

台灣高速鐵路股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國109及108年第1季

地址：台北市南港區經貿二路66號13~15樓

電話：(02)87892000

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	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	7~8		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17		五
(六) 重要會計項目之說明	18~41		六~二七
(七) 關係人交易	42~44		二八
(八) 質押之資產	44		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~48		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	49		三一
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	49		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49~51		三三
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 主要股東資訊	52		三三
(十四) 部門資訊	49		三四

會計師核閱報告

台灣高速鐵路股份有限公司 公鑒：

前 言

台灣高速鐵路股份有限公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣高速鐵路股份有限公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 江 美 艷

江美艷



會計師 賴 冠 仲

賴冠仲



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 5 月 6 日

民國 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,020,046	-		\$ 16,271,676	4		\$ 3,997,024	1	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	672,896	-		330,443	-		327,894	-	
1139	避險之金融資產(附註八)	1,054	-		-	-		-	-	
1150	應收票據及帳款(附註二二)	185,713	-		333,092	-		464,389	-	
1220	本期所得稅資產(附註四)	-	-		166,783	-		166,783	-	
130X	存貨(附註九)	2,443,077	1		2,056,045	1		2,386,092	1	
1476	其他金融資產(附註十及二九)	32,461,912	8		22,207,764	5		12,857,554	3	
1479	其他流動資產(附註十四及二八)	1,189,989	-		1,344,333	-		803,025	-	
11XX	流動資產合計	<u>37,974,687</u>	<u>9</u>		<u>42,710,136</u>	<u>10</u>		<u>21,002,761</u>	<u>5</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	116,872	-		125,047	-		91,281	-	
1755	使用權資產(附註十二)	588,088	-		628,988	-		742,544	-	
1821	營運特許權資產(附註十三及二八)	387,004,600	89		390,113,063	88		398,301,545	93	
1801	電腦軟體成本(附註十三)	62,844	-		54,413	-		51,451	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	7,385,651	2		7,316,212	2		6,957,056	2	
1984	其他金融資產(附註十及二九)	2,057,210	-		2,102,503	-		2,129,086	-	
1990	其他非流動資產(附註十四)	8,496	-		9,240	-		14,990	-	
15XX	非流動資產合計	<u>397,223,761</u>	<u>91</u>		<u>400,349,466</u>	<u>90</u>		<u>408,287,953</u>	<u>95</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 435,198,448</u>	<u>100</u>		<u>\$ 443,059,602</u>	<u>100</u>		<u>\$ 429,290,714</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五)	\$ 81,651	-		\$ 64,980	-		\$ 134,147	-	
2170	應付帳款	520,473	-		256,338	-		344,268	-	
2209	營運特許權負債(附註十七)	777,511	-		777,511	-		731,182	-	
2219	其他應付款(附註十五及十九)	2,579,945	1		3,197,362	1		2,551,233	1	
2211	應付工程款	579,432	-		942,141	-		259,208	-	
2230	本期所得稅負債(附註四)	213,104	-		194,722	-		153,002	-	
2250	負債準備(附註十八)	6,367,937	2		6,367,937	2		283,279	-	
2399	其他流動負債(附註十二、十九、二二及二八)	905,177	-		1,477,915	-		1,040,460	-	
21XX	流動負債合計	<u>12,025,230</u>	<u>3</u>		<u>13,278,906</u>	<u>3</u>		<u>5,496,779</u>	<u>1</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十六)	7,990,410	2		7,990,329	2		-	-	
2540	銀行長期借款(附註十五及二八)	268,102,235	61		276,100,317	62		276,095,328	64	
2550	負債準備(附註十八)	10,382,952	2		10,000,000	2		11,108,520	3	
2580	租賃負債(附註十二及二八)	426,827	-		447,175	-		549,670	-	
2611	長期應付利息(附註十五)	8,057,456	2		8,450,080	2		8,804,747	2	
2612	營運特許權負債(附註十七)	55,548,731	13		55,263,201	13		55,192,448	13	
2670	其他非流動負債(附註十九及二十)	457,816	-		452,325	-		342,465	-	
25XX	非流動負債合計	<u>350,966,427</u>	<u>80</u>		<u>358,703,427</u>	<u>81</u>		<u>352,093,178</u>	<u>82</u>	
2XXX	負債合計	<u>362,991,657</u>	<u>83</u>		<u>371,982,333</u>	<u>84</u>		<u>357,589,957</u>	<u>83</u>	
	權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股	56,282,930	13		56,282,930	13		56,282,930	13	
3200	資本公積	172,981	-		172,981	-		172,981	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,469,719	1		2,469,719	-		1,400,081	1	
3350	未分配盈餘	13,281,161	3		12,151,639	3		13,844,765	3	
3300	保留盈餘合計	15,750,880	4		14,621,358	3		15,244,846	4	
31XX	權益合計	<u>72,206,791</u>	<u>17</u>		<u>71,077,269</u>	<u>16</u>		<u>71,700,757</u>	<u>17</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 435,198,448</u>	<u>100</u>		<u>\$ 443,059,602</u>	<u>100</u>		<u>\$ 429,290,714</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣高速鐵路股份有限公司

綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二二及二八)	\$ 9,600,283	100	\$ 11,762,190	100
5000	營業成本 (附註二三及二八)	(6,313,013)	(66)	(6,227,537)	(53)
5900	營業毛利	3,287,270	34	5,534,653	47
6000	營業費用 (附註二三)	(270,449)	(3)	(277,653)	(3)
6900	營業淨利	<u>3,016,821</u>	<u>31</u>	<u>5,257,000</u>	<u>44</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二三)	56,370	1	35,235	-
7510	利息費用 (附註十五、二三及二八)	(1,613,994)	(17)	(1,597,228)	(13)
7625	平穩額度費用 (附註十八)	(382,952)	(4)	(1,547,623)	(13)
7590	其他利益及損失 (附註二三及二八)	<u>10,222</u>	-	<u>24,559</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>1,930,354</u>)	(<u>20</u>)	(<u>3,085,057</u>)	(<u>26</u>)
7900	稅前淨利	1,086,467	11	2,171,943	18
7950	所得稅利益 (附註二四)	<u>43,055</u>	<u>1</u>	<u>115,801</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>1,129,522</u>	<u>12</u>	<u>2,287,744</u>	<u>19</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,129,522</u>	<u>12</u>	<u>\$ 2,287,744</u>	<u>19</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.41</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





台灣高速鐵路股份有限公司

權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股 普	本 通 股	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 未 分 配 盈 餘	盈 合	餘 計	合 計
109 年 1 月 1 日餘額	\$56,282,930		\$ 172,981	\$ 2,469,719	\$12,151,639	\$14,621,358		\$71,077,269
109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	1,129,522	1,129,522		1,129,522
109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	1,129,522	1,129,522		1,129,522
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$56,282,930</u>		<u>\$ 172,981</u>	<u>\$ 2,469,719</u>	<u>\$13,281,161</u>	<u>\$15,750,880</u>		<u>\$72,206,791</u>
108 年 1 月 1 日餘額	\$56,282,930		\$ 172,981	\$ 1,400,081	\$11,557,021	\$12,957,102		\$69,413,013
108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	2,287,744	2,287,744		2,287,744
108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	2,287,744	2,287,744		2,287,744
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$56,282,930</u>		<u>\$ 172,981</u>	<u>\$ 1,400,081</u>	<u>\$13,844,765</u>	<u>\$15,244,846</u>		<u>\$71,700,757</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣高速鐵路股份有限公司

現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
稅前淨利	\$ 1,086,467	\$ 2,171,943
調整項目：		
折舊費用	52,821	49,738
攤銷費用	3,481,393	3,431,922
存貨跌價及呆滯回升利益	(3,045)	(1,161)
利息費用	1,613,994	1,597,228
利息收入	(56,370)	(35,235)
外幣兌換淨利益	(10,312)	(7,414)
平穩額度費用	382,952	1,547,623
其他項目	7,417	(571)
營業資產及負債之變動		
透過損益按公允價值衡量之金		
融資產	(342,453)	(448)
避險之金融工具	(1,054)	-
應收票據及帳款	147,379	41,176
存貨	(383,987)	(356,006)
其他流動資產	154,110	129,832
其他非流動資產	(377)	186
應付帳款	262,498	72,158
其他應付款	(621,986)	(480,114)
其他流動負債	(553,779)	182,535
其他非流動負債	(2,638)	(2,461)
營運產生之現金流入	5,213,030	8,340,931
收取之利息	56,724	30,506
支付之利息	(1,713,883)	(1,421,209)
退還(支付)之所得稅	158,992	(3,039)
營業活動之淨現金流入	<u>3,714,863</u>	<u>6,947,189</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
其他金融資產增加	(\$ 10,194,064)	(\$ 1,022,649)
取得不動產、廠房及設備	(3,636)	(2,654)
取得無形資產	(752,782)	(835,776)
處分無形資產價款	-	314
投資活動之淨現金流出	(10,950,482)	(1,860,765)
籌資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	15,378	(10,109)
償還銀行長期借款	(8,000,000)	-
償還長期應付票券	-	(8,000,000)
租賃本金償還	(39,308)	(33,100)
其他非流動負債增加	7,909	5,784
籌資活動之淨現金流出	(8,016,021)	(8,037,425)
匯率變動對現金及約當現金之影響	10	175
本期現金及約當現金減少數	(15,251,630)	(2,950,826)
期初現金及約當現金餘額	16,271,676	6,947,850
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,020,046	\$ 3,997,024

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣高速鐵路股份有限公司

財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 87 年 5 月 11 日奉經濟部核准設立於台北市，87 年 7 月 23 日與交通部簽訂台灣南北高速鐵路興建營運合約（興建營運合約）及台灣南北高速鐵路站區開發合約（站區開發合約），從事高速鐵路之興建及營運。104 年 7 月 27 日與交通部簽訂台灣南北高速鐵路興建營運合約第四次增修協議書（興建營運合約第四次增修協議書）及台灣南北高速鐵路站區開發合約終止協議書（站區開發合約終止協議書），並自 104 年 10 月 30 日起生效，依前述興建營運合約第四次增修協議書規定，高速鐵路之興建及營運特許期間由 35 年延長為 70 年。

本公司於 96 年 1 月 5 日起開始板橋站至左營站之通車營運，96 年 3 月 2 日起台北站加入營運服務，104 年 12 月 1 日起苗栗站、彰化站及雲林站加入營運服務，105 年 7 月 1 日起南港站加入營運服務。

本公司之股票自 105 年 10 月 27 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告業已於 109 年 5 月 6 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

<u>IASB 發布之生效日</u>	<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>
2020 年 1 月 1 日	IFRS 3 之修正「業務之定義」
2020 年 1 月 1 日	IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」
2020 年 1 月 1 日	IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司評估上述適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>	<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>
2021 年 1 月 1 日	IFRS 17「保險合約」
2022 年 1 月 1 日	IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」
未定	IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

註：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本公司財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估相關準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、約當現金、為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生之負債及須於資產負債日後十二個月內清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 外 幣

非衍生金融工具之外幣交易係按交易發生時之匯率換算為新台幣金額入帳。外幣資產及負債於兌換或實際結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，認列為兌換或結清期間之損益。外幣貨幣性資產及負債之期末餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益。

(五) 約當現金

約當現金係自取得日起三個月內可隨時轉換成定額現金且價值變動甚小之短期高流動性銀行定期存款及附賣回債券投資。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

開放式貨幣市場型基金之公允價值係資產負債表日之淨資產價值。

(七) 應收款之減損評估

應收款主要係鐵路運輸及商品銷售等其他營業產生之應收票據及帳款，應收款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。存續期間預期信用損失則代表應收款於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

(八) 存 貨

存貨包括營業上供內部使用非以出售為目的之消耗性及非消耗性零配件、材料、物料等維修備品及銷售之商品，按加權平均成本與淨變現價值孰低計價。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊衡量。重大之增添、改良及更新作為資本支出，維護及修理支出則列為當期費用。

不動產、廠房及設備之折舊係資產成本減除殘值後餘額按下列估計耐用年數採直線法計提：機器設備 3~5 年；運輸設備 4 年；辦公設備 3~10 年；租賃改良 2~5 年；其他設備 3~35 年。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分不動產、廠房及設備之利益或損失，認列為當期損益。

(十) 無形資產

1. 營運特許權資產

本公司依照興建營運合約從事高速鐵路之興建及取得特許期間向搭乘高速鐵路乘客收費之權利，適用 IFRIC 12「服務特許權協議」規範下之無形資產模式；取得特許權直接相關之成本，包括高速鐵路營運活動直接相關而於特許權期間屆滿時需無償移轉之高速鐵路興建工程（營運資產及未完工程）及依照興建營運合約於營運期間以利益分享方式支付回饋金予交通部，作為發展高速鐵路相關建設之回饋金於通車營運日折現認列為營運特許權資產—回饋金，相對負債則認列為營運特許權負債。興建營運合約第四次增修協議書於 104 年 10 月 30 日生效，高速鐵路之興建及營運特許期間由 35 年延長為 70 年（自 96 年起算營運特許期計有 61.5 年），應收法定優待票短收差額視為特許期展期成本，認列為營運特許權資產—展期成本。

營運特許權資產之攤銷係按成本減除殘值後餘額按下列估計耐用年數採直線法計提：土地改良物 15~61.5 年；房屋及建築 10~61.5 年；機器設備 2.5~35 年；運輸設備 3~35 年；其他設備 5 年；回饋金 61.5 年；展期成本（法定優待票短收差額）52.75 年（自 104 年 10 月起算剩餘之營運特許期）。

營運特許權資產後續以成本模式衡量，並於特許期間攤銷。重大之增添、改良及更新作為資本支出，維護及修理支出則列為當期費用。處分營運特許權資產所產生之利益或損失，認列為當期損益。

2. 電腦軟體成本按直線法分 5 年攤銷。

(十一) 營運特許權負債

本公司依照興建營運合約於營運期間以利益分享方式支付回饋金予交通部，作為發展高速鐵路相關建設之回饋金係屬取得特許權之必要成本，並折現至通車營運日認列為營運特許權負債，後續按有效利息法計算利息費用。

興建營運合約第四次增修協議及站區開發合約終止協議書於104年10月30日生效，返還地上權可於特許期間分年折減回饋金之價值，報導為營運特許權負債減項（返還地上權待折減回饋金）。

(十二) 資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計資產之可回收金額，可回收金額係使用價值或公允價值減出售成本，若使用價值低於帳面金額時，再評估公允價值減出售成本，若公允價值減出售成本亦低於移轉資產之帳面金額，就帳面金額超過使用價值數及移轉資產帳面金額超過公允價值減出售成本數之較低者認列資產減損損失。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，以不超過該資產若以前年度未認列減損損失情況下應有之帳面金額為限。

(十三) 避險會計

公允價值避險之金融工具係以公允價值評價，其公允價值變動列為當期損益。

(十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，當該義務之金額能可靠估計時，認列為負債準備。

認列為負債準備之金額係考量該義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計，負債準備係以清償該義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五) 收入認列

興建營運合約下所提供之客運收入係於實際載運乘客提供服務時認列收入，出售車票時，由於載運義務尚未履行，預收收入之款項以合約負債列帳，俟旅客實際搭乘時始認列收入。

本公司客戶忠誠計畫下因出售車票給予客戶之獎勵積分，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。獎勵積分之交易價格係以相對單獨售價為基礎，將交易價格分攤至合約之履約義務。該對價在原始銷售交易時認列為合約負債，並於獎勵積分被兌換且本公司之義務已履行時認列為收入。

(十六) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。

(十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本（舉借資金所產生之利息及其他成本），係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。除上述外，所有其他借款成本則認列為費用。

(十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金成本係於員工提供服務期間依應提撥之退休金數額認列。屬確定福利退休計畫之退休金成本係依精算結果認列。

(二十) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

當期所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅

或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之稅前淨利。本公司當期所得稅相關負債係按資產負債表日法定稅率計算。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之五所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或人才培訓支出等投資抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供可減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關主要假設及估計不確定性之主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來財務報導期間重大調整之風險。

(一) 爭議加班費

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司就爭議加班費提列之負債準備餘額均為 283,279 仟元，實際應給付之加班費金額可能因行政訴訟判決結果或與員工簽署協議書確認之金額有所不同，請參閱附註十八之說明。

(二) 平穩額度費用

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司依興建營運合約財務平穩機制提列之平穩額度費用負債準備餘額分別為 16,467,610 仟元、16,084,658 仟元及 11,108,520 仟元，未來實際應給付之平穩額度費用金額，可能因特許期間獲利狀況及特許期間屆滿或提前終止合約而有所不同，請參閱附註十八及三十一(一)3.之說明。

(三) 所得稅

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得可供可減除暫時性差異使用時方予以認列。遞延所得稅資產之可實現性評估，包含預期未來收入成長、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，與可減除暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 7,385,651 仟元、7,316,212 仟元及 6,957,056 仟元。依可減除暫時性差異之可實現性評估結果，本公司於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止尚有 1,244,653 仟元、1,181,032 仟元及 215,073 仟元之可減除暫時性差異影響數並未認列為遞延所得稅資產。

六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金	\$ 143,049	\$ 88,890	\$ 120,789
銀行支票存款	-	10	10
銀行活期存款	81,826	481,618	191,105
銀行定期存款	8,171	8,158	8,120
附賣回債券	787,000	15,693,000	3,677,000
	<u>\$ 1,020,046</u>	<u>\$ 16,271,676</u>	<u>\$ 3,997,024</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行活期存款	0.001%~0.15%	0.001%~0.33%	0.001%~0.50%
銀行定期存款	0.62%	0.62%	0.62%
附賣回債券	0.49%~0.50%	0.50%~0.56%	0.61%~0.62%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
開放式貨幣市場型基金	<u>\$ 672,896</u>	<u>\$ 330,443</u>	<u>\$ 327,894</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

八、避險之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
公允價值避險—遠期外匯 合約	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司從事衍生金融工具交易之目的係為規避外幣應付帳款及應付工程款因匯率變動所產生之風險，於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

109年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額
買入遠期外匯合約	美元兌日圓	109年4月	231,834 仟日圓
	新台幣兌美元	109年4月	2,102 仟美元

九、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
維修備品	\$ 2,428,878	\$ 2,044,649	\$ 2,379,729
商 品	<u>14,199</u>	<u>11,396</u>	<u>6,363</u>
	<u>\$ 2,443,077</u>	<u>\$ 2,056,045</u>	<u>\$ 2,386,092</u>

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵存貨跌價損失分別為 639,803 仟元、642,848 仟元及 619,037 仟元。

十、其他金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
附賣回債券	\$ 28,616,300	\$ 20,433,000	\$ 11,139,600
銀行定期存款	5,879,753	3,848,118	3,822,188
銀行活期存款	18,182	24,901	20,304
其他履約保證金	<u>4,887</u>	<u>4,248</u>	<u>4,548</u>
	<u>\$ 34,519,122</u>	<u>\$ 24,310,267</u>	<u>\$ 14,986,640</u>
流 動	\$ 32,461,912	\$ 22,207,764	\$ 12,857,554
非 流 動	<u>2,057,210</u>	<u>2,102,503</u>	<u>2,129,086</u>
	<u>\$ 34,519,122</u>	<u>\$ 24,310,267</u>	<u>\$ 14,986,640</u>

(一) 資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
附賣回債券	0.40%~0.57%	0.53%~0.58%	0.53%~0.63%
銀行定期存款	0.09%~2.36%	0.15%~2.65%	0.15%~3.25%
銀行活期存款	0.01%~0.04%	0.03%~0.08%	0.03%~0.08%

(二) 其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十一、不動產、廠房及設備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土 地	\$ 28	\$ 28	\$ 28
機器設備	63,876	69,091	39,707
運輸設備	-	-	-
辦公設備	10,954	11,846	11,143
租賃改良	602	710	944
其他設備	<u>41,412</u>	<u>43,372</u>	<u>39,459</u>
	<u>\$ 116,872</u>	<u>\$ 125,047</u>	<u>\$ 91,281</u>

	土	地	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合	計
成 本									
109年1月1日餘額	\$	28	\$ 317,209	\$ 87	\$ 119,610	\$ 80,528	\$ 266,001	\$	783,463
增 加	-	-	1,698	-	208	-	1,730	-	3,636
處 分	-	-	-	-	(1,047)	-	-	(1,047)
轉 列	-	-	110	-	-	-	-	-	110
109年3月31日餘額	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>319,017</u>	<u>87</u>	<u>118,771</u>	<u>80,528</u>	<u>267,731</u>	<u>-</u>	<u>786,162</u>
累計折舊									
109年1月1日餘額	-	-	248,118	87	107,764	79,818	222,629	-	658,416
折 舊	-	-	7,023	-	1,100	108	3,690	-	11,921
處 分	-	-	-	-	(1,047)	-	-	-	(1,047)
109年3月31日餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>255,141</u>	<u>87</u>	<u>107,817</u>	<u>79,926</u>	<u>226,319</u>	<u>-</u>	<u>669,290</u>
	<u>\$</u>	<u>28</u>	<u>\$ 63,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,954</u>	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 41,412</u>	<u>\$</u>	<u>116,872</u>

	土	地	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合	計
成 本									
108年1月1日餘額	\$	28	\$ 275,437	\$ 155	\$ 121,048	\$ 80,448	\$ 252,813	\$	729,929
增 加	-	-	664	-	665	-	1,325	-	2,654
處 分	-	-	(31)	(34)	(2,251)	-	-	(2,316)
108年3月31日餘額	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>276,070</u>	<u>121</u>	<u>119,462</u>	<u>80,448</u>	<u>254,138</u>	<u>-</u>	<u>730,267</u>
累計折舊									
108年1月1日餘額	-	-	231,151	155	109,613	79,395	211,530	-	631,844
折 舊	-	-	5,218	-	957	109	3,149	-	9,433
處 分	-	-	(6)	(34)	(2,251)	-	-	(2,291)
108年3月31日餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>236,363</u>	<u>121</u>	<u>108,319</u>	<u>79,504</u>	<u>214,679</u>	<u>-</u>	<u>638,986</u>
	<u>\$</u>	<u>28</u>	<u>\$ 39,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,143</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 39,459</u>	<u>\$</u>	<u>91,281</u>

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合	計
成 本						
109年1月1日餘額	\$ 254,865	\$ 497,473	\$ 37,254	\$ 1,485	\$	791,077
增 加	-	-	-	-	-	-
109年3月31日餘額	<u>254,865</u>	<u>497,473</u>	<u>37,254</u>	<u>1,485</u>	<u>-</u>	<u>791,077</u>
累計折舊						
109年1月1日餘額	81,897	61,881	17,321	990	-	162,089
折 舊	20,637	15,470	4,545	248	-	40,900
109年3月31日餘額	<u>102,534</u>	<u>77,351</u>	<u>21,866</u>	<u>1,238</u>	<u>-</u>	<u>202,989</u>
	<u>\$ 152,331</u>	<u>\$ 420,122</u>	<u>\$ 15,388</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$</u>	<u>588,088</u>

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合	計
成 本						
108年1月1日餘額	\$ 251,857	\$ 497,473	\$ 30,659	\$ 1,433	\$	781,422
增 加	-	-	1,374	53	-	1,427
108年3月31日餘額	<u>251,857</u>	<u>497,473</u>	<u>32,033</u>	<u>1,486</u>	<u>-</u>	<u>782,849</u>
累計折舊						
108年1月1日餘額	-	-	-	-	-	-
折 舊	20,393	15,470	4,194	248	-	40,305
108年3月31日餘額	<u>20,393</u>	<u>15,470</u>	<u>4,194</u>	<u>248</u>	<u>-</u>	<u>40,305</u>
	<u>\$ 231,464</u>	<u>\$ 482,003</u>	<u>\$ 27,839</u>	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$</u>	<u>742,544</u>

(二) 租賃負債

	租賃期間	折現率(%)	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
建築物	2~10年	0.66%~0.87%	\$ 148,535	\$ 169,049	\$ 226,152
機器設備	2~9年	0.59%~0.87%	396,877	410,876	452,693
運輸設備	3~5年	0.59%~0.73%	15,437	19,983	27,861
其他設備	1.5~3年	0.59%	249	497	1,240
			<u>561,098</u>	<u>600,405</u>	<u>707,946</u>
減：列為流動部分			(<u>134,271</u>)	(<u>153,230</u>)	(<u>158,276</u>)
租賃負債—非流動			<u>\$ 426,827</u>	<u>\$ 447,175</u>	<u>\$ 549,670</u>

(三) 重要承租活動及條款

本公司向世正開發股份有限公司承租辦公大樓作為辦公室使用，租賃期間自107年1月至109年12月。

本公司向交通部臺灣鐵路管理局貨運服務總所承租停車場經營左營車站停車場業務，租賃期間自106年1月至116年1月。

本公司向台灣國際商業機器股份有限公司承租自動售票系統訂位主機以供營業使用，租賃期間自107年2月至116年1月。

(四) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 1,138</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 30</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 41,773)</u>	<u>(\$ 36,000)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之使用空間租賃及符合低價值資產租賃之辦公設備及其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、無形資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
營運特許權資產	\$ 387,004,600	\$ 390,113,063	\$ 398,301,545
電腦軟體成本	<u>62,844</u>	<u>54,413</u>	<u>51,451</u>
	<u>\$ 387,067,444</u>	<u>\$ 390,167,476</u>	<u>\$ 398,352,996</u>

(一) 無形資產變動情形如下：

成 本	營 運 特 許 權 資 產				電 腦 軟 體 成 本	合 計	
	營 運 資 產	回 饋 金	展 期 成 本	未 完 工 程			
109年1月1日餘額	\$ 476,122,275	\$ 69,972,043	\$ 12,701,819	\$ 739,116	\$ 559,535,253	\$ 446,577	\$ 559,981,830
增 加	79,887	-	-	308,532	388,419	408	388,827
處 分	(2,153,976)	-	-	-	(2,153,976)	-	(2,153,976)
轉 列	234,295	-	-	(248,119)	(13,824)	13,714	(110)
109年3月31日餘額	<u>474,282,481</u>	<u>69,972,043</u>	<u>12,701,819</u>	<u>799,529</u>	<u>557,755,872</u>	<u>460,699</u>	<u>558,216,571</u>
累計攤銷							
109年1月1日餘額	151,660,749	16,738,071	1,023,370	-	169,422,190	392,164	169,814,354
攤 銷	3,139,982	274,401	60,198	-	3,474,581	5,691	3,480,272
處 分	(2,145,499)	-	-	-	(2,145,499)	-	(2,145,499)
109年3月31日餘額	<u>152,655,232</u>	<u>17,012,472</u>	<u>1,083,568</u>	<u>-</u>	<u>170,751,272</u>	<u>397,855</u>	<u>171,149,127</u>
	<u>\$ 321,627,249</u>	<u>\$ 52,959,571</u>	<u>\$ 11,618,251</u>	<u>\$ 799,529</u>	<u>\$ 387,004,600</u>	<u>\$ 62,844</u>	<u>\$ 387,067,444</u>

成 本	營 運 特 許 權 資 產				電 腦 軟 體 成 本	合 計	
	營 運 資 產	回 饋 金	展 期 成 本	未 完 工 程			
108年1月1日餘額	\$ 473,162,271	\$ 69,972,043	\$ 12,701,819	\$ 1,355,857	\$ 557,191,990	\$ 428,411	\$ 557,620,401
增 加	26,585	-	-	534,169	560,754	105	560,859
處 分	(6,745)	-	-	-	(6,745)	-	(6,745)
轉 列	52,802	-	-	(54,262)	(1,460)	1,460	-
108年3月31日餘額	<u>473,234,913</u>	<u>69,972,043</u>	<u>12,701,819</u>	<u>1,835,764</u>	<u>557,744,539</u>	<u>429,976</u>	<u>558,174,515</u>
累計攤銷							
108年1月1日餘額	139,599,984	15,640,464	782,578	-	156,023,026	374,166	156,397,192
攤 銷	3,091,783	274,401	60,198	-	3,426,382	4,359	3,430,741
處 分	(6,414)	-	-	-	(6,414)	-	(6,414)
108年3月31日餘額	<u>142,685,353</u>	<u>15,914,865</u>	<u>842,776</u>	<u>-</u>	<u>159,442,994</u>	<u>378,525</u>	<u>159,821,519</u>
	<u>\$ 330,549,560</u>	<u>\$ 54,057,178</u>	<u>\$ 11,859,043</u>	<u>\$ 1,835,764</u>	<u>\$ 398,301,545</u>	<u>\$ 51,451</u>	<u>\$ 398,352,996</u>

(二) 營運資產及未完工程明細如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>營運資產 (淨額)</u>			
土地改良物	\$ 164,195,369	\$ 165,016,977	\$ 167,584,147
房屋及建築	27,414,663	27,558,084	27,981,592
機器設備	26,611,701	27,012,524	28,833,922
運輸設備	103,382,152	104,848,364	106,136,444
其他設備	23,364	25,577	13,455
	<u>\$ 321,627,249</u>	<u>\$ 324,461,526</u>	<u>\$ 330,549,560</u>
<u>未完工程</u>			
預付設備款	\$ 799,529	\$ 739,116	\$ 1,835,764

(三) 營運特許權－租賃：

本公司依據興建營運合約中之「高速鐵路路權範圍圖」及「高速鐵路穿越土地上空或地下地上權空間範圍圖」等規定，自交通部取得包含路線用地、維修基地及車站用地等各項交通建設用地之地上權並支付租金。租金依「獎勵民間參與交通建設使用公有土地租金優惠辦法」及協議書公式計算，未來租金係依據未來公有土地申報地價及使用量等因素變動結果而決定，本公司於每年年底前繳交次年之租金，公有土地申報地價調整租金差額於當年度繳交。截至109年3月31日止，沿線由北至南，自新北市新莊區光華段 0837-0000 地號至高雄市左營區新庄段六小段 0419-0002 地號；地上權之權利存

續期限自設定地上權登記之日起，至興建營運合約屆滿或終止之日
止。

十四、其他項目資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>其他流動資產</u>			
預付款項	\$ 1,139,502	\$ 1,290,402	\$ 758,742
其他	<u>50,487</u>	<u>53,931</u>	<u>44,283</u>
	<u>\$ 1,189,989</u>	<u>\$ 1,344,333</u>	<u>\$ 803,025</u>
<u>其他非流動資產</u>			
其他	<u>\$ 8,496</u>	<u>\$ 9,240</u>	<u>\$ 14,990</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
日圓信用狀借款	<u>\$ 81,651</u>	<u>\$ 64,980</u>	<u>\$ 134,147</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
日圓信用狀借款	0.60%~0.74%	0.62%~0.74%	0.61%~0.74%

(二) 銀行長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
聯合授信案借款			
甲 1 項額度借款：自 99 年 5 月 4 至 138 年 5 月 4 日	\$ 116,640,000	\$ 120,000,000	\$ 120,000,000
甲 2 項額度借款：自 99 年 5 月 4 至 137 年 5 月 4 日	<u>151,565,117</u>	<u>156,205,117</u>	<u>156,205,117</u>
	268,205,117	276,205,117	276,205,117
減：未攤銷銀行長期借款 成本	(<u>102,882</u>)	(<u>104,800</u>)	(<u>109,789</u>)
	<u>\$ 268,102,235</u>	<u>\$ 276,100,317</u>	<u>\$ 276,095,328</u>

本公司於 99 年 1 月 8 日與交通部及臺灣銀行完成簽訂台灣南北
高速鐵路興建營運計畫三方契約（三方契約），並與臺灣銀行、兆豐
國際商業銀行、合作金庫商業銀行、臺灣土地銀行、第一商業銀行、
臺灣中小企業銀行、彰化商業銀行及華南商業銀行等八家銀行組成

之聯合授信銀行團簽訂台灣南北高速鐵路興建營運計畫新臺幣參仟捌佰貳拾億元聯合授信案聯合授信契約（聯合授信契約）。三方契約與聯合授信契約相關之重要約定如下：

1. 聯合授信契約分為甲 1 項、甲 2 項、甲 3 項、乙項、丙項及丁項等不同額度。甲 1 項、甲 2 項、丙項及丁項為借款額度，甲 3 項為公司債保證額度，乙項為履約保證額度。其中，甲 3 項、丙項及丁項已全數清償不得再動用。
2. 本公司以高鐵資產（係指本公司依興建營運合約規定應移轉予交通部之移轉標的）作為該授信契約之擔保（惟高鐵資產毋須設定負擔），擔保價值如有不足，本公司、交通部及臺灣銀行應協商處理，如未能於臺灣銀行依約發出協商通知之日起四十五日內達成處理之合意，就其不足之金額，視為授信契約本金於等額範圍內提前於前開協商期間屆滿時到期，並應即時清償。前述擔保價值於每年 5 月及 11 月辦理檢視，惟於乙項授信之未清償授信餘額為零時，擔保價值之檢視機制免予適用。
3. 依聯合授信契約規定，本公司於管理銀行（臺灣銀行）開設資金專戶及備償專戶，專戶之款項得以存款及金融工具之形式提撥。本公司可自由運用資金專戶，備償專戶運用受限制且設質予臺灣銀行，帳列其他金融資產，請參閱附註十及二九。
4. 聯合授信契約償還方式及授信利率如下：

(1) 償還方式

	還 款 時 間	還 款 期 數 (六個月為一期)	還 款 比 率
甲 1 項額度借款	110.5.4~129.11.4	第 01 至 40 期	每期 1.5%
	130.5.4~138.11.4	第 41 至 58 期	每期 2.0%
	139.5.4	第 59 期	每期 4.0%
甲 2 項額度借款	110.5.4~129.11.4	第 01 至 40 期	每期 1.5%
	130.5.4~138.11.4	第 41 至 58 期	每期 2.0%
	139.5.4	第 59 期	每期 4.0%

本公司於 109 年 3 月 3 日提前清償 80 億元及支付提前清償之利息差額 276,433 仟元後，甲 1 項額度借款及甲 2 項額度借款之最近還款日均為 110 年 11 月 4 日。

本公司自 106 年及 107 年提前清償後，甲 1 項額度借款及甲 2 項額度借款最終還款日分別為 138 年 5 月 4 日及 137 年 5 月 4 日。

(2) 授信利率

甲 1 項額度借款及甲 2 項額度借款授信利率（名目利率）依參考利率（中華郵政公司一年期定期儲金機動利率）按下表所定加碼年利率計息，並另負擔 5%營業稅，由於前述加碼年利率係逐年提高，若發生提前清償借款時，應補足利息差額予銀行團；109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之參考利率分別為 0.81%、1.06%及 1.06%。

<u>授 信 期 間</u>	<u>加 碼 利 率</u>
99.5.4~101.5.3	0.10%
101.5.4~102.5.3	0.20%
102.5.4~103.5.3	0.30%
103.5.4~104.5.3	0.40%
104.5.4~105.5.3	0.50%
105.5.4~106.5.3	0.60%
106.5.4~107.5.3	0.70%
107.5.4~129.5.3	0.92%
129.5.4~138.5.4	1.08%

5. 聯合授信契約甲 1 項及甲 2 項額度借款繳付利息依聯合授信契約授信利率約定，本公司採有效利息法計算利息費用，依約一年以後繳付之利息帳列長期應付利息，銀行長期借款有效利率、應付利息及利息費用彙整如下：

(1) 有效利率

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
甲 1 項額度借款	1.65%	1.91%	1.91%
甲 2 項額度借款	1.66%	1.92%	1.92%

(2) 應付利息（帳列其他應付款項下）

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>聯合授信案</u>			
甲 1 項額度借款	\$ 200,584	\$ 212,417	\$ 212,417
甲 2 項額度借款	<u>260,644</u>	<u>276,505</u>	<u>276,505</u>
	<u>\$ 461,228</u>	<u>\$ 488,922</u>	<u>\$ 488,922</u>

(3) 長期應付利息

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
聯合授信案			
甲 1 項額度借款	\$ 3,702,569	\$ 3,870,760	\$ 4,029,577
甲 2 項額度借款	<u>4,354,887</u>	<u>4,579,320</u>	<u>4,775,170</u>
	<u>\$ 8,057,456</u>	<u>\$ 8,450,080</u>	<u>\$ 8,804,747</u>

(4) 利息費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
聯合授信案		
利息費用	<u>\$ 1,292,253</u>	<u>\$ 1,302,455</u>

十六、應付公司債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
國內無擔保公司債	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000	\$ -
減：未攤銷公司債發行成本	<u>(9,590)</u>	<u>(9,671)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,990,410</u>	<u>\$ 7,990,329</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 108 年 11 月 14 日按面額發行無擔保公司債 80 億元，發行期限 30 年、年利率為 1.6%，自發行日起每年單利計付息一次，到期一次還本。本公司債債權人之受託機構為台新國際商業銀行股份有限公司。

十七、營運特許權負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
營運特許權負債	\$ 78,913,992	\$ 78,516,696	\$ 78,067,576
返還地上權待折減回饋金	<u>(22,587,750)</u>	<u>(22,475,984)</u>	<u>(22,143,946)</u>
	<u>\$ 56,326,242</u>	<u>\$ 56,040,712</u>	<u>\$ 55,923,630</u>
流動	\$ 777,511	\$ 777,511	\$ 731,182
非流動	<u>55,548,731</u>	<u>55,263,201</u>	<u>55,192,448</u>
	<u>\$ 56,326,242</u>	<u>\$ 56,040,712</u>	<u>\$ 55,923,630</u>

營運特許權負債係本公司依照興建營運合約須支付予交通部之回饋金，請參閱附註三十(一)2.之說明，最低回饋金 1,080 億元認列為營運特許權資產及負債，特許期間並分別認列攤銷費用及利息費用，最

低回饋金 1,080 億元之營運特許權資產攤銷及營運特許權負債利息於特許期間實際及預計認列情形如下：

期	間	攤銷費用	利息費用	合計
截至 108 年底		\$ 16,738,071	\$ 19,923,685	\$ 36,661,756
109 年第 1 季		<u>274,401</u>	<u>397,296</u>	<u>671,697</u>
		<u>17,012,472</u>	<u>20,320,981</u>	<u>37,333,453</u>
109 年後 3 季預計		823,207	1,200,619	2,023,826
110 年度預計		1,097,608	1,629,873	2,727,481
111 年度預計		1,097,608	1,662,470	2,760,078
112 年度預計		1,097,608	1,395,720	2,493,328
113 年度預計		1,097,608	1,423,634	2,521,242
114 至 122 年度預計		9,878,472	10,394,660	20,273,132
123 至 157 年度預計		<u>37,867,460</u>	<u>-</u>	<u>37,867,460</u>
		<u>52,959,571</u>	<u>17,706,976</u>	<u>70,666,547</u>
		<u>\$ 69,972,043</u>	<u>\$ 38,027,957</u>	<u>\$ 108,000,000</u>

依高鐵財務解決方案，興建營運合約第四次增修協議書及站區開發合約終止協議書於 104 年 10 月 30 日生效，本公司以返還之地上權公平鑑價價值 22,613,234 仟元，按比例折減依興建營運合約每 5 年年底本公司應支付交通部之營運特許權（回饋金）負債，預計可折減之總金額計 29,784,855 仟元，請參閱附註三十(一)2.之說明。返還地上權待折減回饋金於特許期間實際及預計認列損益情形如下：

期	間	其他利益	利息費用減項	合計
截至 108 年底		\$ 22,613,234	\$ 1,866,271	\$ 24,479,505
109 年第 1 季		<u>-</u>	<u>111,766</u>	<u>111,766</u>
		<u>22,613,234</u>	<u>1,978,037</u>	<u>24,591,271</u>
109 年後 3 季預計		-	337,754	337,754
110 年度預計		-	458,510	458,510
111 年度預計		-	467,680	467,680
112 年度預計		-	391,989	391,989
113 年度預計		-	399,829	399,829
114 至 122 年度預計		<u>-</u>	<u>3,137,822</u>	<u>3,137,822</u>
		<u>-</u>	<u>5,193,584</u>	<u>5,193,584</u>
		<u>\$ 22,613,234</u>	<u>\$ 7,171,621</u>	<u>\$ 29,784,855</u>

截至 109 年 3 月 31 日止，本公司累積實際已支付予交通部之回饋金計 9,375,511 仟元（係累積回饋金總額 11,379,032 仟元，扣除返還地上權可折減之回饋金 2,003,521 仟元）。

十八、負債準備

(一) 負債準備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流動負債</u>			
爭議加班費	\$ 283,279	\$ 283,279	\$ 283,279
平穩額度費用	<u>6,084,658</u>	<u>6,084,658</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,367,937</u>	<u>\$ 6,367,937</u>	<u>\$ 283,279</u>
<u>非流動負債</u>			
平穩額度費用	<u>\$ 10,382,952</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 11,108,520</u>

(二) 負債準備變動情形

	109年1月1日	增	加	109年3月31日
<u>流動負債</u>				
爭議加班費	\$ 283,279	\$ -		\$ 283,279
平穩額度費用	<u>6,084,658</u>	<u>-</u>		<u>6,084,658</u>
	<u>\$ 6,367,937</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 6,367,937</u>
<u>非流動負債</u>				
平穩額度費用	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 382,952</u>		<u>\$ 10,382,952</u>

	108年1月1日	增	加	108年3月31日
<u>流動負債</u>				
爭議加班費	<u>\$ 283,279</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 283,279</u>
<u>非流動負債</u>				
平穩額度費用	<u>\$ 9,560,897</u>	<u>\$ 1,547,623</u>		<u>\$ 11,108,520</u>

1. 爭議加班費

本公司業務性質有輪班工作需求，輪班人員有關國定假日業已調移，其經調移後之國定假日（即休假）併同例假排除於計算全年總工作時數之外，惟台灣高速鐵路股份有限公司企業工會（工會）主張應針對國定假日再支付加班費，另有關雙週變形工時加班費計算爭議暨改善休息時數及休假制度等訴求，工會於105年1月間主張春節休假不加班，本公司乃於105年1月21日與工會簽署協議書，共同基於維護員工及旅客權益，就工會訴求達成協議，本公司將於完成計算前述爭議之國定假日

及雙週加班費，並與個別員工簽署協議書確認金額後，給付員工二分之一金額為激勵獎金，雙方並協議本公司就台北市政府有關勞動檢查裁處書已依法提起行政訴訟，若本公司受敗訴之終局判決，前述激勵獎金抵充應給付員工之加班費，若本公司受勝訴之終局判決，前述激勵獎金仍維持原給付之性質，無抵充或追繳問題。該行政訴訟於 107 年 6 月經臺北高等行政法院審理後宣判駁回，經本公司提起上訴後，最高行政法院於 108 年 10 月審理後判決發回臺北高等行政法院，刻正由臺北高等行政法院重新審理中。

截至 109 年 3 月 31 日止，本公司已就爭議事項之最可能結果估計提列負債準備餘額計 283,279 仟元。

2. 平穩額度費用

有關平穩額度費用負債準備之提列，請參閱附註三十(一)3. 之說明。

十九、其他項目負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付費用	\$ 1,968,750	\$ 2,362,196	\$ 1,868,742
應付利息	509,527	505,382	488,983
應付營業稅	73,194	304,910	165,010
其他	28,474	24,874	28,498
	<u>\$ 2,579,945</u>	<u>\$ 3,197,362</u>	<u>\$ 2,551,233</u>
<u>其他流動負債</u>			
合約負債(附註二二)	\$ 633,294	\$ 1,233,056	\$ 842,964
租賃負債(附註十二)	134,271	153,230	158,276
預收租金	53,031	49,813	-
代收款	28,141	28,929	25,784
其他	56,440	12,887	13,436
	<u>\$ 905,177</u>	<u>\$ 1,477,915</u>	<u>\$ 1,040,460</u>
<u>其他非流動負債</u>			
確定福利負債	\$ 254,578	\$ 256,562	\$ 208,892
存入保證金	197,786	189,868	125,427
遞延收入	5,241	5,895	7,861
遞延所得稅負債	211	-	285
	<u>\$ 457,816</u>	<u>\$ 452,325</u>	<u>\$ 342,465</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。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3月底前將一次提撥其差額。

確定福利計畫相關退休金費用係依精算決定之退休金成本率計算。

(三) 確定提撥計畫及確定福利計畫於綜合損益表認列之員工福利費用請參閱附註二三(一)。

二一、權益

(一) 股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<u>12,000,000</u>	<u>12,000,000</u>	<u>12,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 120,000,000</u>	<u>\$ 120,000,000</u>	<u>\$ 120,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>5,628,293</u>	<u>5,628,293</u>	<u>5,628,293</u>
已發行股本	<u>\$ 56,282,930</u>	<u>\$ 56,282,930</u>	<u>\$ 56,282,930</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於104年11月26日以每股面額10元辦理私募普通股現金增資3,000,000仟股，總計30,000,000仟元。前述私募普通股之權利義務除尚未公開發行及申請上市掛牌，無法於證券集中交易市場流通買賣外，餘與其他已發行之普通股相同。

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
股票發行溢價	\$ 171,885	\$ 171,885	\$ 171,885
已失效員工認股權	<u>1,096</u>	<u>1,096</u>	<u>1,096</u>
	<u>\$ 172,981</u>	<u>\$ 172,981</u>	<u>\$ 172,981</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。已失效員工認股權之資本公積，除可供彌補虧損外，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，董事會決議分派員工及董事酬勞後，依法繳納稅捐，再提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，以穩定、平衡之原則分派。每年就可供分配盈餘提撥不低於 60% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 0.5% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 50%。

員工酬勞及董事酬勞之分派政策及估列基礎暨實際發放情形，請參閱附註二三(一)員工福利費用之說明。

本公司於 109 年 4 月 8 日之董事會及 108 年 5 月 30 日之股東常會分別擬議及決議 108 及 107 年度之盈餘分派案如下：

	盈 餘 分 派 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 800,703	\$ 1,069,638		
現金股利	<u>6,810,797</u>	<u>6,303,688</u>	\$ 1.2101	\$ 1.12
	<u>\$ 7,611,500</u>	<u>\$ 7,373,326</u>		

本公司 108 年度之盈餘分派案尚待 109 年 5 月召開之股東常會決議。有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
鐵路運輸收入	\$ 9,234,624	\$ 11,410,346
其他營業收入	<u>365,659</u>	<u>351,844</u>
	<u>\$ 9,600,283</u>	<u>\$ 11,762,190</u>

(一) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 185,713</u>	<u>\$ 333,092</u>	<u>\$ 464,389</u>	<u>\$ 505,565</u>
合約負債				
鐵路運輸收入	\$ 488,562	\$ 1,163,968	\$ 703,618	\$ 534,736
客戶忠誠計畫	140,984	62,629	121,243	120,467
其他	<u>3,748</u>	<u>6,459</u>	<u>18,103</u>	<u>10,338</u>
	<u>\$ 633,294</u>	<u>\$ 1,233,056</u>	<u>\$ 842,964</u>	<u>\$ 665,541</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
來自年初合約負債		
鐵路運輸收入	\$ 1,141,063	\$ 524,493
客戶忠誠計畫	7,433	14,121
其他	<u>5,750</u>	<u>7,942</u>
	<u>\$ 1,154,246</u>	<u>\$ 546,556</u>

(二) 客戶合約收入

本公司主要經營高速鐵路，並無其他應報導部門，收入係鐵路運輸收入。

二三、稅前淨利

(一) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 46,970	\$ 44,827
確定福利計畫	<u>3,968</u>	<u>4,136</u>
	<u>50,938</u>	<u>48,963</u>
短期員工福利費用		
薪資費用	1,090,599	1,059,680
勞健保費用	95,058	92,047
其他	<u>47,282</u>	<u>48,450</u>
	<u>1,232,939</u>	<u>1,200,177</u>
	<u>\$ 1,283,877</u>	<u>\$ 1,249,140</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,078,747	\$ 1,044,004
營業費用	<u>205,130</u>	<u>205,136</u>
	<u>\$ 1,283,877</u>	<u>\$ 1,249,140</u>

本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日派遣人員之勞務費分別為 837 仟元及 1,621 仟元。

依公司章程規定，本公司每年決算如有獲利，應提撥百分之一以上為員工酬勞，並提撥百分之一以下為董事酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司之員工酬勞及董事酬勞係以扣除當期員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利按前述政策估列。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估計以現金支付之員工酬勞分別為 22,287 仟元及 44,553 仟元，董事酬勞分別為 5,572 仟元及 11,138 仟元。

有關員工酬勞及董事酬勞之提列數額，年度終了後財務報告通過日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司董事會於 109 年 1 月 15 日決議以現金配發 108 年度員工酬勞 159,489 仟元及董事酬勞 39,872 仟元，有關酬勞與本公司 108 年度財務報告認列之金額並無差異。

本公司董事會於 108 年 2 月 20 日決議以現金配發 107 年度員工酬勞 149,986 仟元及董事酬勞 37,497 仟元，有關酬勞與本公司 107 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議通過及股東會報告之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 11,921	\$ 9,433
使用權資產	40,900	40,305
無形資產	3,480,272	3,430,741
其他非流動資產	<u>1,121</u>	<u>1,181</u>
	<u>\$ 3,534,214</u>	<u>\$ 3,481,660</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 46,560	\$ 44,329
營業費用	<u>6,261</u>	<u>5,409</u>
	<u>\$ 52,821</u>	<u>\$ 49,738</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,480,046	\$ 3,430,770
營業費用	<u>1,347</u>	<u>1,152</u>
	<u>\$ 3,481,393</u>	<u>\$ 3,431,922</u>

(三) 利息收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
附賣回債券利息	\$ 46,661	\$ 24,897
銀行存款利息	9,701	10,330
其他	<u>8</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 56,370</u>	<u>\$ 35,235</u>

(四) 利息費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,294,002	\$ 1,304,373
營運特許權負債利息	285,530	277,613
公司債利息	31,906	-
商業本票利息	-	13,130
其他	<u>2,556</u>	<u>2,112</u>
	<u>\$ 1,613,994</u>	<u>\$ 1,597,228</u>

(五) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
違約金收入	\$ 7,404	\$ 976
政府補助利益	5,404	655
賠償收入	3,148	17,147
外幣兌換淨利益	1,292	4,347
處分無形資產淨損失	(8,477)	(17)
其他	1,451	1,451
	<u>\$ 10,222</u>	<u>\$ 24,559</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅	(\$ 26,173)	(\$ 32,836)
遞延所得稅	69,228	148,637
所得稅利益	<u>\$ 43,055</u>	<u>\$ 115,801</u>

我國於 108 年修正產業創新條例，自 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

本公司依據「獎勵民間參與交通建設條例」第 28 條規定，申請適用 5 年免徵營利事業所得稅。本案業於 107 年 4 月 13 日經財政部核准免徵營利事業所得稅，其免稅範圍為依「民間機構參與交通建設免納營利事業所得稅辦法」第 3 條第 1 項第 1 款規定之鐵路客運及貨運所得；另依「獎勵民間參與交通建設條例」第 28 條第 2 項規定，本公司已選定延遲開始免稅期間自 106 年 1 月 1 日起連續 5 年於法定免稅範圍內免徵營利事業所得稅。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（新台幣元）	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.41</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 1,129,522</u>	<u>\$ 2,287,744</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數（仟股）	<u>5,628,293</u>	<u>5,628,293</u>

二六、資本風險管理

本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、特許期間資本支出、回饋金及長短期借款償還需求暨其他營業需求。

二七、金融工具

(一) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 672,896	\$ 330,443	\$ 327,894
避險之金融資產	1,054	-	-
按攤銷後成本衡量之金融 資產			
其他金融資產	34,519,122	24,310,267	14,986,640
其他（註1）	1,240,796	16,641,362	4,489,566
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融 負債（註2）	343,301,829	351,625,069	343,107,299

註1：餘額包含現金及約當現金、應收票據及帳款及其他應收款（帳列其他流動資產項下）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額包含短期借款、應付帳款、營運特許權負債、其他應付款、應付工程款、應付公司債、銀行長期借款、長期應付利息及存入保證金（帳列其他非流動負債項下）等按攤銷後成本衡量之金融負債，惟不包含應付短期員工福利及應付營業稅。

(二) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司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。

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

下表列示金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級：

(1) 第 1 級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價。

(2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第 3 級公允價值衡量係指以評價技術就非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

109 年 3 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
開放式貨幣市場 型基金	<u>\$ 672,896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 672,896</u>
避險之金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,054</u>

108 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
開放式貨幣市場 型基金	<u>\$ 330,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330,443</u>

108年3月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 開放式貨幣市場 型基金	\$ 327,894	\$ -	\$ -	\$ 327,894

109年及108年1月1日至3月31日無第1級與第2級公允價值層級間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 衍生金融工具因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(三) 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行複核。本公司並依照整體財務風險管理及權責劃分訂有相關之財務操作程序。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司以外幣計價之存款、應付帳款及應付工程款等資產負債項目暴露於外幣匯率波動之風險。為避免因匯率變動造成價值下跌及未來現金流量之波動，本公司使用遠期外匯合約規避匯率風險。此類避險金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

109年3月31日							
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	22,434		30.254	\$	678,718	
日 圓		4,931		0.2790		1,376	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		48		30.254		1,452	
日 圓		1,839,027		0.2790		513,089	

108年12月31日							
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	22,319		30.106	\$	671,940	
日 圓		4,931		0.2770		1,366	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
日 圓		889,301		0.2770		246,337	

108年3月31日							
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	21,901		30.825	\$	675,112	
日 圓		4,931		0.2783		1,372	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		48		30.825		1,486	
日 圓		1,487,280		0.2783		413,910	

本公司貨幣性資產與負債主要受到美元及日圓匯率波動之影響，有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目及匯率相關避險金融工具

計算。當美元兌新台幣貶值 1% 時，本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 6,773 仟元及 6,736 仟元。當日圓兌新台幣升值 1% 時，本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 4,470 仟元及 4,125 仟元。

主要外幣未實現兌換損益如下：

外幣	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	匯率	兌換淨(損)益	匯率	兌換淨(損)益
美元	30.254	\$14,864	30.825	(\$ 794)
日圓	0.2790	(4,584)	0.2783	8,190

(2) 利率風險

本公司 109 年及 108 年 3 月 31 日之聯合授信案借款分別為 268,205,117 仟元及 276,205,117 仟元，係屬浮動利率之債務，若市場利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 670,513 仟元及 690,513 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因開放式貨幣基金（帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產）之投資而產生權益價格暴險。

若基金價格下跌 1%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產變動而減少 6,729 仟元及 3,279 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險，係以資產負債表日公允價值為正數之金融資產為評估對象。截至資產負債表日止，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 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營運並減輕現金流量波動之影響，本公司管理階層監督融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

除本公司操作之一年內到期避險金融工具及非避險金融負債外，銀行長期借款及利息（請參閱附註十五(二)之說明）、營運特許權負債、租賃負債暨應付公司債按未折現現金流量之到期分析如下：

109年3月31日

還款期間	銀行長期借款	銀行長期 借款利息	營運特許權負債	租賃負債	應付公司債本息	合計
109.4.1~109.6.30	\$ -	\$ 1,402,551	\$ 777,511	\$ 40,536	\$ -	\$ 2,220,598
109.7.1~110.3.31	-	4,894,830	-	94,239	128,000	5,117,069
110.4.1~111.3.31	1,186,153	8,341,408	731,700	81,957	128,000	10,469,218
111.4.1~112.3.31	9,186,153	8,210,757	7,859,512	74,493	128,000	25,458,915
112.4.1~113.3.31	9,186,153	7,985,086	116,525	74,379	128,000	17,490,143
113.4.1~114.3.31	9,186,153	7,938,997	182,113	73,798	128,000	17,509,061
114.4.1~123.3.31	82,675,382	59,991,148	59,172,273	136,912	1,152,000	203,127,715
123.4.1~138年度	<u>156,785,123</u>	<u>42,743,477</u>	-	-	<u>10,048,000</u>	<u>209,576,600</u>
	<u>\$ 268,205,117</u>	<u>\$ 141,508,254</u>	<u>\$ 68,839,634</u>	<u>\$ 576,314</u>	<u>\$ 11,840,000</u>	<u>\$ 490,969,319</u>

108年12月31日

還款期間	銀行長期借款	銀行長期 借款利息	營運特許權負債	租賃負債	應付公司債本息	合計
109.1.1~109.3.31	\$ -	\$ 1,638,182	\$ -	\$ 40,536	\$ -	\$ 1,678,718
109.4.1~109.12.31	-	4,914,546	777,511	113,297	128,000	5,933,354
110年度	9,186,153	9,039,422	731,700	84,745	128,000	19,170,020
111年度	9,186,153	8,952,193	7,859,512	74,570	128,000	26,200,428
112年度	9,186,153	8,620,899	116,525	74,449	128,000	18,126,026
113年度	9,186,153	8,633,009	182,113	74,021	128,000	18,203,296
114~122年度	82,675,382	65,225,341	59,172,273	155,232	1,152,000	208,380,228
123~138年度	<u>156,785,123</u>	<u>47,259,388</u>	-	-	<u>10,048,000</u>	<u>214,092,511</u>
	<u>\$ 276,205,117</u>	<u>\$ 154,282,980</u>	<u>\$ 68,839,634</u>	<u>\$ 616,850</u>	<u>\$ 11,840,000</u>	<u>\$ 511,784,581</u>

108年3月31日

還款期間	銀行長期借款	銀行長期 借款利息	營運特許權負債	租賃負債	合計
108.4.1~108.6.30	\$ -	\$ 1,749,124	\$ 731,182	\$ 39,627	\$ 2,519,933
108.7.1~109.3.31	-	5,670,386	-	119,291	5,789,677
109.4.1~110.3.31	-	8,776,269	700,606	132,586	9,609,461
110.4.1~111.3.31	9,186,153	9,017,615	715,300	80,080	18,999,148
111.4.1~112.3.31	9,186,153	8,869,369	7,952,817	73,108	26,081,447
112.4.1~113.3.31	9,186,153	8,623,926	116,525	73,488	18,000,092
113.4.1~123.3.31	91,861,535	73,055,455	59,354,386	210,190	224,481,566
123.4.1~138年度	<u>156,785,123</u>	<u>45,904,031</u>	-	-	<u>202,689,154</u>
	<u>\$ 276,205,117</u>	<u>\$ 161,666,175</u>	<u>\$ 69,570,816</u>	<u>\$ 728,370</u>	<u>\$ 508,170,478</u>

二八、關係人交易

本公司為行政院交通部持有普通股達發行股數 43% 之公司，依 IAS 24 規定，屬於受中央政府重大影響之政府關係個體，本公司與其他受行政院控制之政府關係個體（例如國營事業）互為關係人，但與其他受行政院重大影響而未達控制程度之政府關係個體非關係人，本公司免揭露與政府關係個體間之交易及未結清餘額，除附註三十與交通部簽訂之興建營運合約外，關係人之名稱及關係暨其他個別重大交易之性質及金額如下：

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
行政院交通部	對本公司有重大影響力之大股東
臺灣銀行等八家聯貸授信銀行	政府關係個體
中國鋼鐵股份有限公司（中國鋼鐵公司）	本公司之法人董事
世正開發股份有限公司（世正開發公司）	本公司法人董事所控制之個體
中冠資訊股份有限公司（中冠資訊公司）	本公司法人董事所控制之個體
其 他	本公司個人及法人董事及其所控制個體、本公司之主要管理階層及其近親、本公司之實質關係人

(二) 營業收入

本公司從事南北高速鐵路之經營，依興建營運合約所訂及交通部核定之費率標準、調整時機與方式，本公司票價之訂定及調整於報請交通部備查後公告實施，對各關係人提供之運輸服務、收費標準與一般搭乘旅客相同。

(三) 營業成本

1. 回 饋 金

依興建營運合約，本公司於營運期間應以利益分享方式每年提出稅前利益百分之十之效益回饋交通部，作為發展高速鐵路相關建設之用。本公司就特許期間最低之回饋金 1,080 億元認列營運特許權資產及負債，並分別於特許期間認列攤銷費用及利息費用，請參閱附註十七及三十(一)2.之說明。

2. 營運特許權－租賃

本公司與交通部之交易如下，其性質請參閱附註十三(三)之說明：

(1) 租金費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
交通部鐵道局	\$ 196,477	\$ 196,509
交通部臺灣鐵路管理局	12,081	12,076
	<u>\$ 208,558</u>	<u>\$ 208,585</u>

(2) 預付租金（帳列其他流動資產項下）

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
交通部鐵道局	\$ 589,429	\$ 785,906	\$ 589,527
交通部臺灣鐵路管理局	36,244	48,325	36,227
	<u>\$ 625,673</u>	<u>\$ 834,231</u>	<u>\$ 625,754</u>

(四) 營業外收入及支出－利息費用

本公司就回饋金營運特許權負債認列之利息費用及終止站區開發合約返還地上權待折減回饋金按利息法認列之利息費用減項，請參閱附註十七之說明。

(五) 銀行長期借款

本公司與交通部及臺灣銀行簽訂台灣南北高速鐵路興建營運計畫三方契約及與臺灣銀行等八家銀行團簽訂聯合授信契約，若發生興建營運合約期前終止時，交通部就聯合授信契約甲項授信餘額承擔債務，有關聯合授信契約重要約定暨授信期間、償還方式、授信利率及提前清償聯合授信契約借款等事項，請參閱附註十五(二)之說明。

(六) 採購合約

本公司與中國鋼鐵公司於107年8月簽訂電車線維修工程車製造及供應合約，合約總價（含營業稅）為1,232,000仟元。截至109年3月31日止，本公司已支付之價款計117,333仟元，帳列無形資產－營運特許權資產之未完工程項下。

本公司與中冠資訊公司於 106 年 12 月簽訂自動售票機更新及維護工程案，合約總價（含營業稅）為 271,721 仟元。截至 109 年 3 月 31 日止，本公司已支付之價款計 32,073 仟元及待支付價款計（帳列應付工程款）160,932 仟元，另收取履約延遲罰款收入 6,521 仟元（帳列其他利益及損失項下），本公司 108 年 12 月已取得無形資產－營運特許權資產 193,005 仟元。

(七) 租賃協議

本公司與交通部臺灣鐵路管理局貨運服務總所及世正開發公司交易如下：

帳列項目	關係人名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債（附註十二）	交通部臺灣鐵路管理局貨運服務總所	\$ 89,832	\$ 93,000	\$ 101,652
	世正開發公司	<u>38,754</u>	<u>53,243</u>	<u>96,567</u>
		<u>\$ 128,586</u>	<u>\$ 146,243</u>	<u>\$ 198,219</u>

(八) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 23,209	\$ 28,576
退職後福利	<u>219</u>	<u>192</u>
	<u>\$ 23,428</u>	<u>\$ 28,768</u>

二九、質押之資產

質押資產	質押擔保標的	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他金融資產－流動				
附賣回債券	聯合授信專戶控管	\$ 1,579,300	\$ 1,577,000	\$ 1,574,600
定期存款	電子憑證預收款信託	68,000	-	-
定期存款	辦公室租賃履約保證金	16,278	16,278	954
定期存款	履約保證書保證金	10,520	10,520	-
定期存款	關稅保證金	-	22,442	22,442
活期存款	電子憑證預收款信託	17,247	21,676	19,355
活期存款	聯合授信專戶控管	909	1,224	949
活期存款	專業補助款	<u>26</u>	<u>2,001</u>	<u>-</u>
		<u>1,692,280</u>	<u>1,651,141</u>	<u>1,618,300</u>
其他金融資產－非流動				
定期存款	興建營運合約履約保證金	2,000,000	2,000,000	2,000,000
定期存款	關稅保證金	42,000	20,000	20,000
定期存款	停車場租賃履約保證金	7,203	7,134	7,134
定期存款	購油保證	3,120	3,120	3,120
定期存款	電子憑證預收款信託	-	68,000	68,000
定期存款	辦公室租賃履約保證金	-	-	15,324
定期存款	履約保證書保證金	-	-	10,520
		<u>2,052,323</u>	<u>2,098,254</u>	<u>2,124,098</u>
		<u>\$ 3,744,603</u>	<u>\$ 3,749,395</u>	<u>\$ 3,742,398</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 興建營運合約

興建營運合約重大合約承諾如下：

1. 高速鐵路之興建營運特許期間，含特許興建期及特許營運期，自簽約日起算共 70 年，並得依合約之規定展延之。
2. 營運期間以利益分享方式每年提出稅前淨利百分之十之效益回饋交通部，作為發展高速鐵路相關建設之用，但其累積之回饋金總額若低於下表時，以下表為準：

全線營運第 5 年年底止	20 億元
全線營運第 10 年年底止	100 億元
全線營運第 15 年年底止	250 億元
全線營運第 20 年年底止	480 億元
全線營運第 25 年年底止	750 億元
122 年 7 月 23 日止	1,080 億元

有關站區開發合約終止協議書，本公司返還地上權經雙方委請公正專業鑑價機構之鑑價結果為 22,613,234 仟元，可折減之回饋金總計 29,784,855 仟元，交通部同意其每五年底之當期折減金額如下：

全線營運第 10 年年底止	2,003,521 仟元
全線營運第 15 年年底止	4,252,245 仟元
全線營運第 20 年年底止	6,520,109 仟元
全線營運第 25 年年底止	7,654,041 仟元
122 年 7 月 23 日止	9,354,939 仟元

本公司自 102 年起採用經金管會認可之 IFRSs 編製財務報告並認列回饋金為營運特許權負債，請參閱附註十七之說明。

3. 本公司應自 105 年起設置財務平穩機制
 - (1) 計算自 105 年起至計算年度止之期間，按各該年度稅後淨利（虧損）加計會計政策變動追溯適用損益影響數之年平均價值超過 35 億元時，依以下規定提列平穩額度：
 - A. 本公司當年度 EBT 超過 A1 但小於 A2 時，視為營業激勵，不予提列。

B. 本公司當年度 EBT 超過 A2 但小於 A3 時，提列列入當年度平穩額度之金額為： $(EBT - A2) \times 50\%$ 。

C. 本公司當年度 EBT 超過 A3 時，提列列入當年度平穩額度之金額為： $(A3 - A2) \times 50\% + (EBT - A3) \times 70\%$ 。

EBT = 未計列平穩額度及依公司法第 235 之 1 條訂定酬勞之稅前利益（損失）

A1 = 稅後淨利 35 億元 \div (1 - 法定營利事業所得稅率)

A2 = 稅後淨利 40 億元 \div (1 - 法定營利事業所得稅率)

A3 = 稅後淨利 45 億元 \div (1 - 法定營利事業所得稅率)

(2) 本公司當年度 EBT 低於 A1 時，由累積平穩額度中挹注之金額為 $(A1 - EBT)$ ，但以累積平穩額度歸零為限。

(3) 本公司應於臺灣銀行開立「台灣高速鐵路股份有限公司平穩機制專戶」(專戶)。

A. 若任一年度終了時之累積平穩額度扣除專戶餘額超過 100 億元時，且於交通部確認本公司依規定提送執行報告內容後一個月內，本公司應將超過部分扣除相關稅賦後，提撥等額現金存入專戶，專戶淨孳息亦應提列平穩額度。

B. 交通部得因下列事項要求本公司動支專戶，本公司應配合辦理：

a. 票價優待或調降票價；

b. 辦理台灣南北高速鐵路相關建設；

c. 配合政府政策。

C. 專戶金額動支時，本公司同額扣減累積平穩額度。

D. 除支付專戶產生之稅賦外，非經交通部同意，本公司不得自行動支專戶金額。

(4) 特許期間屆滿、提前終止平穩額度及專戶之處理

- A. 特許期間屆滿時，如累積平穩額度超過專戶餘額，本公司應就該超過部分減除相關稅賦後，提撥等額現金至專戶，並將專戶餘額扣除相關稅賦後，依交通部指示匯付至指定帳戶。
- B. 依合約合意終止或不可抗力或除外情事終止時，本公司應將終止日之專戶餘額扣除相關稅賦後，依交通部指示匯付至指定帳戶，而累積平穩額度扣除專戶餘額後歸屬本公司。
- C. 依合約可歸責於本公司之事由終止時，累積平穩額度（含專戶餘額）全部歸屬交通部。
- D. 依合約基於政府政策而終止時，累積平穩額度（含專戶餘額）全部歸屬本公司。

(5) 本公司應於 106 年度起（本機制開始適用年度之次年度）於股東常會承認財務報表後一個月內，將本機制平穩額度之提列、挹注、累積額度以及專戶動支、餘額等事項出具經會計師確認之執行報告予交通部。

- 4. 特許期限屆滿時，屬屆滿前五年內經交通部同意所購買且具有未折減餘額之資產，且於特許期限屆滿時仍可供正常營運使用者，以依定率遞減法按行政院規定最低使用年限提列折舊後之未折減餘額為移轉價金，其餘資產將由本公司無條件移轉所有權及其他權利予交通部或其指定之第三人。
- 5. 特許期限屆滿前合約終止時，本公司營運期之營運資產及興建中工程，應由公正之專業鑑價機構就該資產及工程之實際成本、使用情形、使用價值及特許期間剩餘年限，並參考興建營運合約之規定予以鑑價。
- 6. 本公司提供 50 億元之履約保證金保證書，作為對台灣南北高速鐵路履行營運責任之保證。其額度自營運開始日起，無違約情事時，每屆滿一年返還 5 億元，但返還總數不得超過 30 億元，

期限至特許期間屆滿後六個月止，或合約提前終止之日後六個月止。

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前述履約保證金均為 20 億元，帳列其他金融資產項下。

- (二) 截至 109 年 3 月 31 日止，本公司向國內銀行申請開立但未使用之遠期信用狀為日圓 3,643,983 仟元及歐元 1,683 仟元。
- (三) 苗栗縣通霄鎮城北里民眾主張本公司苗栗縣通霄鎮行車路段未設置完善之隔音及防震設備，使其長期受有高分貝噪音及振動侵擾，致身體健康及房屋受有損害，請求損害賠償，行政院環境保護署公害糾紛調解委員會於 104 年 6 月裁決本公司應給付 8,338 仟元。本公司對裁決內容不服，並於 104 年 7 月向臺灣苗栗地方法院提出確認損害賠償請求權不存在之訴，107 年 11 月 23 日臺灣苗栗地方法院第一審判決本公司勝訴，被告提起上訴，108 年 12 月 4 日經臺灣高等法院臺中分院審理後判決上訴駁回，截至 109 年 3 月 31 日止，訴訟尚由法院審理中。107 年 12 月 17 日，同一原因事實所提之民事請求權，並請求本公司支付 5,700 仟元，臺灣苗栗地方法院於 108 年 12 月 12 日判決為原告之訴駁回，截至 109 年 3 月 31 日止，訴訟尚由法院審理中。
- (四) 本公司於 108 年 7 月簽訂行控中心設備採購合約，合約總價（含營業稅）為 2,626,531 仟日圓及 120,955 仟元。截至 109 年 3 月 31 日止，本公司已分別支付之價款計 134,708 仟日圓及 16,654 仟元，帳列無形資產—營運特許權資產之未完工程項下。
- (五) 因應 700T 列車電控等設備老化，本公司預計於 110 年至 112 年列車檢修週期辦理有關設備更新，並辦理有關零件採購，故與台灣東芝電子零組件股份有限公司（株式會社東芝在台子公司）於 108 年 7 月簽訂「700T Spare Parts of 7GI」採購契約，契約總價（不含營業稅及進口關稅）為 116 億日圓。截至 109 年 3 月 31 日止，本公司已支付預付貨款 11.6 億日圓。

三一、重大之期後事項

本公司 109 年 5 月 6 日董事會決議發行無擔保普通公司債，發行總額不超過 150 億元，得自董事會決議日起一年內一次或分次發行，發行期間不超過 30 年。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊請參閱附註二七(三)。

三三、附註揭露事項

除附註八及二七所述從事衍生工具交易資訊暨附表一至三外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項。

三四、部門資訊

本公司主要經營高速鐵路，並無其他應報導部門。

台灣高速鐵路股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國 109 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

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
				面額或單位數(仟)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	第一金台灣貨幣－貨幣市場型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,907	\$ 60,101	-	\$ 60,101	
	富蘭克林華美－貨幣市場型基金	-	"	29,203	303,515	-	303,515	
	元大得利貨幣市場－貨幣市場型基金	-	"	6,538	107,173	-	107,173	
	保德信－貨幣市場型基金	-	"	12,708	202,107	-	202,107	
	央債 104-12	-	現金及約當現金	\$ 77,000	77,000	-	77,000	
	央債 92-3	-	"	389,000	410,000	-	410,000	
	央債 90-4	-	"	270,000	300,000	-	300,000	
	央債 107-7	-	其他金融資產－流動	66,000	72,000	-	72,000	
	央債 106-9	-	"	693,000	735,000	-	735,000	
	央債 106-4	-	"	335,000	353,000	-	353,000	
	央債 105-11	-	"	5,090,200	5,451,300	-	5,451,300	
	央債 104-12	-	"	4,397,700	4,666,778	-	4,666,778	
	央債 103-13	-	"	7,700	8,556	-	8,556	
	央債 102-10	-	"	1,050,000	1,166,556	-	1,166,556	
	央債 102-8	-	"	315,000	350,000	-	350,000	
	央債 102-1	-	"	88,200	98,000	-	98,000	
	央債 101-9	-	"	2,200,000	2,396,333	-	2,396,333	
	央債 101-8	-	"	216,000	240,000	-	240,000	
	央債 101 乙 2	-	"	578,300	642,444	-	642,444	
	央債 100-7	-	"	1,750,000	1,944,333	-	1,944,333	
	央債 99-8	-	"	1,269,700	1,410,778	-	1,410,778	
	央債 97-5	-	"	420,800	467,556	-	467,556	
	央債 96-7	-	"	227,700	253,000	-	253,000	
	央債 94-8	-	"	1,329,000	1,476,444	-	1,476,444	
	央債 94-5	-	"	171,000	190,000	-	190,000	
	央債 93-9	-	"	99,000	110,000	-	110,000	
	央債 93-6	-	"	72,000	80,000	-	80,000	
	央債 92-3	-	"	394,000	414,000	-	414,000	
	央債 91-7	-	"	855,900	951,000	-	951,000	
	央債 90-8	-	"	1,600,000	1,777,778	-	1,777,778	
	央債 90-4	-	"	108,000	120,000	-	120,000	
	央債 90 乙 1	-	"	2,287,500	2,346,444	-	2,346,444	
	央債 89-13	-	"	286,200	318,000	-	318,000	
	央債 89 乙 1	-	"	577,000	577,000	-	577,000	

台灣高速鐵路股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交對	易象	關係	初買				入賣				出期		未
						面額	帳面金額	面額	帳面金額	面額	帳面金額	面額	帳面金額	處分	損益	
本公司	央債 106-9	註	-	-		\$ 1,230,000	\$ 1,308,000	\$ 693,000	\$ 735,000	\$ 1,230,000	\$ 1,309,764	\$ 1,308,000	\$ 1,764	\$ 693,000	\$ 735,000	
	央債 106-4	"	-	-		-	-	335,000	353,000	-	-	-	-	335,000	353,000	
	央債 105-11	"	-	-		5,297,000	5,649,000	5,090,200	5,451,300	5,297,000	5,656,003	5,649,000	7,003	5,090,200	5,451,300	
	央債 104-12	"	-	-		2,688,700	2,987,333	4,598,700	4,867,778	2,812,700	3,114,770	3,111,333	3,437	4,474,700	4,743,778	
	央債 102-10	"	-	-		-	-	1,050,000	1,166,556	-	-	-	-	1,050,000	1,166,556	
	央債 102-8	"	-	-		-	-	315,000	350,000	-	-	-	-	315,000	350,000	
	央債 102-6	"	-	-		-	-	400,100	444,444	400,100	444,509	444,444	65	-	-	
	央債 101-9	"	-	-		1,224,000	1,303,000	2,200,000	2,396,333	1,224,000	1,304,654	1,303,000	1,654	2,200,000	2,396,333	
	央債 101-5	"	-	-		-	-	500,000	555,556	500,000	555,636	555,556	80	-	-	
	央債 101 乙 2	"	-	-		-	-	578,300	642,444	-	-	-	-	578,300	642,444	
	央債 100-7	"	-	-		705,600	784,000	1,750,000	1,944,333	705,600	785,031	784,000	1,031	1,750,000	1,944,333	
	央債 100-5	"	-	-		819,900	911,000	-	-	819,900	912,223	911,000	1,223	-	-	
	央債 99-8	"	-	-		252,900	281,000	1,269,700	1,410,778	252,900	281,373	281,000	373	1,269,700	1,410,778	
	央債 99-7	"	-	-		877,500	975,000	-	-	877,500	976,160	975,000	1,160	-	-	
	央債 97-5	"	-	-		-	-	420,800	467,556	-	-	-	-	420,800	467,556	
	央債 94-8	"	-	-		954,900	1,061,000	1,329,000	1,476,444	954,900	1,062,220	1,061,000	1,220	1,329,000	1,476,444	
	央債 93-6	"	-	-		2,145,500	2,383,889	72,000	80,000	2,145,500	2,386,651	2,383,889	2,762	72,000	80,000	
	央債 92-3	"	-	-		133,000	140,000	783,000	824,000	133,000	140,180	140,000	180	783,000	824,000	
	央債 91-7	"	-	-		1,609,200	1,788,000	855,900	951,000	1,609,200	1,790,440	1,788,000	2,440	855,900	951,000	
	央債 90-8	"	-	-		4,455,000	4,637,778	1,600,000	1,777,778	4,455,000	4,643,183	4,637,778	5,405	1,600,000	1,777,778	
	央債 90-4	"	-	-		699,800	758,000	378,000	420,000	699,800	758,858	758,000	858	378,000	420,000	
	央債 90-2	"	-	-		1,127,000	1,137,000	-	-	1,127,000	1,138,488	1,137,000	1,488	-	-	
	央債 90 乙 1	"	-	-		3,158,200	3,199,000	4,457,500	4,516,444	5,328,200	5,374,710	5,369,000	5,710	2,287,500	2,346,444	
	央債 89-13	"	-	-		1,285,500	1,325,000	286,200	318,000	1,285,500	1,326,313	1,325,000	1,313	286,200	318,000	
	央債 89 乙 1	"	-	-		4,326,400	4,622,000	301,000	301,000	4,050,400	4,351,170	4,346,000	5,170	577,000	577,000	

註：以上附賣回債券投資分別帳列現金及約當現金與其他金融資產－流動。

台灣高速鐵路股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表三

單位：仟股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
交 通 部	2,420,000	43%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。