

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 112 年及 111 年第三季
(股票代碼 2633)

公司地址：台北市南港區經貿二路 66 號 13~15 樓
電 話：02-8789-2000

台灣高速鐵路股份有限公司
民國 112 年及 111 年第三季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10
八、	財務報表附註	11 ~ 52
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 49
	(八) 質押之資產	49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49 ~ 52

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	外幣金融資產及負債之匯率資訊	52	
(十二)	重大之期後事項	52	
(十三)	附註揭露事項	52	
(十四)	部門資訊	52	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001689 號

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 112 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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 112 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

其他事項-前期財務報告由其他會計師核閱

台灣高速鐵路股份有限公司民國 111 年第三季財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 111 年 11 月 2 日出具無保留結論之核閱報告。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

于智帆

于智帆



會計師

周建宏

周建宏



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 8 日



台灣高速鐵路股份有限公司
資產負債表
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 13,592,978	3	\$ 16,558,946	4	\$ 16,672,796	4
1139	避險之金融資產	六(二)	1,459,564	1	72	-	365	-
1170	應收票據及帳款	六(十五)	540,309	-	413,946	-	276,379	-
1220	本期所得稅資產	四(二十三)	28,217	-	180,600	-	216,549	-
130X	存貨	六(三)	2,746,653	1	2,425,999	1	2,540,862	1
1476	其他金融資產	六(四)及八	15,655,067	4	11,496,900	3	6,691,574	2
1479	其他流動資產	七	391,116	-	1,060,231	-	477,592	-
11XX	流動資產合計		<u>34,413,904</u>	<u>9</u>	<u>32,136,694</u>	<u>8</u>	<u>26,876,117</u>	<u>7</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	117,848	-	128,514	-	136,028	-
1755	使用權資產	六(六)	298,158	-	405,315	-	448,422	-
1821	營運特許權資產	六(七)及七	352,467,557	89	359,479,197	90	361,008,379	91
1801	電腦軟體成本	六(七)	135,564	-	134,962	-	124,778	-
1840	遞延所得稅資產	四(二十三)	5,892,092	1	6,174,444	2	6,603,871	2
1980	其他金融資產	六(四)及八	2,124,890	1	2,079,603	-	2,096,283	-
1990	其他非流動資產		75,269	-	1,403	-	1,660	-
15XX	非流動資產合計		<u>361,111,378</u>	<u>91</u>	<u>368,403,438</u>	<u>92</u>	<u>370,419,421</u>	<u>93</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 395,525,282</u>	<u>100</u>	<u>\$ 400,540,132</u>	<u>100</u>	<u>\$ 397,295,538</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣高速鐵路股份有限公司

民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 6,397	-	\$ 5,737	-	\$ 13,578	-
2110	應付短期票券	六(八)及七	21,964,377	6	21,960,820	6	21,963,554	6
2126	避險之金融負債	六(二)	21	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		348,782	-	403,869	-	505,537	-
2209	營運特許權負債	六(十)及七	616,225	-	426,563	-	222,683	-
2200	其他應付款	六(八)(十二)	3,639,239	1	3,418,404	1	2,923,065	1
2211	應付工程款	七	491,571	-	941,566	-	503,699	-
2230	本期所得稅負債	四(二十三)	847,367	-	-	-	-	-
2250	負債準備	六(十一)及七	1,508	-	284,781	-	1,169,562	-
2320	一年內到期之長期負債	六(九)	4,998,086	1	-	-	-	-
2399	其他流動負債	六(六)(十二)						
		(十五)及七	1,157,171	1	1,508,643	-	1,036,294	-
21XX	流動負債合計		<u>34,070,744</u>	<u>9</u>	<u>28,950,383</u>	<u>7</u>	<u>28,337,972</u>	<u>7</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(九)	22,478,660	6	27,473,537	7	27,472,466	7
2541	銀行長期借款	六(八)、七及八	207,629,619	52	217,622,140	54	217,620,812	55
2550	負債準備	六(十一)及七	7,197,137	2	3,149,335	1	2,162,721	1
2580	租賃負債	六(六)及七	177,186	-	238,113	-	271,418	-
2611	長期應付利息	六(八)	4,886,228	1	5,390,517	1	5,461,762	1
2612	營運特許權負債	六(十)及七	49,894,485	13	49,759,974	13	49,662,701	12
2670	其他非流動負債	六(十二)						
		(十三)	674,380	-	666,066	-	650,278	-
25XX	非流動負債合計		<u>292,937,695</u>	<u>74</u>	<u>304,299,682</u>	<u>76</u>	<u>303,302,158</u>	<u>76</u>
2XXX	負債總計		<u>327,008,439</u>	<u>83</u>	<u>333,250,065</u>	<u>83</u>	<u>331,640,130</u>	<u>83</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本		56,282,930	14	56,282,930	14	56,282,930	14
資本公積								
3200	資本公積		172,981	-	172,981	-	172,981	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積		4,590,376	1	4,212,542	1	4,212,542	1
3350	未分配盈餘		7,470,556	2	6,621,614	2	4,986,955	2
3XXX	權益總計		<u>68,516,843</u>	<u>17</u>	<u>67,290,067</u>	<u>17</u>	<u>65,655,408</u>	<u>17</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 395,525,282</u>	<u>100</u>	<u>\$ 400,540,132</u>	<u>100</u>	<u>\$ 397,295,538</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江耀宗



經理人：鄭光遠



會計主管：黃智勝




 台灣高速鐵路股份有限公司
 綜合損益表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 12,189,159	100	\$ 9,780,204	100	\$ 36,646,505	100	\$ 25,436,157	100	
5000 營業成本	六(十六)及七	(6,970,268)	(57)	(6,673,586)	(68)	(20,442,339)	(56)	(19,253,551)	(76)	
5900 營業毛利		5,218,891	43	3,106,618	32	16,204,166	44	6,182,606	24	
6000 營業費用	六(十六)及七	(408,334)	(3)	(317,958)	(3)	(1,167,929)	(3)	(922,188)	(3)	
6900 營業利益		4,810,557	40	2,788,660	29	15,036,237	41	5,260,418	21	
營業外收入及支出										
7100 利息收入	六(十六)	99,964	1	45,444	-	300,252	1	125,056	1	
7510 利息費用	六(八)(十六)及七	(1,723,847)	(14)	(1,593,323)	(16)	(5,097,360)	(14)	(4,549,537)	(18)	
7625 平穩額度挹注(費用)	六(十一)	(1,659,604)	(14)	126,798	1	(4,047,802)	(11)	1,385,381	5	
7590 其他利益及損失	六(十六)	19,150	-	(8,315)	-	(29,079)	-	5,512	-	
7000 營業外收入及支出合計		(3,264,337)	(27)	(1,429,396)	(15)	(8,873,989)	(24)	(3,033,588)	(12)	
7900 稅前淨利		1,546,220	13	1,359,264	14	6,162,248	17	2,226,830	9	
7950 所得稅費用	六(十七)	(302,612)	(3)	(51,456)	(1)	(1,164,516)	(3)	(83,147)	(1)	
8200 本期淨利		\$ 1,243,608	10	\$ 1,307,808	13	\$ 4,997,732	14	\$ 2,143,683	8	
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,243,608	10	\$ 1,307,808	13	\$ 4,997,732	14	\$ 2,143,683	8	
基本每股盈餘										
9750 基本每股盈餘	六(十八)	\$ 0.22		\$ 0.23		\$ 0.89		\$ 0.38		
稀釋每股盈餘										
9850 稀釋每股盈餘	六(十八)	\$ 0.22		\$ 0.23		\$ 0.89		\$ 0.38		

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江耀宗



經理人：鄭光遠



會計主管：黃智勝



台灣高速鐵路股份有限公司
權益變動表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本 資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配	盈 餘 權 益 總 額	
<u>111年1月1日至9月30日</u>					
111年1月1日餘額	\$ 56,282,930	\$ 172,981	\$ 3,852,440	\$ 7,469,620	\$ 67,777,971
110年度盈餘分配					
法定盈餘公積	-	-	360,102	(360,102)	-
現金股利-每股0.758元	-	-	-	(4,266,246)	(4,266,246)
	-	-	360,102	(4,626,348)	(4,266,246)
本期淨利	-	-	-	2,143,683	2,143,683
本期綜合損益總額	-	-	-	2,143,683	2,143,683
111年9月30日餘額	\$ 56,282,930	\$ 172,981	\$ 4,212,542	\$ 4,986,955	\$ 65,655,408
<u>112年1月1日至9月30日</u>					
112年1月1日餘額	\$ 56,282,930	\$ 172,981	\$ 4,212,542	\$ 6,621,614	\$ 67,290,067
111年度盈餘分配					
法定盈餘公積	-	-	377,834	(377,834)	-
現金股利-每股0.67元	-	-	-	(3,770,956)	(3,770,956)
	-	-	377,834	(4,148,790)	(3,770,956)
本期淨利	-	-	-	4,997,732	4,997,732
本期綜合損益總額	-	-	-	4,997,732	4,997,732
112年9月30日餘額	\$ 56,282,930	\$ 172,981	\$ 4,590,376	\$ 7,470,556	\$ 68,516,843

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江耀宗



經理人：鄭光遠



會計主管：黃智勝




 台灣高速鐵路股份有限公司
 現金流量表
 民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 6,162,248	\$ 2,226,830
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	171,245	166,315
攤銷費用	10,008,050	10,030,010
利息費用	5,097,360	4,549,537
利息收入	(300,252)	(125,056)
外幣兌換淨利益	(40,013)	(64,179)
平穩額度費用(挹注)	4,047,802	(1,385,381)
處分無形資產淨損失	66,467	173,482
其他項目	74,032	1,037
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
避險之金融工具	93	(877)
應收票據及帳款	(126,363)	389,578
存貨	(320,654)	(194,864)
其他流動資產	673,725	736,104
其他非流動資產	(74,550)	(470)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(45,703)	(24,123)
其他應付款	(70,064)	(226,698)
其他流動負債	(308,369)	(243,719)
其他非流動負債	(4,979)	(5,578)
營運產生之現金流入	25,010,075	16,001,948
收取之利息	295,776	118,430
支付之利息	(4,830,057)	(4,582,857)
支付之營運特許權負債利息	(426,563)	(8,049,281)
退還之所得稅	118,746	105,652
營業活動之淨現金流入	20,167,977	3,593,892
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,759,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,762,153	-
取得避險之金融資產	(1,531,233)	-
其他金融資產(增加)減少	(4,184,685)	17,546,199
取得不動產、廠房及設備	(30,193)	(40,861)
取得無形資產	(3,513,196)	(3,737,052)
處分無形資產	-	100
投資活動之淨現金(流出)流入	(9,256,154)	13,768,386
籌資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	873	(2,912)
應付短期票券增加	-	7,000,000
償還銀行長期借款	(10,000,000)	(25,000,000)
租賃本金償還	(126,178)	(124,053)
其他非流動負債增加	12,283	52,658
發放現金股利	(3,770,956)	(4,266,246)
籌資活動之淨現金流出	(13,883,978)	(22,340,553)
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,187	31,575
本期現金及約當現金減少數	(2,965,968)	(4,946,700)
期初現金及約當現金餘額	16,558,946	21,619,496
期末現金及約當現金餘額	\$ 13,592,978	\$ 16,672,796

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江耀宗



經理人：鄭光遠



會計主管：黃智勝



台灣高速鐵路股份有限公司
財務報表附註
民國 112 年及 111 年第三季

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 112 年 11 月 8 日經董事會通過發布。

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>
2023年1月1日	國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
2023年1月1日	國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」
2023年1月1日	國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」
2023年5月23日	國際會計準則第12號之修正「國際稅務變革-支柱二規則範本」

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) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

<u>IASB發布之生效日</u>	<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>
2024年1月1日 (註1)	國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」
2024年1月1日	國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」
2024年1月1日	國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
2024年1月1日	國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」

註 1：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS16 之修正

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若公司於報導期間結束日具有該權利，無論公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

(三) 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</u> (註1)	<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>
待IASB決定	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
2023年1月1日	國際財務報導準則第17號「保險合約」
2023年1月1日	國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正
2023年1月1日	國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」
2025年1月1日	國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」

註 1：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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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。

(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。

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產減損評估

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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。就其他按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

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 3~7 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 2~35 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 2~7 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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(十四) 避險會計

本公司指定部分避險工具（包括衍生工具及規避匯率風險之非衍生工具）進行公允價值避險，係指對已認列負債，或未認列確定承諾之公允價值變動暴險之避險。指定且符合公允價值避險之避險工具利益及損失，及被避

險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

本公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具到期、出售、解約或行使。

(十五) 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。

(十六) 股本

普通股分類為權益。

(十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(十八) 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。

(十九) 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。

（二十）借款成本

1. 係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整。
3. 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。

（二十一）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。

(二十二) 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。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(二十三) 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。

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)平穩額度費用

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 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分別為 7,198,645 仟元、3,150,817 仟元及 3,048,984 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，請參閱附註六、(十一)及九、(一)3. 之說明。

(二)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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，與可減除暫時性差異及課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 5,892,092 仟元、6,174,444 仟元及 6,603,871 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金	\$ 128,757	\$ 101,699	\$ 79,766
銀行活期存款	240,797	233,658	626,632
銀行定期存款	8,186,000	12,595,866	12,981,931
附賣回債券	5,037,424	3,627,723	2,984,467
	<u>\$ 13,592,978</u>	<u>\$ 16,558,946</u>	<u>\$ 16,672,796</u>

(二) 避險之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
公允價值避險—遠期外匯合約	\$ -	\$ 72	\$ 365
公允價值避險—日圓活期存款	\$ 1,459,564	\$ -	\$ -
<u>金融負債—流動</u>			
公允價值避險—遠期外匯合約	\$ 21	\$ -	\$ -

本公司從事衍生金融工具交易之目的係為規避外幣未來之商業交易、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：

<u>112年9月30日</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額</u>
買入遠期外匯合約	BUY JPY/SELL USD	112年10月	29,586仟日圓
	BUY USD/SELL NTD	112年10月	200仟美元
<u>111年12月31日</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額</u>
買入遠期外匯合約	BUY JPY/SELL USD	112年1月	49,219仟日圓
	BUY USD/SELL NTD	112年1月	371仟美元
<u>111年9月30日</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額</u>
買入遠期外匯合約	BUY JPY/SELL USD	111年10月	105,401仟日圓
	BUY USD/SELL NTD	111年10月	737仟美元

(三) 存貨

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
維修備品	\$ 2,732,329	\$ 2,416,637	\$ 2,528,971
商品	14,324	9,362	11,891
	<u>\$ 2,746,653</u>	<u>\$ 2,425,999</u>	<u>\$ 2,540,862</u>

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵存貨跌價損失分別為 588,342 仟元、596,176 仟元及 596,815 仟元。

(四) 其他金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行定期存款	\$ 16,305,010	\$ 12,131,528	\$ 6,583,365
附賣回債券	1,457,000	1,426,000	1,306,000
銀行活期存款	10,555	11,615	6,234
銀行活期存款－平穩機制 專戶(附註六、(十一))	1,356	1,334	886,233
其他履約保證金	6,036	6,026	6,025
	<u>\$ 17,779,957</u>	<u>\$ 13,576,503</u>	<u>\$ 8,787,857</u>
流 動	\$ 15,655,067	\$ 11,496,900	\$ 6,691,574
非 流 動	2,124,890	2,079,603	2,096,283
	<u>\$ 17,779,957</u>	<u>\$ 13,576,503</u>	<u>\$ 8,787,857</u>

1. 其他金融資產質押之資訊，請參閱附註八。

2. 相關金融資產之信用風險資訊請參閱附註六、(二十)3.之說明。

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成 本</u>							
112年1月1日餘額	\$ 28	\$ 404,959	\$ 87	\$ 124,723	\$ 82,133	\$ 283,666	\$ 895,596
增 加	-	13,993	-	1,449	-	14,751	30,193
處 分	-	(29,389)	-	(1,767)	-	(310)	(31,466)
轉 列	-	592	-	(411)	-	676	857
112年9月30日餘額	<u>28</u>	<u>390,155</u>	<u>87</u>	<u>123,994</u>	<u>82,133</u>	<u>298,783</u>	<u>895,180</u>
<u>累計折舊</u>							
112年1月1日餘額	-	314,580	87	112,409	81,409	258,597	767,082
折 舊	-	31,251	-	3,480	543	6,666	41,940
處 分	-	(29,389)	-	(1,767)	-	(310)	(31,466)
轉 列	-	-	-	(224)	-	-	(224)
112年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>316,442</u>	<u>87</u>	<u>113,898</u>	<u>81,952</u>	<u>264,953</u>	<u>777,332</u>
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 73,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,096</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 33,830</u>	<u>\$ 117,848</u>
<u>成 本</u>							
111年1月1日餘額	\$ 28	\$ 355,972	\$ 87	\$ 124,252	\$ 82,133	\$ 273,418	\$ 835,890
增 加	-	38,151	-	1,931	-	779	40,861
處 分	-	(8,983)	-	(2,480)	-	(85)	(11,548)
轉 列	-	16,399	-	-	-	8,569	24,968
111年9月30日餘額	<u>28</u>	<u>401,539</u>	<u>87</u>	<u>123,703</u>	<u>82,133</u>	<u>282,681</u>	<u>890,171</u>
<u>累計折舊</u>							
111年1月1日餘額	-	286,329	87	110,736	80,664	248,912	726,728
折 舊	-	24,844	-	3,686	564	7,894	36,988
處 分	-	(8,983)	-	(2,480)	-	(85)	(11,548)
轉 列	-	2,047	-	-	-	(72)	1,975
111年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>304,237</u>	<u>87</u>	<u>111,942</u>	<u>81,228</u>	<u>256,649</u>	<u>754,143</u>
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 97,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,761</u>	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 26,032</u>	<u>\$ 136,028</u>

(六) 租賃協議

1. 使用權資產

	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
成本					
112年1月1日餘額	\$ 472,823	\$ 496,973	\$ 71,994	\$ 1,260	\$ 1,043,050
增加	-	-	22,148	-	22,148
112年9月30日餘額	472,823	496,973	94,142	1,260	1,065,198
累計折舊					
112年1月1日餘額	339,395	245,925	51,575	840	637,735
折舊	65,350	46,111	17,529	315	129,305
112年9月30日餘額	404,745	292,036	69,104	1,155	767,040
	\$ 68,078	\$ 204,937	\$ 25,038	\$ 105	\$ 298,158
	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
成本					
111年1月1日餘額	\$ 469,915	\$ 496,973	\$ 71,994	\$ 1,260	\$ 1,040,142
增加	2,908	-	-	-	2,908
111年9月30日餘額	472,823	496,973	71,994	1,260	1,043,050
累計折舊					
111年1月1日餘額	252,259	184,443	28,179	420	465,301
折舊	65,353	46,112	17,547	315	129,327
111年9月30日餘額	317,612	230,555	45,726	735	594,628
	\$ 155,211	\$ 266,418	\$ 26,268	\$ 525	\$ 448,422

2. 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	\$ 69,427	\$ 134,829	\$ 156,259
機器設備	198,981	241,874	256,110
運輸設備	25,136	20,548	26,415
其他設備	110	433	540
	293,654	397,684	439,324
減：列為流動部分	(116,468)	(159,571)	(167,906)
租賃負債—非流動	\$ 177,186	\$ 238,113	\$ 271,418

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	0.38%~1%	0.38%~1%	0.38%~1%
機器設備	0.87%	0.87%	0.87%
運輸設備	0.68%~1.38%	0.45%~0.73%	0.45%~0.73%
其他設備	0.38%	0.38%	0.38%

3. 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112年12月。本公司於112年11月8日經董事會決議續租至115年12月，預計交易總金額（含營業稅）216,534仟元。

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。

本公司向台灣勤達睿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。

4. 其他租賃資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
短期租賃費用	\$ 74	\$ 94
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ 118
租賃之現金（流出）總額	(\$ 42,847)	(\$ 42,525)
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
短期租賃費用	\$ 563	\$ 612
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ 315
租賃之現金（流出）總額	(\$ 128,885)	(\$ 127,864)

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。

2. 營運資產及未完工程明細如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>營運資產（淨額）</u>			
土地改良物	\$ 152,576,173	\$ 154,998,583	\$ 155,823,474
房屋及建築	25,593,845	26,045,381	26,170,073
機器設備	22,322,146	23,397,821	23,692,973
運輸設備	89,771,542	91,077,877	91,664,943
其他設備	9,971	14,226	15,409
	<u>\$ 290,273,677</u>	<u>\$ 295,533,888</u>	<u>\$ 297,366,872</u>
<u>未完工程</u>			
預付設備款	<u>\$ 2,300,461</u>	<u>\$ 3,048,089</u>	<u>\$ 2,409,687</u>

3. 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112年9月30日止，沿線由北至南，自新北市汐止區同新段1042-0001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。

(八) 借款及應付短期票券

1. 短期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
信用狀借款	<u>\$ 6,397</u>	<u>\$ 5,737</u>	<u>\$ 13,578</u>
短期借款於資產負債表日之利率區間如下：			
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
信用狀借款	0.63%~0.74%	0.63%~0.74%	0.64%~0.75%

2. 應付短期票券

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付短期票券	\$ 22,000,000	\$ 22,000,000	\$ 22,000,000
減：應付短期票券折價	(35,623)	(39,180)	(36,446)
	<u>\$ 21,964,377</u>	<u>\$ 21,960,820</u>	<u>\$ 21,963,554</u>

上述應付短期票券係發行免保證商業本票，於契約期間得循環發行最長

90 天期之免保證商業本票，期間內本公司僅需償付手續費及利息。尚未到期之應付短期票券如下：

保證或 承兌機構	發行期間	發行金額	未攤銷折價	帳面金額	利率	循環發行 契約期間
國際票券	112.8.24~112.11.22	\$ 5,000,000	(\$ 11,421)	\$ 4,988,579	1.57%	110.7.19~115.7.18
兆豐票券	112.8.24~112.11.22	5,000,000	(11,421)	4,988,579	1.57%	110.7.19~115.7.18
中華票券	112.8.24~112.11.22	5,000,000	(11,421)	4,988,579	1.57%	110.7.19~115.7.18
國際票券	112.7.6~112.10.4	2,500,000	(486)	2,499,514	1.77%	111.5.3~116.5.2
兆豐票券	112.7.6~112.10.4	2,000,000	(389)	1,999,611	1.77%	111.5.3~116.5.2
中華票券	112.7.6~112.10.4	2,500,000	(485)	2,499,515	1.77%	111.5.3~116.5.2
		<u>\$ 22,000,000</u>	<u>(\$ 35,623)</u>	<u>\$ 21,964,377</u>		

3. 銀行長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
聯合授信案借款			
甲1項額度借款：自99年 5月4日至138年5月4日	\$ 91,200,000	\$ 95,400,000	\$ 95,400,000
甲2項額度借款：自99年 5月4日至137年5月4日	<u>116,505,117</u>	<u>122,305,117</u>	<u>122,305,117</u>
	207,705,117	217,705,117	217,705,117
減：未攤銷銀行長期借款成本	(<u>75,498</u>)	(<u>82,977</u>)	(<u>84,305</u>)
	<u>\$ 207,629,619</u>	<u>\$ 217,622,140</u>	<u>\$ 217,620,812</u>

(1) 聯合授信案借款

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：

- A. 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。
- B. 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。

- C. 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，請參閱附註六、（四）及八。
- D. 聯合授信契約償還方式及授信利率如下：
- a. 償還方式

	還款時間		提前清償後之還款期數 (六個月為一期)	
	還款時間	還款比率	提前清償後之還款時間	提前清償後之還款期數
甲1項額度借款	110.5.4~129.11.4	每期1.5%	117.5.4~129.11.4	第15至40期
	130.5.4~138.11.4	每期2.0%	130.5.4~138.5.4	第41至57期
	139.5.4	每期4.0%		
甲2項額度借款	110.5.4~129.11.4	每期1.5%	117.11.4~129.11.4	第16至40期
	130.5.4~138.11.4	每期2.0%	130.5.4~137.5.4	第41至55期
	139.5.4	每期4.0%		

本公司於112年4月7日提前清償100億元及支付提前清償之利息差額306,421仟元。

本公司於111年5月4日提前清償250億元及支付提前清償之利息差額795,291仟元。

b. 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；112年9月30日暨111年12月31日及9月30日之參考利率分別為1.56%、1.44%及1.31%。

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%
107.5.4~129.5.3	0.92%
129.5.4~138.5.4	1.08%

- E. 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：

a. 有效利率

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
甲1項額度借款	2.48%	2.34%	2.21%
甲2項額度借款	2.50%	2.35%	2.23%

b. 應付利息（帳列其他應付款項下）

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
聯合授信案			
甲1項額度借款	\$ 195,680	\$ 193,978	\$ 174,775
甲2項額度借款	<u>249,976</u>	<u>248,685</u>	<u>224,066</u>
	<u>\$ 445,656</u>	<u>\$ 442,663</u>	<u>\$ 398,841</u>

c. 長期應付利息

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
聯合授信案			
甲1項額度借款	\$ 2,325,135	\$ 2,546,169	\$ 2,579,234
甲2項額度借款	<u>2,561,093</u>	<u>2,844,348</u>	<u>2,882,528</u>
	<u>\$ 4,886,228</u>	<u>\$ 5,390,517</u>	<u>\$ 5,461,762</u>

d. 利息費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
聯合授信案		
利息費用	<u>\$ 1,302,919</u>	<u>\$ 1,147,919</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
聯合授信案		
利息費用	<u>\$ 3,857,968</u>	<u>\$ 3,271,870</u>

(2) 無擔保長期借款

本公司取得第一商業銀行股份有限公司新台幣 50 億元之授信額度，授信期間為 5 年。本授信案項目包括應收遠期國外信用狀款及長期無擔保放款，截至 112 年 9 月 30 日止，本公司尚未動用授信額度。

(九) 應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內無擔保公司債	\$ 27,500,000	\$ 27,500,000	\$ 27,500,000
減：未攤銷公司債發行成本	(23,254)	(26,463)	(27,534)
	27,476,746	27,473,537	27,472,466
減：一年內到期應付公司債	(4,998,086)	-	-
	<u>\$ 22,478,660</u>	<u>\$ 27,473,537</u>	<u>\$ 27,472,466</u>

本公司發行之國內無擔保公司債，主要條件如下：

期別	受託機構	發行期間	發行總額	票面利率	還本付息方式
108年度第1期	台新國際商業銀行	108.11.14 ~138.11.14	\$ 8,000,000	1.60%	到期一次還本，每年單利計付息一次
109年度第1期	台新國際商業銀行	109.07.01 ~139.07.01	10,500,000	1.30%	到期一次還本，每年單利計付息一次
110年度第1期-甲券	華南商業銀行	110.07.01 ~113.07.01	4,000,000	0.32%	到期一次還本，每年單利計付息一次
110年度第1期-乙券	華南商業銀行	110.07.01 ~114.07.01	4,000,000	0.35%	到期一次還本，每年單利計付息一次
110年度第2期	華南商業銀行	110.08.30 ~113.08.30	1,000,000	0.30%	到期一次還本，每年單利計付息一次

(十) 營運特許權負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
營運特許權負債	\$ 70,403,345	\$ 69,785,986	\$ 69,366,952
返還地上權待折減回饋金	(19,892,635)	(19,599,449)	(19,481,568)
	<u>\$ 50,510,710</u>	<u>\$ 50,186,537</u>	<u>\$ 49,885,384</u>
流動	\$ 616,225	\$ 426,563	\$ 222,683
非流動	<u>49,894,485</u>	<u>49,759,974</u>	<u>49,662,701</u>
	<u>\$ 50,510,710</u>	<u>\$ 50,186,537</u>	<u>\$ 49,885,384</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，請參閱附註九、(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111年底	\$ 20,030,893	\$ 24,813,943	\$ 44,844,836
112年前3季	823,206	1,043,922	1,867,128
	<u>20,854,099</u>	<u>25,857,865</u>	<u>46,711,964</u>
112年第4季預計	274,402	351,798	626,200
113年度預計	1,097,608	1,423,634	2,521,242
114年度預計	1,097,608	1,452,107	2,549,715
115年度預計	1,097,608	1,481,149	2,578,757
116至122年度預計	7,683,258	7,461,404	15,144,662
123至157年度預計	37,867,460	-	37,867,460
	<u>49,117,944</u>	<u>12,170,092</u>	<u>61,288,036</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，請參閱附註九、（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111年底	\$ 22,613,234	\$ 3,241,981	\$ 25,855,215
112年前3季	-	293,186	293,186
	<u>22,613,234</u>	<u>3,535,167</u>	<u>26,148,401</u>
112年第4季預計	-	98,803	98,803
113年度預計	-	399,829	399,829
114年度預計	-	407,825	407,825
115年度預計	-	415,982	415,982
116至122年度預計	-	2,314,015	2,314,015
	<u>-</u>	<u>3,636,454</u>	<u>3,636,454</u>
	<u>\$ 22,613,234</u>	<u>\$ 7,171,621</u>	<u>\$ 29,784,855</u>

截至112年9月30日止，本公司累積實際已支付予交通部之回饋金計19,170,797仟元（係累積回饋金總額25,426,563仟元，扣除返還地上權可折減之回饋金6,255,766仟元）。

(十一) 負債準備

1. 負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動負債</u>			
爭議加班費	\$ -	\$ 283,299	\$ 283,299
平穩額度費用	1,508	1,482	886,263
	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 284,781</u>	<u>\$ 1,169,562</u>
<u>非流動負債</u>			
平穩額度費用	<u>\$ 7,197,137</u>	<u>\$ 3,149,335</u>	<u>\$ 2,162,721</u>

2. 負債準備變動情形

	112年1月1日	增加	減少	112年9月30日
<u>流動負債</u>				
爭議加班費	\$ 283,299	\$ -	(\$ 283,299)	\$ -
平穩額度費用	1,482	26	-	1,508
	<u>\$ 284,781</u>	<u>\$ 26</u>	<u>(\$ 283,299)</u>	<u>\$ 1,508</u>
<u>非流動負債</u>				
平穩額度費用	<u>\$ 3,149,335</u>	<u>\$ 4,047,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,197,137</u>
	111年1月1日	增加	減少	111年9月30日
<u>流動負債</u>				
爭議加班費	\$ 283,279	\$ 20	\$ -	\$ 283,299
平穩額度費用	885,994	269	-	886,263
	<u>\$ 1,169,273</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,169,562</u>
<u>非流動負債</u>				
平穩額度費用	<u>\$ 3,548,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,385,381)</u>	<u>\$ 2,162,721</u>

(1) 爭議加班費

本公司爭議加班費之行政訴訟案經最高行政法院審理後於 112 年 1 月 16 日判決確定，本公司依 112 年 2 月 22 日董事會決議研議處置措施，與應受給付之員工個別商議確定應付金額，並將已估計提列之負債準備計 283,299 仟元轉列其他應付款項下。截至 112 年 9 月 30 日止，本公司就已商議確定之員工完成給付及調整金額計 271,415 仟元，其餘部分待與該等員工完成議定後支付。

(2) 平穩額度費用

本公司依興建營運合約規定自 105 年起設置財務平穩機制，請參閱附註九、(一)3. 之說明。本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提列之平穩額度費用及由平穩額度費用負債準備迴轉挹注之金額分別為 4,047,802 仟元及 1,385,381 仟元。本公司 110 年 11 月依

約提撥 885,959 仟元存入平穩機制專戶，並於 111 年 12 月依約配合政府政策辦理動支。截至 112 年 9 月 30 日止，平穩額度費用之負債準備餘額及平穩機制專戶餘額分別為 7,198,645 仟元及 1,356 仟元。

(十二) 其他項目負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付費用 (附註六、(十一))	\$ 2,818,122	\$ 2,491,035	\$ 2,169,664
應付利息	598,733	590,818	590,747
應付營業稅	160,205	262,611	115,898
其他	62,179	73,940	46,756
	<u>\$ 3,639,239</u>	<u>\$ 3,418,404</u>	<u>\$ 2,923,065</u>
<u>其他流動負債</u>			
合約負債 (附註六、(十五))	\$ 986,844	\$ 1,285,739	\$ 792,959
租賃負債 (附註六、(六))	116,468	159,571	167,906
代收款	35,364	33,076	34,103
預收租金	15,712	459	15,004
其他	2,783	29,798	26,322
	<u>\$ 1,157,171</u>	<u>\$ 1,508,643</u>	<u>\$ 1,036,294</u>
<u>其他非流動負債</u>			
存入保證金	\$ 395,616	\$ 383,480	\$ 342,083
確定福利負債	272,401	275,823	286,877
遞延收入	5,188	6,748	7,268
遞延所得稅負債	1,175	15	14,050
	<u>\$ 674,380</u>	<u>\$ 666,066</u>	<u>\$ 650,278</u>

(十三) 退職後福利計畫

1. 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。

2. 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。

本公司於 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 19,259 仟元。

3. 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六、(十六)1。

(十四) 權益

1. 股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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>5,628,293</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。

2. 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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>

依公司法規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價及已失效員工認股權得用以彌補虧損，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。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

3. 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，請參閱附註六、(十六)1. 員工福利費用之說明。

本公司於 112 年 5 月 25 日及 111 年 5 月 26 日之股東常會分別決議 111 及 110 年度之盈餘分派案如下：

	盈餘分派案		每股股利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 377,834	\$ 360,102		
現金股利	<u>3,770,956</u>	<u>4,266,246</u>	\$ 0.670	\$ 0.758
	<u>\$ 4,148,790</u>	<u>\$ 4,626,348</u>		

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。

(十五) 收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
客戶合約收入		
鐵路運輸收入	\$ 11,747,649	\$ 9,403,206
其他營業收入	<u>441,510</u>	<u>376,998</u>
	<u>\$ 12,189,159</u>	<u>\$ 9,780,204</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
客戶合約收入		
鐵路運輸收入	\$ 35,359,709	\$ 24,335,426
其他營業收入	<u>1,286,796</u>	<u>1,100,731</u>
	<u>\$ 36,646,505</u>	<u>\$ 25,436,157</u>

1. 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及帳款	\$ 540,309	\$ 413,946	\$ 276,379	\$ 665,957
合約負債				
鐵路運輸收入	\$ 849,670	\$ 1,185,983	\$ 625,875	\$ 872,822
客戶忠誠計畫	120,375	88,834	152,464	116,134
其他	16,799	10,922	14,620	8,808
	\$ 986,844	\$ 1,285,739	\$ 792,959	\$ 997,764

本公司截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收票據及帳款未發生逾期呆帳情事。

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：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
來自年初合約負債		
鐵路運輸收入	\$ 775	\$ 672
客戶忠誠計畫	12,697	13,248
其他	122	298
	\$ 13,594	\$ 14,218
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
來自年初合約負債		
鐵路運輸收入	\$ 1,178,600	\$ 862,722
客戶忠誠計畫	60,521	43,939
其他	10,474	8,280
	\$ 1,249,595	\$ 914,941

2. 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。

(十六) 稅前淨利

1. 員工福利費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 53,345	\$ 51,836
確定福利計畫	4,264	3,785
	<u>57,609</u>	<u>55,621</u>
短期員工福利費用		
薪資費用	1,283,754	1,083,757
勞健保費用	101,925	98,819
其他	56,292	47,667
	<u>1,441,971</u>	<u>1,230,243</u>
	<u>\$ 1,499,580</u>	<u>\$ 1,285,864</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,215,876	\$ 1,053,371
營業費用	283,704	232,493
	<u>\$ 1,499,580</u>	<u>\$ 1,285,864</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 154,911	\$ 150,646
確定福利計畫	12,792	11,353
	<u>167,703</u>	<u>161,999</u>
短期員工福利費用		
薪資費用	3,956,220	3,327,909
勞健保費用	320,360	305,582
其他	163,052	138,855
	<u>4,439,632</u>	<u>3,772,346</u>
	<u>\$ 4,607,335</u>	<u>\$ 3,934,345</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,739,228	\$ 3,252,071
營業費用	868,107	682,274
	<u>\$ 4,607,335</u>	<u>\$ 3,934,345</u>

依本公司章程規定，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。

112年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日估計以現金支付之員工酬勞分別為31,717仟元及126,405仟元，董事酬勞分別為7,929

仟元及 31,601 仟元；111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估計以現金支付之員工酬勞分別為 27,883 仟元及 45,679 仟元，董事酬勞分別為 6,971 仟元及 11,420 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 112 年 1 月 18 日決議以現金配發 111 年度員工酬勞 87,500 仟元及董事酬勞 21,875 仟元，有關酬勞與本公司 111 年度財務報告認列之金額並無差異。

本公司董事會於 111 年 1 月 19 日決議以現金配發 110 年度員工酬勞 87,500 仟元及董事酬勞 21,875 仟元，有關酬勞與本公司 110 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。

2. 折舊及攤銷

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 14,396	\$ 12,958
使用權資產	43,090	43,109
無形資產	3,350,609	3,374,288
其他非流動資產	277	261
	<u>\$ 3,408,372</u>	<u>\$ 3,430,616</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 51,302	\$ 50,167
營業費用	6,184	5,900
	<u>\$ 57,486</u>	<u>\$ 56,067</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,348,142	\$ 3,372,079
營業費用	2,744	2,470
	<u>\$ 3,350,886</u>	<u>\$ 3,374,549</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 41,940	\$ 36,988
使用權資產	129,305	129,327
無形資產	10,007,367	10,028,870
其他非流動資產	683	1,140
	<u>\$ 10,179,295</u>	<u>\$ 10,196,325</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 152,477	\$ 147,501
營業費用	18,768	18,814
	<u>\$ 171,245</u>	<u>\$ 166,315</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,000,283	\$ 10,022,624
營業費用	7,767	7,386
	<u>\$ 10,008,050</u>	<u>\$ 10,030,010</u>

3. 利息收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 73,452	\$ 38,071
附賣回債券利息	26,498	7,365
其他	14	8
	<u>\$ 99,964</u>	<u>\$ 45,444</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 238,278	\$ 104,958
附賣回債券利息	61,933	20,075
其他	41	23
	<u>\$ 300,252</u>	<u>\$ 125,056</u>

4. 利息費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行借款利息	\$ 1,304,239	\$ 1,149,288
營運特許權負債利息	252,995	301,152
商業本票利息	90,728	55,524
公司債利息	75,140	75,251
其他	745	12,108
	<u>\$ 1,723,847</u>	<u>\$ 1,593,323</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行借款利息	\$ 3,862,134	\$ 3,276,199
營運特許權負債利息	750,736	893,637
商業本票利息	256,566	113,501
公司債利息	223,217	223,328
其他	4,707	42,872
	<u>\$ 5,097,360</u>	<u>\$ 4,549,537</u>

5. 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
違約金收入	\$ 2,729	\$ 4,597
賠償收入	2,707	109
外幣兌換淨(損)益	(17,554)	33,956
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益	28,274	-
處分無形資產淨損失	(35)	(50,334)
其他	3,029	3,357
	<u>\$ 19,150</u>	<u>(\$ 8,315)</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
違約金收入	\$ 11,768	\$ 8,452
賠償收入	9,343	84,057
外幣兌換淨利益	9,227	97,681
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益	1,546	-
賠償損失	-	(21,000)
處分無形資產淨損失	(66,467)	(173,482)
其他	5,504	9,804
	<u>(\$ 29,079)</u>	<u>\$ 5,512</u>

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 765,529	\$ -	\$ 876,905	\$ -
以前年度之調整	4,099	(195,288)	4,099	(323,368)
遞延所得稅				
本期產生者	(467,016)	273,429	312,779	447,949
以前年度之調整	-	(26,685)	(29,267)	(41,434)
所得稅費用	<u>\$ 302,612</u>	<u>\$ 51,456</u>	<u>\$ 1,164,516</u>	<u>\$ 83,147</u>

2. 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(十八) 每股盈餘

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
基本(稀釋)每股盈餘 (新台幣元)	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.23</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
基本(稀釋)每股盈餘 (新台幣元)	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.38</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 1,243,608</u>	<u>\$ 1,307,808</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>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 4,997,732</u>	<u>\$ 2,143,683</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>

(十九) 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、應付短期票券、長短期借款及公司債償還需求暨其他營業需求。

(二十) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
避險之金融資產	\$ 1,459,564	\$ 72	\$ 365
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
其他金融資產	17,779,957	13,576,503	8,787,857
其他(註1)	14,164,519	16,999,526	16,964,881
<u>金融負債</u>			
避險之金融負債	21	-	-
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註2)	315,524,590	326,188,034	325,494,178

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、應付短期票券、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。

2. 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：

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。

112年9月30日	第1級	第2級	第3級	合計
避險之金融資產				
日圓活期存款	\$ 1,459,564	\$ -	\$ -	\$ 1,459,564
避險之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 21	\$ -	\$ 21
111年12月31日	第1級	第2級	第3級	合計
避險之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 72	\$ -	\$ 72
111年9月30日	第1級	第2級	第3級	合計
避險之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 365	\$ -	\$ 365

112年及111年1月1日至9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：

- A. 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。
- B. 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。

3. 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

A. 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暨確定承諾外幣資本支出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及購入外幣存款以規避匯率風險。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。

本公司以遠期匯率交易等工具對已認列之資產負債及未認列之確定承諾進行避險，並定期評估避險有效性。適用避險會計者，帳列避險之金融資產及負債，請詳附註六、(二)。

本公司於資產負債表日具重大影響之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

		112年9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	\$	231	32.27	\$ 7,454
日 圓		14,764	0.2162	3,192
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		48	32.27	1,549
日 圓		730,896	0.2162	158,020
		111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	\$	23,051	30.71	\$ 707,896
日 圓		13,765	0.2324	3,199
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		64	30.71	1,965
日 圓		1,319,094	0.2324	306,557
		111年9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	\$	22,846	31.75	\$ 725,361
日 圓		80,984	0.2201	17,825
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		4,902	31.75	155,639
日 圓		1,689,999	0.2201	371,969

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計算。當美元兌新台幣貶值1%時，本公司112年及111年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少

59 仟元及 5,697 仟元。當日圓兌新台幣升值 1%時，本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,548 仟元及 3,309 仟元。

主要外幣未實現兌換損益如下：

外幣	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
	匯率	兌換淨(損)益	匯率	兌換淨(損)益
美元	32.27	\$ 137	31.75	\$ 21,307
日圓	0.2162	(10,232)	0.2201	(6,921)
外幣	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	匯率	兌換淨利益	匯率	兌換淨(損)益
美元	32.27	\$ 25,399	31.75	\$ 67,948
日圓	0.2162	14,642	0.2201	(3,015)

B. 利率風險

本公司聯合授信案借款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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,557,788 仟元及 1,632,788 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（請參閱附註六、(八)3.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：

112年9月30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
112. 10. 1~112. 12. 31	\$ -	\$ 1,355,549	\$ -	\$ 37,587	\$ 128,000	\$ 1,521,136
113. 1. 1~113. 9. 30	-	4,885,716	731,000	80,967	5,166,300	10,863,983
113. 10. 1~114. 9. 30	-	6,716,801	629,400	78,763	4,278,500	11,703,464
114. 10. 1~115. 9. 30	-	6,784,305	627,200	73,278	264,500	7,749,283
115. 10. 1~116. 9. 30	-	6,784,305	14,065,729	26,995	264,500	21,141,529
116. 10. 1~117. 9. 30	450,000	6,847,940	426,563	-	264,500	7,989,003
117. 10. 1~122. 9. 30	45,876,919	31,320,162	42,564,456	-	1,322,500	121,084,037
122. 10. 1~139年度	<u>161,378,198</u>	<u>45,003,719</u>	-	-	<u>22,996,500</u>	<u>229,378,417</u>
	<u>\$ 207,705,117</u>	<u>\$ 109,698,497</u>	<u>\$ 59,044,348</u>	<u>\$ 297,590</u>	<u>\$ 34,685,300</u>	<u>\$ 411,430,852</u>

111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
112. 1. 1~112. 3. 31	\$ -	\$ 1,560,029	\$ -	\$ 42,774	\$ -	\$ 1,602,803
112. 4. 1~112. 12. 31	-	4,680,087	426,563	119,397	294,300	5,520,347
113年度	-	6,827,920	568,900	85,340	5,294,300	12,776,460
114年度	-	7,110,937	629,400	74,017	4,278,500	12,092,854
115年度	-	7,110,937	627,200	72,099	264,500	8,074,736
116年度	5,803,074	7,016,163	14,227,828	9,855	264,500	27,321,420
117~122年度	55,116,921	37,945,834	42,991,020	-	1,587,000	137,640,775
123~139年度	<u>156,785,122</u>	<u>43,600,153</u>	-	-	<u>22,868,500</u>	<u>223,253,775</u>
	<u>\$ 217,705,117</u>	<u>\$ 115,852,060</u>	<u>\$ 59,470,911</u>	<u>\$ 403,482</u>	<u>\$ 34,851,600</u>	<u>\$ 428,283,170</u>

111年9月30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
111. 10. 1~111. 12. 31	\$ -	\$ 1,360,262	\$ -	\$ 42,466	\$ 128,000	\$ 1,530,728
112. 1. 1~112. 9. 30	-	5,035,863	426,600	128,323	166,300	5,757,086
112. 10. 1~113. 9. 30	-	6,929,325	583,400	97,993	5,294,300	12,905,018
113. 10. 1~114. 9. 30	-	7,000,938	643,500	76,893	4,278,500	11,999,831
114. 10. 1~115. 9. 30	-	7,000,938	641,400	73,278	264,500	7,980,116
115. 10. 1~116. 9. 30	1,209,998	7,142,935	14,184,991	26,995	264,500	22,829,419
116. 10. 1~122. 9. 30	55,116,921	38,339,835	42,991,020	-	1,587,000	138,034,776
122. 10. 1~139年度	<u>161,378,198</u>	<u>45,003,719</u>	-	-	<u>22,996,500</u>	<u>229,378,417</u>
	<u>\$ 217,705,117</u>	<u>\$ 117,813,815</u>	<u>\$ 59,470,911</u>	<u>\$ 445,948</u>	<u>\$ 34,979,600</u>	<u>\$ 430,415,391</u>

七、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為關係人，本公司免揭露與政府關係個體間之交易及未結清餘額，除已於其他附註揭露外，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
兆豐票券金融股份有限公司	政府關係個體
第一商業銀行股份有限公司	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/營業費用

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，請參閱附註六、(十)及九、(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，其性質請參閱附註六、(七)3. 之說明：

(1) 租金費用

<u>關係人名稱</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
交通部鐵道局	\$ 196,046	\$ 193,993
交通部臺灣鐵路管理局	13,154	12,549
	<u>\$ 209,200</u>	<u>\$ 206,542</u>
<u>關係人名稱</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
交通部鐵道局	\$ 588,136	\$ 581,981
交通部臺灣鐵路管理局	39,464	37,646
	<u>\$ 627,600</u>	<u>\$ 619,627</u>

(2) 預付租金 (帳列其他流動資產項下)

關係人名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
交通部鐵道局	\$ 196,045	\$ 784,181	\$ 193,994
交通部臺灣鐵路管理局	13,155	52,619	12,548
	<u>\$ 209,200</u>	<u>\$ 836,800</u>	<u>\$ 206,542</u>

3. 其他－營業成本及費用

關係人名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
中冠資訊公司	\$ 1,786	\$ 1,894
世正開發公司	3,240	2,919
	<u>\$ 5,026</u>	<u>\$ 4,813</u>

關係人名稱	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
中冠資訊公司	\$ 14,783	\$ 6,870
世正開發公司	7,534	6,859
	<u>\$ 22,317</u>	<u>\$ 13,729</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，請參閱附註六、(十)之說明。

(五) 應付關係人款項－應付工程款

關係人名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
中國鋼鐵公司	\$ 83,379	\$ 27,654	\$ 27,654
中冠資訊公司	16,840	67,311	2,489
	<u>\$ 100,219</u>	<u>\$ 94,965</u>	<u>\$ 30,143</u>

(六) 取得無形資產－營運特許權資產

關係人名稱	取得價款	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
中冠資訊公司	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 1,845</u>

關係人名稱	取得價款	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
中國鋼鐵公司	\$ 378,391	\$ -
中冠資訊公司	26,064	9,079
	<u>\$ 404,455</u>	<u>\$ 9,079</u>

(七) 無形資產－營運特許權資產之未完工程

<u>關係人名稱</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
中冠資訊公司	\$ 52,214	\$ 38,367	\$ 29,764

(八) 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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人名稱</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
租賃負債 (附註六、(六))	交通部臺灣鐵路管理局貨運服務總所	\$ 44,176	\$ 54,462	\$ 57,764
	世正開發公司	10,368	56,907	72,183
		<u>\$ 54,544</u>	<u>\$ 111,369</u>	<u>\$ 129,947</u>

(九) 應付短期票券

本公司與兆豐票券金融股份有限公司簽訂免保證商業本票承銷協議書，承銷金額為 70 億元，交易條件與其他非關係人並無重大差異，請參閱附註六、(八)2. 之說明。

(十) 銀行長期借款

1. 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，請參閱附註六、(八)3. 之說明。
2. 本公司取得第一商業銀行股份有限公司總融資額度 50 億元之授信核定，有關授信約定，請參閱附註六、(八)3. 之說明。

(十一) 本公司依約配合政府政策辦理平穩機制專戶提撥及動支，請參閱附註六、(十一)2.(2)之說明。

(十二) 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：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 28,671	\$ 21,340
退職後福利	391	267
	<u>\$ 29,062</u>	<u>\$ 21,607</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 100,607	\$ 63,734
退職後福利	999	857
	<u>\$ 101,606</u>	<u>\$ 64,591</u>

八、質押之資產

質押資產	質押擔保標的	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他金融資產－流動				
附賣回債券	聯合授信專戶控管	\$ 1,457,000	\$ 1,426,000	\$ 1,306,000
定期存款	關稅保證金	20,000	20,027	-
定期存款	辦公室租賃履約保證金	15,621	16,278	-
定期存款	購油保證	2,320	-	-
定期存款	電子憑證預收款信託	-	68,000	68,000
活期存款	電子憑證預收款信託	9,285	9,923	4,434
活期存款	聯合授信專戶控管	1,270	1,692	1,800
		<u>1,505,496</u>	<u>1,541,920</u>	<u>1,380,234</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	電子憑證預收款信託	68,000	-	-
定期存款	關稅保證金	42,054	62,147	62,110
定期存款	停車場租賃履約保證金	7,000	7,310	7,310
定期存款	購油保證	1,800	4,120	4,120
定期存款	辦公室租賃履約保證金	-	-	16,278
		<u>2,118,854</u>	<u>2,073,577</u>	<u>2,089,818</u>
		<u>\$ 3,624,350</u>	<u>\$ 3,615,497</u>	<u>\$ 3,470,052</u>

九、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，請參閱附註六、(十)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 = 稅後淨利 35 億元 ÷ (1 - 法定營利事業所得稅率)

A2 = 稅後淨利 40 億元 ÷ (1 - 法定營利事業所得稅率)

A3 = 稅後淨利 45 億元 ÷ (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。本公司有關本機制平穩額度之提列、累積額度以及專戶動支、餘額等資訊，請參閱附註六、(十一)2.之說明。

- 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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 112 年 9 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 8,768,627 仟元。

(三)已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
無形資產	<u>\$ 29,370,357</u>	<u>\$ 4,468,459</u>	<u>\$ 4,860,148</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、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六、(二十)3.。

十二、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，本公司於報導期間結束日有以下重大期後事項：

本公司於 112 年 11 月 8 日經董事會決議左營基地增建第二車輛檢驗修理廠及附屬建物土建工程，預計交易總金額（含營業稅）5,136,000 仟元。

十三、附註揭露事項

除附註六、(二)及(二十)所述從事衍生工具交易資訊暨附表一及二外，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；主要股東資訊請參閱附表三。

十四、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

期末持有有價證券情形

民國112年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	110北建債7	無	現金及約當現金	\$ 8,000	\$ 8,000	-	\$ 8,000	
"	110高市債5	"	"	30,700	30,712	-	30,712	
"	P03台化1	"	"	67,500	67,500	-	67,500	
"	P03鴻海1D	"	"	80,000	80,000	-	80,000	
"	P07中龍2	"	"	107,000	107,000	-	107,000	
"	P08永豐銀4	"	"	250,000	250,000	-	250,000	
"	P08法興1B	"	"	15,000	15,000	-	15,000	
"	P08萬海1B	"	"	140,000	140,000	-	140,000	
"	P09力麒2	"	"	75,000	75,000	-	75,000	
"	P09元大債1	"	"	250,000	250,000	-	250,000	
"	P09台泥1B	"	"	330,000	330,000	-	330,000	
"	P09台控1A	"	"	100,000	100,000	-	100,000	
"	P09正崙1	"	"	106,000	106,000	-	106,000	
"	P09國泰金2	"	"	42,500	42,500	-	42,500	
"	P09塑化1B	"	"	390,000	390,000	-	390,000	
"	P09裕融3	"	"	135,000	135,000	-	135,000	
"	P10中租1A	"	"	14,000	14,000	-	14,000	
"	P10世界1A	"	"	665,000	665,000	-	665,000	
"	P10世界1B	"	"	109,000	109,000	-	109,000	
"	P10台泥1A	"	"	100,000	100,000	-	100,000	
"	P10開控1A	"	"	31,000	31,000	-	31,000	
"	P11日勝1	"	"	75,000	75,000	-	75,000	
"	P11世界1A	"	"	28,000	28,000	-	28,000	
"	P11光罩1A	"	"	100,000	100,000	-	100,000	
"	P11佳世達1	"	"	190,700	190,712	-	190,712	
"	P11森電1	"	"	102,000	102,000	-	102,000	
"	P11愛山林1	"	"	60,000	60,000	-	60,000	
"	P11聯上1	"	"	50,000	50,000	-	50,000	
"	P12三圓1	"	"	100,000	100,000	-	100,000	
"	P12中油2A	"	"	300,000	300,000	-	300,000	
"	P12中租1A	"	"	180,000	180,000	-	180,000	
"	P12台泥1A	"	"	100,000	100,000	-	100,000	
"	P12台達電3	"	"	77,000	77,000	-	77,000	
"	P12台積1A	"	"	170,000	170,000	-	170,000	
"	P12富邦金1	"	"	50,000	50,000	-	50,000	
"	P12富邦金4	"	"	194,000	194,000	-	194,000	

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	P12遠傳1B	無	現金及約當現金	\$ 15,000	\$ 15,000	-	\$ 15,000	
"	P12鴻海1B	"	"	200,000	200,000	-	200,000	
"	106央債甲4	"	其他金融資產－流動	1,369,000	1,457,000	-	1,457,000	

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三億元或實收資本額百分之二十以上

民國112年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末			
					面額/單位數(仟)	金額	面額/單位數(仟)	金額	面額/單位數(仟)	售價	帳面成本	處分損益	評價損益	面額/單位數(仟)	金額
本公司	台新1699-貨幣 市場型基金	透過損益 按公允價 值衡量之 金融資產	-	-	-	\$ -	106,508	\$ 1,469,000	106,508	\$ 1,471,779	\$ 1,469,000	\$ 2,779	\$ -	-	\$ -
"	04農金庫1	(註)	-	-	\$ -	-	\$ 301,500	301,500	\$ 301,500	301,933	301,500	433	-	\$ -	-
"	105央債甲11	"	-	-	1,329,000	1,426,000	1,333,000	1,430,000	2,662,000	2,863,338	2,856,000	7,338	-	-	-
"	106央債甲4	"	-	-	-	-	2,734,000	2,910,000	1,365,000	1,456,624	1,453,000	3,624	-	1,369,000	1,457,000
"	110北建債5	"	-	-	-	-	300,500	300,500	300,500	301,128	300,500	628	-	-	-
"	110北建債6	"	-	-	50,000	50,000	463,000	463,000	513,000	514,056	513,000	1,056	-	-	-
"	110高市債5	"	-	-	90,000	90,000	321,700	321,712	381,000	381,695	381,000	695	-	30,700	30,712
"	110高市債6	"	-	-	143,400	143,467	450,000	450,000	593,400	594,597	593,467	1,130	-	-	-
"	P08永豐銀4	"	-	-	-	-	550,000	550,000	300,000	300,504	300,000	504	-	250,000	250,000
"	P08長興1	"	-	-	-	-	424,000	424,000	424,000	424,734	424,000	734	-	-	-
"	P08遠銀1	"	-	-	-	-	424,300	424,310	424,300	424,995	424,310	685	-	-	-
"	P09元大債1	"	-	-	-	-	384,400	384,400	134,400	134,721	134,400	321	-	250,000	250,000
"	P09日勝1	"	-	-	150,000	150,000	240,300	240,300	390,300	391,002	390,300	702	-	-	-
"	P09台泥1B	"	-	-	-	-	330,000	330,000	-	-	-	-	-	330,000	330,000
"	P09正歲1	"	-	-	-	-	615,700	615,700	509,700	510,721	509,700	1,021	-	106,000	106,000
"	P09塑化1B	"	-	-	-	-	495,000	495,000	105,000	105,234	105,000	234	-	390,000	390,000
"	P09新纖1	"	-	-	103,000	103,000	439,300	439,298	542,300	543,144	542,298	846	-	-	-
"	P10世界1A	"	-	-	267,000	267,000	1,452,900	1,452,900	1,054,900	1,056,730	1,054,900	1,830	-	665,000	665,000
"	P10世界1B	"	-	-	-	-	379,700	379,700	270,700	271,150	270,700	450	-	109,000	109,000
"	P11世界1A	"	-	-	-	-	421,000	421,000	393,000	393,775	393,000	775	-	28,000	28,000
"	P11北基2	"	-	-	-	-	400,000	399,998	400,000	400,584	399,998	587	-	-	-
"	P11佳世達1	"	-	-	110,000	110,000	1,106,400	1,106,435	1,025,700	1,027,494	1,025,723	1,771	-	190,700	190,712
"	P11森電1	"	-	-	90,000	90,000	1,672,300	1,672,494	1,660,300	1,663,226	1,660,494	2,732	-	102,000	102,000
"	P11翰銀3	"	-	-	-	-	300,000	300,000	300,000	300,414	300,000	414	-	-	-
"	P11鴻海3A	"	-	-	200,000	200,000	190,200	190,200	390,200	390,901	390,200	701	-	-	-
"	P12中油2A	"	-	-	-	-	300,000	300,000	-	-	-	-	-	300,000	300,000
"	P12中龍1	"	-	-	-	-	309,000	309,000	309,000	309,724	309,000	724	-	-	-
"	P12台達電2	"	-	-	-	-	338,000	338,000	338,000	338,624	338,000	624	-	-	-
"	P12台達電3	"	-	-	-	-	652,000	652,000	575,000	576,112	575,000	1,112	-	77,000	77,000
"	P12國泰金1B	"	-	-	-	-	300,000	300,000	300,000	300,717	300,000	717	-	-	-
"	P12富邦金1	"	-	-	-	-	506,000	506,000	456,000	456,834	456,000	834	-	50,000	50,000
"	P12遠東新1	"	-	-	-	-	330,000	330,000	330,000	330,520	330,000	520	-	-	-

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—流動及所列處分損益係利息收入。

台灣高速鐵路股份有限公司

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表三

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
交通部	2,420,000,000	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。