**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237億8,499萬7,259元，營業外收入原列21億8,176萬915元，均予照列。

**二、支出事項**

(一)本年度決算營業成本原列284億6,468萬6,963元，營業費用原列12億6,381萬2,015元，營業外費用原列30億4,897萬6,749元，均予照列。

(二)該局本年度決算用人費用原列154億8,575萬6,120元，其中考核獎金20億1,609萬2,524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，及依「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68億1,071萬7,553元，予以照列。

**貳、盈虧撥補之查核**

**一、盈餘事項**

首次採用國際財務報導準則調整數轉列數原列1億6,822萬8,740元，予以照列。

**二、分配事項**

填補虧損原列1億6,822萬8,740元，予以照列。

**三、虧損事項**

(一)本期淨損原列68億1,071萬7,553元，予以照列。

(二)累積虧損原列1,175億3,751萬3,689元，核與108年度決算審定數相符，予以照列。

**四、填補事項**

(一)撥用盈餘原列1億6,822萬8,740元，予以照列。

(二)待填補之虧損原列1,241億8,000萬2,501元，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）。

**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37億2,050萬4,460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218億530萬4,443元，其中現金流入16億8,556萬6,713元，包括減少不動產、廠房及設備14億3,113萬6,691元，無形資產及其他資產淨減2億5,421萬4,422元，收取利息6萬3,191元，收取股利15萬2,409元；現金流出234億9,087萬1,156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212億6,772萬8,664元，其中現金流入219億9,494萬7,603元，包括短期債務淨增77億8,737萬999元，其他負債淨增17億3,110萬5,581元，增加資本、公積及填補虧損124億7,647萬1,023元；現金流出7億2,721萬8,939元，係支付利息之數，均予照列。

**四、匯率影響數**

匯率影響數之現金流入原列1,596萬8,954元，予以照列。

**五、現金及約當現金之淨減**

現金及約當現金之淨減原列42億4,211萬1,285元，係減少現金之數，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8,327億3,916萬3,105元，包括流動資產244億1,594萬615元，基金、投資及長期應收款26億4,448萬748元，不動產、廠房及設備7,998億5,276萬3,031元，投資性不動產51億329萬6,640元，無形資產1,719萬5,941元，其他資產7億548萬6,130元，均予照列。

**二、負債事項**

負債總額原列4,079億9,277萬631元，包括流動負債1,545億6,956萬4,716元，長期負債628億6,399萬5,889元，其他負債1,905億5,921萬26元，均予照列。

**三、權益事項**

權益總額原列4,247億4,639萬2,474元，包括資本2,079億6,827萬8,989元，資本公積107億9,378萬2,354元，累積虧損1,241億8,000萬2,501元，累積其他綜合損失13億5,028萬9,252元，首次採用國際財務報導準則調整數3,315億1,462萬2,885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）。