臺灣鐵路管理局112年度營業決算評估報告

一、112年度持續虧損逾百億元，且112年底短期債務尚有33億元未能於公司化時移轉歸零，允宜研謀提升營運績效及債務管理成效，俾永續經營

臺灣鐵路管理局(以下簡稱臺鐵)112年度「本期淨損」決算數114億2,982萬9千元，較111年度「本期淨損」決算數111億1,456萬元增加3億1,526萬8千元[1](增幅2.84%)；另112年底「短期債務」決算數1,732億1,000萬元。經查：

(一)112年度客運人次雖有回升，惟仍持續虧損，允宜研謀改善

臺鐵108至111年度因受新冠疫情影響客運人次由108年度2億3,615萬餘人次，降至111年度1億7,025萬餘人次，為因應疫情對客運量能之衝擊，臺鐵採取包括：1.配合於連續假期及各縣市政府辦理地方特色及主題活動時加開列車；2.配合新車投入調整編組運用；3.配合各縣市政府推行TPASS通勤月票及社福卡點數搭乘臺鐵等相關措施，雖112年度客運人次已回升至2億1,930萬餘人次(詳表1)，惟臺鐵虧損仍由108及109年度分別為32億餘元及67億餘元，於110至112年度虧損擴大為逾百億元，且112年度虧損114億2,982萬9千元，較111年度虧損111億1,456萬元增加3億1,526萬8千元(增幅2.84%)(詳表2)，面對近年即將規劃、設計或增建之高鐵[2]及捷運[3]等相關軌道建設投入公共運輸，恐對臺鐵營運產生衝擊，

---

[1]以未取千元前之112年度「本期淨損」決算數114億2,982萬8,737元及111年度「本期淨損」決算數111億1,456萬0,438元，計算差額，二者相減差額3億1,526萬7,935元。

[2] 例如高鐵延伸屏東及宜蘭之規劃作業。

[3] 例如臺北都會區大眾捷運系統環狀線北環段及南環段暨周邊土地開發計畫、臺北都會區大眾捷運系統三鶯線建設計畫、桃園都會區大眾捷運系統航空城捷運線暨土地整合發展計畫、臺中捷運藍線建設計畫、高雄都會區大眾捷運系統都會線(黃線)建設及周邊土地開發計畫、臺南市先進運輸(大眾捷運)系統第1期藍線建設及周邊土地開發計畫、基隆南港間通勤軌道建設計畫等。

亟待研謀提升營運量能等開源節流之作法，俾強化競爭力並改善持續虧損情形。

表 1 臺鐵 108 至 112 年度客運人次統計表

年度	人數(人次)
108	236,151,449
109	203,520,929
110	154,927,066
111	170,254,450
112	219,308,388

資料來源：臺鐵。

表 2 臺鐵 108 至 112 年度簡明損益表 單位：新臺幣千元

年度	108	109	110	111	112
營業收入	26,084,500	23,787,376	19,575,957	26,468,052	31,927,052
營業成本	27,033,941	28,403,084	28,539,522	34,526,104	37,495,111
營業毛利	-949,441	-4,615,708	-8,963,565	-8,058,052	-5,568,059
營業費用	1,278,004	1,260,515	1,405,638	1,525,471	1,727,257
營業損失	-2,227,445	-5,876,223	-10,639,202	-9,583,523	-7,295,317
營業外收入	2,564,391	2,181,761	1,774,350	2,601,655	1,518,156
營業外費用	3,618,811	3,045,208	3,347,992	4,132,692	5,652,668
本期淨損	-3,281,865	-6,739,670	-11,942,844	-11,114,560	-11,429,829

說　　明：表內均為決算審定數。
資料來源：臺鐵。

(二)雖政府已成立基金承接臺鐵既存短期債務，惟因臺鐵未妥善控管，迄 112 年底時，「短期債務」仍有 33 億元無法於公司化時一併移轉

為履行臺鐵歷史包袱所造成債務由政府負擔之承諾，鐵道局於 112 年 11 月 24 日召開「臺鐵局撥入資產及債務管理基金債務承接工作會議」，依會議結論請臺鐵 112 年底「短期債務」需控管在 1,699.11 億元內[4]，後於臺鐵 113 年 1 月 1 日公司化時，已增設「臺鐵局撥入資產及債務管理基金」承接臺鐵轉入既有

[4] 112 年 11 月 24 日「臺鐵局撥入資產及債務管理基金債務承接工作會議」會議紀錄之會議結論第(一)、1。

短期債務 1,699.1 億元，惟因臺鐵未依前開會議結論有效控管債務，致 112 年底「短期債務」1,732.1 億元無法全數移轉由該基金承接，故公司化時尚留有「短期債務」33 億元，顯見臺鐵之財務控管容有強化空間。

綜上，臺鐵 112 年度仍持續虧損逾百億元，且「本期淨損」114 億 2,982 萬 9 千元，較 111 年度「本期淨損」111 億 1,456 萬元增加 3 億 1,526 萬 8 千元(增幅 2.84%)，允宜研謀開源節流各項措施，以面對未來高鐵及捷運之競爭，並改善營運績效。另臺鐵未能有效控管債務，致 112 年底「短期債務」1,732 億 1 千元，超過政府承諾臺鐵公司化時承接額度，仍有 33 億元未能於公司化時移轉歸零，允宜持續強化債務管理成效，以維臺鐵之財務健全。