**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260億8,450萬164.15元，營業外收入原列25億6,439萬912.74元，均予照列。

**二、支出事項**

(一)本年度決算營業成本原列270億2,662萬2,126.29元，營業費用原列12億8,342萬7,149.92元，營業外費用原列36億2,538萬2,776.16元，均予照列。

(二)該局本年度決算用人費用原列149億3,833萬551元，其中考核獎金17億7,658萬163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32億8,654萬975.48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9億6,947萬3,627.49元，予以照列。

**二、分配事項**

填補虧損原列9億6,947萬3,627.49元，予以照列。

**三、虧損事項**

(一)本期淨損原列32億8,654萬975.48元，予以照列。

(二)累積虧損原列1,154億4,968萬7,018.79元，核與107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9億6,947萬3,627.49元，予以照列。

(二)待填補之虧損原列1,177億6,675萬4,366.78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入原列18億6,785萬1,241.12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144億1,489萬5,134.12元，其中現金流入34億7,877萬3,518元，包括減少不動產、廠房及設備24億1,303萬4,986元，無形資產及其他資產淨減10億6,505萬1,659元，收取利息22萬9,646元，收取股利45萬7,227元；現金流出178億9,366萬8,652.12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167億4,373萬6,497元，其中現金流入176億3,957萬1,764元，包括短期債務淨增48億4,610萬5,571元，其他負債淨增2億4,400萬6,420元，增加資本、公積及填補虧損125億4,945萬9,773元；現金流出8億9,583萬5,267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元，予以照列。

**五、現金及約當現金之淨增**

現金及約當現金之淨增原列41億9,669萬2,605元，係增加現金之數，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8,247億9,267萬1,934.47元，包括流動資產293億4,382萬2,681.02元，基金、投資及長期應收款30億806萬1,810元，不動產、廠房及設備7,868億1,203萬8,331.35元，投資性不動產51億329萬6,640元，無形資產1,167萬2,650元，其他資產5億1,377萬9,822.1元，均予照列。

**二、負債事項**

負債總額原列4,061億7,462萬1,967.61元，包括流動負債1,503億7,203萬1,753.98元，長期負債662億8,689萬8,599元，其他負債1,895億1,569萬1,614.63元，均予照列。

**三、權益事項**

權益總額原列4,186億1,804萬9,966.86元，包括資本1,949億1,546萬872.5元，資本公積107億7,320萬26.1元，累積虧損1,177億6,675萬4,366.78元，累積其他綜合損失9億8,670萬8,190元，首次採用國際財務報導準則調整數3,316億8,285萬1,625.04元，均予照列。