

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1季

地址：台北市南港區經貿二路66號13~15樓
電話：(02)87892000

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	資產負債表	4		-
五、	綜合損益表	5		-
六、	權益變動表	6		-
七、	現金流量表	7~8		-
八、	財務報告附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~41		六~二五
	(七) 關係人交易	41~43		二六
	(八) 質押之資產	43		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~47		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	47		二九
	(十二) 其 他	48		三十、三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	48~51		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	48		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 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，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 5 月 9 日

台灣高遠鐵路股份有限公司

資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	5,147,896	1	\$	237,457	-	\$	2,144,355	-
1125	備供出售金融資產 (附註七)		311,957	-		311,693	-		608,150	-
1135	避險之衍生金融資產 (附註八)		-	-		225	-		-	-
1150	應收票據及帳款		241,737	-		550,033	-		229,569	-
130X	存貨 (附註九)		2,250,185	-		2,005,154	1		2,231,080	1
1476	其他金融資產 (附註十及二七)		20,616,205	5		24,714,305	5		44,463,884	9
1479	預付款項及其他流動資產 (附註十三)		799,459	-		909,415	-		540,572	-
11XX	流動資產合計		29,367,439	6		28,728,282	6		50,217,610	10
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)		59,149	-		65,305	-		63,514	-
1821	營運特許權資產 (附註十二)		422,711,944	92		426,020,379	92		436,314,082	89
1801	電腦軟體成本 (附註十二)		31,273	-		34,994	-		36,724	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)		4,519,050	1		4,285,765	1		4,412,818	1
1984	其他金融資產 (附註十及二七)		2,065,815	1		2,060,388	1		2,070,902	-
1990	其他非流動資產 (附註十三)		11,503	-		12,259	-		4,019	-
15XX	非流動資產合計		429,398,734	94		432,479,090	94		442,902,059	90
1XXX	資 產 總 計		\$458,766,173	100		\$461,207,372	100		\$493,119,669	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$	87,893	-	\$	60,130	-	\$	318,140	-
2125	避險之衍生金融負債 (附註八)		-	-		-	-		134	-
2170	應付帳款		432,552	-		247,519	-		482,740	-
2209	營運特許權負債 (附註十五)		3,180,612	1		3,180,612	1		1,883,383	-
2219	其他應付款 (附註十四及十七)		2,309,648	1		2,755,992	1		2,034,385	1
2211	應付工程款		544,643	-		889,292	-		1,241,718	-
2230	本期所得稅負債 (附註二二)		1,038,453	-		474,723	-		-	-
2250	負債準備 (附註十六及二六)		299,419	-		301,701	-		604,202	-
2320	一年內到期銀行長期借款 (附註十四)		-	-		10,944,843	2		31,940,588	7
2399	其他流動負債 (附註十七)		781,439	-		960,682	-		863,729	-
21XX	流動負債合計		8,674,659	2		19,815,494	4		39,369,019	8
	非流動負債									
2540	銀行長期借款 (附註十四)		306,068,996	67		316,279,751	69		327,218,698	66
2542	長期應付票券 (附註十四)		15,946,549	3		-	-		-	-
2550	負債準備 (附註十六)		1,078,305	-		280,289	-		-	-
2611	長期應付利息 (附註十四)		9,832,052	2		9,582,166	2		8,801,563	2
2612	營運特許權負債 (附註十五)		54,286,155	12		53,990,329	12		56,289,403	12
2670	其他非流動負債 (附註十七及二二)		194,996	-		195,662	-		124,091	-
25XX	非流動負債合計		387,407,053	84		380,328,197	83		392,433,755	80
2XXX	負債合計		396,081,712	86		400,143,691	87		431,802,774	88
	權益 (附註十九)									
	股 本									
3110	普 通 股		56,282,930	12		56,282,930	12		56,052,930	11
3200	資本公積		172,981	-		172,981	-		-	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		451,180	-		451,180	-		40,285	-
3350	未分配盈餘		5,776,413	2		4,155,897	1		5,222,658	1
3300	保留盈餘合計		6,227,593	2		4,607,077	1		5,262,943	1
3425	備供出售金融資產未實現損益		957	-		693	-		1,022	-
31XX	權益合計		62,684,461	14		61,063,681	13		61,316,895	12
	負 債 及 權 益 總 計		\$458,766,173	100		\$461,207,372	100		\$493,119,669	100

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 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十及二六)	\$ 10,805,132	100	\$ 9,983,118	100
5000	營業成本 (附註二一及二六)	(5,867,614)	(54)	(6,185,277)	(62)
5900	營業毛利	4,937,518	46	3,797,841	38
6000	營業費用 (附註二一)	(227,171)	(2)	(224,780)	(2)
6900	營業淨利	4,710,347	44	3,573,061	36
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二一)	27,278	-	45,136	-
7510	利息費用 (附註十四、二一及二六)	(1,949,855)	(18)	(2,240,033)	(23)
7020	其他利益及損失 (附註二一及二六)	(835,341)	(8)	(41,241)	-
7000	營業外收入及支出合計	(2,757,918)	(26)	(2,236,138)	(23)
7900	稅前淨利	1,952,429	18	1,336,923	13
7950	所得稅費用 (附註二二)	(331,913)	(3)	(223,217)	(2)
8200	本期淨利	1,620,516	15	1,113,706	11
	其他綜合損益 (稅後淨額)				
	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	264	-	467	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,620,780	15	\$ 1,114,173	11
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基本每股盈餘	\$ 0.29		\$ 0.20	

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：



權益變動表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

股 普	本 股	資 本	公 積	保 法	留 未	盈 餘	盈 餘	計 餘	備 未	出 實	售 現	金 利	融 益	資 益	合	計
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			
106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	1,620,516	-	1,620,516	-	-	-	-	1,620,516			
106年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	264	-	264			
106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,620,516	-	1,620,516	-	-	264	-	1,620,780			
106年3月31日餘額	<u>\$56,282,930</u>	<u>\$</u>	<u>172,981</u>	<u>\$</u>	<u>451,180</u>	<u>\$</u>	<u>5,776,413</u>	<u>\$</u>	<u>6,227,593</u>	<u>\$</u>	<u>957</u>	<u>\$</u>	<u>62,684,461</u>			
105年1月1日餘額	\$56,052,930	\$	-	\$	40,285	\$	4,108,952	\$	4,149,237	\$	555	\$	60,202,722			
105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	1,113,706	-	1,113,706	-	-	-	-	1,113,706			
105年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467	-	467			
105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,113,706	-	1,113,706	-	-	467	-	1,114,173			
105年3月31日餘額	<u>\$56,052,930</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>40,285</u>	<u>\$</u>	<u>5,222,658</u>	<u>\$</u>	<u>5,262,943</u>	<u>\$</u>	<u>1,022</u>	<u>\$</u>	<u>61,316,895</u>			

董事長：

經理人：

管主計會

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
稅前淨利	\$ 1,952,429	\$ 1,336,923
調整項目：		
折舊費用	7,383	8,594
攤銷費用	3,385,524	3,878,435
存貨跌價及呆滯回升利益	(354)	(4,256)
利息費用	1,949,855	2,240,033
利息收入	(27,278)	(45,136)
外幣兌換淨損失	32,389	47,606
平穩額度費用	798,016	-
其他項目	2,103	(1,264)
營業資產及負債之變動		
避險之衍生金融工具	225	134
應收票據及帳款	308,296	(19,381)
存 貨	(242,067)	(72,064)
預付款項及其他流動資產	111,156	21,697
其他非流動資產	-	(88)
應付帳款	186,165	41,632
其他應付款	(408,833)	(245,807)
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	(179,243)	95,293
其他非流動負債	-	(2,555)
營運產生之現金流入(出)	7,870,877	(7,875,416)
收取之利息	25,855	48,485
支付之利息	(1,489,694)	(1,661,704)
支付之所得稅	(2,576)	(4,836)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>6,404,462</u>	<u>(9,493,471)</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	(85,000)

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 80,000
其他金融資產減少	4,058,045	10,009,596
取得不動產、廠房及設備	(905)	(1,255)
無形資產增加	(419,246)	(752,675)
投資活動之淨現金流入	<u>3,637,894</u>	<u>9,250,666</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款淨增加	28,204	277,134
發行長期應付票券	16,000,000	-
償還銀行長期借款	(21,160,563)	-
其他非流動負債增加(減少)	<u>442</u>	(<u>642</u>)
籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(5,131,917)</u>	<u>276,492</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>-</u>	(<u>35,728</u>)
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,910,439	(2,041)
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>\$ 5,147,896</u>	<u>\$ 2,144,355</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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 87 年 5 月 11 日奉經濟部核准設立於台北市，87 年 7 月 23 日與交通部簽訂台灣南北高速鐵路興建營運合約（興建營運合約）及台灣南北高速鐵路站區開發合約（站區開發合約），從事高速鐵路之興建及營運。104 年 7 月 27 日與交通部簽訂台灣南北高速鐵路興建營運合約第四次增修協議書（興建營運合約第四次增修協議書）及台灣南北高速鐵路站區開發合約終止協議書（站區開發合約終止協議書），並自 104 年 10 月 30 日起生效，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 5 月 9 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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本財務報告通過日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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」
2019 年 1 月 1 日	IFRS 16「租賃」
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。

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。

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 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一回饋金，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一展期成本。

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完成為止。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，就期中稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之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 3 月 31 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 3 月 31 日止，本公司依興建營運合約財務平穩機制提列之平穩額度費用負債準備餘額計 1,078,305 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 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 4,519,050 仟元、4,285,765 仟元及 4,412,818 仟元。由於未來獲利之波動，本公司於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12

月 31 日及 3 月 31 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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金	\$ 70,486	\$ 179,701	\$ 65,894
銀行支票存款	20	19	21
銀行活期存款	130,670	49,729	715,605
銀行定期存款	8,020	8,008	1,362,835
附賣回債券	4,938,700	-	-
	<u>\$ 5,147,896</u>	<u>\$ 237,457</u>	<u>\$ 2,144,355</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行活期存款	0.001%~0.18%	0.001%~0.14%	0.001%~0.13%
銀行定期存款	0.62%	0.62%	0.22%~1.205%
附賣回債券	0.38%~0.45%	-	-

七、備供出售金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
開放式貨幣市場型基金	<u>\$ 311,957</u>	<u>\$ 311,693</u>	<u>\$ 608,150</u>

八、避險之衍生金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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>
<u>避險之衍生金融負債</u>			
公允價值避險－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134</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

105 年 3 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
買入遠期外匯合約	美元兌日圓	105年4月	230,650 仟日圓
	新台幣兌美元	105年4月	2,202 仟美元

九、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
維修備品	\$ 2,238,816	\$ 1,995,508	\$ 2,224,137
商 品	11,369	9,646	6,943
	<u>\$ 2,250,185</u>	<u>\$ 2,005,154</u>	<u>\$ 2,231,080</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵存貨跌價損失分別為 605,609 仟元、605,963 仟元及 528,122 仟元。

十、其他金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
附賣回債券	\$17,705,900	\$21,682,200	\$43,772,800
銀行定期存款	2,915,348	2,945,641	631,852
興建營運合約履約保證金	2,000,000	2,000,000	2,000,000
銀行活期存款	47,392	130,463	120,553
關稅及其他履約保證金	13,380	16,389	9,581
	<u>\$22,682,020</u>	<u>\$26,774,693</u>	<u>\$46,534,786</u>
流 動	\$20,616,205	\$24,714,305	\$44,463,884
非 流 動	2,065,815	2,060,388	2,070,902
	<u>\$22,682,020</u>	<u>\$26,774,693</u>	<u>\$46,534,786</u>

(一) 資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
附賣回債券	0.38%~0.495%	0.30%~0.51%	0.28%~0.40%
銀行定期存款	0.15%~1.65%	0.15%~1.21%	0.22%~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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土 地	\$ 28	\$ 28	\$ 28
機器設備	38,090	42,691	35,353
運輸設備	-	-	-
辦公設備	6,383	6,695	5,562
租賃改良	847	1,114	1,855
其他設備	13,801	14,777	20,716
	<u>\$ 59,149</u>	<u>\$ 65,305</u>	<u>\$ 63,514</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	-	15	-	244	-	646	905
處 分	-	-	-	(254)	-	(270)	(524)
轉 列	-	-	-	-	-	323	323
106年3月31日餘額	<u>28</u>	<u>241,487</u>	<u>310</u>	<u>119,072</u>	<u>79,370</u>	<u>204,789</u>	<u>645,056</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	-	4,616	-	556	267	1,944	7,383
處 分	-	-	-	(254)	-	(270)	(524)
轉 列	-	-	-	-	-	1	1
106年3月31日餘額	<u>-</u>	<u>203,397</u>	<u>310</u>	<u>112,689</u>	<u>78,523</u>	<u>190,988</u>	<u>585,907</u>
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 38,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,383</u>	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 13,801</u>	<u>\$ 59,149</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	-	156	-	398	-	701	1,255
處 分	-	-	-	(92)	-	(6,676)	(6,768)
105年3月31日餘額	<u>28</u>	<u>260,280</u>	<u>344</u>	<u>116,237</u>	<u>79,324</u>	<u>208,347</u>	<u>664,560</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	-	4,546	-	732	258	3,111	8,647
處 分	-	-	-	(70)	-	(6,676)	(6,746)
105年3月31日餘額	<u>-</u>	<u>224,927</u>	<u>344</u>	<u>110,675</u>	<u>77,469</u>	<u>187,631</u>	<u>601,046</u>
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 35,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,562</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 20,716</u>	<u>\$ 63,514</u>

十二、無形資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
營運特許權資產	\$422,711,944	\$426,020,379	\$436,314,082
電腦軟體成本	31,273	34,994	36,724
	<u>\$422,743,217</u>	<u>\$426,055,373</u>	<u>\$436,350,806</u>

(一) 無形資產變動情形如下：

	營 運 資 產	特 許 權	商 標	未 完 工 程	合 計	電 腦 軟 體 成 本	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	25,957	-	-	48,563	74,520	1,042	75,562
處 分	(45)	-	-	-	(45)	-	(45)
轉 列	52,211	-	-	(55,162)	(2,951)	-	(2,951)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>472,049,520</u>	<u>69,972,043</u>	<u>12,701,819</u>	<u>156,621</u>	<u>554,880,003</u>	<u>378,647</u>	<u>555,258,650</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	3,045,405	274,402	60,198	-	3,380,005	4,763	3,384,768
處 分	(45)	-	-	-	(45)	-	(45)
轉 列	(1)	-	-	-	(1)	-	(1)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>118,087,218</u>	<u>13,719,650</u>	<u>361,191</u>	<u>-</u>	<u>132,168,059</u>	<u>347,374</u>	<u>132,515,433</u>
	<u>\$ 353,962,302</u>	<u>\$ 56,252,393</u>	<u>\$ 12,340,628</u>	<u>\$ 156,621</u>	<u>\$ 422,711,944</u>	<u>\$ 31,273</u>	<u>\$ 422,743,217</u>

	營 運 資 產	特 許 權	商 標	金 融 工 具	未 完 工 程	合 計	電 腦 軟 體 成 本	合 計
成 本								
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	14,879	-	-	545,971	560,850	164	561,014	
處 分	(8,912)	-	-	-	(8,912)	-	(8,912)	
轉 列	62,690	-	-	(62,690)	-	-	-	
105 年 3 月 31 日餘額	<u>464,511,530</u>	<u>69,972,043</u>	<u>12,701,819</u>	<u>6,442,239</u>	<u>553,627,631</u>	<u>364,787</u>	<u>553,992,418</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	3,538,899	274,401	60,198	-	3,873,498	4,678	3,878,176	
處 分	(8,790)	-	-	-	(8,790)	-	(8,790)	
105 年 3 月 31 日餘額	<u>104,571,110</u>	<u>12,622,041</u>	<u>120,398</u>	<u>-</u>	<u>117,313,549</u>	<u>328,063</u>	<u>117,641,612</u>	
	<u>\$ 359,940,420</u>	<u>\$ 57,350,002</u>	<u>\$ 12,581,421</u>	<u>\$ 6,442,239</u>	<u>\$ 436,314,082</u>	<u>\$ 36,724</u>	<u>\$ 436,350,806</u>	

(二) 營運資產及未完工程明細如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
營運資產（淨額）			
土地改良物	\$ 174,489,871	\$ 175,355,929	\$ 177,947,895
房屋及建築	29,203,864	29,323,517	29,401,184
機器設備	33,419,134	34,120,242	35,067,258
運輸設備	116,833,235	118,113,532	117,510,893
其他設備	16,198	16,318	13,190
	<u>\$ 353,962,302</u>	<u>\$ 356,929,538</u>	<u>\$ 359,940,420</u>
未完工程			
核心機電相關工程	\$ -	\$ -	\$ 4,730,262
南港站相關工程	-	-	705,921
其他工程	-	-	61,588
自動收費系統相關工程	-	-	46,851
資本化費用	-	-	534,284
資本化利息	-	-	242,989
預付設備款	156,621	163,220	120,344
	<u>\$ 156,621</u>	<u>\$ 163,220</u>	<u>\$ 6,442,239</u>

十三、其他項目資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付款項及其他流動資產			
預付款項	\$ 735,720	\$ 853,011	\$ 411,861
其他應收款	40,383	39,180	105,186
其 他	23,356	17,224	23,525
	<u>\$ 799,459</u>	<u>\$ 909,415</u>	<u>\$ 540,572</u>
其他非流動資產			
其 他	\$ 11,503	\$ 12,259	\$ 4,019

十四、借款及應付長期票券

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
日圓信用狀借款	\$ 87,893	\$ 53,250	\$ 312,688
美元信用狀借款	-	6,880	5,452
	<u>\$ 87,893</u>	<u>\$ 60,130</u>	<u>\$ 318,140</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
日圓信用狀借款	0.6%~0.78%	0.7%~0.79%	0.63%~0.88%
美元信用狀借款	-	2.6%	1.54%

(二) 銀行長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	49,259,381
丁項額度借款	-	-	3,847,711
	<u>306,205,117</u>	<u>327,365,680</u>	<u>359,312,209</u>
減：未攤銷銀行長期借款 成本	(<u>136,121</u>)	(<u>141,086</u>)	(<u>152,923</u>)
	<u>306,068,996</u>	<u>327,224,594</u>	<u>359,159,286</u>
減：一年內到期銀行長期 借款			
丙項額度借款	-	(10,946,529)	(28,098,818)
丁項額度借款	-	-	(3,847,711)
未攤銷銀行長期借款 成本	-	1,686	5,941
	<u>-</u>	(<u>10,944,843</u>)	(<u>31,940,588</u>)
	<u>\$306,068,996</u>	<u>\$316,279,751</u>	<u>\$327,218,698</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%
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)			

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，本公司另分別於 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。

(2) 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；106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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%

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、應付利息及利息費用彙整如下：

(1) 有效利率

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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%
丁項額度借款	-	-	2.03%

(2) 應付利息（帳列其他應付款項下）

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
聯合授信案			
甲 1 項額度借款	\$ 192,932	\$ 192,932	\$ 197,055
甲 2 項額度借款	261,505	261,505	267,094
丙項額度借款	-	35,187	87,880
丁項額度借款	-	-	6,864
	<u>\$ 454,437</u>	<u>\$ 489,624</u>	<u>\$ 558,893</u>

(3) 長期應付利息

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
聯合授信案			
甲 1 項額度借款	\$4,372,613	\$4,268,856	\$3,944,450
甲 2 項額度借款	<u>5,459,439</u>	<u>5,313,310</u>	<u>4,857,113</u>
	<u>\$9,832,052</u>	<u>\$9,582,166</u>	<u>\$8,801,563</u>

(4) 利息費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
聯合授信案		
利息費用	<u>\$ 1,637,323</u>	<u>\$ 1,941,326</u>
利息資本化	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,213</u>

(三) 應付長期票券

	106年3月31日
應付長期票券	\$16,000,000
減：應付長期票券折價	(<u>22,783</u>)
	15,977,217
減：未攤銷發行成本	(<u>30,668</u>)
	<u>\$15,946,549</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，屆期末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，截至本財務報告通過日止，本公司已決議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 3 月 31 日為 0.93%。

十五、營運特許權負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
營運特許權負債	\$80,724,759	\$80,314,799	\$80,975,673
返還地上權待折減回饋金	(23,257,992)	(23,143,858)	(22,802,887)
	<u>\$57,466,767</u>	<u>\$57,170,941</u>	<u>\$58,172,786</u>
流動	\$ 3,180,612	\$ 3,180,612	\$ 1,883,383
非流動	<u>54,286,155</u>	<u>53,990,329</u>	<u>56,289,403</u>
	<u>\$57,466,767</u>	<u>\$57,170,941</u>	<u>\$58,172,786</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，截至 106 年 3 月 31 日止，本公司累積實際已支付回饋金計 4,815,866 仟元，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 年第 1 季		<u>274,401</u>	<u>409,960</u>	<u>684,361</u>
		<u>13,719,649</u>	<u>15,568,583</u>	<u>29,288,232</u>
106 年後 3 季預計		823,207	1,252,653	2,075,860
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>37,867,459</u>
		<u>56,252,394</u>	<u>22,459,374</u>	<u>78,711,768</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.及三一之說明。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 年第 1 季		-	114,134	114,134
		<u>22,613,234</u>	<u>644,758</u>	<u>23,257,992</u>
106 年後 3 季預計		-	348,743	348,743
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
		-	6,526,863	6,526,863
		<u>\$ 22,613,234</u>	<u>\$ 7,171,621</u>	<u>\$ 29,784,855</u>

十六、負債準備

(一) 負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動負債</u>			
爭議加班費	\$ 293,566	\$ 293,566	\$ 596,542
特別股補償金	5,853	5,853	5,853
其 他	-	2,282	1,807
	<u>\$ 299,419</u>	<u>\$ 301,701</u>	<u>\$ 604,202</u>
<u>非流動負債</u>			
平穩額度費用	<u>\$ 1,078,305</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3月31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>\$ 798,016</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,078,305</u>

	105年1月1日	增	加	使	用	105年3月31日
流動負債						
爭議加班費	\$ 596,542	\$ -	\$ -			\$ 596,542
特別股補償金	2,148,652	-	(2,142,799)			5,853
其 他	1,562	245	-			1,807
	<u>\$ 2,746,756</u>	<u>\$ 245</u>	<u>(\$ 2,142,799)</u>			<u>\$ 604,202</u>

1. 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 3 月 31 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。本公司已依高鐵財務解決方案收回特別股。

2. 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 3 月 31 日止，本公司就此爭議事項估計提列負債準備餘額計 293,566 仟元。

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付費用	\$ 1,677,319	\$ 2,001,271	\$ 1,318,118
應付利息	454,663	489,642	559,011
應付營業稅	156,604	236,871	141,397
其 他	21,062	28,208	15,859
	<u>\$ 2,309,648</u>	<u>\$ 2,755,992</u>	<u>\$ 2,034,385</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收款項	\$ 621,823	\$ 803,576	\$ 674,240
遞延收入	39,080	35,760	33,378
代收 款	11,419	21,621	19,150
其 他	109,117	99,725	136,961
	<u>\$ 781,439</u>	<u>\$ 960,682</u>	<u>\$ 863,729</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>其他非流動負債</u>			
確定福利負債	\$ 102,689	\$ 104,740	\$ 49,414
存入保證金	83,136	80,643	74,677
遞延收入	9,171	9,171	-
遞延所得稅負債	-	1,108	-
	<u>\$ 194,996</u>	<u>\$ 195,662</u>	<u>\$ 124,091</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>12,000,000</u>	<u>12,000,000</u>	<u>12,000,000</u>
額定股本	<u>\$120,000,000</u>	<u>\$120,000,000</u>	<u>\$120,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>5,628,293</u>	<u>5,628,293</u>	<u>5,605,293</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股票發行溢價	\$ 171,885	\$ 171,885	\$ -
已失效員工認股權	1,096	1,096	-
	<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 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。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 3 月 21 日之董事會及 105 年 6 月 24 日之股東常會分別擬議及決議 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>		

本公司 105 年度之盈餘分派案尚待 106 年 5 月召開之股東常會決議。有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「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1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 693	\$ 555
備供出售金融資產未實現利益	264	595
處分備供出售金融資產累計損益轉列損益	-	(128)
期末餘額	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 1,022</u>

二十、收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
鐵路運輸收入	\$ 10,498,372	\$ 9,686,949
其他營業收入	<u>306,760</u>	<u>296,169</u>
	<u>\$ 10,805,132</u>	<u>\$ 9,983,118</u>

二一、稅前淨利

(一) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 41,404	\$ 33,990
確定福利計畫	<u>4,021</u>	<u>3,510</u>
	<u>45,425</u>	<u>37,500</u>
短期員工福利費用		
薪資費用	968,957	845,216
勞健保費用	82,920	67,745
借調及派遣人員勞務費	6,153	7,066
其他	<u>50,153</u>	<u>40,932</u>
	<u>1,108,183</u>	<u>960,959</u>
	<u>\$ 1,153,608</u>	<u>\$ 998,459</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 991,773	\$ 851,141
營業費用	<u>161,835</u>	<u>147,318</u>
	<u>\$ 1,153,608</u>	<u>\$ 998,459</u>

截至 106 年及 105 年 3 月 31 日止，本公司員工人數分別為 4,326 人及 3,936 人，借調及派遣人員分別為 14 人及 10 人。

薪資費用包含員工酬勞及董事酬勞，依章程規定各按本公司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 1 月 1 日至 3 月 31 日估計以現金支付之員工酬勞及董事酬勞各為 19,923 仟元，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估計以現金支付之員工酬勞及董事酬勞各為 13,642 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 日決議配發 105 年度員工酬勞 81,593 仟元及董事酬勞 50,996 仟元，與本公司 105 年度列帳之員工酬勞 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 日決議配發 104 年度員工酬勞 21,124 仟元及董監酬勞 21,124 仟元，並已於 105 年 6 月 24 日報告股東常會，有關酬勞與本公司 104 年度認列費用金額並無差異。

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1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
依資產別彙整		
不動產、廠房及設備	\$ 7,383	\$ 8,594
無形資產	3,384,768	3,878,134
其他非流動資產	756	301
	<u>\$ 3,392,907</u>	<u>\$ 3,887,029</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,430	\$ 7,065
營業費用	953	1,529
	<u>\$ 7,383</u>	<u>\$ 8,594</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,385,028	\$ 3,877,824
營業費用	496	611
	<u>\$ 3,385,524</u>	<u>\$ 3,878,435</u>

(三) 利息收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
附賣回債券利息	\$ 22,876	\$ 40,004
銀行存款利息	4,402	5,132
	<u>\$ 27,278</u>	<u>\$ 45,136</u>

(四) 利息費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,639,618	\$ 1,944,653
營運特許權負債利息	295,826	294,673
商業本票利息	13,537	-
其他利息	874	707
	<u>\$ 1,949,855</u>	<u>\$ 2,240,033</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ -	\$ 32,738
利息資本化利率	-	2.10%~2.25%

(五) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
平穩額度費用	(\$798,016)	\$ -
外幣兌換淨損失	(34,295)	(47,183)
處分無形資產損失	-	(122)
處分備供出售金融資產利益	-	128
其 他	(3,030)	5,936
	<u>(\$835,341)</u>	<u>(\$ 41,241)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅	(\$566,306)	\$ -
遞延所得稅	234,393	(223,217)
所得稅費用	<u>(\$331,913)</u>	<u>(\$223,217)</u>

(二) 遞延所得稅資產及負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
遞延所得稅資產			
回 饋 金	\$ 4,260,808	\$ 4,145,509	\$ 4,124,819
負債準備	233,803	97,943	94,688
虧損扣抵	-	-	150,774
其 他	24,439	42,313	42,537
	<u>\$ 4,519,050</u>	<u>\$ 4,285,765</u>	<u>\$ 4,412,818</u>
遞延所得稅負債			
其 他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ -</u>

(三) 未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 13,657</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 11.75% 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1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（新台幣元）	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.20</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1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 1,620,516</u>	<u>\$ 1,113,706</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>

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
備供出售金融資產	\$ 311,957	\$ 311,693	\$ 608,150
避險之衍生金融資產	-	225	-
放款及應收款			
其他金融資產	22,682,020	26,774,693	46,534,786
其他（註1）	5,405,468	802,123	2,425,803
<u>金融負債</u>			
避險之衍生金融負債	-	-	134
以攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	391,705,304	396,719,474	429,505,506

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、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 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
開放式貨幣市場				
型基金	<u>\$ 311,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,957</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
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 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
開放式貨幣市場				
型基金	<u>\$ 608,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 608,150</u>
避險之衍生金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值層級間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2) 衍生金融工具因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(三) 財務風險管理目的

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

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司以外幣計價之存款、應付帳款及應付工程款等資產負債項目暴露於外幣匯率波動之風險。為避免因匯率變動造成價值下跌及未來現金流量之波動，本公司使用遠期外匯合約規避匯率風險。此類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3月31日						
		外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美	元	\$	21,006		30.336	\$	637,239	
日	圓		3		0.2711		1	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美	元		42		30.336		1,265	
日	圓		1,421,672		0.2711		385,415	

		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3月31日		
		外	幣 匯 率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		\$ 20,788	32.282	\$ 671,065
日 圓		3	0.2870	1
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		2,606	32.282	84,131
日 圓		3,868,353	0.2870	1,110,217

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3月31日之稅前淨利將分別減少6,360仟元及5,924仟元。當日圓兌新台幣升值1%時，本公司106年及105年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少3,854仟元及10,440仟元。

主要外幣未實現兌換損益如下：

		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
外	幣	匯 率	兌換淨(損)益	匯 率	兌換淨損失
美 元		30.336	(\$ 34,995)	32.282	(\$ 31,533)
日 圓		0.2711	2,636	0.2870	(16,883)

(2) 利率風險

本公司 106 年及 105 年 3 月 31 日聯合授信案借款分別為 306,205,117 仟元及 359,312,209 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 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 765,513 仟元及 898,281 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 3 月 31 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 3,120 仟元及 6,082 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約條款之遵循。

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 3 月 31 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
106.4.1~106.6.30	\$ -	\$ -	\$ 1,361,135	\$ 3,180,612	\$ 4,541,747
106.7.1~107.3.31	-	-	5,176,177	-	5,176,177
107.4.1~108.3.31	-	16,000,000	9,869,867	56,972	25,926,839
108.4.1~109.3.31	-	-	10,026,104	-	10,026,104
109.4.1~110.3.31	-	-	10,102,553	147,511	10,250,064
110.4.1~111.3.31	9,186,154	-	10,364,889	161,106	19,712,149
111.4.1~123.3.31	110,233,842	-	106,501,007	69,853,078	286,587,927
123.4.1~139 年度	<u>186,785,121</u>	-	<u>67,012,563</u>	-	<u>253,797,684</u>
	<u>\$ 306,205,117</u>	<u>\$ 16,000,000</u>	<u>\$ 220,414,295</u>	<u>\$ 73,399,279</u>	<u>\$ 616,018,691</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	<u>186,785,121</u>	<u>68,698,542</u>	-	<u>255,483,663</u>
	<u>\$ 327,365,680</u>	<u>\$ 222,617,425</u>	<u>\$ 73,399,279</u>	<u>\$ 623,382,384</u>

105 年 3 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
105.4.1~105.6.30	\$ 26,473,264	\$ 2,014,646	\$ 1,883,383	\$ 30,371,293
105.7.1~106.3.31	5,473,265	6,260,328	-	11,733,593
106.4.1~107.3.31	10,946,529	9,189,648	2,861,994	22,998,171
107.4.1~108.3.31	10,214,034	9,997,771	56,972	20,268,777
108.4.1~109.3.31	-	10,026,104	-	10,026,104
109.4.1~110.3.31	-	10,102,553	147,511	10,250,064
110.4.1~123.3.31	119,419,996	116,865,896	70,332,802	306,618,694
123.4.1~139 年度	<u>186,785,121</u>	<u>67,012,561</u>	-	<u>253,797,682</u>
	<u>\$ 359,312,209</u>	<u>\$ 231,469,507</u>	<u>\$ 75,282,662</u>	<u>\$ 666,064,378</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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
行政院交通部 臺灣銀行	對本公司有重大影響力之大股東 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、站區開發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) 營業外收入及支出一利息費用

本公司就回饋金營運特許權負債認列之利息費用及終止站區開發合約返還地上權待折減回饋金按利息法認列之利息費用減項，請參閱附註十五之說明。

(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1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 39,147	\$ 36,416
退職後福利	210	218
	<u>\$ 39,357</u>	<u>\$ 36,634</u>

二七、質押之資產

質 押 資 產	質 押 擔 保 標 的	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他金融資產－流動				
附賣回債券	聯合授信專戶控管	\$ 1,524,600	\$ 21,682,200	\$ 43,772,800
定期存款	電子憑證預收款信託	28,500	28,500	61,000
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	信用狀開狀額度擔保金	-	-	504,372
定期存款	車站設施履約保證金	-	-	2,909
定期存款	商品代銷履約保證金	-	-	440
活期存款	電子憑證預收款信託	44,212	47,705	16,242
活期存款	聯合授信專戶控管	3,180	82,758	104,311
		<u>1,617,724</u>	<u>21,863,144</u>	<u>44,463,884</u>
其他金融資產－非流動				
定期存款	關稅保證金	42,315	42,239	42,769
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>52,435</u>	<u>43,559</u>	<u>61,321</u>
		<u>\$ 1,670,159</u>	<u>\$ 21,906,703</u>	<u>\$ 44,525,205</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 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前述履約保證金均為 20 億元（帳列其他金融資產項下）。

- (二) 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 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

租金分別計 216,900 仟元及 137,653 仟元。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司預付之租金分別計 591,411 仟元、788,548 仟元及 297,674 仟元，帳列預付款項及其他流動資產項下；截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司應付租金分別計 19,763 仟元、39,530 仟元及 37,539 仟元，帳列其他應付款項下。

(三) 截至 106 年 3 月 31 日止，本公司向國內銀行申請開立但未使用之遠期信用狀為日圓 1,185,553 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 3 月 31 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 3 月 31 日止，該訴訟仍由法院審理中。

(六) 本公司於 106 年 3 月 21 日董事會通過行控中心設備採購案，合約總價（含營業稅）為 6,788,440 仟日圓。

二九、重大之期後事項

(一) 本公司於 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，調整擔保價值檢視機制，請參閱附註十五(二)之說明。

(二) 本公司於 106 年 5 月 9 日董事會決議通過就 200 億元之範圍內提前清償聯合授信契約銀行長期借款，並授權董事長辦理後續各項相關事宜。

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 3 月 31 日止，沿線由北至南，自新北市新莊區光華段 0837-0000 地號至高雄市左營區新庄段六小段 0421-0002 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。

本公司原依據站區開發合約之規定，自交通部取得桃園、新竹、台中、嘉義及台南五個車站特定區內站區事業發展用地之地上權，因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已於 104 年 10 月 30 日生效，本公司已返還事業發展用地，惟仍保留「車站用地」之地上權。

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。

台灣高遠鐵路股份有限公司
期末持有有價證券明細表
民國 106 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列	科 目	期 面 額 或 單 位 數 (仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
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	\$ 66,068	-	\$ 66,068	
	第一金台灣貨幣—貨幣市場型基金	—	"	"	6,631	100,530	-	100,530	
	兆豐國際實績—貨幣市場型基金	—	"	"	2,826	35,119	-	35,119	
	富蘭克林華美—貨幣市場型基金	—	"	"	4,899	50,175	-	50,175	
	保德信—貨幣市場型基金	—	"	"	3,832	60,065	-	60,065	
	共債 105—8	—	現金及約當現金	"	85,000	92,000	-	92,000	
	共債 104—13	—	"	"	837,000	907,500	-	907,500	
	共債 103—2	—	"	"	100,000	108,000	-	108,000	
	共債 103—9	—	"	"	83,800	93,100	-	93,100	
	共債 103—15	—	"	"	388,000	420,500	-	420,500	
	共債 102—11	—	"	"	23,400	26,000	-	26,000	
	共債 101—9	—	"	"	667,700	741,800	-	741,800	
	共債 99—5	—	"	"	108,500	120,000	-	120,000	
	共債 98—3	—	"	"	42,000	46,000	-	46,000	
	共債 97—6	—	"	"	1,157,400	1,286,000	-	1,286,000	
	共債 90—2	—	"	"	92,000	100,000	-	100,000	
	共債 90—8	—	"	"	105,000	110,000	-	110,000	
	共債 90 乙 1	—	"	"	171,000	185,000	-	185,000	
	共債 89—7	—	"	"	294,000	319,000	-	319,000	
	共債 89—13	—	"	"	346,000	383,800	-	383,800	
	共債 104—1	—	其他金融資產	— 流動	1,004,300	1,115,800	-	1,115,800	
	共債 104—13	—	"	"	300,000	323,000	-	323,000	
	共債 103—4	—	"	"	362,900	394,900	-	394,900	
	共債 103—9	—	"	"	270,000	300,000	-	300,000	
	共債 103—15	—	"	"	2,337,000	2,552,500	-	2,552,500	
	共債 102—2	—	"	"	643,900	704,600	-	704,600	
	共債 102—6	—	"	"	164,700	183,000	-	183,000	
	共債 102—10	—	"	"	560,000	622,000	-	622,000	
	共債 102—11	—	"	"	138,600	154,000	-	154,000	
	共債 101—5	—	"	"	452,400	502,600	-	502,600	
	共債 101—6	—	"	"	253,600	281,500	-	281,500	
	共債 101—7	—	"	"	120,000	130,000	-	130,000	
	共債 101—9	—	"	"	279,000	310,000	-	310,000	
	共債 100—7	—	"	"	295,700	333,000	-	333,000	
	共債 100—9	—	"	"	503,100	559,000	-	559,000	
	共債 99—4	—	"	"	731,700	813,000	-	813,000	
	共債 99—5	—	"	"	91,900	100,000	-	100,000	
	共債 99—7	—	"	"	628,200	698,000	-	698,000	
	共債 99—8	—	"	"	120,600	134,000	-	134,000	
	共債 98—6	—	"	"	1,908,900	2,121,000	-	2,121,000	

(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 面 額 或 單 位 數 (仟)	帳 面 金 額 持 股 比 例 公 允 價 值	未 備 註
本公司	央債 97-3	-	其他金融資產—流動	\$ 56,000	\$ 62,000	62,000
	央債 97-5	-	"	101,000	109,000	109,000
	央債 97-6	-	"	192,600	214,000	214,000
	央債 96-2	-	"	269,100	299,000	299,000
	央債 96-7	-	"	90,000	100,000	100,000
	央債 95-7	-	"	141,000	153,000	153,000
	央債 94-8	-	"	1,350,000	1,500,000	1,500,000
	央債 92-3	-	"	351,000	390,000	390,000
	央債 90-4	-	"	95,500	105,500	105,500
	央債 90 乙 1	-	"	618,900	683,500	683,500
	央債 89-13	-	"	1,435,100	1,591,000	1,591,000
	央債 88-2	-	"	35,200	39,000	39,000
	央債 88-3	-	"	115,200	128,000	128,000

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 3 月 31 日

附表二
單位：新台幣千元

買入公司	賣出公司	有價證券種類及名稱	依列科目	交易對象	期間	期滿	初買金額	初買面額	初買金額	入貨金額	銷售金額	銷售面額	銷售金額	銷售面額	分利金額	分利面額	出期金額	出期面額	本金額
本公司		央行 105-8	註	-	-	-	\$ 409,500	\$ 85,000	\$ 92,000	\$ 409,500	\$ 455,330	\$ 455,330	\$ 455,330	\$ 85,000	\$ 330	\$ 330	\$ 85,000	\$ 92,000	\$ 92,000
		央行 90-2	"	-	-	-	354,200	92,000	100,000	354,200	393,285	393,285	393,285	92,000	285	285	393,285	100,000	100,000
		央行 89-7	"	-	-	-	-	454,200	497,000	-	178,046	178,046	178,046	46	46	46	294,000	319,000	319,000
		央行 104-13	"	-	-	-	353,800	872,200	1,137,000	872,200	-	-	-	-	-	-	1,137,000	1,230,500	1,230,500
		央行 103-9	"	-	-	-	2,677,000	2,725,000	2,973,000	2,677,000	2,922,675	2,922,675	2,922,675	350	350	350	353,800	393,100	393,100
		央行 103-15	"	-	-	-	177,300	197,000	197,000	177,300	197,000	197,000	197,000	326	326	326	2,725,000	2,973,000	2,973,000
		央行 101-9	"	-	-	-	757,400	840,600	1,389,800	757,400	840,600	840,600	840,600	818	818	818	946,700	1,051,800	1,051,800
		央行 97-6	"	-	-	-	1,187,200	1,314,000	1,500,000	1,187,200	1,314,000	1,314,000	1,314,000	1,281	1,281	1,281	1,350,000	1,500,000	1,500,000
		央行 90 乙 1	"	-	-	-	3,384,800	3,641,800	3,641,800	3,384,800	3,641,800	3,641,800	3,641,800	3,268	3,268	3,268	1,781,100	1,974,800	1,974,800
		央行 89-13	"	-	-	-	311,400	1,781,100	1,974,800	311,400	346,317	346,317	346,317	317	317	317	1,781,100	1,974,800	1,974,800
		央行 105-12	"	-	-	-	-	1,004,300	1,115,800	-	901,085	901,085	901,085	-	-	-	1,004,300	1,115,800	1,115,800
		央行 104-1	"	-	-	-	830,000	362,900	394,900	830,000	-	-	-	-	-	-	362,900	394,900	394,900
		央行 104-6	"	-	-	-	300,000	663,300	737,000	300,000	963,300	1,070,406	1,070,406	-	-	-	643,900	704,600	704,600
		央行 103-4	"	-	-	-	-	903,100	992,600	259,200	288,045	288,045	288,045	45	45	45	164,700	183,000	183,000
		央行 102-2	"	-	-	-	300,300	164,700	183,000	300,300	333,281	333,281	333,281	281	281	281	-	-	-
		央行 102-6	"	-	-	-	-	356,400	396,000	356,400	396,035	396,035	396,035	35	35	35	-	-	-
		央行 102-8	"	-	-	-	838,400	817,400	908,000	1,095,800	1,218,271	1,218,271	1,218,271	871	871	871	560,000	622,000	622,000
		央行 101-5	"	-	-	-	129,000	452,400	502,600	129,000	140,141	140,141	140,141	141	141	141	452,400	502,600	502,600
		央行 101-6	"	-	-	-	346,000	384,000	391,500	445,000	494,319	494,319	494,319	319	319	319	253,600	281,500	281,500
		央行 100-5	"	-	-	-	416,000	460,000	460,000	416,000	460,358	460,358	460,358	358	358	358	-	-	-
		央行 100-7	"	-	-	-	165,000	299,700	333,000	165,000	179,181	179,181	179,181	181	181	181	299,700	333,000	333,000
		央行 100-9	"	-	-	-	1,270,300	503,100	599,000	1,270,300	1,412,746	1,412,746	1,412,746	1,346	1,346	1,346	503,100	599,000	599,000
		央行 99-4	"	-	-	-	667,700	731,700	813,000	667,700	742,313	742,313	742,313	513	513	513	731,700	813,000	813,000
		央行 99-7	"	-	-	-	92,000	714,600	794,000	178,400	196,106	196,106	196,106	106	106	106	628,200	698,000	698,000
		央行 99-8	"	-	-	-	-	443,700	493,000	323,100	359,138	359,138	359,138	138	138	138	120,600	134,000	134,000
		央行 98-6	"	-	-	-	-	1,908,900	2,121,000	-	-	-	-	-	-	-	1,908,900	2,121,000	2,121,000
		央行 94-8	"	-	-	-	-	1,350,000	1,500,000	-	-	-	-	-	-	-	1,350,000	1,500,000	1,500,000
		央行 93-6	"	-	-	-	40,500	423,000	470,000	423,000	470,097	470,097	470,097	97	97	97	351,000	390,000	390,000
		央行 92-3	"	-	-	-	-	351,000	390,000	40,500	45,034	45,034	45,034	34	34	34	-	-	-
		央行 91-3	"	-	-	-	-	741,600	824,000	741,600	824,145	824,145	824,145	145	145	145	-	-	-
		央行 91-7	"	-	-	-	-	993,800	993,800	894,500	994,726	994,726	994,726	926	926	926	-	-	-
		央行 90-4	"	-	-	-	965,100	1,071,000	1,071,000	1,136,100	1,261,988	1,261,988	1,261,988	988	988	988	95,500	105,500	105,500
		央行 89 乙 1	"	-	-	-	467,700	519,000	519,000	467,700	519,497	519,497	519,497	497	497	497	-	-	-
		央行 88-3	"	-	-	-	844,600	115,200	128,000	844,600	938,645	938,645	938,645	645	645	645	115,200	128,000	128,000
		央行 88 乙 1	"	-	-	-	640,900	-	-	640,900	712,379	712,379	712,379	579	579	579	-	-	-

註：以上附賣回債券投資分別帳列現金及約當現金及其他金融資產－流動。