

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108及107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 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	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~51		六~二六
(七) 關係人交易	52~54		二七
(八) 質押之資產	55		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承 諾	55~59		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	59		三十
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	59		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59~61		三二
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	59		三三
九、重要會計項目明細表	62~72		

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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(十四)；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 108 年 12 月 31 日止所提列之平穩額度費用負債準備新台幣 16,084,658 仟元，係就截至民國 108 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 108 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 108 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 1 0 9 年 2 月 1 9 日

台灣高速鐵路股份有限公司

資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 16,271,676	4		\$ 6,947,850	2	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	330,443	-		327,446	-	
1150	應收票據及帳款(附註二一)	333,092	-		505,565	-	
1220	本期所得稅資產(附註四)	166,783	-		166,783	-	
130X	存貨(附註八)	2,056,045	1		2,028,925	1	
1476	其他金融資產(附註九及二八)	22,207,764	5		11,881,545	2	
1410	其他流動資產(附註十三及二七)	1,344,333	-		938,435	-	
11XX	流動資產合計	<u>42,710,136</u>	<u>10</u>		<u>22,796,549</u>	<u>5</u>	
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十)	125,047	-		98,085	-	
1755	使用權資產(附註十一)	628,988	-		-	-	
1821	營運特許權資產(附註十二及二七)	390,113,063	88		401,168,964	93	
1801	電腦軟體成本(附註十二)	54,413	-		54,245	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	7,316,212	2		6,808,133	2	
1984	其他金融資產(附註九及二八)	2,102,503	-		2,083,255	-	
1990	其他非流動資產(附註十三)	9,240	-		47,838	-	
15XX	非流動資產合計	<u>400,349,466</u>	<u>90</u>		<u>410,260,520</u>	<u>95</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 443,059,602</u>	<u>100</u>		<u>\$ 433,057,069</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四)	\$ 64,980	-		\$ 147,865	-	
2170	應付帳款	256,338	-		274,404	-	
2209	營運特許權負債(附註十六及二七)	777,511	-		731,182	-	
2219	其他應付款(附註十四及十八)	3,197,362	1		3,031,763	1	
2211	應付工程款(附註二七)	942,141	-		535,830	-	
2230	本期所得稅負債	194,722	-		123,204	-	
2250	負債準備(附註十七)	6,367,937	2		283,279	-	
2323	一年內到期長期應付票券(附註十四)	-	-		7,986,870	2	
2399	其他流動負債(附註十一、十八、二一及二七)	1,477,915	-		699,649	-	
21XX	流動負債合計	<u>13,278,906</u>	<u>3</u>		<u>13,814,046</u>	<u>3</u>	
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註十五)	7,990,329	2		-	-	
2541	銀行長期借款(附註十四及二七)	276,100,317	62		276,093,677	64	
2550	負債準備(附註十七)	10,000,000	2		9,560,897	2	
2580	租賃負債(附註十一及二七)	447,175	-		-	-	
2611	長期應付利息(附註十四)	8,450,080	2		8,921,744	2	
2612	營運特許權負債(附註十六及二七)	55,263,201	13		54,914,835	13	
2670	其他非流動負債(附註十八及十九)	452,325	-		338,857	-	
25XX	非流動負債合計	<u>358,703,427</u>	<u>81</u>		<u>349,830,010</u>	<u>81</u>	
2XXX	負債合計	<u>371,982,333</u>	<u>84</u>		<u>363,644,056</u>	<u>84</u>	
	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	2,469,719	-		1,400,081	-	
3350	未分配盈餘	12,151,639	3		11,557,021	3	
3300	保留盈餘合計	14,621,358	3		12,957,102	3	
31XX	權益合計	<u>71,077,269</u>	<u>16</u>		<u>69,413,013</u>	<u>16</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 443,059,602</u>	<u>100</u>		<u>\$ 433,057,069</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣高速鐵路股份有限公司



民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二一及二七)	\$ 47,507,390	100	\$ 45,415,007	100
5000	營業成本(附註二二及二七)	(25,762,687)	(54)	(25,081,394)	(55)
5900	營業毛利	21,744,703	46	20,333,613	45
6000	營業費用(附註二二)	(1,232,750)	(3)	(1,188,649)	(3)
6900	營業淨利	<u>20,511,953</u>	<u>43</u>	<u>19,144,964</u>	<u>42</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註二二)	162,700	-	106,859	-
7510	利息費用(附註十四、二二及二七)	(6,454,624)	(13)	(6,618,272)	(14)
7625	平穩額度費用(附註十七)	(6,523,761)	(14)	(5,415,046)	(12)
7590	其他利益及損失(附註二二)	<u>78,840</u>	<u>-</u>	<u>93,318</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(12,736,845)	(27)	(11,833,141)	(26)
7900	稅前淨利	7,775,108	16	7,311,823	16
7950	所得稅利益(附註二三)	<u>231,925</u>	<u>1</u>	<u>3,384,558</u>	<u>7</u>
8200	本年度淨利	<u>8,007,033</u>	<u>17</u>	<u>10,696,381</u>	<u>23</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107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	(\$ 48,861)	-	(\$ 103,820)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二三)	<u>9,772</u>	-	<u>23,323</u>	-
8300	其他綜合損益 (稅 後淨額)	<u>(39,089)</u>	-	<u>(80,497)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 7,967,944</u>	<u>17</u>	<u>\$ 10,615,884</u>	<u>23</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 1.42</u>		<u>\$ 1.90</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 108 年及 107 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 普	本 通 股	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 未 分 配 盈 餘	盈 合	餘 計	合 計
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)	(6,303,688)
	-	-	-	1,069,638	(7,373,326)	(6,303,688)	(6,303,688)	(6,303,688)
108 年度淨利	-	-	-	-	8,007,033	8,007,033	8,007,033	8,007,033
108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(39,089)	(39,089)	(39,089)	(39,089)
108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	7,967,944	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
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,282,930		\$ 172,981	\$ 866,090	\$ 5,696,348	\$ 6,562,438		\$ 63,018,349
106 年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	-	533,991	(533,991)	-	-	-
現金股利—每股 0.75 元	-	-	-	-	(4,221,220)	(4,221,220)	(4,221,220)	(4,221,220)
	-	-	-	533,991	(4,755,211)	(4,221,220)	(4,221,220)	(4,221,220)
107 年度淨利	-	-	-	-	10,696,381	10,696,381	10,696,381	10,696,381
107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(80,497)	(80,497)	(80,497)	(80,497)
107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	10,615,884	10,615,884	10,615,884	10,615,884
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 56,282,930		\$ 172,981	\$ 1,400,081	\$ 11,557,021	\$ 12,957,102		\$ 69,413,013

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
稅前淨利	\$ 7,775,108	\$ 7,311,823
調整項目：		
折舊費用	202,294	35,921
攤銷費用	13,798,850	13,740,294
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	22,650	(87)
利息費用	6,454,624	6,618,272
利息收入	(162,700)	(106,859)
外幣兌換淨損失	11,878	4,185
平穩額度費用	6,523,761	5,415,046
其他項目	(2,700)	13,765
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	(2,997)	(7,461)
避險之金融工具	-	5
應收票據及帳款	172,473	(158,331)
存貨	(49,770)	(101,115)
其他流動資產	(403,292)	17,726
其他非流動資產	2,571	(6,170)
應付帳款	(16,575)	24,424
其他應付款	150,065	34,429
其他流動負債	625,036	37,632
其他非流動負債	(5,618)	(7,295)
營運產生之現金流入	35,095,658	32,866,204
收取之利息	149,679	101,781
支付之利息	(5,772,857)	(6,061,159)
支付之營運特許權負債利息	(731,182)	(647,850)
支付之所得稅	(194,844)	(42,075)
營業活動之淨現金流入	<u>28,546,454</u>	<u>26,216,901</u>
投資活動之現金流量		
其他金融資產增加	(10,366,158)	(2,465,579)
取得不動產、廠房及設備	(67,192)	(26,361)
處分不動產、廠房及設備價款	1	182

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
取得無形資產	(\$ 2,328,694)	(\$ 1,864,550)
處分無形資產價款	<u>1,266</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	(<u>12,760,777</u>)	(<u>4,356,308</u>)
籌資活動之現金流量		
短期借款淨(減少)增加	(79,700)	105,249
發行公司債	8,000,000	-
償還銀行長期借款	-	(10,000,000)
償還長期應付票券	(8,000,000)	(8,000,000)
租賃本金償還	(148,863)	-
其他非流動負債增加	70,231	15,468
發放現金股利	(<u>6,303,688</u>)	(<u>4,221,220</u>)
籌資活動之淨現金流出	(<u>6,462,020</u>)	(<u>22,100,503</u>)
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>169</u>	(<u>157</u>)
本年度現金及約當現金增加(減少)數	9,323,826	(240,067)
年初現金及約當現金餘額	<u>6,947,850</u>	<u>7,187,917</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,271,676</u>	<u>\$ 6,947,850</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 108 及 107 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 109 年 2 月 19 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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額則表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額(並調整先前已認列之預付租賃給付金額)衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.86%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 765,427
減：適用豁免之短期租賃	(3,811)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(99)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 761,517</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 739,619</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 739,619</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前 帳面金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 781,422	\$ 781,422
預付款項－流動	901,172	(10,322)	890,850
預付款項－非流動	31,481	(31,481)	-
資產影響		<u>\$ 739,619</u>	
租賃負債－流動	-	\$ 152,673	152,673
租賃負債－非流動	-	586,946	586,946
負債影響		<u>\$ 739,619</u>	

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

IASB 發布 之生效日	新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋
2020 年 1 月 1 日 (註 1)	IFRS 3 之修正「業務之定義」
2020 年 1 月 1 日 (註 2)	IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」
2020 年 1 月 1 日 (註 3)	IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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>I A S B 發 布 之 生 效 日 (註)</u>	<u>新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋</u>
2021 年 1 月 1 日	IFRS 17「保險合約」
2022 年 1 月 1 日	IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」
未定	IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四) 外 幣

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

(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) 應收款之減損評估

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

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

(八) 存 貨

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

(九) 不動產、廠房及設備

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

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) 無形資產

1. 營運特許權資產

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

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

營運特許權資產後續以成本模式衡量，並於特許期間攤銷。重大之增添、改良及更新作為資本支出，維護及修理支出則列為當年度費用。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。

(十一) 營運特許權負債

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

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

(十二) 資產減損

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

(十三) 避險會計

公允價值避險之金融工具係以公允價值評價，其公允價值變動列為當年度損益。

(十四) 負債準備

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

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

(十五) 收入認列

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

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

(十六) 租 賃

108 年

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。

107年

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按於租賃期間內認列為費用。

(十七) 借款成本

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

(十八) 政府補助

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

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

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

(十九) 退職後福利

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

(二十) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

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 108 年及 107 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 108 年及 107 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 16,084,658 仟元及 9,560,897 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具有足夠之課稅所得可供可減除暫時性差異使用時方予以認列。遞延所得稅資產之可實現性評估，包含預期未來收入成長、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。

截至 108 年及 107 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 7,316,212 仟元及 6,808,133 仟元。依可減除暫時性差異之可實現性評估結果，本公司於 108 年 12

月 31 日止尚有 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。

(四) 無形資產－營運特許權資產攤銷

本公司考量通車後已累積豐富經驗及發展自主維修能力，透過相關經驗及能力，並評估資產預期使用效益、外在經濟環境變化及維修排程等因素，檢視營運特許權資產部分項目之預期攤銷年限已與先前之估計不同。本公司為使前述資產之攤銷年限能合理反映未來經濟效益並合理分攤成本，經 107 年 9 月 6 日及 12 月 4 日召開資產評估審議委員會審查，進而決定調整其攤銷年限。並於 108 年 1 月 23 日董事會決議自 108 年 1 月 1 日起調整營運特許權資產部分項目之攤銷年限。營運特許權資產部分項目之攤銷年限調整，使本公司 108 及 109 年度之攤銷費用分別增加 716,166 仟元及 691,150 仟元。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 88,890	\$ 148,780
銀行支票存款	10	10
銀行活期存款	481,618	113,952
銀行定期存款	8,158	8,108
附賣回債券	15,693,000	6,677,000
	<u>\$16,271,676</u>	<u>\$ 6,947,850</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.33%	0.001%~0.50%
銀行定期存款	0.62%	0.62%
附賣回債券	0.50%~0.56%	0.51%~0.62%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
開放式貨幣市場型基金	<u>\$ 330,443</u>	<u>\$ 327,446</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

	108年12月31日	107年12月31日
維修備品	\$ 2,044,649	\$ 2,021,109
商 品	<u>11,396</u>	<u>7,816</u>
	<u>\$ 2,056,045</u>	<u>\$ 2,028,925</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，備抵存貨跌價損失分別為 642,848 仟元及 620,198 仟元。

九、其他金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
附賣回債券	\$ 20,433,000	\$ 10,130,000
銀行定期存款	3,848,118	3,812,847
銀行活期存款	24,901	17,107
其他履約保證金	<u>4,248</u>	<u>4,846</u>
	<u>\$ 24,310,267</u>	<u>\$ 13,964,800</u>
流 動	\$ 22,207,764	\$ 11,881,545
非 流 動	<u>2,102,503</u>	<u>2,083,255</u>
	<u>\$ 24,310,267</u>	<u>\$ 13,964,800</u>

(一) 資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
附賣回債券	0.53%~0.58%	0.51%~0.62%
銀行定期存款	0.15%~2.65%	0.15%~3.10%
銀行活期存款	0.03%~0.08%	0.05%~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

	108年12月31日	107年12月31日
土 地	\$ 28	\$ 28
機器設備	69,091	44,286
運輸設備	-	-
辦公設備	11,846	11,435
租賃改良	710	1,053
其他設備	<u>43,372</u>	<u>41,283</u>
	<u>\$ 125,047</u>	<u>\$ 98,085</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)	(68)	(5,579)	-	(1,902)	(13,350)		
轉 列	-	-	-	(308)	-	-	(308)		
108年12月31日餘額	<u>28</u>	<u>317,209</u>	<u>87</u>	<u>119,610</u>	<u>80,528</u>	<u>266,001</u>	<u>783,463</u>		
累計折舊									
108年1月1日餘額	-	231,151	155	109,613	79,395	211,530	631,844		
折 舊	-	22,743	-	4,038	423	13,001	40,205		
處 分	-	(5,776)	(68)	(5,579)	-	(1,902)	(13,325)		
轉 列	-	-	-	(308)	-	-	(308)		
108年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>248,118</u>	<u>87</u>	<u>107,764</u>	<u>79,818</u>	<u>222,629</u>	<u>658,416</u>		
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 69,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,846</u>	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 43,372</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									
107年1月1日餘額	\$ 28	\$ 263,048	\$ 242	\$ 122,805	\$ 79,370	\$ 251,241	\$ 716,734		
增 加	-	18,069	-	3,924	1,168	3,200	26,361		
處 分	-	(5,277)	(87)	(5,709)	(90)	(2,285)	(13,448)		
轉 列	-	(403)	-	28	-	657	282		
107年12月31日餘額	<u>28</u>	<u>275,437</u>	<u>155</u>	<u>121,048</u>	<u>80,448</u>	<u>252,813</u>	<u>729,929</u>		
累計折舊									
107年1月1日餘額	-	216,979	242	111,770	79,326	201,063	609,380		
折 舊	-	19,458	-	3,552	159	12,752	35,921		
處 分	-	(5,277)	(87)	(5,709)	(90)	(2,285)	(13,448)		
轉 列	-	(9)	-	-	-	-	(9)		
107年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>231,151</u>	<u>155</u>	<u>109,613</u>	<u>79,395</u>	<u>211,530</u>	<u>631,844</u>		
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 44,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,435</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 41,283</u>	<u>\$ 98,085</u>		

十一、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	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	<u>3,008</u>	<u>-</u>	<u>6,595</u>	<u>52</u>	<u>9,655</u>	
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	<u>81,897</u>	<u>61,881</u>	<u>17,321</u>	<u>990</u>	<u>162,089</u>	
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－108年

	租 賃 期 間	折 現 率	108年12月31日
建 築 物	2~10年	0.66%~0.87%	\$ 169,049
機器設備	2~9年	0.59%~0.87%	410,876
運輸設備	3~5年	0.59%~0.73%	19,983
其他設備	1.5~3年	0.59%	497
			<u>600,405</u>
減：列為流動部分			(153,230)
租賃負債－非流動			<u>\$ 447,175</u>

(三) 重要承租活動及條款

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

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

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

(四) 其他租賃資訊

	108年度
短期租賃費用	\$ 4,060
低價值資產租賃費用	\$ 277
租賃之現金（流出）總額	(\$ 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

	108年12月31日	107年12月31日
營運特許權資產	\$ 390,113,063	\$ 401,168,964
電腦軟體成本	54,413	54,245
	<u>\$ 390,167,476</u>	<u>\$ 401,223,209</u>

(一) 無形資產變動情形如下：

成本	營運特許權資產				電腦軟體成本		
	營運資產	回額	金	展期成本	未完工程	合計	
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>

成 本	營 運 特 許 權 資 產					電 腦 軟 體 成 本	合 計
	營 運 資 產	回 饋 金	展 期 成 本	未 完 工 程	合 計		
107年1月1日餘額	\$472,404,197	\$ 69,972,043	\$ 12,701,819	\$ 551,084	\$ 555,629,143	\$ 412,868	\$556,042,011
增 加	294,933	-	-	1,477,114	1,772,047	11,584	1,783,631
處 分	(162,040)	-	-	-	(162,040)	(3,584)	(165,624)
轉 列	625,181	-	-	(672,341)	(47,160)	7,543	(39,617)
107年12月31日餘額	<u>473,162,271</u>	<u>69,972,043</u>	<u>12,701,819</u>	<u>1,355,857</u>	<u>557,191,990</u>	<u>428,411</u>	<u>557,620,401</u>
累計攤銷							
107年1月1日餘額	127,378,129	14,542,855	541,786	-	142,462,770	358,701	142,821,471
攤 銷	12,378,258	1,097,609	240,792	-	13,716,659	19,040	13,735,699
處 分	(156,403)	-	-	-	(156,403)	(3,584)	(159,987)
轉 列	-	-	-	-	-	9	9
107年12月31日餘額	<u>139,599,984</u>	<u>15,640,464</u>	<u>782,578</u>	<u>-</u>	<u>156,023,026</u>	<u>374,166</u>	<u>156,397,192</u>
	<u>\$333,562,287</u>	<u>\$ 54,331,579</u>	<u>\$ 11,919,241</u>	<u>\$ 1,355,857</u>	<u>\$401,168,964</u>	<u>\$ 54,245</u>	<u>\$401,223,209</u>

(二) 營運資產及未完工程明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
<u>營運資產 (淨額)</u>		
土地改良物	\$ 165,016,977	\$ 168,450,930
房屋及建築	27,558,084	28,121,114
機器設備	27,012,524	29,283,877
運輸設備	104,848,364	107,691,997
其他設備	25,577	14,369
	<u>\$ 324,461,526</u>	<u>\$ 333,562,287</u>
<u>未完工程</u>		
預付設備款	\$ 739,116	\$ 1,355,857

(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108年12月31日止，沿線由北至南，自新北市新莊區光華段0837-0000地號至高雄市左營區新庄段六小段0419-0002地號；地上權之權利存續期限自設定地上權登記之日起，至興建營運合約屆滿或終止之日止。

十三、其他項目資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>其他流動資產</u>		
預付款項	\$ 1,290,402	\$ 901,172
其 他	<u>53,931</u>	<u>37,263</u>
	<u>\$ 1,344,333</u>	<u>\$ 938,435</u>
<u>其他非流動資產</u>		
預付款項	\$ -	\$ 31,481
其 他	<u>9,240</u>	<u>16,357</u>
	<u>\$ 9,240</u>	<u>\$ 47,838</u>

十四、借款及應付長期票券

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
日圓信用狀借款	<u>\$ 64,980</u>	<u>\$ 147,865</u>

資產負債表日之利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
日圓信用狀借款	0.62%~0.74%	0.61%~0.66%

(二) 銀行長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
聯合授信案借款		
甲 1 項額度借款	\$ 120,000,000	\$ 120,000,000
甲 2 項額度借款	<u>156,205,117</u>	<u>156,205,117</u>
	276,205,117	276,205,117
減：未攤銷銀行長期借款成本	(<u>104,800</u>)	(<u>111,440</u>)
	<u>\$ 276,100,317</u>	<u>\$ 276,093,677</u>

本公司於 99 年 1 月 8 日與交通部及臺灣銀行完成簽訂台灣南北高速鐵路興建營運計畫三方契約（三方契約）及與臺灣銀行等八家銀行組成之聯合授信銀行團簽訂台灣南北高速鐵路興建營運計畫新臺幣參仟捌佰貳拾億元聯合授信案聯合授信契約（聯合授信契約）。後續於 104 年 8 月 3 日分別簽訂三方契約第一次增修協議書及聯合授信契約第二次增修契約，另於 106 年 2 月 15 日簽訂聯合授信契約第三次增修契約，106 年 4 月 7 日簽訂三方契約第二次增修協議書，

106年10月13日簽訂聯合授信契約第四次增修契約。聯合授信契約借款之授信銀行包括臺灣銀行、兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、臺灣土地銀行、第一商業銀行、臺灣中小企業銀行、彰化商業銀行及華南商業銀行。三方契約與聯合授信契約相關之重要約定如下：

1. 聯合授信契約共分甲1項、甲2項、甲3項、乙項、丙項及丁項等不同額度，主要用途為償還原有第一聯合授信契約、第二聯合授信契約（不含丁項額度）、公司債及支付營運週轉所需之資金等。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使用。
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（惟高鐵資產無須設定負擔），擔保價值如有不足，本公司、交通部及臺灣銀行應協商處理，如未能於臺灣銀行依約發出協商通知之日起四十五日內達成處理之合意，就其不足之金額，視為授信契約本金於等額範圍內提前於前開協商期間屆滿時到期，並應即時清償。三方同意如發生擔保價值不足之情形，本公司得提供存款設質予臺灣銀行，該存款設質金額應計入擔保價值。前述擔保價值於每年5月及11月辦理檢視，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. 聯合授信契約授信期間、償還方式及授信利率如下：

(1) 授信期間及償還方式

	還 款 時 間	還 款 期 數	還 款 比 率
		(六個月為一期)	
甲 1 項額度借款	110.5.4~129.11.4	第 01 至 40 期	每期 1.5%
	130.5.4~138.11.4	第 41 至 58 期	每期 2.0%
	139.5.4	第 59 期	每期 4.0%
	(107年7月3日提前清償第58至59期，最後一期為138.5.4)		
甲 2 項額度借款	110.5.4~129.11.4	第 01 至 40 期	每期 1.5%
	130.5.4~138.11.4	第 41 至 58 期	每期 2.0%
	139.5.4	第 59 期	每期 4.0%
	(106年7月4日提前清償第56至59期，最後一期為137.5.4)		

(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；108 年及 107 年 12 月 31 日之參考利率均為 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%

本公司於 107 年 7 月 3 日提前清償甲 1 項額度借款 10,000,000 仟元，並因提前清償借款而支付利息差額 366,615 仟元。

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

(1) 有效利率

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
甲 1 項額度借款	1.91%	1.91%
甲 2 項額度借款	1.92%	1.92%

(2) 應付利息（帳列其他應付款項下）

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>聯合授信案</u>		
甲 1 項額度借款	\$ 212,417	\$ 212,417
甲 2 項額度借款	<u>276,505</u>	<u>276,505</u>
	<u>\$ 488,922</u>	<u>\$ 488,922</u>

(3) 長期應付利息

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>聯合授信案</u>		
甲 1 項額度借款	\$ 3,870,760	\$ 4,081,969
甲 2 項額度借款	<u>4,579,320</u>	<u>4,839,775</u>
	<u>\$ 8,450,080</u>	<u>\$ 8,921,744</u>

(4) 利息費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>聯合授信案</u>		
利息費用	<u>\$ 5,285,003</u>	<u>\$ 5,394,685</u>

(三) 應付長期票券

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付長期票券	\$ -	\$ 8,000,000
減：應付長期票券折價	-	(11,795)
減：未攤銷發行成本	-	(1,335)
	-	7,986,870
減：一年內到期應付長期票券	-	(7,986,870)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 106 年 1 月 24 日與國際票券金融股份有限公司等 10 家金融機構所組成之聯合承銷團簽訂免保證商業本票聯合承銷合約，總承銷額度為 200 億元，於 2 年期限內得循環發行 90 天至一年期之免保證商業本票，並應自簽約日起算 3 個月內全額動用聯合承銷額度，屆期未動用之額度自動取消。

本公司於 106 年 3 月 1 日申請動用聯合承銷額度 160 億元，剩餘未動用之額度於 106 年 4 月 24 日屆期取消。107 年 2 月 13 日及 8 月 10 日執行減降聯合承銷額度各 40 億元，免保證商業本票發行金額同額減降。108 年 2 月 27 日免保證商業本票 80 億元到期全數兌償，聯合承銷合約同時屆期結束。應付長期票券之有效利率於 107 年 12 月 31 日為 0.93%。

十五、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內無擔保公司債	\$ 8,000,000	\$ -
減：未攤銷公司債發行成本	(9,671)	-
	<u>\$ 7,990,329</u>	<u>\$ -</u>

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

十六、營運特許權負債

	108年12月31日	107年12月31日
營運特許權負債	\$ 78,516,696	\$ 77,681,295
返還地上權待折減回饋金	(22,475,984)	(22,035,278)
	<u>\$ 56,040,712</u>	<u>\$ 55,646,017</u>
流 動	\$ 777,511	\$ 731,182
非 流 動	<u>55,263,201</u>	<u>54,914,835</u>
	<u>\$ 56,040,712</u>	<u>\$ 55,646,017</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.重大合約之說明，最低回饋金 1,080 億元認列為營運特許權資產及負債，特許期間並分別認列攤銷費用及利息

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

期	間	攤 銷 費 用	利 息 費 用	合 計
截至 108 年底		\$ 16,738,071	\$ 19,923,685	\$ 36,661,756
109 年度預計		1,097,608	1,597,915	2,695,523
110 年度預計		1,097,608	1,629,873	2,727,481
111 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 至 122 年度預計		10,976,080	11,818,294	22,794,374
123 至 157 年度預計		37,867,460	-	37,867,460
		<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 108 年底		\$ 22,613,234	\$ 1,866,271	\$ 24,479,505
109 年度預計		-	449,520	449,520
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 至 122 年度預計		-	3,537,651	3,537,651
		<u>\$ 22,613,234</u>	<u>\$ 7,171,621</u>	<u>\$ 29,784,855</u>

截至 108 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 9,375,511 仟元（係累積回饋金總額 11,379,032 仟元，扣除返還地上權可折減之回饋金 2,003,521 仟元）。

十七、負債準備

(一) 負債準備

	108年12月31日	107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	<u>6,084,658</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,367,937</u>	<u>\$ 283,279</u>
<u>非流動負債</u>		
平穩額度費用	<u>\$10,000,000</u>	<u>\$ 9,560,897</u>

(二) 負債準備變動情形

	108年1月1日	增	加	使	用	迴	轉	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>\$ -</u>		<u>\$ -</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>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 10,000,000</u>
	107年1月1日	增	加	使	用	迴	轉	107年12月31日
<u>流動負債</u>								
爭議加班費	\$ 286,662	\$ -		(\$ 3,383)		\$ -		\$ 283,279
特別股補償金	5,853	-		(4,293)		(1,560)		-
	<u>\$ 292,515</u>	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 7,676)</u>		<u>(\$ 1,560)</u>		<u>\$ 283,279</u>
<u>非流動負債</u>								
平穩額度費用	<u>\$ 4,145,851</u>	<u>\$ 5,415,046</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 9,560,897</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，本公司業於107年7月6日提起上訴。最高行政法院於108年10月審理後判決，主文為原判決廢棄，發回臺北高等行政法院。截至108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283,279千元。

2. 平穩額度費用

有關平穩額度費用負債準備之提列，請參閱附註二九(一)3. 之說明。

十八、其他項目負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付費用	\$ 2,362,196	\$ 2,234,095
應付利息	505,382	488,975
應付營業稅	304,910	264,260
其他	24,874	44,433
	<u>\$ 3,197,362</u>	<u>\$ 3,031,763</u>
<u>其他流動負債</u>		
合約負債 (附註二一)	\$ 1,233,056	\$ 665,541
租賃負債 (附註十一)	153,230	-
預收租金	49,813	-
代收款	28,929	25,090
其他	12,887	9,018
	<u>\$ 1,477,915</u>	<u>\$ 699,649</u>
<u>其他非流動負債</u>		
確定福利負債 (附註十九)	\$ 256,562	\$ 210,698
存入保證金	189,868	119,643
遞延收入	5,895	8,516
	<u>\$ 452,325</u>	<u>\$ 338,857</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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 844,479)	(\$ 782,888)
計畫資產公允價值	<u>587,917</u>	<u>572,190</u>
確定福利負債	<u>(\$ 256,562)</u>	<u>(\$ 210,698)</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
107年1月1日餘額	(\$ 662,674)	\$ 551,121	(\$ 111,553)
當期服務成本	(12,791)	-	(12,791)
利息收入(成本)	(9,734)	<u>8,210</u>	(1,524)
認列於損益	(22,525)	<u>8,210</u>	(14,315)
再衡量數			
計畫資產精算利益	-	14,016	14,016
精算損失—經驗調整	(107,949)	-	(107,949)
精算損失—財務假設調整	(9,887)	-	(9,887)
認列於其他綜合損益	(117,836)	<u>14,016</u>	(103,820)

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	確定福利 負債
雇主提撥	\$ -	\$ 18,990	\$ 18,990
福利支付	20,147	(20,147)	-
107年12月31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	<u>(\$ 844,479)</u>	<u>\$ 587,917</u>	<u>(\$ 256,562)</u>

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	1.15%	1.40%
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。

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.5%	<u>(\$ 47,993)</u>	<u>(\$ 47,819)</u>
減少 0.5%	<u>\$ 52,067</u>	<u>\$ 52,021</u>
未來薪資成長率		
增加 0.5%	<u>\$ 51,587</u>	<u>\$ 51,655</u>
減少 0.5%	<u>(\$ 48,047)</u>	<u>(\$ 47,969)</u>

確定福利義務之平均到期期間分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內支付金額	<u>\$ 45,398</u>	<u>\$ 19,125</u>
確定福利義務平均到期期間	10.6年	11.4年

(三) 108 及 107 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

	108年12月31日	107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 (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

	108年12月31日	107年12月31日
股票發行溢價	\$ 171,885	\$ 171,885
已失效員工認股權	<u>1,096</u>	<u>1,096</u>
	<u>\$ 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 108 年 5 月 30 日及 107 年 5 月 24 日舉行股東常會，分別決議 107 及 106 年度之盈餘分派案如下：

	盈 餘 分 派 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 1,069,638	\$ 533,991		
現金股利	<u>6,303,688</u>	<u>4,221,220</u>	\$ 1.12	\$ 0.75
	<u>\$ 7,373,326</u>	<u>\$ 4,755,211</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

	108年度	107年度
客戶合約收入		
鐵路運輸收入	\$ 46,107,656	\$ 44,098,796
其他營業收入	<u>1,399,734</u>	<u>1,316,211</u>
	<u>\$ 47,507,390</u>	<u>\$ 45,415,007</u>

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 333,092</u>	<u>\$ 505,565</u>	<u>\$ 347,275</u>
合約負債			
鐵路運輸收入	\$ 1,163,968	\$ 534,736	\$ 468,193
客戶忠誠計畫	62,629	120,467	49,762
其他	<u>6,459</u>	<u>10,338</u>	<u>3,983</u>
	<u>\$ 1,233,056</u>	<u>\$ 665,541</u>	<u>\$ 521,938</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：

	108年度	107年度
來自年初合約負債		
鐵路運輸收入	\$ 529,513	\$ 463,965
客戶忠誠計畫	108,738	40,494
其他	<u>10,336</u>	<u>3,983</u>
	<u>\$ 648,587</u>	<u>\$ 508,442</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：

	108年12月31日
鐵路運輸收入	
109年履行	\$ 1,159,582
110年履行	<u>4,386</u>
	<u>1,163,968</u>
客戶忠誠計畫	
109年兌換	47,271
110年兌換	<u>15,358</u>
	<u>62,629</u>
其他	
109年履行	<u>6,459</u>
	<u>\$ 1,233,056</u>

二二、稅前淨利

(一) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 188,484	\$ 175,141
確定福利計畫	<u>16,542</u>	<u>14,315</u>
	<u>205,026</u>	<u>189,456</u>
短期員工福利費用		
薪資費用	4,253,680	3,990,757
勞健保費用	358,744	333,439
其他	<u>196,479</u>	<u>190,462</u>
	<u>4,808,903</u>	<u>4,514,658</u>
	<u>\$ 5,013,929</u>	<u>\$ 4,704,114</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,156,369	\$ 3,907,755
營業費用	<u>857,560</u>	<u>796,359</u>
	<u>\$ 5,013,929</u>	<u>\$ 4,704,114</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 4,608 人及 4,475 人。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司派遣人員分別為 6 人及 10 人。108 及 107 年度相關之勞務費分別為 5,677 仟元及 9,725 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。108 及 107 年度估計以現金支付之員工酬勞分別為 159,489 仟元及 149,986 仟元，董事酬勞分別為 39,872 仟元及 37,497 仟元。

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

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

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

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

(二) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
依資產別彙整		
不動產、廠房及設備	\$ 40,205	\$ 35,921
使用權資產	162,089	-
無形資產	13,794,304	13,735,699
其他非流動資產	4,546	4,595
	<u>\$ 14,001,144</u>	<u>\$ 13,776,215</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 179,923	\$ 24,015
營業費用	22,371	11,906
	<u>\$ 202,294</u>	<u>\$ 35,921</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,794,118	\$ 13,735,620
營業費用	4,732	4,674
	<u>\$ 13,798,850</u>	<u>\$ 13,740,294</u>

(三) 利息收入

	108年度	107年度
附賣回債券利息	\$ 122,118	\$ 69,934
銀行存款利息	40,550	36,895
其他	32	30
	<u>\$ 162,700</u>	<u>\$ 106,859</u>

(四) 利息費用

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 5,292,487	\$ 5,401,938
營運特許權負債利息	1,125,877	1,103,802
公司債利息	16,491	-
商業本票利息	13,130	111,729
其他	6,639	803
	<u>\$ 6,454,624</u>	<u>\$ 6,618,272</u>

(五) 其他利益及損失

	108年度	107年度
賠償收入	\$ 52,346	\$ 58,228
外幣兌換淨利益	4,816	7,332
政府補助利益	3,554	26,669
提前清償借款成本攤銷	-	(10,634)
處分無形資產淨損失	(636)	(5,455)
其他	18,760	17,178
	<u>\$ 78,840</u>	<u>\$ 93,318</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅		
本期產生者	(\$ 104,333)	(\$ 107,542)
未分配盈餘加徵	(162,152)	(57,745)
以前年度之調整	103	1,269,732
遞延所得稅		
本期產生者	498,307	1,487,726
稅率變動	-	792,387
所得稅利益	<u>\$ 231,925</u>	<u>\$ 3,384,558</u>

會計所得與所得稅利益調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 1,555,021)	(\$ 1,462,365)
稅法規定不可減除之費損	(9,590)	(6,601)
未認列暫時性差異之變動	(1,181,032)	1,171

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
未分配盈餘加徵	(\$ 162,152)	(\$ 57,745)
稅率變動影響數	-	792,387
免稅所得影響數	3,119,694	2,841,765
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	103	1,269,732
其 他	19,923	6,214
所得稅利益	<u>\$ 231,925</u>	<u>\$ 3,384,558</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

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

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 2,559
本年度產生		
確定福利計畫再衡		
量數	9,772	20,764
	<u>\$ 9,772</u>	<u>\$ 23,323</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於		年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	其 他 綜 合 損 益	
<u>遞延所得稅資產</u>				
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>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於		年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	其 他 綜 合 損 益	
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
回饋金	\$ 3,727,289	\$ 1,047,641	\$ -	\$ 4,774,930
負債準備	753,528	1,215,307	-	1,968,835
遞延收入	8,459	15,635	-	24,094
確定福利退休計畫	14,502	-	23,323	37,825
其 他	920	1,529	-	2,449
	<u>\$ 4,504,698</u>	<u>\$ 2,280,112</u>	<u>\$ 23,323</u>	<u>\$ 6,808,133</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
其 他	\$ 1	(\$ 1)	\$ -	\$ -

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
可減除暫時性差異		
負債準備	<u>\$ 1,181,032</u>	<u>\$ -</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股盈餘（新台幣元）	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.90</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	108年度	107年度
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 8,007,033</u>	<u>\$ 10,696,381</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>5,628,293</u>	<u>5,628,293</u>

二五、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、回饋金及長短期借款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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$ 330,443	\$ 327,446
按攤銷後成本衡量之金融		
資產		
其他金融資產	24,310,267	13,964,800
其他(註1)	16,641,362	7,475,772
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負		
債(註2)	351,625,069	351,192,835

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、長期應付票券(含一年內到期)、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。

108 年 12 月 31 日

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

107 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 開放式貨幣市場 型基金	<u>\$ 327,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 327,446</u>

108 及 107 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

金融資產及金融負債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及金融負債，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：

	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	

107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	\$	21,748		30.733	\$	668,387	
日 圓		4,931		0.2782		1,372	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		33		30.733		1,029	
日 圓		1,436,946		0.2782		399,758	

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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少 6,719 仟元及 6,674 仟元。當日圓兌新台幣升值 1% 時，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少 2,450 仟元及 3,984 仟元。

主要外幣未實現兌換損益如下：

外	幣	108年度		107年度	
		匯	率	匯	率
美	元	30.106	(\$ 20,788)	30.733	\$ 11,728
日	圓	0.2770	8,894	0.2782	(15,748)

(2) 利率風險

本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日之聯合授信案借款均為 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 108 及 107 年度之稅前淨利將均減少 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%，108 及 107 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 3,304 仟元及 3,274 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：

108 年 12 月 31 日

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

107 年 12 月 31 日

還款期間	銀行長期借款	長期應付票券 (含一年內到期)	銀行長期 借款利息	營運特許權負債	合計
108.1.1~108.3.31	\$ -	\$ 8,000,000	\$ 1,749,124	\$ -	\$ 9,749,124
108.4.1~108.12.31	-	-	5,247,372	731,182	5,978,554
109 年度	-	-	8,688,551	700,606	9,389,157
110 年度	9,186,153	-	9,039,422	161,106	18,386,681
111 年度	9,186,153	-	8,952,193	8,507,011	26,645,357
112 年度	9,186,153	-	8,620,899	116,525	17,923,577
113~122 年度	91,861,535	-	73,858,350	59,354,386	225,074,271
123~138 年度	156,785,123	-	47,259,388	-	204,044,511
	<u>\$ 276,205,117</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 163,415,299</u>	<u>\$ 69,570,816</u>	<u>\$ 517,191,232</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

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

(二) 營業收入

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

(三) 營業成本

1. 回 饋 金

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

	108年度	107年度
交通部鐵道局	\$ 786,036	\$ 787,298
交通部臺灣鐵路管理局	<u>48,346</u>	<u>48,303</u>
	<u>\$ 834,382</u>	<u>\$ 835,601</u>

(2) 預付租金（帳列其他流動資產項下）

	108年12月31日	107年12月31日
交通部鐵道局	\$ 785,906	\$ 786,036
交通部臺灣鐵路管理局	<u>48,325</u>	<u>48,303</u>
	<u>\$ 834,231</u>	<u>\$ 834,339</u>

(四) 營業外收入及支出－利息費用

本公司就回饋金營運特許權負債認列之利息費用及終止站區開發合約返還地上權待折減回饋金按利息法認列之利息費用減項，請參閱附註十六之說明。

(五) 銀行長期借款

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

(六) 採購合約

本公司與中國鋼鐵公司於107年8月簽訂電車線維修工程車製造及供應合約，合約總價（含營業稅）為1,232,000仟元。截至108年12月31日止，本公司已支付之價款計29,333仟元，帳列無形資產－營運特許權資產之未完工程項下。

本公司與中冠資訊公司於 106 年 12 月簽訂自動售票機更新及維護工程案，合約總價（含營業稅）為 271,721 仟元。截至 108 年 12 月 31 日止，本公司已支付之價款計 32,073 仟元及待支付價款計（帳列應付工程款）160,932 仟元，本公司已取得無形資產－營運特許權資產 193,005 仟元。

(七) 租賃協議

本公司與交通部臺灣鐵路管理局貨運服務總所及世正開發公司交易如下：

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

本公司與交通部臺灣鐵路管理局貨運服務總所簽訂左營站停車位租賃合約，107 年以營業租賃方式承租，截至 107 年 12 月 31 日止預付租金（帳列其他流動資產項下）帳面金額為 1,021 仟元，107 年度租金費用為 11,230 仟元。

本公司與世正開發公司簽訂南港軟體園區三期辦公大樓租賃合約，107 年以營業租賃方式承租，截至 107 年 12 月 31 日止預付租金（帳列其他流動資產項下）帳面金額為 4,856 仟元，107 年度租金費用為 58,275 仟元。

(八) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 103,008	\$ 99,124
退職後福利	<u>878</u>	<u>854</u>
	<u>\$ 103,886</u>	<u>\$ 99,978</u>

二八、質押之資產

質 押 資 產	質 押 擔 保 標 的	108年12月31日	107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	\$ 1,577,000	\$ 1,572,000
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	954
定期存款	履約保證書保證金	10,520	-
定期存款	電子憑證預收款信託	-	68,000
活期存款	電子憑證預收款信託	21,676	15,654
活期存款	專案補助款	2,001	-
活期存款	聯合授信專戶控管	1,224	1,453
		<u>1,651,141</u>	<u>1,658,061</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	電子憑證預收款信託	68,000	-
定期存款	關稅保證金	20,000	42,378
定期存款	停車場租賃履約保證金	7,134	7,067
定期存款	購油保證	3,120	3,120
定期存款	辦公室租賃履約保證金	-	15,324
定期存款	履約保證書保證金	-	10,520
		<u>2,098,254</u>	<u>2,078,409</u>
		<u>\$ 3,749,395</u>	<u>\$ 3,736,470</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 = 稅後淨利 35 億元 \div (1 - 法定營利事業所得稅率)

A2 = 稅後淨利 40 億元 \div (1 - 法定營利事業所得稅率)

A3 = 稅後淨利 45 億元 \div (1 - 法定營利事業所得稅率)

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

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

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

B. 交通部得因下列事項要求本公司動支專戶，本公司應配合辦理：

a. 票價優待或調降票價；

b. 辦理台灣南北高速鐵路相關建設；

c. 配合政府政策。

C. 專戶金額動支時，本公司同額扣減累積平穩額度。

D. 除支付專戶產生之稅賦外，非經交通部同意，本公司不得自行動支專戶金額。

(4) 特許期間屆滿、提前終止平穩額度及專戶之處理

A. 特許期間屆滿時，如累積平穩額度超過專戶餘額，本公司應就該超過部分減除相關稅賦後，提撥等額現金至專戶，並將專戶餘額扣除相關稅賦後，依交通部指示匯付至指定帳戶。

B. 依合約合意終止或不可抗力或除外情事終止時，本公司應將終止日之專戶餘額扣除相關稅賦後，依交通部指示匯付至指定帳戶，而累積平穩額度扣除專戶餘額後歸屬本公司。

C. 依合約可歸責於本公司之事由終止時，累積平穩額度(含專戶餘額)全部歸屬交通部。

D. 依合約基於政府政策而終止時，累積平穩額度(含專戶餘額)全部歸屬本公司。

- (5) 本公司應於 106 年度起（本機制開始適用年度之次年度）於股東常會承認財務報表後一個月內，將本機制平穩額度之提列、挹注、累積額度以及專戶動支、餘額等事項出具經會計師確認之執行報告予交通部。
4. 特許期限屆滿時，屬屆滿前五年內經交通部同意所購買且具有未折減餘額之資產，且於特許期限屆滿時仍可供正常營運使用者，以依定率遞減法按行政院規定最低使用年限提列折舊後之未折減餘額為移轉價金，其餘資產將由本公司無條件移轉所有權及其他權利予交通部或其指定之第三人。
5. 特許期限屆滿前合約終止時，本公司營運期之營運資產及興建中工程，應由公正之專業鑑價機構就該資產及工程之實際成本、使用情形、使用價值及特許期間剩餘年限，並參考興建營運合約之規定予以鑑價。
6. 本公司提供 50 億元之履約保證金保證書，作為對台灣南北高速鐵路履行營運責任之保證。其額度自營運開始日起，無違約情事時，每屆滿一年返還 5 億元，但返還總數不得超過 30 億元，期限至特許期間屆滿後六個月止，或合約提前終止之日後六個月止。

截至 108 年及 107 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 108 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 3,668,813 仟元。
- (三) 苗栗縣通霄鎮城北里民眾主張本公司苗栗縣通霄鎮行車路段未設置完善之隔音及防震設備，使其長期受有高分貝噪音及振動侵擾，致身體健康及房屋受有損害，請求損害賠償，行政院環境保護署公害糾紛調解委員會於 104 年 6 月裁決本公司應給付 8,338 仟元。本公司對裁決內容不服，並於 104 年 7 月向台灣苗栗地方法院提出確認損害賠償請求權不存在之訴，107 年 11 月 23 日台灣苗栗地方法院第一審判決本公司勝訴，被告於 107 年 12 月 11 日提起上訴。108 年 12 月 4 日經臺灣高等法院臺中分院審理後判決上訴駁回，已於法定期

間提起上訴。107年12月17日，同一原因事實所提之民事請求權，並請求支付5,700仟元，臺灣苗栗地方法院於108年12月12日判決為原告之訴駁回，已於法定期間提起上訴。

(四) 本公司於106年5月簽訂行控中心設備採購合約，合約總價（含營業稅）為5,123,358仟日圓及495,547仟元。截至108年12月31日止，本公司已分別支付之價款計4,460,593仟日圓及387,643仟元，帳列無形資產－營運特許權資產之未完工程項下。

本公司於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108年12月31日止，本公司已分別支付之價款計134,027仟日圓及13,826仟元，帳列無形資產－營運特許權資產之未完工程項下。

(五) 因應700T列車電控等設備老化，本公司預計於110年至112年列車檢修週期辦理有關設備更新，並辦理有關零件採購，故與台灣東芝電子零組件股份有限公司（株式會社東芝在台子公司）於108年7月簽訂「700T Spare Parts of 7GI」採購契約，契約總價（不含營業稅及進口關稅）為116億日圓。截至108年12月31日止，本公司已支付預付貨款11.6億日圓。

三十、重大期後事項

除已於其他附註揭露者外，本公司於報導期間結束日有以下重大期後事項：

本公司於109年2月19日董事會決議111年3月至116年4月高速鐵路旅客刷卡購票金流收單服務契約採購案。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊請參閱附註二六(三)。

三二、附註揭露事項

除附表一至二外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項。

三三、部門資訊

本公司主要經營高速鐵路，並無其他應報導部門。

台灣高速鐵路股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國 108 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			備註
				面額或單位數(仟)	帳面金額	持股比例	
本公司	第一金台灣貨幣－貨幣市場型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,907	\$ 60,019	-	\$ 60,019
	富蘭克林華美－貨幣市場型基金	-	"	9,671	100,372	-	100,372
	元大得利貨幣市場－貨幣市場型基金	-	"	6,538	107,032	-	107,032
	保德信－貨幣市場型基金	-	"	3,968	63,020	-	63,020
	央債 107-11	-	現金及約當現金	100,000	108,000	-	108,000
	央債 105-11	-	"	1,500,000	1,583,000	-	1,583,000
	央債 105-8	-	"	55,000	60,000	-	60,000
	央債 104-12	-	"	2,052,400	2,280,333	-	2,280,333
	央債 102 乙 1	-	"	108,000	120,000	-	120,000
	央債 101-9	-	"	419,000	442,000	-	442,000
	央債 100-9	-	"	142,200	158,000	-	158,000
	央債 94-8	-	"	954,900	1,061,000	-	1,061,000
	央債 93-9	-	"	92,000	100,000	-	100,000
	央債 93-6	-	"	1,297,700	1,441,889	-	1,441,889
	央債 90-4	-	"	523,800	582,000	-	582,000
	央債 90-8	-	"	3,790,000	3,967,778	-	3,967,778
	央債 90 乙 1	-	"	637,000	649,000	-	649,000
	央債 89-13	-	"	1,051,500	1,065,000	-	1,065,000
	央債 89-7	-	"	189,000	210,000	-	210,000
	央債 89 乙 1	-	"	1,778,500	1,865,000	-	1,865,000
	央債 106-9	-	其他金融資產－流動	1,230,000	1,308,000	-	1,308,000
	央債 105-11	-	"	3,797,000	4,066,000	-	4,066,000
	央債 104-12	-	"	636,300	707,000	-	707,000
	央債 101-9	-	"	805,000	861,000	-	861,000
	央債 100-9	-	"	110,000	120,000	-	120,000
	央債 100-7	-	"	705,600	784,000	-	784,000
	央債 100-5	-	"	819,900	911,000	-	911,000
	央債 99-8	-	"	252,900	281,000	-	281,000
	央債 99-7	-	"	877,500	975,000	-	975,000
	央債 93-6	-	"	847,800	942,000	-	942,000
	央債 92-3	-	"	133,000	140,000	-	140,000
	央債 91-7	-	"	1,609,200	1,788,000	-	1,788,000
	央債 90-8	-	"	665,000	670,000	-	670,000
	央債 90-4	-	"	176,000	176,000	-	176,000
	央債 90-2	-	"	1,127,000	1,137,000	-	1,137,000
	央債 90 乙 1	-	"	2,521,200	2,550,000	-	2,550,000
	央債 89-13	-	"	234,000	260,000	-	260,000
	央債 89 乙 1	-	"	2,547,900	2,757,000	-	2,757,000

台灣高速鐵路股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上明細表

民國108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	初買				入賣				出期			
					面額	帳面金額	面額	帳面金額	面額	帳面金額	面額	帳面金額	處分	利益	面額	帳面金額
本公司	共債 106-9	註	-	-	\$ -	\$ -	\$ 1,230,000	\$ 1,308,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,230,000	\$ 1,308,000		
	共債 106-4	"	-	-	-	-	8,094,000	8,803,200	8,094,000	8,815,082	8,803,200	11,882	-	-		
	共債 105-11	"	-	-	6,835,000	7,429,000	13,121,500	14,100,600	14,659,500	15,901,743	15,880,600	21,143	5,297,000	5,649,000		
	共債 104-12	"	-	-	1,236,600	1,374,000	5,686,600	6,318,333	4,234,500	4,711,303	4,705,000	6,303	2,688,700	2,987,333		
	共債 104-6	"	-	-	-	-	1,676,000	1,811,000	1,676,000	1,813,419	1,811,000	2,419	-	-		
	共債 103-6	"	-	-	401,400	446,000	831,600	924,000	1,233,000	1,371,944	1,370,000	1,944	-	-		
	共債 102-10	"	-	-	-	-	1,749,500	1,943,889	1,749,500	1,946,482	1,943,889	2,593	-	-		
	共債 102-6	"	-	-	435,600	484,000	369,000	410,000	804,600	895,124	894,000	1,124	-	-		
	共債 101-9	"	-	-	-	-	1,224,000	1,303,000	-	-	-	-	1,224,000	1,303,000		
	共債 101-5	"	-	-	477,000	530,000	-	-	477,000	530,637	530,000	637	-	-		
	共債 101-2	"	-	-	-	-	674,100	749,000	674,100	749,999	749,000	999	-	-		
	共債 101 乙 2	"	-	-	-	-	595,800	662,000	595,800	662,914	662,000	914	-	-		
	共債 101 乙 1	"	-	-	-	-	351,900	391,000	351,900	391,485	391,000	485	-	-		
	共債 100-9	"	-	-	-	-	577,100	639,000	324,900	361,502	361,000	502	252,200	278,000		
	共債 100-7	"	-	-	334,800	372,000	975,600	1,084,000	604,800	672,879	672,000	879	705,600	784,000		
	共債 100-5	"	-	-	-	-	1,462,500	1,625,000	642,600	714,890	714,000	890	819,900	911,000		
	共債 99-7	"	-	-	-	-	1,916,100	2,129,000	1,038,600	1,155,451	1,154,000	1,451	877,500	975,000		
	共債 99-4	"	-	-	133,200	148,000	701,100	779,000	834,300	928,131	927,000	1,131	-	-		
	共債 97-5	"	-	-	353,700	393,000	403,200	448,000	756,900	842,053	841,000	1,053	-	-		
	共債 94-8	"	-	-	-	-	954,900	1,061,000	-	-	-	-	954,900	1,061,000		
	共債 93-6	"	-	-	382,500	425,000	2,573,000	2,858,889	810,000	901,140	900,000	1,140	2,145,500	2,383,889		
	共債 93-3	"	-	-	-	-	1,780,200	1,978,000	1,780,200	1,981,062	1,978,000	3,062	-	-		
	共債 92-3	"	-	-	-	-	1,562,300	1,699,000	1,429,300	1,561,153	1,559,000	2,153	133,000	140,000		
	共債 91-7	"	-	-	-	-	1,609,200	1,788,000	-	-	-	-	1,609,200	1,788,000		
	共債 90-8	"	-	-	-	-	6,092,000	6,442,778	1,637,000	1,807,552	1,805,000	2,552	4,455,000	4,637,778		
	共債 90-5	"	-	-	-	-	457,200	508,000	457,200	508,698	508,000	698	-	-		
	共債 90-4	"	-	-	-	-	1,300,100	1,425,000	600,300	667,865	667,000	865	699,800	758,000		
	共債 90-2	"	-	-	-	-	3,935,000	4,257,000	2,808,000	3,124,174	3,120,000	4,174	1,127,000	1,137,000		
	共債 90 乙 1	"	-	-	-	-	4,547,800	4,743,000	1,389,600	1,546,077	1,544,000	2,077	3,158,200	3,199,000		
	共債 89-13	"	-	-	3,526,000	3,526,000	5,634,500	5,674,000	7,875,000	7,884,844	7,875,000	9,844	1,285,500	1,325,000		
	共債 89-7	"	-	-	-	-	3,736,400	4,101,667	3,547,400	3,891,961	3,891,667	5,294	189,000	210,000		
	共債 89 乙 1	"	-	-	1,152,000	1,152,000	8,485,500	9,014,333	5,311,100	5,551,790	5,544,333	7,457	4,326,400	4,622,000		

註：以上附賣回債券投資分別帳列現金及約當現金與其他金融資產－流動。

§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 108 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		\$ 88,890
支票存款		10
活期存款	年利率：0.001%~0.33%	481,618
定期存款 新 台 幣	109年1月到期，年利率0.62%	8,158
約當現金		
附賣回債券	109年1月至3月間到期，年 利率0.50%~0.56%	<u>15,693,000</u>
合 計		<u>\$16,271,676</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 108 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 (以仟為單位)	取 得 成 本	淨 值 (元)	總 額
開放式貨幣市場型基金				
富蘭克林華美貨幣 市場基金	9,671	\$ 100,000	10.3791	\$ 100,372
元大得利貨幣市場 基金	6,538	107,000	16.3699	107,032
保德信貨幣市場基 金	3,968	63,000	15.8817	63,020
第一金台灣貨幣市 場基金	3,907	<u>60,000</u>	15.3630	<u>60,019</u>
合 計		<u>\$ 330,000</u>		<u>\$ 330,443</u>

台灣高速鐵路股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
維修備品		\$ 2,687,442	
商	品	<u>11,451</u>	
		2,698,893	
減：備抵存貨跌價損失		(<u>642,848</u>)	
合	計	<u>\$ 2,056,045</u>	

台灣高速鐵路股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 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	\$ 36,686	108.12.18~109.3.17	0.63	\$ 1,505,300	無
	國泰世華商業銀行	13,232	108.12.4~109.3.18	0.62~0.7	903,180	無
	臺灣中小企銀行	12,134	108.12.2~109.3.1	0.74	481,696	無
	彰化銀行	2,828	108.12.6~109.3.24	0.63	903,180	無
	玉山商業銀行	<u>100</u>	108.11.27~109.2.25	0.65	451,590	無
	合 計	<u>\$ 64,980</u>				

註：融資額度係依 108 年 12 月 31 日日圓匯率 1：0.2770 換算。

台灣高速鐵路股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
Toshiba Electronic Components Taiwan Corporation	\$ 24,718
Kawasaki Heavy Industries, Ltd	20,229
高雄空廚股份有限公司	17,075
國際新廣有限公司	13,305
其他（註）	<u>181,011</u>
合 計	<u>\$ 256,338</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 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
中冠資訊股份有限公司	\$ 160,932
日商京三製作所股份有限公司台灣分公司	96,637
財團法人工業技術研究院	91,330
神通資訊科技股份有限公司	81,907
Taiwan Shinkansen Corporation	69,977
台灣日立亞太股份有限公司	58,946
其他(註)	<u>382,412</u>
合 計	<u>\$ 942,141</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 108 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		11,994	百萬延人公里；67.41	\$ 46,107,656	
其他			百萬人次	<u>1,399,734</u>	
合計				<u>\$ 47,507,390</u>	

台灣高速鐵路股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 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		\$ 13,794,118	
員工福利費用		4,156,369	
電 費		1,838,201	
維修備品及材料		1,306,469	
修 繕 費		1,139,321	
其 他		<u>3,528,209</u>	
合 計		<u>\$ 25,762,687</u>	

台灣高速鐵路股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 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		\$	857,560
廣告費			82,544
勞務費			76,763
修繕費			47,394
其他			168,489
合計			<u>\$1,232,750</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 3,549,937	\$ 652,553	\$ 4,202,490	\$ 3,335,786	\$ 603,711	\$ 3,939,497
勞健保費用	308,428	50,316	358,744	288,142	45,297	333,439
退休金費用	172,066	32,960	205,026	161,429	28,027	189,456
董事酬金	-	53,797	53,797	-	53,701	53,701
其他用人費用	125,938	67,934	193,872	122,398	65,623	188,021
	<u>\$ 4,156,369</u>	<u>\$ 857,560</u>	<u>\$ 5,013,929</u>	<u>\$ 3,907,755</u>	<u>\$ 796,359</u>	<u>\$ 4,704,114</u>
折舊費用	<u>\$ 179,923</u>	<u>\$ 22,371</u>	<u>\$ 202,294</u>	<u>\$ 24,015</u>	<u>\$ 11,906</u>	<u>\$ 35,921</u>
攤銷費用	<u>\$ 13,794,118</u>	<u>\$ 4,732</u>	<u>\$ 13,798,850</u>	<u>\$ 13,735,620</u>	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 13,740,294</u>

附註：

- 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 4,608 人及 4,475 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 12 人及 13 人。
- 108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 1,079 仟元及 1,042 仟元；108 及 107 年度平均員工薪資費用分別為 914 仟元及 883 仟元，平均員工薪資費用 108 年度較 107 年度增加 3.51%。