

台灣電力

資金轉投資

中華民國

轉 投 資 事 業					投 資 金 額			
名 稱	編 號	年 終 實 收	發 行	稅前淨利	以 前 年 度 投 資 額	本 年 度 增 減 投 資		
		資 本 總 額	股 數	(淨 損)		決 算 數	預 算 數	比 較 增 減
臺灣證券交易所股份有限公司	910090	6,938,692,530	693,869,253	3,051,125,000	79,200,000			
台灣汽電共生股份有限公司	911321	5,890,485,950	589,048,595	1,004,346,000	1,196,233,225		762,866,457	- 762,866,457
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		2,400	- 2,400
班卡拉銷售公司	911453	澳幣 1,000	10,000	91,107 澳幣 3,901.79	1,827		2,400	- 2,400
合計(調整前)					1,275,436,879	-	762,871,257	- 762,871,257
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)					3,213,463,436			
採權益法之差額調整(註3)					- 63,565,567			
長期股權投資匯率調整(註3)					- 5,292,650			
採權益法獲配之現金股利(註3)					- 2,092,284,023			
合計(調整後)					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. 澳洲班卡拉煤礦開發計畫：
- (1) 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。106年度獲銷售公司分得現金股利澳幣390.18元，折合台幣8,877元。
- (2) 因澳洲班卡拉煤礦開發計畫之原合資人出售40%權益，本公司與其他兩家合資人購入該權益，本公司預計權益將由原持有之10%增加為20%，相對應之轉投資「班卡拉礦業公司」及「班卡拉銷售公司」投資淨額將增加澳幣200元（即各增加持股10%），折合新臺幣為4,800元。本投資計畫已獲行政院106年6月2日院臺經字第1060089028號函及經濟部106年6月6日經授密營字第10620362210號函同意本公司於106年度先行辦理，並於107年度補辦預算。惟截至106年底交易程序仍在辦理中，相關增加轉投資預算已奉經濟部107年2月6日經計字第10703927120號函核定保留至107年度繼續執行。
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105年度稅後純益為746,021,196元，本公司依約當持股比例27.66%認列206,349,463元，扣除105年度已認列利益183,271,007元，本年度應補認列投資利益23,078,456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106/11稅後純益為887,348,072元，本公司依約當持股比例27.66%認列245,440,477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106/11資產負債表認列國外營運機構財報換算之兌換差額(49,467,439)元，本公司依106/11持股比例27.66%認列(13,682,694)元，扣除前已認列國外財報換算之兌換差額(5,292,650)元，應補列(8,390,044)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

股份有限公司
及其盈虧明細表
106年度

單位:新臺幣元

截至本 年度投 資淨額	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）							
	截至本 年度持 有股數	占發行 股額 %	本年度						上年度	
			決算數			預算數		比較 增減	決算數	
			每股	總額	報酬率%	每股	總額		每股	總額
79,200,000	20,812,682	3.00	1.25	25,381,324	38.46	1.00	20,305,000	5,076,324	1.5	29,714,718
1,196,233,225	162,954,279	27.66		(含畸零股款4元) 268,456,601	16.35		294,468,000	- 26,011,399		(含畸零股款2元) 191,763,566
1,827	1,000	10.00								
1,827	1,000	10.00		8,877				8,877		9,258
				澳幣 390.18	390.18					澳幣 387.96
1,275,436,879				293,846,802			314,773,000	- 20,926,198		221,487,542
3,481,982,369										
- 78,471,875										
- 13,682,694										
- 2,287,829,157										
2,377,435,522										

- 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106/11自結資產負債表「備供出售金融資產未實現評價損益」為34,727,228元，本公司依106/11持股比例27.66%認列9,605,551元，扣除前已認列備供出售金融資產未實現評價損益19,422,202元，應補列(9,816,651)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」。
- (7) 該公司105/12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(18,175,435)元，本公司依持股比例27.66%認列(5,027,325)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」。
- (8) 以汽電共生106/11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=(62,332)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」。
- (9) 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106年2月8日經計字第10603924730號函核准保留至本年度繼續執行。
- (10) 該公司105年度盈餘分配，發放現金股利每股1.2元，計195,545,134元(除息基準日106.8.7)。
4. 臺灣證券交易所105年度盈餘分配，發放現金股利每股1.25元，計25,381,320元(另畸零股款4元)；股票股利每股0.25元，計507,626股(除權除息基準日106.8.2)。
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：班卡拉為非法人組織，係以班卡拉銷售公司獲得其投資股利之金額填列，其台幣數資料係以106/12/29台灣銀行即期匯率賣出價23.35換算。