

台灣高速鐵路股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國109及108年度

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<br>附 註 編 號 |
|-------------|-----------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封         | 面                     | 1     |   | -                  |
| 二、目         | 錄                     | 2     |   | -                  |
| 三、會計師查核報告   |                       | 3~6   |   | -                  |
| 四、資產負債表     |                       | 7     |   | -                  |
| 五、綜合損益表     |                       | 8~9   |   | -                  |
| 六、權益變動表     |                       | 10    |   | -                  |
| 七、現金流量表     |                       | 11~12 |   | -                  |
| 八、財務報告附註    |                       |       |   |                    |
| (一)         | 公司沿革                  | 13    |   | 一                  |
| (二)         | 通過財務報告之日期及程序          | 13    |   | 二                  |
| (三)         | 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13~15 |   | 三                  |
| (四)         | 重大會計政策之彙總說明           | 15~22 |   | 四                  |
| (五)         | 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22~23 |   | 五                  |
| (六)         | 重要會計項目之說明             | 23~50 |   | 六~二六               |
| (七)         | 關係人交易                 | 50~53 |   | 二七                 |
| (八)         | 質押之資產                 | 54    |   | 二八                 |
| (九)         | 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 54~58 |   | 二九                 |
| (十)         | 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
| (十一)        | 其他事項                  | 58~59 |   | 三十                 |
| (十二)        | 重大之期後事項               | 59    |   | 三一                 |
| (十三)        | 外幣金融資產及負債之匯率資訊        | 59    |   | 三二                 |
| (十四)        | 附註揭露事項                |       |   |                    |
| 1.          | 重大交易事項相關資訊            | 59~62 |   | 三三                 |
| 2.          | 轉投資事業相關資訊             | -     |   | -                  |
| 3.          | 大陸投資資訊                | -     |   | -                  |
| 4.          | 主要股東資訊                | 63    |   | 三三                 |
| (十五)        | 部門資訊                  | 59    |   | 三四                 |
| 九、重要會計項目明細表 |                       | 64~74 |   |                    |

### 會計師查核報告

台灣高速鐵路股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

台灣高速鐵路股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報告在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台灣高速鐵路股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台灣高速鐵路股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣高速鐵路股份有限公司民國 109 年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台灣高速鐵路股份有限公司民國 109 年度財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：平穩額度費用之負債準備

負債準備之會計政策，請詳附註四(十五)；平穩額度費用之負債準備有關重大會計判斷、估計及假設不確定性，請詳附註五(二)；負債準備明細請詳附註十七。

為符合超額盈餘之主要利益歸於國家之宗旨，台灣高速鐵路股份有限公司依台灣南北高速鐵路興建營運合約規定於民國 105 年起設置財務平穩機制，並應於民國 106 年度起將前一年度平穩額度之提列、挹注、累積額度以及專戶動支、餘額等事項執行情形提報交通部。由於平穩額度費用之提列與剩餘特許期間之獲利狀況攸關，並與特許期間屆滿或提前終止合約而有所不同，而涉及重大估計不確定性，因此平穩額度費用之負債準備提列考量為關鍵查核事項。台灣高速鐵路股份有限公司因無法估計剩餘特許期間於民國 157 年屆滿或提前終止之全部獲利狀況，截至民國 109 年 12 月 31 日止所提列之平穩額度費用負債準備新台幣 10,885,959 仟元，係就截至民國 109 年度止之獲利狀況依台灣南北高速鐵路興建營運合約規定提列。

本會計師已評估管理階層對於上述負債準備所使用之假設是否合理；抽核民國 109 年度負債準備變動之相關合約、文件及憑證；核算相關金額，以確認年底餘額之正確性，並檢視截至查核報告日止負債準備之異動情形，以評估負債準備於資產負債表日之餘額是否適足。

**管理階層與治理單位對財務報告之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估台灣高速鐵路股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣高速鐵路股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣高速鐵路股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣高速鐵路股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣高速鐵路股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報告使用者注意財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣高速鐵路股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報告是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣高速鐵路股份有限公司民國 109 年度財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 美 艷

江美艷



會計師 賴 冠 仲

賴冠仲



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 2 月 24 日

台灣高速鐵路股份有限公司

資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                   | 109年12月31日     |     | 108年12月31日     |     |
|------|-----------------------|----------------|-----|----------------|-----|
|      |                       | 金 額            | %   | 金 額            | %   |
|      | 流動資產                  |                |     |                |     |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）          | \$ 651,769     | -   | \$ 16,271,676  | 4   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七） | 15,218,000     | 4   | 330,443        | -   |
| 1150 | 應收票據及帳款（附註二一）         | 218,092        | -   | 333,092        | -   |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四）          | -              | -   | 166,783        | -   |
| 130X | 存貨（附註八）               | 2,068,950      | 1   | 2,056,045      | 1   |
| 1476 | 其他金融資產（附註九及二八）        | 19,086,463     | 4   | 22,207,764     | 5   |
| 1410 | 其他流動資產（附註十三及二七）       | 1,377,833      | -   | 1,344,333      | -   |
| 11XX | 流動資產合計                | 38,621,107     | 9   | 42,710,136     | 10  |
|      | 非流動資產                 |                |     |                |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十）        | 109,729        | -   | 125,047        | -   |
| 1755 | 使用權資產（附註十一及二七）        | 712,169        | -   | 628,988        | -   |
| 1821 | 營運特許權資產（附註十二及二七）      | 378,291,412    | 88  | 390,113,063    | 88  |
| 1801 | 電腦軟體成本（附註十二）          | 83,252         | -   | 54,413         | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二三）       | 7,673,251      | 2   | 7,316,212      | 2   |
| 1984 | 其他金融資產（附註九及二八）        | 2,070,857      | 1   | 2,102,503      | -   |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十三）         | 5,193          | -   | 9,240          | -   |
| 15XX | 非流動資產合計               | 388,945,863    | 91  | 400,349,466    | 90  |
| 1XXX | 資 產 總 計               | \$ 427,566,970 | 100 | \$ 443,059,602 | 100 |
|      | 負債及權益                 |                |     |                |     |
|      | 流動負債                  |                |     |                |     |
| 2100 | 短期借款（附註十四）            | \$ 57,091      | -   | \$ 64,980      | -   |
| 2170 | 應付帳款（附註二七）            | 274,778        | -   | 256,338        | -   |
| 2209 | 營運特許權負債（附註十六及二七）      | 541,931        | -   | 777,511        | -   |
| 2219 | 其他應付款（附註十四及十八）        | 3,262,861      | 1   | 3,197,362      | 1   |
| 2211 | 應付工程款（附註二七）           | 823,666        | -   | 942,141        | -   |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四）          | 104,256        | -   | 194,722        | -   |
| 2250 | 負債準備（附註十七及二七）         | 1,169,238      | 1   | 6,367,937      | 2   |
| 2399 | 其他流動負債（附註十一、十八、二一及二七） | 833,400        | -   | 1,477,915      | -   |
| 21XX | 流動負債合計                | 7,067,221      | 2   | 13,278,906     | 3   |
|      | 非流動負債                 |                |     |                |     |
| 2530 | 應付公司債（附註十五）           | 18,478,720     | 4   | 7,990,329      | 2   |
| 2541 | 銀行長期借款（附註十四及二七）       | 257,607,483    | 60  | 276,100,317    | 62  |
| 2550 | 負債準備（附註十七及二七）         | 10,000,000     | 3   | 10,000,000     | 2   |
| 2580 | 租賃負債（附註十一及二七）         | 522,976        | -   | 447,175        | -   |
| 2611 | 長期應付利息（附註十四）          | 7,383,683      | 2   | 8,450,080      | 2   |
| 2612 | 營運特許權負債（附註十六及二七）      | 55,869,665     | 13  | 55,263,201     | 13  |
| 2670 | 其他非流動負債（附註十八及十九）      | 550,566        | -   | 452,325        | -   |
| 25XX | 非流動負債合計               | 350,413,093    | 82  | 358,703,427    | 81  |
| 2XXX | 負債合計                  | 357,480,314    | 84  | 371,982,333    | 84  |
|      | 權益（附註二十）              |                |     |                |     |
|      | 股 本                   |                |     |                |     |
| 3110 | 普 通 股                 | 56,282,930     | 13  | 56,282,930     | 13  |
| 3200 | 資本公積                  | 172,981        | -   | 172,981        | -   |
|      | 保留盈餘                  |                |     |                |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                | 3,270,422      | 1   | 2,469,719      | -   |
| 3350 | 未分配盈餘                 | 10,360,323     | 2   | 12,151,639     | 3   |
| 3300 | 保留盈餘合計                | 13,630,745     | 3   | 14,621,358     | 3   |
| 31XX | 權益合計                  | 70,086,656     | 16  | 71,077,269     | 16  |
|      | 負 債 及 權 益 總 計         | \$ 427,566,970 | 100 | \$ 443,059,602 | 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

| 代 碼  |                  | 109年度          |        | 108年度          |        |
|------|------------------|----------------|--------|----------------|--------|
|      |                  | 金 額            | %      | 金 額            | %      |
| 4000 | 營業收入（附註二一及二七）    | \$ 39,137,205  | 100    | \$ 47,507,390  | 100    |
| 5000 | 營業成本（附註二二及二七）    | ( 26,095,054 ) | ( 67 ) | ( 25,762,687 ) | ( 54 ) |
| 5900 | 營業毛利             | 13,042,151     | 33     | 21,744,703     | 46     |
| 6000 | 營業費用（附註二二）       | ( 1,235,466 )  | ( 3 )  | ( 1,232,750 )  | ( 3 )  |
| 6900 | 營業淨利             | 11,806,685     | 30     | 20,511,953     | 43     |
|      | 營業外收入及支出         |                |        |                |        |
| 7100 | 利息收入（附註二二）       | 134,848        | -      | 162,700        | -      |
| 7510 | 利息費用（附註十四、二二及二七） | ( 5,919,211 )  | ( 15 ) | ( 6,454,624 )  | ( 13 ) |
| 7625 | 平穩額度費用（附註十七）     | ( 885,959 )    | ( 2 )  | ( 6,523,761 )  | ( 14 ) |
| 7590 | 其他利益及損失（附註二二及二七） | 282,948        | 1      | 78,840         | -      |
| 7000 | 營業外收入及支出合計       | ( 6,387,374 )  | ( 16 ) | ( 12,736,845 ) | ( 27 ) |
| 7900 | 稅前淨利             | 5,419,311      | 14     | 7,775,108      | 16     |
| 7950 | 所得稅利益（附註二三）      | 423,726        | 1      | 231,925        | 1      |
| 8200 | 本年度淨利            | 5,843,037      | 15     | 8,007,033      | 17     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |              | 109年度               |           | 108年度               |           |
|------|--------------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
|      |              | 金                   | 額 %       | 金                   | 額 %       |
|      | 其他綜合損益（稅後淨額） |                     |           |                     |           |
| 8310 | 不重分類至損益之項目   |                     |           |                     |           |
| 8311 | 確定福利計畫之再     |                     |           |                     |           |
|      | 衡量數          | (\$ 28,566)         | -         | (\$ 48,861)         | -         |
| 8349 | 與不重分類之項目     |                     |           |                     |           |
|      | 相關之所得稅       |                     |           |                     |           |
|      | （附註二三）       | <u>5,713</u>        | <u>-</u>  | <u>9,772</u>        | <u>-</u>  |
| 8300 | 其他綜合損益（稅     |                     |           |                     |           |
|      | 後淨額）         | <u>(22,853)</u>     | <u>-</u>  | <u>(39,089)</u>     | <u>-</u>  |
| 8500 | 本年度綜合損益總額    | <u>\$ 5,820,184</u> | <u>15</u> | <u>\$ 7,967,944</u> | <u>17</u> |
|      | 每股盈餘（附註二四）   |                     |           |                     |           |
| 9710 | 基本每股盈餘       | <u>\$ 1.04</u>      |           | <u>\$ 1.42</u>      |           |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣高速鐵路股份有限公司

權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股資訊為新台幣元

|                   | 股<br>普        | 本<br>通 | 股<br>股 | 資<br>本     | 公<br>積 | 保<br>法<br>定<br>盈<br>餘<br>公<br>積 | 留<br>未<br>分<br>配<br>盈<br>餘 | 盈<br>合        | 餘<br>計 | 合<br>計        |
|-------------------|---------------|--------|--------|------------|--------|---------------------------------|----------------------------|---------------|--------|---------------|
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 56,282,930 |        |        | \$ 172,981 |        | \$ 2,469,719                    | \$ 12,151,639              | \$ 14,621,358 |        | \$ 71,077,269 |
| 108 年度盈餘分配        |               |        |        |            |        |                                 |                            |               |        |               |
| 法定盈餘公積            | -             |        |        | -          |        | 800,703                         | ( 800,703)                 | -             |        | -             |
| 現金股利—每股 1.2101 元  | -             |        |        | -          |        | -                               | ( 6,810,797)               | ( 6,810,797)  |        | ( 6,810,797)  |
|                   | -             |        |        | -          |        | 800,703                         | ( 7,611,500)               | ( 6,810,797)  |        | ( 6,810,797)  |
| 109 年度淨利          | -             |        |        | -          |        | -                               | 5,843,037                  | 5,843,037     |        | 5,843,037     |
| 109 年度其他綜合損益      | -             |        |        | -          |        | -                               | ( 22,853)                  | ( 22,853)     |        | ( 22,853)     |
| 109 年度綜合損益總額      | -             |        |        | -          |        | -                               | 5,820,184                  | 5,820,184     |        | 5,820,184     |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | \$ 56,282,930 |        |        | \$ 172,981 |        | \$ 3,270,422                    | \$ 10,360,323              | \$ 13,630,745 |        | \$ 70,086,656 |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 56,282,930 |        |        | \$ 172,981 |        | \$ 1,400,081                    | \$ 11,557,021              | \$ 12,957,102 |        | \$ 69,413,013 |
| 107 年度盈餘分配        |               |        |        |            |        |                                 |                            |               |        |               |
| 法定盈餘公積            | -             |        |        | -          |        | 1,069,638                       | ( 1,069,638)               | -             |        | -             |
| 現金股利—每股 1.12 元    | -             |        |        | -          |        | -                               | ( 6,303,688)               | ( 6,303,688)  |        | ( 6,303,688)  |
|                   | -             |        |        | -          |        | 1,069,638                       | ( 7,373,326)               | ( 6,303,688)  |        | ( 6,303,688)  |
| 108 年度淨利          | -             |        |        | -          |        | -                               | 8,007,033                  | 8,007,033     |        | 8,007,033     |
| 108 年度其他綜合損益      | -             |        |        | -          |        | -                               | ( 39,089)                  | ( 39,089)     |        | ( 39,089)     |
| 108 年度綜合損益總額      | -             |        |        | -          |        | -                               | 7,967,944                  | 7,967,944     |        | 7,967,944     |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | \$ 56,282,930 |        |        | \$ 172,981 |        | \$ 2,469,719                    | \$ 12,151,639              | \$ 14,621,358 |        | \$ 71,077,269 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣高速鐵路股份有限公司

現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                 | 109年度         | 108年度         |
|-----------------|---------------|---------------|
| 營業活動之現金流量       |               |               |
| 稅前淨利            | \$ 5,419,311  | \$ 7,775,108  |
| 調整項目：           |               |               |
| 折舊費用            | 212,319       | 202,294       |
| 攤銷費用            | 13,963,256    | 13,798,850    |
| 存貨跌價及呆滯（回升利益）損失 | ( 23,026)     | 22,650        |
| 利息費用            | 5,919,211     | 6,454,624     |
| 利息收入            | ( 134,848)    | ( 162,700)    |
| 外幣兌換淨損失         | 509           | 11,878        |
| 平穩額度費用          | 885,959       | 6,523,761     |
| 其他項目            | 14,704        | ( 2,700)      |
| 營業資產及負債之變動      |               |               |
| 透過損益按公允價值衡量之金   |               |               |
| 融資產             | ( 14,887,557) | ( 2,997)      |
| 應收票據及帳款         | 115,000       | 172,473       |
| 存 貨             | 10,121        | ( 49,770)     |
| 其他流動資產          | ( 58,816)     | ( 403,292)    |
| 其他非流動資產         | ( 376)        | 2,571         |
| 應付帳款            | 17,728        | ( 16,575)     |
| 其他應付款           | 86,930        | 150,065       |
| 負債準備            | ( 6,084,658)  | -             |
| 其他流動負債          | ( 658,161)    | 625,036       |
| 其他非流動負債         | 2,074         | ( 5,618)      |
| 營運產生之現金流入       | 4,799,680     | 35,095,658    |
| 收取之利息           | 160,259       | 149,679       |
| 支付之利息           | ( 5,862,879)  | ( 5,772,857)  |
| 支付之營運特許權負債利息    | ( 777,511)    | ( 731,182)    |
| 退還（支付）之所得稅      | 148,717       | ( 194,844)    |
| 營業活動之淨現金流（出）入   | ( 1,531,734)  | 28,546,454    |
| 投資活動之現金流量       |               |               |
| 其他金融資產減少（增加）    | 3,155,976     | ( 10,366,158) |
| 取得不動產、廠房及設備     | ( 30,066)     | ( 67,192)     |
| 處分不動產、廠房及設備價款   | -             | 1             |

（接次頁）

(承前頁)

|                   | 109年度               | 108年度                |
|-------------------|---------------------|----------------------|
| 取得無形資產            | (\$ 2,312,760)      | (\$ 2,328,694)       |
| 處分無形資產價款          | 8,165               | 1,266                |
| 投資活動之淨現金流入(出)     | <u>821,315</u>      | <u>(12,760,777)</u>  |
| 籌資活動之現金流量         |                     |                      |
| 短期借款淨減少           | ( 9,122)            | ( 79,700)            |
| 發行公司債             | 10,500,000          | 8,000,000            |
| 償還銀行長期借款          | ( 18,500,000)       | -                    |
| 償還長期應付票券          | -                   | ( 8,000,000)         |
| 租賃本金償還            | ( 157,180)          | ( 148,863)           |
| 其他非流動負債增加         | 67,624              | 70,231               |
| 發放現金股利            | ( 6,810,797)        | ( 6,303,688)         |
| 籌資活動之淨現金流出        | <u>(14,909,475)</u> | <u>(6,462,020)</u>   |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響   | ( 13)               | 169                  |
| 本年度現金及約當現金(減少)增加數 | ( 15,619,907)       | 9,323,826            |
| 年初現金及約當現金餘額       | <u>16,271,676</u>   | <u>6,947,850</u>     |
| 年底現金及約當現金餘額       | <u>\$ 651,769</u>   | <u>\$ 16,271,676</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 109 及 108 年度

(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 110 年 2 月 24 日提報董事會通過。

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（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

| <u>IASB 發布之生效日</u> | <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>              |
|--------------------|------------------------------------|
| 2020 年 1 月 1 日     | IFRS 3 之修正「業務之定義」                  |
| 2020 年 1 月 1 日     | IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 |
| 2020 年 1 月 1 日     | IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」          |
| 2020 年 6 月 1 日     | IFRS 16 之修正「與新型冠狀病毒有關之租賃減讓」        |

除以下說明外，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：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>IASB 發布之生效日</u>          | <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                                  |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------|
| 發布日起生效                      | IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」                         |
| 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 | IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」 |

截至本公司財務報告通過發布日止，本公司評估相關準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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(註 1)</u> | <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                       |
|-------------------------|---------------------------------------------|
| 2022 年 1 月 1 日(註 2)     | 「2018-2020 週期之年度改善」                         |
| 2022 年 1 月 1 日(註 3)     | IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」                      |
| 2022 年 1 月 1 日(註 4)     | IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」          |
| 2022 年 1 月 1 日(註 5)     | IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                   |
| 2023 年 1 月 1 日          | IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      |
| 2023 年 1 月 1 日(註 6)     | IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          |
| 2023 年 1 月 1 日(註 7)     | IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          |
| 2023 年 1 月 1 日          | IFRS 17「保險合約」                               |
| 2023 年 1 月 1 日          | IFRS 17 之修正                                 |
| 未 定                     | IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 |

註 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。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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 IFRSs 編製。

##### (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，亦列為當年度損益。

#### (五) 約當現金

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

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

開放式貨幣市場型基金之公允價值係資產負債表日之淨資產價值。

#### (七) 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (八) 應收款之減損評估

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

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

#### (九) 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。

#### (十) 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年度費用。

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

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

#### (十一) 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 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年度費用。處分營運特許權資產所產生之利益或損失，認列為當年度損益。

2. 電腦軟體成本按直線法分 5 年攤銷。

#### (十二) 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）。

#### (十三) 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。

#### (十四) 避險會計

公允價值避險之金融工具係以公允價值評價，其利益及損失列為當年度損益。

#### (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) 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。

#### (十七) 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。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租賃合約之租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

#### (十八) 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的為止。除上述外，所有其他借款成本則認列為費用。

#### (十九) 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) 退職後福利

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

## (二十一) 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。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本

公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

##### (一) 爭議加班費

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司就爭議加班費提列之負債準備餘額均為 283,279 仟元，實際應給付之加班費金額可能因行政訴訟判決結果或與員工簽署協議書確認之金額有所不同，請參閱附註十七之說明。

##### (二) 平穩額度費用

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司依興建營運合約財務平穩機制提列之平穩額度費用負債準備餘額分別為 10,885,959 仟元及 16,084,658 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，請參閱附註十七及二九(一)3.之說明。

##### (三) 所得稅

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

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，與可減除暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 7,673,251 仟元及 7,316,212 仟元。依可減除暫時性差異之可實現性評估結果，本公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日止尚有 171,614 仟元及 1,181,032 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，請參閱附註二三(四)之說明。

#### 六、現金及約當現金

|        | 109年12月31日        | 108年12月31日           |
|--------|-------------------|----------------------|
| 庫存現金   | \$ 105,723        | \$ 88,890            |
| 銀行支票存款 | 1                 | 10                   |
| 銀行活期存款 | 74,045            | 481,618              |
| 銀行定期存款 | -                 | 8,158                |
| 附賣回債券  | 472,000           | 15,693,000           |
|        | <u>\$ 651,769</u> | <u>\$ 16,271,676</u> |

資產負債表日之市場利率區間如下：

|        | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|--------|--------------|--------------|
| 銀行活期存款 | 0.001%~0.05% | 0.001%~0.33% |
| 銀行定期存款 | -            | 0.62%        |
| 附賣回債券  | 0.23%~0.30%  | 0.50%~0.56%  |

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

|            | 109年12月31日          | 108年12月31日        |
|------------|---------------------|-------------------|
| 開放式貨幣市場型基金 | <u>\$15,218,000</u> | <u>\$ 330,443</u> |

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

#### 八、存 貨

|      | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|------|---------------------|---------------------|
| 維修備品 | \$ 2,054,835        | \$ 2,044,649        |
| 商 品  | 14,115              | 11,396              |
|      | <u>\$ 2,068,950</u> | <u>\$ 2,056,045</u> |

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，備抵存貨跌價損失分別為 619,822 仟元及 642,848 仟元。

## 九、其他金融資產

|         | 109年12月31日           | 108年12月31日           |
|---------|----------------------|----------------------|
| 附賣回債券   | \$ 12,496,000        | \$ 20,433,000        |
| 銀行定期存款  | 8,634,730            | 3,848,118            |
| 銀行活期存款  | 21,259               | 24,901               |
| 其他履約保證金 | 5,331                | 4,248                |
|         | <u>\$ 21,157,320</u> | <u>\$ 24,310,267</u> |
| 流動      | \$ 19,086,463        | \$ 22,207,764        |
| 非流動     | <u>2,070,857</u>     | <u>2,102,503</u>     |
|         | <u>\$ 21,157,320</u> | <u>\$ 24,310,267</u> |

(一) 資產負債表日之市場利率區間如下：

|        | 109年12月31日   | 108年12月31日  |
|--------|--------------|-------------|
| 附賣回債券  | 0.20%~0.30%  | 0.53%~0.58% |
| 銀行定期存款 | 0.07%~1.025% | 0.15%~2.65% |
| 銀行活期存款 | 0.01%~0.04%  | 0.03%~0.08% |

(二) 其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

## 十、不動產、廠房及設備

|      | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
| 土地   | \$ 28             | \$ 28             |
| 機器設備 | 61,153            | 69,091            |
| 運輸設備 | -                 | -                 |
| 辦公設備 | 15,013            | 11,846            |
| 租賃改良 | 278               | 710               |
| 其他設備 | 33,257            | 43,372            |
|      | <u>\$ 109,729</u> | <u>\$ 125,047</u> |

|              | 土  | 地         | 機  | 器              | 設  | 備         | 運  | 輸              | 設  | 備             | 辦  | 公              | 設  | 備              | 租 | 賃 | 改 | 良 | 其 | 他 | 設 | 備 | 合 | 計 |
|--------------|----|-----------|----|----------------|----|-----------|----|----------------|----|---------------|----|----------------|----|----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本           |    |           |    |                |    |           |    |                |    |               |    |                |    |                |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 109年1月1日餘額   | \$ | 28        | \$ | 317,209        | \$ | 87        | \$ | 119,610        | \$ | 80,528        | \$ | 266,001        | \$ | 783,463        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 增加           | -  |           | -  | 19,667         | -  |           | -  | 5,684          | -  |               | -  | 4,715          | -  | 30,066         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 處分           | -  |           | (  | 10,009)        | -  |           | (  | 3,309)         | -  |               | (  | 110)           | (  | 13,428)        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 轉列           | -  |           | -  | 309            | -  |           | -  | 1,999          | -  |               | -  | 242            | -  | 2,550          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 109年12月31日餘額 |    | <u>28</u> |    | <u>327,176</u> |    | <u>87</u> |    | <u>123,984</u> |    | <u>80,528</u> |    | <u>270,848</u> |    | <u>802,651</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 累計折舊         |    |           |    |                |    |           |    |                |    |               |    |                |    |                |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 109年1月1日餘額   | -  |           | -  | 248,118        | -  |           | -  | 107,764        | -  |               | -  | 79,818         | -  | 658,416        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 折舊           | -  |           | -  | 27,914         | -  |           | -  | 4,516          | -  |               | -  | 432            | -  | 47,934         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 處分           | -  |           | (  | 10,009)        | -  |           | (  | 3,309)         | -  |               | (  | 110)           | (  | 13,428)        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 109年12月31日餘額 | -  |           | -  | <u>266,023</u> | -  |           | -  | <u>108,971</u> | -  |               | -  | <u>80,250</u>  | -  | <u>692,922</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|              | \$ | <u>28</u> | \$ | <u>61,153</u>  | \$ | <u>-</u>  | \$ | <u>15,013</u>  | \$ | <u>278</u>    | \$ | <u>33,257</u>  | \$ | <u>109,729</u> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|                   | 土  | 地  | 機 器 設 備    | 運 輸 設 備 | 辦 公 設 備    | 租 賃 改 良   | 其 他 設 備    | 合 計        |   |         |
|-------------------|----|----|------------|---------|------------|-----------|------------|------------|---|---------|
| 成 本               |    |    |            |         |            |           |            |            |   |         |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ | 28 | \$ 275,437 | \$ 155  | \$ 121,048 | \$ 80,448 | \$ 252,813 | \$ 729,929 |   |         |
| 增 加               | -  | -  | 47,573     | -       | 4,449      | 80        | 15,090     | 67,192     |   |         |
| 處 分               | -  | (  | 5,801)     | (       | 5,579)     | -         | (          | 1,902)     | ( | 13,350) |
| 轉 列               | -  | -  | -          | -       | (          | 308)      | -          | -          | ( | 308)    |
| 108 年 12 月 31 日餘額 |    | 28 | 317,209    | 87      | 119,610    | 80,528    | 266,001    | 783,463    |   |         |
| 累計折舊              |    |    |            |         |            |           |            |            |   |         |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | -  | -  | 231,151    | 155     | 109,613    | 79,395    | 211,530    | 631,844    |   |         |
| 折 舊               | -  | -  | 22,743     | -       | 4,038      | 423       | 13,001     | 40,205     |   |         |
| 處 分               | -  | (  | 5,776)     | (       | 5,579)     | -         | (          | 1,902)     | ( | 13,325) |
| 轉 列               | -  | -  | -          | -       | (          | 308)      | -          | -          | ( | 308)    |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | -  | -  | 248,118    | 87      | 107,764    | 79,818    | 222,629    | 658,416    |   |         |
|                   | \$ | 28 | \$ 69,091  | \$ -    | \$ 11,846  | \$ 710    | \$ 43,372  | \$ 125,047 |   |         |

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

|                   | 建 築 物             | 機 器 設 備           | 運 輸 設 備          | 其 他 設 備     | 合 計               |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------------|
| 成 本               |                   |                   |                  |             |                   |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 254,865        | \$ 497,473        | \$ 37,254        | \$ 1,485    | \$ 791,077        |
| 增 加               | 183,102           | -                 | 64,500           | -           | 247,602           |
| 減 少               | ( 84)             | ( 500)            | ( 29,977 )       | ( 1,485)    | ( 32,046)         |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>437,883</u>    | <u>496,973</u>    | <u>71,777</u>    | <u>-</u>    | <u>1,006,633</u>  |
| 累計折舊              |                   |                   |                  |             |                   |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | 81,897            | 61,881            | 17,321           | 990         | 162,089           |
| 折 舊               | 83,301            | 61,581            | 19,030           | 473         | 164,385           |
| 減 少               | ( 70)             | ( 500)            | ( 29,977 )       | ( 1,463)    | ( 32,010)         |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>165,128</u>    | <u>122,962</u>    | <u>6,374</u>     | <u>-</u>    | <u>294,464</u>    |
|                   | <u>\$ 272,755</u> | <u>\$ 374,011</u> | <u>\$ 65,403</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 712,169</u> |

|                   | 建 築 物             | 機 器 設 備           | 運 輸 設 備          | 其 他 設 備       | 合 計               |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|
| 成 本               |                   |                   |                  |               |                   |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 251,857        | \$ 497,473        | \$ 30,659        | \$ 1,433      | \$ 781,422        |
| 增 加               | 3,008             | -                 | 6,595            | 52            | 9,655             |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>254,865</u>    | <u>497,473</u>    | <u>37,254</u>    | <u>1,485</u>  | <u>791,077</u>    |
| 累計折舊              |                   |                   |                  |               |                   |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | -                 | -                 | -                | -             | -                 |
| 折 舊               | 81,897            | 61,881            | 17,321           | 990           | 162,089           |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>81,897</u>     | <u>61,881</u>     | <u>17,321</u>    | <u>990</u>    | <u>162,089</u>    |
|                   | <u>\$ 172,968</u> | <u>\$ 435,592</u> | <u>\$ 19,933</u> | <u>\$ 495</u> | <u>\$ 628,988</u> |

### (二) 租賃負債

|          | 租 賃 期 間 | 109年12月31日  | 108年12月31日  |
|----------|---------|-------------|-------------|
| 建 築 物    | 2~10年   | \$ 269,501  | \$ 169,049  |
| 機器設備     | 2~9年    | 354,897     | 410,876     |
| 運輸設備     | 3~5年    | 65,454      | 19,983      |
| 其他設備     | 1.5~3年  | -           | 497         |
|          |         | 689,852     | 600,405     |
| 減：列為流動部分 |         | ( 166,876 ) | ( 153,230 ) |
| 租賃負債－非流動 |         | \$ 522,976  | \$ 447,175  |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 109年12月31日  | 108年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 建築物  | 0.54%~0.87% | 0.66%~0.87% |
| 機器設備 | 0.87%       | 0.59%~0.87% |
| 運輸設備 | 0.54%~0.73% | 0.59%~0.73% |
| 其他設備 | -           | 0.59%       |

### (三) 重要承租活動及條款

本公司向世正開發股份有限公司承租辦公大樓作為辦公室使用，租賃期間自 107 年 1 月至 109 年 12 月。租期屆滿後，續簽租賃契約至 112 年 12 月 31 日。

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

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

### (四) 其他租賃資訊

|             | 109年度        | 108年度        |
|-------------|--------------|--------------|
| 短期租賃費用      | \$ 3,255     | \$ 4,060     |
| 低價值資產租賃費用   | \$ 516       | \$ 277       |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 165,564) | (\$ 158,791) |

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

## 十二、無形資產

|         | 109年12月31日            | 108年12月31日            |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 營運特許權資產 | \$ 378,291,412        | \$ 390,113,063        |
| 電腦軟體成本  | 83,252                | 54,413                |
|         | <u>\$ 378,374,664</u> | <u>\$ 390,167,476</u> |

(一) 無形資產變動情形如下：

|                    | 營<br>運<br>資<br>產      | 特<br>許<br>金          | 展<br>期<br>成<br>本     | 權<br>未<br>完<br>工<br>程 | 資<br>合<br>計           | 電<br>腦<br>軟<br>體<br>成<br>本 | 合<br>計                |
|--------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| 成 本                |                       |                      |                      |                       |                       |                            |                       |
| 109 年 1 月 1 日 餘額   | \$ 476,122,275        | \$ 69,972,043        | \$ 12,701,819        | \$ 739,116            | \$ 559,535,253        | \$ 446,577                 | \$ 559,981,830        |
| 增 加                | 300,220               | -                    | -                    | 1,862,942             | 2,163,162             | 29,854                     | 2,193,016             |
| 處 分                | ( 3,022,428)          | -                    | -                    | -                     | ( 3,022,428)          | -                          | ( 3,022,428)          |
| 轉 列                | 998,092               | -                    | -                    | ( 1,032,270)          | ( 34,178)             | 26,741                     | ( 7,437)              |
| 109 年 12 月 31 日 餘額 | <u>474,398,159</u>    | <u>69,972,043</u>    | <u>12,701,819</u>    | <u>1,569,788</u>      | <u>558,641,809</u>    | <u>503,172</u>             | <u>559,144,981</u>    |
| 累計攤銷               |                       |                      |                      |                       |                       |                            |                       |
| 109 年 1 月 1 日 餘額   | 151,660,749           | 16,738,071           | 1,023,370            | -                     | 169,422,190           | 392,164                    | 169,814,354           |
| 攤 銷                | 12,592,676            | 1,097,607            | 240,794              | -                     | 13,931,077            | 27,756                     | 13,958,833            |
| 處 分                | ( 3,002,870)          | -                    | -                    | -                     | ( 3,002,870)          | -                          | ( 3,002,870)          |
| 109 年 12 月 31 日 餘額 | <u>161,250,555</u>    | <u>17,835,678</u>    | <u>1,264,164</u>     | <u>-</u>              | <u>180,350,397</u>    | <u>419,920</u>             | <u>180,770,317</u>    |
|                    | <u>\$ 313,147,604</u> | <u>\$ 52,136,365</u> | <u>\$ 11,437,655</u> | <u>\$ 1,569,788</u>   | <u>\$ 378,291,412</u> | <u>\$ 83,252</u>           | <u>\$ 378,374,664</u> |

|                    | 營<br>運<br>資<br>產      | 特<br>許<br>金          | 展<br>期<br>成<br>本     | 權<br>未<br>完<br>工<br>程 | 資<br>合<br>計           | 電<br>腦<br>軟<br>體<br>成<br>本 | 合<br>計                |
|--------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| 成 本                |                       |                      |                      |                       |                       |                            |                       |
| 108 年 1 月 1 日 餘額   | \$ 473,162,271        | \$ 69,972,043        | \$ 12,701,819        | \$ 1,355,857          | \$ 557,191,990        | \$ 428,411                 | \$ 557,620,401        |
| 增 加                | 328,170               | -                    | -                    | 2,393,311             | 2,721,481             | 16,706                     | 2,738,187             |
| 處 分                | ( 379,352)            | -                    | -                    | -                     | ( 379,352)            | -                          | ( 379,352)            |
| 轉 列                | 3,011,186             | -                    | -                    | ( 3,010,052)          | 1,134                 | 1,460                      | 2,594                 |
| 108 年 12 月 31 日 餘額 | <u>476,122,275</u>    | <u>69,972,043</u>    | <u>12,701,819</u>    | <u>739,116</u>        | <u>559,535,253</u>    | <u>446,577</u>             | <u>559,981,830</u>    |
| 累計攤銷               |                       |                      |                      |                       |                       |                            |                       |
| 108 年 1 月 1 日 餘額   | 139,599,984           | 15,640,464           | 782,578              | -                     | 156,023,026           | 374,166                    | 156,397,192           |
| 攤 銷                | 12,437,907            | 1,097,607            | 240,792              | -                     | 13,776,306            | 17,998                     | 13,794,304            |
| 處 分                | ( 377,450)            | -                    | -                    | -                     | ( 377,450)            | -                          | ( 377,450)            |
| 轉 列                | 308                   | -                    | -                    | -                     | 308                   | -                          | 308                   |
| 108 年 12 月 31 日 餘額 | <u>151,660,749</u>    | <u>16,738,071</u>    | <u>1,023,370</u>     | <u>-</u>              | <u>169,422,190</u>    | <u>392,164</u>             | <u>169,814,354</u>    |
|                    | <u>\$ 324,461,526</u> | <u>\$ 53,233,972</u> | <u>\$ 11,678,449</u> | <u>\$ 739,116</u>     | <u>\$ 390,113,063</u> | <u>\$ 54,413</u>           | <u>\$ 390,167,476</u> |

(二) 營運資產及未完工程明細如下：

|          | 109年12月31日            | 108年12月31日            |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 營運資產（淨額） |                       |                       |
| 土地改良物    | \$ 161,599,299        | \$ 165,016,977        |
| 房屋及建築    | 27,092,694            | 27,558,084            |
| 機器設備     | 25,756,415            | 27,012,524            |
| 運輸設備     | 98,673,349            | 104,848,364           |
| 其他設備     | 25,847                | 25,577                |
|          | <u>\$ 313,147,604</u> | <u>\$ 324,461,526</u> |
| 未完工程     |                       |                       |
| 預付設備款    | <u>\$ 1,569,788</u>   | <u>\$ 739,116</u>     |

(三) 營運特許權－租賃：

本公司依據興建營運合約中之「高速鐵路路權範圍圖」及「高速鐵路穿越土地上空或地下地上權空間範圍圖」等規定，自交通部取得包含路線用地、維修基地及車站用地等各項交通建設用地之地上權並支付租金。租金依「獎勵民間參與交通建設使用公有土地租金優惠辦法」及協議書公式計算，未來租金係依據未來公有土地申報地價及使用量等因素變動結果而決定，本公司於每年底前繳交次年之租金，公有土地申報地價調整租金差額於當年度繳交。截至 109

年 12 月 31 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。

### 十三、其他項目資產

|                | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------------|---------------------|---------------------|
| <u>其他流動資產</u>  |                     |                     |
| 預付款項           | \$ 1,355,197        | \$ 1,290,402        |
| 其    他         | <u>22,636</u>       | <u>53,931</u>       |
|                | <u>\$ 1,377,833</u> | <u>\$ 1,344,333</u> |
| <u>其他非流動資產</u> |                     |                     |
| 其    他         | <u>\$ 5,193</u>     | <u>\$ 9,240</u>     |

### 十四、借    款

#### (一) 短期借款

|         | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 日圓信用狀借款 | <u>\$ 57,091</u> | <u>\$ 64,980</u> |

資產負債表日之利率區間如下：

|         | 109年12月31日  | 108年12月31日  |
|---------|-------------|-------------|
| 日圓信用狀借款 | 0.63%~0.85% | 0.62%~0.74% |

#### (二) 銀行長期借款

|                                         | 109年12月31日            | 108年12月31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 | \$ 112,200,000        | \$ 120,000,000        |
| 甲 2 項額度借款：自 99 年 5 月 4 日至 137 年 5 月 4 日 | <u>145,505,117</u>    | <u>156,205,117</u>    |
|                                         | 257,705,117           | 276,205,117           |
| 減：未攤銷銀行長期借款成本                           | ( <u>97,634</u> )     | ( <u>104,800</u> )    |
|                                         | <u>\$ 257,607,483</u> | <u>\$ 276,100,317</u> |

本公司於 99 年 1 月 8 日與交通部及臺灣銀行完成簽訂台灣南北高速鐵路興建營運計畫三方契約（三方契約），並與臺灣銀行、兆豐

國際商業銀行、合作金庫商業銀行、臺灣土地銀行、第一商業銀行、臺灣中小企業銀行、彰化商業銀行及華南商業銀行等八家銀行組成之聯合授信銀行團簽訂台灣南北高速鐵路興建營運計畫新臺幣參仟捌佰貳拾億元聯合授信案聯合授信契約（聯合授信契約）。三方契約與聯合授信契約相關之重要約定如下：

1. 聯合授信契約分為甲 1 項、甲 2 項、甲 3 項、乙項、丙項及丁項等不同額度。甲 1 項、甲 2 項、丙項及丁項為借款額度，甲 3 項為公司債保證額度，乙項為履約保證額度。其中，甲 3 項、丙項及丁項已全數清償不得再動用。
2. 本公司以高鐵資產（係指本公司依興建營運合約規定應移轉予交通部之移轉標的）作為該授信契約之擔保（惟高鐵資產毋須設定負擔），擔保價值如有不足，本公司、交通部及臺灣銀行應協商處理，如未能於臺灣銀行依約發出協商通知之日起四十五日內達成處理之合意，就其不足之金額，視為授信契約本金於等額範圍內提前於前開協商期間屆滿時到期，並應即時清償。前述擔保價值於每年 5 月及 11 月辦理檢視，惟於乙項授信之未清償授信餘額為零時，擔保價值之檢視機制免予適用。
3. 依聯合授信契約規定，本公司於管理銀行（臺灣銀行）開設資金專戶及備償專戶，專戶之款項得以存款及金融工具之形式提撥。本公司可自由運用資金專戶，備償專戶運用受限制且設質予臺灣銀行，帳列其他金融資產，請參閱附註九及二八。
4. 聯合授信契約償還方式及授信利率如下：

(1) 償還方式

|           | 還 款 時 間          | 還 款 比 率 | 提前清償後之<br>還 款 時 間 | 提前清償後之<br>還 款 期 數<br>( 六 個 月<br>為 一 期 ) |
|-----------|------------------|---------|-------------------|-----------------------------------------|
| 甲 1 項額度借款 | 110.5.4~129.11.4 | 每期 1.5% | 112.5.4~129.11.4  | 第 05 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% | 112.5.4~129.11.4  | 第 05 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 109 年 3 月 3 日提前清償 80 億元及支付提前清償之利息差額 276,433 仟元。

本公司於 109 年 7 月 2 日提前清償 105 億元及支付提前清償之利息差額 358,420 仟元。

(2) 授信利率

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

| 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%   |

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

(1) 有效利率

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 甲 1 項額度借款 | 1.66%      | 1.91%      |
| 甲 2 項額度借款 | 1.67%      | 1.92%      |

## (2) 應付利息（帳列其他應付款項下）

|           | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 聯合授信案     |                   |                   |
| 甲 1 項額度借款 | \$ 173,538        | \$ 212,417        |
| 甲 2 項額度借款 | <u>225,051</u>    | <u>276,505</u>    |
|           | <u>\$ 398,589</u> | <u>\$ 488,922</u> |

## (3) 長期應付利息

|           | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 聯合授信案     |                     |                     |
| 甲 1 項額度借款 | \$ 3,408,809        | \$ 3,870,760        |
| 甲 2 項額度借款 | <u>3,974,874</u>    | <u>4,579,320</u>    |
|           | <u>\$ 7,383,683</u> | <u>\$ 8,450,080</u> |

## (4) 利息費用

|       | 109年度               | 108年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
| 聯合授信案 |                     |                     |
| 利息費用  | <u>\$ 4,560,970</u> | <u>\$ 5,285,003</u> |

## 十五、應付公司債

|                                                 | 109年12月31日           | 108年12月31日          |
|-------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| 國內無擔保公司債                                        |                      |                     |
| 108 年 11 月 14 日發行，每年單利計付息一次，三十年到期一次還本，年利率為 1.6% | \$ 8,000,000         | \$ 8,000,000        |
| 109 年 7 月 1 日發行，每年單利計付息一次，三十年到期一次還本，年利率為 1.3%   | <u>10,500,000</u>    | <u>-</u>            |
|                                                 | 18,500,000           | 8,000,000           |
| 減：未攤銷公司債發行成本                                    | ( <u>21,280</u> )    | ( <u>9,671</u> )    |
|                                                 | <u>\$ 18,478,720</u> | <u>\$ 7,990,329</u> |

以上公司債債權人之受託機構均為台新國際商業銀行股份有限公司。

## 十六、營運特許權負債

|             | 109年12月31日           | 108年12月31日           |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 營運特許權負債     | \$ 79,337,100        | \$ 78,516,696        |
| 返還地上權待折減回饋金 | ( 22,925,504 )       | ( 22,475,984 )       |
|             | <u>\$ 56,411,596</u> | <u>\$ 56,040,712</u> |
| 流動          | \$ 541,931           | \$ 777,511           |
| 非流動         | <u>55,869,665</u>    | <u>55,263,201</u>    |
|             | <u>\$ 56,411,596</u> | <u>\$ 56,040,712</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 109 年底      |   | \$ 17,835,678        | \$ 21,521,600        | \$ 39,357,278         |
| 110 年度預計       |   | 1,097,608            | 1,629,873            | 2,727,481             |
| 111 年度預計       |   | 1,097,608            | 1,662,470            | 2,760,078             |
| 112 年度預計       |   | 1,097,608            | 1,395,720            | 2,493,328             |
| 113 年度預計       |   | 1,097,608            | 1,423,634            | 2,521,242             |
| 114 至 122 年度預計 |   | 9,878,473            | 10,394,660           | 20,273,133            |
| 123 至 157 年度預計 |   | <u>37,867,460</u>    | <u>-</u>             | <u>37,867,460</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 109 年底      |   | \$ 22,613,234        | \$ 2,315,791        | \$ 24,929,025        |
| 110 年度預計       |   | -                    | 458,510             | 458,510              |
| 111 年度預計       |   | -                    | 467,680             | 467,680              |
| 112 年度預計       |   | -                    | 391,989             | 391,989              |
| 113 年度預計       |   | -                    | 399,829             | 399,829              |
| 114 至 122 年度預計 |   | <u>-</u>             | <u>3,137,822</u>    | <u>3,137,822</u>     |
|                |   | <u>\$ 22,613,234</u> | <u>\$ 7,171,621</u> | <u>\$ 29,784,855</u> |

截至 109 年 12 月 31 日止，本公司累積實際已支付予交通部之回饋金計 10,153,022 仟元（係累積回饋金總額 12,156,543 仟元，扣除返還地上權可折減之回饋金 2,003,521 仟元）。

## 十七、負債準備

### （一）負債準備

|              | 109年12月31日           | 108年12月31日           |
|--------------|----------------------|----------------------|
| <u>流動負債</u>  |                      |                      |
| 爭議加班費        | \$ 283,279           | \$ 283,279           |
| 平穩額度費用       | 885,959              | 6,084,658            |
|              | <u>\$ 1,169,238</u>  | <u>\$ 6,367,937</u>  |
| <u>非流動負債</u> |                      |                      |
| 平穩額度費用       | <u>\$ 10,000,000</u> | <u>\$ 10,000,000</u> |

### （二）負債準備變動情形

|              | 109年1月1日             | 增                 | 加                       | 使 | 用 | 109年12月31日           |
|--------------|----------------------|-------------------|-------------------------|---|---|----------------------|
| <u>流動負債</u>  |                      |                   |                         |   |   |                      |
| 爭議加班費        | \$ 283,279           | \$ -              | \$ -                    |   |   | \$ 283,279           |
| 平穩額度費用       | 6,084,658            | 885,959           | ( 6,084,658 )           |   |   | 885,959              |
|              | <u>\$ 6,367,937</u>  | <u>\$ 885,959</u> | <u>( \$ 6,084,658 )</u> |   |   | <u>\$ 1,169,238</u>  |
| <u>非流動負債</u> |                      |                   |                         |   |   |                      |
| 平穩額度費用       | <u>\$ 10,000,000</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>             |   |   | <u>\$ 10,000,000</u> |

  

|              | 108年1月1日            | 增                   | 加 | 108年12月31日           |
|--------------|---------------------|---------------------|---|----------------------|
| <u>流動負債</u>  |                     |                     |   |                      |
| 爭議加班費        | \$ 283,279          | \$ -                |   | \$ 283,279           |
| 平穩額度費用       | -                   | 6,084,658           |   | 6,084,658            |
|              | <u>\$ 283,279</u>   | <u>\$ 6,084,658</u> |   | <u>\$ 6,367,937</u>  |
| <u>非流動負債</u> |                     |                     |   |                      |
| 平穩額度費用       | <u>\$ 9,560,897</u> | <u>\$ 439,103</u>   |   | <u>\$ 10,000,000</u> |

#### 1. 爭議加班費

本公司業務性質有輪班工作需求，輪班人員有關國定假日業已調移，其經調移後之國定假日（即休假）併同例假排除於計算全年總工作時數之外，惟台灣高速鐵路股份有限公司企業工會（工會）主張應針對國定假日再支付加班費，另有關雙週變形工時加班費計算爭議暨改善休息時數及休假制度等訴求，工會於 105 年 1 月間主張春節休假不加班，本公司乃於 105 年 1

月 21 日與工會簽署協議書，共同基於維護員工及旅客權益，就工會訴求達成協議，本公司將於完成計算前述爭議之國定假日及雙週加班費，並與個別員工簽署協議書確認金額後，給付員工二分之一金額為激勵獎金，雙方並協議本公司就台北市政府有關勞動檢查裁處書已依法提起行政訴訟，若本公司受敗訴之終局判決，前述激勵獎金抵充應給付員工之加班費，若本公司受勝訴之終局判決，前述激勵獎金仍維持原給付之性質，無抵充或追繳問題。該行政訴訟於 107 年 6 月經臺北高等行政法院審理後宣判駁回，經本公司提起上訴後，最高行政法院於 108 年 10 月審理後判決發回臺北高等行政法院審理。109 年 12 月臺北高等行政法院審理後宣判，本公司就勞動基準法第 24 條部分取得勝訴判決，就勞動基準法第 37 條敗訴部分，業於法定期間內提起上訴。

截至 109 年 12 月 31 日止，本公司已就爭議事項之最可能結果估計提列負債準備餘額計 283,279 仟元。

## 2. 平穩額度費用

本公司依興建營運合約規定自 105 年起設置財務平穩機制，請參閱附註二九(一)3.之說明。本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日提列之平穩額度費用分別為 885,959 仟元及 6,523,761 仟元，並依約於 109 年 8 月提撥 6,084,658 仟元存入平穩機制專戶，且配合行政院交通部政策辦理專戶動支，截至 109 年 12 月 31 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 10,885,959 仟元及 0 元。

## 十八、其他項目負債

|                | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------------|---------------------|---------------------|
| <u>其他應付款</u>   |                     |                     |
| 應付費用           | \$ 2,500,143        | \$ 2,362,196        |
| 應付利息           | 483,522             | 505,382             |
| 應付營業稅          | 243,108             | 304,910             |
| 其 他            | <u>36,088</u>       | <u>24,874</u>       |
|                | <u>\$ 3,262,861</u> | <u>\$ 3,197,362</u> |
| <u>其他流動負債</u>  |                     |                     |
| 合約負債（附註二一）     | \$ 607,606          | \$ 1,233,056        |
| 租賃負債（附註十一）     | 166,876             | 153,230             |
| 代收 款           | 29,014              | 28,929              |
| 預收租金           | 3,936               | 49,813              |
| 其 他            | <u>25,968</u>       | <u>12,887</u>       |
|                | <u>\$ 833,400</u>   | <u>\$ 1,477,915</u> |
| <u>其他非流動負債</u> |                     |                     |
| 確定福利負債（附註十九）   | \$ 281,448          | \$ 256,562          |
| 存入保證金          | 257,469             | 189,868             |
| 遞延收入           | <u>11,649</u>       | <u>5,895</u>        |
|                | <u>\$ 550,566</u>   | <u>\$ 452,325</u>   |

## 十九、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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年期定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

資產負債表之確定福利計畫金額如下：

|          | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------|---------------------|---------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 887,099)        | (\$ 844,479)        |
| 計畫資產公允價值 | <u>605,651</u>      | <u>587,917</u>      |
| 確定福利負債   | <u>(\$ 281,448)</u> | <u>(\$ 256,562)</u> |

確定福利義務現值、計畫資產公允價值及確定福利負債變動如下：

|                   | 確定福利義務現值     | 計畫資產公允價值   | 確定福利負債       |
|-------------------|--------------|------------|--------------|
| 108 年 1 月 1 日餘額   | (\$ 782,888) | \$ 572,190 | (\$ 210,698) |
| 當期服務成本            | ( 13,714)    | -          | ( 13,714)    |
| 利息收入（成本）          | ( 10,827)    | 7,999      | ( 2,828)     |
| 認列於損益             | ( 24,541)    | 7,999      | ( 16,542)    |
| 再衡量數              |              |            |              |
| 計畫資產精算利益          | -            | 17,845     | 17,845       |
| 精算損失－經驗調整         | ( 42,224)    | -          | ( 42,224)    |
| 精算損失－財務假設調整       | ( 24,482)    | -          | ( 24,482)    |
| 認列於其他綜合損益         | ( 66,706)    | 17,845     | ( 48,861)    |
| 雇主提撥              | -            | 19,539     | 19,539       |
| 福利支付              | 29,656       | ( 29,656)  | -            |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | (\$ 844,479) | 587,917    | (\$ 256,562) |
| 當期服務成本            | ( 13,036)    | -          | ( 13,036)    |
| 利息收入（成本）          | ( 9,450)     | 6,612      | ( 2,838)     |
| 認列於損益             | ( 22,486)    | 6,612      | ( 15,874)    |

（接次頁）

(承前頁)

|                   | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 確 定 福 利<br>負 債 |
|-------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| 再衡量數              |                    |                    |                |
| 計畫資產精算利益          | \$ -               | \$ 17,378          | \$ 17,378      |
| 精算損失－經驗調整         | ( 11,688)          | -                  | ( 11,688)      |
| 精算損失－財務假設調整       | ( 34,256)          | -                  | ( 34,256)      |
| 認列於其他綜合損益         | ( 45,944)          | 17,378             | ( 28,566)      |
| 雇主提撥              | -                  | 19,554             | 19,554         |
| 福利支付              | 25,810             | ( 25,810)          | -              |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | (\$ 887,099)       | \$ 605,651         | (\$ 281,448)   |

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

|         | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折 現 率   | 0.8%       | 1.15%      |
| 未來薪資成長率 | 2.25%      | 2.25%      |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下，由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|         | 109年12月31日  | 108年12月31日  |
|---------|-------------|-------------|
| 折 現 率   |             |             |
| 增加 0.5% | (\$ 48,506) | (\$ 47,993) |
| 減少 0.5% | \$ 52,446   | \$ 52,067   |
| 未來薪資成長率 |             |             |
| 增加 0.5% | \$ 51,794   | \$ 51,587   |
| 減少 0.5% | (\$ 48,413) | (\$ 48,047) |

確定福利義務之平均到期期間分析如下：

|              | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內支付金額  | \$ 33,931  | \$ 45,398  |
| 確定福利義務平均到期期間 | 10.0 年     | 10.6 年     |

(三) 109 及 108 年度確定提撥計畫及確定福利計畫於綜合損益表認列員工福利費用請參閱附註二二(一)。

## 二十、權益

### (一) 股本

|                      | 109年12月31日            | 108年12月31日            |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>12,000,000</u>     | <u>12,000,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 120,000,000</u> | <u>\$ 120,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <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>  |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

### (二) 資本公積

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

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

員工酬勞及董事酬勞之分派政策及估列基礎暨實際發放情形，請參閱附註二二(一)員工福利費用之說明。

本公司於 109 年 5 月 21 日及 108 年 5 月 30 日舉行股東常會，分別決議 108 及 107 年度之盈餘分派案如下：

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

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二一、收 入

|        | 109年度                | 108年度                |
|--------|----------------------|----------------------|
| 客戶合約收入 |                      |                      |
| 鐵路運輸收入 | \$ 37,903,849        | \$ 46,107,656        |
| 其他營業收入 | <u>1,233,356</u>     | <u>1,399,734</u>     |
|        | <u>\$ 39,137,205</u> | <u>\$ 47,507,390</u> |

### (一) 合約餘額

|         | 109年12月31日        | 108年12月31日          | 108年1月1日          |
|---------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款 | <u>\$ 218,092</u> | <u>\$ 333,092</u>   | <u>\$ 505,565</u> |
| 合約負債    |                   |                     |                   |
| 鐵路運輸收入  | \$ 491,626        | \$ 1,163,968        | \$ 534,736        |
| 客戶忠誠計畫  | 107,989           | 62,629              | 120,467           |
| 其 他     | <u>7,991</u>      | <u>6,459</u>        | <u>10,338</u>     |
|         | <u>\$ 607,606</u> | <u>\$ 1,233,056</u> | <u>\$ 665,541</u> |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

|                 | 109年度               | 108年度             |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| <u>來自年初合約負債</u> |                     |                   |
| 鐵路運輸收入          | \$ 1,156,393        | \$ 529,513        |
| 客戶忠誠計畫          | 54,160              | 108,738           |
| 其 他             | 6,179               | 10,336            |
|                 | <u>\$ 1,216,732</u> | <u>\$ 648,587</u> |

## (二) 客戶合約收入

本公司主要經營高速鐵路，並無其他應報導部門，收入係鐵路運輸收入。

## (三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

|               | 109年12月31日        |
|---------------|-------------------|
| <u>鐵路運輸收入</u> |                   |
| 110 年履行       | \$ 486,674        |
| 111 年履行       | <u>4,952</u>      |
|               | <u>491,626</u>    |
| <u>客戶忠誠計畫</u> |                   |
| 110 年兌換       | 96,738            |
| 111 年兌換       | <u>11,251</u>     |
|               | <u>107,989</u>    |
| <u>其 他</u>    |                   |
| 110 年履行       | <u>7,991</u>      |
|               | <u>\$ 607,606</u> |

## 二二、稅前淨利

### (一) 員工福利費用

|        | 109年度          | 108年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 退職後福利  |                |                |
| 確定提撥計畫 | \$ 190,370     | \$ 188,484     |
| 確定福利計畫 | <u>15,874</u>  | <u>16,542</u>  |
|        | <u>206,244</u> | <u>205,026</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|          | 109年度               | 108年度               |
|----------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利費用 |                     |                     |
| 薪資費用     | \$ 4,392,124        | \$ 4,256,287        |
| 勞健保費用    | 366,055             | 358,744             |
| 其    他   | <u>193,038</u>      | <u>193,872</u>      |
|          | <u>4,951,217</u>    | <u>4,808,903</u>    |
|          | <u>\$ 5,157,461</u> | <u>\$ 5,013,929</u> |
| 依功能別彙總   |                     |                     |
| 營業成本     | \$ 4,283,589        | \$ 4,156,369        |
| 營業費用     | <u>873,872</u>      | <u>857,560</u>      |
|          | <u>\$ 5,157,461</u> | <u>\$ 5,013,929</u> |

本公司 109 及 108 年度派遣人員之勞務費分別為 2,138 仟元及 5,677 仟元。

依公司章程規定，本公司每年決算如有獲利，應提撥百分之一以上為員工酬勞，並提撥百分之一以下為董事酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司之員工酬勞及董事酬勞係以扣除當期員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利按前述政策估列。109 及 108 年度估計以現金支付之員工酬勞分別為 111,165 仟元及 159,489 仟元，董事酬勞分別為 27,791 仟元及 39,872 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 110 年 1 月 20 日決議以現金配發 109 年度員工酬勞 111,165 仟元及董事酬勞 27,791 仟元，有關酬勞與本公司 109 年度財務報告認列之金額並無差異。

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

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

(二) 折舊及攤銷

|            | 109年度                | 108年度                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 47,934            | \$ 40,205            |
| 使用權資產      | 164,385              | 162,089              |
| 無形資產       | 13,958,833           | 13,794,304           |
| 其他非流動資產    | <u>4,423</u>         | <u>4,546</u>         |
|            | <u>\$ 14,175,575</u> | <u>\$ 14,001,144</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                      |                      |
| 營業成本       | \$ 187,110           | \$ 179,923           |
| 營業費用       | <u>25,209</u>        | <u>22,371</u>        |
|            | <u>\$ 212,319</u>    | <u>\$ 202,294</u>    |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                      |                      |
| 營業成本       | \$ 13,957,127        | \$ 13,794,118        |
| 營業費用       | <u>6,129</u>         | <u>4,732</u>         |
|            | <u>\$ 13,963,256</u> | <u>\$ 13,798,850</u> |

(三) 利息收入

|         | 109年度             | 108年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 附賣回債券利息 | \$ 94,132         | \$ 122,118        |
| 銀行存款利息  | 40,682            | 40,550            |
| 其他      | <u>34</u>         | <u>32</u>         |
|         | <u>\$ 134,848</u> | <u>\$ 162,700</u> |

(四) 利息費用

|           | 109年度               | 108年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 銀行借款利息    | \$ 4,567,779        | \$ 5,292,487        |
| 營運特許權負債利息 | 1,148,395           | 1,125,877           |
| 公司債利息     | 197,008             | 16,491              |
| 商業本票利息    | -                   | 13,130              |
| 其他        | <u>6,029</u>        | <u>6,639</u>        |
|           | <u>\$ 5,919,211</u> | <u>\$ 6,454,624</u> |

(五) 其他利益及損失

|              | 109年度             | 108年度            |
|--------------|-------------------|------------------|
| 新冠肺炎紓困補貼（註）  | \$ 190,095        | \$ -             |
| 違約金及解約補償金收入  | 60,824            | 12,510           |
| 透過損益按公允價值衡量之 |                   |                  |
| 金融資產利益       | 30,111            | 1,832            |
| 賠償收入         | 15,921            | 52,346           |
| 政府補助利益       | 11,274            | 3,554            |
| 外幣兌換淨（損）益    | ( 25,180)         | 4,816            |
| 處分無形資產淨損失    | ( 11,393)         | ( 636)           |
| 其    他       | <u>11,296</u>     | <u>4,418</u>     |
|              | <u>\$ 282,948</u> | <u>\$ 78,840</u> |

註：主要係本公司向政府申請並取得之電費減免等紓困方案。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

|         | 109年度             | 108年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅   |                   |                   |
| 本期產生者   | (\$ 33,594)       | (\$ 104,333)      |
| 未分配盈餘加徵 | ( 17,822)         | ( 162,152)        |
| 以前年度之調整 | 123,816           | 103               |
| 遞延所得稅   |                   |                   |
| 本期產生者   | <u>351,326</u>    | <u>498,307</u>    |
| 所得稅利益   | <u>\$ 423,726</u> | <u>\$ 231,925</u> |

會計所得與所得稅利益調節如下：

|              | 109年度             | 108年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                   |                   |
| 所得稅費用        | (\$ 1,083,862)    | (\$ 1,555,021)    |
| 稅法規定不可減除之費損  | ( 4,091)          | ( 9,590)          |
| 未認列暫時性差異之變動  | 1,009,418         | ( 1,181,032)      |
| 未分配盈餘加徵      | ( 17,822)         | ( 162,152)        |
| 免稅所得影響數      | 391,239           | 3,119,694         |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                   |                   |
| 於本年度之調整      | 123,816           | 103               |
| 其    他       | <u>5,028</u>      | <u>19,923</u>     |
| 所得稅利益        | <u>\$ 423,726</u> | <u>\$ 231,925</u> |

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

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|          | 109年度    | 108年度    |
|----------|----------|----------|
| 遞延所得稅    |          |          |
| 本年度產生    |          |          |
| 確定福利計畫再衡 |          |          |
| 量數       | \$ 5,713 | \$ 9,772 |

(三) 遞延所得稅資產

109 年度

|               | 年 初 餘 額             | 認 列 於 損 益         | 認 列 於<br>其他綜合損益 | 年 底 餘 額             |
|---------------|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| 遞 延 所 得 稅 資 產 |                     |                   |                 |                     |
| 暫時性差異         |                     |                   |                 |                     |
| 回 饋 金         | \$ 5,154,291        | \$ 376,362        | \$ -            | \$ 5,530,653        |
| 負債準備          | 2,092,556           | ( 30,322 )        | -               | 2,062,234           |
| 遞延收入          | 12,526              | 9,072             | -               | 21,598              |
| 確定福利退休計畫      | 47,597              | -                 | 5,713           | 53,310              |
| 其 他           | 9,242               | ( 3,786 )         | -               | 5,456               |
|               | <u>\$ 7,316,212</u> | <u>\$ 351,326</u> | <u>\$ 5,713</u> | <u>\$ 7,673,251</u> |

108 年度

|               | 年 初 餘 額             | 認 列 於 損 益         | 認 列 於<br>其他綜合損益 | 年 底 餘 額             |
|---------------|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| 遞 延 所 得 稅 資 產 |                     |                   |                 |                     |
| 暫時性差異         |                     |                   |                 |                     |
| 回 饋 金         | \$ 4,774,930        | \$ 379,361        | \$ -            | \$ 5,154,291        |
| 負債準備          | 1,968,835           | 123,721           | -               | 2,092,556           |
| 遞延收入          | 24,094              | ( 11,568 )        | -               | 12,526              |
| 確定福利退休計畫      | 37,825              | -                 | 9,772           | 47,597              |
| 其 他           | 2,449               | 6,793             | -               | 9,242               |
|               | <u>\$ 6,808,133</u> | <u>\$ 498,307</u> | <u>\$ 9,772</u> | <u>\$ 7,316,212</u> |

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

|                  | 109年12月31日        | 108年12月31日          |
|------------------|-------------------|---------------------|
| 可減除暫時性差異<br>負債準備 | <u>\$ 171,614</u> | <u>\$ 1,181,032</u> |

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二四、每股盈餘

|              | 109年度          | 108年度          |
|--------------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘（新台幣元） | <u>\$ 1.04</u> | <u>\$ 1.42</u> |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

|                              | 109年度               | 108年度               |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| 屬於普通股股東之本期淨利                 | <u>\$ 5,843,037</u> | <u>\$ 8,007,033</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數（仟股） | <u>5,628,293</u>    | <u>5,628,293</u>    |

#### 二五、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、長短期借款及公司債償還需求暨其他營業需求。

#### 二六、金融工具

(一) 金融工具之種類

|                       | 109年12月31日    | 108年12月31日  |
|-----------------------|---------------|-------------|
| <u>金融資產</u>           |               |             |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產  | \$ 15,218,000 | \$ 330,443  |
| 按攤銷後成本衡量之金融<br>資產     |               |             |
| 其他金融資產                | 21,157,320    | 24,310,267  |
| 其他（註1）                | 879,191       | 16,641,362  |
| <u>金融負債</u>           |               |             |
| 按攤銷後成本衡量之金融負<br>債（註2） | 342,965,616   | 351,625,069 |

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

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

## (二) 公允價值之資訊

### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### 2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

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

(1) 第 1 級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價。

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

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

109 年 12 月 31 日

|                  | 第 1 級        | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計          |
|------------------|--------------|-------|-------|--------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |              |       |       |              |
| 開放式貨幣市場型基金       | \$15,218,000 | \$ -  | \$ -  | \$15,218,000 |

108 年 12 月 31 日

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

109 及 108 年度無第 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

金融資產之公允價值係依具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

### (三) 財務風險管理目的

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

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

#### 1. 市場風險

##### (1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與負債帳面金額如下：

|              |  | 109年12月31日 |        |            |
|--------------|--|------------|--------|------------|
|              |  | 外幣         | 匯率     | 新台幣        |
| <u>金融資產</u>  |  |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u> |  |            |        |            |
| 美元           |  | \$ 22,626  | 28.48  | \$ 644,388 |
| 日圓           |  | 16         | 0.2764 | 4          |
| <u>金融負債</u>  |  |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u> |  |            |        |            |
| 日圓           |  | 874,469    | 0.2764 | 241,703    |
|              |  | 108年12月31日 |        |            |
|              |  | 外幣         | 匯率     | 新台幣        |
| <u>金融資產</u>  |  |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u> |  |            |        |            |
| 美元           |  | \$ 22,319  | 30.106 | \$ 671,940 |
| 日圓           |  | 4,931      | 0.2770 | 1,366      |
| <u>金融負債</u>  |  |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u> |  |            |        |            |
| 日圓           |  | 889,301    | 0.2770 | 246,337    |

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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少 6,444 仟元及 6,719 仟元。當日圓兌新台幣升值 1% 時，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少 2,417 仟元及 2,450 仟元。

主要外幣未實現兌換損益如下：

|    |        | 109年度    |        | 108年度       |  |
|----|--------|----------|--------|-------------|--|
| 外幣 | 匯率     | 兌換淨(損)益  | 匯率     | 兌換淨(損)益     |  |
| 美元 | 28.48  | \$ 3,123 | 30.106 | (\$ 20,788) |  |
| 日圓 | 0.2764 | ( 3,598) | 0.2770 | 8,894       |  |

## (2) 利率風險

本公司 109 年及 108 年 12 月 31 日之聯合授信案借款分別為 257,705,117 仟元及 276,205,117 仟元，係屬浮動利率之債務，若市場利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少 2,577,051 仟元及 2,762,051 仟元。

## (3) 其他價格風險

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

若基金價格下跌 1%，109 及 108 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產變動而減少 152,180 仟元及 3,304 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非避險金融負債外，銀行長期借款及利息（請參閱附註十四(二)之說明）、營運特許權負債、租賃負債暨應付公司債按未折現現金流量之到期分析如下：

## 109 年 12 月 31 日

| 還款期間              | 銀行長期借款                | 銀行長期<br>借款利息          | 營運特許權負債              | 租賃負債              | 應付公司債本息              | 合計                    |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 110.1.1~110.3.31  | \$ -                  | \$ 1,338,263          | \$ -                 | \$ 42,167         | \$ -                 | \$ 1,380,430          |
| 110.4.1~110.12.31 | -                     | 4,014,788             | 541,931              | 125,333           | 264,500              | 4,946,552             |
| 111 年度            | -                     | 7,291,395             | 8,049,281            | 157,423           | 264,500              | 15,762,599            |
| 112 年度            | 9,058,460             | 7,982,218             | 116,525              | 149,576           | 264,500              | 17,571,279            |
| 113 年度            | 9,186,153             | 7,949,231             | 182,113              | 74,021            | 264,500              | 17,656,018            |
| 114 年度            | 9,186,153             | 7,721,809             | 142,002              | 73,278            | 264,500              | 17,387,742            |
| 115~122 年度        | 73,489,228            | 52,942,424            | 59,030,271           | 81,954            | 2,116,000            | 187,659,877           |
| 123~139 年度        | 156,785,123           | 44,000,844            | -                    | -                 | 22,868,500           | 223,654,467           |
|                   | <u>\$ 257,705,117</u> | <u>\$ 133,240,972</u> | <u>\$ 68,062,123</u> | <u>\$ 703,752</u> | <u>\$ 26,307,000</u> | <u>\$ 486,018,964</u> |

## 108 年 12 月 31 日

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

## 二七、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，除附註二九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             | 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                                     |
| 國家中山科學研究院          | 政府關係個體                                     |
| 中國鋼鐵股份有限公司（中國鋼鐵公司） | 本公司之法人董事                                   |
| 世正開發股份有限公司（世正開發公司） | 本公司法人董事所控制之個體                              |
| 中冠資訊股份有限公司（中冠資訊公司） | 本公司法人董事所控制之個體                              |
| 其他                 | 本公司個人及法人董事及其所控制個體、本公司之主要管理階層及其近親、本公司之實質關係人 |

## (二) 營業收入

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

## (三) 營業成本

### 1. 回 饋 金

依興建營運合約，本公司於營運期間應以利益分享方式每年提出稅前利益百分之十之效益回饋交通部，作為發展高速鐵路相關建設之用。本公司就特許期間最低之回饋金 1,080 億元認列營運特許權資產及負債，並分別於特許期間認列攤銷費用及利息費用，請參閱附註十六及二九(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，其性質請參閱附註十二(三)之說明：

#### (1) 租金費用

| 關 係 人 名 稱  | 109年度             | 108年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 交通部鐵道局     | \$ 779,030        | \$ 786,036        |
| 交通部臺灣鐵路管理局 | <u>50,194</u>     | <u>48,346</u>     |
|            | <u>\$ 829,224</u> | <u>\$ 834,382</u> |

#### (2) 預付租金（帳列其他流動資產項下）

| 關 係 人 名 稱  | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 交通部鐵道局     | \$ 777,492        | \$ 785,906        |
| 交通部臺灣鐵路管理局 | <u>50,194</u>     | <u>48,325</u>     |
|            | <u>\$ 827,686</u> | <u>\$ 834,231</u> |

### 3. 進 貨

| 關 係 人 名 稱 | 109年度             | 108年度            |
|-----------|-------------------|------------------|
| 國家中山科學研究院 | <u>\$ 101,454</u> | <u>\$ 65,209</u> |

本公司與關係人之進貨條件與一般交易相當。

(四) 營業外收入及支出

1. 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，請參閱附註十六之說明。

2. 履約延遲罰款收入（帳列其他利益及損失）

| 關 係 人 名 稱 | 109年度           | 108年度       |
|-----------|-----------------|-------------|
| 中冠資訊公司    | <u>\$ 6,526</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 應付關係人款項

1. 應付帳款

| 關 係 人 名 稱 | 109年12月31日       | 108年12月31日      |
|-----------|------------------|-----------------|
| 國家中山科學研究院 | <u>\$ 11,917</u> | <u>\$ 2,456</u> |

2. 應付工程款

| 關 係 人 名 稱 | 109年12月31日      | 108年12月31日        |
|-----------|-----------------|-------------------|
| 中冠資訊公司    | <u>\$ 2,804</u> | <u>\$ 160,932</u> |

(六) 取得無形資產－營運特許權資產

| 關 係 人 名 稱 | 取 得 價 款 | 109年度           | 108年度             |
|-----------|---------|-----------------|-------------------|
| 中冠資訊公司    |         | <u>\$ 2,236</u> | <u>\$ 193,005</u> |

(七) 無形資產－營運特許權資產之未完工程

| 關 係 人 名 稱 | 109年12月31日        | 108年12月31日       |
|-----------|-------------------|------------------|
| 中國鋼鐵公司    | \$ 117,333        | \$ 29,333        |
| 中冠資訊公司    | <u>7,267</u>      | <u>-</u>         |
|           | <u>\$ 124,600</u> | <u>\$ 29,333</u> |

(八) 處分無形資產－營運特許權資產

| 關 係 人 名 稱 | 處 分 價 款         | 處 分 利 益     | 109年度         | 108年度       |
|-----------|-----------------|-------------|---------------|-------------|
| 中冠資訊公司    | <u>\$ 2,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 528</u> | <u>\$ -</u> |

(九) 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：

| 關 係 人 名 稱 | 取 得 使 用 權 資 產                    |
|-----------|----------------------------------|
|           | 109年度                      108年度 |
| 世正開發公司    | <u>\$ 183,102</u> <u>\$ -</u>    |

| 帳 列 項 目    | 關 係 人 名 稱        | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債（附註十一） | 世正開發公司           | \$ 177,859        | \$ 53,243         |
|            | 交通部臺灣鐵路管理局貨運服務總所 | <u>80,284</u>     | <u>93,000</u>     |
|            |                  | <u>\$ 258,143</u> | <u>\$ 146,243</u> |

(十) 銀行長期借款

本公司與交通部及臺灣銀行簽訂台灣南北高速鐵路興建營運計畫三方契約及與臺灣銀行等八家銀行團簽訂聯合授信契約，若發生興建營運合約期前終止時，交通部就聯合授信契約甲項授信餘額承擔債務，有關聯合授信契約重要約定暨授信期間、償還方式、授信利率及提前清償聯合授信契約借款等事項，請參閱附註十四(二)之說明。

(十一) 本公司配合行政院交通部政策辦理平穩機制專戶動支，請參閱附註十七(二)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：

|        | 109年度            | 108年度             |
|--------|------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | \$ 90,299        | \$ 103,008        |
| 退職後福利  | <u>942</u>       | <u>878</u>        |
|        | <u>\$ 91,241</u> | <u>\$ 103,886</u> |

## 二八、質押之資產

| 質 押 資 產 | 質 押 擔 保 標 的 | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|---------|-------------|---------------------|---------------------|
| 其他金融資產  |             |                     |                     |
| —流動     |             |                     |                     |
| 附賣回債券   | 聯合授信專戶控管    | \$ 1,243,000        | \$ 1,577,000        |
| 定期存款    | 電子憑證預收款信託   | 68,000              | -                   |
| 定期存款    | 購油保證        | 3,120               | -                   |
| 定期存款    | 關稅保證金       | -                   | 22,442              |
| 定期存款    | 辦公室租賃履約保證金  | -                   | 16,278              |
| 定期存款    | 履約保證書保證金    | -                   | 10,520              |
| 活期存款    | 電子憑證預收款信託   | 19,064              | 21,676              |
| 活期存款    | 聯合授信專戶控管    | 2,195               | 1,224               |
| 活期存款    | 專案補助款       | -                   | 2,001               |
|         |             | <u>1,335,379</u>    | <u>1,651,141</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           |
| 定期存款    | 關稅保證金       | 42,045              | 20,000              |
| 定期存款    | 辦公室租賃履約保證金  | 16,278              | -                   |
| 定期存款    | 停車場租賃履約保證金  | 7,203               | 7,134               |
| 定期存款    | 電子憑證預收款信託   | -                   | 68,000              |
| 定期存款    | 購油保證        | -                   | 3,120               |
|         |             | <u>2,065,526</u>    | <u>2,098,254</u>    |
|         |             | <u>\$ 3,400,905</u> | <u>\$ 3,749,395</u> |

## 二九、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，並得依合約規定展延之。
2. 營運期間以利益分享方式每年提出稅前淨利百分之十之效益回饋交通部，作為發展高速鐵路相關建設之用，但其累積之回饋金總額若低於下表時，以下表為準：

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

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

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

本公司自 102 年起採用經金管會認可之 IFRSs 編製財務報告並認列回饋金為營運特許權負債，請參閱附註十六之說明。

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。

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，請參閱附註十七(二)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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，前述履約保證金均為 20 億元，帳列其他金融資產項下。

(二) 截至 109 年 12 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 4,547,569 仟元及歐元 9,083 仟元。

(三) 苗栗縣通霄鎮城北里民眾主張本公司苗栗縣通霄鎮行車路段未設置完善之隔音及防震設備，使其長期受有高分貝噪音及振動侵擾，致身體健康及房屋受有損害，請求損害賠償，行政院環境保護署公害糾紛調解委員會於 104 年 6 月裁決本公司應給付 8,338 仟元。本公司對裁決內容不服，於 104 年 7 月向臺灣苗栗地方法院提出確認損害賠償請求權不存在之訴，臺灣苗栗地方法院於 107 年 11 月 23 日判

決本公司勝訴，民眾不服提起上訴二審，案經臺灣高等法院臺中分院審理後，於 108 年 12 月 4 日判決駁回上訴，民眾再提上訴三審，後於 109 年 8 月 27 日撤回上訴。

城北里民眾基於同一原因事實，復於 107 年 12 月 17 日向臺灣苗栗地方法院請求本公司應降低列車音量並支付 5,700 仟元，審理過程中民眾另變更訴之聲明為本公司應依民眾所要求之規格建造隔音牆以排除噪音侵害，臺灣苗栗地方法院於 108 年 12 月 12 日判決本公司勝訴，民眾不服續提上訴二審後，二審審理中雙方為求爭議順利落幕，乃於 109 年 9 月 23 日簽訂協議書並於 109 年 9 月 29 日由民眾撤回上訴，本公司基於善盡企業社會責任將儘速推動隔音牆之設置。

- (四) 本公司於 108 年 7 月簽訂行控中心設備採購合約，合約總價（含營業稅）為 2,626,531 仟日圓及 120,955 仟元。截至 109 年 12 月 31 日止，本公司已分別支付之價款計 551,038 仟日圓及 27,514 仟元，帳列無形資產—營運特許權資產之未完工程項下。
- (五) 本公司與中國鋼鐵公司於 107 年 8 月簽訂電車線維修工程車製造及供應合約，合約總價（含營業稅）為 1,232,000 仟元。截至 109 年 12 月 31 日止，本公司已支付之價款計 117,333 仟元。
- (六) 因應 700T 列車電控等設備老化，本公司預計於 110 年至 112 年列車檢修週期辦理有關設備更新，並辦理有關零件採購，故與台灣東芝電子零組件股份有限公司（株式會社東芝在台子公司）於 108 年 7 月簽訂「700T Spare Parts of 7GI」採購契約，契約總價（不含營業稅及進口關稅）為 116 億日圓。截至 109 年 12 月 31 日止，本公司已支付預付貨款 11.6 億日圓。

### 三十、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，使 109 年 2 月至 12 月之運量下滑，致 109 年度營業收入較去年同期減少約 83.70 億元，減少幅度約 17.62%。因應疫情影響，本公司持續調整營運策略，成立「防疫應變小組」實施各項防疫措施，在不影響安全及服務品質

之前提下進行列車班表調整、人力調度規劃、業務專案執行檢視等節流與因應措施。

在籌資策略上，本公司仍持續優化長期財務結構、強化資金來源，並於 109 年 7 月完成發行公司債 105 億元，並提前清償銀行長期借款。

109 年 6 月後隨疫情趨緩運量逐步回升，本公司自 109 年 8 月 1 日起全面恢復每週 1016 班次旅運服務，並將持續關注疫情發展，適時進行相關策略之調整。因此，本公司經前述之應變措施及後續營運狀況之恢復，評估疫情對公司資產之減損或繼續經營並無重大影響。

### 三一、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：

- (一) 本公司於 110 年 1 月 20 日董事會決議總機廠噴漆工廠自動化設備建置工程，合約總價約 741,395 仟元。
- (二) 本公司於 110 年 2 月 24 日董事會決議核心系統電力設備控制與電驛系統(CRP)設備更新第一階段採購案，合約總價約日幣 7,612,500 仟元。

### 三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊請參閱附註二六(三)。

### 三三、附註揭露事項

除附表一至三外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項；主要股東資訊請參閱附表四。

### 三四、部門資訊

本公司主要經營高速鐵路，並無其他應報導部門。

台灣高速鐵路股份有限公司  
期末持有有價證券明細表  
民國 109 年 12 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          |              |         |              | 未 |  | 備 註 |
|-----------|-------------------|-------------|------------------|------------|--------------|---------|--------------|---|--|-----|
|           |                   |             |                  | 面額或單位數（仟）  | 帳 面 金 額      | 持 股 比 例 | 公 允 價 值      |   |  |     |
| 本公司       | 第一金台灣－貨幣市場型基金     | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 119,088    | \$ 1,837,945 | -       | \$ 1,837,945 |   |  |     |
|           | 第一金全家福－貨幣市場型基金    | -           | "                | 9,126      | 1,641,386    | -       | 1,641,386    |   |  |     |
|           | 富蘭克林華美－貨幣市場型基金    | -           | "                | 86,901     | 906,242      | -       | 906,242      |   |  |     |
|           | 保德信－貨幣市場型基金       | -           | "                | 53,195     | 848,715      | -       | 848,715      |   |  |     |
|           | 元大得利－貨幣市場型基金      | -           | "                | 75,642     | 1,243,472    | -       | 1,243,472    |   |  |     |
|           | 台新 1699－貨幣市場型基金   | -           | "                | 298,317    | 4,070,801    | -       | 4,070,801    |   |  |     |
|           | 日盛－貨幣市場型基金        | -           | "                | 67,413     | 1,007,826    | -       | 1,007,826    |   |  |     |
|           | 台新大眾貨幣市場－貨幣市場型基金  | -           | "                | 57,708     | 826,402      | -       | 826,402      |   |  |     |
|           | 新光吉星－貨幣市場型基金      | -           | "                | 110,915    | 1,731,024    | -       | 1,731,024    |   |  |     |
|           | 華南永昌鳳翔－貨幣市場型基金    | -           | "                | 67,387     | 1,104,187    | -       | 1,104,187    |   |  |     |
|           | 央債 92-3           | -           | 現金及約當現金          | \$ 355,000 | 372,000      | -       | 372,000      |   |  |     |
|           | P08ORSID1         | -           | "                | 100,000    | 100,000      | -       | 100,000      |   |  |     |
|           | 央債 107-9          | -           | 其他金融資產－流動        | 1,681,000  | 1,799,000    | -       | 1,799,000    |   |  |     |
|           | 央債 106-4          | -           | "                | 569,000    | 605,000      | -       | 605,000      |   |  |     |
|           | 央債 105-11         | -           | "                | 5,012,000  | 5,226,000    | -       | 5,226,000    |   |  |     |
|           | 央債 101-9          | -           | "                | 1,012,000  | 1,063,000    | -       | 1,063,000    |   |  |     |
|           | 央債 100-9          | -           | "                | 390,600    | 434,000      | -       | 434,000      |   |  |     |
|           | 央債 100-5          | -           | "                | 408,600    | 454,000      | -       | 454,000      |   |  |     |
|           | 央債 93-9           | -           | "                | 336,000    | 336,000      | -       | 336,000      |   |  |     |
|           | 央債 93-6           | -           | "                | 891,000    | 891,000      | -       | 891,000      |   |  |     |
|           | 央債 92-3           | -           | "                | 279,000    | 294,000      | -       | 294,000      |   |  |     |
|           | 央債 90-8           | -           | "                | 110,000    | 110,000      | -       | 110,000      |   |  |     |
|           | 央債 90-4           | -           | "                | 702,900    | 781,000      | -       | 781,000      |   |  |     |
|           | 央債 90 乙 1         | -           | "                | 83,700     | 93,000       | -       | 93,000       |   |  |     |
|           | P09 國泰金 6         | -           | "                | 195,000    | 195,000      | -       | 195,000      |   |  |     |
|           | P08 國泰金 1B        | -           | "                | 10,000     | 10,000       | -       | 10,000       |   |  |     |
|           | P07 鴻海 1B         | -           | "                | 107,100    | 107,100      | -       | 107,100      |   |  |     |
|           | P08 台電 3B         | -           | "                | 80,800     | 80,800       | -       | 80,800       |   |  |     |
|           | P09 中控 2B         | -           | "                | 17,100     | 17,100       | -       | 17,100       |   |  |     |

台灣高速鐵路股份有限公司

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

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱        | 帳列科目             | 交易對象 | 關係 | 期         |           | 初買         |              | 入賣         |            | 出          |        | 評價損益     | 期         |              |
|--------|------------------|------------------|------|----|-----------|-----------|------------|--------------|------------|------------|------------|--------|----------|-----------|--------------|
|        |                  |                  |      |    | 面額或單位數(仟) | 帳面金額      | 面額或單位數(仟)  | 帳面金額         | 面額或單位數(仟)  | 售價         | 帳面金額       | 處分損益   |          | 面額或單位數(仟) | 帳面金額         |
| 本公司    | 第一金台灣－貨幣市場型基金    | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | -    | -  | 3,907     | \$ 60,000 | 115,181    | \$ 1,774,000 | -          | \$ -       | \$ -       | \$ -   | \$ 3,945 | 119,088   | \$ 1,837,945 |
|        | 第一金全家福－貨幣市場型基金   | "                | -    | -  | -         | -         | 9,126      | 1,639,000    | -          | -          | -          | -      | 2,386    | 9,126     | 1,641,386    |
|        | 富蘭克林華美－貨幣市場型基金   | "                | -    | -  | 9,671     | 100,000   | 77,230     | 803,000      | -          | -          | -          | -      | 3,242    | 86,901    | 906,242      |
|        | 保德信－貨幣市場型基金      | "                | -    | -  | 3,968     | 63,000    | 49,227     | 783,000      | -          | -          | -          | -      | 2,715    | 53,195    | 848,715      |
|        | 元大得利－貨幣市場型基金     | "                | -    | -  | 6,538     | 107,000   | 69,104     | 1,134,000    | -          | -          | -          | -      | 2,472    | 75,642    | 1,243,472    |
|        | 台新 1699－貨幣市場型基金  | "                | -    | -  | -         | -         | 305,656    | 4,162,000    | 7,339      | 100,000    | 99,931     | 69     | 8,732    | 298,317   | 4,070,801    |
|        | 中國信託華盛－貨幣市場型基金   | "                | -    | -  | -         | -         | 209,748    | 2,326,000    | 209,748    | 2,328,363  | 2,326,000  | 2,363  | -        | -         | -            |
|        | 日盛－貨幣市場型基金       | "                | -    | -  | -         | -         | 67,413     | 1,006,000    | -          | -          | -          | -      | 1,826    | 67,413    | 1,007,826    |
|        | 台新大眾貨幣市場－貨幣市場型基金 | "                | -    | -  | -         | -         | 140,990    | 2,017,000    | 83,282     | 1,191,441  | 1,191,000  | 441    | 402      | 57,708    | 826,402      |
|        | 新光吉星－貨幣市場型基金     | "                | -    | -  | -         | -         | 207,038    | 3,228,000    | 96,123     | 1,498,750  | 1,498,000  | 750    | 1,024    | 110,915   | 1,731,024    |
|        | 華南永昌鳳翔－貨幣市場型基金   | "                | -    | -  | -         | -         | 67,387     | 1,104,000    | -          | -          | -          | -      | 187      | 67,387    | 1,104,187    |
|        | 央債 108-9         | 註                | -    | -  | \$ -      | -         | \$ 309,000 | 309,000      | \$ 309,000 | 309,067    | 309,000    | 67     | -        | \$ -      | -            |
|        | 央債 107-12        | "                | -    | -  | -         | -         | 300,000    | 302,000      | 300,000    | 302,136    | 302,000    | 136    | -        | -         | -            |
|        | 央債 107-3         | "                | -    | -  | -         | -         | 700,000    | 700,000      | 700,000    | 700,268    | 700,000    | 268    | -        | -         | -            |
|        | 央債 107-9         | "                | -    | -  | -         | -         | 1,981,000  | 2,099,000    | 300,000    | 300,075    | 300,000    | 75     | -        | 1,681,000 | 1,799,000    |
|        | 央債 106-9         | "                | -    | -  | 1,230,000 | 1,308,000 | 769,000    | 811,000      | 1,999,000  | 2,121,672  | 2,119,000  | 2,672  | -        | -         | -            |
|        | 央債 106-4         | "                | -    | -  | -         | -         | 13,292,400 | 14,198,000   | 12,723,400 | 13,600,809 | 13,593,000 | 7,809  | -        | 569,000   | 605,000      |
|        | 央債 105-11        | "                | -    | -  | 5,297,000 | 5,649,000 | 12,265,200 | 12,942,300   | 12,550,200 | 13,381,672 | 13,365,300 | 16,372 | -        | 5,012,000 | 5,226,000    |
|        | 央債 104-12        | "                | -    | -  | 2,688,700 | 2,987,333 | 10,343,200 | 10,953,778   | 13,031,900 | 13,953,011 | 13,941,111 | 11,900 | -        | -         | -            |
|        | 央債 102-10        | "                | -    | -  | -         | -         | 1,050,000  | 1,166,556    | 1,050,000  | 1,168,291  | 1,166,556  | 1,735  | -        | -         | -            |
|        | 央債 102-8         | "                | -    | -  | -         | -         | 315,000    | 350,000      | 315,000    | 350,397    | 350,000    | 397    | -        | -         | -            |
|        | 央債 102-6         | "                | -    | -  | -         | -         | 400,100    | 444,444      | 400,100    | 444,509    | 444,444    | 65     | -        | -         | -            |
|        | 央債 101-9         | "                | -    | -  | 1,224,000 | 1,303,000 | 3,212,000  | 3,459,333    | 3,424,000  | 3,704,841  | 3,699,333  | 5,508  | -        | 1,012,000 | 1,063,000    |
|        | 央債 101-5         | "                | -    | -  | -         | -         | 1,733,000  | 1,805,556    | 1,733,000  | 1,806,313  | 1,805,556  | 757    | -        | -         | -            |
|        | 央債 101 乙 2       | "                | -    | -  | -         | -         | 578,300    | 642,444      | 578,300    | 643,264    | 642,444    | 820    | -        | -         | -            |
|        | 央債 100-9         | "                | -    | -  | 252,200   | 278,000   | 390,600    | 434,000      | 252,200    | 278,329    | 278,000    | 329    | -        | 390,600   | 434,000      |
|        | 央債 100-7         | "                | -    | -  | 705,600   | 784,000   | 1,750,000  | 1,944,333    | 2,455,600  | 2,731,630  | 2,728,333  | 3,297  | -        | -         | -            |
|        | 央債 100-5         | "                | -    | -  | 819,900   | 911,000   | 408,600    | 454,000      | 819,900    | 912,223    | 911,000    | 1,223  | -        | 408,600   | 454,000      |
|        | 央債 99-8          | "                | -    | -  | 252,900   | 281,000   | 1,269,700  | 1,410,778    | 1,522,600  | 1,694,856  | 1,691,778  | 3,078  | -        | -         | -            |
|        | 央債 99-7          | "                | -    | -  | 877,500   | 975,000   | -          | -            | 877,500    | 976,160    | 975,000    | 1,160  | -        | -         | -            |
|        | 央債 97-5          | "                | -    | -  | -         | -         | 420,800    | 467,556      | 420,800    | 468,136    | 467,556    | 580    | -        | -         | -            |
|        | 央債 94-8          | "                | -    | -  | 954,900   | 1,061,000 | 1,329,000  | 1,476,444    | 2,283,900  | 2,540,197  | 2,537,444  | 2,753  | -        | -         | -            |
|        | 央債 93-9          | "                | -    | -  | 92,000    | 100,000   | 1,424,000  | 1,435,000    | 1,180,000  | 1,200,034  | 1,199,000  | 1,034  | -        | 336,000   | 336,000      |
|        | 央債 93-6          | "                | -    | -  | 2,145,500 | 2,383,889 | 963,000    | 971,000      | 2,217,500  | 2,466,741  | 2,463,889  | 2,852  | -        | 891,000   | 891,000      |
|        | 央債 92-3          | "                | -    | -  | 133,000   | 140,000   | 3,194,500  | 3,376,000    | 2,693,500  | 2,852,164  | 2,850,000  | 2,164  | -        | 634,000   | 666,000      |
|        | 央債 91-7          | "                | -    | -  | 1,609,200 | 1,788,000 | 855,900    | 951,000      | 2,465,100  | 2,742,557  | 2,739,000  | 3,557  | -        | -         | -            |
|        | 央債 90-8          | "                | -    | -  | 4,455,000 | 4,637,778 | 4,858,000  | 5,035,778    | 9,203,000  | 9,573,289  | 9,563,556  | 9,733  | -        | 110,000   | 110,000      |
|        | 央債 90-4          | "                | -    | -  | 699,800   | 758,000   | 1,080,900  | 1,201,000    | 1,077,800  | 1,179,331  | 1,178,000  | 1,331  | -        | 702,900   | 781,000      |
|        | 央債 90-2          | "                | -    | -  | 1,127,000 | 1,137,000 | -          | -            | 1,127,000  | 1,138,488  | 1,137,000  | 1,488  | -        | -         | -            |
|        | 央債 90 乙 1        | "                | -    | -  | 3,158,200 | 3,199,000 | 7,177,200  | 7,245,444    | 10,251,700 | 10,361,514 | 10,351,444 | 10,070 | -        | 83,700    | 93,000       |
|        | 央債 89-13         | "                | -    | -  | 1,285,500 | 1,325,000 | 286,200    | 318,000      | 1,571,700  | 1,644,685  | 1,643,000  | 1,685  | -        | -         | -            |
|        | 央債 89 乙 1        | "                | -    | -  | 4,326,400 | 4,622,000 | 301,000    | 301,000      | 4,627,400  | 4,928,901  | 4,923,000  | 5,901  | -        | -         | -            |

註：係附賣回債券投資分別帳列現金及約當現金與其他金融資產－流動。

台灣高速鐵路股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年度

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交 易 對 象 名 稱 | 關 係    | 交 易 情 形 |           |            |         | 交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因 |         | 應 付 帳 款  |           | 備 註 |
|----------|-------------|--------|---------|-----------|------------|---------|-----------------------------------|---------|----------|-----------|-----|
|          |             |        | 進（銷）貨   | 金 額       | 佔總進（銷）貨之比率 | 授 信 期 間 | 單 價                               | 授 信 期 間 | 餘 額      | 佔總應付帳款之比率 |     |
| 本公司      | 國家中山科學研究院   | 政府關係個體 | 進貨      | \$101,454 | 6.82%      | 約 60 天  | -                                 | -       | \$11,917 | 4.34%     |     |

台灣高速鐵路股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表四

單位：股

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份           |         |
|-------------|---------------|---------|
|             | 持 有 股 數       | 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。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                   | 目 | 編 號 / 索 引 |
|---------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表       |   |           |
| 現金及約當現金明細表          |   | 明細表一      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表 |   | 明細表二      |
| 存貨明細表               |   | 明細表三      |
| 其他流動資產明細表           |   | 附註十三      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表      |   | 附註十       |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  |   | 附註十       |
| 使用權資產變動表            |   | 附註十一      |
| 使用權資產累計折舊變動明細表      |   | 附註十一      |
| 無形資產變動明細表           |   | 附註十二      |
| 遞延所得稅資產明細表          |   | 附註二三      |
| 其他非流動資產明細表          |   | 附註十三      |
| 短期借款明細表             |   | 明細表四      |
| 應付帳款明細表             |   | 明細表五      |
| 其他應付款明細表            |   | 附註十八      |
| 應付工程款明細表            |   | 明細表六      |
| 負債準備明細表             |   | 附註十七      |
| 其他流動負債明細表           |   | 附註十八      |
| 應付公司債明細表            |   | 附註十五      |
| 銀行長期借款              |   | 附註十四      |
| 租賃負債明細表             |   | 附註十一      |
| 其他非流動負債明細表          |   | 附註十八      |
| 損益項目明細表             |   |           |
| 營業收入明細表             |   | 明細表七      |
| 營業成本明細表             |   | 明細表八      |
| 營業費用明細表             |   | 明細表九      |
| 利息收入明細表             |   | 附註二二      |
| 利息費用明細表             |   | 附註二二      |
| 其他利益及損失明細表          |   | 附註二二      |
| 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  |   | 明細表十      |

台灣高速鐵路股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要                                   | 金 額               |
|-------|---------------------------------------|-------------------|
| 現 金   |                                       |                   |
| 庫存現金  |                                       | \$ 105,723        |
| 支票存款  |                                       | 1                 |
| 活期存款  | 年利率：0.001%~0.05%                      | 74,045            |
| 約當現金  |                                       |                   |
| 附賣回債券 | 110 年 2 月至 3 月間到期，年<br>利率 0.23%~0.30% | <u>472,000</u>    |
| 合 計   |                                       | <u>\$ 651,769</u> |

台灣高速鐵路股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 基 金 名 稱        | 單 位 數<br>(以仟為單位) | 取 得 成 本              | 淨 值 ( 元 ) | 總 額                  |
|----------------|------------------|----------------------|-----------|----------------------|
| 開放式貨幣市場型基金     |                  |                      |           |                      |
| 台新 1699 貨幣市場基金 | 298,317          | \$ 4,062,069         | 13.6459   | \$ 4,070,801         |
| 第一金台灣貨幣市場基金    | 119,088          | 1,834,000            | 15.4335   | 1,837,945            |
| 新光吉星貨幣市場基金     | 110,915          | 1,730,000            | 15.6068   | 1,731,024            |
| 第一金全家福貨幣市場基金   | 9,126            | 1,639,000            | 179.8500  | 1,641,386            |
| 元大得利貨幣市場基金     | 75,642           | 1,241,000            | 16.4389   | 1,243,472            |
| 華南永昌鳳翔貨幣市場基金   | 67,387           | 1,104,000            | 16.3858   | 1,104,187            |
| 日盛貨幣市場基金       | 67,413           | 1,006,000            | 14.9500   | 1,007,826            |
| 富蘭克林華美貨幣市場基金   | 86,901           | 903,000              | 10.4284   | 906,242              |
| 保德信貨幣市場基金      | 53,195           | 846,000              | 15.9549   | 848,715              |
| 台新大眾貨幣市場基金     | 57,708           | 826,000              | 14.3204   | 826,402              |
| 合 計            |                  | <u>\$ 15,191,069</u> |           | <u>\$ 15,218,000</u> |

台灣高速鐵路股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 金 額                 |
|------------|---------------------|
| 維修備品       | \$ 2,674,630        |
| 商 品        | <u>14,142</u>       |
|            | 2,688,772           |
| 減：備抵存貨跌價損失 | ( <u>619,822</u> )  |
| 合 計        | <u>\$ 2,068,950</u> |

台灣高速鐵路股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 借 款 種 類 | 債 權 人 名 稱 | 年 底 餘 額          | 借 款 期 間            | 年 利 率 ( % ) | 融 資 額 度             | 抵 押 或 擔 保 |
|---------|-----------|------------------|--------------------|-------------|---------------------|-----------|
| 日圓信用狀借款 |           |                  |                    |             |                     |           |
|         | 臺灣銀行      | \$ 27,355        | 109.12.14~110.3.29 | 0.63        | \$ 1,425,400        | 無         |
|         | 兆豐國際商業銀行  | 8,905            | 109.12.18~110.3.29 | 0.74        | 427,620             | 無         |
|         | 彰化銀行      | 8,539            | 109.12.29~110.3.29 | 0.63        | 855,240             | 無         |
|         | 台中商業銀行    | 5,399            | 109.12.9~110.3.15  | 0.63        | 142,540             | 無         |
|         | 臺灣中小企銀行   | 4,877            | 109.12.14~110.3.18 | 0.63~0.85   | 456,128             | 無         |
|         | 國泰世華商業銀行  | <u>2,016</u>     | 109.12.24~110.3.24 | 0.7         | <u>855,240</u>      | 無         |
|         | 合 計       | <u>\$ 57,091</u> |                    |             | <u>\$ 4,162,168</u> |           |

註：融資額度係依 109 年 12 月 31 日日圓匯率 1：0.2764 換算。

台灣高速鐵路股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱                      | 金 額               |
|--------------------------------|-------------------|
| Kawasaki Heavy Industries, Ltd | \$ 25,546         |
| 其他（註）                          | <u>249,232</u>    |
| 合 計                            | <u>\$ 274,778</u> |

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五。

台灣高速鐵路股份有限公司

應付工程款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱                     | 金 額               |
|-------------------------------|-------------------|
| 財團法人工業技術研究院                   | \$ 162,425        |
| Taiwan Shinkansen Corporation | 69,838            |
| 台灣東芝電子零組件股份有限公司               | 59,138            |
| 台灣松下銷售股份有限公司                  | 58,993            |
| 其他（註）                         | <u>473,272</u>    |
| 合 計                           | <u>\$ 823,666</u> |

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五。

台灣高速鐵路股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項      | 目 | 數     | 量                 | 金                    | 額 |
|--------|---|-------|-------------------|----------------------|---|
| 鐵路運輸收入 |   | 9,912 | 百萬延人公里；57.24 百萬人次 | \$ 37,903,849        |   |
| 其他     |   |       |                   | <u>1,233,356</u>     |   |
| 合計     |   |       |                   | <u>\$ 39,137,205</u> |   |

台灣高速鐵路股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目     | 金 額                  |
|---------|----------------------|
| 攤銷費用    | \$ 13,957,127        |
| 員工福利費用  | 4,283,589            |
| 電 費     | 1,830,846            |
| 維修備品及材料 | 1,405,247            |
| 修 繕 費   | 1,234,663            |
| 其 他     | <u>3,383,582</u>     |
| 合 計     | <u>\$ 26,095,054</u> |

台灣高速鐵路股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 目    | 金 額                 |
|--------|---------------------|
| 員工福利費用 | \$ 873,872          |
| 勞 務 費  | 88,385              |
| 廣 告 費  | 55,184              |
| 修 繕 費  | 54,065              |
| 其 他    | <u>163,960</u>      |
| 合 計    | <u>\$ 1,235,466</u> |

台灣高速鐵路股份有限公司  
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

|        | 109年度                |                   |                      | 108年度                |                   |                      |
|--------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|        | 屬於營業<br>成本者          | 屬於營業<br>費用者       | 合計                   | 屬於營業<br>成本者          | 屬於營業<br>費用者       | 合計                   |
| 員工福利費用 |                      |                   |                      |                      |                   |                      |
| 薪資費用   | \$ 3,663,463         | \$ 687,314        | \$ 4,350,777         | \$ 3,549,937         | \$ 652,553        | \$ 4,202,490         |
| 勞健保費用  | 313,329              | 52,726            | 366,055              | 308,428              | 50,316            | 358,744              |
| 退休金費用  | 174,935              | 31,309            | 206,244              | 172,066              | 32,960            | 205,026              |
| 董事酬金   | -                    | 41,347            | 41,347               | -                    | 53,797            | 53,797               |
| 其他用人費用 | 131,862              | 61,176            | 193,038              | 125,938              | 67,934            | 193,872              |
|        | <u>\$ 4,283,589</u>  | <u>\$ 873,872</u> | <u>\$ 5,157,461</u>  | <u>\$ 4,156,369</u>  | <u>\$ 857,560</u> | <u>\$ 5,013,929</u>  |
| 折舊費用   | <u>\$ 187,110</u>    | <u>\$ 25,209</u>  | <u>\$ 212,319</u>    | <u>\$ 179,923</u>    | <u>\$ 22,371</u>  | <u>\$ 202,294</u>    |
| 攤銷費用   | <u>\$ 13,957,127</u> | <u>\$ 6,129</u>   | <u>\$ 13,963,256</u> | <u>\$ 13,794,118</u> | <u>\$ 4,732</u>   | <u>\$ 13,798,850</u> |

附註：

1. 109 年及 108 年本公司平均員工人數分別為 4,671 人及 4,608 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 13 人及 12 人。
2. 109 及 108 年度平均員工福利費用分別為 1,098 仟元及 1,079 仟元；109 及 108 年度平均員工薪資費用分別為 934 仟元及 914 仟元。
3. 平均員工薪資費用 109 年度較 108 年度增加 2.19%。
4. 本公司由獨立董事組成審計委員會替代監察人。
5. 本公司薪資報酬政策：

董事薪酬政策

依本公司之公司章程第廿七條之一規定，董事執行職務之報酬，按個別董事之參與程度及貢獻價值，由董事會參酌同業通常水準支給議定之，另當年度公司如有獲利，依本公司「公司章程」第卅五條之一規定提撥百分之一以下為董事酬勞。獨立董事則由董事會議定其月支之固定酬金，而不參與公司獲利時之酬勞分派。

經理人及員工

本公司「薪資報酬委員會組織規程」明訂應定期檢討董事及經理人之績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構也會參考同業通常水準支給情形；員工酬金部份係考量公司財務狀況、經營績效及政策，以及所擔任職務之職責、工作能力與績效表現來確保競爭力及激勵性；此外，如當年度公司有獲利，依公司章程規定提撥百分之一以上為員工酬勞。

本公司訂有「薪資管理辦法」做為員工敘薪之依據，且積極掌握市場薪資水準並定期檢視本公司之薪酬政策，並依「薪資給付辦法」明訂工作津貼及獎金，以體恤及獎勵員工在工作上的努力付出，相關獎金亦視公司財務狀況、營運狀況及個人工作績效核給。本公司在經營成果分享上也發放年終獎金與績效獎金，並有相應之調薪機制，提供員工良好的薪酬福利條件，以達到獎勵員工的目的。