

收文編號：1060001045

議案編號：1060306071004000

立法院議案關係文書 (中華民國41年9月起編號)
中華民國106年4月26日印發

院總第 887 號 政府提案第 15350 號之 1946

案由：經濟部函，為 105 年度中央政府總預算附屬單位預算決議，
檢送中油公司「資產減損情形」報告，請查照案。

經濟部函

受文者：立法院

發文日期：中華民國 106 年 2 月 21 日

發文字號：經授營字第 10620353620 號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：如文

主旨：有關大院 105 年度中央政府總預算案附屬單位預算，決議請中油公司就「資產減損情形」提出專案報告一案，業已備妥如附件，請察照。

說明：

- 一、依據大院 105 年 12 月 30 日第 9 屆第 2 會期第 17 次會議通過之「中華民國 105 年度中央政府總預算案附屬單位預算營業及非營業部分審查總報告（修正本）」辦理。
- 二、中油公司決議事項第 39 項決議全文如下：「依據中油公司 105 年度所編預算書顯示，該公司未依財務準則公報第三十五號『資產減損之會計處理準則』，詳述該公司資產減損情形，顯有預算編列不實之嫌，建請補正說明送委員會」。
- 三、檢奉「台灣中油公司資產減損情形書面報告」如附件。

正本：立法院

副本：經濟部會計處、經濟部國會聯絡組、台灣中油股份有限公司（均含附件）

台灣中油公司資產減損情形書面報告

壹、案由

依據立法院 105 年 12 月 30 日第九屆第 2 會期第 17 次會議通過之「中華民國 105 年度中央政府總預算案附屬單位預算營業及非營業部分審查總報告」決議 39：「依據中油公司 105 年度所編預算書顯示，該公司未依財務準則公報第三十五號『資產減損之會計處理準則』，詳述該公司資產減損情形，顯有預算編列不實之嫌，建請補正說明送委員會。」，謹遵照立法院決議，提出「台灣中油公司資產減損情形書面報告」。

貳、說明

- 一、依行政院主計總處 101 年 2 月 23 日主基字第 1010200151A 號函示，為利附屬單位預（決）算綜計表之編製，所有國營事業均自 102 年 1 月 1 日起採行國際財務報導準則（IFRSs），依據國際會計準則 36 號「資產減損」第 9 點「企業應於每一報導期間結束日，評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有任一該等跡象存在，企業應估計該資產之可回收金額。」中油公司係每半年通知各現金產生單位填列「資產減損跡象檢查表」（附表一）並檢附相關依據，以進行資產減損跡象評估。
- 二、中油公司經評估後若有減損跡象存在，則進一步依據國際會計準則 36 號「資產減損」第 8 點「……。若出現任一該等跡象，企業即應正式估計可回收金額。……」，通知各現金產生單位需填列「現金產生單位基本資料表」（附表二）、「現金產生單位使用價值計算表」（附表三）、「個別資產基本資料表」（附表四）等，據以估計現金產生單位或相關資產之可回收金額。
- 三、估計後再進行可回收金額與目前資產帳面價值大小之比較，以決定是否有減損損失發生。若可回收金額大於資產帳面價值，則無資產減損發生；若可回收金額小於資產帳面價值，則發生減損須提列（或局部迴轉）減損損失，相關資料經彙整後送會計師評估是否合理。
- 四、我國財務會計準則委員會於 93 年 7 月 1 日發布財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」，要求企業於 94 年 1 月 1 日（含）以後之財務報表應開始適用，中油公司自 94 年即開始依據上述之會計處理準則，進行資產減損評估，期間與會計師及公司各單位溝通、研擬相關資產減損測試作業程序，於資產負債表日評估資產是否有跡象顯示可能發生減損。自 102 年 1 月 1 日起則改依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，每半年進行資產減損跡象評估作業，迄 105 年 12 月之四年期間，並未有減損跡象發生，因此未編列相關「資產減損」損失或費用科目預算。

參、結語

立法院第 9 屆第 3 會期第 11 次會議議案關係文書

中油公司 105 年稅前淨利 355.35 億元，且預期未來國際油價呈上漲趨勢，預期公司整體獲利情況較佳，各類減損跡象發生可能性大幅降低，實際發生減損之情形微乎其微，經評估不需編列資產減損損失預算，如上所述。

(附表一)

資產減損跡象檢查表					
IAS 36 號第 12、14 條規定 檢查跡象	減損跡象判斷	可能資料來源	是否 具減 損跡 象	解釋及原 因	
外 來 資 訊	資產之市場價值下跌幅度於本期顯著大於因時間經過或正常使用所預期之折損。	資產市場行情下跌幅度 > 折舊費用	市場交易價格、公告價格、股價走勢圖	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
	企業產業之技術、市場、經濟或法律環境，或資產所屬市場，已於本期或將於近期對企業產生不利之重大變動。	若技術變化對產業或公司產生不利影響，如： 新技術造成公司既有產品喪失競爭力。 因規格改變，造成原本資產閒置，須機器設備汰換而增加之資本支出，或因此而喪失進入某市場的機會。	技術座談會、媒體發表、期刊	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
		產業因素，包括：競爭環境、供應商與客戶關係、技術發展、產業之價格風險、市場（如需求減少、產能過剩）與競爭（如激烈的價格競爭）、循環或季節性的活動、營運縮減或擴張等。	產業分析報告	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
		一般經濟因素，包括：法令與競爭環境、影響資產價值之通貨膨脹率、利率、或匯率發生重大變化等。	產業分析報告	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
		若法令變化對產業產生不利影響，如： 增加費用支出、	法令變動公告	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

		限縮業務市場。			
	市場利率或其他市場投資報酬率已於本期上升，並使資產之可回收金額重大減少。	若公司原本舉債係支付浮動利率，利率上升將對公司報酬率有不利影響	利率	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
	企業淨資產帳面價值大於其總市值。(P/B<1)	市價/淨值<1	上市櫃、未上市交易價格	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
內 部 資 訊	資產實體毀損或過時之證據。		照片、盤點	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
	資產使用或預期使用之範圍或方式之重大變動，已於本期或將於近期發生對企業不利之影響。	使用方式及範圍之改變及其影響	報告、會議記錄	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
	內部報告所顯示之經濟績效將不如原先預期之證據。	發生營運虧損		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
	取得資產所需現金流量，或後續營運或維持資產之現金需求，顯著大於原預算金額。	實際現金流入<預期現金流入 實際現金流出>預期現金流出	合約、發票、市場行情	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
	資產所產生之實際淨現金流量或營運損益，顯著較原預算數為差。	實際現金流入<預期現金流入 實際現金流出>預期現金流出	財務預測與管理階層內部報表	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
	資產所產生之實際淨現金流量或營運利益較原預算數顯著減少，或資產所產生之預算營運損失較原預算數顯著增加。	實際現金流入<預期現金流入 實際現金流出>預期現金流出	財務預測與管理階層內部報表	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
	將資產營運損益或淨現金流量之當期實際數與未來預算數合計後為營運損失或淨現金流出。	實際現金流入<預期現金流入 實際現金流出>預期現金流出	財務預測與管理階層內部報表	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

(附表二)

現金產生單位基本資料表						
現金產生單位名稱	資產內容	X1年12月31日年帳面淨值	現金產生單位是否有減損跡象	X1年12月31日現金產生單位使用價值	X1年12月31日各資產淨公平價值	分攤減損損失後之帳面淨值
			<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否			
	分攤共同資產					
合計						

(附表三)

現金產生單位使用價值計算表					
	X1年	X2年	X3年	X4年	X5年
營業收入					
-營業成本					
營業毛利					
-營業費用					
-營業費用(分攤共同費用)					
營業利益 (EBIT)					
-所得稅					
稅後淨利					
+折舊與攤銷					
+折舊與攤銷(分攤共同資產折舊)					
-資本支出 (CapEx)					
-營運資本投入					
+殘值 (salvage value)					
未來現金流量					
折現率					
使用價值					

立法院第 9 屆第 3 會期第 11 次會議議案關係文書

(附表四)

個別資產基本資料表							
項次	資產內容	X1 年 12 月 31 日帳 面淨值	是否有減損跡 象	X1 年 12 月 31 日 淨公平價值	X1 年 12 月 31 日 使用價值	減損測試 後價值	資產內 容及 現狀說 明
1	出租土地及建物 A	xxx	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				
	出租土地及建物 B	xxx	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				
	出借土地 A	xxx	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				
	閒置土地 A	xxx	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				
			<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				
			<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				

立法院第 9 屆第 3 會期第 11 次會議議案關係文書