

台灣糖業股份有限公司



115年度半年結算報告

(115年1月1日至115年6月30日)

台灣糖業股份有限公司編

台灣糖業股份有限公司 115 年度半年結算報告

目 次

一、半年結算報告摘要說明.....	1
二、主要報表	
(一) 損益結算表.....	6
(二) 資產負債表.....	7

台灣糖業股份有限公司 115 年度半年結算報告摘要說明

壹、損益情形

一、收入

(一) 營業收入

本半年結算營業收入實際數 163 億 9,834 萬 5,127 元，較分配預算數 153 億 2,705 萬 7,000 元，增加 10 億 7,128 萬 8,127 元，合 6.99%，係：

1. 銷貨收入實際數較分配預算數增加 7 億 3,282 萬 4,294 元(6.21%)，主要係營建案完工認列收入較預算增加所致。
2. 電費收入實際數較分配預算數減少 855 萬 8,876 元(15.94%)，主要係售電收入較預期減少所致。
3. 加工收入實際數較分配預算數減少 1,051 萬 6,963 元(41.98%)，主要係生技事業部代客加工業務減少所致。
4. 服務收入實際數較分配預算數減少 450 萬 8,137 元(0.71%)，主要係遊樂事業收入較預算減少所致。
5. 投資性不動產收入實際數較分配預算數增加 3 億 575 萬 6,495 元(11.57%)，主要係資產活化，土地出租增加所致。
6. 租賃收入實際數較分配預算數減少 929 萬 4,443 元(5.36%)，主要係沙崙循環住宅等建屋出租收入較預算減少所致。
7. 政府補助收入未編列預算，實際數 4,449 萬 2,749 元，主要係認列雲林縣定古蹟虎尾糖廠宿舍群修復及再利用工程補助款。
8. 生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益未編列預算，實際數 774 萬 8,207 元，主要係國內豬隻存貨評價之變動利益提升所致。
9. 什項營業收入未編列預算，實際數 1,334 萬 4,801 元，主要係加油站設備更新，收取台灣中油公司補助款。

(二) 營業外收入

本半年結算營業外收入實際數 67 億 7,494 萬 9,991 元，較分配預算數 18 億 4,040 萬 8,000 元，增加 49 億 3,454 萬 1,991 元，合 268.12%，係：

1. 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額實際數較分配預算數增加 2 億 3,089 萬 5,183 元(55.33%)，主要係採權益法評價之森霸電力、

赫力昂生技及中美嘉吉等轉投資事業上半年營運較預期為佳。

- 2.賠償收入實際數較分配預算數增加 7,624 萬 9,056 元(30,257.56%)，主要係損害賠償款及逾期違約金增加。
- 3.利息收入實際數較分配預算數增加 2 億 2,448 萬 8,261 元(127.88%)，主要係資金配置合宜，利息收入因而增加。
- 4.股利收入實際數較分配預算數增加 387 萬 9,622 元(27.49%)，主要係轉投資亞洲航空公司 114 年度股利較預期增加所致。
- 5.外幣兌換利益未編列預算，實際數 644 萬 4,185 元。
- 6.透過損益按公允價值衡量之金融資產利益未編列預算，實際數 2,859 萬 9,745 元，主要係境內短期投資基金評價利益。
- 7.處分不動產、廠房及設備利益未編列預算，實際數 797 萬 2,185 元，主要係本公司土地讓售機關地上物補償利益。
- 8.處分投資性不動產利益實際數較分配預算數增加 42 億 7,851 萬 5,310 元(350.25%)，主要係本公司讓售國道 7 號高雄路段新建工程用地。
- 9.預期信用減損利益未編列預算，實際數 282 元。
- 10.什項收入實際數較分配預算數增加 7,749 萬 8,162 元(664.48%)，主要係收取合建案土地增值回饋金、銷售再生能源憑證收入、保險賠款及認列地上物補償收入較預算增加所致。

二、支出

(一) 營業成本

本半年結算營業成本實際數 114 億 7,516 萬 5,688 元，較分配預算數 120 億 4,829 萬 2,000 元，減少 5 億 7,312 萬 6,312 元，合 4.76%，係：

- 1.銷貨成本實際數較分配預算數減少 5 億 8,641 萬 5,167 元(5.79%)，主要係豬隻銷貨收入減少，成本隨之減少等因素所致。
- 2.再生能源發電費用實際數較分配預算數減少 3,419 萬 7,727 元(40.54%)，主要係售電收入減少，成本隨之減少所致。
- 3.加工費用實際數較分配預算數減少 460 萬 7,021 元(28.92%)，主要係加工收入減少，成本隨之減少所致。
- 4.服務費用實際數較分配預算數減少 545 萬 776 元(0.84%)，主要係遊樂

事業收入減少，成本隨之減少所致。

- 5.投資性不動產費用實際數較分配預算數減少 4,518 萬 2,188 元(4.40%)，主要係撙節費用支出所致。
- 6.租賃成本實際數較分配預算數減少 573 萬 5,018 元(3.95%)，主要係租賃業務收入減少，成本隨之減少所致。
- 7.生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失未編列預算，實際數 1 億 846 萬 1,585 元，主要係精農事業部蘭苗評價損失及淘汰損失增加所致。

(二) 營業費用

本半年結算營業費用實際數 21 億 2,116 萬 3,517 元，較分配預算數 21 億 5,215 萬 2,000 元，減少 3,098 萬 8,483 元，合 1.44%，係：

- 1.行銷費用實際數較分配預算數減少 2,964 萬 3,148 元(2.92%)，主要係行銷推廣費及消費與行為稅等費用減少所致。
- 2.管理費用實際數較分配預算數增加 3,053 萬 1,187 元(3.03%)，主要係用人費用、折舊及攤銷費及消費及行為稅等費用增加所致。
- 3.研究發展費用實際數較分配預算數減少 2,492 萬 2,714 元(23.40%)，主要係精簡用人及上半年度委託調查等費用減少所致。
- 4.員工訓練費用實際數較分配預算數減少 695 萬 3,808 元(27.73%)，主要係部分訓練集中於下半年辦理，並運用視訊等科技教學撙節訓練費用支出，費用隨之減少所致。

(三) 營業外費用

本半年結算營業外費用實際數 9 億 6,043 萬 4,268 元，較分配預算數 9 億 8,959 萬 5,000 元，減少 2,916 萬 732 元，合 2.95%，係：

- 1.利息費用實際數較分配預算數增加 103 萬 1,023 元(49.83%)，主要係短期債務較預期增加所致。
- 2.匯費、手續費及證券發行費實際數較分配預算數增加 28 萬 2,710 元(13.29%)，主要係匯款費用及手續費較預期增加。
- 3.預期信用減損損失未編列預算，實際數 1 萬 6,948 元。
- 4.資產減損損失未編列預算，實際數 619 萬 8,031 元。

5.資產報廢損失實際數較分配預算數增加 51 萬 6,589 元(4.19%)，主要係豬場改建資產報廢較預期增加。

6.災害損失實際數較分配預算數減少 81 萬 7,643 元(98.16%)。

7.停工損失實際數較分配預算數減少 462 萬 6,375 元(4.43%)。

8.什項費用實際數較分配預算數減少 3,176 萬 2,015 元(3.66%)。

(四) 所得稅費用(利益)

所得稅利益實際數較分配預算數所得稅費用增加利益 1 億 9,018 萬 4,260 元(429.62%)，主要係處分土地實際繳納土地增值稅較預期減少所致。

三、本期淨利

本半年結算實際總收入 231 億 7,329 萬 5,118 元，總支出 144 億 1,084 萬 7,213 元，收支相抵後，本期淨利為 87 億 6,244 萬 7,905 元，與分配預算淨利 19 億 3,315 萬 8,000 元比較，增加盈餘 68 億 2,928 萬 9,905 元，(353.27%)，主要係：

(一)處分投資性不動產淨利益實際數較分配預算數增加 42 億 7,851 萬 5,310 元。

(二)營建業務因合建案採全部完工產權移轉認列營收，部分營建案完工較預期增加，營建銷貨毛利較分配預算數增加 16 億 2,978 萬 15 元。

(三)國內豬隻因部分畜殖場配合改建工程，可供銷售毛豬減少，致銷售量減少，豬隻銷貨毛利較分配預算數減少 3 億 9,158 萬 9,958 元。

(四)資產活化及土地出租增加等因素，投資性不動產淨收入較分配預算數增加 3 億 5,093 萬 8,683 元。

(五)採用權益法認列之關聯企業及合資淨利益之份額實際數較分配預算數增加 2 億 3,089 萬 5,183 元。

(六)利率調升及資金配置合宜等因素，利息淨收入較分配預算數增加 2 億 2,345 萬 7,238 元。

(七)處分土地實際繳納土地增值稅較預期減少，所得稅費用較分配預算數減少 1 億 9,018 萬 4,260 元。

(八)什項淨損失較分配預算數減少 1 億 926 萬 177 元，主要係收取合建案土地增值回饋金、銷售再生能源憑證收入、保險賠款及認列地上物補償收

入較分配預算數增加及什項費用較分配預算數減少所致。

(九)加油站油品發油量增加，銷貨毛利較分配預算數增加 4,547 萬 5,323 元。

(十)賠償收入較分配預算數增加 7,624 萬 9,056 元。

(十一)精簡用人及擲節費用支出等因素，營業費用較分配預算數減少 3,098 萬 8,483 元。

貳、其他重要說明

一、存貨之相關資訊

(一)各項原物料、產品成本採用移動加權平均法(收購糖以當年期收購，當年期銷售辦理)，期末按成本與淨變現價值孰低衡量。

(二)存貨總帳面價值及各類別之帳面價值如資產負債表之存貨明細。

(三)存貨成本與淨變現價值比較，認列本期之銷貨成本計 1 億 5,418 萬 5,471 元。

二、固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就殘值部分繼續提列折舊，本半年結算計提列 2,004 萬 5,117 元。

台灣糖業股份有限公司
損益結算表
中華民國115年1月1日至115年6月30日

單位：新臺幣元

科 目	實 際 數	分 配 預 算 數	比 較 增 減 (一)	
			金 額	%
營業收入	16,398,345,127	15,327,057,000	1,071,288,127	6.99
銷售收入	12,574,311,418	11,850,046,000	724,265,418	6.11
銷貨收入	12,529,161,294	11,796,337,000	732,824,294	6.21
電費收入	45,150,124	53,709,000	-8,558,876	15.94
勞務收入	645,634,900	660,660,000	-15,025,100	2.27
加工收入	14,534,037	25,051,000	-10,516,963	41.98
服務收入	631,100,863	635,609,000	-4,508,137	0.71
其他營業收入	3,178,398,809	2,816,351,000	362,047,809	12.86
投資性不動產收入	2,948,633,495	2,642,877,000	305,756,495	11.57
租賃收入	164,179,557	173,474,000	-9,294,443	5.36
政府補助收入	44,492,749		44,492,749	
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益	7,748,207		7,748,207	
什項營業收入	13,344,801		13,344,801	
營業成本	11,475,165,688	12,048,292,000	-573,126,312	4.76
銷售成本	9,588,164,106	10,208,777,000	-620,612,894	6.08
銷貨成本	9,538,001,833	10,124,417,000	-586,415,167	5.79
再生能源發電費用	50,162,273	84,360,000	-34,197,727	40.54
勞務成本	656,889,203	666,947,000	-10,057,797	1.51
加工費用	11,321,979	15,929,000	-4,607,021	28.92
服務費用	645,567,224	651,018,000	-5,450,776	0.84
其他營業成本	1,230,112,379	1,172,568,000	57,544,379	4.91
投資性不動產費用	982,110,812	1,027,293,000	-45,182,188	4.40
租賃成本	139,539,982	145,275,000	-5,735,018	3.95
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失	108,461,585		108,461,585	
營業毛利（毛損）	4,923,179,439	3,278,765,000	1,644,414,439	50.15
營業費用	2,121,163,517	2,152,152,000	-30,988,483	1.44
行銷費用	984,840,852	1,014,484,000	-29,643,148	2.92
行銷費用	984,840,852	1,014,484,000	-29,643,148	2.92
管理費用	1,036,600,187	1,006,069,000	30,531,187	3.03
管理費用	1,036,600,187	1,006,069,000	30,531,187	3.03
其他營業費用	99,722,478	131,599,000	-31,876,522	24.22
研究發展費用	81,598,286	106,521,000	-24,922,714	23.40
員工訓練費用	18,124,192	25,078,000	-6,953,808	27.73
營業利益（損失）	2,802,015,922	1,126,613,000	1,675,402,922	148.71
營業外收入	6,774,949,991	1,840,408,000	4,934,541,991	268.12
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	648,165,183	417,270,000	230,895,183	55.33
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	648,165,183	417,270,000	230,895,183	55.33
其他營業外收入	6,126,784,808	1,423,138,000	4,703,646,808	330.51
賠償收入	76,501,056	252,000	76,249,056	30,257.56
利息收入	400,033,261	175,545,000	224,488,261	127.88
股利收入	17,992,622	14,113,000	3,879,622	27.49
外幣兌換利益	6,444,185		6,444,185	
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	28,599,745		28,599,745	
處分不動產、廠房及設備利益	7,972,185		7,972,185	
處分投資性不動產利益	5,500,080,310	1,221,565,000	4,278,515,310	350.25
預期信用減損利益	282		282	
什項收入	89,161,162	11,663,000	77,498,162	664.48
營業外費用	960,434,268	989,595,000	-29,160,732	2.95
財務成本	3,100,023	2,069,000	1,031,023	49.83
利息費用	3,100,023	2,069,000	1,031,023	49.83
其他營業外費用	957,334,245	987,526,000	-30,191,755	3.06
匯費、手續費及證券發行費	2,409,710	2,127,000	282,710	13.29
預期信用減損損失	16,948		16,948	
資產減損損失	6,198,031		6,198,031	
資產報廢損失	12,834,589	12,318,000	516,589	4.19
災害損失	15,357	833,000	-817,643	98.16
停工損失	99,714,625	104,341,000	-4,626,375	4.43
什項費用	836,144,985	867,907,000	-31,762,015	3.66
營業外利益（損失）	5,814,515,723	850,813,000	4,963,702,723	583.41
稅前淨利（淨損）	8,616,531,645	1,977,426,000	6,639,105,645	335.74
所得稅費用（利益）	-145,916,260	44,268,000	-190,184,260	429.62
繼續營業單位本期淨利（淨損）	8,762,447,905	1,933,158,000	6,829,289,905	353.27
本期淨利（淨損）	8,762,447,905	1,933,158,000	6,829,289,905	353.27
本期其他綜合損益（稅後淨額）	-401,308,473		-401,308,473	
不重分類至損益之項目（稅後淨額）	-398,477,465		-398,477,465	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益	-398,477,465		-398,477,465	
後續可能重分類至損益之項目（稅後淨額）	-2,831,008		-2,831,008	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-2,831,008		-2,831,008	

台灣糖業股份有限公司
資 產 負 債 表
中華民國115年6月30日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產	683,168,430,741	100.00	負債	211,565,232,025	30.97
流動資產	54,987,795,605	8.05	流動負債	34,136,960,406	5.00
現金	6,266,677,814	0.92	應付款項	17,438,849,408	2.55
銀行存款	6,200,486,931	0.91	應付帳款	829,587,228	0.12
零用金及週轉金	66,190,883	0.01	應付代收款	3,501,337	
流動金融資產	41,439,962,616	6.07	應付費用	3,137,887,100	0.46
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	499,594,912	0.07	應付其他稅款	884,932	
累計減損－按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	14,166		應付工程款	4,189,638,715	0.61
其他金融資產－流動	40,940,381,870	5.99	應付股（官）息紅利	7,327,774,825	1.07
應收款項	1,039,537,794	0.15	其他應付款	1,949,575,271	0.29
應收票據	36,488,561	0.01	本期所得稅負債	17,669,379	
應收帳款	852,461,489	0.12	應付所得稅款	17,669,379	
備抵損失－應收帳款	2,484,300		預收款項	16,680,441,619	2.44
應收利息	106,193,258	0.02	預收貨款	220,421,611	0.03
其他應收款	46,878,786	0.01	預收收入	9,908,273,500	1.45
本期所得稅資產	154,656,429	0.02	預收定金	3,112,226,648	0.46
應收所得稅退稅款	57,353,861	0.01	其他預收款	3,439,519,860	0.50
預付所得稅稅款	97,302,568	0.01	長期負債	330,329,895	0.05
存貨	4,054,830,098	0.59	長期債務	6,217,050	
商品存貨	320,287,927	0.05	其他長期負債	6,217,050	
營建用地	119,635,583	0.02	租賃負債	324,112,845	0.05
在製品	141,904,599	0.02	租賃負債	324,112,845	0.05
製成品	1,334,161,072	0.20	其他負債	177,097,941,724	25.92
副產品	10,573,234		負債準備	3,190,700,611	0.47
農產品	12,485,559		工程保固準備	38,435,363	0.01
營建及加工品	926,532,939	0.14	復原成本之負債準備	590,110,813	0.09
原料	1,265,031,856	0.19	員工福利負債準備	2,554,637,298	0.37
物料	146,554,331	0.02	銷貨退回及折讓之負債準備	4,996,644	
燃料	50,526		保證合約之負債準備	2,520,493	
備抵存貨跌價	222,387,528	0.03	遞延負債	328,444,665	0.05
消耗性生物資產－流動	1,268,623,080	0.19	遞延收入	328,444,665	0.05
消耗性生物資產－流動	1,257,887,975	0.18	遞延所得稅負債	170,959,098,907	25.02
消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數－流動	10,735,105		遞延所得稅負債	3,107,822	
預付款項	756,365,870	0.11	估計應付土地增值稅	170,955,991,085	25.02
用品盤存	130,015,844	0.02	什項負債	2,619,697,541	0.38
預付費用	415,123,871	0.06	存入保證金	1,478,010,451	0.22
其他預付款	211,226,155	0.03	應付保管款	305,238,625	0.04
短期墊款	7,141,904		暫收及待結轉帳項	836,448,465	0.12
短期墊款	7,141,904				
基金、投資及長期應收款	30,642,586,206	4.49			
非流動金融資產	23,612,330,282	3.46			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,237,321,573	0.47			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	12,045,090,927	1.76			
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	8,330,241,141	1.22			
累計減損－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	323,359				
採用權益法之投資	6,874,088,459	1.01			
採用權益法之投資成本	2,470,485,637	0.36			
採用權益法認列之投資權益調整	4,403,602,822	0.64			
長期應收款項	156,167,465	0.02			
長期應收款	156,167,465	0.02			
不動產、廠房及設備	235,889,474,519	34.53			
土地	211,619,151,971	30.98			
土地	2,053,486,290	0.30			
重估增值－土地	222,930,175,770	32.63			
累計減損－土地	13,364,510,089	1.96			
土地改良物	498,845,458	0.07			
土地改良物	2,312,764,864	0.34			

台灣糖業股份有限公司
資 產 負 債 表
中華民國115年6月30日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
重估增值－土地改良物	948,851		權益	471,603,198,716	69.03
累計折舊－土地改良物	1,694,877,209	0.25	資本	56,604,269,962	8.29
累計減損－土地改良物	119,991,048	0.02	資本	56,367,498,650	8.25
房屋及建築	7,351,721,419	1.08	資本	56,367,498,650	8.25
房屋及建築	15,774,571,620	2.31	預收資本	236,771,312	0.03
重估增值－房屋及建築	29,110,363		預收資本	236,771,312	0.03
累計折舊－房屋及建築	7,102,735,769	1.04	資本公積	254,984,972	0.04
累計減損－房屋及建築	1,349,224,795	0.20	資本公積	254,984,972	0.04
機械及設備	2,675,875,255	0.39	受贈公積	33,564,298	
機械及設備	15,415,943,190	2.26	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	212,475,915	0.03
重估增值－機械及設備	39,933,989	0.01	其他資本公積	8,944,759	
累計折舊－機械及設備	11,455,325,161	1.68	保留盈餘	405,518,479,382	59.36
累計減損－機械及設備	1,324,676,763	0.19	已指撥保留盈餘	396,144,653,177	57.99
交通及運輸設備	767,487,315	0.11	法定公積	18,959,710,265	2.78
交通及運輸設備	2,244,989,346	0.33	特別公積	377,184,942,912	55.21
重估增值－交通及運輸設備	54,439		未指撥保留盈餘	9,373,826,205	1.37
累計折舊－交通及運輸設備	1,383,086,700	0.20	累積盈餘	579,956,845	0.08
累計減損－交通及運輸設備	94,469,770	0.01	本期損益	8,762,447,905	1.28
什項設備	828,304,564	0.12	其他綜合損益轉入數	31,421,455	
什項設備	2,445,306,900	0.36	累積其他綜合損益	9,225,464,400	1.35
重估增值－什項設備	2,864,697		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-123,441,075	-0.02
累計折舊－什項設備	1,479,000,464	0.22	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-123,441,075	-0.02
累計減損－什項設備	140,866,569	0.02	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	7,372,400	
租賃權益改良	401,721		現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	7,372,400	
租賃權益改良	174,861,643	0.03	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產損益	9,341,533,075	1.37
累計折舊－租賃權益改良	174,459,922	0.03	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益	9,341,533,075	1.37
購建中固定資產	12,142,017,122	1.78			
未完工程	12,142,017,122	1.78			
生產性植物	5,669,694				
生產性植物	43,349,751	0.01			
累計折舊－生產性植物	37,680,057	0.01			
使用權資產	374,310,838	0.05			
使用權資產	374,310,838	0.05			
使用權資產	484,993,930	0.07			
累計折舊－使用權資產	98,155,530	0.01			
累計減損－使用權資產	12,527,562				
投資性不動產	359,143,020,602	52.57			
投資性不動產－土地	354,637,366,295	51.91			
投資性不動產－土地	9,131,955,240	1.34			
重估增值－投資性不動產(土地)	357,129,232,640	52.28			
累計減損－投資性不動產(土地)	11,623,821,585	1.70			
投資性不動產－土地改良物	2,183,523				
投資性不動產－土地改良物	105,371,074	0.02			
累計折舊－投資性不動產(土地改良物)	100,916,738	0.01			
累計減損－投資性不動產(土地改良物)	2,270,813				
投資性不動產－房屋及建築	4,459,226,387	0.65			
投資性不動產－房屋及建築	10,257,315,153	1.50			
重估增值－投資性不動產(房屋及建築)	32,994,641				
累計折舊－投資性不動產(房屋及建築)	5,674,537,229	0.83			
累計減損－投資性不動產(房屋及建築)	156,546,178	0.02			
建造中之投資性不動產	44,244,397	0.01			
建造中之投資性不動產	44,244,397	0.01			
無形資產	51,143,891	0.01			
無形資產	51,143,891	0.01			
電腦軟體	51,143,891	0.01			
生物資產	445,248,960	0.07			
消耗性生物資產－非流動	179,767,719	0.03			
消耗性生物資產－非流動	188,449,338	0.03			
累計減損－消耗性生物資產－非流動	8,681,619				
生產性生物資產－非流動	265,481,241	0.04			
生產性生物資產－非流動	340,765,884	0.05			
累計折舊－生產性生物資產－非流動	75,284,643	0.01			
其他資產	1,634,850,120	0.24			

台灣糖業股份有限公司
資 產 負 債 表
中華民國115年6月30日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
遞延資產	970,201,813	0.14			
預付退休金	965,576,838	0.14			
其他遞延資產	4,624,975				
遞延所得稅資產	76,612,800	0.01			
遞延所得稅資產	76,612,800	0.01			
什項資產	588,035,507	0.09			
催收款項	498,829,790	0.07			
備抵損失－催收款項	455,927,386	0.07			
暫付及待結轉帳項	348,437,082	0.05			
存出保證金	196,695,990	0.03			
其他什項資產	31				
合計	683,168,430,741	100.00	合計	683,168,430,741	100.00

註：1.珍貴動產、不動產總額26,156,121元。

2.115年6月30日止信託代理與保證之或有資產與或有負債各為11,986,580,750元。

資產負債表附註：

一、外幣交易及外幣財務報表之換算

- (一)本公司係以新臺幣為功能性貨幣及記帳單位，所有以外幣計價之交易均於交易時按當時之匯率換算成新臺幣列帳，實際收取或支付數與帳載之差額則列記收取或支付當期之外幣兌換利益或損失。
- (二)本公司海外分公司財務報表係以該分公司之功能性貨幣為記帳單位，其中「平福台越農產分公司」為越南盾，「加拿大卑詩分公司」為加幣，「美國加州分公司」為美元。115 年 6 月 30 日資產負債表「台越農產分公司」先以 25,950 越南盾兌換 1 美元後，再以美元 1：31.85 折合新臺幣；「加拿大卑詩分公司」以加幣 1：22.39 折合新臺幣；「美國加州分公司」以美元 1：31.85 折合新臺幣，併入本公司財務報表。

二、存貨之衡量

(一)存貨之原始衡量

固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，各期間產量變動所產生之閒置產能部分列銷貨成本，本半年結算合計 1 億 1,052 萬 5,830 元，分別砂糖(自產糖)6,170 萬 1,030 元、砂糖(精煉糖)662 萬 8,191 元、酒精 23 萬 2,493 元、飼料 1,143 萬 5,420 元、生技材料 895 萬 3,011 元、豬肉製品 699 萬 863 元、保健產品 206 萬 5,745 元、美容保養品 164 萬 882 元、蜆精 101 萬 6,278 元、果寡糖 85 萬 4,912 元及黃豆油 900 萬 7,005 元。

(二)存貨之續後衡量

各項原物料及產品存貨成本之計算採移動加權平均法(收購糖以當年期收購，當年期銷售辦理)，存貨續後採成本與淨變現價值孰低衡量，本半年結算存貨成本高於淨變現價值，認列增加之銷貨成本計 1 億 5,418 萬 5,471 元，加計上期期末「備抵存貨跌價」餘額 6,820 萬 2,057 元，本期期末「備抵存貨跌價」餘額計 2 億 2,238 萬 7,528 元。

- (三)盤盈虧及下腳收入，分別沖減銷貨成本 742 萬 5,560 元及 28 萬 6,248 元，合計 771 萬 1,808 元。

三、流動金融資產評價方法

(一)115 年 6 月份基金交易最後營業日為 6 月 30 日。

(二)115 年 6 月 30 日流動金融資產按成本與公允價值衡量，成本低於公允價值，認列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 2,859 萬 9,745 元。

四、採用權益法之投資評價

115 年 6 月 30 日依國際會計準則公報第 28 號(IAS 28)「投資關聯企業及合資」規定，採權益法認列者包括「赫力昂生技股份有限公司」、「中美嘉吉股份有限公司」、「越台糖業有限責任公司」、「科學城物流股份有限公司」、「森霸電力股份有限公司」、「星能電力股份有限公司」、「東糖能源服務股份有限公司」及「台灣酵素股份有限公司」，依據各轉投資公司截至 115 年 5 月 31 日實際執行情形及 115 年 6 月份預估數，估列「採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額」6 億 4,816 萬 5,183 元。

五、115 年 6 月 30 日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餘額 93 億 4,153 萬 3,075 元，包括分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(非流動)之轉投資事業以公允價值衡量認列未實現評價利益，含「臺灣證券交易所股份有限公司」76 億 2,804 萬 9,625 元、「台灣高速鐵路股份有限公司」3 億元、「亞洲航空股份有限公司」8 億 167 萬 5,867 元、「台灣神隆股份有限公司」4 億 1,281 萬 7,536 元、「太景醫藥研發控股股份有限公司」1 億 246 萬 9,704 元、「中宇環保工程股份有限公司」1 億 2,586 萬 4,453 元及「義典科技股份有限公司」4,736 萬 9,153 元；另認列未實現評價損失「台灣花卉生物技術股份有限公司」7,410 萬 3,327 元及「聯亞生技開發股份有限公司」260 萬 9,936 元。

六、115 年 6 月 30 日止，非設質之 3 個月以上，1 年以下定期存款 409 億 4,038 萬 1,870 元，列於「其他金融資產—流動」。

七、115 年上半年度資產減損辦理情形

(一)土地部分

「不動產、廠房及設備」暨「投資性不動產」各單位領用之土地，

全部納入現金產生單位，依公報規定予以減損測試。

(二)現金產生單位部分

依公報規定予以減損測試，就各現金產生單位估計之未來現金流量或淨公允價值與資產之帳面價值比較，本公司無資產減損跡象。

- 八、「不動產、廠房及設備」暨「投資性不動產」耐用年限屆滿仍繼續使用者，就殘值部分繼續提列折舊，本半年結算計提列 2,004 萬 5,117 元。
- 九、資產之未實現重估增值，因該資產使用或處分，按原提列首次採用國際財務報導準則調整數得迴轉比例 97.49%(特別公積)，予以轉列「累積盈餘」4 億 8,771 萬 2,083 元。
- 十、115 年 6 月 30 日止「信託代理與保證之或有資產及或有負債」，其內容包含「保管品(應付保管品)」、「保證品(存入保證品)」及「存出保證票據(應付保證票據)」等，合計 119 億 8,658 萬 750 元。「應收票據(預收票據)」3,736 萬 385 元係備忘性質之資產(負債)科目。
- 十一、115 年 6 月 30 日因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項：無
- 十二、珍貴動產、不動產總額 2,615 萬 6,121 元。

附註：「特別公積」變動表及科目調整相關說明

(單位：元)

項 目	須決定之會計政策及預計將採用之政策	影響金額 (增/-減)	其他說明
114年12月31日		377,672,654,995	
資產因使用、處分按金融監督管理委員會規定之迴轉比例予以轉列累積盈餘	分錄如下： 借：特別公積 487,712,083 貸：累積盈餘 487,712,083	-487,712,083	未實現重估增值已實現部分，按金融監督管理委員會規定之迴轉比例97.49%予以轉列累積盈餘487,712,083元。
115年6月30日		377,184,942,912	

- 註1. 依行政院主計總處 111 年 3 月 25 日研商國營事業資產負債表刪除「首次採用國際財務報導準則調整數」科目相關事宜會議決議，國營事業資產負債表「首次採用國際財務報導準則調整數」科目轉換時點為111 年 12 月 31 日，該科目金額於填補虧損後，悉數提列「特別公積」，後續於提列「特別公積」之利益實現時，依金融監督管理委員會規定之迴轉比例計算分派盈餘。
2. 復依行政院主計總處 111 年 8 月 29 日主會金字第 1110500879 號函國營事業資產負債表刪除「首次採用國際財務報導準則調整數」科目處理原則，悉數轉列特別公積。

主辦會計人員：會計處長黃峻祥



基金主持人：董事長吳明昌

