

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106及105年第2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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	17~18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~42		六~二五
(七) 關係人交易	43~44		二六
(八) 質押之資產	44		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承 諾	45~49		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	49		二九
(十二) 其 他	49		三十、三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49~52		三二
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	49		三三

會計師核閱報告

台灣高速鐵路股份有限公司 公鑒：

台灣高速鐵路股份有限公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

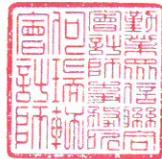
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



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 106 年 8 月 8 日

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6月30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)	\$ 23,037,064	5	\$ 237,457	-	\$ 2,651,610	1
1125	備供出售金融資產(附註七)	318,010	-	311,693	-	612,484	-
1135	避險之衍生金融資產(附註八)	-	-	225	-	-	-
1150	應收票據及帳款	224,556	-	550,033	-	200,910	-
130X	存貨(附註九)	2,308,015	1	2,005,154	1	2,287,693	-
1476	其他金融資產(附註十及二七)	5,436,914	1	24,714,305	5	22,002,246	5
1479	預付款項及其他流動資產(附註十三)	536,207	-	909,415	-	337,043	-
11XX	流動資產合計	<u>31,860,766</u>	<u>7</u>	<u>28,728,282</u>	<u>6</u>	<u>28,091,986</u>	<u>6</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	101,969	-	65,305	-	58,763	-
1821	營運特許權資產(附註十二)	419,451,841	92	426,020,379	92	433,460,064	93
1801	電腦軟體成本(附註十二)	32,793	-	34,994	-	36,359	-
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	3,900,244	1	4,285,765	1	4,198,500	1
1984	其他金融資產(附註十及二七)	2,057,115	-	2,060,388	1	2,070,339	-
1990	其他非流動資產(附註十三)	16,686	-	12,259	-	5,685	-
15XX	非流動資產合計	<u>425,560,648</u>	<u>93</u>	<u>432,479,090</u>	<u>94</u>	<u>439,829,710</u>	<u>94</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 457,421,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 461,207,372</u>	<u>100</u>	<u>\$ 467,921,696</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四)	\$ 3,829	-	\$ 60,130	-	\$ 93,342	-
2170	應付帳款	489,540	-	247,519	-	318,744	-
2209	營運特許權負債(附註十五)	354,958	-	3,180,612	1	3,143,966	1
2216	應付股利(附註十九)	3,376,976	1	-	-	3,643,441	1
2219	其他應付款(附註十四及十七)	3,175,144	1	2,755,992	1	2,313,302	-
2211	應付工程款	559,509	-	889,292	-	1,124,086	-
2230	本期所得稅負債(附註二二)	248,941	-	474,723	-	-	-
2250	負債準備(附註十六)	299,419	-	301,701	-	528,237	-
2320	一年內到期銀行長期借款(附註十四)	19,991,317	4	10,944,843	2	12,944,066	3
2399	其他流動負債(附註十七)	589,754	-	960,682	-	636,561	-
21XX	流動負債合計	<u>29,089,387</u>	<u>6</u>	<u>19,815,494</u>	<u>4</u>	<u>24,745,745</u>	<u>5</u>
	非流動負債						
2541	銀行長期借款(附註十四)	286,079,388	63	316,279,751	69	321,748,155	69
2542	長期應付票券(附註十四)	15,950,959	4	-	-	-	-
2550	負債準備(附註十六)	1,962,808	-	280,289	-	-	-
2611	長期應付利息(附註十四)	9,312,444	2	9,582,166	2	9,078,588	2
2612	營運特許權負債(附註十五)	54,230,309	12	53,990,329	12	53,440,110	11
2670	其他非流動負債(附註十七及二二)	197,404	-	195,662	-	127,546	-
25XX	非流動負債合計	<u>367,733,312</u>	<u>81</u>	<u>380,328,197</u>	<u>83</u>	<u>384,394,399</u>	<u>82</u>
2XXX	負債合計	<u>396,822,699</u>	<u>87</u>	<u>400,143,691</u>	<u>87</u>	<u>409,140,144</u>	<u>87</u>
	權益(附註十九)						
	股本						
3110	普通股	56,282,930	12	56,282,930	12	56,052,930	12
3200	資本公積	172,981	-	172,981	-	-	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	866,090	-	451,180	-	451,180	-
3350	未分配盈餘	3,276,204	1	4,155,897	1	2,275,958	1
3300	保留盈餘合計	4,142,294	1	4,607,077	1	2,727,138	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	510	-	693	-	1,484	-
31XX	權益合計	<u>60,598,715</u>	<u>13</u>	<u>61,063,681</u>	<u>13</u>	<u>58,781,552</u>	<u>13</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 457,421,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 461,207,372</u>	<u>100</u>	<u>\$ 467,921,696</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：

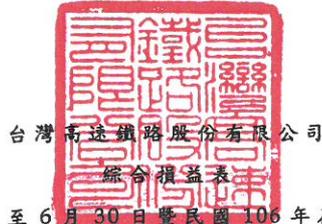


經理人：



會計主管：





台灣高速鐵路股份有限公司

綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二十及二六)	\$10,607,187	100	\$10,062,867	100	\$21,412,319	100	\$20,045,985	100
5000	營業成本(附註二一及二六)	(5,936,780)	(56)	(6,294,302)	(63)	(11,804,394)	(55)	(12,479,579)	(62)
5900	營業毛利	4,670,407	44	3,768,565	37	9,607,925	45	7,566,406	38
6000	營業費用(附註二一)	(293,670)	(3)	(232,101)	(2)	(520,841)	(2)	(456,881)	(3)
6900	營業淨利	<u>4,376,737</u>	<u>41</u>	<u>3,536,464</u>	<u>35</u>	<u>9,087,084</u>	<u>43</u>	<u>7,109,525</u>	<u>35</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二一)	32,749	-	26,737	-	60,027	-	71,873	-
7510	利息費用(附註十四、二一及二六)	(1,927,187)	(18)	(2,092,701)	(21)	(3,877,042)	(18)	(4,332,734)	(21)
7625	平穩額度費用(附註十六)	(884,503)	(8)	-	-	(1,682,519)	(8)	-	-
7590	其他利益及損失(附註二一)	(641)	-	(143,040)	(1)	(37,966)	-	(184,281)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(2,779,582)	(26)	(2,209,004)	(22)	(5,537,500)	(26)	(4,445,142)	(22)
7900	稅前淨利	1,597,155	15	1,327,460	13	3,549,584	17	2,664,383	13
7950	所得稅費用(附註二二)	(305,478)	(3)	(219,824)	(2)	(637,391)	(3)	(443,041)	(2)
8200	本期淨利	1,291,677	12	1,107,636	11	2,912,193	14	2,221,342	11
	其他綜合損益(稅後淨額)								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8362	備供出售金融資產未實現利益(損失)	(447)	-	462	-	(183)	-	929	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,291,230</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,108,098</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,912,010</u>	<u>14</u>	<u>\$ 2,222,271</u>	<u>11</u>
	每股盈餘(附註二三)								
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 0.40</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股本		保留盈餘		盈餘	備供出售金融資產 未實現損益	合計
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,282,930	\$ 172,981	\$ 451,180	\$ 4,155,897	\$ 4,607,077	\$ 693	\$ 61,063,681
105 年度盈餘分配：							
法定盈餘公積	-	-	414,910	(414,910)	-	-	-
現金股利—每股 0.6 元	-	-	-	(3,376,976)	(3,376,976)	-	(3,376,976)
	-	-	414,910	(3,791,886)	(3,376,976)	-	(3,376,976)
106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	2,912,193	2,912,193	-	2,912,193
106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(183)	(183)
106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	2,912,193	2,912,193	(183)	2,912,010
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 56,282,930</u>	<u>\$ 172,981</u>	<u>\$ 866,090</u>	<u>\$ 3,276,204</u>	<u>\$ 4,142,294</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 60,598,715</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,052,930	\$ -	\$ 40,285	\$ 4,108,952	\$ 4,149,237	\$ 555	\$ 60,202,722
104 年度盈餘分配：							
法定盈餘公積	-	-	410,895	(410,895)	-	-	-
現金股利—每股 0.65 元	-	-	-	(3,643,441)	(3,643,441)	-	(3,643,441)
	-	-	410,895	(4,054,336)	(3,643,441)	-	(3,643,441)
105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	2,221,342	2,221,342	-	2,221,342
105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	929	929
105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	2,221,342	2,221,342	929	2,222,271
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 56,052,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 451,180</u>	<u>\$ 2,275,958</u>	<u>\$ 2,727,138</u>	<u>\$ 1,484</u>	<u>\$ 58,781,552</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
稅前淨利	\$ 3,549,584	\$ 2,664,383
調整項目：		
折舊費用	16,945	17,222
攤銷費用	6,774,164	7,754,062
存貨跌價及呆滯回升利益	(6,161)	(7,428)
利息費用	3,877,042	4,332,734
利息收入	(60,027)	(71,873)
外幣兌換淨損失	9,787	94,129
平穩額度費用	1,682,519	-
其他項目	3,528	(35,881)
營業資產及負債之變動		
避險之衍生金融工具	225	-
應收票據及帳款	325,477	9,278
存 貨	(294,090)	(124,185)
預付款項及其他流動資產	375,211	189,715
其他非流動資產	(6,203)	(2,097)
應付帳款	244,523	(127,765)
其他應付款	(274,670)	54,326
爭議加班費負債準備支付	(4,889)	-
特別股補償金負債準備支付	-	(15,155,212)
其他流動負債	(370,928)	(131,875)
其他非流動負債	(2,391)	(2,896)
營運產生之現金流入(出)	15,839,646	(543,363)
收取之利息	57,976	84,909
支付之利息	(2,900,026)	(3,243,856)
支付之營運特許權負債利息	(3,180,612)	(1,883,383)
退還(支付)之所得稅	(478,760)	15,465
營業活動之淨現金流入(出)	<u>9,338,224</u>	<u>(5,570,228)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
取得備供出售金融資產	(\$ 141,500)	(\$ 109,000)
處分備供出售金融資產價款	135,742	100,168
其他金融資產減少	19,268,144	32,471,797
取得不動產、廠房及設備	(11,023)	(5,238)
處分不動產、廠房及設備價款	-	457
無形資產增加	(578,545)	(1,919,763)
處分無形資產價款	126	-
投資活動之淨現金流入	<u>18,672,944</u>	<u>30,538,421</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	(56,239)	47,826
發行長期應付票券	16,000,000	-
償還銀行長期借款	(21,160,563)	(24,473,265)
其他非流動負債增加	5,241	3,154
籌資活動之淨現金流出	<u>(5,211,561)</u>	<u>(24,422,285)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(40,694)
本期現金及約當現金增加數	22,799,607	505,214
期初現金及約當現金餘額	<u>237,457</u>	<u>2,146,396</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$23,037,064</u>	<u>\$ 2,651,610</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

財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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，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買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告業已於 106 年 8 月 8 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（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」）

金管會於 105 年 12 月 19 日修正證券發行人財務報告編製準則，該修正除配合金管會認可並生效發布之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

本公司評估上述修正後之證券發行人財務報告編製準則對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

IASB 發布之生效日	新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋
2017 年 1 月 1 日	IAS 7 之修正「揭露倡議」
2017 年 1 月 1 日	IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」
2017 年 1 月 1 日	2014-2016 週期之年度改善：IFRS 12 之修正「對其他個體之權益之揭露」之修正
2018 年 1 月 1 日	2014-2016 週期之年度改善：IAS 28 之修正「投資關聯企業及合資」之修正
2018 年 1 月 1 日	IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」
2018 年 1 月 1 日	IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」
2018 年 1 月 1 日	IFRS 9「金融工具」
2018 年 1 月 1 日	IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」
2018 年 1 月 1 日	IFRS 15「客戶合約之收入」
2018 年 1 月 1 日	IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」
2018 年 1 月 1 日	IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」
2018 年 1 月 1 日	IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

IASB 發布之生效日	新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋
2019 年 1 月 1 日	IFRS 16「租賃」
2019 年 1 月 1 日	IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」
2021 年 1 月 1 日	IFRS 17「保險合約」
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」

除下列項目外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16「租賃」規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應將使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用分開表達，並於附註揭露相關金額。現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，公司須重評估其判斷與估計。

公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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) 備供出售金融資產

備供出售金融資產以公允價值衡量且其公允價值變動列為其他綜合損益，累積之利益或損失於金融資產處分時，認列為當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。

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，應收款按收回之可能性評估提列備抵呆帳，並評估應收款之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款之估計未來現金流量減少者，該應收款視為已減損。

(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計價。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 4~5 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 50~61.5 年；機器設備 3~35 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（主要為無形資產－營運特許權資產），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

公允價值避險之衍生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，收入之款項以預收款項列帳，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。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值（即該獎勵積分可單獨銷售之金額）衡量。該對價在原始銷售交易時認列為遞延收入，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) 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成為止。除上述外，所有其他借款成本則認列為費用。

(十七) 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。

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

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，就期中稅前淨利予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十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。

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 106 年 6 月 30 日止，本公司就爭議加班費提列之負債準備餘額計 293,566 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，請參閱附註十六之說明。

(二) 平穩額度費用

截至 106 年 6 月 30 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計 1,962,808 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，請參閱附註十六及二八(一)3.之說明。

(三) 所得稅

遞延所得稅資產係於未來很有可能具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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，與可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及投資抵減有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 3,900,244 仟元、4,285,765 仟元及 4,198,500 仟元。由於未來獲利之波動，本公司於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12

月 31 日及 6 月 30 日止分別尚有 995 仟元、995 仟元及 729 仟元之可減除暫時性差異稅額影響數並未認列為遞延所得稅資產。

依據獎勵民間參與交通建設條例第 28 條規定，交通建設開始營運後有課稅所得之年度起，最長以五年為限，免納營利事業所得稅，並可於四年內自行選定延遲開始免稅之期間，延遲期間最長不得超過三年。本公司係符合上開法令所獎勵之民間機構，有關租稅優惠之申請已在進行中，未來是否適用相關租稅優惠尚有不確定性，端視主管機關審核之結果。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金	\$ 65,381	\$ 179,701	\$ 61,857
銀行支票存款	19	19	14
銀行活期存款	164,631	49,729	717,664
銀行定期存款	8,033	8,008	1,872,075
附賣回債券	<u>22,799,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$23,037,064</u>	<u>\$ 237,457</u>	<u>\$ 2,651,610</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行活期存款	0.001%~0.23%	0.001%~0.14%	0.001%~0.11%
銀行定期存款	0.62%	0.62%	0.22%~1.365%
附賣回債券	0.32%~0.45%	-	-

七、備供出售金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
開放式貨幣市場型基金	<u>\$ 318,010</u>	<u>\$ 311,693</u>	<u>\$ 612,484</u>

八、避險之衍生金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>避險之衍生金融資產</u>			
公允價值避險－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225</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：

105年12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	106年1月	173,140 仟日圓
	新台幣兌美元	106年1月	1,689 仟美元

九、存貨

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
維修備品	\$ 2,298,752	\$ 1,995,508	\$ 2,279,591
商 品	9,263	9,646	8,102
	<u>\$ 2,308,015</u>	<u>\$ 2,005,154</u>	<u>\$ 2,287,693</u>

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，備抵存貨跌價損失分別為 599,802 仟元、605,963 仟元及 524,950 仟元。

十、其他金融資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
銀行定期存款	\$ 4,424,185	\$ 2,945,641	\$ 65,510
附賣回債券	3,021,000	21,682,200	21,808,500
銀行活期存款	44,164	130,463	189,027
興建營運合約履約保證金	-	2,000,000	2,000,000
關稅及其他履約保證金	4,680	16,389	9,548
	<u>\$ 7,494,029</u>	<u>\$26,774,693</u>	<u>\$24,072,585</u>
流 動	\$ 5,436,914	\$24,714,305	\$22,002,246
非 流 動	<u>2,057,115</u>	<u>2,060,388</u>	<u>2,070,339</u>
	<u>\$ 7,494,029</u>	<u>\$26,774,693</u>	<u>\$24,072,585</u>

(一) 資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
附賣回債券	0.37%~0.45%	0.30%~0.51%	0.30%~0.38%
銀行定期存款	0.15%~1.68%	0.15%~1.21%	0.20%~1.365%
銀行活期存款	0.08%	0.08%	0.11%

(二) 其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

十一、不動產、廠房及設備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土地	\$ 28	\$ 28	\$ 28
機器設備	42,697	42,691	33,426
運輸設備	-	-	-
辦公設備	6,201	6,695	6,116
租賃改良	579	1,114	1,596
其他設備	52,464	14,777	17,597
	<u>\$ 101,969</u>	<u>\$ 65,305</u>	<u>\$ 58,763</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							
106年1月1日餘額	\$ 28	\$ 241,472	\$ 310	\$ 119,082	\$ 79,370	\$ 204,090	\$ 644,352
增 加	-	9,545	-	623	-	855	11,023
處 分	-	-	(68)	(1,271)	-	(270)	(1,609)
轉 列	-	-	-	-	-	42,586	42,586
106年6月30日餘額	<u>28</u>	<u>251,017</u>	<u>242</u>	<u>118,434</u>	<u>79,370</u>	<u>247,261</u>	<u>696,352</u>
累計折舊							
106年1月1日餘額	-	198,781	310	112,387	78,256	189,313	579,047
折 舊	-	9,539	-	1,117	535	5,754	16,945
處 分	-	-	(68)	(1,271)	-	(270)	(1,609)
106年6月30日餘額	<u>-</u>	<u>208,320</u>	<u>242</u>	<u>112,233</u>	<u>78,791</u>	<u>194,797</u>	<u>594,383</u>
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 42,697</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,201</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 52,464</u>	<u>\$ 101,969</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							
105年1月1日餘額	\$ 28	\$ 260,124	\$ 344	\$ 115,931	\$ 79,324	\$ 214,322	\$ 670,073
增 加	-	2,845	-	1,406	-	987	5,238
處 分	-	(450)	-	(381)	-	(11,780)	(12,611)
轉 列	-	-	-	318	-	-	318
105年6月30日餘額	<u>28</u>	<u>262,519</u>	<u>344</u>	<u>117,274</u>	<u>79,324</u>	<u>203,529</u>	<u>663,018</u>
累計折舊							
105年1月1日餘額	-	220,381	344	110,013	77,211	191,196	599,145
折 舊	-	9,162	-	1,504	517	6,107	17,290
處 分	-	(450)	-	(359)	-	(11,371)	(12,180)
105年6月30日餘額	<u>-</u>	<u>229,093</u>	<u>344</u>	<u>111,158</u>	<u>77,728</u>	<u>185,932</u>	<u>604,255</u>
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 33,426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,116</u>	<u>\$ 1,596</u>	<u>\$ 17,597</u>	<u>\$ 58,763</u>

十二、無形資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
營運特許權資產	\$419,451,841	\$426,020,379	\$433,460,064
電腦軟體成本	32,793	34,994	36,359
	<u>\$419,484,634</u>	<u>\$426,055,373</u>	<u>\$433,496,423</u>

(一) 無形資產變動情形如下：

	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	合 計		
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 471,971,397	\$ 69,972,043	\$ 12,701,819	\$ 163,220	\$ 554,808,479	\$ 377,605	\$ 555,186,084
增 加	126,320	-	-	120,070	246,390	2,796	249,186
處 分	(14,991)	-	-	-	(14,991)	-	(14,991)
轉 列	170,382	-	-	(219,143)	(48,761)	4,400	(44,361)
106年6月30日餘額	<u>472,253,108</u>	<u>69,972,043</u>	<u>12,701,819</u>	<u>64,147</u>	<u>554,991,117</u>	<u>384,801</u>	<u>555,375,918</u>
累計攤銷							
106年1月1日餘額	115,041,859	13,445,248	300,993	-	128,788,100	342,611	129,130,711
攤 銷	6,093,791	548,803	120,396	-	6,762,990	9,397	6,772,387
處 分	(11,813)	-	-	-	(11,813)	-	(11,813)
轉 列	(1)	-	-	-	(1)	-	(1)
106年6月30日餘額	<u>121,123,836</u>	<u>13,994,051</u>	<u>421,389</u>	<u>-</u>	<u>135,539,276</u>	<u>352,008</u>	<u>135,891,284</u>
	<u>\$ 351,129,272</u>	<u>\$ 55,977,992</u>	<u>\$ 12,280,430</u>	<u>\$ 64,147</u>	<u>\$ 419,451,841</u>	<u>\$ 32,793</u>	<u>\$ 419,484,634</u>

成 本	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	合 計		
105年1月1日餘額	\$ 464,442,873	\$ 69,972,043	\$ 12,701,819	\$ 5,958,958	\$ 553,075,693	\$ 364,623	\$ 553,440,316
增 加	32,910	-	-	1,584,505	1,617,415	4,592	1,622,007
處 分	(236,223)	-	-	-	(236,223)	-	(236,223)
轉 列	91,376	-	-	(99,172)	(7,796)	-	(7,796)
105年6月30日餘額	<u>464,330,936</u>	<u>69,972,043</u>	<u>12,701,819</u>	<u>7,444,291</u>	<u>554,449,089</u>	<u>369,215</u>	<u>554,818,304</u>
累計攤銷							
105年1月1日餘額	101,041,001	12,347,640	60,200	-	113,448,841	323,385	113,772,226
攤 銷	7,074,802	548,803	120,396	-	7,744,001	9,471	7,753,472
處 分	(197,623)	-	-	-	(197,623)	-	(197,623)
轉 列	(6,194)	-	-	-	(6,194)	-	(6,194)
105年6月30日餘額	<u>107,911,986</u>	<u>12,896,443</u>	<u>180,596</u>	<u>-</u>	<u>120,989,025</u>	<u>332,856</u>	<u>121,321,881</u>
	<u>\$ 356,418,950</u>	<u>\$ 57,075,600</u>	<u>\$ 12,521,223</u>	<u>\$ 7,444,291</u>	<u>\$ 433,460,064</u>	<u>\$ 36,359</u>	<u>\$ 433,496,423</u>

(二) 營運資產及未完工程明細如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>營運資產(淨額)</u>			
土地改良物	\$ 173,624,250	\$ 175,355,929	\$ 177,086,485
房屋及建築	29,060,107	29,323,517	29,259,277
機器設備	32,792,763	34,120,242	33,842,017
運輸設備	115,636,634	118,113,532	116,215,024
其他設備	15,518	16,318	16,147
	<u>\$ 351,129,272</u>	<u>\$ 356,929,538</u>	<u>\$ 356,418,950</u>
<u>未完工程</u>			
核心機電相關工程	\$ -	\$ -	\$ 5,587,794
南港站相關工程	-	-	675,008
其他工程	-	-	78,061
自動收費系統相關工程	-	-	74,327
資本化費用	-	-	556,707
資本化利息	-	-	254,500
預付設備款	64,147	163,220	217,894
	<u>\$ 64,147</u>	<u>\$ 163,220</u>	<u>\$ 7,444,291</u>

十三、其他項目資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>預付款項及其他流動資產</u>			
預付款項	\$ 475,131	\$ 853,011	\$ 274,994
其他應收款	42,102	39,180	39,991
其 他	18,974	17,224	22,058
	<u>\$ 536,207</u>	<u>\$ 909,415</u>	<u>\$ 337,043</u>
<u>其他非流動資產</u>			
其 他	<u>\$ 16,686</u>	<u>\$ 12,259</u>	<u>\$ 5,685</u>

十四、借款及應付長期票券

(一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
日圓信用狀借款	\$ 3,829	\$ 53,250	\$ 93,342
美元信用狀借款	-	6,880	-
	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 60,130</u>	<u>\$ 93,342</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
日圓信用狀借款	0.69%~0.76%	0.7%~0.79%	0.57%~0.77%
美元信用狀借款	-	2.6%	-

(二) 銀行長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
聯合授信案借款			
甲 1 項額度借款	\$130,000,000	\$130,000,000	\$130,000,000
甲 2 項額度借款	176,205,117	176,205,117	176,205,117
丙項額度借款	-	21,160,563	28,633,828
	306,205,117	327,365,680	334,838,945
減：未攤銷銀行長期借款 成本	(<u>134,412</u>)	(<u>141,086</u>)	(<u>146,724</u>)
	306,070,705	327,224,594	334,692,221
減：一年內到期銀行長期 借款			
甲 2 項額度借款	(20,000,000)	-	-
丙項額度借款	-	(10,946,529)	(12,946,529)
未攤銷銀行長期借款 成本	8,683	1,686	2,463
	(<u>19,991,317</u>)	(<u>10,944,843</u>)	(<u>12,944,066</u>)
	<u>\$286,079,388</u>	<u>\$316,279,751</u>	<u>\$321,748,155</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）及與臺灣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）。本公司於 104 年 8 月 3 日與交通部及臺灣銀行簽訂三方契約第一次增修協議書，與臺灣銀行等銀行團完成簽訂聯合授信契約第二次增修契約，本公司另於 106 年 2 月 15 日與臺灣銀行等銀行團完成簽訂

聯合授信契約第三次增修契約，106年4月7日與交通部及臺灣銀行簽訂三方契約第二次增修協議書，聯合授信契約借款之授信銀行包括臺灣銀行、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。三方契約與聯合授信契約相關之重要約定如下：

1. 聯合授信契約共分甲 1 項、甲 2 項、甲 3 項、乙項、丙項及丁項等不同額度，主要用途為償還第一聯合授信契約、第二聯合授信契約（不含丁項額度）、公司債及支付營運週轉所需之資金等。
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（惟高鐵資產無須設定負擔），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。三方同意如發生擔保價值不足之情形，本公司得提供存款設質予臺灣銀行，該存款設質金額應計入擔保價值。前述擔保價值於每年 5 月及 11 月辦理檢視，惟於丙項授信及丁項授信之未清償授信餘額全數清償後，且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）開設相關計畫專戶，授權管理銀行依約管理，計畫專戶之款項以存款及金融工具之形式提撥，運用受限制及設質予臺灣銀行之存款及金融工具帳列其他金融資產，請參閱附註十及二七。

4. 聯合授信契約授信期間、償還方式及授信利率如下：

(1) 授信期間及償還方式

	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%
	(106 年 7 月 4 日提前清償，最後一期為 137.5.4)		
丙項額度借款	105.5.4~109.5.4	第 01 至 09 期	平均攤還
	(106 年 3 月 2 日全數提前清償)		
丁項額度借款	102.5.4~106.5.4	第 01 至 09 期	平均攤還
	(105 年 4 月 13 日全數提前清償)		

(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）自 99 年 5 月 4 日（首次動用日）起依參考利率（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；106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之參考利率分別為 1.06%、1.06%及 1.13%。

授 信 期 間	加 碼 利 率
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%
107.5.4~121.5.3	1.08%
121.5.4~139.5.4	1.08%

本公司於 105 年 4 月 13 日提前清償 190 億元，包括丙項額度借款 15,152,289 仟元及丁項額度借款 3,847,711 仟元。

本公司分別於 105 年 7 月 4 日及 106 年 3 月 2 日提前清償丙項額度借款 2,000,000 仟元及 21,160,563 仟元。

本公司於 106 年 7 月 4 日提前清償甲 2 項額度借款 20,000,000 仟元，並因提前清償借款而支付利息差額 719,842 仟元。

5. 聯合授信契約甲 1 項及甲 2 項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、利息費用及應付利息彙整如下：

(1) 有效利率

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
甲 1 項額度借款	2.07%	2.07%	2.14%
甲 2 項額度借款	2.08%	2.08%	2.15%
丙項額度借款	-	1.96%	2.03%

(2) 應付利息（帳列其他應付款項下）

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
聯合授信案			
甲 1 項借款利息	\$ 197,949	\$ 192,932	\$ 194,583
甲 2 項借款利息	987,916	261,505	263,743
丙項借款利息	-	35,187	47,813
	<u>\$ 1,185,865</u>	<u>\$ 489,624</u>	<u>\$ 506,139</u>

(3) 長期應付利息

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
聯合授信案			
甲 1 項借款利息	\$ 4,455,182	\$ 4,268,856	\$ 4,059,754
甲 2 項借款利息	4,857,262	5,313,310	5,018,834
	<u>\$ 9,312,444</u>	<u>\$ 9,582,166</u>	<u>\$ 9,078,588</u>

(4) 利息費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
聯合授信案				
利息費用	<u>\$ 1,585,184</u>	<u>\$ 1,794,847</u>	<u>\$ 3,222,507</u>	<u>\$ 3,736,173</u>
利息資本化	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,272</u>

(三) 應付長期票券

應付長期票券	106年6月30日
	\$16,000,000
減：應付長期票券折價	(22,370)
減：未攤銷發行成本	(26,671)
	<u>\$15,950,959</u>

本公司於 106 年 1 月 24 日與主辦公司國際票券金融股份有限公司等 10 家金融機構所組成之聯合承銷團簽訂聯合承銷合約，2 年期限內得循環發行 90 天至一年期之免保證商業本票，總承銷額度為 200 億元，並應自簽約日起算 3 個月內全額動用，屆期未動用之額度自動取消。本公司於 106 年 3 月 1 日申請動用 160 億元，剩餘未動用之額度不予動用。應付長期票券之有效利率於 106 年 6 月 30 日為 0.93%。

十五、營運特許權負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
營運特許權負債	\$75,955,140	\$80,314,799	\$79,499,793
返還地上權待折減回饋金	(21,369,873)	(23,143,858)	(22,915,717)
	<u>\$54,585,267</u>	<u>\$57,170,941</u>	<u>\$56,584,076</u>
流 動	\$ 354,958	\$ 3,180,612	\$ 3,143,966
非 流 動	<u>54,230,309</u>	<u>53,990,329</u>	<u>53,440,110</u>
	<u>\$54,585,267</u>	<u>\$57,170,941</u>	<u>\$56,584,076</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，請參閱附註二八(一)2.重大合約之說明，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 105 年底	\$ 13,445,248	\$ 15,158,623	\$ 28,603,871
106 年上半年度	<u>548,803</u>	<u>824,474</u>	<u>1,373,277</u>
	<u>13,994,051</u>	<u>15,983,097</u>	<u>29,977,148</u>
106 年下半年度預計	548,805	838,139	1,386,944
107 年度預計	1,097,608	1,535,866	2,633,474
108 年度預計	1,097,608	1,566,583	2,664,191
109 年度預計	1,097,608	1,597,915	2,695,523
110 年度預計	1,097,608	1,629,873	2,727,481
111 至 122 年度預計	13,171,296	14,876,484	28,047,780
123 至 157 年度預計	<u>37,867,459</u>	<u>-</u>	<u>37,867,459</u>
	<u>55,977,992</u>	<u>22,044,860</u>	<u>78,022,852</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，請參閱附註二八(一)2、三一之說明。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 105 年底		\$ 22,613,234	\$ 530,624	\$ 23,143,858
106 年上半年度		-	229,536	229,536
		<u>22,613,234</u>	<u>760,160</u>	<u>23,373,394</u>
106 年下半年度預計		-	233,341	233,341
107 年度預計		-	432,064	432,064
108 年度預計		-	440,706	440,706
109 年度預計		-	449,520	449,520
110 年度預計		-	458,510	458,510
111 至 122 年度預計		-	4,397,320	4,397,320
		-	6,411,461	6,411,461
		<u>\$ 22,613,234</u>	<u>\$ 7,171,621</u>	<u>\$ 29,784,855</u>

截至 106 年 6 月 30 日止，本公司累積實際已支付予交通部之回饋金計 7,996,479 仟元（係累積回饋金總額 10,000,000 仟元，扣除返還地上權可折減之回饋金 2,003,521 仟元）。

十六、負債準備

(一) 負債準備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流動負債</u>			
爭議加班費	\$ 293,566	\$ 293,566	\$ 520,420
特別股補償金	5,853	5,853	5,853
其 他	-	2,282	1,964
	<u>\$ 299,419</u>	<u>\$ 301,701</u>	<u>\$ 528,237</u>
<u>非流動負債</u>			
平穩額度費用	<u>\$ 1,962,808</u>	<u>\$ 280,289</u>	<u>\$ -</u>

(二) 負債準備變動情形：

	106年1月1日	增	加	使	用	106年6月30日
<u>流動負債</u>						
爭議加班費	\$ 293,566	\$ -		\$ -		\$ 293,566
特別股補償金	5,853	-		-		5,853
其他	2,282	198		(2,480)		-
	<u>\$ 301,701</u>	<u>\$ 198</u>		<u>(\$ 2,480)</u>		<u>\$ 299,419</u>
<u>非流動負債</u>						
平穩額度費用	<u>\$ 280,289</u>	<u>\$ 1,682,519</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,962,808</u>
	105年1月1日	增	加	使	用	105年6月30日
<u>流動負債</u>						
爭議加班費	\$ 596,542	\$ -		(\$ 76,122)		\$ 520,420
特別股補償金	2,148,652	-		(2,142,799)		5,853
其他	1,562	402		-		1,964
	<u>\$ 2,746,756</u>	<u>\$ 402</u>		<u>(\$ 2,218,921)</u>		<u>\$ 528,237</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，本公司將於六個月內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一個月內，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並由臺北高等行政法院審理中，若本公司受敗訴之終局判決後，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後，前述激勵獎金仍維持原給付之性質，無抵充或追繳問題。

本公司評估該行政訴訟有可能敗訴，截至106年6月30日止，本公司就爭議事項估計提列負債準備餘額計293,566仟元。

2. 特別股補償金

為執行高鐵財務解決方案，本公司已於 104 年 8 月 7 日收回全部特別股股本，原已提列之收回特別股股本負債準備，則全數減列歸零。本公司股東臨時會於 104 年 9 月 10 日決議通過有關累積未付特別股股息之處理，依高鐵財務解決方案，興建營運合約第四次增修協議書生效，本公司於 104 年 10 月 30 日提列特別股補償金負債準備及費用 15,161,065 仟元，原已提列之特別股訴訟相關遲延利息及裁判費之負債準備，則全數減列歸零；補償金之支付須待特別股股東一併放棄其就訴訟可能得對本公司主張之遲延利息、訴訟費或其他費用之請求權，並與本公司達成訴訟上和解或其他協議，一次了結彼此間之所有權利義務。截至 106 年 6 月 30 日止，本公司已與特別股股東簽署協議書並支付之特別股補償金計 15,155,212 仟元，負債準備餘額計 5,853 仟元，尚未與本公司簽署補償金協議書之特別股股東有關請求及訴訟如下：

特別股股東	特別股類別	請 求 金 額	處 理 情 形
板信商業銀行股份有限公司	甲 種	收回特別股 10,000 仟元及遲延利息	二審本公司敗訴，由本公司上訴第三審，經最高法院民事庭審理後，發回台灣高等法院重新審理。 本公司已依高鐵財務解決方案收回特別股。

3. 平穩額度費用

有關平穩額度費用負債準備之提列，請參閱附註二八(一)3.之說明。

十七、其他項目負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>其他應付款</u>			
應付費用	\$ 1,667,470	\$ 2,001,271	\$ 1,518,041
應付利息	1,185,865	489,642	506,167
應付營業稅	292,023	236,871	273,783
其他	29,786	28,208	15,311
	<u>\$ 3,175,144</u>	<u>\$ 2,755,992</u>	<u>\$ 2,313,302</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收款項	\$ 432,026	\$ 803,576	\$ 484,148
遞延收入	37,440	35,760	33,161
代收款	23,054	21,621	20,456
其他	97,234	99,725	98,796
	<u>\$ 589,754</u>	<u>\$ 960,682</u>	<u>\$ 636,561</u>
<u>其他非流動負債</u>			
確定福利負債	\$ 103,004	\$ 104,740	\$ 49,073
存入保證金	85,884	80,643	78,473
遞延收入	8,516	9,171	-
遞延所得稅負債	-	1,108	-
	<u>\$ 197,404</u>	<u>\$ 195,662</u>	<u>\$ 127,546</u>

十八、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二一(一)。

十九、權 益

(一) 股 本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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>5,605,293</u>
已發行股本	<u>\$ 56,282,930</u>	<u>\$ 56,282,930</u>	<u>\$ 56,052,930</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 105 年 10 月 25 日為配合初次上市前公開承銷，辦理現金增資發行普通股 23,000 仟股，每股面額 10 元，總計 230,000 仟元，股票發行溢價計 160,801 仟元，實際募集總發行價格計 390,801 仟元。本公司依公司法第 267 條規定保留股份由員工認購計 3,000 仟股，依給與日衡量所給與認股權之公允價值，認列薪資費用及資本公積—認股權各 12,180 仟元，並於認購後將資本公積—認股權轉列資本公積—股票發行溢價計 11,084 仟元，未行使部分視為逾期失效，轉列資本公積—已失效員工認股權計 1,096 仟元。

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受證券交易法所規定流通轉讓之限制，且須於股票交付日起滿三年並完成補辦公開發行程序後，始得申請上市掛牌交易外，餘與其他已發行之普通股相同。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股票發行溢價	\$ 171,885	\$ 171,885	\$ -
已失效員工認股權	<u>1,096</u>	<u>1,096</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 172,981</u>	<u>\$ 172,981</u>	<u>\$ -</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。

依 105 年 3 月 18 日修正後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，請參閱附註二一(一)員工福利費用之說明。

本公司於 106 年 5 月 24 日及 105 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議 105 及 104 年度之盈餘分派案如下：

	盈 餘 分 派 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 414,910	\$ 410,895		
現金股利	<u>3,376,976</u>	<u>3,643,441</u>	\$ 0.60	\$ 0.65
	<u>\$3,791,886</u>	<u>\$4,054,336</u>		

有關本公司盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

(四) 備供出售金融資產未實現損益

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 957	\$ 1,022	\$ 693	\$ 555
備供出售金融資產未實現 利益	295	502	559	1,097
處分備供出售金融資產累 計損益轉列損益	(742)	(40)	(742)	(168)
期末餘額	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 1,484</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 1,484</u>

二十、收 入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
鐵路運輸收入	\$10,315,802	\$ 9,775,945	\$20,814,174	\$19,462,894
其他營業收入	<u>291,385</u>	<u>286,922</u>	<u>598,145</u>	<u>583,091</u>
	<u>\$10,607,187</u>	<u>\$10,062,867</u>	<u>\$21,412,319</u>	<u>\$20,045,985</u>

二一、稅前淨利

(一) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 42,347	\$ 37,664	\$ 83,751	\$ 71,654
確定福利計畫	<u>4,021</u>	<u>3,567</u>	<u>8,042</u>	<u>7,077</u>
	<u>46,368</u>	<u>41,231</u>	<u>91,793</u>	<u>78,731</u>
短期員工福利費用				
薪資費用	881,696	789,992	1,850,653	1,635,208
勞健保費用	82,777	70,006	165,697	137,751
借調及派遣人員勞務費	7,029	11,828	13,182	18,894
其他	<u>43,621</u>	<u>42,624</u>	<u>93,774</u>	<u>83,556</u>
	<u>1,015,123</u>	<u>914,450</u>	<u>2,123,306</u>	<u>1,875,409</u>
	<u>\$ 1,061,491</u>	<u>\$ 955,681</u>	<u>\$ 2,215,099</u>	<u>\$ 1,954,140</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 836,465	\$ 803,037	\$ 1,828,238	\$ 1,654,178
營業費用	<u>225,026</u>	<u>152,644</u>	<u>386,861</u>	<u>299,962</u>
	<u>\$ 1,061,491</u>	<u>\$ 955,681</u>	<u>\$ 2,215,099</u>	<u>\$ 1,954,140</u>

截至 106 年及 105 年 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 4,376 人及 4,019 人，借調及派遣人員分別為 18 人及 17 人。

依 105 年 3 月 18 日修正後之章程規定，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按扣除當年度員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利 1% 估計，106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日

估計以現金支付之員工酬勞分別為 16,297 仟元及 36,220 仟元，董事酬勞分別為 16,297 仟元及 36,220 仟元；105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估計以現金支付之員工酬勞分別為 13,546 仟元及 27,188 仟元，董事酬勞分別為 13,546 仟元及 27,188 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 106 年 3 月 21 日決議以現金配發 105 年度員工酬勞 81,593 仟元及董事酬勞 50,996 仟元，並於 106 年 5 月 24 日報告股東常會，與本公司 105 年度財務報告帳列之員工酬勞 50,996 仟元及董事酬勞 50,996 仟元之差異分別為 30,597 仟元及 0 仟元，該估計差異調整列為 106 年度費用。

本公司董事會於 105 年 3 月 29 日決議以現金配發 104 年度員工酬勞 21,124 仟元及董監酬勞 21,124 仟元，並於 105 年 6 月 24 日報告股東常會，有關酬勞與本公司 104 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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
依資產別彙整				
不動產、廠房及設備	\$ 9,562	\$ 8,628	\$ 16,945	\$ 17,222
無形資產	3,387,619	3,875,284	6,772,387	7,753,418
其他非流動資產	1,021	343	1,777	644
	<u>\$ 3,398,202</u>	<u>\$ 3,884,255</u>	<u>\$ 6,791,109</u>	<u>\$ 7,771,284</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,614	\$ 7,093	\$ 13,044	\$ 14,158
營業費用	2,948	1,535	3,901	3,064
	<u>\$ 9,562</u>	<u>\$ 8,628</u>	<u>\$ 16,945</u>	<u>\$ 17,222</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,387,859	\$ 3,875,007	\$ 6,772,887	\$ 7,752,831
營業費用	781	620	1,277	1,231
	<u>\$ 3,388,640</u>	<u>\$ 3,875,627</u>	<u>\$ 6,774,164</u>	<u>\$ 7,754,062</u>

(三) 利息收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
附賣回債券利息	\$ 25,759	\$ 22,288	\$ 48,635	\$ 62,292
銀行存款利息	6,990	4,449	11,392	9,581
	<u>\$ 32,749</u>	<u>\$ 26,737</u>	<u>\$ 60,027</u>	<u>\$ 71,873</u>

(四) 利息費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,587,000	\$ 1,797,968	\$ 3,226,618	\$ 3,742,621
營運特許權負債利息	299,112	294,673	594,938	589,346
商業本票利息	41,016	-	54,553	-
其他利息	59	60	933	767
	<u>\$ 1,927,187</u>	<u>\$ 2,092,701</u>	<u>\$ 3,877,042</u>	<u>\$ 4,332,734</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 11,510	\$ -	\$ 44,248
利息資本化利率	-	2.10%	-	2.10%-2.25%

(五) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分無形資產淨損失	(\$ 3,052)	(\$ 38,478)	(\$ 3,052)	(\$ 38,600)
處分備供出售金融資產利益	742	40	742	168
外幣兌換淨(損)益	382	(91,466)	(33,913)	(138,649)
長期借款提前清償作業費及借款成本攤銷	-	(12,946)	(2,753)	(12,946)
訴訟及仲裁費	-	(1,116)	-	(1,116)
其他	1,287	926	1,010	6,862
	<u>(\$ 641)</u>	<u>(\$ 143,040)</u>	<u>(\$ 37,966)</u>	<u>(\$ 184,281)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ 313,328	(\$ 5,506)	(\$ 252,978)	(\$ 5,506)
遞延所得稅	(618,806)	(214,318)	(384,413)	(437,535)
所得稅費用	<u>(\$ 305,478)</u>	<u>(\$ 219,824)</u>	<u>(\$ 637,391)</u>	<u>(\$ 443,041)</u>

(二) 遞延所得稅資產及負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
遞延所得稅資產			
回饋金	\$ 3,497,375	\$ 4,145,509	\$ 3,916,778
負債準備	382,360	97,943	89,237
虧損扣抵	-	-	149,256
其他	20,509	42,313	43,229
	<u>\$ 3,900,244</u>	<u>\$ 4,285,765</u>	<u>\$ 4,198,500</u>
遞延所得稅負債			
其他	\$ -	\$ 1,108	\$ -

(三) 未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
可減除暫時性差異	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 729</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 486,649</u>	<u>\$ 13,657</u>	<u>\$ 74,097</u>

本公司未分配盈餘皆屬 87 年度以後之盈餘，105 年度預計及 104 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 11.71% 及 1.8%。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（新台幣元）	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.40</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 1,291,677</u>	<u>\$ 1,107,636</u>	<u>\$ 2,912,193</u>	<u>\$ 2,221,342</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>5,605,293</u>	<u>5,628,293</u>	<u>5,605,293</u>

二四、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。

二五、金融工具

(一) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
備供出售金融資產	\$ 318,010	\$ 311,693	\$ 612,484
避險之衍生金融資產	-	225	-
放款及應收款			
其他金融資產	7,494,029	26,774,693	24,072,585
其 他 (註1)	23,279,175	802,123	2,864,969
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	389,215,441	396,719,474	403,330,075

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等以攤銷後成本衡量之放款及應收款，惟不包含應收退稅款。

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、銀行長期借款（含一年內到期）、長期應付票券及長期應付利息等以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。

106 年 6 月 30 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
開放式貨幣市場				
型基金	<u>\$ 318,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,010</u>

105 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
開放式貨幣市場				
型基金	<u>\$ 311,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,693</u>
避險之衍生金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225</u>

105 年 6 月 30 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
開放式貨幣市場				
型基金	<u>\$ 612,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 612,484</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。此類衍生金融工具之使用，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：

	106年6月30日						
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	21,077		30.436	\$	641,512	
日 圓		3		0.2716		1	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		74		30.436		2,239	
日 圓		1,174,075		0.2716		318,879	

105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	\$	20,947		32.279	\$	676,136	
日 圓		3		0.2757		1	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		1,092		32.279		35,249	
日 圓		1,206,188		0.2757		332,546	

105年6月30日							
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	20,848		32.286	\$	673,092	
日 圓		3		0.3139		1	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		2,478		32.286		80,013	
日 圓		2,274,567		0.3139		713,987	

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衍生金融工具計算。當美元兌新台幣貶值1%時，本公司106年及105年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少6,393仟元及5,931仟元。當日圓兌新台幣升值1%時，本公司106年及105年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少3,189仟元及7,140仟元。

主要外幣未實現兌換損益如下：

外幣	106年4月1日至6月30日			105年4月1日至6月30日		
	匯率	兌換	淨益	匯率	兌換	淨損
美元	30.436	\$	22,238	32.286	(\$	4,495)
日圓	0.2716		401	0.3139	(41,234)

外幣	106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日		
	匯率	兌換	淨(損)益	匯率	兌換	淨損
美元	30.436	(\$	12,757)	32.286	(\$	36,028)
日圓	0.2716		3,037	0.3139	(58,117)

(2) 利率風險

本公司 106 年及 105 年 6 月 30 日聯合授信案借款分別為 306,205,117 仟元及 334,838,945 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,531,026 仟元及 1,674,195 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因開放式貨幣基金（帳列備供出售金融資產）之投資而產生權益價格暴險。

若基金價格下跌 1%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別減少 3,180 仟元及 6,125 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銀行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衍生金融工具及非衍生金融負債外，本公司銀行長期借款及銀行長期借款利息相關契約給付金額、時間及聯合授信契約參考利率等資訊，請參閱附註十四(二)之說明。銀行長期借款、長期應付票券、銀行長期借款利息及營運特許權負債按未折現現金流量之到期分析如下：

106年6月30日

還款期間	銀行長期借款 (含一年內到期)	長期應付票券	銀行長期 借款利息	營運特許權負債	合 計
106.7.1~106.9.30	\$ 20,000,000	\$ -	\$ 1,308,635	\$ -	\$ 21,308,635
106.10.1~107.6.30	-	-	5,921,185	56,972	5,978,157
107.7.1~108.6.30	-	16,000,000	9,333,584	-	25,333,584
108.7.1~109.6.30	-	-	9,429,086	147,511	9,576,597
109.7.1~110.6.30	4,593,077	-	9,594,793	161,106	14,348,976
110.7.1~111.6.30	9,186,154	-	9,722,611	10,280,328	29,189,093
111.7.1~123.6.30	9,186,153	-	9,498,850	59,572,749	78,257,752
123.7.1~139年度	263,239,733	-	141,404,167	-	404,643,900
	<u>\$ 306,205,117</u>	<u>\$ 16,000,000</u>	<u>\$ 196,212,911</u>	<u>\$ 70,218,666</u>	<u>\$ 588,636,694</u>

105年12月31日

還款期間	銀行長期借款 (含一年內到期)	銀行長期借款利息	營運特許權負債	合 計
106.1.1~106.3.31	\$ -	\$ 1,529,000	\$ -	\$ 1,529,000
106.4.1~106.12.31	10,946,529	4,587,000	3,180,612	18,714,141
107年度	10,214,034	9,986,162	56,972	20,257,168
108年度	-	10,032,596	-	10,032,596
109年度	-	10,006,629	147,511	10,154,140
110年度	9,186,154	10,390,325	161,106	19,737,585
111~122年度	110,233,842	107,387,171	69,853,078	287,474,091
123~139年度	186,785,121	68,698,542	-	255,483,663
	<u>\$ 327,365,680</u>	<u>\$ 222,617,425</u>	<u>\$ 73,399,279</u>	<u>\$ 623,382,384</u>

105年6月30日

還款期間	銀行長期借款 (含一年內到期)	銀行長期借款 利息	營運特許權負債	特別股補償金	合 計
105.7.1~105.9.30	\$ 2,000,000	\$ 2,014,646	\$ -	\$ -	\$ 4,014,646
105.10.1~106.6.30	10,946,529	6,476,718	3,180,612	5,853	20,609,712
106.7.1~107.6.30	10,946,529	9,455,153	56,972	-	20,458,654
107.7.1~108.6.30	4,740,770	10,009,379	-	-	14,750,149
108.7.1~109.6.30	-	10,019,612	147,511	-	10,167,123
109.7.1~110.6.30	4,593,077	10,198,477	161,106	-	14,952,660
110.7.1~123.6.30	119,419,995	115,954,295	69,853,078	-	305,227,368
123.7.1~139年度	182,192,045	65,326,581	-	-	247,518,626
	<u>\$ 334,838,945</u>	<u>\$ 229,454,861</u>	<u>\$ 73,399,279</u>	<u>\$ 5,853</u>	<u>\$ 637,698,938</u>

二六、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，除附註二八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	受中央政府控制之政府關係個體

(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，請參閱附註十五及二八(一)2.之說明。

2. 租 金

本公司與交通部簽訂興建營運合約暨台北車站及隧道段相關協議書，交通部交付本公司用地、台北車站及隧道供高速鐵路使用並收取租金，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，本公司於每年底前繳交次年之租金，請參閱附註二八(二)之說明。

(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利息費用減項，請參閱附註十五之說明。

(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，請參閱附註十四(二)之說明。

(六) 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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 30,739	\$ 30,557	\$ 69,886	\$ 66,973
退職後福利	218	236	428	454
	<u>\$ 30,957</u>	<u>\$ 30,793</u>	<u>\$ 70,314</u>	<u>\$ 67,427</u>

二七、質押之資產

質押資產	質押擔保標的	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他金融資產－流動				
附賣回債券	聯合授信專戶控管	\$ 1,553,000	\$ 21,682,200	\$ 21,808,500
定期存款	電子憑證預收款信託	28,500	28,500	-
定期存款	辦公室租賃履約保證金	17,232	17,232	-
定期存款	聯合授信專戶控管	-	4,749	1,810
定期存款	車站設施履約保證金	-	-	2,909
活期存款	電子憑證預收款信託	42,918	47,705	70,838
活期存款	聯合授信專戶控管	1,246	82,758	118,189
		<u>1,642,896</u>	<u>21,863,144</u>	<u>22,002,246</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	-	-
定期存款	關稅保證金	42,315	42,239	42,239
定期存款	停車場租賃履約保證金	7,000	-	-
定期存款	購油保證	3,120	1,320	1,320
定期存款	辦公室租賃履約保證金	-	-	17,232
		<u>2,052,435</u>	<u>43,559</u>	<u>60,791</u>
		<u>\$ 3,695,331</u>	<u>\$ 21,906,703</u>	<u>\$ 22,063,037</u>

二八、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營業利益（營業收入扣除經營所需之一切成本及費用後所餘之利益）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，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，請參閱附註十五之說明。

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）

$A1 = \text{稅後淨利 } 35 \text{ 億元} \div (1 - \text{法定營利事業所得稅率})$

$A2 = \text{稅後淨利 } 40 \text{ 億元} \div (1 - \text{法定營利事業所得稅率})$

$A3 = \text{稅後淨利 } 45 \text{ 億元} \div (1 - \text{法定營利事業所得稅率})$

(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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，前述履約保證金保證書金額均為 20 億元，本公司於 106 年 6 月以定期存款設質方式接續現金保證，帳列其他金融資產項下。

- (二) 依據興建營運合約暨台北車站及隧道段相關協議書，交通部交付本公司用地、台北車站及隧道供高速鐵路使用並收取租金，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，106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日租金分別計 216,899 仟元及 433,799 仟元，105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日租金分別計 136,140 仟元及 273,793 仟元。截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司預付之租金分別計 394,274 仟元、788,548 仟元及 198,449 仟元，帳列預付款項及其他流動資產項下；截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司應付租金分別計 39,525 仟元、39,530 仟元及 74,455 仟元，帳列其他應付款項下。
- (三) 截至 106 年 6 月 30 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 1,271,131 仟元。
- (四) 本公司於 101 年 5 月簽訂 700T 型列車採購契約，截至 106 年 6 月 30 日止，本公司已購買取得四組 700T 型列車，本公司將與供應商協商得於 107 年 3 月底前選擇額外增加訂購四組以內之 700T 型列車，額外增加訂購之每組列車單價（不含關稅及營業稅）介於 4,328,424 仟日圓至 4,500,000 仟日圓。
- (五) 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 月向台灣苗栗地方法院提出確認損

害賠償請求權不存在之訴，截至 106 年 6 月 30 日止，該訴訟仍由法院審理中。

(六) 本公司於 106 年 5 月簽訂行控中心設備採購合約，合約總價（含營業稅）為 5,123,358 仟日圓及 495,547 仟元。

二九、重大之期後事項

本公司於 106 年 7 月 4 日提前清償聯合授信契約甲 2 項額度借款 200 億元，請參閱附註十四(二)之說明。

三十、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二五(三)。

三一、其 他

地 上 權

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。截至 106 年 6 月 30 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。

三二、附註揭露事項

除附註八及二五所述從事衍生工具交易資訊暨附表一至二外，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。

三三、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 106 年 6 月 30 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	安聯台灣貨幣市場—貨幣市場型基金	—	備供出售金融資產—流動	5,319	\$ 66,126	-	\$ 66,126	
	第一金台灣貨幣—貨幣市場型基金	—	"	6,788	103,011	-	103,011	
	日盛貨幣市場—貨幣市場型基金	—	"	2,622	38,529	-	38,529	
	富蘭克林華美—貨幣市場型基金	—	"	4,899	50,222	-	50,222	
	保德信—貨幣市場型基金	—	"	3,832	60,122	-	60,122	
	央債 105-4	—	現金及約當現金	\$ 88,200	98,000	-	98,000	
	央債 105-5	—	"	143,700	159,667	-	159,667	
	央債 105-8	—	"	195,400	217,000	-	217,000	
	央債 105-11	—	"	50,000	55,555	-	55,555	
	央債 104-1	—	"	1,094,300	1,215,800	-	1,215,800	
	央債 104-6	—	"	39,000	42,000	-	42,000	
	央債 104-12	—	"	2,147,300	2,385,300	-	2,385,300	
	央債 104-13	—	"	923,000	1,000,000	-	1,000,000	
	央債 103-2	—	"	185,000	200,000	-	200,000	
	央債 103-4	—	"	385,000	419,400	-	419,400	
	央債 103-10	—	"	100,000	100,000	-	100,000	
	央債 103-15	—	"	285,600	314,333	-	314,333	
	央債 102-2	—	"	194,400	216,000	-	216,000	
	央債 102-8	—	"	349,000	387,778	-	387,778	
	央債 102-10	—	"	529,000	587,344	-	587,344	
	央債 101-2	—	"	360,000	400,000	-	400,000	
	央債 101-5	—	"	495,500	550,556	-	550,556	
	央債 101-6	—	"	314,200	348,000	-	348,000	
	央債 101-7	—	"	500,000	554,300	-	554,300	
	央債 101-9	—	"	284,500	316,100	-	316,100	
	央債 101 乙 1	—	"	67,500	75,000	-	75,000	
	央債 101 乙 2	—	"	688,500	765,000	-	765,000	
	央債 99-4	—	"	1,056,200	1,172,200	-	1,172,200	
	央債 99-5	—	"	200,400	220,000	-	220,000	
	央債 99-7	—	"	428,400	476,000	-	476,000	
	央債 98-3	—	"	112,400	124,222	-	124,222	
	央債 97-3	—	"	202,700	224,778	-	224,778	
	央債 97-5	—	"	336,600	374,000	-	374,000	
	央債 96-2	—	"	269,100	299,000	-	299,000	
	央債 94-8	—	"	1,260,000	1,400,000	-	1,400,000	
	央債 92-3	—	"	90,000	100,000	-	100,000	
	央債 91-7	—	"	1,013,100	1,125,667	-	1,125,667	
	央債 90-2	—	"	1,079,300	1,197,000	-	1,197,000	
	央債 90-4	—	"	196,200	218,000	-	218,000	
	央債 90-8	—	"	564,000	610,000	-	610,000	

(接次頁)

(承前頁)

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	
	央債 90 乙 1	—	現金及約當現金	\$ 330,800	\$ 363,000	-	\$ 363,000	
	央債 89-7	—	"	521,300	570,500	-	570,500	
	央債 89-13	—	"	100,000	109,100	-	109,100	
	央債 88-2	—	"	17,000	18,200	-	18,200	
	央債 88-3	—	"	504,000	560,000	-	560,000	
	央債 88 乙 1	—	"	2,940,000	3,230,200	-	3,230,200	
	央債 105-1	—	其他金融資產—流動	342,900	381,000	-	381,000	
	央債 104-1	—	"	80,100	89,000	-	89,000	
	央債 104-6	—	"	848,600	926,000	-	926,000	
	央債 103-10	—	"	205,000	222,000	-	222,000	
	央債 102-10	—	"	32,000	35,000	-	35,000	
	央債 101 乙 1	—	"	332,100	369,000	-	369,000	
	央債 99-5	—	"	85,500	95,000	-	95,000	
	央債 99-8	—	"	94,500	105,000	-	105,000	
	央債 98-3	—	"	67,000	72,000	-	72,000	
	央債 92-3	—	"	580,000	627,000	-	627,000	
	央債 88-3	—	"	90,000	100,000	-	100,000	

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106年1月1日至6月30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	交易對象	關係	初買				入賣				出		未
					期面	額	帳面金額	額	期面	額	帳面金額	額	帳面金額	處分	
本公司	共債 105-1	註	-	-	\$ -	\$ -	\$ 613,800	\$ 682,000	\$ 270,900	\$ 301,203	\$ 301,000	\$ 203	\$ 342,900	\$ 381,000	
	共債 105-8	"	-	-	409,500	455,000	280,400	309,000	494,500	547,403	547,000	403	195,400	217,000	
	共債 105-12	"	-	-	311,400	346,000	-	-	311,400	346,317	346,000	317	-	-	
	共債 104-1	"	-	-	-	-	2,178,700	2,420,600	1,004,300	1,116,927	1,115,800	1,127	1,174,400	1,304,800	
	共債 104-6	"	-	-	830,000	900,500	887,600	968,000	830,000	901,085	900,500	585	887,600	968,000	
	共債 104-12	"	-	-	-	-	2,147,300	2,385,300	-	-	-	-	2,147,300	2,385,300	
	共債 104-13	"	-	-	-	-	2,060,000	2,230,500	1,137,000	1,231,610	1,230,500	1,110	923,000	1,000,000	
	共債 103-2	"	-	-	72,900	81,000	285,000	308,000	172,900	189,139	185,000	139	185,000	200,000	
	共債 103-4	"	-	-	-	-	747,900	814,300	362,900	395,279	394,900	379	385,000	419,400	
	共債 103-6	"	-	-	300,000	333,000	663,300	737,000	963,300	1,070,406	1,070,000	406	-	-	
	共債 103-9	"	-	-	353,800	393,100	872,200	969,100	1,226,000	1,362,882	1,362,200	682	-	-	
	共債 103-10	"	-	-	-	-	305,000	322,000	-	-	-	-	305,000	322,000	
	共債 103-15	"	-	-	2,677,000	2,920,000	3,010,600	3,287,333	5,402,000	5,898,650	5,893,000	5,650	285,600	314,333	
	共債 102-2	"	-	-	-	-	1,097,500	1,208,600	903,100	993,333	992,600	733	194,400	216,000	
	共債 102-6	"	-	-	300,300	333,000	164,700	183,000	465,000	516,439	516,000	439	-	-	
	共債 102-8	"	-	-	-	-	705,400	783,778	356,400	396,035	396,000	35	349,000	387,778	
	共債 102-10	"	-	-	838,400	931,400	1,378,400	1,530,344	1,655,800	1,840,899	1,839,400	1,499	561,000	622,344	
	共債 102-11	"	-	-	144,000	160,000	261,000	290,000	405,000	450,363	450,000	363	-	-	
	共債 101-2	"	-	-	63,000	70,000	360,000	400,000	63,000	70,053	70,000	53	360,000	400,000	
	共債 101-5	"	-	-	129,000	140,000	947,900	1,053,156	581,400	643,249	642,600	649	495,500	550,556	
	共債 101-6	"	-	-	346,000	384,000	666,800	739,500	698,600	776,110	775,500	610	314,200	348,000	
	共債 101-7	"	-	-	100,000	108,000	620,000	684,300	220,000	238,250	238,000	250	500,000	554,300	
	共債 101-9	"	-	-	177,300	197,000	1,535,400	1,705,900	1,428,200	1,588,050	1,586,800	1,250	284,500	316,100	
	共債 101 乙 1	"	-	-	-	-	399,600	444,000	-	-	-	-	399,600	444,000	
	共債 101 乙 2	"	-	-	-	-	841,500	935,000	153,000	170,078	170,000	78	688,500	765,000	
	共債 100-5	"	-	-	416,000	460,000	-	-	416,000	460,358	460,000	358	-	-	
	共債 100-7	"	-	-	165,000	179,000	299,700	333,000	464,700	512,535	512,000	535	-	-	
	共債 100-9	"	-	-	1,270,300	1,411,400	503,100	559,000	1,773,400	1,972,320	1,970,400	1,920	-	-	
	共債 99-4	"	-	-	667,700	741,800	1,787,900	1,985,200	1,399,400	1,556,122	1,554,800	1,322	1,056,200	1,172,200	
	共債 99-5	"	-	-	-	-	1,836,300	2,035,000	1,550,400	1,720,554	1,720,000	554	285,900	315,000	
	共債 99-7	"	-	-	92,000	100,000	1,143,000	1,270,000	806,600	894,881	894,000	881	428,400	476,000	
	共債 99-8	"	-	-	-	-	538,200	598,000	443,700	493,275	493,000	275	94,500	105,000	
	共債 98-6	"	-	-	-	-	1,908,900	2,121,000	1,908,900	2,123,801	2,121,000	2,801	-	-	
	共債 97-5	"	-	-	212,000	229,000	437,600	483,000	313,000	338,323	338,000	323	336,600	374,000	
	共債 97-6	"	-	-	757,400	840,600	1,350,000	1,500,000	2,107,400	2,342,774	2,340,600	2,174	-	-	
	共債 96-2	"	-	-	-	-	538,200	598,000	269,100	299,302	299,000	302	269,100	299,000	
	共債 95-7	"	-	-	252,000	273,000	141,000	153,000	393,000	426,438	426,000	438	-	-	
	共債 94-8	"	-	-	-	-	2,610,000	2,900,000	1,350,000	1,501,470	1,500,000	1,470	1,260,000	1,400,000	
	共債 93-6	"	-	-	-	-	423,000	470,000	423,000	470,097	470,000	97	-	-	
	共債 92-3	"	-	-	40,500	45,000	1,021,000	1,117,000	391,500	435,410	435,000	410	670,000	727,000	
	共債 91-3	"	-	-	-	-	741,600	824,000	741,600	824,145	824,000	145	-	-	
	共債 91-7	"	-	-	894,500	993,800	1,013,100	1,125,667	894,500	994,726	993,800	926	1,013,100	1,125,667	
	共債 90-2	"	-	-	354,200	393,000	1,171,300	1,297,000	446,200	493,368	493,000	368	1,079,300	1,197,000	
	共債 90-4	"	-	-	965,100	1,071,000	462,700	513,500	1,231,600	1,367,607	1,366,500	1,107	196,200	218,000	
	共債 90-8	"	-	-	-	-	669,000	720,000	105,000	110,110	110,000	110	564,000	610,000	
	共債 90 乙 1	"	-	-	1,187,200	1,314,000	1,203,500	1,323,500	2,059,900	2,276,574	2,274,500	2,074	330,800	363,000	
	共債 89-7	"	-	-	-	-	1,067,500	1,067,500	454,200	497,364	497,000	364	521,300	570,500	
	共債 89-13	"	-	-	3,384,800	3,641,800	1,881,100	2,083,900	5,165,900	5,621,746	5,616,600	5,146	100,000	109,100	
	共債 89 乙 1	"	-	-	467,700	519,000	-	-	467,700	519,497	519,000	497	-	-	
	共債 88-3	"	-	-	844,600	938,000	817,200	908,000	1,067,800	1,186,869	1,186,000	869	594,000	660,000	
	共債 88 乙 1	"	-	-	640,900	711,800	2,940,000	3,230,200	640,900	712,379	711,800	579	2,940,000	3,230,200	

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。