**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：**

(一)該局本年度什項收入，經核短列32萬585元，如數分別增列「什項收入」及「其他應收款」。

(二)該局本年度電信業者分攤電費及處理收入，經核溢列25萬4,485元，應分別減列「什項收入」13萬556元、「其他預收款」12萬3,929元，並隨同減列「其他應收款」25萬4,485元。

(三)該局本年度預收款轉列收入時，經核溢轉列539萬6,979元，如數減列「貨運收入」，並分別增列「預收收入」566萬6,828元及減列「應付其他稅款」26萬9,849元。

(四)該局本年度部分敬老愛心票銷售，未按總額法認列，應分別增列「客運收入退回與折讓」及「客運收入」各1億8,582萬8,761元。

**二、支出事項：**

(一)該局本年度應付不休假加班費、年終工作獎金、休假旅遊補助及其他費用等，經核淨溢列2,336萬7,820元，如數減列「應付費用」，並分別增列「什項營業成本－考核獎金」10萬5,993元、「什項營業成本－不休假加班費」14萬8,865元，及分別減列「站務費用－工作場所電費」276萬7,740元、「站務費用－佣金、匯費及手續費」197萬8,179元、「維持費用－工作場所電費」72萬1,241元、「維持費用－不休假加班費」241萬6,576元、「維持費用－分擔員工保險費」23萬6,741元、「維持費用－提繳工資墊償費用」116元、「維持費用－燃料」19萬3,416元、「維持費用－外包費」2萬1,767元、「維持費用－國內旅費」30萬9,336元、「維持費用－其他福利費」270萬1,347元、「維持費用－超時加班費」3萬6,833元、「維持費用－機械及設備修護費」6萬400元、「維持費用－印花稅」1萬5,777元、「維持費用－考核獎金」202萬347元、「維持費用－職員薪金」1萬7,805元、「維持費用－外包費」217萬4,770元、「維持費用－保警及保全費用」300元、「維持費用－外包費」18萬4,922元、「行車費用－不休假加班費」34萬9,816元、「行車費用－其他福利費」54萬4,186元、「行車費用－考核獎金」117萬7,618元、「行車費用－工作場所電費」11萬8,484元、「行車費用－業務宣導費」16萬4,704元、「行車費用－外包費」44萬4,752元、「行車費用－其他用品消耗」11萬7,829元、「租賃成本－不休假加班費」72萬9,704元、「租賃成本－其他福利費」137萬5,660元、「租賃成本－考核獎金」119萬2,909元、「什項營業成本－其他福利費」48萬8,686元、「業務費用－公共關係費」2,264元、「業務費用－電腦租金及使用費」15萬8,034元、「管理費用－業務宣導費」1萬6,294元、「員工訓練費用－一般房屋修護費」10萬6,412元、「員工訓練費用－講課鐘點及稿費」35萬5,460元、「員工訓練費用－食品」22萬4,280元、「什項費用－災害損失(救險費)」19萬7,973元。

(二)配合一、收入事項核減營業收入，應隨同減列「管理費用－提撥福利金」及「應付費用」各8,095元。

(三)該局本年度決算用人費用原列134億7,123萬5,639元，經上述(一)至(二)項共修正減列1,304萬1,581元，改列為134億5,819萬4,058元，其中考核獎金15億9,559萬9,407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獎金後，依案辦理。

以上收支事項修正結果，增列其他營業外收入19萬29元；減列勞務收入539萬6,979元、勞務成本1,877萬5,002元、其他營業成本353萬2,101元、業務費用16萬298元、管理費用2萬4,389元、其他營業費用68萬6,152元及其他營業外費用19萬7,973元，收支互抵後，淨減本期淨損1,816萬8,965元。

**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3億7,269萬9,605.64元，予以照列。

**二、分配事項：**

填補虧損原列3億7,269萬9,605.64元，予以照列。

**三、虧損事項：**

(一)本期淨損原列15億3,875萬5,240.81元，經壹項損益部分修正減列1,816萬8,965元，核定為15億2,058萬6,275.81元。

(二)累積虧損原列1,110億4,985萬5,820.05元，核與105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3億7,269萬9,605.64元，予以照列。

(二)待填補之虧損原列1,122億1,591萬1,455.22元，經壹項損益部分修正減列1,816萬8,965元，核定為1,121億9,774萬2,490.22元。

**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入原列5億8,065萬6,582.86元，經壹項損益部分及肆項資產負債及權益部分修正結果，未影響其數額，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52億5,409萬3,011.06元，其中現金流入30億1,453萬940元，包括流動金融資產淨減20億元，減少不動產、廠房及設備10億1,234萬7,180元，收取利息9萬8,706元，收取股利208萬5,054元；現金流出82億6,862萬3,951.06元，包括無形資產及其他資產淨增3,704萬7,095元，增加不動產、廠房及設備82億3,157萬6,856.06元，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46億3,608萬7,784元，其中現金流入52億6,695萬8,080元，包括短期債務淨增23億9,430萬1,341元，其他負債淨增1億4,810萬6,739元，增加資本、公積及填補虧損27億2,455萬元；現金流出6億3,087萬296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436萬4,051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3,298萬4,593.2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：**

(一)應收款項原列8億284萬598元，經壹項損益部分修正增列6萬6,100元，及查交通部於本年底核定增撥該公司資本7,987萬6,000元，如數分別增列「其他應收款」及「未收資本」，合計修正增列7,994萬2,100元，核定為8億8,278萬2,698元。

(二)資產總額原列7,996億4,801萬1,732.66元，經上述(一)項修正增列7,994萬2,100元，核定為7,997億2,795萬3,832.66元。

**二、負債事項：**

(一)應付款項原列109億6,025萬7,452.32元，經壹項損益部分修正減列2,364萬5,764元，核定為109億3,661萬1,688.32元。

(二)預收款項原列62億2,821萬2,263.93元，經壹項損益部分修正增列554萬2,899元，核定為62億3,375萬5,162.93元。

(三)負債總額原列3,972億8,127萬2,715.28元，經上述(一)至(二)項共修正減列1,810萬2,865元，核定為3,972億6,316萬9,850.28元。

**三、權益事項：**

(一)資本原列1,652億1,760萬1,099.5元，經一、資產事項修正增列7,987萬6,000元，核定為1,652億9,747萬7,099.5元。

(二)累積虧損原列1,122億1,591萬1,455.22元，經貳項盈虧撥補部分修正減列1,816萬8,965元，核定為1,121億9,774萬2,490.22元。

(三)權益總額原列4,023億6,673萬9,017.38元，經上述(一)至(二)項共修正增列9,804萬4,965元，核定為4,024億6,478萬3,982.38元。