

股票代碼：1237

台灣糖業股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：台南市東區生產路68號
電話：(06)3378888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~52
(七)關係人交易	52~53
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~57
2.轉投資事業相關資訊	57~58
3.大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	59~60
九、重要會計項目明細表	61~84



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

台灣糖業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

台灣糖業股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、政府機關對國營事業會計事務頒布之各項法令暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台灣糖業股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台灣糖業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣糖業股份有限公司民國一一二年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、非金融資產減損評估

有關非金融資產減損評估之會計政策請詳財務報告附註四(十五)；非金融資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳財務報告附註五(二)；非金融資產減損評估之說明，請詳財務報告附註六(十一)及六(十三)。

關鍵查核事項之說明：

台灣糖業股份有限公司之不動產、廠房及設備及投資性不動產佔資產總額約90%，對財務報表影響重大，管理階層依照國際會計準則公報第36號「資產減損」之規定，定期評估該非金融資產是否具有減損跡象。當評估非金融資產減損損失管理當局需估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，因評估可回收金額涉及會計估計及假設之不確定性，因此將其列為本會計師查核之重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，評估台灣糖業股份有限公司管理階層辨識減損跡象之合理性；當有減損跡象並評估可回收金額估計及其所使用假設之合理性，包括現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當；執行回溯性測試以評估公司過去估計未來現金流量之結果是否有重大差異。

其他事項

部分列入台灣糖業股份有限公司採用權益法之投資中，該等被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報告所表示之意見中，有關部分被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一二年及一一一年十二月三十一日認列對部分被投資公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之0.65%及0.64%，民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日對其所認列之採用權益法認列關聯企業利益之份額分別占稅前淨利之9.79%及38.03%。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則、政府機關對國營事業會計事務頒布之各項法令暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估台灣糖業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣糖業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣糖業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣糖業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣糖業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報告使用者注意財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣糖業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣糖業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣糖業股份有限公司民國一一二年度財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

柏元貞



郭士華



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證六字第0950103298號

民國 一 一 三 年 三 月 二 十 九 日

台灣糖業股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31(審定數)			112.12.31		111.12.31(審定數)		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
資 產										
流動資產：										
1100	\$ 6,115,980	1	6,546,402	1	2130	\$ 5,304,195	1	4,698,505	1	
1110	1,244,481	-	1,148,784	-	2170	580,010	-	654,821	-	
1136	90,184	-	400,323	-	2200	10,630,653	2	10,230,452	2	
1170	909,115	-	784,230	-	2280	47,683	-	47,343	-	
1200	85,657	-	83,750	-	2310	10,322,063	2	8,808,064	1	
1220	92,753	-	49,789	-	2399	5,865	-	6,372	-	
130X	5,272,623	1	4,175,134	-		<u>26,890,469</u>	<u>5</u>	<u>24,445,557</u>	<u>4</u>	
1400	1,639,387	-	1,558,639	-	非流動負債：					
1410	274,122	-	355,741	-	2527	19,799	-	22,892	-	
1460	44,477	-	22,863	-	2550	2,638,172	-	2,309,178	-	
1476	26,225,135	4	26,129,173	4	2570	171,461,730	26	171,579,043	26	
1479	558	-	392	-	2580	80,556	-	124,382	-	
	<u>41,994,472</u>	<u>6</u>	<u>41,255,420</u>	<u>6</u>	2630	346,989	-	360,046	-	
非流動資產：										
1517	13,728,133	2	14,023,454	2	2655	226,000	-	-	-	
1535	6,496,445	1	5,987,590	1	2670	1,566,529	-	1,507,211	-	
1550	6,978,072	1	6,302,433	1	非流動負債總計					
1600	244,899,340	37	250,380,380	38	3110	<u>176,339,775</u>	<u>26</u>	<u>175,902,752</u>	<u>26</u>	
1755	133,571	-	177,503	-	3200	203,230,244	31	200,348,309	30	
1760	347,379,046	53	340,618,285	52	負債總計					
1780	36,434	-	22,596	-	3310	<u>56,367,499</u>	<u>8</u>	<u>56,367,499</u>	<u>9</u>	
1830	323,866	-	267,503	-	3200	251,857	-	250,153	-	
1920	269,440	-	289,575	-	3310					
1930	251,595	-	94,237	-	3320					
1990	1,256,429	-	1,327,977	-	3330					
	<u>621,752,371</u>	<u>94</u>	<u>619,491,533</u>	<u>94</u>	3400					
非流動資產總計										
	<u>663,746,843</u>	<u>100</u>	<u>660,746,953</u>	<u>100</u>	權益：(附註六(十九))					
資產總計										
					3110	普通股股本	56,367,499	8	56,367,499	9
					3200	資本公積	251,857	-	250,153	-
					保留盈餘：					
					3310	法定盈餘公積	17,605,593	3	17,144,878	3
					3320	特別盈餘公積	378,380,108	57	378,622,644	57
					3350	未分配盈餘	306,041	-	105,329	-
							<u>396,291,742</u>	<u>60</u>	<u>395,872,851</u>	<u>60</u>
							7,605,501	1	7,908,141	1
					其他權益					
							460,516,599	69	460,398,644	70
					權益總計					
							<u>663,746,843</u>	<u>100</u>	<u>660,746,953</u>	<u>100</u>
					負債及權益總計					

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：楊 明 州

經理人：陳 立 人

會計主管：呂 正 欣

台灣糖業股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及十一年一月二日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度(審定數)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)：				
4100 銷貨收入淨額	\$ 22,042,694	73	21,458,567	74
4500 營建工程收入	1,709,915	6	1,891,095	7
4600 勞務收入	1,336,519	4	1,143,249	4
4800 其他營業收入	5,098,095	17	4,330,674	15
	<u>30,187,223</u>	<u>100</u>	<u>28,823,585</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(七)及七)：				
5110 銷貨成本	19,789,282	66	19,459,980	68
5500 營建工程成本	439,574	1	300,310	1
5600 勞務成本	1,371,573	5	1,236,828	4
5800 其他營業成本	1,978,259	7	1,857,645	6
	<u>23,578,688</u>	<u>79</u>	<u>22,854,763</u>	<u>79</u>
5860 生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益(損失) (附註六(八))	(46,261)	-	9,741	-
營業毛利	<u>6,562,274</u>	<u>21</u>	<u>5,978,563</u>	<u>21</u>
6000 營業費用(附註十二)：				
6100 推銷費用	2,074,419	7	2,025,909	7
6200 管理費用	2,027,710	7	1,973,712	7
6300 研究發展費用	227,471	1	227,956	1
	<u>4,329,600</u>	<u>15</u>	<u>4,227,577</u>	<u>15</u>
營業淨利	<u>2,232,674</u>	<u>6</u>	<u>1,750,986</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出(附註六(十)及(二十二))：				
7010 其他收入	845,540	3	714,940	2
7020 其他利益及損失	(147,443)	-	(1,145,338)	(4)
7050 財務成本	(1,813)	-	(1,260)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,567,093	5	1,136,929	4
	<u>2,263,377</u>	<u>8</u>	<u>705,271</u>	<u>2</u>
稅前淨利	4,496,051	14	2,456,257	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	8,567	-	28,068	-
本期淨利	<u>4,487,484</u>	<u>14</u>	<u>2,428,189</u>	<u>8</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(145,571)	-	560,969	2
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	(295,321)	(1)	702,536	2
8321 採用權益法認列關聯企業確定福利計畫再衡量數	22,703	-	(43,127)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	<u>(418,189)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,220,378</u>	<u>4</u>
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	1,024	-	26,849	-
8371 採用權益法認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,753)	-	23,990	-
8378 採用權益法認列之避險工具之損益	1,410	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	<u>(7,319)</u>	<u>-</u>	<u>50,839</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(425,508)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,271,217</u>	<u>4</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 4,061,976</u>	<u>13</u>	<u>\$ 3,699,406</u>	<u>12</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十))				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.80</u>		<u>0.43</u>	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：楊明州

經理人：陳立人

會計主管：呂正欣

台灣糖業股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本			保留盈餘			其他權益項目			
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現(損)益	避險工具 之損益	合計	權益總額
民國一十一年一月一日餘額(審定數)	\$ 56,367,499	245,749	16,825,817	378,867,227	52,151	(153,032)	7,307,798	-	7,154,766	459,513,209
本期淨利	-	-	-	-	2,428,189	-	-	-	-	2,428,189
本期其他綜合損益	-	-	-	-	517,842	50,839	702,536	-	753,375	1,271,217
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,946,031	50,839	702,536	-	753,375	3,699,406
原提列原因消失而迴轉之特別盈餘公積	-	-	-	(244,583)	244,583	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	319,061	-	(319,061)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,818,375)	-	-	-	-	(2,818,375)
逾時效未領取之股利轉列資本公積	-	4,404	-	-	-	-	-	-	-	4,404
民國一十二年十二月三十一日餘額(審定數)	56,367,499	250,153	17,144,878	378,622,644	105,329	(102,193)	8,010,334	-	7,908,141	460,398,644
本期淨利	-	-	-	-	4,487,484	-	-	-	-	4,487,484
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(122,868)	(8,729)	(295,321)	1,410	(302,640)	(425,508)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,364,616	(8,729)	(295,321)	1,410	(302,640)	4,061,976
原提列原因消失而迴轉之特別盈餘公積	-	-	-	(242,536)	242,536	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	460,715	-	(460,715)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,945,725)	-	-	-	-	(3,945,725)
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	1,708	-	-	-	-	-	-	-	1,708
逾時效未領取之股利轉出資本公積	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-	(4)
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 56,367,499	251,857	17,605,593	378,380,108	306,041	(110,922)	7,715,013	1,410	7,605,501	460,516,599

董事長：楊 明 州



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：陳 立 人



會計主管：呂 正 欣



台灣糖業股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度 (審定數)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,496,051	2,456,257
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,013,770	984,132
攤銷費用	13,160	9,370
預期信用減損損失/呆帳損失	40,346	162,108
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(336,198)	282,190
利息費用	1,813	1,260
利息收入	(556,208)	(371,048)
股利收入	(289,332)	(343,892)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,567,093)	(1,136,929)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(148,467)	(14,044)
處分及報廢投資性不動產利益	(1,082,765)	(1,022,128)
非金融資產減損損失	-	110,766
生物資產報廢損失	18,273	14,497
生物資產公允價值減出售成本之變動(利益)損失	46,261	(9,741)
收益費損項目合計	<u>(2,846,440)</u>	<u>(1,333,459)</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	240,501	(642,661)
應收票據及帳款(增加)減少	(125,124)	39,885
其他應收款(增加)減少	6,306	171,326
存貨(增加)減少	(68,578)	(610,948)
生物資產(增加)減少	(241,551)	(7,018)
預付款項(增加)減少	81,619	(3,426)
其他流動資產(增加)減少	(166)	17,848
合約負債增加(減少)	602,597	102,294
應付帳款增加(減少)	(74,811)	125,549
其他應付款增加(減少)	(756,242)	(673,627)
負債準備增加(減少)	183,423	464,786
預收款項增加(減少)	1,513,999	1,582,142
其他流動負債增加(減少)	(507)	1,019
遞延收入增加(減少)	(13,057)	81,630
調整項目合計	<u>(1,498,031)</u>	<u>(684,660)</u>
營運產生之現金流入(流出)	2,998,020	1,771,597
收取之利息	549,371	362,249
收取之股利	289,332	343,892
支付之利息	(1,854)	(1,304)
支付之所得稅	(168,844)	(110,036)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>3,666,025</u>	<u>2,366,398</u>

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：楊明州

經理人：陳立人

會計主管：呂正欣

台灣糖業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度 (審定數)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ (600,000)	(6,095,700)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	400,000	3,450,000
取得採用權益法之投資	-	(40,000)
取得不動產、廠房及設備	(3,477,260)	(2,673,983)
處分不動產、廠房及設備價款	222,075	125,105
存出保證金(增加)減少	19,953	419,736
取得無形資產	(26,171)	(12,845)
取得投資性不動產	-	(5,082)
處分投資性不動產價款	1,252,898	1,305,579
長期應收票據及帳款(增加)減少	(197,406)	177,079
其他金融資產(增加)減少	(95,962)	3,269,205
其他非流動資產(增加)減少	70,721	(297,537)
收取採權益法投資之股利	907,522	822,627
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,523,630)	444,184
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	68,438	182,693
租賃本金償還	(48,443)	(49,540)
其他非流動負債增加(減少)	216,880	14,911
發放現金股利	(2,788,535)	(3,908,345)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(2,551,660)	(3,760,281)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,157)	(7,096)
本期現金及約當現金減少數	(430,422)	(956,795)
期初現金及約當現金餘額	6,546,402	7,503,197
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,115,980	6,546,402

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：楊明州

經理人：陳立人

會計主管：呂正欣

~7-1~

台灣糖業股份有限公司
財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣糖業股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於民國三十五年五月一日，係將二次大戰前日人經營的大日本、臺灣、明治及鹽水港四製糖會社合併組成。本公司主要營業項目包括砂糖產銷、豬隻銷售、房地建售及相關多角化經營事業，並肩負配合穩定社會經濟之政策責任等。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一三年三月二十九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3) 依公允價值減出售成本衡量之生物資產；及
- (4) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 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；或
- 4.該資產為現金或約當現金，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其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於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.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其列報於應收帳款項下。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(4)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」為標準普爾之投資等級BBB-(金融債券及擔保公司債券)、A-(次順位金融債券)及BBB+(無擔保公司債券)，該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)金融負債

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存貨

1.建設業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得必要支出。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後餘額。淨變現價值之釐定方法如下：

(1)營建用地：淨變現價值係參照管理當局按當時市場情形之估計。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)在建房地：淨變現價值為估計售價(當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(3)待售房地：淨變現價值為估計售價(參照管理當局按當時市場情況估計)減去於銷售房地時所產生之估計成本及銷售費用。

2.製造業及買賣業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

自生物資產轉入存貨之成本，係以收成日之公允價值減出售成本衡量。

(八)生物資產

生物資產於原始認列及各個報導日，均按其公允價值減除出售成本予以衡量。出售成本係指除財務成本及所得稅外，直接可歸屬於資產處分之增額成本。生物資產原始認列產生之利得或損失，以及後續因公允價值減除出售成本之變動所產生之利得或損失，係於發生當期計入損益。

生物資產於收成日以其公允價值減出售成本移轉至存貨項下。

(九)待出售(非流動)資產

待出售非流動資產(或處分群組)

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依本公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照本公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

本公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若本公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

本公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5~60年
(2)機器設備	5~40年
(3)運輸設備	5~40年
(4)其他設備	5~40年
(5)生產性植物	5~10年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十三)租 賃

本公司係於合約成立日評估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，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日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以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對機器設備及電腦資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

本公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1) 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2) 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一一年六月三十日以前到期之給付；且
(4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(十四)無形資產

1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。本公司之無形資產主要為電腦軟體，係以直線法按一至七年之耐用年限攤銷。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十五)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產、以公允價值衡量之生物資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

(十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

2.虧損性合約

當本公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

(十七)收入之認列

客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷貨收入

本公司銷貨收入來自商品、製成品及農產品之銷售。由於商品、製成品及農產品於運抵客戶指定地點時或依雙方協議於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品、製成品及農產品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入、應收帳款及合約資產並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。自營商店銷售之商品、製成品及農產品係於客戶購買商品時認列收入。網路銷售之商品、製成品及農產品係於產品運抵客戶指定地點時認列收入，網路銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

(2)勞務收入

本公司勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(3)客戶忠誠計畫

本公司提供客戶忠誠計畫予零售客戶，客戶購買產品所取得之點數，使客戶有權於未來向本公司以折扣購買產品。本公司認為該等點數提供客戶倘未簽訂該合約則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務。本公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。本公司係於銷售產品時以上述基礎認列合約負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

(4)租金收入

本公司租金收入係依租賃契約條款認列收入。

(5)營建工程收入

本公司委託營造廠興建預售房地專案，於不動產控制權移轉予客戶，即完成過戶及實際交屋時結轉成本並認列收入。

(十八)政府補助

本公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為損益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

若政府補助係採取移轉非貨幣性資產供本公司使用之形式，則以該非貨幣性資產之公允價值認列與衡量該項補助。

(十九)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.其他長期員工福利

本公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生認列為損益。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(二十)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(二十一)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十二)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

(一)會計政策涉及重大判斷，且對本財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

對被投資公司是否具實質控制之判斷

本公司對越台糖業有限責任公司持有40%之表決權且為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，本公司尚無法主導越台糖業有限責任公司攸關活動因而不具控制。本公司管理階層認為對越台糖業有限責任公司僅具有重大影響，故將其列為本公司之關聯企業。

本公司對東糖能源服務股份有限公司持有38%之表決權且為單一最大股東，民股持股占62%且均屬於東和鋼鐵集團(東鋼公司36%、遠東鋼鐵公司16%及嘉德技術公司10%)。經考量股東間已協議約定東糖能源服務股份有限公司攸關活動之決策單位為董事會，而綜合考量東和鋼鐵集團持股比率、董事席次及主要管理人員等，認為其對東糖能源服務股份有限公司具有控制能力，本公司管理階層評估無法主導東糖能源服務股份有限公司攸關活動因而不具控制，僅具有重大影響，故將其列為本公司之關聯企業。

(二)評價流程

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。本公司相關事業單位及企劃處負責進行獨立公允價值驗證，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，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (3)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

- (一)附註六(八)，生物資產
- (二)附註六(二十三)，金融工具

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 93,237	13,079
支票及活期存款	2,589,716	3,416,933
銀行定期存款	3,433,027	3,116,390
	\$ 6,115,980	6,546,402

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 1,244,481	1,148,784

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有設定質押之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
－非流動		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 8,576,310	7,739,626
國內非上市(櫃)公司股票	5,151,823	6,283,828
合 計	\$ 13,728,133	14,023,454

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司依中長期策略目的投資上述標的，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

3.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未有設定質押之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
流 動：		
國內政府公債	\$ 90,184	-
國內公司債	-	400,323
	90,184	400,323
非 流 動：		
國內政府公債	1,696,648	1,787,682
國內公司債	4,799,797	4,199,908
	6,496,445	5,987,590
合 計	\$ 6,586,629	6,387,913

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產質押轉列存出保證金，請詳附註八。

3.本公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產（含轉列存出保證金）：

	112.12.31	111.12.31
總帳面金額	\$ 6,596,901	6,398,277
減：備抵損失	(252)	(162)
攤銷後成本	\$ 6,596,649	6,398,115

本公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由合格外部信用評等機構提供。本公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司考量合格外部信用評等機構提供之各等級具前瞻性之違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。經評估，本公司民國一一二年度及一一一年度，提列預期信用損失分別為90千元及102千元。

(五)其他金融資產

	112.12.31	111.12.31
流 動：		
原始到期日超過三個月至一年以內之定期存款	\$ 25,726,770	24,532,220
短期票券及其他	498,365	1,596,953
	\$ 26,225,135	26,129,173

其他金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(六)應收款項及長期應收款

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$ 57,684	39,598
應收帳款	852,596	745,558
減：備抵損失	(1,165)	(926)
	909,115	784,230
其他應收款	85,657	83,750
長期應收款項	249,647	92,706
催收款	316,960	282,912
減：備抵損失	(315,012)	(281,381)
	251,595	94,237
總計	\$ 1,246,367	962,217

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期估計信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。本公司備抵損失係參考客戶目前財務狀況、對該客戶往來之歷史經驗及帳齡分析，以估計無法回收之金額。

本公司對商品銷售之授信期間針對不同銷售對象為三十天至七十五天不等。逾期超過一百八十天之應收票據及應收帳款轉入催收款，列於長期應收票據及款項項下，並採個別評估減損狀況認列備抵呆帳。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過二年，經報董事會核准後沖銷相關帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收帳款及長期應收款項之帳齡分析如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
未逾期	\$ 1,069,816	836,788
逾期90天以下	31,630	1,476
逾期90~180天	30	-
逾期180天以上	<u>317,727</u>	<u>282,912</u>
	<u>\$ 1,419,203</u>	<u>1,121,176</u>

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收帳款及長期應收票據及款項備抵損失變動表如下：

	<u>備抵損失</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 282,307
認列之減損損失	40,256
本年度因無法收回而沖銷之金額	(6,415)
外幣換算損益	<u>29</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 316,177</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 710,488
認列之減損損失	162,006
本年度因無法收回而沖銷之金額	(590,607)
外幣換算損益	<u>420</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 282,307</u>

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收票據、應收帳款及長期應收款均未貼現或提供作為擔保品。信用風險資訊請詳附註六(二十三)之說明。

(七)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
商品	\$ 280,187	317,257
原料	2,103,413	1,441,356
物料	173,116	189,635
在製品	215,648	221,894
農產品	25,141	20,914
製成品	968,773	960,009
副產加工品	64,557	17,574
副產品	6,631	7,490
營建用地	771,369	170,749
在建及待售房地	<u>663,788</u>	<u>828,456</u>
	<u>\$ 5,272,623</u>	<u>4,175,334</u>

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

民國一一二年度及一一一年度認列與存貨有關之銷貨成本分別為20,228,856千元及19,760,290千元；其中包含存貨因淨變現價值增加而迴轉先前認列之跌價損失分別為142千元及93,243千元。

本公司配合政府政策，負有照顧蔗農及發展農村經濟之政策性因素，雖經濟環境改變，惟依據行政院民國九十四年二月四日院臺經字第0940004075號函及經濟部民國九十四年二月十八日經營字第09402601840號函，有關「糖業經營策略及未來砂糖進口制度」規定，本公司未民營化前，不得強迫蔗農放棄續約或強制減少種蔗。本公司為維持糖廠之營運，以保障收購蔗農糖之契作種蔗並能兼顧促進農村繁榮、抑制二氧化碳排放量、保存製糖歷史文化等目標，及配合糖廠之營運必須維持適當之自營農場種蔗量所造成之成本攀升，致民國一一二年度及一一一年度分別增加政策性負擔之營業成本分別為257,487千元及399,204千元。

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)生物資產

	家 畜	蘭 花	甘蔗 及其他作物	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 914,972	536,729	374,441	1,826,142
增添	3,350,454	725,548	489,567	4,565,569
公允價值減出售成本之變動損益	(43,806)	(2,455)	-	(46,261)
出售	(929,040)	(703,375)	-	(1,632,415)
收成轉列存貨	(2,249,246)	-	(442,358)	(2,691,604)
報廢	(15,700)	(2,573)	-	(18,273)
本期提列折舊	(41,303)	-	-	(41,303)
匯率變動影響數	(3)	1,401	-	1,398
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 986,328</u>	<u>555,275</u>	<u>421,650</u>	<u>1,963,253</u>
流動	\$ 787,376	450,810	401,201	1,639,387
非流動	<u>198,952</u>	<u>104,465</u>	<u>20,449</u>	<u>323,866</u>
	<u>\$ 986,328</u>	<u>555,275</u>	<u>421,650</u>	<u>1,963,253</u>

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

	家 畜	蘭 花	甘蔗 及其他作物	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 1,043,623	448,620	349,027	1,841,270
增添	3,470,118	801,324	617,861	4,889,303
公允價值減出售成本之變動損益	(14,169)	23,910	-	9,741
減損損失迴轉利益	-	5,589	-	5,589
出售	(1,344,264)	(755,880)	-	(2,100,144)
收成轉列存貨	(2,186,027)	-	(592,447)	(2,778,474)
報廢	(14,497)	-	-	(14,497)
本期提列折舊	(40,045)	-	-	(40,045)
匯率變動影響數	233	13,166	-	13,399
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 914,972</u>	<u>536,729</u>	<u>374,441</u>	<u>1,826,142</u>
流動	\$ 758,769	445,295	354,575	1,558,639
非流動	156,203	91,434	19,866	267,503
	<u>\$ 914,972</u>	<u>536,729</u>	<u>374,441</u>	<u>1,826,142</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度生物資產報廢損失分別為18,273千元及14,497千元均列於其他利益及損失項下；本公司民國一一二年度及一一一年度生物資產公允價值減出售成本之變動損益分別為損失46,261千元及利益9,741千元，列於營業毛利項下。

本公司之生物資產包含家畜、蘭花、甘蔗及其他生物資產。家畜主要係用於供應肉品，蝴蝶蘭母本（帳列不動產、廠房及設備，請詳附註六(十一)）主要係用於繁殖蝴蝶蘭苗以供出售之用。本公司家畜及蘭花數量如下：

	112.12.31	111.12.31
家 畜	141 千頭	144 千頭
蘭 花	5,855 千株	6,135 千株

本公司家畜及蘭花產量數量如下：

	112年度	111年度
家畜產量	182 千頭	197 千頭
蘭花產量	7,143 千株	8,239 千株

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

生物資產之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三級，其第三等級期初與期末帳面金額間之調節請詳上開變動明細表，且本期無轉入或轉出公允價值層級第三等級之情形。評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

標的	公允價值評價技術	重大之不可觀察輸入值	關鍵之不可觀察輸入值與公允價值衡量間之關係
家畜及蘭花	售價比較法： 售價比較法之估計值，為比較相關市場上之生物資產之體型及尺寸、品質、種類及成熟度等，並考慮多種因素，如飼養及培育成本、市場需求度及匯率。	<ul style="list-style-type: none"> ● 評估育種及植株之分類。 ● 評估超過平均體型及尺寸大小之種類。 ● 評估品質及成熟度。 	<ul style="list-style-type: none"> ● 以育種及植株之分類，評估公允價值之變動。 ● 以體型及尺寸大小、品質及成熟度之高低，評估公允價值之變動。

本公司與生物資產相關之財務風險源自於公允價值下跌風險，本公司為因應此風險，隨時掌握生物資產之市場價格，並適時調整本公司之生產量及庫存量，以確保本公司具有充足的財務彈性。

本公司之生物資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)待出售非流動資產

本公司於民國一一年五月簽訂「三方協議備忘錄-股權轉讓」合約將台越農產有限責任公司之股權轉讓與第三方，據此將相關資產重分類於待出售非流動資產項下。另，本公司民國一二年十月二十七日經董事會決議通過美國加州子公司德州基地資產出售，預期民國一三年完成出售，據此將相關資產重分類於待出售非流動資產項下。

民國一二年及一一年十二月三十一日待出售非流動資產淨額明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
台越農產有限責任公司		
不動產、廠房及設備	\$ 14,670	15,078
使用權資產	832	855
其他應收款	642	659
其他	<u>6,469</u>	<u>6,271</u>
	<u>22,613</u>	<u>22,863</u>
台糖美國加州子公司德州基地		
不動產、廠房及設備	\$ <u>21,864</u>	<u>-</u>
總計	<u>\$ 44,477</u>	<u>22,863</u>

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(十)採用權益法之投資

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之財務報表中所包含之金額：

	112.12.31	111.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 6,978,072	6,302,433
	112年度	111年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,567,093	1,136,929
其他綜合損益	14,360	(19,137)
綜合損益總額	\$ 1,581,453	1,117,792

本公司民國一一一年度取得一個別不重大之關聯企業。

本公司為拓展海外業務，分別於越南、加拿大及美國等地設立子公司，業報經行政院核備以「內部往來」科目列帳，並於編入本公司財務報告時予以沖銷，另相關之內部交易業已消除。

因非洲豬瘟影響越南子公司之營運甚鉅，針對漢管廠民國一〇九年董事會決議通過保留，並於民國一一〇年二月二十二日函報國營會。為配合越南當地實務，於民國一一一年四月經董事會決議，將越南子公司分割為台越農產有限責任公司(原台越廠)及平福台越農產有限公司(原漢管廠)，該分割程序已於民國一一三年一月二十五日完成。本公司於民國一一一年五月簽訂「三方協議備忘錄-股權轉讓」合約將台越農產有限責任公司之股權轉讓與第三方，本公司將相關資產重分類至待出售非流動資產項下，請詳附註六(九)之說明，截至查核報告日止，股權轉讓交易尚未完成；民國一一一年十二月董事會決議通過平福台越農產有限公司與其他廠商合作經營，尚待平福台越農產有限公司取得越南政府發放之牧場登記證，再與合作廠商簽約。

美國子公司之德州基地因連年虧損，民國一一二年十月二十七日經董事會議決出售，本公司將相關資產重分類至待出售非流動資產項下，請詳附註六(九)之說明。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

本公司對採用權益法之投資皆未有提供質押擔保之情形。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

成本：	土地	房 及 建 築	機器設備	運輸設備	其他設備	生產性植物	未完工程及待 驗設備	總計
民國112年1月1日餘額	\$ 246,772,500	14,254,798	15,499,406	1,915,000	4,251,700	53,722	8,230,327	290,977,453
增 添	-	1,634,951	561,207	88,668	219,765	1,835	3,126,059	5,632,485
處分及報廢	-	(616,368)	(867,818)	(30,522)	(194,562)	(3,316)	-	(1,712,586)
重 分 類	(8,162,038)	(412,667)	(3,022)	(1,553)	(6,612)	-	(2,155,225)	(10,741,117)
匯率變動之影響	316	(2,844)	(219)	157	78	-	-	(2,512)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 238,610,778</u>	<u>14,857,870</u>	<u>15,189,554</u>	<u>1,971,750</u>	<u>4,270,369</u>	<u>52,241</u>	<u>9,201,161</u>	<u>284,153,723</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 252,073,636	13,169,266	16,177,292	1,819,698	4,002,750	55,298	8,171,131	295,469,071
增 添	-	1,686,347	434,004	154,694	336,704	3,038	2,663,615	5,278,402
處分及報廢	-	(519,247)	(1,070,520)	(48,306)	(109,768)	(4,614)	-	(1,752,455)
重 分 類	(5,311,129)	(114,731)	(47,734)	(13,592)	20,263	-	(2,604,419)	(8,071,342)
匯率變動之影響	9,993	33,163	6,364	2,506	1,751	-	-	53,777
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 246,772,500</u>	<u>14,254,798</u>	<u>15,499,406</u>	<u>1,915,000</u>	<u>4,251,700</u>	<u>53,722</u>	<u>8,230,327</u>	<u>290,977,453</u>
累計折舊及減損損失：								
民國112年1月1日餘額	\$ 14,093,104	8,152,264	13,490,574	1,409,943	3,409,992	41,196	-	40,597,073
提列折舊	-	275,259	293,756	47,645	140,026	4,394	-	761,080
處分及報廢	-	(567,675)	(854,817)	(30,395)	(182,775)	(3,316)	-	(1,638,978)
重 分 類	(406,924)	(60,159)	993	(1,545)	4,787	-	-	(462,848)
匯率變動之影響	-	(1,806)	(250)	99	13	-	-	(1,944)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 13,686,180</u>	<u>7,797,883</u>	<u>12,930,256</u>	<u>1,425,747</u>	<u>3,372,043</u>	<u>42,274</u>	<u>-</u>	<u>39,254,383</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,234,187	8,266,632	14,281,027	1,422,389	3,374,569	40,398	-	41,619,202
提列折舊	-	271,663	284,161	47,091	119,272	5,412	-	727,599
提列減損	-	97,749	53	-	323	-	-	98,125
處分及報廢	-	(417,248)	(1,039,466)	(47,471)	(110,618)	(4,614)	-	(1,619,417)
重 分 類	(141,083)	(92,517)	(41,096)	(14,414)	25,371	-	-	(263,739)
匯率變動之影響	-	25,985	5,895	2,348	1,075	-	-	35,303
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,093,104</u>	<u>8,152,264</u>	<u>13,490,574</u>	<u>1,409,943</u>	<u>3,409,992</u>	<u>41,196</u>	<u>-</u>	<u>40,597,073</u>
帳面價值：								
民國112年12月31日	<u>\$ 224,924,598</u>	<u>7,059,987</u>	<u>2,259,298</u>	<u>546,003</u>	<u>898,326</u>	<u>9,967</u>	<u>9,201,161</u>	<u>244,899,340</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 237,839,449</u>	<u>4,902,634</u>	<u>1,896,265</u>	<u>397,309</u>	<u>628,181</u>	<u>14,900</u>	<u>8,171,131</u>	<u>253,849,869</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 232,679,396</u>	<u>6,102,534</u>	<u>2,008,832</u>	<u>505,057</u>	<u>841,708</u>	<u>12,526</u>	<u>8,230,327</u>	<u>250,380,380</u>

本公司每年進行資產減損評估，若有減損跡象，評估方法係採用使用價值作為資產之可回收之金額，所採用之折現率為2.61%~3.83%。減損損失已列入綜合損益表之其他利益及損失項下。本公司於民國一一二年度及一一一年度認列不動產、廠房及設備減損損失，其中與損益相關部分分別為減損損失0千元及98,125千元。

本公司於民國一一二年度及一一一年度均未有利息資本化之情事。

本公司不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)使用權資產

成本：	土地	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備	其他設備	總計
民國112年1月1日餘額	\$ 95,005	235,634	29,167	6,507	364	366,677
增 添	596	2,118	-	1,409	-	4,123
減 少	-	(1,763)	(858)	(3,066)	-	(5,687)
匯率變動之影響	(581)	198	-	-	-	(383)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 95,020</u>	<u>236,187</u>	<u>28,309</u>	<u>4,850</u>	<u>364</u>	<u>364,730</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 97,181	235,241	29,167	10,238	682	372,509
增 添	1,293	-	-	708	364	2,365
減 少	(5,258)	-	-	(4,546)	(682)	(10,486)
匯率變動之影響	1,789	393	-	107	-	2,289
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 95,005</u>	<u>235,634</u>	<u>29,167</u>	<u>6,507</u>	<u>364</u>	<u>366,677</u>
累計折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ 54,889	126,216	4,502	3,536	31	189,174
提列折舊	10,381	33,976	1,900	1,463	181	47,901
減 少	-	(1,763)	(692)	(3,065)	-	(5,520)
匯率變動之影響	(476)	80	-	-	-	(396)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 64,794</u>	<u>158,509</u>	<u>5,710</u>	<u>1,934</u>	<u>212</u>	<u>231,159</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 47,302	92,192	2,579	5,152	379	147,604
提列折舊	10,561	33,957	1,923	2,785	334	49,560
減 少	(4,403)	-	-	(4,468)	(682)	(9,553)
匯率變動之影響	1,429	67	-	67	-	1,563
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 54,889</u>	<u>126,216</u>	<u>4,502</u>	<u>3,536</u>	<u>31</u>	<u>189,174</u>
帳面價值：						
民國112年12月31日	<u>\$ 30,226</u>	<u>77,678</u>	<u>22,599</u>	<u>2,916</u>	<u>152</u>	<u>133,571</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 49,879</u>	<u>143,049</u>	<u>26,588</u>	<u>5,086</u>	<u>303</u>	<u>224,905</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 40,116</u>	<u>109,418</u>	<u>24,665</u>	<u>2,971</u>	<u>333</u>	<u>177,503</u>

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	建造中之 投資性不動產	總 計
成 本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 346,773,943	10,246,920	18,000	357,038,863
處 分	(181,428)	(9,224)	-	(190,652)
重 分 類	7,488,846	22,727	-	7,511,573
匯率變動之影響	(121)	-	-	(121)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 354,081,240</u>	<u>10,260,423</u>	<u>18,000</u>	<u>364,359,663</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 341,858,911	10,250,007	18,000	352,126,918
增 添	-	5,082	-	5,082
處 分	(337,565)	(46,077)	-	(383,642)
重 分 類	5,250,506	37,908	-	5,288,414
匯率變動之影響	2,091	-	-	2,091
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 346,773,943</u>	<u>10,246,920</u>	<u>18,000</u>	<u>357,038,863</u>
累計折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 11,114,196	5,306,382	-	16,420,578
折 舊	777	162,667	-	163,444
處 分	(11,300)	(9,219)	-	(20,519)
重 分 類	402,719	14,395	-	417,114
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 11,506,392</u>	<u>5,474,225</u>	<u>-</u>	<u>16,980,617</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 11,025,826	5,153,497	-	16,179,323
折 舊	744	166,184	-	166,928
處 分	(53,972)	(44,987)	-	(98,959)
重 分 類	141,598	31,688	-	173,286
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 11,114,196</u>	<u>5,306,382</u>	<u>-</u>	<u>16,420,578</u>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 342,574,848</u>	<u>4,786,198</u>	<u>18,000</u>	<u>347,379,046</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 330,833,085</u>	<u>5,096,510</u>	<u>18,000</u>	<u>335,947,595</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 335,659,747</u>	<u>4,940,538</u>	<u>18,000</u>	<u>340,618,285</u>

有關土地淨公允價值之評估，經報奉行政院主計總處民國九十四年八月二十六日處會二字第0940006672號函核准，對於其土地屬無法取得現時要價、最近交易價格，或悉數鑑價不符成本效益者，基於重要性、性質特殊及成本效益之考量，同意以公告現值為其淨公允價值之基礎。據此，本公司同時依據內政部公告之「土地現值占一般正常交易價格百分比」估計土地公允價值。除土地以外投資性不動產公允價值係由本公司人員採用常用之評價方式評估，本公司認為該等資產之公允價值與其帳面價值相當。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司之投資性不動產於民國一十二年及一十一年十二月三十一日之公允價值分別為866,016,075千元及831,070,780千元。

本公司投資性不動產中有部分土地有設定地上權五年至五十年間，然相關預收權利金之情形請詳附註六(十四)預收款項明細。

本公司投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

(十四)其他應付款、預收款項及其他非流動負債

1.其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付薪資及獎金	\$ 1,040,366	1,055,989
應付股利	5,467,530	4,310,340
應付工程款	3,170,735	3,941,830
應付稅捐	187,254	230,078
應付減資股款	228,983	228,991
其他	535,785	463,224
	\$ 10,630,653	10,230,452

2.預收款項

	112.12.31	111.12.31
預收土地權利金收入	\$ 8,347,718	6,958,109
預收出租土地租金款	1,388,138	1,250,409
其他	586,207	599,546
	\$ 10,322,063	8,808,064

3.預收股本

	112.12.31	111.12.31
預收股本	\$ 226,000	-

民國一一〇年十月十二日行政院函請經濟部配合前瞻預算編列250,000千元，投資本公司辦理「蒜頭糖廠五分車延駛故宮南院計畫」。本公司於民國一十二年十二月二十九日已預收該投資款226,000千元，並列於預收股本項下，嗣後待董事會決議發行新股時，將以該預收股本(貨幣債權)，據以申請抵繳股本。

4.其他非流動負債

	112.12.31	111.12.31
存入保證金	\$ 1,342,988	1,274,550
應付保管款	201,078	224,989
其他	22,463	7,672
	\$ 1,566,529	1,507,211

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>47,683</u>	<u>47,343</u>
非流動	\$ <u>80,556</u>	<u>124,382</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>710</u>	<u>909</u>
短期租賃之費用	\$ <u>100,369</u>	<u>108,497</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃)	\$ <u>4,349</u>	<u>4,432</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ <u>-</u>	<u>738</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>(152,451)</u>	<u>(160,822)</u>

本公司承租土地及商場，租賃期間為五至十年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。本公司承租機器及運輸設備之租賃期間為二至二十一年。

本公司預期未來年度所支付之固定及變動租金給付比例大致與本期一致。

(十六)負債準備

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
員工福利準備(附註六(十七))	\$ 2,175,505	2,044,957
工程保固準備	38,719	37,942
土地復原成本之負債準備	407,886	209,580
銷貨折讓負債準備	14,145	14,995
其他	1,917	1,704
合計	\$ <u>2,638,172</u>	<u>2,309,178</u>

本公司於民國一一〇年十月間發現，本公司坐落於臺南市新市區、安定區及佳里區之部分土地，遭掩埋事業廢棄物，致本公司受有損害。為維護本公司權益，本公司已委任律師於一一一年四月提起訴訟，被告包括共同行為人、失職員工、與廢棄物來源上游公司及其負責人，請求相關損害賠償。被告應連帶清除廢棄物回復土地原狀返還本公司，並連帶給付相關應賠償金額，本案尚在審理中。經評估被告無力清除廢棄物並將土地回復原狀，或無法支付回復原狀所需費用之可能性高，本公司於民國一二及一一一年度估列土地復原成本分別為198,306千元及209,580千元，帳列於其他損失項下。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止估列土地復原成本之負債準備分別為407,886千元及209,580千元。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 6,370,460	6,413,679
計畫資產之公允價值	(4,973,855)	(5,148,467)
轉列預付退休金－工員	778,900	779,745
淨確定福利淨負債	\$ 2,175,505	2,044,957

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之職工退休基金信託資金專戶及勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度三月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

依民國一〇四年六月十七日經總統令公布修訂新增之公教人員保險法第四十八條第一項「中華民國一〇三年六月一日修正生效之養老年金及遺屬年金給付規定之適用，依下列規定：被保險人適用之離退給與相關法令未訂有本法第十六條第四項第三款所定月退休(職、伍)給與，亦未訂有優惠存款制度者，自本法中華民國一〇四年五月二十九日修正之條文施行後適用之」。本公司自一〇三年六月一日以後退休之參加公保人員得請領公保養老年金給付；並依同法第二十條規定，本公司應負擔每月養老年金給付中超過按基本年金率計得之金額(以下稱公保超額年金)。另依國際會計準則第十九號之修訂規定，前述超額年金係屬本公司之確定福利計畫，應委任精算師提交精算報告，設算每年應認列之費用、負債及精算損益。本公司現階段並未針對公保超額年金成立獨立於本公司之基金。

本公司針對特定退休人員按規定發給員工慰問金及照護金。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之台灣銀行職工退休基金信託資金專戶及勞工退休準備金專戶餘額分別共計4,973,855千元及5,148,467千元。計畫資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 6,413,679	7,030,335
當期服務成本及利息	242,275	150,466
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	64,962	(750,538)
— 因經驗調整變動所產生之精算損益	47,688	318,962
計畫支付之福利	(359,540)	(296,640)
公司帳上直接支付數	<u>(38,604)</u>	<u>(38,906)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 6,370,460</u>	<u>6,413,679</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (5,148,467)	(5,202,698)
利息收入	(97,821)	(31,216)
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因經驗調整變動所產生之精算損益	32,921	(129,393)
提撥至計畫之金額	(120,028)	(81,800)
計畫已支付之福利	<u>359,540</u>	<u>296,640</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ (4,973,855)</u>	<u>(5,148,467)</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 119,621	105,565
利息成本	122,654	44,901
計畫資產預期報酬	<u>(97,821)</u>	<u>(31,216)</u>
	<u>\$ 144,454</u>	<u>119,250</u>

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ 40,032	36,501
推銷費用	16,513	13,172
管理費用	71,755	59,458
研究發展費用	6,657	5,553
營業外費用	<u>9,497</u>	<u>4,566</u>
	<u>\$ 144,454</u>	<u>119,250</u>

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 386,952	947,921
本期認列	<u>145,571</u>	<u>(560,969)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 532,523</u>	<u>386,952</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.80 %	1.90%~2.0 %
未來薪資增加	1.50 %	1.50 %

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為120,016千元。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫之加權平均存續期間分別為8.1年~9.0年及8.2年~9.1年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
112年12月31日		
折現率	(131,018)	136,973
未來薪資增加	106,499	(102,820)
111年12月31日		
折現率	(130,915)	136,606
未來薪資增加	107,568	(104,014)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司工員退休辦法於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之確定福利義務現值已低於該退休金辦法之公允價值，故將工員退休辦法之預付退休金分別為778,900千元及779,745千元列於其他非流動資產項下。

2. 確定提撥計畫

本公司確定提撥退休計畫係依勞工退休金條例之規定，依員工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司於國外地區分支機構之員工，均屬當地政府管理之退休福利計畫成員。該些分支機構須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。本公司對於此政府管理之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為62,414千元及64,298千元，已提撥至勞工保險局。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 126,258	124,103
調整前期之當期所得稅	(378)	1,467
	125,880	125,570
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ (117,313)	(97,502)
所得稅費用	\$ 8,567	28,068

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 4,496,051	2,456,257
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 899,210	491,251
課徵土地增值稅之土地交易所得	(337,827)	(334,737)
免稅股利所得	(53,557)	(67,183)
採用權益法認列國內投資利益之所得稅影響數	(310,932)	(223,283)
未認列之虧損扣除之所得稅影響數	(242,894)	(99,872)
未認列暫時性差異之變動	47,956	23,371
前期低(高)估	(378)	1,467
其他	6,989	237,054
所得稅費用	\$ 8,567	28,068

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度均未有認列於其他綜合損益之下的所得稅。

2. 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>土地增值稅準備</u>
遞延所得稅負債：	
民國112年1月1日	\$ 171,579,043
認列於損益	<u>(117,313)</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 171,461,730</u>
民國111年1月1日	\$ 171,676,545
認列於損益	<u>(97,502)</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 171,579,043</u>

3. 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
課稅損失	\$ 757,334	1,000,228
可減除暫時性差異	<u>2,327,263</u>	<u>2,306,676</u>
	<u>\$ 3,084,597</u>	<u>3,306,904</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一二年度止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇三年度	\$ 427,949	民國一一三年度
民國一〇四年度	3,027,930	民國一一四年度
民國一〇八年度	<u>330,790</u>	民國一一八年度
	<u>\$ 3,786,669</u>	

4. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十九) 資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定及實收股本皆為56,367,499千元，每股面額10元，皆為5,636,750千股。前述額定股本總額均為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積內容如下：

	112.12.31	111.12.31
受領贈與之所得	\$ 33,564	33,564
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	207,898	206,190
逾請求權期間之應付股利	10,395	10,399
	\$ 251,857	250,153

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐後，應先彌補以往年度虧損，再依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積，餘為股東股息。

本公司係經濟部所屬國營營利事業，除經主管機關專案核定，並於章程訂明員工分配紅利之成數外，不得配發員工紅利。依前述規定，本公司於章程中未訂明員工分配紅利之成數。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用IFRSs因土地以外之投資性不動產及不動產、廠房及設備所提列之特別盈餘公積，得於使用期間逐期迴轉。因土地所提列之特別盈餘公積，得於處分或重分類時迴轉。因國外營運機構財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用IFRSs所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，特別盈餘公積餘額分別為378,380,108千元及378,622,644千元。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月十二日及民國一一一年六月十五日經股東會承認，民國一一一年度及民國一一〇年度盈餘分配案，相關決議內容如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	\$ 2,818,375	3,945,724	0.5	0.7

本公司民國一一一年十二月三十一日未分配盈餘105,329千元加計民國一一二年度稅後淨利4,487,484千元、本期其他綜合損益(122,868)千元及處分土地迴轉特別盈餘公積242,536千元後，合計可供分配盈餘為4,712,481千元，分配情形如下：提列法定盈餘公積460,715千元及撥付股息紅利3,945,725千元後，民國一一二年十二月三十一日未分配盈餘為306,041千元。民國一一二年度提列盈餘分派金額尚待股東會決議及審計部審定。

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	避險工具 之損益	合計
	民國112年1月1日餘額	\$ (102,193)	8,010,334	-
外幣換算差額：				
本公司	1,024	-	-	1,024
關聯企業	(9,753)	-	-	(9,753)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益：				
本公司	-	(295,321)	-	(295,321)
避險工具之損益：				
關聯企業	-	-	1,410	1,410
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (110,922)</u>	<u>7,715,013</u>	<u>1,410</u>	<u>7,605,501</u>

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	合計
	民國111年1月1日餘額	\$ (153,032)	7,307,798
外幣換算差額：			
本公司	26,849	-	26,849
關聯企業	23,990	-	23,990
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益：			
本公司	-	702,536	702,536
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (102,193)</u>	<u>8,010,334</u>	<u>7,908,141</u>

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
每股盈餘(元)：		
歸屬於普通股權益持有人之損益	\$ <u>4,487,484</u>	<u>2,428,189</u>
當期流通在外普通股加權平均股數(千股)	<u>5,636,750</u>	<u>5,636,750</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.80</u>	<u>0.43</u>

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售	\$ 22,042,694	21,458,567
營建工程收入	1,709,915	1,891,095
勞務收入	1,336,519	1,143,249
投資性不動產租金收入	4,918,342	4,156,990
其他營業收入	<u>179,753</u>	<u>173,684</u>
	\$ <u>30,187,223</u>	<u>28,823,585</u>

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據及帳款(含非流動)	\$ <u>1,160,710</u>	<u>878,467</u>
合約負債(含非流動)		
預收房地款	\$ 4,756,457	4,194,803
商品及勞務銷售	547,738	503,702
客戶忠誠計畫	<u>19,799</u>	<u>22,892</u>
	\$ <u>5,323,994</u>	<u>4,721,397</u>

應收票據及帳款(含非流動)及其減損之揭露請詳附註六(六)。

(二十二)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 419,072	274,017
按攤銷後成本衡量之金融資產	111,798	62,661
其他	25,338	34,370
股利收入	<u>289,332</u>	<u>343,892</u>
	\$ <u>845,540</u>	<u>714,940</u>

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (7,104)	301,775
處分投資性不動產利益	1,082,765	1,022,128
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	336,198	(282,190)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	148,467	14,044
生物資產報廢損失(附註六(八))	(18,273)	(14,497)
非金融資產減損損失	-	(110,766)
停工損失	(251,747)	(202,887)
閒置資產損失	(1,173,948)	(1,248,069)
其他(附註六(十六))	(263,801)	(624,876)
	<u>\$ (147,443)</u>	<u>(1,145,338)</u>

本公司將已關閉糖廠之折舊費用及其他相關支出，帳列停工損失項下，民國一二年度及一一一年度分別認列停工損失251,747千元及202,887千元。

3.財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ 1,103	351
租賃負債利息	710	909
財務成本淨額	<u>\$ 1,813</u>	<u>1,260</u>

(二十三)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,244,481	1,148,784
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 13,728,133</u>	<u>14,023,454</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	\$ 6,115,980	6,546,402
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	6,586,629	6,387,913
應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收票據及款項	1,246,367	962,217
存出保證金	269,440	289,575
其他金融資產	<u>26,225,135</u>	<u>26,129,173</u>
	<u>40,443,551</u>	<u>40,315,280</u>
合計	<u>\$ 55,416,165</u>	<u>55,487,518</u>

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付帳款	\$ 580,010	654,821
其他應付款	10,630,653	10,230,452
其他流動負債	5,865	6,372
其他非流動負債	1,792,529	1,507,211
租賃負債(含流動及非流動)	<u>128,239</u>	<u>171,725</u>
合 計	<u>\$ 13,137,296</u>	<u>12,570,581</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務及本公司提供財務保證而產生財務損失之風險，主要係來自於本公司資產負債表所認列之金融資產帳面金額及本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。有關本公司來自應收帳款之信用風險具體資訊請詳附註六(六)。

(2)信用風險集中情形

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況及其應收款項收回可能性。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>3個月 以 內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年以上</u>
112年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 12,760,595	12,760,595	8,246,660	532,440	3,981,495
租賃負債	<u>128,239</u>	<u>129,735</u>	<u>12,007</u>	<u>36,240</u>	<u>81,488</u>
	<u>\$ 12,888,834</u>	<u>12,890,330</u>	<u>8,258,667</u>	<u>568,680</u>	<u>4,062,983</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 12,391,183	12,391,183	1,960,930	7,192,296	3,237,957
租賃負債	<u>171,725</u>	<u>173,849</u>	<u>12,150</u>	<u>35,939</u>	<u>125,760</u>
	<u>\$ 12,562,908</u>	<u>12,565,032</u>	<u>1,973,080</u>	<u>7,228,235</u>	<u>3,363,717</u>

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 14,339	30.7050	440,272	21,534	30.7100	661,315
加幣	1,855	23.2000	43,027	1,407	22.6700	31,892
越盾	115,267,463	0.0013	147,431	127,695,278	0.0013	164,088
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 12,541	30.7050	385,068	10,120	30.7100	310,777
加幣	1,629	23.2000	37,793	1,642	22.6700	37,214

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金及越盾貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少1,621千元及4,117千元，兩期分析係採用相同基礎。

(2) 利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將減少或增加7,956千元及9,859千元，主因係本公司之變動利率定期存款所產生。

(3) 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	112年度		111年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 137,281	12,445	140,235	11,488
下跌1%	\$ (137,281)	(12,445)	(140,235)	(11,488)

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

非按公允價值衡量金融工具

(1)公允價值及等級資訊

本公司所持有非按公允價值衡量之金融工具主要係包含按攤銷後成本衡量之金融資產等，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(2)公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

按公允價值衡量金融工具

(1)公允價值等級資訊

下列金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，其公允價值等級資訊如下：

	112.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 1,244,481	-	-	1,244,481
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 8,576,310	-	-	8,576,310
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,151,823	5,151,823
	8,576,310	-	5,151,823	13,728,133
合計	\$ 9,820,791	-	5,151,823	14,972,614
	111.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 1,148,784	-	-	1,148,784
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 7,739,626	-	-	7,739,626
國內未上市(櫃)股票	-	-	6,283,828	6,283,828
	7,739,626	-	6,283,828	14,023,454
合計	\$ 8,888,410	-	6,283,828	15,172,238

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具屬有活絡市場者，主要係國內信託基金受益憑證及國內上市(櫃)股票等具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

本公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 國內未上市(櫃)股票：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年度及一一一年度並無任何第一等級與第二等級間之移轉情事。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量 無公開報價之 權益工具
民國112年1月1日	\$ 6,283,828
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(1,132,005)
民國112年12月31日	<u>\$ 5,151,823</u>
民國111年1月1日	\$ 5,459,473
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	824,355
民國111年12月31日	<u>\$ 6,283,828</u>

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價(112.12.31及111.12.31均為20%~30%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(二十四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。董事會則由董事長負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司之會計處係為各業務單位提供服務，統籌協調國內與國際金融市場操作，藉由風險程度與廣度之暴險分析來管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括信用風險、流動性風險及市場風險。為了監督與落實風險管理政策以減輕暴險，會計處每季均對本公司董事會提出報告。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以現金基礎與本公司進行交易。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日止，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為7,294,043千元及7,242,431千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

匯率風險之暴險請詳附註六(二十三)。

(2)利率風險

匯率風險之暴險請詳附註六(二十三)。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(3)其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資，本公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，本公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

(二十五)資本管理

本公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係淨負債除以資本總額計算。資本總額包含股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度並無非現金交易投資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			匯率變動	其他	
應付股利	\$ 4,310,340	(2,788,535)	-	3,945,725	5,467,530
存入保證金	1,274,550	68,438	-	-	1,342,988
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,584,890</u>	<u>(2,720,097)</u>	<u>-</u>	<u>3,945,725</u>	<u>6,810,518</u>

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			匯率變動	其他	
應付股利	\$ 5,400,309	(3,908,345)	-	2,818,376	4,310,340
存入保證金	1,091,857	182,693	-	-	1,274,550
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 6,492,166</u>	<u>(3,725,652)</u>	<u>-</u>	<u>2,818,376</u>	<u>5,584,890</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及子公司之最終控制者，本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損以內部往來帳處理，並全數予以銷除，故未揭露於本附註。

(二)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
森霸電力股份有限公司	關聯企業
越台糖業有限責任公司	關聯企業
科學城物流股份有限公司	關聯企業
輝瑞生技股份有限公司	關聯企業
台灣酵素股份有限公司	關聯企業
財團法人台灣糖業協會	其他關係人

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之銷售(含勞務及租金)收入金額如下：

	112年度	111年度
關聯企業	\$ 18,175	56,102

本公司銷售予關聯企業之售價係依議定價格，交易條件則與一般銷售客戶無顯著不同。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，無因上述交易產生之應收款項。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
關聯企業	\$ 5,712	-

本公司對關聯企業之進貨價格係依議定價格，交易條件則與一般廠商並無顯著不同。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，無因上述交易產生之應付款項。

3.應收關係人款項

本公司對關係人提供勞務服務產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	關聯企業	\$ 176	-

4.租賃

本公司於民國一〇九年度向其他關係人承租蘭園，租賃期間為六年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約每半年支付固定租賃給付加幣32千元。民國一二二年度及一一一年度之利息費用分別認列20千元及26千元。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為4,004千元及5,323千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 17,290	18,333
退職後福利	442	488
	\$ 17,732	18,821

董事及其他主要管理階層之薪酬係依國營事業薪酬標準決定。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
存出保證金-非流動-定期存款	交易及假扣押保證金	\$ 173,863	173,500
存出保證金-非流動-公債	履約及假扣押保證金	10,020	10,202
		\$ 183,883	183,702

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

1.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止本公司已開立而未使用之信用狀：

外幣單位：千元

	112.12.31	111.12.31
已開立未使用之信用狀(美金)	\$ 7,245	1,855

2.其他重大未認列之合約承諾：

合 約 項 目	112.12.31	111.12.31
勞務提供	\$ 885,659	690,803
各項存貨採購	2,143,071	876,559
租賃合約	122,467	119,102
工程合約	5,396,390	5,538,949
其他	8,457	1,939
	\$ 8,556,044	7,227,352

(二)或有負債

本公司民國一〇六年間永康三崁店部份土地被臺南市政府徵收，並向台南市政府申請發給抵價地以取代收受現金補償款，惟抵價地申請書上載有「申請人所有附件所列土地如經發現地下掩埋廢棄物，申請人本人願負清運責任」等文字，臺南市政府於民國一〇七年一月三十一日發現部分土地有掩埋廢棄物，本公司認為清運責任非屬契約範圍，然臺南市政府於民國一一二年十一月二十三日根據申請書所述條款，主張雙方就清運條款已成立行政契約，向法院起訴請求本公司應給付55,447千元之廢棄物清運費，並自起訴狀送達之翌日起至清償日止，按年息百分之5計算應付利息。截至民國一一二年十二月三十一日止，本案尚在審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度				111年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計
員工福利費用								
薪資費用	1,195,221	1,460,905	10,043	2,666,169	1,228,744	1,486,768	6,583	2,722,095
勞健保費用	108,775	116,303	48,382	273,460	107,781	116,216	48,698	272,695
退休金費用	80,722	116,315	9,831	206,868	78,190	100,588	4,770	183,548
其他員工福利費用	532,901	647,368	6,198	1,186,467	535,944	652,688	3,881	1,192,513
折舊費用	840,197	157,719	15,854	1,013,770	807,766	155,863	20,503	984,132
攤銷費用	1,519	11,641	-	13,160	1,578	7,792	-	9,370

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數分別為3,143人及3,171人，其中未兼任員工之董事人數皆為10人。

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)民國一一一年度財務報告之審定調整及重編：

本公司民國一一一年度財務報告，業經行政院主計總處及監察院審計部審核完竣，其審定通過之財務報告與原會計師查核後之財務報告並無差異。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股(股數)/
新台幣千元(千單位數)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	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	
本公司	元大台灣卓越50(0050)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,242	439,128	-	439,128	
"	元大台灣高股息(0056)	"	"	9,462	353,879	-	353,879	
"	富邦台灣采吉50(006208)	"	"	2,699	208,228	-	208,228	
"	富邦標普美國特別股ETF(00717)	"	"	860	43,344	-	43,344	
"	國泰台灣ESG永續高股息ETF(00878)	"	"	1,990	43,382	-	43,382	
"	國泰臺灣低波動股利精選30(00701)	"	"	3,240	85,601	-	85,601	
"	國泰台灣高股息A	"	"	364	8,872	-	8,872	

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	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	
"	富邦標普美國特別股ETF(00717)	"	"	1,281	19,100	-	19,100	
"	中國信託臺灣綠能及電動車 ETF(00896)	"	"	1,600	25,584	-	25,584	
"	野村高科技	"	"	257	8,463	-	8,463	
"	新光創新科技	"	"	250	8,900	-	8,900	
"	中宇環保工程股份有限公司	"	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產-非流動	2,889	162,931	2.33 %	162,931	
"	台灣神隆股份有限公司	"	"	32,582	860,164	4.12 %	860,164	
"	台灣高速鐵路股份有限公司	"	"	200,000	6,140,000	3.55 %	6,140,000	
"	太景醫藥研發控股股份有限公司	"	"	43,883	667,022	6.11 %	667,022	
"	亞洲航空股份有限公司	"	"	19,898	746,193	9.50 %	746,193	
"	聯亞生技開發股份有限公司	"	"	8,470	189,742	9.99 %	189,742	
"	臺灣證券交易所股份有限公司	"	"	34,754	4,884,893	3.00 %	4,884,893	
"	台灣花卉生物技術股份有限公司	"	"	10,080	26,544	17.74 %	26,544	
"	義典科技股份有限公司	"	"	1,740	50,644	9.34 %	50,644	
"	93央債甲三	"	按攤銷後成本 衡量之金融資 產-流動	1,000	100,204	-	100,198	質押10,020千 元帳列存出 保證金
"	P11台電3A	"	按攤銷後成本 衡量之金融資 產-非流動	3,000	299,987	-	301,269	
"	P11台電3B	"	"	3,000	299,987	-	301,832	
"	P11台電3C	"	"	3,000	299,987	-	302,670	
"	P11輸銀3	"	"	1,000	99,996	-	100,072	
"	P11台電4A	"	"	4,000	399,983	-	400,721	
"	P11台電4B	"	"	3,000	299,987	-	300,829	
"	P11台電4C	"	"	3,000	299,987	-	300,239	
"	P11鴻海2A	"	"	1,000	99,996	-	100,309	
"	P11鴻海2B	"	"	1,000	99,996	-	100,383	
"	P11土銀2	"	"	2,000	199,991	-	199,565	
"	P11台積5B	"	"	1,000	99,996	-	100,427	
"	P11統一1A	"	"	1,000	99,996	-	99,651	
"	P11統一1B	"	"	1,000	99,996	-	99,472	
"	P11一銀3	"	"	2,000	199,991	-	199,528	
"	P11台達電3	"	"	2,000	199,992	-	200,017	
"	P11台電5A	"	"	3,000	299,987	-	301,337	
"	P11台電5B	"	"	2,000	199,991	-	200,627	
"	P11台積6B	"	"	1,000	99,996	-	100,864	
"	P11中油3A	"	"	3,000	299,987	-	300,373	
"	P11中油3B	"	"	2,000	199,992	-	199,782	
"	P12台電5A	"	"	2,000	199,992	-	199,771	
"	P12台電5B	"	"	2,000	199,992	-	198,860	
"	P12輸銀3B	"	"	2,000	199,992	-	200,222	
"	111央債甲6	"	"	5,000	498,568	-	496,951	
"	111央債甲8	"	"	10,000	998,886	-	1,002,519	
"	111央債甲10	"	"	2,000	199,194	-	208,979	

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千股(股數)/新台幣千元
千單位數

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額
台灣電力股份有限公司	債券P12台電5A	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	土地銀行台南分行證券部	無	-	-	2,000	200,000	-	-	-	-	2,000	200,000
"	債券P12台電5B	"	"	無	-	-	2,000	200,000	-	-	-	-	2,000	200,000

註：係依據該投資成本列示。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日(註)	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	臺中市南屯區山子腳段327-48地號等12筆	112.6.30	61.1	36,651	376,962	一次收取	340,180	臺中市政府	無	政府徵收	不動產估價師估價	無
"	臺南市柳營區綠隧段1151-1地號等56筆	112.12.22	35.5	39,568	302,237	一次收取	183,392	臺南市政府	無	政府徵收	不動產估價師估價	無

註：事實發生日係指董事會決議通過日。

7. 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者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股(股數)/新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	輝瑞生技股份有限公司	台灣	保健用品	9,613	9,613	279	45.00 %	1,004,405	726,320	326,844	
"	中美嘉吉股份有限公司	"	家禽及家畜飼料之產銷	56,000	56,000	56	40.00 %	925,721	1,776,094	710,438	
"	科學城物流股份有限公司	"	倉儲、報關、理貨包裝及汽車貨運	197,021	197,021	18,634	26.00 %	346,249	343,493	88,443	
"	森霸電力股份有限公司	"	發電業	1,216,800	1,216,800	240,000	20.00 %	3,096,903	1,595,199	319,040	
"	星能電力股份有限公司	"	發電業	611,275	611,275	60,000	20.00 %	1,223,820	606,733	121,347	

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
"	東糖能源服 務股份有限 公司	"	再生能源 自用發電 設備業、 肥料製造 業及肥料 銷售業	57,000	57,000	5,700	38.00 %	51,824	(8,147)	(3,096)	
"	台灣酵素股 份有限公司	"	酵素及微 生物之研 發、銷售 及技術服 務	40,000	40,000	4,000	40.00 %	31,646	(15,088)	(8,354)	
"	越台糖業有 限責任公司	越南	砂糖及糖 蜜之製造 及銷售	282,776	282,776	-	40.00 %	297,504	31,078	12,431	

註一：係依據被投資公司經會計師查核之財務報告認列。

(三)大陸投資資訊：無。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

十四、部門資訊

本公司營運部門資訊及調節如下：

單位：千元

		112年度									
		油品 事業部	砂糖 事業部	土地 開發業務	商銷 事業部	畜殖 事業部	資產 營運業務	農業經營業務	其他	調整 及銷除	合計
應報導部門收入	\$	7,943,945	7,306,894	2,825,748	3,904,125	2,228,711	3,117,035	688,366	2,172,399	-	30,187,223
應報導部門損益	\$	100,325	271,720	1,421,023	93,960	(456,583)	750,976	308,375	1,997,688	-	4,487,484
		111年度									
		油品 事業部	砂糖 事業部	土地 開發業務	商銷 事業部	畜殖 事業部	資產 營運業務	農業經營業務	其他	調整 及銷除	合計
應報導部門收入	\$	7,903,337	6,198,570	2,922,008	3,970,649	2,594,626	2,540,026	653,958	2,040,411	-	28,823,585
應報導部門損益	\$	122,219	129,386	1,644,576	95,191	(580,004)	(252,431)	214,019	1,055,233	-	2,428,189
應報導部門資產：											
		油品 事業部	砂糖 事業部	土地 開發業務	商銷 事業部	畜殖 事業部	資產 營運業務	農業經營業務	其他	調整 及銷除	合計
112年12月31日	\$	1,747,033	102,020,964	29,097,270	6,924,498	15,059,290	224,812,829	201,685,164	82,399,795	-	663,746,843
111年12月31日	\$	1,735,102	104,334,285	29,165,884	7,032,612	13,261,642	219,829,229	204,420,771	80,967,428	-	660,746,953

以上報導之收入均係與外部客戶交易所產生。

本公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重大會計政策彙總說明」相同。本公司將部門間之銷售，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

台灣糖業股份有限公司財務報告附註(續)

(一)地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	112年度	111年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 29,758,333	28,372,865
其他國家	428,890	450,720
	\$ 30,187,223	28,823,585
非流動資產：		
	112.12.31	111.12.31
臺 灣	\$ 593,696,528	592,415,241
其他國家	198,587	201,500
	\$ 593,895,115	592,616,741

非流動資產包括不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產、生物資產—非流動及其他非流動資產。

(二)主要客戶資訊

本公司民國一一二年度及一一一年度無銷貨收入佔營業收入淨額10%以上之客戶。

台灣糖業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金	台幣	\$ 93,209
	美金0.6千元，匯率30.705	18
	加拿大幣0.4千元，匯率23.20	<u>10</u>
		<u>93,237</u>
支票及活期存款	台幣	2,553,873
	美金898千元，匯率30.705	27,544
	越盾6,488,135千元，匯率0.0013	<u>8,299</u>
		<u>2,589,716</u>
定期存款	台幣	3,300,000
	越盾104,000,000千元，匯率0.0013	<u>133,027</u>
		<u>3,433,027</u>
合計		<u>\$ 6,115,980</u>

台灣糖業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	股數或張數 (註1)	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價(元)	總額		
元大台灣卓越50	基金	3,242	-	-	-	\$ 413,724	135.45	439,128	-	
元大台灣高股息	"	9,462	-	-	-	278,571	37.40	353,879	-	
富邦台灣采吉50	"	2,699	-	-	-	199,265	77.15	208,228	-	
國泰臺灣低波動股利精選30	"	3,240	-	-	-	83,403	26.42	85,601	-	
其他(註2)	"	6,602	-	-	-	142,002	-	157,645	-	
合計						<u>\$ 1,116,965</u>		<u>1,244,481</u>	<u>-</u>	

註1：係以千股數或張數或千單位數表達。

註2：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	摘要	張數	面值	總額	利率	帳面金額	備抵損失	備註
其他(註2)		1,000	100	100,000	- %	100,204	-	
	減：存出保證金			-		(10,020)	-	註1
流動—小計				<u>100,000</u>		<u>90,184</u>	<u>-</u>	
P11台電4A	到期日：2025/8/15	4,000	100	400,000	1.49 %	399,983	17	
111央債甲6	到期日：2027/6/23	5,000	100	500,000	1.00 %	498,569	14	
111央債甲8	到期日：2027/9/23	10,000	100	1,000,000	1.25 %	998,886	29	
其他(註2)		-	-	<u>4,600,000</u>	- %	<u>4,599,007</u>	<u>192</u>	
非流動—小計				<u>6,500,000</u>		<u>6,496,445</u>	<u>252</u>	
合計				<u>\$ 6,600,000</u>		<u>6,586,629</u>	<u>252</u>	

註1：係履約及假扣押之保證金，已列入存出保證金項下。

註2：其他各項金額未超過本科目金額之5%，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

應收票據明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收票據		砂糖事業部		\$	40,781
		商品行銷事業部			14,569
		其他(註)			<u>2,334</u>
				\$	<u><u>57,684</u></u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應收內銷產副品		商品行銷事業部		\$	245,627
		其他(註)			23,619
					<u>269,246</u>
應收租金		中彰區處			126,637
		高雄區處			65,792
		雲嘉區處			53,981
		其他(註)			65,446
					<u>311,856</u>
應收其他銷貨款		油品事業部			87,180
		其他(註)			41,420
					<u>128,600</u>
應收信用卡款		其他(註)			28,785
應收其他帳款		其他(註)			114,109
減：備抵損失					<u>(1,165)</u>
				\$	<u><u>851,431</u></u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收收益		應收利息		\$	52,281
其他應收款					<u>33,376</u>
				\$	<u><u>85,657</u></u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	成 本	市 價(註)
商品	進口及其他商品	\$ 280,923	280,187
原料	原料糖、黃豆及大豆粗油等	2,107,786	2,103,413
物料	廢金屬類、金屬原料、製作五金、管 及管接、小工具、機器配件、運 輸、電器、建築物料等	173,983	173,116
在製品	砂糖在製品	221,504	215,648
農產品	有機米	25,258	25,141
製成品	砂糖、轉化液糖、飲料、肉製品、罐 頭食品等	1,010,866	968,773
副產品加工品	飼料、酒精等	64,557	64,557
副產品	糖蜜、蔗渣	6,631	6,631
營建用地		771,369	771,369
在建及待售房地		<u>663,788</u>	<u>663,788</u>
小計		5,326,665	<u><u>5,272,623</u></u>
減：備抵跌價損失		<u>(54,042)</u>	
		<u>\$ 5,272,623</u>	

註：部份項目市價大於成本，以帳載數列示。

台灣糖業股份有限公司

生物資產流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金 額		
				公允價值	出售成本	帳面金額
消耗性生物資產		留種豬		\$ 16,779	141	16,638
	"	肉豬		565,945	4,760	561,185
	"	仔豬		209,553	-	209,553
	"	蝴蝶蘭苗		516,545	65,735	450,810
	"	甘蔗		400,701	-	400,701
	"	其他作物		500	-	500
				<u>\$ 1,710,023</u>	<u>70,636</u>	<u>1,639,387</u>

生物資產—非流動明細表

項	目	摘	要	金 額			
				公允價值	成 本	累計折舊	帳面金額
消耗性生物資產-非流動		蝴蝶蘭苗		\$ 104,465	-	-	104,465
	"	甘蔗		124	-	-	124
	"	其他作物		20,325	-	-	20,325
生產性生物資產		種豬		-	258,436	59,484	198,952
				<u>\$ 124,914</u>	<u>258,436</u>	<u>59,484</u>	<u>323,866</u>

台灣糖業股份有限公司

預付款項明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付用品盤存	儲運、醫療、包裝等用品及旅館營業設備雜項用品等	\$ 148,664
預付費用	稅捐、保險費及其他費用	117,399
其他(註)		<u>8,059</u>
		<u>\$ 274,122</u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
其他流動資產：		
代付款	代墊水電費、管理費、退休金及其他雜費	<u>\$ 558</u>

待出售非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
不動產、廠房及設備		\$ 36,534	
其他非流動資產		6,268	
其他(註)		<u>1,675</u>	
		<u>\$ 44,477</u>	

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
－非流動變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

名稱	期初餘額		本期增加(註2)		本期減少(註3)		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數(註1)	金額	股數(註1)	金額	股數(註1)	金額	股數(註1)	金額		
股票：										
中宇環保工程股份有限公司	2,889	\$ 123,787	-	39,144	-	-	2,889	162,931	無	
台灣神隆股份有限公司	32,582	829,211	-	30,953	-	-	32,582	860,164	〃	
台灣高速鐵路股份有限公司	200,000	5,750,000	-	390,000	-	-	200,000	6,140,000	〃	
太景醫藥研發控股股份有限公司	43,883	704,323	-	-	-	(37,301)	43,883	667,022	〃	
亞洲航空股份有限公司	19,898	332,305	-	413,888	-	-	19,898	746,193	〃	
聯亞生技開發股份有限公司	8,470	586,996	-	-	-	(397,254)	8,470	189,742	〃	
臺灣證券交易所股份有限公司	30,756	5,591,546	3,998	-	-	(706,653)	34,754	4,884,893	〃	
台灣花卉生物技術股份有限公司	10,080	34,463	-	-	-	(7,919)	10,080	26,544	〃	
義典科技股份有限公司	1,740	70,823	-	-	-	(20,179)	1,740	50,644	〃	
		<u>\$ 14,023,454</u>		<u>873,985</u>		<u>(1,169,306)</u>		<u>13,728,133</u>		

註1：係以千股數或張數或千單位數表達。

註2：本期獲配被投資公司股票股利3,998千股及認列未實現評價利益873,985千元。

註3：本期認列未實現評價損失(1,169,306)千元。

台灣糖業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

公司名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額			市價或股權 淨值總值	提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額			
輝瑞生技股份有限公司	279	\$ 1,437,016	-	329,706	-	762,317	279	45.00 %	\$ 1,004,405	1,004,405	無	
中美嘉吉股份有限公司	56	220,844	-	731,273	-	26,396	56	40.00 %	925,721	925,721	"	
科學城物流股份有限公司	18,634	328,876	-	88,233	-	70,860	18,634	26.00 %	346,249	346,249	"	
森霸電力股份有限公司	200,000	2,776,641	40,000	320,262	-	-	240,000	20.00 %	3,096,903	3,096,903	"	
星能電力股份有限公司	60,000	1,149,361	-	122,459	-	48,000	60,000	20.00 %	1,223,820	1,223,820	"	
東糖能源服務股份有限公司	5,700	54,920	-	-	-	3,096	5,700	38.00 %	51,824	51,824	"	
台灣酵素股份有限公司	4,000	40,000	-	-	-	8,354	4,000	40.00 %	31,646	31,646	"	
越台糖業有限責任公司	-	294,775	-	12,431	-	9,702	-	40.00 %	297,504	297,504	"	未發行股票
		<u>\$ 6,302,433</u>		<u>1,604,364</u>		<u>928,725</u>			<u>\$ 6,978,072</u>	<u>6,978,072</u>		

註1：本期盈餘轉增資及資本公積轉增資40,000千股、採權益法認列之投資利益1,578,543千元、確定福利計畫再衡量數22,703千元、避險工具之利益1,410千元、採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數1,708千元。

註2：本期獲配被投資公司發放現金股利907,522千元、累積換算調整數9,753千元及採用權益法認列之投資損失11,450千元。

台灣糖業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

不動產、廠房及設備變動明細表相關資訊請參閱附註六(十一)。

使用權資產變動明細表

使用權資產變動明細表相關資訊請參閱附註六(十二)。

投資性不動產變動明細表

投資性不動產變動明細表相關資訊請參閱附註六(十三)。

台灣糖業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
電腦軟體	\$ 22,596	26,171	12,333	36,434	以直線基礎攤銷

台灣糖業股份有限公司

存出保證金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	公用事業保證金	\$ 1,693
	訴訟保證金	55,290
	交易及履約保證金	118,500
	其他保證金	<u>93,957</u>
		<u>\$ 269,440</u>

長期應收票據及帳款明細表

項 目	摘 要	金 額
長期應收款		\$ 249,647
催收款項	逾期超過6個月之款項	316,960
備抵呆帳-催收款項		<u>(315,012)</u>
		<u>\$ 251,595</u>

台灣糖業股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘 要	金 額
暫付及待結轉帳項		代結轉之物料、已繳納之地價稅及房屋稅等	\$ 473,636
預付退休金		係預付工員之退休金	778,900
其他(註)		育樂園區植栽費等遞延費用	<u>3,893</u>
			<u>\$ 1,256,429</u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付商品價款		油品事業部		\$	291,204
		商品行銷事業部			43,784
		其他(註)			9,768
					<u>344,756</u>
應付材料價款		畜殖事業部			76,325
		砂糖事業部			97,676
		生物科技事業部			6,020
		其他(註)			2,524
				<u>182,545</u>	
其他(註)					<u>52,709</u>
				\$	<u>580,010</u>

註：各戶餘額未達本項目餘額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資及獎金		應付員工薪資、臨時工工資、加班費及績效獎金等		\$	1,040,366
應付股利		應付中央及地方政府股利、民股股利			5,467,530
應付工程款		應付設備工程、修復工程等			3,170,735
應付稅捐		地價稅及房屋稅等			187,254
應付減資款		應付減資退還股款			228,983
其他(註)		應付租金、運費、修繕費及保險費等			<u>535,785</u>
				\$	<u><u>10,630,653</u></u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

預收款項明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
預收土地權利金收入		出租土地收入		\$	8,347,718
預收土地租金收入		出租土地收入			1,388,138
其他(註)					<u>586,207</u>
				\$	<u><u>10,322,063</u></u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
代收稅捐	代扣績效獎金所得稅及執行業務所得稅等	\$ 3,164
其他(註)		<u>2,701</u>
		<u>\$ 5,865</u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

負債準備—非流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
員工福利負債準備		\$ 2,175,505	
土地復原成本之負債準備		407,886	
其他(註)	工程保固、銷貨折讓等負債準備	<u>54,781</u>	
合 計		<u>\$ 2,638,172</u>	

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

遞延收入明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
遞延收入	政府補助收入	\$ 323,809
其他(註)		<u>23,180</u>
		<u>\$ 346,989</u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

其他非流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	出租土地、房屋及採購合約等保證金	\$ 1,342,988
應付保管款	主係核撥至各單位之研究經費及暫收押標金等	201,078
其他(註)		<u>22,463</u>
		<u>\$ 1,566,529</u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入	商品			\$	8,924,063
	成品				7,998,030
	畜殖品				916,565
	其他成品				2,564,259
	農產品				734,428
	其他銷貨收入(註)				<u>905,349</u>
	小計				<u>22,042,694</u>
營建收入	土地收入				935,790
	房屋收入				<u>774,125</u>
	小計				<u>1,709,915</u>
勞務收入	遊樂事業收入				454,522
	旅館事業收入				452,015
	物流事業收入				172,891
	停車場收入				150,439
	其他勞務收入(註)				<u>106,652</u>
	小計				<u>1,336,519</u>
其他營業收入	出租土地收入				2,802,662
	出租資產租金收入				850,995
	使用土地權利金收入				1,138,448
	學生宿舍租金收入				126,237
	其他營業收入(註)				<u>179,753</u>
	小計				<u>5,098,095</u>
					<u>\$ 30,187,223</u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
銷貨成本		商品		\$	7,905,593
		成品			6,835,219
		畜殖品			929,040
		其他成品			2,347,076
		農產品			747,526
		其他銷貨成本(註)			<u>1,024,828</u>
		小計			<u>19,789,282</u>
營建成本		土地成本			176,553
		房屋成本			<u>263,021</u>
		小計			<u>439,574</u>
勞務成本		遊樂事業成本			546,469
		旅館事業成本			466,364
		物流服務事業成本			187,976
		其他勞務成本(註)			<u>170,764</u>
		小計			<u>1,371,573</u>
其他營業成本		出租土地成本			1,299,759
		出租資產成本			448,683
		出租學生宿舍成本			105,067
		其他營業成本			<u>124,750</u>
		小計			<u>1,978,259</u>
				<u>\$</u>	<u><u>23,578,688</u></u>

註：各戶餘額未達本項目金額5%者，不予單獨列示。

台灣糖業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接材料	\$ 12,043,104
直接人工	618,127
製造費用	<u>2,625,216</u>
生產成本	15,286,447
減：副產品成本	<u>(911,358)</u>
淨生產成本	<u>14,375,089</u>
加：期初在製品及生物資產	980,003
減：期末在製品及生物資產	<u>(1,010,667)</u>
產品生產成本	<u>14,344,425</u>
加：期初農產品、製成品、副產加工品及生物資產	1,862,200
加工收購及其他	4,486,502
減：期末農產品、製成品、副產加工品及生物資產	(2,004,272)
自用及其他	<u>(7,319,266)</u>
小計	<u>11,369,589</u>
加：副產品成本	109,958
商品成本	7,925,702
閒置產能	112,659
再生能源發電費用	107,183
內部領用作價差額	187,010
損耗	3,705
減：存貨盤盈	(22,593)
出售下腳收入	(3,789)
存貨跌價回升利益	<u>(142)</u>
	<u>\$ 19,789,282</u>

台灣糖業股份有限公司

營業費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
薪資及退休金	\$ 355,197	1,123,731	98,292	1,577,220
獎金	118,548	374,065	32,415	525,028
超時工作報酬	17,947	56,614	4,186	78,747
卹償金	6,217	189	-	6,406
租金支出	2,643	2,944	827	6,414
旅費	3,092	10,208	5,445	18,745
運費	385,903	43	56	386,002
郵電費	6,308	8,159	130	14,597
修繕費	27,135	97,600	2,017	126,752
印刷裝訂及廣告費	233,308	9,593	633	243,534
水電費	23,210	17,945	5,940	47,095
稅捐	216,803	127,653	8,625	353,081
折舊及各項攤提	68,463	85,817	15,080	169,360
專業服務費	13,464	75,892	24,312	113,668
棧儲、包裝代理及加工費	539,791	94,963	9,501	644,255
勞健保費用	27,519	81,713	7,071	116,303
其他-呆帳、交際費等	27,745	69,172	15,628	112,545
加：攤銷相關成本	1,126	(208,591)	(2,687)	(210,152)
	<u>\$ 2,074,419</u>	<u>2,027,710</u>	<u>227,471</u>	<u>4,329,600</u>

社團法人台北市/臺中市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
 (1) 梅元貞
 (2) 郭士華

北市財證字第 **1131596** 號

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
 (1) 北市會證字第二四四四號

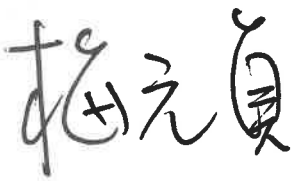



委託人統一編號：03794905

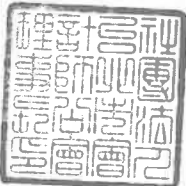
(2) 中市會證字第 ○四六號


印鑑證明書用途：辦理 台灣糖業股份有限公司

一一二年度（自民國一一二年一月一日至

一一二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國  年 > 月 > 日

裝訂線