

查核意見：

壹、損益決算之查核：

一、收入事項：

- (一)該公司油品銷貨收入，經核短列 3,406 萬 8,081.48 元，其中含溢列轉投資事業中美和公司之油品銷貨收入 744 萬 7,054 元，分別增列「應收帳款」4,151 萬 5,135.48 元，「銷貨收入」3,406 萬 8,081.48 元，並減列「轉投資事業往來」744 萬 7,054 元。
- (二)該公司補助山地鄉與離島設施及人員之運費，計 3,108 萬 8,942 元，因已向石油基金申請補助，如數分別增列「其他應收款」及「其他營業收入」。
- (三)該公司「暫收及待結轉帳項」科目帳列已實現出售白金觸媒貨款，計 7,415 萬 5,261 元，未予沖轉，如數減列本科目，並減列「其他遞延資產」3,631 萬 8,718 元，及增列「財產交易利益」3,783 萬 6,543 元。
- (四)該公司厄瓜多礦區原油收入經核短列 1 億 6,290 萬 9,252 元，如數分別增列「應收帳款」及「銷貨收入」。
- (五)該公司採購液化天然氣之兌換利益經核短列 7,500 萬元，如數減列「暫估應付機料款」，並增列「兌換利益」。
- (六)該公司重複沖銷「預收收入」2,940 萬 3,809.5 元，如數增列本科目及減列「其他營業收入」。
- (七)該公司溢列永安至通霄海底管線設備折舊，計 8,523 萬 4,863.12 元，如數減列「累計折舊－機械及設備」，並減列「油氣輸儲費用－機械及設備折舊」3,935 萬 3,002.81 元，及增列「什項收入」4,588 萬 1,860.31 元。

二、支出事項：

- (一)該公司領用複製品及自用品之銷貨成本及相關成本，經核溢列 1 億 683 萬 943.18 元，如數減列「應付費用」，並分別減列「銷貨成本」6,858 萬 4,589.15 元、「油氣輸儲費用－燃

料」947.17 元、「探勘費用－燃料」1,863.6 元、「其他營業成本－原料」1,070.8 元及「行銷費用－燃料」29.27 元、「半製品」3,621 萬 152.55 元及「預付貨款」203 萬 2,290.64 元。

(二)該公司實踐大樓存出典金辦理捐贈，相關費用及其他遞延資產未及整理列帳，分別增列「什項費用－其他」，並減列「其他遞延資產」各 437 萬 9,272 元。

(三)該公司購買油品成本經核短列 7 億 6,131 萬 5,925.11 元，如數分別增列「銷貨成本」、「暫估應付機料款」6 億 2,006 萬 2,814.77 元、「兌換利益」1 億 4,125 萬 3,110.34 元。

(四)該公司應付液化天然氣成本經核短列 2 億 8,517 萬 9,233 元，如數增列「暫估應付機料款」，並分別增列「原料」1,487 萬 3,247 元及「銷貨成本」2 億 7,030 萬 5,986 元。

(五)該公司在製器材成本經核溢列 3,936 萬 8,226.55 元，如數增列「銷貨成本」及減列「在製品」。

(六)該公司未平倉之原油交換價差選擇權買權合約損失經核短列 7,224 萬 6,860 元，如數分別增列「銷貨成本」及「其他應付款」。

(七)該公司未決訴訟案件損失經核短列 1 億 171 萬 6,000 元，如數分別增列「什項費用－其他」及「應付費用」。

(八)該公司短列預付操作費及原油生產相關攤銷費用，分別增列「預付費用」1 億 941 萬 5,501 元、「銷貨成本－攤銷分配油氣權益」1,228 萬 4,637 元，並分別減列「銷貨成本－加工費」9,016 萬 8,353 元、「分配油氣權益」3,153 萬 1,785 元。

(九)該公司短列厄瓜多礦區之所得稅費用，計 8 億 5,497 萬 7,675 元，如數增列「所得稅費用」，並增列「其他應付款」6 億 1,330 萬 5,180 元，及減列「銷貨成本－委託檢驗試驗費」2 億 4,167 萬 2,495 元。

(十)該公司捐助南亞賑災款項 1 億元，核非屬本年度費用，如數分別減列「應付費用」及「什項費用－捐助政府機構」。

(十一)該公司差旅費經核短列 66 萬 4,102 元，如數減列「預付費用」，並分別增列「行銷費用－國外旅費」22 萬 9,826 元、「行銷費用－大陸地區旅費」43 萬 4,276 元。

(十二)該公司睦鄰獎學金經核溢列 147 萬 1,500 元，如數分別減列「應付費用」及「什項費用－公益支出」。

(十三)該公司營業稅退稅款經核短列 9,492 萬 5,870 元，如數增列「其他應收款」，並分別減列「銷貨成本」8,844 萬 3,010 元、「行銷費用－營業稅」648 萬 2,860 元。

(十四)該公司「什項費用－職員退休及離職金」及「什項費用－工員退休及離職金」科目誤列核屬營業成本及費用事項之補提員工退休金提列不足數，計 31 億 5,105 萬 9,400 元；另該公司配合民營化進度，重行核算增提員工退休金提列不足數，計 23 億 7,688 萬 1,000 元，以上事項，分別增列「應計退休金負債」23 億 7,688 萬 1,000 元、「銷貨成本－職員退休及離職金」1 億 3,480 萬 8,800 元、「銷貨成本－工員退休及離職金」14 億 1,214 萬 6,637 元、「油氣輸儲費用－職員退休及離職金」7,011 萬 8,110 元、「油氣輸儲費用－工員退休及離職金」4 億 2,777 萬 4,500 元、「探勘費用－職員退休及離職金」3,869 萬 6,038 元、「探勘費用－工員退休及離職金」2 億 5,278 萬 851 元、「行銷費用－職員退休及離職金」2 億 5,702 萬 6,462 元、「行銷費用－工員退休及離職金」15 億 8,673 萬 1,286 元、「管理費用－職員退休及離職金」1,711 萬 3,911 元、「管理費用－工員退休及離職金」1 億 4,336 萬 9,822 元、「研究發展費用－職員退休及離職金」2 億 1,324 萬 6,168 元、「研究發展費用－工員退休及離職金」9 億 5,472 萬 8,662 元、「員工訓練費用－職員退休及離職金」288 萬 649 元、「員工訓練費用－工員退休及離職金」1,651 萬 8,504 元，並分別減列「什項費用－職員退休及離職金」6 億 218 萬 6,138 元及「什項費用－工員退休及離職金」25 億 4,887 萬 3,262 元。

(十五)本年度決算用人費用（包括資本支出）原列 269 億 1,211 萬 2,969 元，經本支出事項(十四)項修正增列 23 億 7,688 萬 1,000 元，改列為 292 億 8,899 萬 3,969 元。其中經營績效獎金係依「經濟部所屬事業經營績效獎金實施要點」規定，暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 20 億 4,042 萬 3,255.75 元，及 2.6 個月績效獎金 26 億 5,315 萬 793.19 元。依「經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點」規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。

(十六)本年度決算所得稅費用原列 52 億 63 萬 4,201 元，經上述收支事項修正及調整課稅所得結果，增列「所得稅費用」2 億 2,463 萬 9,752 元，「遞延所得稅資產」5 億 9,422 萬 250 元，「預付稅款」1 億 898 萬 696 元，「應付稅款」7,286 萬 3,023 元，「其他應付款」6 億 1,330 萬 5,180 元，並減列「銷貨成本」2 億 4,167 萬 2,495 元，本科目經上述調整，改列為 54 億 2,527 萬 3,953 元。

以上收支事項修正結果，增列銷貨收入 1 億 9,697 萬 7,333.48 元，其他營業收入 168 萬

5,132.5 元，銷貨成本 22 億 1,360 萬 8,624.51 元，輸儲成本 4 億 5,853 萬 8,660.02 元，其他營業成本 2 億 9,147 萬 3,954.6 元，行銷費用 18 億 3,793 萬 8,960.73 元，管理費用 1 億 6,048 萬 3,733 元，其他營業費用 11 億 8,737 萬 3,983 元，財務收入 2 億 1,625 萬 3,110.34 元，其他營業外收入 8,371 萬 8,403.31 元，所得稅費用 2 億 2,463 萬 9,752 元；減列其他營業外費用 31 億 4,643 萬 5,628 元，收支互抵後，淨減本期純益 27 億 2,898 萬 8,060.23 元。

貳、盈虧撥補之查核：

一、盈餘事項：

本期純益原列 196 億 7,952 萬 6,569.33 元，經壹項損益部分修正減列 27 億 2,898 萬 8,060.23 元，核定為 169 億 5,053 萬 8,509.1 元。

二、分配事項：

(一)法定公積：按本期純益提列 10%，計 16 億 9,505 萬 3,851.1 元。

(二)特別公積：原列 20 億元，經核未依規定編列預算，如數轉列未分配盈餘，核定無列數。

(三)未分配盈餘：原無列數，經本分配事項(二)項修正增列 20 億元，核定為 20 億元。

(四)股息紅利：本年度決算可分配盈餘 169 億 5,053 萬 8,509.1 元，經以上(一)、(三)及(三)項分配後，尚餘 132 億 5,548 萬 4,658 元，悉數分配中央政府股息紅利。

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 213 億 3,074 萬 5,922.59 元，經該公司調整攤銷及分配油氣權益

科目減列 8 萬 2,288.54 元，及壹項損益部分及肆項資產負債部分修正減列 4 億 1,190 萬 5,036 元，計減列 4 億 1,198 萬 7,324.54 元，核定為 209 億 1,875 萬 8,598.05 元。

二、投資活動之現金流量：

投資活動之淨現金流出原列 24 億 7,399 萬 274.42 元，經本現金流量事項一項調整減列 8 萬 2,288.54 元，及壹項損益部分及肆項資產負債部分修正減列 1 億 3,616 萬 2,072 元，計減列 1 億 3,624 萬 4,360.54 元，核定為 23 億 3,774 萬 5,913.88 元。

三、融資活動之現金流量：

融資活動之淨現金流出原列 157 億 8,101 萬 4,258.91 元，經將償還應付到期長期負債 85 億 166 萬 7,330 元由短期債務淨減調整轉列減少長期債務，及壹項損益部分及肆項資產負債部分修正減列 1 億 7,320 萬 168.26 元，計減列 1 億 7,320 萬 168.26 元，核定為 156 億 781 萬 4,090.65 元。

四、現金及約當現金之淨增：

現金及約當現金之淨增原列 30 億 7,574 萬 1,389.26 元，經肆項資產負債部分修正減列 1 億 254 萬 2,795.74 元，核定為 29 億 7,319 萬 8,593.52 元。

肆、資產負債及業主權益之查核：

一、資產事項：

(一)現金原列 90 億 7,960 萬 2,791.03 元，經查該公司因時間性差異、溢付營業電報款、溢列預收貨款及漏列法院假扣押費用，分別減列「銀行存款」9,595 萬 4,487.74 元、「銀行透支」1 億 2,177 萬 9,458.74 元、「應收帳款」1 億 3,543 萬 4,748 元、「應付費用」1,784 萬

7,556 元、「預收貨款」9,321 萬 5,974 元，並增列「應付保管款」145 萬 3,753 元，核定為 89 億 8,364 萬 8,303.29 元。

(二)短期投資原列 120 億 6,238 萬 5,681 元，經查該公司帳列「買入商業本票」其中 658 萬 8,308 元，核屬其他短期投資事項，依科目性質，分別減列「買入商業本票」及增列「其他短期投資」各 658 萬 8,308 元。

(三)應收款項原列 362 億 2,102 萬 5,470.78 元，經查該公司銷貨款，計 6 億 6,417 萬 2,509.72 元，分別預收訂金及應收帳款，未予沖轉，如數分別減列「預收定金」及「應收帳款」；該公司「其他應收款」科目帳列屬信用卡之營業收入，計 2 億 5,955 萬 3,204.92 元，依科目性質，如數轉列「應收帳款」，另經壹項損益部分、貳項盈虧撥補部分及本資產事項(一)項修正增列 14 億 3,817 萬 2,739.48 元，合計增列 7 億 7,400 萬 229.76 元，核定為 369 億 9,502 萬 5,700.54 元。

(四)存貨原列 757 億 4,548 萬 6,985.35 元，經查該公司在途材料經核短列 9,932 萬 4,543 元，如數分別增列「在途貨品」及「應付帳款」；該公司因內部單位資產調撥，在途材料溢列 3,100 萬 6,766.57 元，如數分別減列「在途材料」及「暫估應付機料款」；另經壹項損益部分修正減列 6,070 萬 5,132.1 元，合計增列 761 萬 2,644.33 元，核定為 757 億 5,309 萬 9,629.68 元。

(五)預付款項原列 116 億 7,170 萬 5,891.14 元，經查該公司帳列「預付費用」及「應付費用」科目，分別溢列績效及考核獎金各 20 億 2,250 萬 2,022 元，如數分別減列「預付費用」及「應付費用」；該公司因時間性差異，未及將銀行已墊借貸款入帳，分別增列「預付貨款」及「短期借款」各 1,693 萬 9,730 元；該公司未將進、銷項稅額以增減互抵之淨額表達，分別減列「進項稅額」37 億 2,160 萬 2,246 元及「銷項稅額」43 億 2,415 萬 6,755 元，並增列「應付稅款」6 億 255 萬 4,509 元；該公司因列帳錯誤，「預付貨款」及「暫估應付機料款」分別溢列 8 億 6,460 萬 8,675 元，如數分別減列「預付貨款」及「暫估應付機料款」，另經壹項損益部分修正增列 2 億 1,569 萬 9,804.36 元，合計減列 63 億 7,607 萬 3,408.64 元，核定為 52 億 9,563 萬 2,482.5 元。

(六)機械及設備原列 625 億 2,359 萬 451.31 元，經壹項損益部分修正增列 8,523 萬 4,863.12 元，核定為 626 億 882 萬 5,314.43 元。

(七)什項資產原列 19 億 846 萬 8,617.49 元，該公司捐贈實踐大樓之存出典金 4,800 萬元，未予沖轉，如數分別減列「應付費用」及「存出典金」；該公司收付中國信託商業銀行手續

費，計 2,134 萬 6,792 元，分別帳列「暫付及待結轉帳項」及「預收定金」科目，如數分別減列「預收定金」及「暫付及待結轉帳項」；該公司「暫付及待結轉帳項」及「暫收及待結轉帳項」因沖轉錯誤，經核溢列 1,345 萬 8,450 元，如數分別減列「暫付及待結轉帳項」及「暫收及待結轉帳項」，合計減列 8,280 萬 5,242 元，核定為 18 億 2,566 萬 3,375.49 元。

(八)遞延資產原列 257 億 6,701 萬 980.13 元，經壹項損益部分修正增列 5 億 2,199 萬 475 元，核定為 262 億 8,900 萬 1,455.13 元。

二、負債事項：

(一)短期債務原列 152 億 23 萬 8,530.12 元，經查該公司未及將銀行代墊關稅押款 3 億 6,419 萬 9,855 元整理列帳，如數增列「銀行透支」，並減列「暫估應付機料款」，另經本資產事項(一)、(五)項修正減列 1 億 483 萬 9,728.74 元，合計增列 2 億 5,936 萬 126.26 元，核定為 154 億 5,959 萬 8,656.38 元。

(二)應付款項原列 542 億 7,558 萬 2,516.11 元，經查該公司未將應付帳款中屬關係人部分予以區分，分別減列「應付帳款」及「轉投資事業往來」各 1 億 9,967 萬 7,575 元，另經壹項損益部分、貳項盈虧撥補部分、本資產事項(一)、(四)、(五)、(七)項及本負債事項(一)項修正減列 23 億 6,968 萬 9,066.98 元，合計減列 23 億 6,968 萬 9,066.98 元，核定為 519 億 589 萬 3,449.13 元。

(三)預收款項原列 100 億 9,159 萬 7,034.05 元，經壹項損益部分及本資產事項(一)、(三)、(五)、(七)項修正減列 50 億 7,348 萬 8,221.22 元，核定為 50 億 1,810 萬 8,812.83 元。

(四)長期債務原列 1,358 億 9,524 萬 6,459.71 元，經壹項損益部分修正增列 23 億 7,688 萬 1,000 元，核定為 1,382 億 7,212 萬 7,459.71 元。

(五)什項負債原列 44 億 392 萬 9,555.35 元，經壹項損益部分及本資產事項(一)、(七)項修正減列 8,615 萬 9,958 元，核定為 43 億 1,776 萬 9,597.35 元。

三、業主權益事項：

(一)已指撥保留盈餘原列 518 億 6,635 萬 2,079.22 元，經貳項盈虧撥補部分修正減列 22 億 7,289 萬 8,806.23 元，核定為 495 億 9,345 萬 3,272.99 元。

(二)未已指撥保留盈餘原無列數，經貳項盈虧撥補部分修正增列 20 億元，核定為 20 億元。