

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 108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	年 終 實 收 資 本 總 額	發 行 股 數	稅前淨利 (淨損)	以前年度 投 資 額	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	
					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	7,285,627,150	728,562,715	3,684,088,000	79,200,000				79,200,000	21,853,316	3.00	2.50	52,031,706	78.84	1.40	29,866,000	22,165,706	2.50	52,031,705
台灣汽電共生股份有限公司	5,890,485,950	589,048,595	1,106,252,455	1,196,233,225		762,866,457	- 762,866,457	1,196,233,225	162,954,279	27.66		268,376,356	20.43		214,455,000	53,921,356		293,270,740
澳洲班卡拉煤礦開發計畫 班卡拉礦業公司	澳幣 1,000	10,000		1,827	2,245	2,400	- 155	4,072	2,000	20.00								
班卡拉銷售公司	澳幣 1,000	10,000	42,685 澳幣 2,021.08	1,827	2,245	2,400	- 155	4,072	2,000	20.00		8,836 澳幣 404.22	202.11		8,836			8,981 澳幣 399.6
臺灣風能訓練股份有限公司	100,000,000	10,000,000	- 9,316,988	20,000,000			-	20,000,000	2,000,000	20.00		703,366	-		976,000	- 1,679,366	-	1,679,219
合計(調整前)				1,295,436,879	4,490	762,871,257	- 762,866,767	1,295,441,369				319,713,532			245,297,000	74,416,532		343,632,207
長期股權投資公允價值評價調整				1,742,326,000				1,862,467,000										
長期股權投資權益調整																		
權益法比例認列損益權益調整				3,774,309,857				4,041,679,147										
採權益法之差額調整				- 68,914,228				- 70,471,768										
長期股權投資匯率調整				- 16,304,574				- 14,332,646										
採權益法獲配之現金股利				- 2,499,669,719				- 2,744,101,137										
合計(調整後)				4,227,184,215				4,370,681,965										

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。108年度獲銷售公司分得現金股利澳幣404.22元，折合台幣8,836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New Hope購入該權益，本公司權益由原持有之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」投資淨額增加澳幣200元（即各增加持股10%），折合新臺幣為4,490元。本投資計畫所需轉投資預算4,800元已獲行政院同意本公司於106年度先行辦理，於107年度補辦預算，並獲經濟部同意保留至108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107年度稅後純益為995,129,418元，本公司依約當持股比例27.66%認列275,252,797元，扣除107年度已認列利益291,373,295元，本年度應補認列投資利益(16,120,498)元。借記「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」，貸記「採用權益法認列之投資權益調整-比例認列損益」。

（4）該公司108/11稅後純益為1,028,422,623元，本公司依約當持股比例27.66%認列投資利益284,461,698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108/11資產負債表認列國外營運機構財報換算之兌換差額(51,817,229)元，本公司依108/11持股比例27.66%認列(14,332,646)元，扣除前已認列國外營運機構財報換算之兌換差額(16,304,574)元，應補列1,971,928元。借記「採用權益法認列之投資權益調整-匯率調整」，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」。

（6）該公司108/11自結資產負債表「備供出售金融資產未實現評價損益」為80,674,747元，本公司依108/11持股比例27.66%認列22,314,635元，扣除前已認列備供出售金融資產未實現評價損益19,180,044元，應補列3,134,591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107/12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(16,967,912)元，本公司依持股比例27.66%認列(4,693,324)元，扣除107年度已認列利益302,507元，應補列(4,995,831)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）以該公司108/11自結資產負債表股東權益總額驗算認列持有股權淨值差額：帳上應有之累計投資淨額-調整後之累計投資淨額=35,156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利益之份額－稅法不予認列之差額攤銷貸方數」。

（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108年2月1日經計字第10803926930號函核准保留至108年度繼續執行。

4. 轉投資臺灣證券交易所股份有限公司：自107年度起配合IFRS第9號「金融工具」實施，原係採成本衡量之金融資產重分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。本公司所持有普通股股權於108/12經評價調整後之公允價值為1,941,667,000元。

5. 轉投資台灣風能訓練股份有限公司：

（1）由本公司與臺灣港務股份有限公司等五家公司於107/5合資成立，按國際會計準則第二十八號「投資關聯企業」辦理。

（2）107年度辦理公司籌設，本公司須配合依股權比例20%繳納投資股款計新臺幣20,000,000元，所需轉投資預算已獲行政院107年4月27日院臺經字第1070087177號函准予於107年度先行辦理並於108年度補辦預算。

（3）該公司107年度淨損為7,726,049元，本公司依約當持股比例20%認列損失1,545,210元，扣除107年度已認列損失1,679,219元，本年度應補認列投資損失(134,009)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損失之份額－不得抵稅之投資損失」。

（4）該公司108/11淨損為5,529,597元，本公司依約當持股比例20%認列投資損失1,105,919元。借記「採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額－不得抵稅之投資損失」，貸記「採用權益法認列之投資權益調整-比例認列損益」。

（5）以該公司108/11自結資產負債表股東權益總額驗算認列持有股權淨值差額：帳上應有之累計投資淨額-調整後之累計投資淨額=268,544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利益之份額－稅法不予認列之差額攤銷貸方數」。

6. 報酬率=((現金股利+股票股利):期末投資金額)×100%。

7. 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108/12/31台灣銀行即期匯率賣出價21.12換算。