

台灣電力股份有限公司
資金轉投資及其盈虧明細表
中華民國 105年度

單位:新臺幣元

轉 投 資 事 業					投 資 金 額					持股比例		現金股利或採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額）							
名 稱	編 號	年 終 實 收	發 行	稅前淨利	以前年度	本年度增減投資			截至本 年度投 資淨額	截至本 年度持 有股數	占發行 股額 %	本年度						上年度	
		資 本 總 額	股 數	（淨損）	投 資 額	決算數	預算數	比較增減				決算數			預算數		比較 增減	每股	總額
												每股	總額	報酬率%	每股	總額			
臺灣證券交易所股份有限公司	910090	6,769,456,130	676,945,613	1,254,690,000	79,200,000				79,200,000	20,305,056	3.00	1.50	29,714,718 (含畸零股款2元)	43.77	1.00	19,810,000	9,904,718	1.5	28,989,968 (含畸零股款1元)
台灣汽電共生股份有限公司	911321	5,890,485,950	589,048,595	957,794,000	1,196,233,225		762,866,457	762,866,457	1,196,233,225	162,954,279	27.66		191,763,566	17.71		248,040,000	56,276,434		241,564,023
澳洲班卡拉煤礦開發計畫 班卡拉礦業公司	911452	澳幣 1,000	10,000		1,827				1,827	1,000	10.00								
班卡拉銷售公司	911453	澳幣 1,000	10,000	90,667 澳幣 3,879.64	1,827				1,827	1,000	10.00		9,258 澳幣 387.96	387.96			9,258		9,264 澳幣 383.22
合計(調整前)					1,275,436,879	-	762,866,457	762,866,457	1,275,436,879				221,487,542			267,850,000	46,362,458		270,563,255
長期股權投資權益調整																			
權益法比例認列損益權益調整 (註3)					3,021,577,882				3,213,463,436										
採權益法之差額調整(註3)					- 60,536,182				- 63,565,567										
長期股權投資匯率調整(註3)					155,145				- 5,292,650										
採權益法獲配之現金股利(註3)					- 1,880,443,461				- 2,092,284,023										
合計(調整後)					2,356,190,263				2,327,758,075										

註：1. 轉投資獲配之股票股利自81年度起改以備註表達，表內「以前年度投資額」包括本公司實際出資額及獲配之股票股利列「長期股權投資」者。

2. 本公司為參與澳洲班卡拉煤礦開發計畫，與澳、日、韓等國五家公司(目前與澳、日等國四家公司)共組非法人之合資企業，該合資企業為營運作業需要，設立班卡拉礦業、銷售、農業三公司〔目前僅剩班卡拉礦業、銷售二公司，農業公司(BAC)已於104/3/30召開最後一次股東會議，完成公司清算程序，BAC清算後餘額已退還本公司股本100澳幣(台幣1,826元)，處分利益17,070.03澳幣(台幣423,678元)〕，分別處理班卡拉煤礦之開採、銷售、礦地及復整等工作。105年度獲銷售公司分得現金股利澳幣387.96元，折合台幣9,258元。

3. 轉投資台灣汽電共生股份有限公司：

(1) 依審計部函示，自83年度起改採權益法評價。有關帳務處理IFRS前依我國財務會計準則第五號「長期股權投資會計處理準則」辦理，並於102年起改按國際會計準則第二十八號「投資關聯企業」處理。

(2) 投資當年該公司之會計年度(曆年制)與本公司不同，故「投資成本與股權淨值間之差額」係以該公司81年12月31日之業務報告及決算資料為基礎，計算81年12月31日本公司投資成本與按投資比例計算該公司之股權淨值，差額為9,720,111元，分五年攤銷，至87年度止已全數攤完，帳列長期股權投資之評價科目「採權益法之差額調整」及投資收益。

(3) 該公司104年度稅後純益為835,144,660元，本公司依約當持股比例27.66%認列231,001,013元，扣除104年度已認列利益222,386,466元，本年度應補認列投資利益8,614,547元。借記「採用權益法認列之投資權益調整-比例認列損益」，貸記「採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額－稅法不予認列之投資收益」。

(4) 該公司105/11稅後純益為662,584,984元，本公司依約當持股比例27.66%認列183,271,007元。借記「採用權益法認列之投資權益調整-比例認列損益」，貸記「採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額－稅法不予認列之投資收益」。

(5) 該公司105/11資產負債表認列國外營運機構財報換算之兌換差額(19,134,671)元，本公司依105/11持股比例27.66%認列(5,292,650)元，扣除前已認列國外財報換算之兌換差額155,145元，應補列(5,447,795)元。借記「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-可能重分類至損益之項目」，貸記「採用權益法認列之投資權益調整-匯率調整」。

(6) 該公司105/11自結資產負債表「備供出售金融資產未實現評價損益」為70,217,650元，本公司依105/11持股比例27.66%認列19,422,202元，扣除前已認列備供出售金融資產未實現評價損益16,896,941元，應補列2,525,261元。借記「採用權益法認列之投資權益調整-差額調整」，貸記「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-可能重分類至損益之項目」。

(7) 該公司105/11自結資產負債表「採用權益法之關聯企業之其他權益份額」為0元，本公司依105/11持股比例27.66%認列0元，扣除前已認列採用權益法之關聯企業之其他權益份額1,561,695元，應補列(1,561,695)元。借記「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-可能重分類至損益之項目」，貸記「採用權益法認列之投資權益調整-差額調整」。

(8) 該公司104/12綜合損益表「確定福利計畫之再衡量數」、「採用權益法認列子公司及關聯企業之確定福利計畫再衡量數」及「與不重分類之項目相關之所得稅」共(13,687,945)元，本公司依持股比例27.66%認列(3,786,086)元，扣除前已認列確定福利計畫精算損益84,877元，應補列(3,870,963)元。借記「採用權益法認列之關聯企業及合資之確定福利計畫精算損益之份額(不重分類至損益之項目)」，貸記「採用權益法認列之投資權益調整-差額調整」。

(9) 以汽電共生105/11自結資產負債表股東權益總額驗算認列持有汽電共生股權淨值差額：帳上應有之累計投資淨額-調整後之累計投資淨額=(121,988)元。借記「採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額－不得抵稅之差額調整借方數」，貸記「採用權益法認列之投資權益調整-差額調整」。

(10) 96年度原編參與該公司現金增資計畫預算301,455,000元，奉經濟部97年3月5日經計字第09703927250號函核准保留至97年度繼續執行，經參與汽電共生公司97年8月29日及97年9月3日兩次現金增資及97年12月於集中市場公開購買該公司股票後，累計執行數已達233,368,135元，未執行預算68,086,865元；98年度編列參與該公司增資計畫預算261,690,000元尚未執行，已獲經濟部99年2月25日經計字第09903927390號函核准保留至99年度繼續執行；99年度編列參與該公司增資計畫預算442,935,000元尚未執行，101年1月及2月於集中市場公開購買該公司股票，預算執行9,845,408元，未執行預算累計762,866,457元，已獲經濟部105年2月17日經計字第10503926070號函核准保留至本年度繼續執行。

(11)該公司104年度盈餘分配，發放現金股利每股1.3元，計211,840,562元(除息基準日105.7.26)。

4. 臺灣證券交易所104年度盈餘分配，發放現金股利每股1.5元，計29,714,716元(另畸零股款2元)；股票股利每股0.25元，計495,245股(除權除息基準日105.8.3)。

5. 報酬率=((現金股利+股票股利)÷期末投資金額)×100%。

6. 稅前淨利(淨損)資料：轉投資公司係以12月份自結報表數字填列，班卡拉台幣數資料係以105/12/30台灣銀行即期匯率賣出價23.37換算。