

股票代碼：8927

北基國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一十二年及一十一年第三季(重編後)

公司地址：新北市板橋區新海路137號
電話：(02)2259-6969

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~31
(七)關係人交易	32~36
(八)質押之資產	36~37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	47~48



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

北基國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

北基國際股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日及一一一年九月三十日(重編後)之合併資產負債表，與民國一一二年七月一日至九月三十日、一一一年七月一日至九月三十日(重編後)、民國一一二年一月一日至九月三十日及一一一年一月一日至九月三十日(重編後)之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至九月三十日及一一一年一月一日至九月三十日(重編後)合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年九月三十日及一一一年九月三十日(重編後)之資產總額分別為1,152,353千元及1,221,948千元，分別占合併資產總額之5%及8%；負債總額分別為714,996千元及744,935千元，分別占合併負債總額之4%及7%；民國一一二年七月一日至九月三十日、一一一年七月一日至九月三十日(重編後)、一一二年一月一日至九月三十日及一一一年一月一日至九月三十日(重編後)之綜合損益總額分別為6,954千元、9,306千元、22,497千元及27,405千元，分別占合併綜合損益總額之8%、50%、17%及22%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(四)所述，北基國際股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日部分採用權益法之投資分別為301,062千元及302,844千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(1,440)千元、36,902千元、44,905千元及176,986千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達北基國際股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日及一一一年九月三十日(重編後)之合併財務狀況，與民國一一二年七月一日至九月三十日、一一一年七月一日至九月三十日(重編後)、一一二年一月一日至九月三十日及一一一年一月一日至九月三十日(重編後)之合併財務績效暨民國一一二年一月一日至九月三十日及一一一年一月一日至九月三十日(重編後)之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註七(三)9.所述，子公司三地能源(股)公司(原：三陸開發(股)公司)於民國一一二年九月二十八日以現金354,960千元取得新日泰電力(股)公司51%股權，前述交易參照會計研究發展基金會IFRS問答集之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併，並據此追溯重編民國一一一年第三季合併財務報告。本會計師未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

朱聖河



陳國宗



證券主管機關：金管證審字第1010004977號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一一二年十一月十日

北基國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		111.12.31 (重編後)		111.9.30 (重編後)			111.9.30		111.12.31 (重編後)		111.9.30 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,638,225	7	1,355,886	8	2,731,851	18	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 417,360	2	989,319	6	866,105	6
1140 合約資產—流動(附註六(二十一))	184,126	1	-	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(十二))	329,335	1	249,697	1	239,850	2
1170 應收票據及帳款(附註六(二)、(二十一)及七)	98,194	-	56,716	-	46,750	-	2130 合約負債—流動(附註六(二十一)及七)	410,380	2	223,784	1	218,915	1
1200 其他應收款(含關係人)(附註七)	515,703	2	78,640	1	4,566	-	2170 應付票據及帳款	806,270	3	556,991	3	506,040	3
130X 存貨(附註六(三)、(六)及八)	1,000,662	4	822,337	5	711,955	5	2200 其他應付款(含關係人)(附註七)	1,317,552	5	319,785	2	389,521	3
1470 其他流動資產(附註六(十一)及八)	646,110	4	468,217	3	351,609	2	2230 本期所得稅負債	27,367	-	11,595	-	17,154	-
流動資產合計	4,083,020	18	2,781,796	17	3,846,731	25	2280 租賃負債—流動(附註六(十六)及七)	247,662	1	191,308	1	193,811	1
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註(十五))	-	-	216	-	506	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十四)及八)	6,651,751	28	1,079,418	6	1,528,107	10
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	30,000	-	473	-	535	-	2300 其他流動負債(附註六(二十一)及七)	40,379	-	52,795	-	66,729	-
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	305,154	1	302,036	2	302,844	2	流動負債合計	10,248,056	42	3,674,692	20	4,026,232	26
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	12,411,368	51	6,841,791	41	5,846,444	38	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	2,955,571	12	2,804,611	17	2,711,293	18	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註(十五))	60	-	210	-	210	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	1,190,350	5	126,158	1	34,332	-	2530 應付公司債(附註六(十五)及八)	1,211,677	5	1,583,779	9	1,658,992	11
1780 無形資產(附註六(十))	196,941	1	182,812	1	183,217	1	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	1,703,131	7	4,006,969	24	2,454,437	16
1915 預付土地及設備款(附註七)	1,942,859	8	2,736,142	16	1,447,414	9	2580 租賃負債—非流動(附註六(十六)及七)	2,961,995	12	2,808,277	17	2,613,437	17
1920 存出保證金(附註七)	413,180	2	224,271	1	116,545	1	2670 其他非流動負債—其他(附註六(十八))	145,008	2	39,415	-	39,399	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	499,188	2	630,129	4	651,814	4	非流動負債合計	6,021,871	26	8,438,650	50	6,766,475	44
1990 其他非流動資產(附註七)	95,095	-	53,817	-	141,695	2	負債總計	16,269,927	68	12,113,342	70	10,792,707	70
非流動資產合計	20,039,706	82	13,902,456	83	11,436,639	75	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五)、(十八)及(十九))：						
資產總計	\$ 24,122,726	100	16,684,252	100	15,283,370	100	3100 股本	3,261,370	14	2,789,307	17	2,534,970	17
							3200 資本公積	1,765,333	7	745,749	4	914,878	6
							3300 保留盈餘	300,471	1	302,135	2	317,253	2
							3400 其他權益	(2,224)	-	(1,737)	-	(1,675)	-
							歸屬母公司業主之權益合計	5,324,950	22	3,835,454	23	3,765,426	25
							35XX 共同控制下前手權益(附註十二)	-	-	280,795	3	276,040	2
							36XX 非控制權益(附註六(五))	2,527,849	10	454,661	4	449,197	3
							權益合計	7,852,799	32	4,570,910	30	4,490,663	30
							負債及權益總計	\$ 24,122,726	100	16,684,252	100	15,283,370	100

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



會計主管：韓佳憲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

北基國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月 (重編後)		112年1月至9月		111年1月至9月 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 2,104,145	100	1,779,423	100	5,664,842	100	4,994,835	100
5000 營業成本(附註六(三)、(七)、(八)、(十六)及(十七))	1,750,348	83	1,557,326	88	4,777,372	84	4,368,804	87
5900 營業毛利	353,797	17	222,097	12	887,470	16	626,031	13
6000 營業費用(附註六(七)、(八)、(十)、(十六)、(十七)、(二十二)及七):								
6100 推銷費用	205,883	10	175,989	10	571,061	10	513,166	10
6200 管理費用	24,729	1	48,931	3	138,266	2	140,078	3
營業費用合計	230,612	11	224,920	13	709,327	12	653,244	13
6900 營業淨利(損)	123,185	6	(2,823)	(1)	178,143	4	(27,213)	-
7000 營業外收入及支出:								
7100 利息收入	1,477	-	187	-	9,006	-	799	-
7010 其他收入(附註六(十六)、(二十三)及七)	14,149	1	13,033	1	34,374	1	38,750	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)及(二十三))	(8,537)	-	5,568	-	(9,165)	-	13,881	-
7050 財務成本(附註六(十六))	(34,540)	(2)	(26,056)	(1)	(96,792)	(2)	(64,019)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(四))	(1,440)	-	36,902	2	44,905	1	176,986	4
營業外收入及支出合計	(28,891)	(1)	29,634	2	(17,672)	-	166,397	4
7900 稅前淨利	94,294	5	26,811	1	160,471	4	139,184	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	8,154	-	8,378	-	27,892	-	17,080	-
8200 本期淨利	86,140	5	18,433	1	132,579	4	122,104	4
8300 其他綜合損益:								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(487)	-	-	-	(487)	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(487)	-	-	-	(487)	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(487)	-	-	-	(487)	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 85,653	5	18,433	1	132,092	4	122,104	4
本期淨利歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ 60,426	4	26,787	1	110,476	4	146,344	4
8160 共同控制下前手權益淨利	8,517	-	(7,293)	-	7,233	-	(17,434)	-
8620 非控制權益	17,197	1	(1,061)	-	14,870	-	(6,806)	-
	\$ 86,140	5	18,433	1	132,579	4	122,104	4
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ 59,939	4	26,787	1	109,989	4	146,344	4
8160 共同控制下前手權益	8,517	-	(7,293)	-	7,233	-	(17,434)	-
8720 非控制權益	17,197	1	(1,061)	-	14,870	-	(6,806)	-
	\$ 85,653	5	18,433	1	132,092	4	122,104	4
每股盈餘(附註六(二十))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.19		0.09		0.35		0.49	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.19		0.09		0.34		0.48	

董事長：鍾嘉村



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：廖順慶



會計主管：韓佳憲



北基國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘			合計	其他權益項目 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之權益工具投 資利益(損失)	歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控 制下前 手權益	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘						
民國一十一年一月一日餘額	\$ 2,462,493	838,381	114,765	1,693	192,299	308,757	(1,675)	3,607,956	-	175,959	3,783,915
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	10,380	10,380	-	10,380	-	-	10,380
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	293,474	281,965	575,439
期初重編後餘額	2,462,493	838,381	114,765	1,693	202,679	319,137	(1,675)	3,618,336	293,474	457,924	4,369,734
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	14,002	-	(14,002)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(148,228)	(148,228)	-	(148,228)	-	-	(148,228)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(18)	18	-	-	-	-	-	-
	-	-	14,002	(18)	(162,212)	(148,228)	-	(148,228)	-	-	(148,228)
本期淨利(損)	-	-	-	-	146,344	146,344	-	146,344	(17,434)	(6,806)	122,104
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	146,344	146,344	-	146,344	(17,434)	(6,806)	122,104
可轉換公司債轉換	72,477	76,217	-	-	-	-	-	148,694	-	-	148,694
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,921)	(1,921)
行使歸入權	-	280	-	-	-	-	-	280	-	-	280
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 2,534,970	914,878	128,767	1,675	186,811	317,253	(1,675)	3,765,426	276,040	449,197	4,490,663
民國一十二年一月一日餘額	\$ 2,789,307	745,749	128,767	1,675	171,693	302,135	(1,737)	3,835,454	-	184,877	4,020,331
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	280,795	269,784	550,579
期初重編後餘額	2,789,307	745,749	128,767	1,675	171,693	302,135	(1,737)	3,835,454	280,795	454,661	4,570,910
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	14,161	-	(14,161)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	62	(62)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(112,140)	(112,140)	-	(112,140)	-	-	(112,140)
	-	-	14,161	62	(126,363)	(112,140)	-	(112,140)	-	-	(112,140)
本期淨利	-	-	-	-	110,476	110,476	-	110,476	7,233	14,870	132,579
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(487)	(487)	-	-	(487)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	110,476	110,476	(487)	109,989	7,233	14,870	132,092
可轉換公司債轉換	191,713	194,403	-	-	-	-	-	386,116	-	-	386,116
資本公積轉增資配發股票股利	280,350	(280,350)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(84,105)	-	-	-	-	-	(84,105)	-	-	(84,105)
組織重組	-	(45,681)	-	-	-	-	-	(45,681)	(288,028)	(21,251)	(354,960)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	1,233,224	-	-	-	-	-	1,233,224	-	960,177	2,193,401
對子公司所有權益變動	-	2,093	-	-	-	-	-	2,093	-	(2,093)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,121,485	1,121,485
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 3,261,370	1,765,333	142,928	1,737	155,806	300,471	(2,224)	5,324,950	-	2,527,849	7,852,799

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



會計主管：韓佳憲



北基國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 160,471	139,184
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	291,505	207,858
攤銷費用	4,797	1,266
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(110)	1,608
利息費用	96,792	64,019
利息收入	(9,006)	(799)
股利收入	(117)	(96)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(44,905)	(176,986)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	468	41
非金融資產減損損失	21,029	-
租賃修改利益	(11,114)	(1,705)
收益費損項目合計	349,339	95,206
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	(184,126)	-
應收票據	(18)	148
應收帳款	(41,460)	(9,255)
其他應收款	(381,184)	23,216
存貨	(174,476)	(120,581)
其他流動資產	(177,893)	(167,931)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(959,157)	(274,403)
合約負債	186,596	46,310
應付票據	(15,475)	1,326
應付帳款	264,754	242,645
其他應付款	806,813	98,075
其他流動負債	(22,610)	(1,913)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,220,078	386,443
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	260,921	112,040
調整項目合計	610,260	207,246
營運產生之現金流入	770,731	346,430
收取之利息	9,006	799
收取之股利	117	147,096
支付之利息	(206,535)	(59,426)
支付之所得稅	(12,120)	(29,165)
營業活動之淨現金流入	561,199	405,734

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



會計主管：韓佳憲



北基國際股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月 (重編後)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(30,000)	-
取得採用權益法之投資	(10,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(3,626,031)	(1,685,926)
存出保證金增加	(188,909)	(35,535)
取得無形資產	(17,964)	(514)
取得使用權資產	(4,725)	-
取得投資性不動產	(1,072,440)	-
其他非流動資產增加	-	(473,919)
其他非流動資產減少	236,781	-
預付土地及設備款增加	(609,757)	(940,693)
投資活動之淨現金流出	<u>(5,323,045)</u>	<u>(3,136,587)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	632,705
短期借款減少	(450,000)	-
應付短期票券增加	79,638	190,009
發行公司債	-	1,184,333
舉借長期借款	3,752,848	2,414,489
償還長期借款	(1,152,223)	(228,501)
存入保證金增加	13,847	-
存入保證金減少	-	(46)
歸入權收入	-	350
租賃本金償還	(141,086)	(117,451)
發放現金股利	(196,245)	-
處分子公司股權(未喪失控制力)	2,193,401	-
非控制權益變動	1,121,485	(1,921)
共同控制下前手權益往來	(177,480)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>5,044,185</u>	<u>4,073,967</u>
本期現金及約當現金增加數	282,339	1,343,114
期初現金及約當現金餘額	1,355,886	1,388,737
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,638,225</u>	<u>2,731,851</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



會計主管：韓佳憲



北基國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

北基國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年十二月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市板橋區新海路137號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要從事加油站相關及石油製品零售業。另，為集團發展之多角化經營，已陸續跨足旅館業、住宅及大樓開發出售與再生能源開發服務業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年十一月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	北極星能源(股)公司 (北極星能源)	加油站	100 %	100 %	100 %	註1。
本公司	中華太子加油站(股)公司 (中華太子)	加油站	100 %	100 %	100 %	註1。
本公司	三地能源(股)公司 (原：三陸開發(股)公司) (三地能源)	投資及能源技術服務	68 %	100 %	100 %	註2及註5。
本公司	金獅湖大酒店(股)公司 (金獅湖)	飯店業	51 %	51 %	51 %	註1。
本公司	英光企業(股)公司 (英光企業)	加油站	100 %	100 %	100 %	註1。
三地能源	合豐能源(股)公司 (合豐能源)	再生能源業	51 %	51 %	51 %	
三地能源	嘉昕能源(股)公司 (嘉昕能源)	儲能業	100 %	100 %	100 %	
三地能源	曜谷能源(股)公司 (曜谷能源)	再生能源業	100 %	100 %	100 %	
三地能源	三地怪獸電力(股)公司 (三地怪獸)	售電業	100 %	100 %	100 %	
三地能源	綠悠能源(股)公司 (綠悠能源)	儲能業	100 %	100 %	100 %	
三地能源	三陸儲能(股)公司 (三陸儲能)	儲能業	-	-	100 %	註3。
三地能源	南旭電力(股)公司 (南旭電力)	再生能源業	100 %	100 %	100 %	

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
三地能源	特爾電力(股)公司 (特爾電力)	充電樁	100 %	100 %	100 %	
三地能源	陞陽工程(股)公司 (陞陽工程)	工程養殖業	100 %	100 %	100 %	
三地能源	君和能源(股)公司 (君和能源)	再生能源業	100 %	100 %	100 %	
三地能源	莫爾電力(股)公司 (莫爾電力)	能源技術服務	100 %	100 %	100 %	
三地能源	亨豐能源(股)公司 (亨豐能源)	投資控股	51 %	100 %	100 %	註3及註4。
三地能源	沃陽能源(股)公司 (沃陽能源)	再生能源業	100 %	100 %	100 %	
三地能源	森思能源(股)公司 (森思能源)	再生能源業	100 %	100 %	100 %	
三地能源	嘉源光電(股)公司 (嘉源光電)	再生能源業	100 %	100 %	100 %	
三地能源	嘉瑞光電(股)公司 (嘉瑞光電)	再生能源業	100 %	100 %	100 %	
三地能源	鴻圖能源(股)公司 (鴻圖能源)	再生能源業	100 %	100 %	100 %	
三地能源	環創電行(股)公司 (環創電行)	電動巴士經銷	100 %	100 %	100 %	
三地能源	特新能源(股)公司 (特新能源)	再生能源業	100 %	100 %	-	
三地能源	谷檸能源(股)公司 (谷檸能源)	能源技術服務	100 %	100 %	-	
三地能源	曦澄能源(股)公司 (曦澄能源)	再生能源業	100 %	100 %	-	
三地能源	昶永工程(股)公司 (昶永工程)	能源技術服務	100 %	100 %	-	
三地能源	盛大儲能科技(股)公司 (盛大儲能)	儲能業	100 %	-	-	
三地能源	新日泰電力(股)公司 (新日泰電力)	再生能源業	51 %	51 %	51 %	註6及註7。
亨豐能源	三陸儲能(股)公司 (三陸儲能)	儲能業	100 %	100 %	-	註3。

註1：係非重要子公司，其民國一十二年及一十一年九月三十日財務報表未經會計師核閱。

註2：三地能源於民國一十二年五月三日新增為重要子公司。

註3：三地能源以股作價(三陸儲能100%股份)發起設立亨豐能源，設立基準日為民國一十一年六月二十日，相關法定程序於民國一十一年七月辦理完竣。

註4：三地能源於民國一十二年一月未依持股比例認購亨豐能源現金增資案，致對其之持股比例由100%降為51%；亨豐能源於民國一十二年一月辦理現金增資案，發行新股105,058千股，每股面額10元，實收資本額增加1,050,578千元，其中999,500千元係由非控制權益認購，帳列非控制權益項下。

註5：本公司於民國一十二年二月處分三地能源25%股權，致對其之持股比例由100%降為75%；本公司處分三地能源之股票80,000千股，並未喪失控制，屬於權益交易，處分價款計1,600,000千元，與帳面價值差額829,804千元，帳列資本公積項下。三地能源於民國一十一年發行員工認股權憑證2,800千單位，每單位得認購之股數為1股，於民國一十二年一月一日至六月三十日已全數執行，計發行普通股2,800千股，致對其持股比例由75%降為74%。本公司於民國一十二年八月處分三地能源6%股權，致對其之持股比例由74%降為68%；本公司處分三地能源之股票20,000千股，並未喪失控制，屬於權益交易，處分價款計600,000千元，與帳面價值差額403,420千元，帳列資本公積項下。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註6：係共同控制下組織重組列入民國一一一年第三季重編後合併報告之子公司，其民國一一一年第三季之財務報表經會計師核閱。

註7：三地能源於民國一一二年九月二十八日以現金354,960千元取得新日泰電力51%股權，前述交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併，並據此追溯重編前期比較合併財務報告。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)企業合併

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，係採用帳面價值法，並視為自始即合併而追溯重編前期比較合併財務報告，請詳附註十二(三)。

合併公司購買子公司因交易經濟實質係屬集團內之組織重組，應以出售方原持有子公司之帳面價值入帳，並將子公司視為自始即已合併並追溯重編前期比較合併財務報告，子公司原股東持有之股權於編製前期比較合併資產負債表及合併權益變動表時，歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製前期比較合併綜合損益表，將子公司原股東認列之損益，歸屬於「共同控制下前手權益淨利」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31 (重編後)	111.9.30 (重編後)
庫存現金及零用金	\$ 37,484	27,196	17,466
支票及活期存款	1,600,741	1,328,690	2,714,385
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 1,638,225	1,355,886	2,731,851

(二)應收票據及應收帳款

	112.9.30	111.12.31 (重編後)	111.9.30 (重編後)
應收票據	\$ 171	153	126
應收帳款	98,023	56,563	46,624
	\$ 98,194	56,716	46,750

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 96,174	0%~0.02%	-
逾期30天以下	383	0%~1.03%	-
逾期31~60天	1,099	0%~2.65%	-
逾期61~90天	442	0%~6.45%	-
逾期91天以上	96	0%~100%	-
	\$ 98,194		-

	111.12.31(重編後)		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 55,413	0%	-
逾期30天以下	1,303	0%	-
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~90天	-	2.38%	-
逾期91天以上	-	100%	-
	\$ 56,716		-

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30(重編後)		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 45,588	0%	-
逾期30天以下	1,162	0%	-
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~90天	-	2.47%	-
逾期91天以上	-	100%	-
	<u>\$ 46,750</u>		<u>-</u>

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失並無變動之情形。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，上述金融資產均未有提供作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(三)存 貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
買賣業/觀光飯店業：			
高級柴油	\$ 23,047	35,706	32,546
無鉛汽油-98	11,214	17,859	14,221
無鉛汽油-95	31,376	71,061	56,810
無鉛汽油-92	25,922	38,183	27,401
副產品及其他	4,409	7,082	3,508
商品及食品	3	2	7
小 計	<u>95,971</u>	<u>169,893</u>	<u>134,493</u>
建設業：			
在建房地	<u>904,691</u>	<u>652,444</u>	<u>577,462</u>
	<u>\$ 1,000,662</u>	<u>822,337</u>	<u>711,955</u>

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,603,779千元、1,539,047千元、4,558,481千元及4,322,769千元。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨作為短期借款擔保之明細，請詳附註八。

合併公司利息資本化之情形如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
利息資本化	\$ <u>1,928</u>	<u>1,242</u>	<u>5,594</u>	<u>3,202</u>
資本化之利率	<u>2.51%~2.93%</u>	<u>1.75%~2.0%</u>	<u>2.38%~2.93%</u>	<u>1.75%~2.0%</u>

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業	\$ <u>305,154</u>	<u>302,036</u>	<u>302,844</u>

1.關聯企業

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
北基國際開發實業(股)公司 (北基實業)	主要業務為室內裝潢工程、建材批發、住宅及大樓開發租售業務	台灣	49 %	49 %	49 %
揚基有限公司 (揚基)	主要業務為廣告代銷業	台灣	50 %	50 %	50 %
嘉揚企業(股)公司 (嘉揚企業)	主要業務為不動產代銷及廣告服務業	台灣	50 %	-	-
保順能源(股)公司 (保順能源)	主要業務為再生能源業	台灣	50 %	-	-

合併公司於民國一一二年九月二十一日以現金10,000千元發起設立並取得嘉揚企業50%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

合併公司於民國一一二年九月二十八日以現金4,092千元取得保順能源50%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

合併公司對上列關聯企業投資僅具重大影響力，係考量其他投資方之持股，合併公司判斷對該等關聯企業無控制其董事會或股東會的能力。

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)北基實業之彙總性財務資訊：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>	
流動資產	\$ 3,175,332	2,578,999	2,508,974	
非流動資產	373,792	374,410	525,028	
流動負債	(1,031,766)	(965,337)	(994,951)	
非流動負債	<u>(2,068,200)</u>	<u>(1,519,860)</u>	<u>(1,519,860)</u>	
淨資產	<u>\$ 449,158</u>	<u>468,212</u>	<u>519,191</u>	
	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ 9,962	740,059	274,866	2,248,403
本期淨利	(2,004)	76,248	94,985	364,331
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (2,004)</u>	<u>76,248</u>	<u>94,985</u>	<u>364,331</u>
		<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額		\$ 229,423	222,881	
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		46,543	178,522	
本期自關聯企業所收取之股利		<u>(55,879)</u>	<u>(147,000)</u>	
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額		<u>\$ 220,087</u>	<u>254,403</u>	

(2)揚基之彙總性財務資訊：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>	
流動資產	\$ 329,016	164,454	30,979	
非流動資產	762	89,990	96,061	
流動負債	(30,268)	(2,401)	(159)	
非流動負債	<u>(157,561)</u>	<u>(106,818)</u>	<u>(30,000)</u>	
淨資產	<u>\$ 141,949</u>	<u>145,225</u>	<u>96,881</u>	
	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	(917)	(919)	(3,276)	(3,073)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (917)</u>	<u>(919)</u>	<u>(3,276)</u>	<u>(3,073)</u>
		<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額		\$ 72,613	49,977	
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		<u>(1,638)</u>	<u>(1,536)</u>	
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額		<u>\$ 70,975</u>	<u>48,441</u>	

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之			
期末彙總帳面金額	\$ 14,092	-	-

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，對個別不重大關聯企業之歸屬於合併公司之綜合損益總額均為 0 千元。

2.擔保

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除保順能源係依同期間經會計師核閱之財務報表認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(五)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之 所有權權益及 表決權之比例 112.9.30
三地能源	台灣	32 %
亨豐能源	台灣	49 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.三地能源之彙總性財務資訊：

	112.9.30
流動資產	\$ 228,524
非流動資產	3,531,081
流動負債	(270,426)
非流動負債	(406,619)
淨資產	\$ 3,082,560
非控制權益期末帳面金額	\$ 978,713

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>5,508</u>	<u>21,977</u>
本期淨利	53,266	44,648
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>53,266</u>	<u>44,648</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>13,478</u>	<u>12,818</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>13,478</u>	<u>12,818</u>

	<u>112年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 550,969
投資活動現金流量	(687,259)
籌資活動現金流量	84,521
現金及約當現金減少數	\$ <u>(51,769)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>

2. 亨豐能源之彙總性財務資訊：

	<u>112.9.30</u>
流動資產	\$ 411
非流動資產	2,036,601
淨資產	\$ <u>2,037,012</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>998,136</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	-
本期淨損	(13,048)	(19,242)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(13,048)</u>	<u>(19,242)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(6,393)</u>	<u>(9,428)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(6,393)</u>	<u>(9,428)</u>

	<u>112年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (603)
投資活動現金流量	(1,049,578)
籌資活動現金流量	1,050,578
現金及約當現金增加數	\$ <u>397</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)聯合營運

除下列說明外，合併公司聯合營運無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，因此共同開發持有之在建房地金額分別為475,609千元、347,836千元及311,460千元，帳列存貨項下，請詳附註六(三)。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 3,629,068	538,728	718,595	174,031	2,398,362	7,458,784
增 添	131,075	6,371	602,631	6,011	2,981,883	3,727,971
處 分	-	(929)	(12,271)	(1,475)	-	(14,675)
重 分 類	-	21,186	5,839,794	89,905	(4,039,309)	1,911,576
其 他	-	-	-	-	101,547	101,547
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 3,760,143</u>	<u>565,356</u>	<u>7,148,749</u>	<u>268,472</u>	<u>1,442,483</u>	<u>13,185,203</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 3,583,468	515,367	327,564	144,264	164,580	4,735,243
增 添	45,600	5,460	165,923	18,544	1,450,399	1,685,926
處 分	-	(230)	(5,080)	(57)	-	(5,367)
重 分 類	-	17,943	14,335	4,176	-	36,454
民國111年9月30日餘額(重編後)	<u>\$ 3,629,068</u>	<u>538,540</u>	<u>502,742</u>	<u>166,927</u>	<u>1,614,979</u>	<u>6,452,256</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ -	232,388	265,533	119,072	-	616,993
本期折舊	-	16,254	125,635	12,073	-	153,962
處 分	-	(502)	(12,250)	(1,455)	-	(14,207)
重 分 類	-	(9,711)	10,499	(4,730)	-	(3,942)
減損損失	-	-	-	-	21,029	21,029
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>238,429</u>	<u>389,417</u>	<u>124,960</u>	<u>21,029</u>	<u>773,835</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ -	211,631	248,619	107,178	-	567,428
本期折舊	-	15,928	19,035	8,747	-	43,710
處 分	-	(229)	(5,040)	(57)	-	(5,326)
民國111年9月30日餘額(重編後)	<u>\$ -</u>	<u>227,330</u>	<u>262,614</u>	<u>115,868</u>	<u>-</u>	<u>605,812</u>
帳面金額：						
民國112年1月1日(重編後)	<u>\$ 3,629,068</u>	<u>306,340</u>	<u>453,062</u>	<u>54,959</u>	<u>2,398,362</u>	<u>6,841,791</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 3,760,143</u>	<u>326,927</u>	<u>6,759,332</u>	<u>143,512</u>	<u>1,421,454</u>	<u>12,411,368</u>
民國111年1月1日(重編後)	<u>\$ 3,583,468</u>	<u>303,736</u>	<u>78,945</u>	<u>37,086</u>	<u>164,580</u>	<u>4,167,815</u>
民國111年9月30日(重編後)	<u>\$ 3,629,068</u>	<u>311,210</u>	<u>240,128</u>	<u>51,059</u>	<u>1,614,979</u>	<u>5,846,444</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司作為加油站使用之農業用地及其地上物分別計39,254千元、39,417千元及39,471千元，暫以合併公司指定信託登記予第三人名義為所有權；受託人皆以總價43,250千元辦理土地設定抵押予本公司。

不動產、廠房及設備作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年七月，合併公司為營運所需變更開發場址，終止牛潮埔儲能案場開發專案，估計相關未完工程可回收金額為0千元並低於其帳面金額21,029千元，故認列減損損失，列報於其他利益及損失項下。

合併公司進行不動產、廠房及設備之減損評估係以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來現金流量作為估計基礎，由於該專案已終止，故無未來現金流量，亦不適用折現率等關鍵假設。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備、機器設備及其他資產等所認列之使用權資產，其成本及折舊之變動明細如下：

	<u>土地及建物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>總計</u>
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 3,373,826	8,872	-	9,576	3,392,274
增 添	566,552	10,696	38,954	-	616,202
減 少	(250,000)	-	-	-	(250,000)
重 分 類	(54,462)	-	-	-	(54,462)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 3,635,916</u>	<u>19,568</u>	<u>38,954</u>	<u>9,576</u>	<u>3,704,014</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 2,377,898	9,769	-	559,271	2,946,938
增 添	327,932	32	-	-	327,964
減 少	(15,802)	-	-	-	(15,802)
民國111年9月30日餘額(重編後)	<u>\$ 2,690,028</u>	<u>9,801</u>	<u>-</u>	<u>559,271</u>	<u>3,259,100</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 580,757	6,507	-	399	587,663
本期折舊	185,370	3,946	602	1,197	191,115
減 少	(30,335)	-	-	-	(30,335)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 735,792</u>	<u>10,453</u>	<u>602</u>	<u>1,596</u>	<u>748,443</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 364,936	4,209	-	14,514	383,659
本期折舊	142,938	1,755	-	19,455	164,148
民國111年9月30日餘額(重編後)	<u>\$ 507,874</u>	<u>5,964</u>	<u>-</u>	<u>33,969</u>	<u>547,807</u>
帳面金額：					
民國112年1月1日(重編後)	<u>\$ 2,793,069</u>	<u>2,365</u>	<u>-</u>	<u>9,177</u>	<u>2,804,611</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 2,900,124</u>	<u>9,115</u>	<u>38,352</u>	<u>7,980</u>	<u>2,955,571</u>
民國111年1月1日(重編後)	<u>\$ 2,012,962</u>	<u>5,560</u>	<u>-</u>	<u>544,757</u>	<u>2,563,279</u>
民國111年9月30日(重編後)	<u>\$ 2,182,154</u>	<u>3,837</u>	<u>-</u>	<u>525,302</u>	<u>2,711,293</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

帳面金額：	自有資產	使用權資產	總計
	土地	土地	
民國112年1月1日	\$ 34,332	91,826	126,158
民國112年9月30日	\$ 1,106,772	83,578	1,190,350
民國111年1月1日	\$ 34,332	-	34,332
民國111年9月30日	\$ 34,332	-	34,332

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)無形資產

帳面金額：	商譽	電腦軟體	合約價值	總計
	民國112年1月1日	\$ 37,513	2,390	142,909
民國112年9月30日	\$ 37,513	15,025	144,403	196,941
民國111年1月1日	\$ 37,513	3,547	142,909	183,969
民國111年9月30日	\$ 37,513	2,795	142,909	183,217

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

(十一)其他流動資產

其他流動資產：	112.9.30	111.12.31 (重編後)	111.9.30 (重編後)
	預付貨款	\$ 22,727	37,058
預付租金	7,376	19,282	5,751
留抵及進項稅額	370,812	272,543	127,030
預付費用	123,662	59,212	72,050
用品盤存	20,576	15,619	9,727
取得合約之增額成本	72,461	51,814	49,118
其他金融資產-流動	5,427	1,589	300
其他	23,069	11,100	14,993
	\$ 646,110	468,217	351,609

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司以上述其他流動資產作為行銷活動履約保證金之情形，請詳附註八。

(十二)應付短期票券

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付短期商業本票	\$ 330,000	250,000	240,000
減：應付短期票券折價	(665)	(303)	(150)
合 計	\$ 329,335	249,697	239,850

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日新增金額分別為330,000千元及240,000千元，利率區間分別為2.09%~2.63%及1.59%~1.76%，到期日分別為民國一十二年十一月及民國一十一年十月；償還之金額分別為250,000千元及50,000千元。

(十三)短期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
信用借款	\$ -	386,959	599,065
擔保借款	417,360	602,360	267,040
合 計	\$ 417,360	989,319	866,105
尚未使用額度	\$ 935,000	840,175	1,043,495
利率區間	2.15%~2.66%	2.09%~2.73%	1.61%~2.725%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四)長期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
		(重編後)	(重編後)
無擔保銀行借款	\$ 1,310,471	2,047,756	41,352
擔保銀行借款	7,097,949	3,061,703	3,962,487
減：交易成本未攤銷餘額	(53,538)	(23,072)	(21,295)
減：一年內到期部分	(6,651,751)	(1,079,418)	(1,528,107)
	\$ 1,703,131	4,006,969	2,454,437
尚未使用額度	\$ 7,194,654	5,279,747	5,588,654
利率區間	2.02%~3.17%	1.41%~3.02%	1.41%~2.725%

1. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2. 政府信用保證貸款

合併公司於民國一〇九年十月取得經濟部新冠疫情之紓困振興方案中期週轉金150,000千元，期限五年，分次動撥，不得循環動用。民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日借款餘額分別為79,652千元、105,733千元及114,357千元，年利率分別為2.30%、2.18%及1.93%~2.05%，且由政府中小企業信用保證基金保證8成。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 13,500	406,700	483,500
發行普通公司債總金額	1,200,000	1,200,000	1,200,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(1,823)	(22,921)	(24,508)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,211,677</u>	<u>1,583,779</u>	<u>1,658,992</u>
嵌入式衍生工具-贖回權及賣回權			
列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	216	506
列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 60	210	210
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 777</u>	<u>22,685</u>	<u>26,865</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

合併公司以資產設定抵押供公司債之擔保情形請詳附註八。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u> (重編後)	<u>111.9.30</u> (重編後)
流動	\$ 247,662	191,308	193,811
非流動	\$ 2,961,995	2,808,277	2,613,437

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u> (重編後)	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u> (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ 22,931	12,409	54,596	36,781
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 240	165	720	495
轉租使用權資產之收益	\$ 3,807	584	7,852	1,851
短期租賃之費用	\$ 3,633	862	5,364	2,465

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
	<u>\$ 201,766</u>	<u>(重編後)</u> <u>157,192</u>
租賃之現金流出總額		

合併公司租賃負債於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

(十七)員工福利

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 456	138	1,285	429
推銷費用	4,931	4,023	13,587	11,524
管理費用	644	723	2,108	1,848
	<u>\$ 6,031</u>	<u>4,884</u>	<u>16,980</u>	<u>13,801</u>

(十八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
所得稅費用	\$ 8,154	8,378	27,892	17,080

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日無直接認列權益之所得稅。民國一一一年一月一日至九月三十日直接認列於權益之所得稅明細如下：

	<u>金 額</u>
資本公積—歸入權	\$ 70

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日皆無認列於其他綜合損益之所得稅。

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而分別發行新股19,171千股及7,247千股，以面額發行，總金額分別為191,713千元及72,477千元，其中12,434千股及2,635千股業已辦妥法定登記程序。

本公司民國一一二年六月二十一日經股東常會決議，以資本公積280,350千元轉增資，每股面額10元，發行普通股28,035千股，以民國一一二年九月十日為增資基準日，實際每千股無償配發94.58股。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一年六月二十三日經股東常會決議，以資本公積215,264千元轉增資，每股面額10元，發行普通股21,526千股，以民國一一年九月十日為增資基準日，實際每千股無償配發85.43股。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 235,545	600,000	600,000
可轉換公司債轉換溢價	321,330	105,019	274,181
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	1,187,543	-	4,028
認列對子公司所有權益變動數	10,268	8,175	-
股份基礎給付	3,732	3,732	3,732
認股權-逾期失效	5,792	5,792	5,792
認股權	777	22,685	26,865
歸入權	<u>346</u>	<u>346</u>	<u>280</u>
	<u>\$ 1,765,333</u>	<u>745,749</u>	<u>914,878</u>

除前述資本公積轉增資外，本公司於民國一二年六月二十一日經股東常會決議，以資本公積84,105千元配發現金，實際每股配發現金0.28元。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之五十分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一二年六月二十一日及一一年六月二十三日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，實際分派予業主之股利如下：

分派予普通股業主之股利：	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
現金	\$ 0.38	<u>112,140</u>	0.59	<u>148,228</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>60,426</u>	<u>26,787</u>	<u>110,476</u>	<u>146,344</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>322,015</u>	<u>301,214</u>	<u>315,751</u>	<u>298,344</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.19</u>	<u>0.09</u>	<u>0.35</u>	<u>0.49</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 60,426	26,787	110,476	146,344
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債之利息費用稅後影響數(註)	<u>229</u>	<u>-</u>	<u>1,251</u>	<u>10,704</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>60,655</u>	<u>26,787</u>	<u>111,727</u>	<u>157,048</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	322,015	301,214	315,751	298,344
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	17	25	21	33
可轉換公司債轉換之影響(註)	<u>4,797</u>	<u>-</u>	<u>11,062</u>	<u>26,099</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>326,829</u>	<u>301,239</u>	<u>326,834</u>	<u>324,476</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.19</u>	<u>0.09</u>	<u>0.34</u>	<u>0.48</u>

註：因民國一一年七月至九月具反稀釋作用，故不擬列入計算稀釋每股盈餘。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ <u>2,104,145</u>	<u>1,779,423</u>	<u>5,664,842</u>	<u>4,994,835</u>
主要產品：				
油品	\$ 1,851,240	1,751,677	5,266,108	4,933,255
其他	<u>252,905</u>	<u>27,746</u>	<u>398,734</u>	<u>61,580</u>
合計	\$ <u>2,104,145</u>	<u>1,779,423</u>	<u>5,664,842</u>	<u>4,994,835</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	112.9.30	111.12.31 (重編後)	111.9.30 (重編後)
應收票據及應收帳款	\$ 98,194	56,716	46,750
合約資產	\$ 184,126	-	-
合約負債	\$ 410,380	223,784	218,915

應收票據及應收帳款及其減損揭露請詳附註六(二)。

合約負債之說明請詳附註九(七)。

合併公司導入一項顧客忠誠計畫，藉以刺激油品之銷售。當顧客購買油類產品，合併公司會給與點數，該點數可用以兌換廣告贈品。

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日之遞延收入分別為9,383千元、9,711千元及9,655千元，帳列「其他流動負債」項下，該金額為依產品及獎勵點數之相對單獨售價為基礎分攤至獎勵點數之部分。

(二十二) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日估列之員工及董事、監察人酬勞如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
員工酬勞	\$ 986	349	1,218	634
董事及監察人酬勞	2,956	1,047	3,653	1,902
	<u>\$ 3,942</u>	<u>1,396</u>	<u>4,871</u>	<u>2,536</u>

員工及董事監察人酬勞係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議分派員工及董事、監察人酬勞前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為1,447千元及1,730千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為4,342千元及5,165千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租金收入	\$ 5,729	2,050	14,014	5,788
股利收入	-	-	117	96
停車費收入	2,369	1,543	5,430	4,456
其他收入－其他	<u>6,051</u>	<u>9,440</u>	<u>14,813</u>	<u>28,410</u>
其他收入合計	<u>\$ 14,149</u>	<u>13,033</u>	<u>34,374</u>	<u>38,750</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備				
損失	\$ -	(41)	(468)	(41)
防疫補助收入	-	4,224	-	13,775
外幣兌換損失	(44)	-	(579)	-
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產(負債)利益				
(損失)	(19)	(663)	110	(1,608)
租賃修改利益	10,332	1,705	11,114	1,705
減損損失	(21,029)	-	(21,029)	-
其他利益及損失	<u>2,223</u>	<u>343</u>	<u>1,687</u>	<u>50</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ (8,537)</u>	<u>5,568</u>	<u>(9,165)</u>	<u>13,881</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十五)。

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>一年 以內</u>	<u>超過一 年以上</u>
112年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 417,360	429,678	124,898	304,780
應付短期票券	329,335	330,000	330,000	-
應付票據及帳款	806,270	806,270	806,270	-
其他應付款	1,317,552	1,317,552	1,317,552	-
長期借款(含一年內到期)	8,354,882	8,662,594	6,876,154	1,786,440
應付公司債	1,211,677	1,301,412	22,794	1,278,618
租賃負債	<u>3,209,657</u>	<u>3,837,756</u>	<u>294,252</u>	<u>3,543,504</u>
	<u>\$ 15,646,733</u>	<u>16,685,262</u>	<u>9,771,920</u>	<u>6,913,342</u>
111年12月31日(重編後)				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 989,319	1,014,111	706,439	307,672
應付短期票券	249,697	250,000	250,000	-
應付票據及帳款	556,991	556,991	556,991	-
其他應付款	319,785	319,785	319,785	-
長期借款(含一年內到期)	5,086,387	5,338,711	1,196,653	4,142,058
應付公司債	1,583,779	1,724,111	25,483	1,698,628
租賃負債	<u>2,999,585</u>	<u>3,644,916</u>	<u>239,188</u>	<u>3,405,728</u>
	<u>\$ 11,785,543</u>	<u>12,848,625</u>	<u>3,294,539</u>	<u>9,554,086</u>
111年9月30日(重編後)				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 866,105	881,157	609,358	271,799
應付短期票券	239,850	240,000	240,000	-
應付票據及帳款	506,040	506,040	506,040	-
其他應付款	389,521	389,521	389,521	-
長期借款(含一年內到期)	3,982,544	4,164,078	1,613,585	2,550,493
應付公司債	1,658,992	1,683,500	-	1,683,500
租賃負債	<u>2,807,248</u>	<u>3,202,410</u>	<u>223,766</u>	<u>2,978,644</u>
	<u>\$ 10,450,300</u>	<u>11,066,706</u>	<u>3,582,270</u>	<u>7,484,436</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及負債之帳面價值及公允價值列示如下：

112.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 30,000	-	-	30,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債－嵌入式衍生工具	\$ -	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債－嵌入式衍生工具	\$ 60	-	60	60
111.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 473	-	-	473
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債－嵌入式衍生工具	\$ 216	-	216	216
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債－嵌入式衍生工具	\$ 210	-	210	210
111.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 535	-	-	535
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司－嵌入式衍生工具	\$ 506	-	506	506
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
可轉換公司－嵌入式衍生工具	\$ 210	-	210	210

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量之金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級之金融工具，其公允價值於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間無重大變動。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	市場法(可類比上市上櫃公司法)/資產法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為1.21~1.46、1.45及1.23) • 缺乏市場流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30皆為10%) • 少數股權折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30皆為25%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 少數股權折價愈高，公允價值愈低

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動負債調節如下表：

	112.1.1		非現金之變動			112.9.30
	(重編後)	現金流量	新	增	可轉換公司債轉換 其他	
短期借款	\$ 989,319	(450,000)	-	-	(121,959)	417,360
應付短期票券	249,697	79,638	-	-	-	329,335
長期借款(含一年內到期)	5,086,387	2,600,625	576,271	-	91,599	8,354,882
應付公司債	1,583,779	-	-	(386,278)	14,176	1,211,677
租賃負債	2,999,585	(141,086)	611,477	-	(260,319)	3,209,657
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 10,908,767</u>	<u>2,089,177</u>	<u>1,187,748</u>	<u>(386,278)</u>	<u>(276,503)</u>	<u>13,522,911</u>

	111.1.1		非現金之變動			111.9.30
	(重編後)	現金流量	新	增	可轉換公司債轉換 其他	
短期借款	\$ 233,400	632,705	-	-	-	866,105
應付短期票券	49,841	190,009	-	-	-	239,850
長期借款(含一年內到期)	1,796,556	2,185,988	-	-	-	3,982,544
應付公司債	619,143	1,184,333	-	(148,694)	4,210	1,658,992
租賃負債	2,615,280	(117,451)	327,964	-	(18,545)	2,807,248
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,314,220</u>	<u>4,075,584</u>	<u>327,964</u>	<u>(148,694)</u>	<u>(14,335)</u>	<u>9,554,739</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

東正投資顧問(股)公司為本公司所歸屬集團之最終控制者，其所持有之高雄汽車客運(股)公司為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份之19.07%，且取得過半之董事席次。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
東正投資顧問(股)公司(東正投資)	合併公司之最終母公司
高雄汽車客運(股)公司(高雄客運)	本公司之母公司
府城汽車客運(股)公司(府城客運)	合併公司之實質關係人
南仁湖育樂(股)公司(南仁湖育樂)	合併公司之實質關係人
品川國際開發(股)有限公司 (品川國際)	合併公司之實質關係人
尚發營造(股)公司(尚發營造，原： 三嘉營造(股)公司)	合併公司之實質關係人
三地開發實業(股)公司(三地實業)	合併公司之實質關係人
乖乖(股)公司(乖乖)	合併公司之實質關係人
普悠瑪客運(股)公司(普悠瑪)	合併公司之實質關係人
上御亭(股)公司(上御亭)	合併公司之實質關係人
海景世界企業(股)公司(海景世界)	合併公司之實質關係人
高市高爾夫(股)公司(高市高爾夫)	合併公司之實質關係人
開陽能源(股)公司(開陽能源)	合豐能源之董事
鍾嘉村	本公司之董事長
鍾欣倍	本公司董事長之一等親
蔡宗融	合豐能源法人董事之代表
大鵬灣觀光遊艇(股)公司(大鵬灣)	合併公司之實質關係人
高雄市私立高旗汽車駕駛人訓練班 (高旗駕訓班)	合併公司之實質關係人
高雄市私立大新汽車駕駛人訓練班 (大新駕訓班)	合併公司之實質關係人
嘉義汽車客運(股)公司(嘉義客運)	合併公司之實質關係人

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
三嘉開發建築(股)公司(三嘉開發)	合併公司之實質關係人
三地開發地產(股)公司(三地地產)	合併公司之實質關係人
和逸建設(股)公司(和逸建設)	合併公司之實質關係人
高鐵高爾夫球練習場(高鐵高爾夫)	合併公司之實質關係人

(三)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年7月至9月		111年1月至9月	
	112年7月至9月	(重編後)	112年1月至9月	(重編後)
母公司	\$ 1,847	-	19,304	-
實質關係人	272	4,997	16,401	8,771
	<u>\$ 2,119</u>	<u>4,997</u>	<u>35,705</u>	<u>8,771</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為一至二個月，一般銷貨係當月收款。關係人間之應收款項皆有提供本票作為擔保品。

2.合約資產及應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31 (重編後)	111.9.30 (重編後)
其他應收款(含關係人)	府城客運	\$ 72,570	72,570	-
其他應收款(含關係人)	高雄客運	56,746	-	-
應收帳款	高雄客運	1,025	-	-
其他應收款(含關係人)	實質關係人	10,014	-	2
應收帳款	實質關係人	2,185	1,485	9,466
		<u>\$ 142,540</u>	<u>74,055</u>	<u>9,468</u>

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	性質	112.9.30	111.12.31 (重編後)	111.9.30 (重編後)
其他應付款(含關係人)	高雄客運	其他	\$ 5	1,087	-
其他應付款(含關係人)	尚發營造	設備款	313,126	511	-
其他應付款(含關係人)	實質關係人	其他	178,170	405	-
			<u>\$ 491,301</u>	<u>2,003</u>	<u>-</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.預收關係人款項

合併公司預收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	性質	112.9.30	111.12.31 (重編後)	111.9.30 (重編後)
合約負債	高雄客運	預收款	\$ 29,737	-	-
合約負債	實質關係人	預收款	9,241	17,745	17,137
			<u>\$ 38,978</u>	<u>17,745</u>	<u>17,137</u>

合併公司於民國一〇八年七月與實質關係人簽署車隊卡加油代購合約，在車隊卡加值額度內，由實質關係人持車隊卡至雙方協議地點加油，並按加油當時各該加油站所定零售價扣減車隊卡儲存金額。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日產生什項收入分別511千元、648千元、1,519千元及1,813千元，帳列其他收入項下。

合併公司於民國一〇七年七月與實質關係人簽署商務卡加油買賣合約，在商務卡加值額度內，由實質關係人持商務卡至雙方協議地點加油，並按加油當時各該加油站所定零售價扣減商務卡儲存金額。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日產生什項收入分別為365千元、398千元、1,145千元及1,129千元，帳列其他收入項下。

5.其他關係人交易

合併公司其他關係人交易款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31 (重編後)	111.9.30 (重編後)
在建房地	尚發營造	\$ 265,813	143,793	82,783
在建房地	實質關係人	83,792	58,274	35,362
存出保證金	高雄客運	205,347	105,347	1,000
存出保證金	實質關係人	540	540	540

6.租 賃

合併公司向關係人承租不動產、廠房及設備，相關交易內容及認列之租賃負債情形如下：

對 象	租賃內容	期間	112.9.30	111.12.31 (重編後)	111.9.30 (重編後)
高雄客運	高雄市路竹區土地	108.01~122.12	\$ 19,764	21,126	21,575
高雄客運	高旗站	106.11~121.10	28,787	30,967	31,687
董事長	屏東縣獅子鄉土地	109.09~129.08	250,180	244,326	260,281
高雄客運	高雄市鳳山區牛潮埔段土地	111.09~112.07	-	234,069	-
			<u>\$ 298,731</u>	<u>530,488</u>	<u>313,543</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向關係人承租不動產、廠房及設備，認列租賃負債之利息費用，請詳附註六(十六)。

合併公司為營運所需，終止原先向高雄客運承租高雄市牛潮埔土地之租約，並產生租賃修改利益11,114千元。

合併公司向關係人承租辦公室認列租金支出之情形如下：

帳列項目	關係人類別	111年7月至9月		111年1月至9月	
		112年7月至9月	(重編後)	112年1月至9月	(重編後)
租金支出	東正投資	\$ 314	314	943	619
租金支出	實質關係人	567	285	1,414	571
		<u>\$ 881</u>	<u>599</u>	<u>2,357</u>	<u>1,190</u>

合併公司因轉租使用權資產予實質關係人而產生租金收入如下：

實質關係人	111年7月至9月		111年1月至9月	
	112年7月至9月	(重編後)	112年1月至9月	(重編後)
	<u>\$ 1,857</u>	<u>-</u>	<u>5,571</u>	<u>-</u>

7. 背書保證

合併公司因業務需求提供背書保證金額如下：

實質關係人	112.9.30	111.12.31	111.9.30
	<u>\$ 423,500</u>	(重編後) <u>423,500</u>	(重編後) <u>423,500</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司向金融機構取得貸款額度係由鍾嘉村及蔡宗融共同提供連帶保證。

8. 財產交易

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之價款如下：

帳列項目	關係人類別	111年7月至9月		111年1月至9月	
		112年7月至9月	(重編後)	112年1月至9月	(重編後)
不動產、廠房及設備	尚發營造	\$ 314,058	460,333	1,222,821	1,986,416
不動產、廠房及設備	開陽能源	200	-	420,200	-
		<u>\$ 314,258</u>	<u>460,333</u>	<u>1,643,021</u>	<u>1,986,416</u>

合併公司向關係人採購設備之價格及付款條件由雙方議定，付款期間亦依照合約規定辦理，與一般廠商並無重大差異。

9. 共同控制下之組織重組

合併公司以每股價格11.6元向南仁湖育樂及海景世界取得新日泰電力51%股權，計普通股30,600千股，共計354,960千元，合併基準日為民國一一二年九月二十八日，此交易係屬共同控制下之組織重組。截至民國一一二年九月三十日止，合併公司已支付177,480千元，餘款177,480千元已於民國一一二年十月十六日付訖。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.其 他

- (1)合併公司與和逸建設簽訂土地共同開發協議書，請詳附註六(六)及九(四)。
- (2)亨豐能源於民國一一二年一月辦理現金增資，發行普通股105,058千股，每股面額及每股認購價格均為10元，實收資本額增加1,050,578千元，合併公司未依持股比認購5,108千股，計51,078千元，致合併公司對其持股比例由100%降為51%；另99,950千股係由非控制權益認購，計999,500千元，且其中由乖乖認購20,000千股，計200,000千元，帳列非控制權益項下。
- (3)合併公司以每股10.23元向鍾嘉村及鍾欣倍取得保順能源50%股權，計普通股400千股，共計4,092千元，股權收購基準日為民國一一二年九月二十八日，帳列採用權益法之投資項下。截至民國一一二年九月三十日止，合併公司已支付0千元，餘款4,092千元已於民國一一二年十月二十五日付訖。

(四)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月 (重編後)	112年1月至9月	111年1月至9月 (重編後)
短期員工福利	\$ 6,748	7,333	19,729	15,538
退職後福利	173	131	474	363
合 計	<u>\$ 6,921</u>	<u>7,464</u>	<u>20,203</u>	<u>15,901</u>

2.歸入權

民國一一一年一月一日至及九月三十日合併公司依證券交易法第175條短線交易規定，對某主要管理人員行使歸入權稅後金額280千元，列於資本公積項下。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
不動產及廠房、預付土地及設備款	購油履約保證金及長期借款	\$ 5,216,206	3,244,944	3,247,550
存貨—在建房地	短期借款	318,348	318,347	318,334
其他金融資產-非流動	銀行開立履行國道高速公路局加油站經營權保證函之保證金	14,664	14,664	14,583
其他金融資產-非流動	長期借款、公司債及建造履約保證款	479,924	595,465	637,231
其他流動資產	行銷活動履約保證金	300	300	300
		<u>\$ 6,029,442</u>	<u>4,173,720</u>	<u>4,217,998</u>

合併公司於民國一一二年將三陸儲能全部股份提供做為長期借款之擔保，設定金額為5,700,000千元之第一順位擔保。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年將南旭電力全部股份提供做為長期借款之擔保，設定金額為5,880,000千元之第一順位擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
取得存貨	\$ 635,749	555,354	718,628
取得不動產、廠房及設備	\$ 3,689,813	5,654,736	6,325,061

(二)民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，因承租加油站及購置設備等，已開立尚未兌現之應付票據金額分別為106,861千元、86,739千元及112,908千元。

(三)民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，由銀行擔保履約保證金金額分別為950,000千元、660,000千元及660,000千元。合併公司已提供不動產、廠房及設備作為應付購油款及長短期借款之擔保品，請詳附註八。

(四)合併公司與實質關係人簽訂共同開發協議書，由實質關係人為實施者，分別負擔不動產開發支出之50%，相關說明請詳附註六(六)及七；另，雙方約定由實質關係人負責不動產開發之規劃設計、工程發包、進度追蹤等工務管理事宜，合併公司依雙方議定之預定總銷售金額的3%為委建管理費，按合資比例分擔，合併公司應支付之委建管理費總計47,459千元，並依約定進度支付。截至民國一一二年九月三十日止，合併公司已支付委建管理費為4,578千元，餘尚未支付。

(五)合併公司向實質關係人購買新日泰電力之股權，總計30,600千股，佔新日泰電力股權51%，每股價格11.6元，總價共計354,960千元。截至民國一一二年九月三十日止，尚未支付款項計177,480千元。

(六)合併公司因業務需求提供背書保證金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
實質關係人	\$ 423,500	423,500	423,500

(七)民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司為所推出之預售建案依約與客戶收取之價款明細如下：

	112.9.30				
	在建土地	在建工程	待售房地		
<u>個案名稱</u>					
艾美城品案	\$ 150,635	278,447	-	429,082	110,952
水星光案	202,842	263,431	-	466,273	145,254
一字寬案	-	9,336	-	9,336	73,780
	\$ 353,477	551,214	-	904,691	329,986

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

個案名稱	111.12.31				
	在建土地	在建工程	待售房地	合計	合約負債
艾美城品案	\$ 141,520	163,088	-	304,608	95,557
水星光案	190,392	157,444	-	347,836	128,227
	<u>\$ 331,912</u>	<u>320,532</u>	<u>-</u>	<u>652,444</u>	<u>223,784</u>

個案名稱	111.9.30				
	在建土地	在建工程	待售房地	合計	合約負債
艾美城品案	\$ 141,520	124,482	-	266,002	95,447
水星光案	190,378	121,082	-	311,460	123,468
	<u>\$ 331,898</u>	<u>245,564</u>	<u>-</u>	<u>577,462</u>	<u>218,915</u>

- (八)合併公司與出租人簽有變動租金給付之租約，雙方約定當日平均發油量超過一定之基數時，應增加租金給付，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，其因增加之變動租賃給付金額分別為240千元、165千元、720千元及495千元。
- (九)合併公司與非關係人簽定漁業養殖場域建置太陽能光電系統土地租賃管理服務合約，雙方約定自取得能源局施工許可或完成土地點交起支付土地租金，直到太陽能光電系統商業運轉20年屆滿為止。
- (十)合併公司截至民國一一二年九月三十日止已開立未使用信用狀金額為1,573,983千元。
- (十一)合併公司與非關係人簽定電動巴士經銷合約總價1,027,063千元，截至民國一一二年九月三十日止，未認列之合約承諾款項共計526,115千元。
- (十二)於民國一一二年九月三十日，合併公司為期營建個案及工程能順利興建及交屋，而辦理信託登記個案如下：

項 目	受 託 人	契約起訖日期	信託範圍
艾美城品案	全國農業金庫銀行	110.09.27~114.02.08	價金信託
水星光案	全國農業金庫銀行	110.04.29~信託目的完成之日止	不動產開發信託
一字寬案	彰化商業銀行	112.04.18~信託目的完成之日止	不動產開發信託

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)北基實業於民國一一二年十月十九日經臨時股東會決議改選董事，改選後合併公司取得過半之董事席次，因而取得其控制力。
- (二)合併公司於民國一一二年十月六日及十一月三日經董事會決議為房地產營建業務開發所需，向本公司董事長鍾嘉村購置高雄市仁武區後港東段之不動產，購買總價為330,958千元。
- (三)合併公司於民國一一二年十一月三日經董事會決議為房地產營建業務開發所需，向本公司董事長鍾嘉村購置台南市安平區漁光段之地上權，預計購買總價為338,260千元。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111年7月至9月(重編後)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	8,437	104,116	112,553	2,683	94,651	97,334
勞健保費用	907	12,091	12,998	294	10,400	10,694
退休金費用	456	5,575	6,031	138	4,746	4,884
董事酬金	-	3,904	3,904	-	1,891	1,891
其他員工福利費用	208	3,929	4,137	-	3,742	3,742
折舊費用	98,271	56,397	154,668	10,264	62,679	72,943
攤銷費用	2,056	985	3,041	-	441	441

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月(重編後)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	23,168	319,437	342,605	7,938	267,789	275,727
勞健保費用	2,556	34,999	37,555	915	29,418	30,333
退休金費用	1,285	15,695	16,980	429	13,372	13,801
董事酬金	-	6,346	6,346	-	4,954	4,954
其他員工福利費用	653	11,223	11,876	-	10,633	10,633
折舊費用	132,516	158,989	291,505	31,087	176,771	207,858
攤銷費用	2,520	2,277	4,797	-	1,266	1,266

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)合併公司於民國一一二年九月二十八日以現金354,960千元取得新日泰電力51%股權，前述該等交易參照會計研究發展基金會IFRS問答集之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併，並據此追溯重編前期比較合併財務報告。

經重編民國一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，其影響如下：

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併資產負債表

會計項目	111.12.31		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>資 產</u>			
流動資產	\$ 2,658,332	123,464	2,781,796
非流動資產	<u>12,318,991</u>	<u>1,583,465</u>	<u>13,902,456</u>
資產總計	<u>\$ 14,977,323</u>	<u>1,706,929</u>	<u>16,684,252</u>
<u>負債及權益</u>			
<u>負 債</u>			
流動負債	\$ 3,649,534	25,158	3,674,692
非流動負債	<u>7,307,458</u>	<u>1,131,192</u>	<u>8,438,650</u>
負債總計	<u>10,956,992</u>	<u>1,156,350</u>	<u>12,113,342</u>
<u>權 益</u>			
股 本	2,789,307	-	2,789,307
資本公積	745,749	-	745,749
保留盈餘	302,135	-	302,135
其他權益	<u>(1,737)</u>	<u>-</u>	<u>(1,737)</u>
本公司業主之權益	3,835,454	-	3,835,454
共同控制下前手權益	-	280,795	280,795
非控制權益	<u>184,877</u>	<u>269,784</u>	<u>454,661</u>
權益總計	<u>4,020,331</u>	<u>550,579</u>	<u>4,570,910</u>
負債與權益總計	<u>\$ 14,977,323</u>	<u>1,706,929</u>	<u>16,684,252</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計項目	111.9.30		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>資 產</u>			
流動資產	\$ 3,425,855	420,876	3,846,731
非流動資產	10,015,136	1,421,503	11,436,639
資產總計	<u>\$ 13,440,991</u>	<u>1,842,379</u>	<u>15,283,370</u>
<u>負債及權益</u>			
<u>負 債</u>			
流動負債	\$ 3,985,796	40,436	4,026,232
非流動負債	5,505,787	1,260,688	6,766,475
負債總計	<u>9,491,583</u>	<u>1,301,124</u>	<u>10,792,707</u>
<u>權 益</u>			
股 本	2,534,970	-	2,534,970
資本公積	914,878	-	914,878
保留盈餘	317,253	-	317,253
其他權益	(1,675)	-	(1,675)
本公司業主之權益	3,765,426	-	3,765,426
共同控制下前手權益	-	276,040	276,040
非控制權益	183,982	265,215	449,197
權益總計	<u>3,949,408</u>	<u>541,255</u>	<u>4,490,663</u>
負債與權益總計	<u>\$ 13,440,991</u>	<u>1,842,379</u>	<u>15,283,370</u>
<u>合併綜合損益表</u>			

會計項目	111年7月至9月		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	\$ 1,779,423	-	1,779,423
營業成本	1,550,840	6,486	1,557,326
營業費用	220,444	4,476	224,920
營業外收入及支出	32,974	(3,340)	29,634
所得稅費用	8,378	-	8,378
本期淨利	<u>\$ 32,735</u>	<u>(14,302)</u>	<u>18,433</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 32,735</u>	<u>(14,302)</u>	<u>18,433</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計項目	111年1月至9月		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	\$ 4,994,835	-	4,994,835
營業成本	4,349,349	19,455	4,368,804
營業費用	644,675	8,569	653,244
營業外收入及支出	172,557	(6,160)	166,397
所得稅費用	17,080	-	17,080
本期淨利	<u>\$ 156,288</u>	<u>(34,184)</u>	<u>122,104</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 156,288</u>	<u>(34,184)</u>	<u>122,104</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
1	三地能源	綠悠能源	其他應收款	是	50,000	50,000	-	不低於2.628%	2	-	營運週轉	-	無	-	308,256	1,233,024

註1：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者請輸入1。
2. 有短期融通資金之必要者請輸入2。

註3：三地能源：

資金貸與之累計總餘額不得超過三地能源淨值之百分之四十。

對於個別貸與之限額如下：

1. 有業務往來之公司，個別貸與之金額最高不得超過三地能源最近期財務報表淨值百分之十，且不得超過雙方最近一年度之業務往來總金額。
2. 有短期融通資金必要之公司，個別貸與之金額最高以不得超過三地能源最近期財務報表淨值之百分之十為限。三地能源短期融通資金之累計餘額不得超過貸與企業淨值之百分之四十。
3. 三地能源對直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或三地能源直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對三地能源從事資金貸與，資金貸與總額不得超過三地能源最近期財務報表淨值之百分之五十，個別貸與金額以不超過三地能源最近期財務報表淨值百分之五十為限。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註3、4及5)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額 (註6)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	和逸建設	5	6,922,435	423,500	423,500	164,500	-	7.95 %	7,987,425	N	N	N
0	本公司	環創電行	2	6,922,435	300,000	300,000	300,000	-	5.63 %	7,987,425	Y	N	N
1	三地能源	南旭電力	2	4,007,329	1,300,000	1,300,000	1,300,000	1,042,324	42.17 %	4,623,842	Y	N	N
1	三地能源	三陸儲能	2	4,007,329	2,767,008	691,752	691,752	-	22.44 %	4,623,842	Y	N	N
1	三地能源	新日泰電力	2	4,007,329	354,960	354,960	-	288,028	11.52 %	4,623,842	Y	N	N
2	亨豐能源	三陸儲能	2	2,648,116	1,057,078	1,057,078	1,057,078	2,036,601	51.89 %	3,055,518	Y	N	N

註1：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對外背書保證總額以不超過本公司當期淨值之百分之一百五十為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過本公司當期淨值之百分之一百三十為限。本公司及子公司整體得對外背書保證總額以不超過本公司當期淨值之百分之兩百為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過本公司當期淨值之百分之一百五十為限。當期淨值以最近期財務報表所載為準。

註4：三地能源

1. 三地能源對外背書保證之總額以不超過三地能源最近期財務報表淨值之百分之一百五十為限。三地能源對單一企業背書保證金額以不超過三地能源最近期財務報表淨值之百分之一百三十為限。
2. 因業務往來關係而為背書保證，三地能源對單一企業背書保證金額不得超過與三地能源最近一年業務往來之金額。基於風險考量原則，其背書保證金額不得超過前項對單一企業背書保證之限額。所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
3. 三地能源對母公司及子公司之背書保證金額以不超過三地能源最近期財務報表淨值之百分之一百三十為限。
4. 三地能源直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，其背書保證金額以不得超過三地能源最近期財務報表淨值之百分之十為限。如為三地能源直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間之背書保證，不在此限。
5. 因承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，其背書保證金額不得超過三地能源最近期財務報表淨值之百分之十。
6. 三地能源及子公司整體對外背書保證金額不得超過三地能源最近期財務報表淨值之百分之兩百，其中對單一企業之背書保證金額不得超過三地能源最近期財務報表淨值之百分之一百五十。
7. 三地能源及其子公司訂定整體得為背書保證之總額達該三地能源最近期財務報表淨值百分之五十以上者，並應於股東會說明其必要性及合理性。

註5：亨豐能源

1. 亨豐能源對外背書保證之總額以不超過源亨豐能源最近期財務報表淨值之百分之一百五十為限。亨豐能源對單一企業背書保證金額以不超過亨豐能源最近期財務報表淨值之百分之一百三十為限。
2. 因業務往來關係而為背書保證，亨豐能源對單一企業背書保證金額不得超過與亨豐能源最近一年業務往來之金額。基於風險考量原則，其背書保證金額不得超過前項對單一企業背書保證之限額。所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
3. 亨豐能源對母公司及子公司之背書保證金額以不超過亨豐能源最近期財務報表淨值之百分之一百三十為限。
4. 亨豐能源直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，其背書保證金額以不得超過亨豐能源最近期財務報表淨值之百分之十為限。如為亨豐能源直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間之背書保證，不在此限。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.因承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，其背書保證金額不得超過亨豐能源最近期財務報表淨值之百分之十。
- 6.亨豐能源及子公司整體對外背書保證金額不得超過亨豐能源最近期財務報表淨值之百分之兩百，其中對單一企業之背書保證金額不得超過亨豐能源最近期財務報表淨值之百分之一百五十。
- 7.亨豐能源及其子公司訂定整體得為背書保證之總額達該亨豐能源最近期財務報表淨值百分之五十以上者，並應於股東會說明其必要性及合理性。

註6：本公司與和逸建設簽有共同開發協議，其土地共有，並共同各自持有二分之一權利，因辦理銀行融資信託解除變更為購地融資借款，故以本土地為融資借款之限額擔保，並互為借款保證人。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票 蘭陽能源科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	11	-	0.05 %	-	
本公司	股票 馬力強綠能(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	41	-	5.50 %	-	
本公司	股票 祥灃(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	5	-	0.06 %	-	
本公司	股票 儲盈科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	400	30,000	0.90 %	30,000	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額	
亨豐能源	股票 三陸儲能	採用權益法之投資	三陸儲能	子公司	100,600	1,004,138	104,958	1,049,578	-	-	-	-	205,558	2,053,716	註1
三地能源	股票 新日泰電力	採用權益法之投資	南仁湖育樂及海景世界	實質關係人	-	-	30,600	354,960	-	-	-	-	30,600	354,960	註2

註1：亨豐能源於民國一一二年一月以現金增資三陸儲能，請詳附註十三(二)。

註2：三地能源於民國一一二年九月取得新日泰電力51%股權，請詳附註十三(二)。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地及建物	112.05.26	799,296	依合約條件付款	東南水泥(股)公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	-	中華不動產估價師聯合事務所及城大不動產估價師聯合事務所估價報告	作為投資性不動產使用	無

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性商品工具交易：請詳附註六(十五)。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	三地能源	三陸儲能	3	遞延收入	402,495	依合約	1.67 %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一十二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註 (註)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	北基實業	台灣	房地產銷售	147,000	147,000	14,700	49 %	220,087	94,985	46,543	關聯企業
本公司	北極星能源	台灣	加油站	93,465	93,465	7,000	100 %	95,664	14,566	14,566	子公司
本公司	中華太子	台灣	加油站	275,393	275,393	26,000	100 %	175,560	(11,783)	(11,667)	子公司
本公司	三地能源	台灣	投資及能源 技術服務	1,008,400	3,208,400	221,000	68 %	2,103,847	44,648	31,830	子公司
本公司	金獅湖	台灣	飯店業	25,500	25,500	2,550	51 %	32,035	9,466	5,764	子公司
本公司	英光企業	台灣	加油站	188,000	188,000	3,000	100 %	200,055	10,248	11,305	子公司
本公司	揚基	台灣	房地產銷售	75,000	75,000	7,500	50 %	70,975	(3,276)	(1,638)	關聯企業
本公司	嘉揚企業	台灣	房地產銷售	10,000	-	1,000	50 %	10,000	-	-	關聯企業
三地能源	合豐能源	台灣	再生能源業	274,584	173,834	27,415	51 %	253,427	(220)	(112)	子公司
三地能源	嘉昕能源	台灣	儲能業	186,000	186,000	18,600	100 %	202,926	18,276	18,276	子公司
三地能源	曜谷能源	台灣	再生能源業	56,000	36,000	5,600	100 %	54,437	(600)	(600)	子公司
三地能源	三地怪獸	台灣	售電業	1,000	1,000	100	100 %	746	(5)	(5)	子公司
三地能源	綠悠能源	台灣	儲能業	80,000	80,000	8,000	100 %	90,671	8,548	8,548	子公司
三地能源	南旭電力	台灣	再生能源業	1,056,499	1,056,499	102,585	100 %	1,042,324	48,285	48,285	子公司
三地能源	特爾電力	台灣	充電樁	161,000	161,000	16,100	100 %	144,615	(9,652)	(9,652)	子公司
三地能源	陞陽工程	台灣	工程養殖業	62,000	62,000	6,200	100 %	62,027	178	178	子公司
三地能源	君和能源	台灣	再生能源業	44,000	8,000	4,400	100 %	43,471	(419)	(419)	子公司
三地能源	莫爾電力	台灣	能源技術服 務	2,000	2,000	200	100 %	1,949	(12)	(12)	子公司
三地能源	沃陽能源	台灣	再生能源業	4,500	3,000	450	100 %	4,435	(21)	(21)	子公司
三地能源	森思能源	台灣	再生能源業	41,000	41,000	4,100	100 %	40,975	147	147	子公司
三地能源	嘉源光電	台灣	再生能源業	3,000	1,000	300	100 %	2,980	4	4	子公司
三地能源	嘉瑞光電	台灣	再生能源業	13,000	13,000	1,300	100 %	6,201	(4,759)	(4,759)	子公司

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註 (註)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
三地能源	鴻圖能源	台灣	再生能源業	4,500	3,000	450	100 %	4,436	(21)	(21)	子公司
三地能源	亨豐能源	台灣	投資控股	1,055,216	1,004,138	105,050	51 %	1,038,876	(19,242)	(9,813)	子公司
三地能源	環創電行	台灣	電動巴士經 銷	30,000	30,000	3,000	100 %	75,170	33,358	33,358	子公司
三地能源	特新能源	台灣	再生能源業	42,100	100	4,210	100 %	41,056	(1,043)	(1,043)	子公司
三地能源	谷樟能源	台灣	能源技術服 務	100	100	10	100 %	72	(27)	(27)	子公司
三地能源	曦澄能源	台灣	再生能源業	100	100	10	100 %	72	(27)	(27)	子公司
三地能源	昶永工程	台灣	能源技術服 務	100	100	10	100 %	356	258	258	子公司
三地能源	盛大儲能	台灣	儲能業	63,210	-	6,200	100 %	63,821	(1,298)	701	子公司
三地能源	新日泰電力	台灣	再生能源業	354,960	-	30,600	51 %	288,028	14,183	-	子公司
三地能源	保順能源	台灣	再生能源業	4,092	-	400	50 %	4,092	(23)	-	關聯企業
亨豐能源	三陸儲能	台灣	儲能業	2,053,716	1,004,138	205,558	100 %	2,036,601	(18,796)	(18,796)	子公司

註：除關聯企業外，上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
高雄汽車客運(股)公司		56,862,572	19.07 %
尚發營造(股)公司		23,331,921	7.82 %
鍾嘉村		22,449,595	7.52 %
東正投資顧問(股)公司		20,473,626	6.86 %
張榮華		18,995,082	6.37 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：油品銷售部門、餐旅服務部門及光電事業部門。油品銷售部門係經營加油站及石油製品零售，餐旅服務部門係經營餐旅飯店業，光電事業部門係經營太陽能發電、儲能及售電等業務。

合併公司之其他營運部門，主要係從事於各項房地產或加油站等興建事業。以上部門於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日均未達應報導部門任何量化門檻。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年7月至9月					合計
	油品銷售 部 門	餐旅服務 部 門	光電事業 部 門	其 他	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,851,240	18,006	234,899	-	-	2,104,145
部門間收入	-	34	-	-	(34)	-
收入總計	<u>\$ 1,851,240</u>	<u>18,040</u>	<u>234,899</u>	<u>-</u>	<u>(34)</u>	<u>2,104,145</u>
應報導部門損益	<u>\$ 26,220</u>	<u>2,362</u>	<u>53,266</u>	<u>3,902</u>	<u>390</u>	<u>86,140</u>
	111年7月至9月					
	油品銷售 部 門	餐旅服務 部 門	光電事業 部 門	其 他	調 整 及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,751,677	19,851	7,895	-	-	1,779,423
部門間收入	7,859	-	859	-	(8,718)	-
收入總計	<u>\$ 1,759,536</u>	<u>19,851</u>	<u>8,754</u>	<u>-</u>	<u>(8,718)</u>	<u>1,779,423</u>
應報導部門損益(重編後)	<u>\$ 40,302</u>	<u>9,836</u>	<u>(30,685)</u>	<u>(318)</u>	<u>(702)</u>	<u>18,433</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至9月					合計
	油品銷售 部門	餐旅服務 部門	光電事業 部門	其他	調整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 5,266,108	56,178	342,556	-	-	5,664,842
部門間收入	-	85	-	-	(85)	-
收入總計	<u>\$ 5,266,108</u>	<u>56,263</u>	<u>342,556</u>	<u>-</u>	<u>(85)</u>	<u>5,664,842</u>
應報導部門損益	<u>\$ 75,103</u>	<u>9,466</u>	<u>44,648</u>	<u>3,362</u>	<u>-</u>	<u>132,579</u>
	111年1月至9月					合計
	油品銷售 部門	餐旅服務 部門	光電事業 部門	其他	調整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 4,933,255	53,156	8,424	-	-	4,994,835
部門間收入	7,859	-	2,573	-	(10,432)	-
收入總計	<u>\$ 4,941,114</u>	<u>53,156</u>	<u>10,997</u>	<u>-</u>	<u>(10,432)</u>	<u>4,994,835</u>
應報導部門損益(重編後)	<u>\$ 191,933</u>	<u>26,528</u>	<u>(98,222)</u>	<u>(863)</u>	<u>2,728</u>	<u>122,104</u>