除新加坡公司將於西元二〇二五年十一月申報外，其餘皆已申報至西元二〇二四年度。

26. 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。

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$285,525	\$307,700	\$666,175	\$663,272
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	218,808	218,808	218,808	218,808
基本每股盈餘(元)	\$1.30	\$1.41	\$3.04	\$3.03
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$285,525	\$307,700	\$666,175	\$663,272
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$285,525	\$307,700	\$666,175	\$663,272
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	218,808	218,808	218,808	218,808
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	538	464	707	599
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	219,346	219,272	219,515	219,407
稀釋每股盈餘(元)	\$1.30	\$1.40	\$3.03	\$3.02

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

27. 企業合併

愛菲爾股份有限公司之收購

本集團為促進子公司—櫻花家居業務發展，於民國一一四年五月二日完成收購愛菲爾股份有限公司51%之有表決權股份，該公司設立於台灣並為專門從事系統櫃板材買賣及客製化加工之非公開發行之股份有限公司。

本集團選擇以可辨認淨資產已認列金額之相對份額衡量愛菲爾股份有限公司之非控制權益。

愛菲爾股份有限公司之可辨認資產及負債於收購日時之暫定公允價值如下：

	<u>收購日之 暫定公允價值</u>
流動資產	\$83,758
非流動資產	152,726
資產總額	<u>\$236,484</u>
流動負債	59,563
非流動負債	112,466
負債總額	<u>172,029</u>
可辨認淨資產	<u><u>\$64,455</u></u>

愛菲爾股份有限公司之商譽金額如下：

收購對價	\$109,991
加：非控制權益(可辨認淨資產已認列金額之相對份額)	31,583
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(64,455)</u>
暫定商譽	<u><u>\$77,119</u></u>

收購之現金流量分析：

收購之現金交易成本	\$(109,991)
去年度已預付之投資款	72,226
本年度尚未支付之保留款	10,999
自子公司取得之淨現金	<u>21,383</u>
收購之淨現金流量	<u><u>\$(5,383)</u></u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

於民國一一四年六月三十日財務報表所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，而本集團已針對愛菲爾股份有限公司所持有的資產尋求獨立之鑑價，惟評估結果於管理階層民國一一四年第二季財務報表通過發布日時尚未取得。

本集團自民國一一四年五月二日合併愛菲爾股份有限公司起，其對民國一一四年五月二日至民國一一四年六月三十日止，愛菲爾股份有限公司對本集團產生之繼續營業單位淨利為99仟元。合併如發生於年初，則所產生之繼續營業單位收入將為105,743仟元，且繼續營業單位淨損將為575仟元。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
櫻花衛廚(中國)股份有限公司 (以下簡稱櫻花中國)	採用權益法評價之被投資公司
卜大實業股份有限公司 (以下簡稱卜大實業)	採用權益法評價之被投資公司
佛山市櫻順衛廚用品有限公司 (以下簡稱櫻順)	採用權益法評價之被投資公司之子公司
財團法人櫻花文教基金會	本公司實質關係人
林湧彥	本公司之子公司實質關係人(註)

註：林湧彥於民國一一四年五月二日起為關係人

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
採用權益法評價之被 投資公司之子公司	\$16,134	\$17,934	\$33,263	\$35,489

本集團售予關係人之銷貨價格與一般客戶並無顯著不同，帳款基本上於出貨次月起二~三個月，採T/T方式收款。另本公司之子公司自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，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日帳列營業收入之租金收入分別為16,134仟元及17,934仟元；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日帳列營業收入之租金收入分別為33,263仟元及35,489仟元。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 進貨

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
採用權益法評價之被 投資公司之子公司	\$7,524	\$5,644	\$12,544	\$8,849
採用權益法評價之被 投資公司	1,157	929	3,428	3,838
合 計	<u>\$8,681</u>	<u>\$6,573</u>	<u>\$15,972</u>	<u>\$12,687</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) 應付帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
採用權益法評價之被投資公司之 子公司	\$6,959	\$2,492	\$3,267
採用權益法評價之被投資公司	1,106	1,515	843
合 計	<u>\$8,065</u>	<u>\$4,007</u>	<u>\$4,110</u>

(4) 保證情形

本公司為子公司借款提供保證之明細請參閱附註九.3之說明，子公司為本公司借款保證明細請參閱附註十三、(一).2資訊。

(5) 本集團主要管理人員之獎酬

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
短期員工福利	\$9,730	\$10,022	\$19,959	\$20,834
退職後福利	211	206	422	436
合 計	<u>\$9,941</u>	<u>\$10,228</u>	<u>\$20,381</u>	<u>\$21,270</u>

(6) 捐贈支出

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
財團法人櫻花文教基 金會	\$2,000	\$2,000	\$2,000	\$2,000

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 使用權資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
林湧彥等五人	\$93,100	\$-	\$-

(8) 租賃負債－流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
林湧彥等五人	\$3,067	\$-	\$-

(9) 租賃負債－非流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
林湧彥等五人	\$90,916	\$-	\$-

本公司之子公司－愛菲爾向林湧彥等五人承租位於彰化縣伸港鄉東全路之建物及土地，租賃期間為民國一一四年一月一日起至民國一三三年十二月三十日止，於民國一一四年五到六月支付之租金支出為900仟元。有關租金之決定及收取方式係參酌市場一般條件訂定。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為銀行借款之擔保品：

項 目	帳面金額		
	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不動產、廠房及設備	\$1,419,117	\$1,413,950	\$1,406,022
投資性不動產－土地	80,484	80,484	80,484
投資性不動產－房屋及建築	25,506	26,183	26,861
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	24,000	26,000	-
合 計	\$1,549,107	\$1,546,617	\$1,513,367

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一一四年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為人民幣12,201仟元及新台幣14,995仟元。
2. 截至民國一一四年六月三十日止，本集團因借款及工程保固款而簽發尚未收回註銷之保證票據為538,434仟元。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 截至民國一一四年六月三十日止，本公司為他人借款保證之情形，請詳附註十三、(一).2項下說明。

4. 本集團與營造廠及工程公司之重大合約及相關款項支付情形如下：

工程名稱	合約價款(含稅)	已付金額	未付金額
霧峰廠廠房新建工程	\$540,000	\$474,651	\$65,349

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司為吸引及留任公司高階主管及關鍵人才，並將其獎酬連結股東利益與公司治理成果，依據公司法第二六七條及金融監督管理委員會發佈之「發行人募集與發行有價證券處理準則」等相關規定，訂定本公司限制員工權利新股發行辦法，於民國一一四年六月十九日股東會決議通過，並經主管機關於民國一一四年八月五日核准申報生效。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$2,008	\$-	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	275,370	222,662	269,851
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	1,400,250	2,409,248	1,541,498
按攤銷後成本衡量之金融資產	274,380	289,039	251,975
— 流動			
合約資產—流動	319,791	277,380	261,979
應收票據	160,236	173,436	104,241
應收帳款	1,197,509	1,110,103	1,154,518
存出保證金	20,770	19,174	17,073

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$53,955	\$69,964	\$48,976
合約負債－流動	321,061	263,791	268,245
應付票據	8,611	172	3,381
應付帳款	1,547,284	1,654,250	1,559,742
其他應付款	868,111	1,031,692	681,405
租賃負債(含流動及非流動)	428,219	339,590	238,102
長期借款(含一年內到期)	321,051	312,000	116,000

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及審計委員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。

## 台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少3,749仟元及3,732仟元；權益將分別減少/增加7,814仟元及8,524仟元。
- (2)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少469仟元及284仟元；權益將分別減少/增加713仟元及756仟元。

### 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，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

### 權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，以及所發行之海外可轉換公司債中之轉換權，其公允價值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及未上市櫃權益證券，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別，所發行之海外可轉換公司債之轉換權則因不符合權益要素之定義而屬透過損益按公允價值衡量之金融負債。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。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一一四年及一一三年上半年度之權益將分別增加/減少為2,596仟元及2,541仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊，請詳附註十二.9。

## 台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 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(主要為合約資產、應收帳款及票據以及應收租賃款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為29.11%、33.77%及27.25%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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，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。

#### 非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
114.6.30					
短期借款	\$54,521	\$-	\$-	\$-	\$54,521
應付款項	1,555,895	-	-	-	1,555,895
其他應付款	868,111	-	-	-	868,111
長期借款	22,101	52,235	82,578	199,717	356,631
租賃負債	90,977	93,586	98,563	185,478	468,604

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
113.12.31					
短期借款	\$70,563	\$-	\$-	\$-	\$70,563
應付款項	1,654,422	-	-	-	1,654,422
其他應付款	1,031,692	-	-	-	1,031,692
長期借款	13,603	33,926	82,096	219,455	349,080
租賃負債	83,368	80,628	82,926	110,015	356,937
113.6.30					
短期借款	\$49,516	\$-	\$-	\$-	\$49,516
應付款項	1,563,123	-	-	-	1,563,123
其他應付款	681,405	-	-	-	681,405
長期借款	9,921	19,431	18,884	82,227	130,463
租賃負債	64,792	45,873	64,218	75,761	250,644

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內到期)	合計
114.1.1	\$69,964	\$339,590	\$312,000	\$721,554
透過合併取得	18,233	94,486	15,276	127,995
非現金之變動	(2,819)	44,207	-	41,388
現金流量	(31,423)	(50,064)	(6,225)	(87,712)
114.6.30	\$53,955	\$428,219	\$321,051	\$803,225

民國一一三年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內到期)	合計
113.1.1	\$54,586	\$260,117	\$120,000	\$434,703
非現金之變動	-	15,875	-	15,875
現金流量	(5,610)	(37,890)	(4,000)	(47,500)
113.6.30	\$48,976	\$238,102	\$116,000	\$403,078

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊，請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，未持有供交易之衍生工具。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一十四年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
基金	\$2,008	\$-	\$-	\$2,008
透過其他綜合損益按公允 價值衡量				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具	259,638	-	15,732	275,370

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$206,930	\$-	\$15,732	\$222,662

民國一一三年六月三十日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$254,119	\$-	\$15,732	\$269,851

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年上半年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	<u>資產</u>
	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>
	<u>股票</u>
114.1.1	\$15,732
114 年上半年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	-
114.6.30	<u>\$15,732</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	資產
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
	股票
113.1.1	\$15,732
113 年上半年度認列總利益(損失):	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損 益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評 價損益」)	-
113.6.30	\$15,732

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一十四年六月三十日：

	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值		
金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	成本法	缺乏流通性折價	35%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低 當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加157仟元

民國一十三年十二月三十一日：

	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值		
金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	成本法	缺乏流通性折價	35%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低 當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加157仟元

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年六月三十日：

金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票	重大		輸入值與 公允價值關係		輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊		
成本法	缺乏流通性折價	35%	缺乏流通性之程 度越高，公允價值 估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下 降)1%，對本集團權益將減少/增 加157仟元	

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一四年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產 (詳附註六、10)	\$-	\$-	\$410,974	\$410,974

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產 (詳附註六、10)	\$-	\$-	\$410,974	\$410,974

民國一一三年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產 (詳附註六、10)	\$-	\$-	\$410,974	\$410,974

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

	114.06.30			113.12.31			113.06.30		
	外幣	匯率	新台幣	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	\$12,890	29.9020	\$385,437	\$16,372	32.7810	\$536,691	\$11,592	32.4500	\$376,160
人民幣	44,094	4.1730	184,004	89,877	4.4913	403,665	45,836	4.4661	204,708
<u>採用權益法之投資</u>									
美金	\$26,133	29.9020	\$781,432	\$25,043	32.7810	\$820,949	\$26,267	32.4500	\$852,368
人民幣	17,096	4.1730	71,341	16,251	4.4913	72,990	16,922	4.4661	75,577
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$351	29.9020	\$10,496	\$178	32.7810	\$5,835	\$92	32.4500	\$2,985
人民幣	50,343	4.1730	210,081	74,426	4.4913	334,269	52,205	4.4661	233,153

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之淨外幣兌換(損失)利益分別為(27,838)仟元及26,710仟元。

11. 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。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

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 (註3)	實際動 支金額	背書保證以 財產設定擔 保之金額	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	櫻花家居室內裝修(股)公司	母子公司	\$2,147,562	\$175,000	\$175,000	\$20,000	\$-	2.85%	\$2,147,562	Y	N	N
1	雅適國際(股)公司	台灣櫻花(股)公司	母子公司	246,246	73,930	67,262	-	-	13.66%	590,991	N	Y	N

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超過50%之公司，其背書保證限額以不超過本公司淨值之百分之三十五為限。

(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報淨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114.6.30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不超過最近一期財報淨值之百分之一百二十為限。

註3:應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事會決行之金額。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	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				
					股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	備註
愛菲爾(股)公司	基金	台新收益領航多重資產基金-A不配息(台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$1,014	-	\$1,014	
愛菲爾(股)公司	"	合庫核心趨勢多重資產基金-A不配息(台幣)	-	"	-	994		994	

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
台灣櫻花(股)公司	股票	櫻花建設(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,241,719	149,074	-	149,074	
雅適國際(股)公司	"	櫻花建設(股)公司	-	"	1,662,615	110,564	-	110,564	
台灣櫻花(股)公司	"	漢神資產管理	-	"	1,300,233	10,532	0.60%	10,532	
台灣櫻花(股)公司	"	台中國際育樂	-	"	2	3,465	0.06%	3,465	
台灣櫻花(股)公司	"	漢來國際飯店	-	"	261	-	-	-	
台灣櫻花(股)公司	"	月眉國際開發	-	"	130	-	-	-	
雅適國際(股)公司	"	台中國際育樂	-	"	1	1,735	0.03%	1,735	
				合計		<u>\$277,378</u>		<u>\$277,378</u>	

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上，明細如下：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
台灣櫻花(股)公司	雅適國際(股)公司	母子公司	銷貨	\$175,704	3.69%	次月結3個月	產品標準成本 加成5%	與一般客戶交易條件相同	\$24,456	1.97%	

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	\$175,704	產品標準成本加成 5%	3.40%
0	台灣櫻花(股)公司	雅適國際(股)公司	1	應收帳款	\$24,456	次月結 3 個月	0.24%

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：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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二段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	12,800,419	43.19%	\$217,828	\$34,463	\$14,885	
台灣櫻花(股)公司	櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	Portcullis Chambers, 4th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110.	投資公司	223,903	223,903	17,153,171	100.00%	1,656,063	20,163	20,163	
台灣櫻花(股)公司	雅適國際(股)公司	台中市大雅區雅潭路四段303號	瓦斯器材、零件製造及租賃業	657,882	657,882	11,959,750	100.00%	282,153	26,143	26,552	註1
台灣櫻花(股)公司	櫻花家居室內裝修(股)公司	台中市大雅區雅潭路四段436號3樓	室內裝修、電器承裝、廚具及衛浴設備安裝工程等業務	250,000	250,000	25,000,000	100.00%	44,750	(22,810)	(22,810)	註1

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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		本期持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
台灣櫻花(股)公司	SAKURA PAN PACIFIC HOLDINGS (SINGAPORE) PTE.LTD.	80 Robinson Road #02-00 Singapore	控股公司	USD4,000,000	USD4,000,000	4,000,000	100.00%	80,357	(3,397)	(3,397)	
台灣櫻花(股)公司	愛菲爾(股)公司	彰化縣伸港鄉東全路95號	系統櫃板材買賣及客製化加工	109,991	-	2,810,100	51.00%	110,090	194	99	註2
櫻花企業(英屬維京群島)有限公司	SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.	P.O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Raod, Grand Cayman, KY1-1205, Cayman Islands.	投資公司	USD5,850,000	USD5,850,000	5,850,000	45.00%	781,432	77,085	34,689	註3
SAKURA PAN PACIFIC HOLDINGS (SINGAPORE) PTE.LTD.	Mekong Trading Corporation	30 Tra Khuc, Phuong Tan Son Hoa, Thanh Pho Ho Chi Minh, Vietnam	瓦斯器材及零件製造與買賣	USD2,837,166	USD2,837,166	2,028,000	54.99%	47,937	416	(401)	註4

註1：本集團認列投資損益包含順流未實現毛利之調整數。

註2：愛菲爾於民國一一四年五月二日納入合併個體，本公司僅認列合併基準日後之本期損益。

註3：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。

註4：本期認列被投資公司之投資收益係已包含認列本期溢價攤銷數。

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊：

1. 本公司透過櫻花企業(英屬維京群島)有限公司對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本年期初自台灣匯出 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	被投資公 司本期(損 益)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
櫻花衛廚 (中國)股份 有限公司	廚房器具	\$1,335,360 (RMB320,000,000)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	\$362,137 (USD12,110,786)	\$-	\$-	\$362,137 (USD12,110,786)	\$95,279	44.39% (註三)	\$42,295	\$862,907	\$1,270,211 (USD31,811,100) (RMB76,442,715)
櫻花衛廚 (華南)有限 公司	廚房器具及 不動產租賃	418,628 (USD14,000,000)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	-	-	-	-	14,391	100.00%	14,391	462,786	-
昆山鴻鵠貿 易有限公司	家用電器、 電子產品、 通訊設備	3,324 (USD111,159)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	-	-	-	-	388	100.00%	388	7,079	4,340 (RMB1,040,000)
昆山敬業諮 詢有限公司	企業投資、 管理諮詢服 務	2,063 (USD 68,977)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	-	-	-	-	235	100.00%	235	4,325	2,629 (RMB630,000)
昆山雲天貿 易有限公司	家用電器、 電子產品、 通訊設備	1,763 (USD 58,961)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	-	-	-	-	207	100.00%	207	3,817	2,337 (RMB560,000)
昆山浩輝諮 詢有限公司	企業形象、 企業營銷、 展覽企劃諮 詢	1,695 (USD 56,681)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	-	-	-	-	198	100.00%	198	3,637	2,212 (RMB530,000)
昆山展業商 業諮詢有限 公司	商業信息諮 詢服務	417 (RMB100,000)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	-	-	-	-	17	100.00%	17	727	-

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，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
\$362,137 (USD 12,110,786)	\$1,345,667 (USD 45,002,573)(註一)	\$3,681,535(註二)

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD45,002,573(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；USD1,995,100係利用第三地區投資事業(即BVI)之盈餘轉投資昆山鴻鵠貿易有限公司、昆山敬業諮詢有限公司、昆山雲天貿易有限公司、昆山浩輝諮詢有限公司及昆山展業商業諮詢有限公司。

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六十為比例上限。

註三：此為綜合持股比例，含BVI之持股比例2.78%、昆山鴻鵠貿易有限公司、昆山敬業諮詢有限公司、昆山雲天貿易有限公司、昆山浩輝諮詢有限公司及昆山展業商業諮詢有限公司之持股比例1.11%及SAKURA (CAYMAN) CO., LTD.之持股比例40.50%，共計44.39%。

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：

1. 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。
2. 廚具事業部：該部門主要負責系統廚具及其零件之製造買賣業務。
3. 櫻花企業(英屬維京群島)有限公司(以下簡稱BVI)：該部門以財務投資為主要業務。
4. 其他營運部門：本集團另有未達量化門檻之其他營運部門，主要係從事不動產租賃、進口業務、國際業務、行政事務、室內裝修事業、系統櫃板材買賣及客製化加工。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

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損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重大會計政策之彙總說明相同。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子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

應報導部門損益、資產與負債之資訊如下：

民國一十四年四月一日至六月三十日

	瓦斯器具 事業部	廚具 事業部	BVI	其他部門	調節及 銷除	合 計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,258,975	\$825,543	\$-	\$319,809	\$-	\$2,404,327
部門間收入	78,107	-	-	-	(78,107)	-
收入合計	<u>\$1,337,082</u>	<u>\$825,543</u>	<u>\$-</u>	<u>\$319,809</u>	<u>\$(78,107)</u>	<u>\$2,404,327</u>
部門損益	<u>\$300,756</u>	<u>\$157,535</u>	<u>\$(12,053)</u>	<u>\$(89,869)</u>	<u>\$4,237</u>	<u>\$360,606</u>

民國一十三年四月一日至六月三十日

	瓦斯器具 事業部	廚具 事業部	BVI	其他部門	調節及 銷除	合 計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,185,014	\$763,796	\$-	\$348,831	\$-	\$2,297,641
部門間收入	70,163	-	-	-	(70,163)	-
收入合計	<u>\$1,255,177</u>	<u>\$763,796</u>	<u>\$-</u>	<u>\$348,831</u>	<u>\$(70,163)</u>	<u>\$2,297,641</u>
部門損益	<u>\$308,613</u>	<u>\$156,070</u>	<u>\$15,510</u>	<u>\$(39,107)</u>	<u>\$(48,036)</u>	<u>\$393,050</u>

民國一十四年一月一日至六月三十日

	瓦斯器具 事業部	廚具 事業部	BVI	其他部門	調節及 銷除	合 計
收入						
來自外部客戶收入	\$2,822,382	\$1,774,692	\$-	\$566,832	\$-	\$5,163,906
部門間收入	187,366	-	-	-	(187,366)	-
收入合計	<u>\$3,009,748</u>	<u>\$1,774,692</u>	<u>\$-</u>	<u>\$566,832</u>	<u>\$(187,366)</u>	<u>\$5,163,906</u>
部門損益	<u>\$678,386</u>	<u>\$354,947</u>	<u>\$20,163</u>	<u>\$(168,422)</u>	<u>\$(46,505)</u>	<u>\$838,569</u>

台灣櫻花股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年一月一日至六月三十日

	瓦斯器具 事業部	廚具 事業部	BVI	其他部門	調節及 銷除	合 計
收入						
來自外部客戶收入	\$2,751,256	\$1,360,861	\$-	\$601,280	\$-	\$4,713,397
部門間收入	194,914	-	-	-	(194,914)	-
收入合計	<u>\$2,946,170</u>	<u>\$1,360,861</u>	<u>\$-</u>	<u>\$601,280</u>	<u>\$(194,914)</u>	<u>\$4,713,397</u>
部門損益	<u>\$731,633</u>	<u>\$268,954</u>	<u>\$42,228</u>	<u>\$(107,289)</u>	<u>\$(95,724)</u>	<u>\$839,802</u>

下表列示本集團民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	瓦斯器具 事業部	廚具 事業部	BVI	其他部門	調節及 銷除	集 團 合 計
114.06.30 部門資產	<u>\$2,428,424</u>	<u>\$2,828,469</u>	<u>\$1,662,436</u>	<u>\$6,036,153</u>	<u>\$(2,861,734)</u>	<u>\$10,093,748</u>
113.12.31 部門資產	<u>\$2,735,037</u>	<u>\$2,499,475</u>	<u>\$1,834,201</u>	<u>\$6,650,544</u>	<u>\$(3,089,867)</u>	<u>\$10,629,390</u>
113.06.30 部門資產	<u>\$2,273,768</u>	<u>\$2,381,383</u>	<u>\$1,781,194</u>	<u>\$5,800,882</u>	<u>\$(2,980,295)</u>	<u>\$9,256,932</u>

營運部門負債

	瓦斯器具 事業部	廚具 事業部	BVI	其他部門	調節及 銷除	集 團 合 計
114.06.30 部門負債	<u>\$1,575,716</u>	<u>\$1,018,674</u>	<u>\$6,372</u>	<u>\$1,370,039</u>	<u>\$(83,862)</u>	<u>\$3,886,939</u>
113.12.31 部門負債	<u>\$1,784,437</u>	<u>\$924,654</u>	<u>\$83,604</u>	<u>\$1,425,688</u>	<u>\$(172,559)</u>	<u>\$4,045,824</u>
113.06.30 部門負債	<u>\$1,395,499</u>	<u>\$873,846</u>	<u>\$6,511</u>	<u>\$1,066,452</u>	<u>\$(74,679)</u>	<u>\$3,267,629</u>