**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195億7,595萬6,983元，營業外收入原列17億7,434萬9,678元，均予照列。

**二、支出事項**

(一)本年度決算營業成本原列285億3,952萬1,624元，營業費用原列14億563萬7,505元，營業外費用原列33億4,799萬1,945元，均予照列。

(二)該局本年度決算用人費用原列154億616萬5,844元，其中考核獎金20億576萬9,000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119億4,284萬4,413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1億5,896萬3,919元，予以照列。

**二、分配事項**

填補虧損原列1億5,896萬3,919元，予以照列。

**三、虧損事項**

(一)本期淨損原列119億4,284萬4,413元，予以照列。

(二)累積虧損原列1,251億6,323萬6,764元，核與109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）。

**四、填補事項**

(一)撥用盈餘原列1億5,896萬3,919元，予以照列。

(二)待填補之虧損原列1,369億4,711萬7,259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93億4,824萬2,835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178億4,774萬4,501元，其中現金流入13億806萬9,276元，包括減少不動產、廠房及設備9億1,813萬168元，無形資產及其他資產淨減3億8,959萬272元，收取利息6萬9,419元，收取股利27萬9,417元；現金流出191億5,581萬3,777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276億348萬7,569元，其中現金流入281億7,170萬5,285元，包括短期債務淨增113億1,906萬5,243元，其他負債淨增3億7,592萬3,293元，增加資本、公積及填補虧損164億7,671萬6,749元；現金流出5億6,821萬7,716元，係支付利息之數，均予照列。

**四、現金及約當現金**

現金及約當現金之淨增原列4億750萬234元，係增加現金之數；加計期初現金及約當現金2億5,610萬7,171元，計有期末現金及約當現金6億6,360萬7,405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8,481億2,537萬6,870元，包括流動資產258億4,603萬667元，基金、投資及長期應收款21億5,224萬767元，不動產、廠房及設備8,137億80萬7,030元，投資性不動產51億329萬6,640元，無形資產3,818萬722元，其他資產12億8,482萬1,043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4,208億129萬2,558元，包括流動負債1,657億8,311萬3,234元，長期負債612億816萬4,963元，其他負債1,938億1,001萬4,361元，均予照列。

**三、權益事項**

權益總額原列4,273億2,408萬4,311元，包括資本2,240億8,790萬7,366元，資本公積106億7,771萬1,549元，累積虧損1,369億4,711萬7,259元，累積其他綜合損失18億4,252萬9,233元，首次採用國際財務報導準則調整數3,313億4,811萬1,888元，均予照列。