

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查核報告
民國一一二年度及一一一年度(重編後)

公司地址：新北市板橋區新海路137號
電話：(02)2259-6969

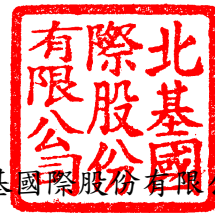
目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計項目之說明	27~59
(七)關係人交易	60~65
(八)質押之資產	65
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	65~67
(十)重大之災害損失	67
(十一)重大之期後事項	68
(十二)其 他	68~69
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	70~73
2.轉投資事業相關資訊	73~74
3.大陸投資資訊	74
4.主要股東資訊	74
(十四)部門資訊	74~77

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：北基國際股份有限公司

董 事 長：鍾嘉村



日 期：民國一一三年三月八日



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

會計師查核報告

北基國際股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

北基國際股份有限公司及其子公司(北基集團)民國一十二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日(重編後)之合併資產負債表，暨民國一十二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日(重編後)之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達北基集團民國一十二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日(重編後)之合併財務狀況，暨民國一十二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日(重編後)之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與北基集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如合併財務報告附註一及附註十二(二)所述，子公司三地能源(股)公司(原：三陸開發(股)公司)於民國一十二年九月以現金354,960千元取得新日泰電力(股)公司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，應視為自始取得，並據此追溯重編民國一一一年度合併查核報告，本會計師未因此修正查核意見。

其他事項

列入北基集團合併財務報告之子公司中，部分子公司民國一一二年度之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關前述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述子公司民國一一二年十二月三十一日之資產總額占合併資產總額之13%，民國一一二年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額占合併營業收入淨額之0%。

列入北基集團採用權益法之投資中，部分關聯企業民國一一二年度及民國一一一年度之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關前述關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日(重編後)認列對前述關聯企業採用權益法之投資金額分別占資產總額之1%及2%，民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日(重編後)所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別占合併稅前淨利之20%及131%。

北基國際股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並分別經本會計師出具無保留意見加強調事項與其他事項段落之查核報告及無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對北基集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

收入認列

有關收入之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)；收入明細請詳合併財務報告附註六(二十五)所述。

關鍵查核事項之說明：

北基集團主要係從事油品零售業務，加油站點遍及全台，各加油站點之營業收入係透過銷售時點情報系統(POS)紀錄每次交易的品項、數量、單價及總價，各加油站點每日結帳後依銷售日報表統計銷售額，並依客戶付款方式核對(現金、信用卡、賒銷)；由於零售業務具有單筆交易金額不高但交易量眾多之特性，且營業收入彙整來自於各營業據點，因此，本會計師將收入認列列為財務報表的重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解北基集團所採用的收入認列會計政策及交易流程；抽樣測試與收入認列相關之內部控制；抽樣測試個別收入交易，核對至營業日報表、銀行存款送存紀錄或信用卡簽帳請款單暨相關憑證、帳載紀錄等；抽樣選取年度結束日前後期間銷售交易作為樣本，檢視該等銷貨交易的外部文件，評估收入認列於適當的期間。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估北基集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算北基集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

北基集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對北基集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使北基集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致北基集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對北基集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

徐聖河



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 三 年 三 月 二 十 九 日

北基國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31 (重編後)			112.12.31		111.12.31 (重編後)	
	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))	\$ 1,264,015	4	1,355,886	8	\$ 462,360	2	989,319	6
1140	合約資產—流動(附註六(二十五))	350,425	1	-	-	420,408	1	249,697	1
1170	應收票據及帳款(含關係人)(附註六(四)、(二十五)及七)	89,860	-	56,716	-	933,274	3	223,784	1
1200	其他應收款(含關係人)(附註七)	585,559	2	78,640	1	1,104,276	4	556,991	3
130X	存貨(附註六(五)、(七)、七及八)	4,457,700	15	822,337	5	1,076,379	4	319,785	2
1470	其他流動資產(附註六(十五)、七及八)	978,172	4	468,216	3	64,880	-	11,595	-
	流動資產合計	<u>7,725,731</u>	<u>26</u>	<u>2,781,795</u>	<u>17</u>	<u>207,564</u>	<u>1</u>	<u>191,308</u>	<u>1</u>
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(附註六(二)及(十九))	-	-	216	-	8,623,989	30	1,079,418	6
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	30,080	-	473	-	<u>308,113</u>	<u>1</u>	<u>52,794</u>	<u>-</u>
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	84,205	-	302,036	2	<u>13,201,243</u>	<u>46</u>	<u>3,674,691</u>	<u>20</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一)、七及八)	13,597,502	47	6,773,085	40	143	-	210	-
1755	使用權資產(附註六(十二)及七)	2,671,161	9	2,804,611	17	1,203,754	4	1,583,779	9
1760	投資性不動產淨額(附註六(十三))	115,158	-	126,158	1	3,727,466	13	4,006,969	24
1780	無形資產(附註六(八)及(十四))	291,875	1	281,820	2	2,689,156	9	2,808,277	17
1915	預付土地及設備款	3,001,347	11	2,736,142	16	<u>151,928</u>	<u>1</u>	<u>39,415</u>	<u>-</u>
1920	存出保證金(附註七)	768,222	3	224,271	1	<u>7,772,447</u>	<u>27</u>	<u>8,438,650</u>	<u>50</u>
1980	其他金融資產—非流動(附註八)	523,145	2	630,129	4	<u>20,973,690</u>	<u>73</u>	<u>12,113,341</u>	<u>70</u>
1990	其他非流動資產(附註六(二十二)及七)	267,525	1	53,817	-				
	非流動資產合計	<u>21,350,220</u>	<u>74</u>	<u>13,932,758</u>	<u>83</u>				
	資產總計	<u>\$ 29,075,951</u>	<u>100</u>	<u>16,714,553</u>	<u>100</u>				
負債及權益									
流動負債：									
2100	短期借款(附註六(十七)及八)					2100	短期借款(附註六(十七)及八)		
2110	應付短期票券(附註六(十六))					2110	應付短期票券(附註六(十六))		
2130	合約負債—流動(附註六(二十五)及七)					2130	合約負債—流動(附註六(二十五)及七)		
2170	應付票據及帳款					2170	應付票據及帳款		
2200	其他應付款(含關係人)(附註七)					2200	其他應付款(含關係人)(附註七)		
2230	本期所得稅負債					2230	本期所得稅負債		
2280	租賃負債—流動(附註六(二十)及七)					2280	租賃負債—流動(附註六(二十)及七)		
2320	一年內到期長期負債(附註六(十八)、(十九)及八)					2320	一年內到期長期負債(附註六(十八)、(十九)及八)		
2300	其他流動負債(附註六(二十五)及七)					2300	其他流動負債(附註六(二十五)及七)		
	流動負債合計						流動負債合計		
非流動負債：									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二)及(十九))					2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二)及(十九))		
2530	應付公司債(附註六(十九)及八)					2530	應付公司債(附註六(十九)及八)		
2540	長期借款(附註六(十八)及八)					2540	長期借款(附註六(十八)及八)		
2580	租賃負債—非流動(附註六(二十)及七)					2580	租賃負債—非流動(附註六(二十)及七)		
2670	其他非流動負債—其他(附註六(二十二))					2670	其他非流動負債—其他(附註六(二十二))		
	非流動負債合計						非流動負債合計		
	負債總計						負債總計		
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九)、(二十二)及(二十三))：									
3100	股本	3,264,419	11	2,789,307	17	3100	股本	3,264,419	11
3200	資本公積	1,784,301	6	745,749	4	3200	資本公積	1,784,301	6
3300	保留盈餘	302,655	1	302,135	2	3300	保留盈餘	302,655	1
3400	其他權益	(2,130)	-	(1,737)	-	3400	其他權益	(2,130)	-
	歸屬母公司業主之權益合計	5,349,245	18	3,835,454	23		歸屬母公司業主之權益合計	5,349,245	18
35XX	共同控制下前手權益(附註十二)	-	-	296,249	3	35XX	共同控制下前手權益(附註十二)	-	-
36XX	非控制權益(附註六(九))	2,753,016	9	469,509	4	36XX	非控制權益(附註六(九))	2,753,016	9
	權益合計	<u>8,102,261</u>	<u>27</u>	<u>4,601,212</u>	<u>30</u>		權益合計	<u>8,102,261</u>	<u>27</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 29,075,951</u>	<u>100</u>	<u>16,714,553</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 29,075,951</u>	<u>100</u>

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



~5~

會計主管：韓佳憲



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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十五)及七)	\$ 7,697,962	100	6,754,436	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十一)、(十二)、(二十)及(二十一))	<u>6,469,510</u>	84	<u>5,915,586</u>	88
5900 營業毛利	<u>1,228,452</u>	16	<u>838,850</u>	12
6000 營業費用(附註六(四)、(十一)、(十二)、(十三)、(十四)、(二十)、(二十一)、(二十六)及七)：				
6100 推銷費用	755,155	10	694,987	10
6200 管理費用	214,928	3	184,018	3
6450 預期信用減損損失	<u>77</u>	-	<u>-</u>	-
營業費用合計	<u>970,160</u>	13	<u>879,005</u>	13
6900 營業淨利(損)	<u>258,292</u>	3	<u>(40,155)</u>	(1)
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入	14,143	-	3,914	-
7010 其他收入(附註六(二十)、(二十七)及七)	72,239	1	61,551	1
7020 其他利益及損失(附註六(十一)及(二十七))	(21,163)	-	22,097	-
7050 財務成本(附註六(二十)及(二十七))	(182,634)	(2)	(90,150)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	<u>33,989</u>	-	<u>180,578</u>	3
營業外收入及支出合計	<u>(83,426)</u>	(1)	<u>177,990</u>	3
7900 稅前淨利	174,866	2	137,835	2
7950 減：所得稅費用(附註六(二十二))	<u>52,076</u>	1	<u>20,386</u>	-
8200 本期淨利	<u>122,790</u>	1	<u>117,449</u>	2
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	(393)	-	(62)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
不重分類至損益之項目合計	<u>(393)</u>	-	<u>(62)</u>	-
8300 本期其他綜合損益	<u>(393)</u>	-	<u>(62)</u>	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 122,397</u>	<u>1</u>	<u>117,387</u>	<u>2</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 112,660	1	131,468	2
8160 共同控制下前手權益	7,233	-	(12,680)	-
8620 非控制權益	<u>2,897</u>	-	<u>(1,339)</u>	-
	<u>\$ 122,790</u>	<u>1</u>	<u>117,449</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 112,267	1	131,406	2
8160 共同控制下前手權益	7,233	-	(12,680)	-
8720 非控制權益	<u>2,897</u>	-	<u>(1,339)</u>	-
	<u>\$ 122,397</u>	<u>1</u>	<u>117,387</u>	<u>2</u>
每股盈餘(附註六(二十四))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.35</u>		<u>0.44</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.35</u>		<u>0.44</u>	

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘				其他權益項目		共同控制 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	合計	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			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 2,462,493	838,381	114,765	1,693	202,679	319,137	(1,675)	3,618,336	-	175,959	3,794,295
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益 期初重編後餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	308,929	296,814	605,743
	2,462,493	838,381	114,765	1,693	202,679	319,137	(1,675)	3,618,336	308,929	472,773	4,400,038
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	14,002	-	(14,002)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(18)	18	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(148,228)	(148,228)	-	(148,228)	-	-	(148,228)
	-	-	14,002	(18)	(162,212)	(148,228)	-	(148,228)	-	-	(148,228)
本期淨利(損)	-	-	-	-	131,468	131,468	-	131,468	(12,680)	(1,339)	117,449
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(62)	(62)	-	-	(62)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	131,468	131,468	(62)	131,406	(12,680)	(1,339)	117,387
資本公積配發股票股利	215,264	(215,264)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
組織重組	-	-	-	-	(242)	(242)	-	(242)	-	-	(242)
可轉換公司債轉換	111,550	114,111	-	-	-	-	-	225,661	-	-	225,661
股份基礎給付交易	-	8,175	-	-	-	-	-	8,175	-	-	8,175
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,925)	(1,925)
行使歸入權	-	346	-	-	-	-	-	346	-	-	346
民國一十一年十二月三十一日餘額	2,789,307	745,749	128,767	1,675	171,693	302,135	(1,737)	3,835,454	296,249	469,509	4,601,212
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	-	-	-	-	112,660	112,660	-	112,660	7,233	2,897	122,790
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(393)	(393)	-	-	(393)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	112,660	112,660	(393)	112,267	7,233	2,897	122,397
可轉換公司債轉換	194,762	197,956	-	-	-	-	-	392,718	-	-	392,718
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	-	(35,134)	-	-	-	-	-	(35,134)	(303,482)	(16,344)	(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
對子公司所有權權益變動	-	6,961	-	-	-	-	-	6,961	-	(6,961)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,343,738	1,343,738
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 3,264,419	1,784,301	142,928	1,737	157,990	302,655	(2,130)	5,349,245	-	2,753,016	8,102,261

(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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 174,866	137,835
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	439,514	250,158
攤銷費用	10,481	1,730
預期信用減損損失	77	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(14)	1,819
利息費用	182,634	89,635
利息收入	(14,143)	(3,656)
股利收入	(117)	(96)
股份基礎給付酬勞成本	-	8,175
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(33,989)	(180,578)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	469	97
不動產、廠房及設備轉列費用數	3,222	-
處分採用權益法之投資損失	1,651	-
非金融資產減損損失	24,049	-
租賃修改利益	(11,454)	(10,555)
收益費損項目合計	602,380	156,729
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	(350,425)	-
應收票據	(696)	148
應收帳款	(22,596)	(19,221)
其他應收款	(462,478)	(50,858)
存貨	(655,583)	(230,963)
其他流動資產	(164,298)	(290,824)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,656,076)	(591,718)
合約負債	168,814	51,179
應付票據	(15,732)	13,353
應付帳款	294,336	281,569
其他應付款	575,487	183,777
其他流動負債	(33,512)	26,960
與營業活動相關之負債之淨變動合計	989,393	556,838
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(666,683)	(34,880)
調整項目合計	(64,303)	121,849
營運產生之現金流入	110,563	259,684
收取之利息	14,143	3,656
收取之股利	62,106	176,496
支付之利息	(160,819)	(83,110)
支付之所得稅	(19,208)	(30,293)
營業活動之淨現金流入	6,785	326,433

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



~8~

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度 (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	(29,772)	(25,000)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	62,100	-
取得不動產、廠房及設備	(5,161,649)	(2,658,554)
處分不動產、廠房及設備	-	32,313
存出保證金增加	(173,056)	(143,261)
取得無形資產	(19,233)	(573)
取得使用權資產	(2,246)	-
其他金融資產增加	-	(359,548)
其他金融資產減少	106,984	-
其他非流動資產增加	(57,013)	(6,279)
預付土地及設備款增加	(2,154,811)	(2,306,872)
投資活動之淨現金流出	(7,458,696)	(5,467,774)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	755,919
短期借款減少	(526,959)	-
應付短期票券增加	170,711	199,856
發行公司債	-	1,184,333
舉借長期借款	6,429,818	3,535,551
償還長期借款	(1,255,168)	(245,720)
存入保證金增加	11,541	-
存入保證金減少	-	(30)
歸入權收入	-	433
租賃本金償還	(240,716)	(171,698)
發放現金股利	(196,245)	(148,228)
處分子公司股權(未喪失控制力)	2,193,401	-
非控制權益變動	1,128,617	(1,926)
共同控制下前手權益往來	(354,960)	-
籌資活動之淨現金流入	7,360,040	5,108,490
本期現金及約當現金減少數	(91,871)	(32,851)
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	\$ 1,264,015	1,355,886

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
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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。

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，應視為自始取得，並據此追溯重編前期比較合併財務報告。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年三月八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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。	尚待理事會決定

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他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之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產及負債；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.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
			112.12.31	111.12.31	
本公司	北極星能源(股)公司(北極星能源)	加油站	100 %	100 %	
本公司	中華太子加油站(股)公司(中華太子)	加油站	100 %	100 %	
本公司	三地能源(股)公司(三地能源，原：三陸開發(股)公司)	投資及能源技術服務	68 %	100 %	註1及註4。
本公司	金獅湖大酒店(股)公司(金獅湖)	飯店業	51 %	51 %	
本公司	英光企業(股)公司(英光企業)	加油站	100 %	100 %	
本公司	北基國際開發實業(股)公司(北基實業)	房地產銷售	52 %	49 %	註6。
本公司	三地國際地產(股)公司(三地地產)	房地產銷售	100 %	-	註7。
三地能源	合豐能源(股)公司(合豐能源)	再生能源業	51 %	51 %	
三地能源	嘉昕能源(股)公司(嘉昕能源)	儲能業	100 %	100 %	
三地能源	曜谷能源(股)公司(曜谷能源)	再生能源業	100 %	100 %	
三地能源	三地怪獸電力(股)公司(三地怪獸)	售電業	100 %	100 %	
三地能源	綠悠能源(股)公司(綠悠能源)	儲能業	100 %	100 %	
三地能源	南旭電力(股)公司(南旭電力)	再生能源業	100 %	100 %	
三地能源	特爾電力(股)公司(特爾電力)	充電樁	100 %	100 %	
三地能源	陞陽工程(股)公司(陞陽工程)	工程養殖業	100 %	100 %	
三地能源	君和能源(股)公司(君和能源)	再生能源業	100 %	100 %	
三地能源	莫爾顧問(股)公司(莫爾顧問)	能源顧問服務業	100 %	100 %	
三地能源	沃陽能源(股)公司(沃陽能源)	再生能源業	100 %	100 %	
三地能源	森思能源(股)公司(森思能源)	再生能源業	100 %	100 %	
三地能源	嘉源光電(股)公司(嘉源光電)	再生能源業	100 %	100 %	
三地能源	嘉瑞光電(股)公司(嘉瑞光電)	再生能源業	100 %	100 %	
三地能源	鴻圖能源(股)公司(鴻圖能源)	再生能源業	100 %	100 %	
三地能源	亨豐能源(股)公司(亨豐能源)	投資控股	51 %	100 %	註2及註3。
三地能源	環創電行(股)公司(環創電行)	電動巴士經銷	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
			112.12.31	111.12.31	
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 %	註5。
亨豐能源	三陸儲能(股)公司(三陸儲能)	儲能業	100 %	100	註2。

註1：三地能源於民國一一二年五月三日新增為重要子公司。

註2：三地能源以股作價(三陸儲能100%股份)發起設立亨豐能源，設立基準日為民國一一一年六月二十二日，相關法定程序於民國一一一年七月辦理完竣。

註3：三地能源於民國一一二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%；亨豐能源於民國一一二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4：本公司於民國一一二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。三地能源於民國一一一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，於民國一一二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%。本公司於民國一一二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。

註5：三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。

註6：本公司於民國一一二年十二月七日以現金15,437千元收購北基實業3%之股份而取得對該公司之控制，本公司對北基實業之持股比例由49%增加至52%，故成為子公司。

註7：本公司於民國一一二年十二月二十二日以現金50,000千元發起設立三地地產，故成為子公司。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。合併公司除不動產開發相關業務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年。
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債。合併公司除不動產開發相關業務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年。
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過60天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過90天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過90天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採直線法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

1.買賣業/觀光飯店業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得產製或加工成本及其他成本。原採先進先出法計算，自民國一一年四月一日起改採用加權平均法計算並追溯調整。

(1)買賣業：採加權平均法計算。

(2)觀光飯店業：採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

2.建設業

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供建造之狀態及地點所發生之必要支出。房地之開發成本包括開發期間產生之建造成本、土地成本、借款成本及專案費用。於竣工時，在建房地結轉至待售房地，依銷售比例佔房地開發成本結轉營業成本。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。淨變現價值之釐定方法如下：

(1)營建用地：淨變現價值係為重置成本或估計售價(根據當時市場情況)減去估計銷售費用為計算基礎。

(2)在建工程：淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(3)待售房地：淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去估計銷售費用為計算基礎。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動／歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動（即對該協議之報酬有重大影響之活動）有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

聯合營運係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即聯合營運者）對於與該協議有關之資產具有權利，並對與該協議有關之負債負有義務。聯合營運者應依特定資產、負債、收入及費用所適用之相關國際財務報導準則會計準則，認列及衡量與其對協議之權益有關之資產及負債（並認列相關收入及費用）。合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：1~60年；

(2)機器設備：1~20年；

(3)其他設備：1~12年。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對機器設備之短期租賃的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體成本:1年~15年。

(2)合約價值:20年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依據合併公司公佈環境政策和適用之法規要求，針對受污染之土地於符合上述負債準備之認列條件時認列復原負債準備，並認列相關費用。

(十六)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品－油品

合併公司係提供各類油品於零售市場銷售，並於產品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即支付。

(2) 客戶忠誠計畫

合併公司提供客戶忠誠計畫予零售客戶，客戶購買產品所取得之點數，使客戶有權於未來向合併公司兌換相關贈品。合併公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。合併公司係於銷售產品時以上述基礎認列合約負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

(3) 提供勞務

合併公司提供客戶客房及餐飲服務，該勞務隨客戶履約時，客戶同時獲益，他人無須重新執行已完成工作，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

(4) 土地開發及房地銷售

合併公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。合併公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對合併公司通常不具其他用途，然而，將不動產之法定所有權移轉予客戶後，合併公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，合併公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產之法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月。因此，不調整交易價格以反映重大財務組成部分之影響。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項，若合約包含重大財務組成部分，則於該期間依建案之專案借款利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。預收之款項係認列為合約負債，如判斷需調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

部分合約包含多個交付項目，例如銷售住宅不動產及裝潢服務，裝潢服務視為一單獨之履約義務，並以單獨售價為基礎分攤交易價格。裝潢服務係於提供勞務完成時點認列相關收入。

(5)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十七)政府補助

合併公司係於可收到與員工薪資、營運資金補貼與防疫旅館相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

以政府信用保證方式向金融機構借貸之政府補助，合併公司係將保證事項視為銀行借款公允價值之一部分處理。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十九)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過增資基準日之日。

(二十)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(二十一)企業合併

1.收購法

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.共同控制之組織重組

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(二)。

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，子公司原股東所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(損)」。

(二十二)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工股票酬勞。

(二十三)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有揚基50%之具表決權之股份，剩餘股份係由另一單一股東所持有，合併公司無法取得過半董事次或股東會過半表決權，故判斷對該等關聯企業僅具重大影響力。

對於假設及估計之不確定性中，未存有重大風險將於次一年度成重大調整。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度，由財務部門負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則會計準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
 - (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
- 衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十八)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
	<u>112.12.31</u>	<u>(重編後)</u>
庫存現金及零用金	\$ 34,774	27,196
支票及活期存款	<u>1,229,241</u>	<u>1,328,690</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,264,015</u>	<u>1,355,886</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：		
可轉換公司債－嵌入式衍生工具	\$ <u> -</u>	<u> 216</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：		
可轉換公司債－嵌入式衍生工具	\$ <u> 143</u>	<u> 210</u>

上列衍生工具係合併公司分別於民國一一〇年十二月十日及一〇九年十二月二十三日所發行之可轉換公司債的贖回權及賣回權，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量，相關資訊請詳附註六(十九)。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票		
儲盈科技(股)公司	\$ 30,080	-
馬力強綠能(股)公司	-	473
合 計	<u>\$ 30,080</u>	<u>473</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一二年度及一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十八)。

3.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u> (重編後)
應收票據	\$ 1,949	153
應收帳款(含關係人)	87,988	56,563
減：備抵損失	(77)	-
	<u>\$ 89,860</u>	<u>56,716</u>

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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 88,197	0%	-
逾期30天以下	879	0%	-
逾期31~60天	784	0%	-
逾期61~90天	-	0%	-
逾期91天以上	77	100%	77
	<u>\$ 89,937</u>		<u>77</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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%	-
	<u>\$ 56,716</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ -	-
認列之減損損失	77	-
期末餘額	<u>\$ 77</u>	<u>-</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	112.12.31	111.12.31
買賣業/觀光飯店業：		
高級柴油	\$ 26,330	35,706
無鉛汽油-98	14,723	17,859
無鉛汽油-95	40,486	71,061
無鉛汽油-92	30,939	38,183
副產品及其他	5,215	7,082
商品及食品	-	2
小 計	<u>117,693</u>	<u>169,893</u>
建設業：		
營建用地	333,630	-
在建房地	3,965,325	652,444
待售房地	41,052	-
小 計	<u>4,340,007</u>	<u>652,444</u>
	<u>\$ 4,457,700</u>	<u>822,337</u>

民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為6,105,430千元及5,798,518千元。民國一一二年度及一一一年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為1,647千元及0千元，並已列報為銷貨成本。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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年度	111年度
利息資本化	\$ 7,522	5,548
資本化之利率	2.08%~2.93%	1.75%~2.41%

(六)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：

	112.12.31	111.12.31
關聯企業	\$ 84,205	302,036

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	
			112.12.31	111.12.31
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	52 %	49 %
揚基有限公司(揚基)	主要業務為廣告代銷業	台灣	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。

合併公司於民國一一二年十月二十日參與對北基實業之現金增資，並按持股比例增加投資15,680千元，累積對北基實業投資162,680千元。

合併公司於民國一一二年十二月七日以現金15,437千元收購北基實業3%之股份，持股比例由49%增加至52%，因而取得該公司之控制，故成為子公司，請詳附註四(三)及六(八)。

合併公司於民國一一一年十二月九日參與對揚基之現金增資，並按持股比例增加投資25,000千元，累計對揚基投資75,000千元。

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會計準則財務報告中所包含之金額，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>111.12.31</u>
流動資產	2,578,999
非流動資產	374,410
流動負債	(965,337)
非流動負債	<u>(1,519,860)</u>
淨資產	<u><u>468,212</u></u>
	<u>111年度</u>
營業收入	<u>2,292,291</u>
本期淨利	373,352
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u><u>373,352</u></u>
	<u>111年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	222,881
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	182,942
本期對關聯企業增加之投資	-
本期自關聯企業所收取之股利	<u>(176,400)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u><u>229,423</u></u>

(2)揚基之彙總性財務資訊：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 411,780	164,454
非流動資產	766	89,990
流動負債	(43,445)	(2,401)
非流動負債	<u>(228,595)</u>	<u>(106,818)</u>
淨資產	<u><u>\$ 140,506</u></u>	<u><u>145,225</u></u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ -	-
本期淨損	(4,720)	(4,729)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u><u>\$ (4,720)</u></u>	<u><u>(4,729)</u></u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 72,613	49,977
本期增資取得	-	25,000
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>(2,360)</u>	<u>(2,364)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u><u>\$ 70,253</u></u>	<u><u>72,613</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)

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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>13,952</u>	<u>-</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (140)	-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(140)</u>	<u>-</u>

2.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)聯合營運

合併公司與和逸建設(股)公司(和逸建設)簽署土地之共同開發協議書，此聯合協議並非建構為獨立個體，雙方分別負擔開發支出之50%；由和逸建設為實施者，負責不動產開發之規劃設計、工程發包及進度追蹤等工務管理事宜，並分享控制。合併公司對參與土地開發的聯合協議規定，各方於履行合約時各自使用本身之資產並承擔本身之負債，銷售產品所產生的收入則由合併公司與和逸建設各按50%之份額認列。本案建照已核發，並於民國一一〇年三月開始動工，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，因此共同開發持有之在建房地金額分別為530,606千元及347,836千元，帳列存貨項下，請詳附註六(五)。

合併公司與泰嘉開發建設(股)公司(泰嘉開發)、太普高精密影像(股)公司(太普高精密)及高雄汽車客運(股)公司(高雄客運)簽署土地共同開發協議書，此聯合協議並非建構為獨立個體，分別負擔開發支出；由泰嘉開發為實施者，負責不動產開發之規劃設計、工程發包及進度追蹤等工務管理事宜，並分享控制。合併公司對參與土地開發的聯合協議規定，各方於履行合約時各自使用本身之資產並承擔本身之負債，銷售產品所產生的收入則由各方按合資比例認列。本案建照已核發，並於民國一一二年八月開始動工，截至民國一一二年十二月三十一日止，因此共同開發持有之在建房地金額為17,678千元，帳列存貨項下，請詳附註六(五)。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八) 企業合併

1. 取得子公司

合併公司於民國一十二年十二月七日透過收購北基實業3%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對北基實業之權益並因而由49%增加至52%，北基實業為一家從事室內裝潢工程、建材批發、住宅及大樓開發租售業務之公司。

(1) 移轉對價

主要類別於收購日之公允價值如下：

現 金	<u>\$ 15,437</u>
-----	------------------

(2) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 77,537
應收票據、帳款及其他應收款	79,659
存貨	2,976,005
不動產、廠房及設備	557
遞延所得稅資產	4,847
其他流動及非流動資產	716,455
合約負債	(540,676)
應付票據、帳款及其他應付款	(449,788)
長期借款	(2,114,640)
其他流動及非流動負債	<u>(301,786)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 448,170</u>

(3) 商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 15,437
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	215,122
加：對被收購者原有權益之公允價值	217,952
減：可辨認資產之公允價值	<u>(448,170)</u>
商譽(帳列無形資產項下)	<u>\$ 341</u>

合併公司因重衡量於收購日前已持有北基實業49%權益之公允價值而認列損失1,651千元。該損失係認列於民國一一二年度綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

商譽主要係來自北基實業在當地區域營業之獲利能力，預期將藉由該公司與合併公司整合以產生合併綜效。認列之商譽預期無所得稅效果。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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

<u>子公司名稱</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>非控制權益之 所有權權益及 表決權之比例</u>
三地能源	台灣	<u>112.12.31</u> <u>32 %</u>

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會計準則所編製，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：

1.三地能源之合併彙總性財務資訊：

	<u>112.12.31</u>
流動資產	\$ 2,003,892
非流動資產	13,352,208
流動負債	(6,989,248)
非流動負債	<u>(3,751,719)</u>
淨資產	<u>\$ 4,615,133</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,506,301</u>
	<u>112年度</u>
營業收入	<u>\$ 543,039</u>
本期淨利	26,077
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ 26,077</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ (2,557)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (2,557)</u>
	<u>112年度</u>
營業活動現金流量	\$ (201,876)
投資活動現金流量	(5,697,389)
籌資活動現金流量	<u>5,557,743</u>
現金及約當現金減少數	<u>\$ (341,522)</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)

(十)對子公司所有權權益之變動

亨豐能源於民國一一二年一月六日因現金增資而發行新股105,058千股，合併公司未按持股比例認購新股而使合併公司對亨豐能源之權益減少由100%減少至51%。合併公司對子公司之持股於民國一一一年度並未變動。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬母公司業主權益之影響如下：

	<u>112年度</u>
子公司增發新股後所享權益數	\$ 43,014
認購股數支付對價	<u>(51,078)</u>
資本公積-認列對子公司所有權權益變動數	<u><u>\$ (8,064)</u></u>

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
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	2,336,216	7,396,638
企業合併取得	-	-	-	13,102	-	13,102
增 添	1,453,995	14,430	626,111	11,716	3,163,937	5,270,189
處 分	-	(24,174)	(42,968)	(32,163)	-	(99,305)
重 分 類	-	21,186	6,031,579	1,722	(4,332,004)	1,722,483
其 他	-	-	-	-	98,121	98,121
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 5,083,063</u>	<u>550,170</u>	<u>7,333,317</u>	<u>168,408</u>	<u>1,266,270</u>	<u>14,401,228</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 3,583,468	515,367	327,564	144,264	95,224	4,665,887
增 添	10,800	6,938	419,212	27,553	2,194,051	2,658,554
處 分	-	(1,520)	(44,393)	(1,650)	-	(47,563)
重 分 類	34,800	17,943	16,212	3,864	-	72,819
其 他	-	-	-	-	46,941	46,941
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 3,629,068</u>	<u>538,728</u>	<u>718,595</u>	<u>174,031</u>	<u>2,336,216</u>	<u>7,396,638</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	6,560	623,553
企業合併取得	-	-	-	12,545	-	12,545
本期折舊	-	22,014	210,714	16,137	-	248,865
處 分	-	(23,748)	(42,945)	(32,143)	-	(98,836)
重 分 類	-	(11,711)	11,346	(6,085)	-	(6,450)
減損損失	-	-	-	-	24,049	24,049
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>218,943</u>	<u>444,648</u>	<u>109,526</u>	<u>30,609</u>	<u>803,726</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ -	211,631	248,619	107,178	6,560	573,988
本期折舊	-	21,270	31,253	12,195	-	64,718
處 分	-	(513)	(14,339)	(301)	-	(15,153)
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ -</u>	<u>232,388</u>	<u>265,533</u>	<u>119,072</u>	<u>6,560</u>	<u>623,553</u>
帳面金額：						
民國112年12月31日	<u>\$ 5,083,063</u>	<u>331,227</u>	<u>6,888,669</u>	<u>58,882</u>	<u>1,235,661</u>	<u>13,597,502</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>88,664</u>	<u>4,091,899</u>
民國111年12月31日(重編後)	<u>\$ 3,629,068</u>	<u>306,340</u>	<u>453,062</u>	<u>54,959</u>	<u>2,329,656</u>	<u>6,773,085</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年度及一一一年度因符合資本化條件而將折舊費用及利息費用轉入不動產、廠房及設備之未完工程項下，請詳附註六(十二)及(二十七)。

1.減損損失

民國一一二年七月，合併公司為營運所需變更儲能案場開發場址，終止牛潮埔、台南鹿耳門及桃園中工段儲能及光電案場開發專案，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24,049千元，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。

2.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日分別有供合併公司作為加油站使用之農業用地70,368千元及39,417千元，暫以合併公司指定信託登記予第三人名義為所有權，並已全數與合併公司簽定契約約定代持，受託人以總價43,250千元辦理土地設定抵押予合併公司。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備已作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(十二)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：

	土地及建物	運輸設備	機器設備	其他資產	總計
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 3,362,727	9,769	-	-	3,372,496
增 添	356,762	10,696	32,462	-	399,920
減 少	(309,874)	(10,997)	-	-	(320,871)
重 分 類	(48,896)	(897)	-	9,576	(40,217)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 3,360,719</u>	<u>8,571</u>	<u>32,462</u>	<u>9,576</u>	<u>3,411,328</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 2,937,170	9,769	-	-	2,946,939
增 添	727,926	-	-	-	727,926
減 少	(162,389)	-	-	-	(162,389)
重 分 類	(139,980)	-	-	-	(139,980)
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 3,362,727</u>	<u>9,769</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,372,496</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地及建物	運輸設備	機器設備	其他資產	總計
使用權資產之累計折舊：					
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 560,506	7,379	-	-	567,885
本期折舊	244,245	5,360	877	1,596	252,078
重分類	16,754	(872)	-	399	16,281
減少	<u>(90,302)</u>	<u>(5,775)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(96,077)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 731,203</u>	<u>6,092</u>	<u>877</u>	<u>1,995</u>	<u>740,167</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 379,450	4,209	-	-	383,659
本期折舊	218,214	3,170	-	-	221,384
減少	<u>(37,158)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(37,158)</u>
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 560,506</u>	<u>7,379</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>567,885</u>
帳面金額：					
民國112年12月31日	<u>\$ 2,629,516</u>	<u>2,479</u>	<u>31,585</u>	<u>7,581</u>	<u>2,671,161</u>
民國111年1月1日(重編後)	<u>\$ 2,557,720</u>	<u>5,560</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,563,280</u>
民國111年12月31日(重編後)	<u>\$ 2,802,221</u>	<u>2,390</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,804,611</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度之本期折舊中，分別有72,432千元及46,941千元轉入不動產、廠房及設備之未完工程項下。

(十三)投資性不動產

合併公司民國一一二年度及一一一年度投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產	使用權資產	總計
	土地	土地	
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 83,125	139,980	223,105
重分類	<u>-</u>	<u>(18,825)</u>	<u>(18,825)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 83,125</u>	<u>121,155</u>	<u>204,280</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 83,125	-	83,125
重分類	<u>-</u>	<u>139,980</u>	<u>139,980</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 83,125</u>	<u>139,980</u>	<u>223,105</u>
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 48,793	48,154	96,947
本年度折舊	-	11,003	11,003
重分類	<u>-</u>	<u>(18,828)</u>	<u>(18,828)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 48,793</u>	<u>40,329</u>	<u>89,122</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 48,793	-	48,793
本年度折舊	-	10,997	10,997
重分類	<u>-</u>	<u>37,157</u>	<u>37,157</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 48,793</u>	<u>48,154</u>	<u>96,947</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>自有資產</u>	<u>使用權資產</u>	<u>總 計</u>
	<u>土 地</u>	<u>土 地</u>	
帳面金額：			
民國112年12月31日	\$ <u>34,332</u>	<u>80,826</u>	<u>115,158</u>
民國111年1月1日	\$ <u>34,332</u>	-	<u>34,332</u>
民國111年12月31日	\$ <u>34,332</u>	<u>91,826</u>	<u>126,158</u>
公允價值：			
民國112年12月31日			\$ <u>355,585</u>
民國111年12月31日			\$ <u>350,050</u>

民國一一二年十二月三十一日投資性不動產之公允價值係以不動產估價報告書及合併公司管理階層參考同區域類似不動產交易價格之市場證據為來源，民國一一一年十二月三十一日投資性不動產之公允價值係合併公司管理階層參考同區域類似不動產交易價格之市場證據為來源。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十四)無形資產

合併公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合約價值</u>	<u>總 計</u>
成 本：				
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 37,513	12,163	241,917	291,593
單獨取得	-	15,953	3,280	19,233
企業合併取得	341	1,808	-	2,149
處 分	-	(3,563)	-	(3,563)
重 分 類	-	1,016	-	1,016
民國112年12月31日餘額	\$ <u>37,854</u>	<u>27,377</u>	<u>245,197</u>	<u>310,428</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 37,513	11,590	249,127	298,230
單獨取得	-	573	-	573
處 分	-	-	(7,210)	(7,210)
民國111年12月31日餘額(重編後)	\$ <u>37,513</u>	<u>12,163</u>	<u>241,917</u>	<u>291,593</u>
攤銷及減損損失：				
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ -	9,773	-	9,773
本期攤銷	-	4,433	6,048	10,481
處 分	-	(3,563)	-	(3,563)
重 分 類	-	54	-	54
企業合併取得	-	1,808	-	1,808
民國112年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>12,505</u>	<u>6,048</u>	<u>18,553</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	電腦軟體	合約價值	總 計
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ -	8,043	-	8,043
本期攤銷	-	1,730	-	1,730
民國111年12月31日餘額(重編後)	\$ -	9,773	-	9,773
帳面價值：				
民國112年12月31日	\$ 37,854	14,872	239,149	291,875
民國111年1月1日(重編後)	\$ 37,513	3,547	249,127	290,187
民國111年12月31日(重編後)	\$ 37,513	2,390	241,917	281,820

1. 認列之攤銷及減損

民國一一二年度及一一一年度無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 7,063	-
營業費用	\$ 3,418	1,730

2. 擔 保

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(十五)其他流動資產

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
其他流動資產：		
預付貨款	\$ 35,044	37,058
預付租金	2,932	19,282
留抵及進項稅額	432,352	272,543
預付費用	84,166	59,212
用品盤存	16,170	15,619
取得合約之增額成本	198,138	51,814
其他金融資產-流動	174,676	1,589
其 他	34,694	11,099
	\$ 978,172	468,216

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司以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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)應付短期票券

112.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	大中票券金融(股)公司	2.12%	\$ 50,000
應付商業本票	中華票券金融(股)公司	2.16%	141,000
應付商業本票	兆豐票券金融(股)公司	2.19%~2.49%	80,000
應付商業本票	台灣票券金融(股)公司	2.09%~2.63%	100,000
應付商業本票	國際票券金融(股)公司	2.22%	50,000
減：應付短期票券折價			(592)
合計			<u>\$ 420,408</u>

111.12.31(重編後)			
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	大中票券金融(股)公司	2.08%~2.10%	\$ 50,000
應付商業本票	台灣票券金融(股)公司	2.06%	50,000
應付商業本票	國際票券金融(股)公司	2.33%	50,000
應付商業本票	中華票券金融(股)公司	2.09%	50,000
應付商業本票	兆豐票券金融(股)公司	2.19%	50,000
減：應付短期票券折價			(303)
合計			<u>\$ 249,697</u>

合併公司以關係人擔任連帶保證人之擔保情形，請詳附註七。

(十七)短期借款

	112.12.31	111.12.31
信用借款	\$ -	386,959
擔保借款	462,360	602,360
合計	<u>\$ 462,360</u>	<u>989,319</u>
尚未使用額度	<u>\$ 840,000</u>	<u>840,175</u>
利率區間	<u>2.11%~2.66%</u>	<u>2.09%~2.73%</u>

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。

(十八)長期借款

112.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	新台幣	2.95%~3.10%	113.03~116.10
擔保銀行借款	新台幣	2.08%~3.16%	113.03~127.10
			12,398,749
減：交易成本未攤銷餘額			(48,677)
減：一年內到期部分			(8,622,606)
合計			<u>\$ 3,727,466</u>
尚未使用額度			<u>\$ 6,820,706</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31(重編後)				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.85%~2.98%	112.06~113.03	\$ 820,050
擔保銀行借款	新台幣	1.41%~3.02%	112.03~126.03	4,289,410
				5,109,460
減：交易成本未攤銷餘額				(23,073)
減：一年內到期部分				(1,079,418)
合計				<u>\$ 4,006,969</u>
尚未使用額度				<u>\$ 7,801,380</u>

1. 合併公司以關係人擔任連帶保證人及資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註七及八。

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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日借款餘額分別為70,862千元及105,733千元，年利率分別為2.30%及2.18%，且由政府中小企業信用保證基金保證8成。

(十九) 應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 6,800	406,700
發行普通公司債總金額	1,200,000	1,200,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(1,663)	(22,921)
期末應付公司債餘額	\$ 1,205,137	1,583,779
減：流動部分	(1,383)	-
應付公司債—非流動	<u>\$ 1,203,754</u>	<u>1,583,779</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
列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 143	210
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 346</u>	<u>22,685</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以面額發行國內轉換公司債，主要發行條件表列說明如下：

	109年度 國內第五次有擔保轉換公司債
發行總額	600,000千元
發行日	109.12.23
發行價格	按票面金額102%發行
票面利率	0%
發行期間	109.12.23~114.12.23
受託銀行	合作金庫商業銀行(股)公司
轉換公司債之贖回權	<p>自發行屆滿三個月之次日(民國110年3月24日)起至發行期間屆滿前四十日(民國114年11月13日)止，於符合下列條件之一時，按面額以現金贖回流通在外之債券：</p> <p>(1)合併公司普通股於櫃買中心之收盤價格連續30個營業日起過當時本債券轉換價格達30%(含)以上時。</p> <p>(2)本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%。</p>
轉換公司債之賣回權	<p>以發行滿三年及滿四年之日(民國112年12月23日及民國113年12月23日)起，債券持有人得於賣回基準日之前三十日(民國112年11月23日及民國113年11月23日)內要求合併公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。</p>
轉換公司債之轉換期間	<p>自債券發行之日起滿三個月之次日(民國110年3月24日)起，至到期日(民國114年12月23日)止，持有人可依轉換辦法計算當時轉換價格請求轉換為普通股。到期時未被贖回及未轉換者，將以現金一次償還本金。</p>
轉換公司債之轉換價格	<p>轉換價格於發行時訂為每股18.18元，遇有合併公司轉換價格於發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。截至民國一一二年十二月三十一日止，現時轉換價格為每股14.05元。</p>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度
	國內第六次無擔保轉換公司債
發行總額	300,000千元
發行日	110.12.10
發行價格	按票面價格發行
票面利率	0%
發行期間	110.12.10~113.12.10
受託銀行	合作金庫商業銀行(股)公司
轉換公司債之贖回權	自發行屆滿三個月之次日(民國111年3月11日)起至發行期間屆滿前四十日(民國113年10月31日)止，若本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，按面額以現金贖回流通在外之債券。
轉換公司債之賣回權	以發行滿二年之日(民國112年12月10日)起，債券持有人得於賣回基準日之前三十日(民國112年11月10日)內要求本公司以債券面額加計利息補償金(債券面額之0.3002%)將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
轉換公司債之轉換期間	自債券發行之日起滿三個月之次日(民國111年3月11日)起，至到期日(民國113年12月10日)止，持有人可依轉換辦法計算當時轉換價格請求轉換為普通股。到期時未被贖回及未轉換者，將以現金一次償還本金。
轉換公司債之轉換價格	轉換價格於發行時訂為每股35.50元，遇有本公司轉換價格於發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。截至民國一一二年十二月三十一日止，現時轉換價格為每股27.82元。

合併公司以面額發行國內普通公司債，主要發行條件表列說明如下：

	111年度
	國內第一次有擔保普通公司債
發行總額	500,000千元
發行日	111.6.14
發行價格	按票面價格發行
票面利率	1.95%
發行期間	111.6.14~116.6.14
受託銀行	日盛國際商業銀行(股)公司
計付息方式	每年依單利計、付息一次。
還本方式	到期時依債券面額以現金一次償還

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度 國內第二次有擔保普通公司債
發行總額	700,000千元
發行日	111.9.22
發行價格	按票面價格發行
票面利率	1.80%
發行期間	111.9.22~116.9.22
受託銀行	日盛國際商業銀行(股)公司
計付息方式	每年依單利計、付息一次。
還本方式	到期時依債券面額以現金一次償還

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。

(二十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
流動	\$ <u>207,564</u>	<u>191,308</u>
非流動	\$ <u>2,689,156</u>	<u>2,808,277</u>

到期分析請詳附註六(二十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ <u>74,309</u>	<u>54,853</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>8,851</u>	<u>892</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>1,352</u>	<u>9,588</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,067</u>	<u>4,370</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>14</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度 (重編後)
租賃之現金流出總額	\$ <u>327,957</u>	<u>231,813</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為加油站、飯店、辦公處所、太陽能發電案場及儲能案場，辦公處所之租賃期間通常為三年，太陽能案場之租賃期間通常自案場上線起算二十年，儲能案場之租賃期間通常自案場上線起算十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，或係依據合併公司所承租店面於租賃期間內之銷售金額計算。部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

部分加油站之租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租機器設備、運輸設備及廣告刊版之租賃期間為一至二十年間。

3.適用豁免認列規定之租賃

合併公司承租土地、員工宿舍及其他設備之租賃期間為一至二十年間，該等租賃為短期或低價值的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(二十一)員工福利

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為23,268千元及19,490千元，已提撥至勞工保險局。

(二十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用	\$ 51,969	18,915
遞延所得稅(利益)費用	107	1,471
所得稅費用	<u>\$ 52,076</u>	<u>20,386</u>

合併公司民國一一二年無認列於權益或其他綜合損益之所得稅。民國一一一年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	\$ <u>87</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度 (重編後)
稅前淨利	\$ <u>174,866</u>	<u>137,835</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 34,973	27,567
免稅所得	(23)	-
採權益法認列之國內投資損失(利益)	(6,798)	(19,887)
不可扣抵之費用	119	-
未認列暫時性差異之變動	281	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	24,997	19,012
認列前期未認列之課稅損失	(9,855)	-
未分配盈餘加徵	627	13
其他	7,755	(6,319)
	\$ <u>52,076</u>	<u>20,386</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	\$ 6,276	3,915
課稅損失	75,469	42,055
	\$ <u>81,745</u>	<u>45,970</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一二年十二月三十一日，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國一〇六年度(核定數)	\$ 976	民國一一六年度
民國一〇七年度(核定數)	551	民國一一七年度
民國一〇八年度(核定數)	1,011	民國一一八年度
民國一〇九年度(核定數)	39,794	民國一一九年度
民國一一〇年度(核定數)	80,832	民國一二〇年度
民國一一一年度(申報數)	131,551	民國一二一年度
民國一一二年度(估計數)	122,632	民國一二二年度
合 計	\$ <u>377,347</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)已認列之遞延所得稅資產及負債

合併公司民國一一二年度及一一一年度已認列遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產(帳列其他非流動資產)：

	遞延 收 入	未實現 報廢及 其他損失	課稅損失	其他	合計
民國112年1月1日	\$ 121	721	2,167	7,486	10,495
(借記)貸記損益表	1,880	(321)	-	(1,666)	(107)
企業合併取得	376	-	-	4,471	4,847
其他	-	-	-	58	58
民國112年12月31日	<u>\$ 2,377</u>	<u>400</u>	<u>2,167</u>	<u>10,349</u>	<u>15,293</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,592	721	2,167	7,486	11,966
(借記)貸記損益表	(1,471)	-	-	-	(1,471)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 121</u>	<u>721</u>	<u>2,167</u>	<u>7,486</u>	<u>10,495</u>

民國一一二年十二月三十一日，合併公司已認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

合併個體	虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
中華太子	民國一〇八年度(核定數)	\$ <u>10,834</u>	民國一一八年度

遞延所得稅負債：

民國一〇九年十二月三十一日，合併公司因收購英光公司而取得認列之土地增值稅準備36,659千元，其遞延所得稅負債列示於其他非流動負債一其他。

合併公司民國一一二年度及一一一年度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。

(二十三)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為8,800,000千元，每股面額10元，分為880,000千股，已發行普通股股份分別為326,441千股及278,930千股。所有已發行股份之股款均已收取。

(以千股表達)	普 通 股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	278,930	246,249
資本公積轉增資	28,035	21,526
轉換公司債轉換	19,476	11,155
12月31日期末餘額	<u>326,441</u>	<u>278,930</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司於民國一一二年及一一一年因可轉換公司債持有人行使轉換權而分別發行新股19,476千股及11,155千股，以面額發行，總金額分別為194,762千元及111,550千元，其中19,344千股及7,259千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。

本公司民國一一一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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 235,545	600,000
可轉換公司債轉換溢價	325,314	105,019
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,198,090	-
認列對子公司所有權益變動數	15,136	8,175
股份基礎給付	3,732	3,732
認股權-逾期失效	5,792	5,792
認股權	346	22,685
歸入權	346	346
	<u>\$ 1,784,301</u>	<u>745,749</u>

除前述資本公積轉增資外，本公司於民國一一二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。

依公司法規定，資本公積須優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月二十一日及民國一一一年六月二十三日經股東常會決議通過民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

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

4.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益
民國112年1月1日餘額	\$ (1,737)
透過其他綜合損益按公允價值投資衡量之金融資產未實現損失	(393)
民國112年12月31日餘額	\$ (2,130)
民國111年1月1日	\$ (1,675)
透過其他綜合損益按公允價值投資衡量之金融資產未實現利益	(62)
民國111年12月31日餘額	\$ (1,737)

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)每股盈餘

民國一一二年度及一一一年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度 (重編後)</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>112,660</u>	<u>131,468</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>318,409</u>	<u>300,001</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.44</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 112,660	131,468
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>1,174</u>	<u>10,900</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>113,834</u>	<u>142,368</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	318,409	300,001
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	28	50
可轉換公司債轉換之影響	<u>8,404</u>	<u>26,644</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>326,841</u>	<u>326,695</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.44</u>

(二十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ <u>7,697,962</u>	<u>6,754,436</u>
主要產品：		
油品	\$ 7,078,935	6,507,913
其他	<u>619,027</u>	<u>246,523</u>
合 計	\$ <u>7,697,962</u>	<u>6,754,436</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

	112.12.31	111.12.31 (重編後)	111.1.1 (重編後)
應收票據及應收帳款	\$ <u>89,860</u>	<u>56,716</u>	<u>37,643</u>
長期應收分期帳款 (帳列其他非流動資產)	\$ <u>25,165</u>	-	-
合約資產	\$ <u>350,425</u>	-	-
合約負債	\$ <u>933,274</u>	<u>223,784</u>	<u>172,605</u>

應收票據及應收帳款及其減損揭露請詳附註六(四)。

合約資產主要係光電案場已認列之售電收入，惟於報導日尚未取得電業執照且尚未請款所產生。合併公司對該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

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及一一一年十二月三十一日之遞延收入分別為4,981千元及9,711千元，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。

(二十六) 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度及一一一年度估列之員工及董事、監察人酬勞如下：

	112年度	111年度
員工酬勞	\$ 1,449	1,447
董事及監察人酬勞	4,326	4,342
	\$ <u>5,775</u>	<u>5,789</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，並列報為民國一一二年度及一一一年度之營業費用，且全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)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年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 18,113	14,820
股利收入	117	96
停車費收入	6,421	5,834
其他收入－其他	<u>47,588</u>	<u>40,801</u>
其他收入合計	<u>\$ 72,239</u>	<u>61,551</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年度</u>	<u>111年度</u> (重編後)
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (468)	(97)
防疫補助收入	-	14,530
外幣兌換(損失)利益	(2,285)	2,084
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	14	(1,819)
租賃修改利益	11,454	10,555
減損損失	(24,049)	-
其他利益及(損失)	<u>(5,829)</u>	<u>(3,156)</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ (21,163)</u>	<u>22,097</u>

3.財務成本

合併公司十二月三十一日之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u> (重編後)
銀行借款產生之利息費用	\$ 222,968	76,774
應付公司債產生之利息費用	37,703	15,143
租賃負債產生之利息費用	74,309	54,853
其他	476	109
減：		
利息資本化－銀行借款	(114,057)	(33,076)
利息資本化－租賃負債	<u>(38,765)</u>	<u>(23,653)</u>
	<u>\$ 182,634</u>	<u>90,150</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u> (重編後)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	216
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,080	473
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	1,264,015	1,355,886
應收票據及帳款(含關係人)	89,860	56,716
其他應收款(含關係人)	585,559	78,640
存出保證金	768,222	224,271
其他金融資產－流動(受限制存款)	174,676	1,589
其他金融資產－非流動(受限制存款)	<u>523,145</u>	<u>630,129</u>
合 計	<u>\$ 3,435,557</u>	<u>2,347,920</u>

(2)金融負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u> (重編後)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 143	210
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	462,360	989,319
應付短期票券	420,408	249,697
應付票據及帳款	1,104,276	556,991
其他應付款(含關係人)	1,076,379	319,785
應付公司債(含一年內到期)	1,205,137	1,583,779
長期借款(含一年內到期)	12,350,072	5,086,387
租賃負債	<u>2,896,720</u>	<u>2,999,585</u>
合 計	<u>\$ 19,515,495</u>	<u>11,785,753</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

除現金及約當現金以外之金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為2,171,542千元及992,034千元。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

3.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12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 462,360	471,675	168,058	303,617
應付短期票券	420,408	421,000	421,000	-
應付票據及帳款	1,104,276	1,104,276	1,104,276	-
其他應付款(含關係人)	1,076,379	1,076,379	1,076,379	-
長期借款(含一年內到期)	12,350,072	12,659,311	8,855,620	3,803,691
應付公司債(含一年內到期)	1,205,137	1,289,013	24,194	1,264,819
租賃負債	<u>2,896,720</u>	<u>3,499,319</u>	<u>271,005</u>	<u>3,228,314</u>
	<u>\$ 19,515,352</u>	<u>20,520,973</u>	<u>11,920,532</u>	<u>8,600,441</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(含關係人)	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>

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。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一二二年度及一一一年度之淨利將增加或減少32,031千元及15,189千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具</u>	
民國112年1月1日	\$	473
總利益或損失		
認列於損益		-
認列於其他綜合損益		(393)
購買		<u>30,000</u>
民國112年12月31日	<u>\$</u>	<u>30,080</u>
民國111年1月1日	\$	535
總利益或損失		
認列於損益		-
認列於其他綜合損益		<u>(62)</u>
民國111年12月31日	<u>\$</u>	<u>473</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關如下者如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	\$ (393)	(62)

(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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(112.12.31及111.12.31分別為2.20及1.45) 缺乏市場流通性折價(112.12.31及111.12.31分別為28.5%及10%) 	<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

(二十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立。此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險。為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度，請詳附註六(十七)說明。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

(2) 其他市價風險

合併公司因非上市(櫃)權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資，投資組合中重大投資均採個別管理且所有買賣決策均經財務管理部門之核准。

(三十) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。民國一一二年及一一一年十二月三十一日合併公司之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
負債總額	\$ 20,973,690	12,113,342
減：現金及約當現金	(1,264,015)	(1,355,886)
淨負債	\$ 19,709,675	10,757,456
權益總額	8,102,261	4,601,212
資本總額	\$ 27,811,936	15,358,668
負債資本比率	71 %	70 %

(三十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度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(十二)。
2. 來自籌資活動負債調節如下表：

	112.1.1 (重編後)		非現金之變動			112.12.31
	現金流量	現金流量	新	增	可轉換公 司債轉換	
短期借款	\$ 989,319	(526,959)	-	-	-	462,360
應付短期票券	249,697	170,711	-	-	-	420,408
長期借款(含一年內到期)	5,086,387	5,174,650	-	-	2,089,035	12,350,072
應付公司債(含一年內到期)	1,583,779	-	-	(392,881)	14,239	1,205,137
租賃負債	2,999,585	(240,716)	395,174	-	(257,323)	2,896,720
來自籌資活動之負債總額	\$ 10,908,767	4,577,686	395,174	(392,881)	1,845,951	17,334,697

	111.1.1 (重編後)		非現金之變動			111.12.31 (重編後)
	現金流量	現金流量	新	增	可轉換公 司債轉換	
短期借款	\$ 233,400	755,919	-	-	-	989,319
應付短期票券	49,841	199,856	-	-	-	249,697
長期借款(含一年內到期)	1,796,556	3,289,831	-	-	-	5,086,387
應付公司債	619,143	1,184,333	-	(226,069)	6,372	1,583,779
租賃負債	2,615,280	(171,698)	727,926	-	(171,923)	2,999,585
來自籌資活動之負債總額	\$ 5,314,220	5,258,241	727,926	(226,069)	(165,551)	10,908,767

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20.20%，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
高鐵高爾夫球練習場(高鐵高爾夫)	合併公司之實質關係人
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
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
三地建築有限公司(三地建築)	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
統發廣告事業(股)公司(統發廣告)	合併公司之實質關係人
泰嘉開發建設(股)公司(泰嘉開發)	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
上嘉行銷(股)公司(上嘉行銷)	合併公司之實質關係人
麗升投資(股)公司(麗升投資)	合併公司之實質關係人
揚基有限公司(揚基)	合併公司之關聯企業
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
鍾育霖	本公司之董事
鍾欣倍	三地能源之董事兼總經理
蔡宗融	合豐能源法人董事之代表
呂金發	北基實業之董事長
陳渝雯	北基實業之實質關係人

(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：

	112年度	111年度
母公司	\$ 34,521	-
實質關係人	17,774	28,148
	<u>\$ 52,295</u>	<u>28,148</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.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	112.12.31	111.12.31 (重編後)
應收帳款	母公司	\$ 3,058	-
其他應收款	母公司	150,579	-
其他應收款	鍾嘉村	21,333	-
應收帳款	實質關係人	146	1,485
其他應收款	實質關係人	42,547	72,570
		<u>\$ 217,663</u>	<u>74,055</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112.12.31	111.12.31 (重編後)
其他應付款	母公司	其他	\$ 51	1,087
其他應付款	尚發營造	設備款	205,199	511
其他應付款	實質關係人	其他	103,650	405
			<u>\$ 308,900</u>	<u>2,003</u>

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	112.12.31	111.12.31 (重編後)
合約負債	母公司	預收款	\$ 16,394	-
合約負債	實質關係人	預收款	9,378	17,745
			<u>\$ 25,772</u>	<u>17,745</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。民國一一二年度及一一一年度產生之什項收入分別2,106千元及2,472千元，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。民國一一二年度及一一一年度產生之什項收入分別為1,541千元及1,540千元，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	112.12.31	111.12.31 (重編後)
存出保證金	母公司	\$ 201,000	105,347
存出保證金	鍾嘉村	\$ 184,500	-
存出保證金	呂金發	\$ 184,500	-
存出保證金	實質關係人	\$ 616	540
其他流動資產 - 取得合約之增額成本	實質關係人	\$ 68,951	-

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112.12.31	111.12.31 (重編後)
最終母公司	高雄辦公室	111.01~116.06	\$ 4,224	5,369
母公司	高雄市苓雅區土地	111.09~112.07	205	234,069
母公司	高雄市路竹區土地	108.01~122.12	19,308	21,126
母公司	高旗站	106.11~121.10	28,054	28,054
鍾嘉村	屏東縣獅子鄉土地	109.09~129.08	252,173	244,326
實質關係人	高雄辦公室及充電設備用地	111.04~118.12	4,066	5,437
			<u>\$ 308,030</u>	<u>538,381</u>

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(二十)。

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	112年度	111年度
租金支出	實質關係人	<u>\$ 2,772</u>	<u>-</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：

	112年度	111年度
實質關係人	<u>\$ 7,429</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：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
實質關係人	<u>\$ 423,500</u>	<u>423,500</u>

民國一十二年及一十一年十二月三十一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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

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	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	尚發營造	\$ 2,470,434	1,986,416
不動產、廠房及設備	實質關係人	420,200	-
		<u>\$ 2,890,634</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。

(2) 取得其他資產

合併公司向關係人取得其他資產之取得價款彙總如下：

關係人類別	帳列項目	112年度	111年度
鍾嘉村	在建房地	\$ 31,042	-
鍾嘉村	營建用地	330,958	-
實質關係人	在建房地	185,183	144,944
		<u>\$ 547,183</u>	<u>144,944</u>

9. 組織重組

合併公司為配合集團營運規劃，於民國一一二年九月二十八日向實質關係人南仁湖育樂及海景世界購買新日泰電力股權案，總計30,600千股，佔新日泰電力股權51%，每股價格11.6元，共計354,960千元。

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(七)及九(四)。
- (2) 合併公司與泰嘉開發、泰普高精密及高雄客運簽訂土地共同開發協議書，請詳附註六(七)及九(五)。
- (3) 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例認購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，且其中由實質關係人乖乖認購20,000千股，計200,000千元，帳列非控制權益項下。
- (4) 合併公司以每股10.23元向董事長鍾嘉村及三地能源之董事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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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年度	111年度
短期員工福利	\$ 23,174	19,584
退職後福利	642	242
合 計	\$ 23,816	19,826

2.歸入權

民國一一年一月一日至十二月三十一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346千元，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	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	購油履約保證金及長短期借款	\$ 1,616,902	3,244,944
存貨—在建房地	長短期借款	789,989	318,347
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	14,783	14,664
其他金融資產-非流動	長期借款、公司債及建造履約保證款	483,762	595,465
其他流動資產	預售屋履約價金專戶	169,784	-
其他流動資產	行銷活動履約保證金	300	300
		\$ 3,075,520	4,173,720

合併公司於民國一二年將所持有之新日泰電力全部股份提供做為長期借款之擔保，設定金額為3,960,000千元之第一順位擔保。

合併公司於民國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。

合併公司於民國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：

取得存貨	112.12.31	111.12.31
	\$ 557,709	555,354
取得不動產、廠房及設備	\$ 6,782,632	5,654,736
取得無形資產	\$ 45	-

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (二)民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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115,170千元及86,739千元。
- (三)民國一一二年及一一一年十二月三十一日，由銀行擔保履約保證金金額分別為950,000千元及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)合併公司與和逸建設簽訂共同開發協議書，由和逸建設為實施者，分別負擔不動產開發支出之50%，相關說明請詳附註六(七)及七；另，雙方約定由和逸建設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，並依約定進度支付。截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司累計已支付委建管理費為4,578千元，餘尚未支付。
- (五)合併公司與泰嘉開發、太普高精密及高雄客運簽署土地共同開發協議書，由泰嘉開發為實施者，按合資比例負擔不動產開發支出，相關說明請詳附註六(七)及七；另，合資約定由泰嘉開發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，合併公司依合資議定之預定總銷售金額的1%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19,410千元，並依約定進度支付。截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司累計已支付委建管理費為1,941千元，餘尚未支付。
- (六)合併公司因業務需求提供背書保證金額如下：

	112.12.31	111.12.31
實質關係人	\$ 423,500	423,500

- (七)民國一一二年及一一一年十二月三十一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：

個案名稱	112.12.31				
	在建土地	在建工程	待售房地	合 計	合約負債
艾美城品案	\$ 151,212	300,706	-	451,918	110,628
水星光案	203,616	326,990	-	530,606	151,832
一字寬案	-	17,678	-	17,678	81,457
規劃中建案	-	31,042	-	31,042	-
水雲川案	-	-	41,052	41,052	-
水律川案	-	1,665,381	-	1,665,381	427,311
拓真案	231,005	736,689	-	967,694	113,364
國安1731案	240,636	60,370	-	301,006	-
	\$ 826,469	3,138,856	41,052	4,006,377	884,592

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>

- (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度及一一一年度，其因增加之變動租賃給付金額分別為876千元及892千元。
- (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十二月三十一日止已開立未使用信用狀金額為539,297千元。
- (十一)合併公司與非關係人簽定電動巴士經銷合約總價1,131,517千元，截至民國一一二年十二月三十一日止，未認列之合約承諾款項共計170,272千元。
- (十二)民國一一二年十二月三十一日，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
水律川案	全國農業金庫銀行	109.05.26~113.05.19	不動產開發信託
拓真案	臺灣土地銀行	110.03.15~115.02.28	不動產開發信託

- (十三)合併公司於民國一〇七年度與新祥投資(股)公司(新祥投資)合資興建台南市國安段1731地號建屋工業案，合併公司與新祥投資合資協議比例分別為85%及15%。截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司已發生之房地成本為301,006千元。

十、重大之災害損失：無。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

- (一)本公司充實營運資金強化財務結構，於民國一一三年三月八日經董事會決議資本公積轉增資發行新股案，擬以資本公積326,442千元轉增資，發行記名式普通股32,644千股，每千股無償配發100股，本案尚待股東常會決議後呈主管機關核准。
- (二)本公司於民國一一三年三月八日經董事會決議資本公積配發現金案，擬以「超過票面金額發行普通股溢額」之資本公積計195,865千元配發現金與股東，每股配發0.6元，本案尚待股東常會決議。
- (三)本公司為發展營建業務，增加營運實績，於民國一一三年三月八日經董事會決議高雄市仁武區後港東段之自有土地與三地地產進行合建分售案，預計合建分售比率為本公司35%及三地地產65%，擬授權董事長處理後續本案相關合約簽訂及未盡事宜。
- (四)本公司因房地產營建業務開發，於民國一一三年三月八日經董事會決議向非關係人購置高雄市三民區澄東段土地及其地上建築物作為營建用地使用，預計購買總價為530,390千元，擬授權董事長辦理後續購置土地相關事宜。

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年度			111年度		
	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	36,434	411,409	447,843	26,239	369,402	395,641
勞健保費用	3,653	47,403	51,056	2,539	39,579	42,118
退休金費用	1,843	21,425	23,268	1,359	18,131	19,490
董事酬金	-	8,927	8,927	-	6,220	6,220
其他員工福利費用	976	15,587	16,563	585	13,056	13,641
折舊費用	223,349	216,165	439,514	60,931	189,227	250,158
攤銷費用	7,063	3,418	10,481	-	1,730	1,730

- (二)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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

經重編民國一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表，其影響如下：

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
資 產			
流動資產	\$ 2,658,332	123,463	2,781,795
非流動資產	12,318,991	1,613,767	13,932,758
資產總計	<u>\$ 14,977,323</u>	<u>1,737,230</u>	<u>16,714,553</u>
負債及權益			
負 債			
流動負債	\$ 3,649,534	25,157	3,674,691
非流動負債	7,307,458	1,131,192	8,438,650
負債總計	<u>10,956,992</u>	<u>1,156,349</u>	<u>12,113,341</u>
權 益			
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	(1,737)	-	(1,737)
歸屬母公司業主之權益	3,835,454	-	3,835,454
共同控制下前手權益	-	296,249	296,249
非控制權益	184,877	284,632	469,509
權益總計	<u>4,020,331</u>	<u>580,881</u>	<u>4,601,212</u>
負債與權益總計	<u>\$ 14,977,323</u>	<u>1,737,230</u>	<u>16,714,553</u>

合併綜合損益表

會計項目	111年度		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	\$ 6,754,436	-	6,754,436
營業成本	5,896,714	18,872	5,915,586
營業費用	868,902	10,103	879,005
營業外收入及支出	173,877	4,113	177,990
所得稅費用	20,386	-	20,386
本期淨利(損)	142,311	(24,862)	117,449
本期其他綜合損益	(62)	-	(62)
本期綜合損益總額	<u>\$ 142,249</u>	<u>(24,862)</u>	<u>117,387</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	三地能源	綠悠能源	尚未動用	是	50,000	-	-	不低於2.628%	2	-	營運週轉	-	無	-	308,986	1,235,945
1	三地能源	盛大儲能	尚未動用	是	50,000	50,000	-	不低於2.628%	2	-	營運週轉	-	無	-	308,986	1,235,945
1	三地能源	三地怪獸	尚未動用	是	15,000	15,000	-	不低於2.628%	2	-	營運週轉	-	無	-	308,986	1,235,945
1	三地能源	特爾電力	尚未動用	是	30,000	30,000	-	不低於2.628%	2	-	營運週轉	-	無	-	308,986	1,235,945

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，且不得超過雙方間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。

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)	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4)	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	6,954,018	423,500	423,500	164,500	-	7.92 %	8,023,867	N	N	N
0	本公司	環創電行	2	6,954,018	300,000	300,000	300,000	-	5.61 %	8,023,867	Y	N	N
1	三地能源	南旭電力	2	4,016,823	1,300,000	1,300,000	1,300,000	1,036,066	42.07 %	4,634,796	Y	N	N
1	三地能源	新日泰電力	2	4,016,823	354,960	354,960	354,960	299,149	11.49 %	4,634,796	Y	N	N
1	三地能源	三陸儲能	2	4,016,823	2,767,008	691,752	691,752	-	89.55 %	4,634,796	Y	N	N
2	亨豐能源	三陸儲能	2	2,642,556	1,057,078	1,057,078	1,057,078	2,032,411	52.00 %	3,049,104	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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。
- 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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	持股比率	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 祥灑(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	461	30,080	0.86 %	30,080	

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。

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。

註3：上述與合併個體有關之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	取得目的及使用情况	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	1,072,440	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
本公司	土地	112.10.06	330,958	依合約條件付款	鍾嘉村	關係人	祿陽建設及林宗德	非關係人	112.09.30	330,958	中華不動產估價師聯合事務所及上立會計師事務所估價報告	作為營建用地使用	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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
環創電行	高雄客運	母公司	138,047	- %	-	不適用	39,085	-

9. 從事衍生性商品工具交易：請詳附註六(二)。

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	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	112 交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	三地能源	三陸儲能	1	營業收入	407,196	依合約	5.29 %

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需列示

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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			期中最高持股或出賣情形	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	178,117	147,000	16,640	52.00 %	233,048	52.00 %	74,468	36,489	註1
本公司	北極星能源	台灣	加油站	93,465	93,465	7,000	100.00 %	99,132	100.00 %	18,975	18,035	子公司
本公司	中華太子	台灣	加油站	275,393	275,393	26,000	100.00 %	171,280	100.00 %	(16,101)	(15,948)	子公司
本公司	三地能源	台灣	光電業	2,208,400	3,208,400	221,000	68.25 %	2,108,832	100.00 %	29,367	28,634	子公司
本公司	金獅湖	台灣	飯店業	25,500	25,500	2,550	51.00 %	32,884	51.00 %	11,130	6,612	子公司
本公司	英光企業	台灣	加油站	188,000	188,000	3,000	100.00 %	203,488	100.00 %	13,330	14,738	子公司
本公司	三地地產	台灣	房地產銷售	50,000	-	5,000	100.00 %	49,985	100.00 %	(15)	(15)	子公司
本公司	揚基	台灣	房地產銷售	75,000	75,000	7,500	50.00 %	70,253	50.00 %	(4,720)	(2,360)	關聯企業
本公司	嘉揚企業	台灣	房地產銷售	10,000	-	1,000	50.00 %	9,924	50.00 %	(153)	(76)	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	51.00 %	251,679	51.00 %	(3,648)	(1,860)	子公司
三地能源	嘉昕能源	台灣	儲能業	186,000	186,000	18,600	100.00 %	201,592	100.00 %	16,941	16,941	子公司
三地能源	耀谷能源	台灣	再生能源業	56,000	36,000	5,600	100.00 %	54,413	100.00 %	(624)	(624)	子公司
三地能源	三地怪獸	台灣	售電業	1,000	1,000	100	100.00 %	746	100.00 %	(6)	(6)	子公司
三地能源	綠悠能源	台灣	儲能業	80,000	80,000	8,000	100.00 %	92,069	100.00 %	9,946	9,946	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	100.00 %	1,036,066	100.00 %	41,386	40,241	子公司
三地能源	特爾電力	台灣	充電樁	161,000	161,000	16,100	100.00 %	136,529	100.00 %	(17,737)	(17,737)	子公司
三地能源	陞陽工程	台灣	工程養殖業	62,000	62,000	6,200	100.00 %	61,347	100.00 %	(502)	(502)	子公司
三地能源	君和能源	台灣	再生能源業	44,000	8,000	4,400	100.00 %	43,166	100.00 %	(724)	(724)	子公司
三地能源	莫爾顧問	台灣	能源技術服務	2,000	2,000	200	100.00 %	1,955	100.00 %	(7)	(7)	子公司
三地能源	沃陽能源	台灣	再生能源業	4,500	3,000	450	100.00 %	4,436	100.00 %	(20)	(20)	子公司
三地能源	森思能源	台灣	再生能源業	41,000	41,000	4,100	100.00 %	40,942	100.00 %	114	114	子公司
三地能源	嘉源光電	台灣	再生能源業	8,000	1,000	800	100.00 %	7,972	100.00 %	(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	100.00 %	10,864	100.00 %	(96)	(96)	子公司
三地能源	鴻圖能源	台灣	再生能源業	4,500	3,000	450	100.00 %	4,437	100.00 %	(19)	(19)	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	51.00 %	629,500	100.00 %	(23,517)	(11,993)	註2
三地能源	環創電行	台灣	電動巴士經銷	30,000	30,000	3,000	100.00 %	90,130	100.00 %	48,318	48,318	子公司
三地能源	特新能源	台灣	再生能源業	42,100	100	4,210	100.00 %	41,760	100.00 %	(339)	(339)	子公司
三地能源	谷擘能源	台灣	能源技術服務	5,100	100	510	100.00 %	18,625	100.00 %	13,526	13,526	子公司
三地能源	曦澄能源	台灣	再生能源業	100	100	10	100.00 %	72	100.00 %	(27)	(27)	子公司
三地能源	昶永工程	台灣	能源技術服務	100	100	10	100.00 %	280	100.00 %	181	181	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			期中最高持股或出賣情形	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	盛大儲能	台灣	儲能業	63,120	-	6,200	100.00 %	63,935	100.00 %	(1,183)	815	子公司
三地能源	新日泰電力	台灣	再生能源業	354,960	-	30,600	51.00 %	299,149	51.00 %	6,447	2,901	子公司
三地能源	保順能源	台灣	再生能源業	4,092	-	400	50.00 %	4,028	50.00 %	(277)	(64)	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	100.00 %	2,032,411	100.00 %	(22,986)	(22,986)	註2

註1：本公司於民國一一二年十二月七日透過收購北基實業之股份，使北基實業成為本公司之子公司。

註2：三地能源以股作價(以三陸儲能100%股份)發起設立子公司亨豐能源，使三陸儲能成為三地能源間接投資之子公司。

(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		65,962,218	20.20 %
鍾嘉村		24,576,192	7.52 %
東正投資顧問(股)公司		22,409,949	6.86 %
尚發營造(股)公司		20,741,758	6.35 %
張榮華		20,471,570	6.27 %

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。

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十二月三十一日均未達應報導部門任何量化門檻。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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年度					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	\$ 7,078,935	75,988	543,039	-	-	7,697,962
部門間收入	-	-	-	-	-	-
利息收入	6,349	395	7,374	25	-	14,143
收入總計	<u>\$ 7,085,284</u>	<u>76,383</u>	<u>550,413</u>	<u>25</u>	<u>-</u>	<u>7,712,105</u>
利息費用	\$ (105,445)	(4,024)	(73,165)	-	-	(182,634)
折舊與攤銷	(211,280)	(16,147)	(223,191)	-	623	(449,995)
採用權益法認列之關聯企業損益之份 額	69,284	-	(64)	-	(35,231)	33,989
資產減損	-	-	(24,049)	-	-	(24,049)
應報導部門損益	<u>\$ 138,426</u>	<u>13,913</u>	<u>48,761</u>	<u>(15)</u>	<u>(26,219)</u>	<u>174,866</u>
採用權益法之投資	\$ 2,504,925	-	4,028	-	(2,424,748)	84,205
非流動資產資本支出	515,028	162	5,752,309	-	1,070,440	7,337,939
應報導部門資產	<u>\$12,203,758</u>	<u>308,243</u>	<u>15,356,100</u>	<u>3,905,086</u>	<u>(2,697,236)</u>	<u>29,075,951</u>
應報導部門負債	<u>\$ 6,950,698</u>	<u>243,765</u>	<u>10,740,967</u>	<u>3,406,932</u>	<u>(368,672)</u>	<u>20,973,690</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度					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	\$ 6,637,579	68,837	48,020	-	-	6,754,436
部門間收入	133	36	3,790	-	(3,959)	-
利息收入	1,728	123	2,170	-	(107)	3,914
收入總計	<u>\$ 6,639,440</u>	<u>68,996</u>	<u>53,980</u>	<u>-</u>	<u>(4,066)</u>	<u>6,758,350</u>
利息費用	\$ (72,293)	(3,750)	(14,218)	-	111	(90,150)
折舊與攤銷	(190,796)	(14,804)	(50,718)	-	4,430	(251,888)
採用權益法認列之關聯企業損益之份 額	115,248	-	-	-	65,330	180,578
應報導部門損益(重編後)	<u>\$ 213,430</u>	<u>28,533</u>	<u>(101,451)</u>	<u>(1,114)</u>	<u>(1,563)</u>	<u>137,835</u>
採用權益法之投資	\$ 3,415,306	-	-	-	(3,113,270)	302,036
非流動資產資本支出	219,235	-	4,746,764	-	-	4,965,999
應報導部門資產(重編後)	<u>\$10,734,194</u>	<u>302,018</u>	<u>8,799,888</u>	<u>353,039</u>	<u>(3,474,586)</u>	<u>16,714,553</u>
應報導部門負債(重編後)	<u>\$ 6,655,687</u>	<u>244,304</u>	<u>4,998,573</u>	<u>243,701</u>	<u>(28,924)</u>	<u>12,113,341</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	112年度	111年度
油品銷售	\$ 6,903,682	6,507,913
售電收入	347,537	151
服務收入	216,755	111,053
餐旅服務收入	75,987	68,837
其他營業收入	154,001	66,482
	<u>\$ 7,697,962</u>	<u>6,754,436</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	112年度	111年度
來自外部客戶收入：		
臺灣	<u>\$ 7,697,962</u>	<u>6,754,436</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
非流動資產：		
臺灣	\$ <u>21,350,220</u>	<u>13,932,758</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產、預付設備款、存出保證金及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一一二年度及一一一年度收入無佔合併綜合損益表上營業收入淨額百分之十以上之客戶。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 余聖河
 (2) 陳國宗
 北市財證字第 **1130630** 號

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓


事務所電話：(02)81016666
 事務所統一編號：04016004

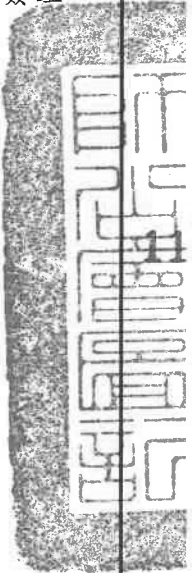
會員證書字號：(1) 北市會證字第三四二〇號
 (2) 高市會證字第〇四三四號
 委託人統一編號：23218091


印鑑證明書用途：辦理 北基國際股份有限公司

一一二年度（自民國一一二年一月一日至

一一二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	余聖河	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳國宗	存會印鑑（二）	



理事長：


核對人：


中華民國  年 1 月 23 日

裝訂線