**交通部臺灣鐵路管理局查核意見：**

**壹、損益決算之查核**

**一、收入事項**

本年度決算營業收入原列264億6,805萬2,431元，營業外收入原列26億165萬4,514元，均予照列。

**二、支出事項**

(一)本年度決算營業成本原列345億2,610萬4,482元，營業費用原列15億2,547萬853元，營業外費用原列41億2,664萬6,421元，均予照列。

(二)該局本年度決算用人費用原列158億6,140萬5,229元，其中考核獎金20億1,654萬9,990元，係依本院頒「軍公教人員年終工作獎金發給注意事項」規定核發年終工作獎金，暨依「交通事業人員考成條例」及「公務人員考績法」規定核發考成（績）獎金，以上用人費用循例暫照列，俟主管機關專案審核考成（績）獎金後，依案辦理。

以上收支事項互抵後，發生本期淨損111億851萬4,811元，予以照列。

**貳、盈虧撥補之查核**

**一、盈餘事項**

(一)其他綜合損益轉入數原列31億7,093萬2,340元，予以照列。

(二)首次採用國際財務報導準則調整數轉列數原列3,313億4,811萬1,888元，予以照列。

**二、分配事項**

(一)填補虧損原列1,912億8,043萬9,819元，予以照列。

(二)特別公積：按首次採用國際財務報導準則調整數轉列數填補虧損後餘數提列，計1,432億3,860萬4,409元。

**三、虧損事項**

(一)本期淨損原列111億851萬4,811元，予以照列。

(二)累積虧損原列1,379億4,886萬9,551元，核與110年度決算審定數相符，予以照列（本項金額核算差異數係配合會計法第16條於108年11月間修正，記帳單位改列至元為止，角位四捨五入所致）。

(三)追溯適用及追溯重編之影響數原列461億5,732萬2,458元，予以照列。

**四、填補事項**

(一)中央政府出資填補原列39億3,426萬7,000元，予以照列。

(二)撥用盈餘原列1,912億8,043萬9,819元，予以照列。

**參、現金流量之查核**

**一、營業活動之現金流量**

營業活動之淨現金流出原列115億2,726萬9,107元，予以照列。

**二、投資活動之現金流量**

投資活動之淨現金流出原列237億2,016萬7,314元，其中現金流入27億7,222萬4,212元，包括減少不動產、廠房及設備21億8,329萬2,305元，無形資產及其他資產淨減5億8,874萬2,777元，收取利息1萬1,319元，收取股利17萬7,811元；現金流出264億9,239萬1,526元，係增加不動產、廠房及設備之數，均予照列。

**三、籌資活動之現金流量**

籌資活動之淨現金流入原列375億2,094萬3,288元，其中現金流入392億8,484萬9,696元，包括短期債務淨增154億4,968萬1,354元，增加資本、公積及填補虧損238億3,516萬8,342元；現金流出17億6,390萬6,408元，包括其他負債淨減1億3,042萬8,113元，支付利息16億3,347萬8,295元，均予照列。

**四、匯率影響數**

匯率影響數之現金流入原列3,222萬2,458元，予以照列。

**五、現金及約當現金**

現金及約當現金之淨增原列23億572萬9,325元，係增加現金之數；加計期初現金及約當現金原列6億6,360萬7,405元，計有期末現金及約當現金29億6,933萬6,730元，予以照列。

**肆、資產負債及權益之查核**

**一、資產事項**

資產總額原列7,690億3,442萬8,185元，包括流動資產321億5,778萬436元，基金、投資及長期應收款15億9,716萬1,640元，不動產、廠房及設備7,288億4,272萬1,137元，投資性不動產51億329萬6,640元，無形資產3,648萬1,041元，其他資產12億9,698萬7,292元，均予照列（本項金額核算差異數係配合會計法第16條於108年11月間修正，記帳單位改列至元為止，角位四捨五入所致）。

**二、負債事項**

負債總額原列3,753億7,736萬7,575元，包括流動負債1,770億6,645萬8,886元，長期負債556億6,003萬8,697元，其他負債1,426億5,086萬9,991元，均予照列（本項金額核算差異數係配合會計法第16條於108年11月間修正，記帳單位改列至元為止，角位四捨五入所致）。

**三、權益事項**

權益總額原列3,936億5,706萬611元，包括資本2,430億7,803萬2,794元，資本公積97億3,803萬1,768元，保留盈餘1,432億3,860萬4,409元，累積其他綜合損失23億9,760萬8,360元，均予照列。