

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  
民國一一年及一〇年第三季

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	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~31
(七)關係人交易	31~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36~37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	38~39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	40~41



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 home.kpmg/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年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，民國一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為4,479,805千元及1,581,923千元，分別占合併資產總額之33%及19%；負債總額分別為1,826,499千元及819,462千元，分別占合併負債總額之19%及15%；民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為663千元、2,092千元、3,062千元及(2,721)千元，分別占合併綜合損益之2%、3%、2%及(2)%。

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年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為302,844千元及277,531千元，暨民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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36,902千元、57,297千元、176,986千元及78,085千元，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年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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

民國一一年十一月十日

民國一十一年及一〇年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核  
北基國際證券有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年九月三十日與一〇年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31 (重編後)		110.9.30 (重編後)		110.1.1 (重編後)			111.9.30		110.12.31 (重編後)		110.9.30 (重編後)		110.1.1 (重編後)									
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%								
<b>資 產</b>																									
<b>流動資產：</b>																									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,389,777	18	929,652	10	778,237	10	392,746	6	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 866,105	6	233,400	3	478,409	6	432,500	6								
1170 應收票據及帳款(附註六(二)、(二十一)及七)	46,750	-	37,643	-	27,500	-	20,867	-	2110 應付短期票券(附註六(十二))	239,850	2	49,841	-	139,811	2	139,774	2								
1206 其他應收款	5,038	-	27,782	-	1,114	-	3,950	-	2130 合約負債-流動(附註六(二十一))	218,915	2	172,605	2	140,643	2	44,594	1								
130X 存貨(附註六(三)及八)	711,955	6	591,374	6	523,193	6	471,936	7	2170 應付票據及帳款	506,040	4	262,069	3	352,029	4	320,309	5								
1479 其他流動資產-其他(附註六(十一)及八)	272,335	2	162,834	2	126,290	2	145,543	2	2200 其他應付款	378,419	3	134,818	1	96,170	1	101,033	1								
<b>流動資產合計</b>	<b>3,425,855</b>	<b>26</b>	<b>1,749,285</b>	<b>18</b>	<b>1,456,334</b>	<b>18</b>	<b>1,035,042</b>	<b>15</b>	2230 本期所得稅負債	17,154	-	15,517	-	5,506	-	15,826	-								
<b>非流動資產：</b>																									
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	506	-	2,443	-	2,785	-	-	-	2280 租賃負債-流動(附註六(十六)及七)	164,477	1	155,124	2	146,092	2	94,437	1								
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	535	-	535	-	517	-	517	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十四)及八)	1,528,107	11	546,099	6	1,019,957	13	808,048	12								
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	302,844	2	272,858	3	277,531	3	272,446	4	2399 其他流動負債(附註七)	66,729	1	67,559	1	59,570	1	37,212	1								
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	4,950,243	37	4,064,580	44	3,732,012	46	3,745,842	56	<b>流動負債合計</b>	<b>3,985,796</b>	<b>30</b>	<b>1,637,032</b>	<b>18</b>	<b>2,438,187</b>	<b>31</b>	<b>1,993,733</b>	<b>29</b>								
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	2,185,991	16	2,018,522	22	1,287,827	16	1,134,441	17	<b>非流動負債：</b>																
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	34,332	-	34,332	-	34,332	-	34,332	1	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	210	-	210	-	-	-	300	-								
1780 無形資產(附註六(十))	183,217	1	183,969	2	184,422	2	42,500	1	2530 應付公司債(附註六(十五)及八)	1,658,992	12	619,143	7	330,440	4	583,385	9								
1915 預付土地及設備款(附註七)	1,447,414	11	543,175	6	756,670	9	126,318	2	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	1,683,854	13	1,250,457	13	1,415,376	17	652,526	10								
1920 存出保證金(附註七)	116,545	1	81,010	1	73,071	1	57,400	1	2580 租賃負債-非流動(附註六(十六)及七)	2,123,332	16	1,929,717	21	1,175,050	14	1,044,648	15								
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	651,814	5	270,581	3	297,449	4	228,180	3	2670 其他非流動負債-其他	39,399	-	39,445	-	39,458	-	38,518	1								
1990 其他非流動資產	141,695	1	49,009	1	48,012	1	12,977	-	<b>非流動負債合計</b>	<b>5,505,787</b>	<b>41</b>	<b>3,838,972</b>	<b>41</b>	<b>2,960,324</b>	<b>35</b>	<b>2,319,377</b>	<b>35</b>								
<b>非流動資產合計</b>	<b>10,015,136</b>	<b>74</b>	<b>7,521,014</b>	<b>82</b>	<b>6,694,628</b>	<b>82</b>	<b>5,654,953</b>	<b>85</b>	<b>負債總計</b>	<b>9,491,583</b>	<b>71</b>	<b>5,476,004</b>	<b>59</b>	<b>5,398,511</b>	<b>66</b>	<b>4,313,110</b>	<b>64</b>								
<b>資產總計</b>	<b>\$ 13,440,991</b>	<b>100</b>	<b>9,270,299</b>	<b>100</b>	<b>8,150,962</b>	<b>100</b>	<b>6,689,995</b>	<b>100</b>	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註(十九))：</b>																
									3100 股本	2,534,970	19	2,462,493	27	2,062,377	25	1,918,332	29								
									3200 資本公積	914,878	7	838,381	9	214,701	3	106,087	2								
									3300 保留盈餘	317,253	2	319,137	3	305,192	4	260,189	4								
									3400 其他權益	(1,675)	-	(1,675)	-	(1,693)	-	(1,693)	-								
									歸屬於母公司業主之權益合計	3,765,426	28	3,618,336	39	2,580,577	32	2,282,915	35								
									36XX 非控制權益	183,982	1	175,959	2	171,874	2	93,970	1								
									<b>權益合計</b>	<b>3,949,408</b>	<b>29</b>	<b>3,794,295</b>	<b>41</b>	<b>2,752,451</b>	<b>34</b>	<b>2,376,885</b>	<b>36</b>								
									<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 13,440,991</b>	<b>100</b>	<b>9,270,299</b>	<b>100</b>	<b>8,150,962</b>	<b>100</b>	<b>6,689,995</b>	<b>100</b>								

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



~4~

會計主管：韓佳憲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱 未經一般公認審計準則查核  
北基國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月 (重編後)		111年1月至9月		110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)	\$ 1,779,423	100	1,417,876	100	4,994,835	100	3,909,727	100
5000 營業成本(附註六(三)及(十七))	1,550,840	87	1,216,335	86	4,349,349	87	3,319,007	85
營業毛利	228,583	13	201,541	14	645,486	13	590,720	15
營業費用(附註六(七)、(八)、(十)、(十七)、(二十二)及七)：								
6100 推銷費用	175,989	10	157,837	11	513,166	10	466,615	12
6200 管理費用	44,455	2	22,048	2	131,509	3	64,854	2
營業費用合計	220,444	12	179,885	13	644,675	13	531,469	14
營業淨利	8,139	1	21,656	1	811	-	59,251	1
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入	179	-	61	-	673	-	326	-
7010 其他收入(附註六(十六)及七)	14,383	1	8,820	1	42,253	1	27,623	1
7020 其他利益及損失	5,569	-	2	-	13,883	-	34,338	1
7050 財務成本(附註六(十六))	(24,059)	(1)	(16,478)	(1)	(61,238)	(1)	(45,336)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(四))	36,902	2	57,297	4	176,986	4	78,085	2
營業外收入及支出合計	32,974	2	49,702	4	172,557	4	95,036	3
稅前淨利	41,113	3	71,358	5	173,368	4	154,287	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	8,378	-	3,306	-	17,080	-	21,214	1
本期淨利	32,735	3	68,052	5	156,288	4	133,073	3
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 32,735	3	68,052	5	156,288	4	133,073	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 26,788	3	68,904	5	146,344	4	140,919	3
8620 非控制權益	5,947	-	(852)	-	9,944	-	(7,846)	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 32,735	3	68,052	5	156,288	4	133,073	3
8710 母公司業主	\$ 26,788	3	68,904	5	146,344	4	140,919	3
8720 非控制權益	5,947	-	(852)	-	9,944	-	(7,846)	-
每股盈餘(附註六(二十))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.10		0.31		0.54		0.64	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.10		0.30		0.54		0.63	

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



僅經核閱 未依一般公認審計準則查核  
 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				其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股股本	債券換股 權利證書	合 計	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)			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,918,332	-	1,918,332	106,087	102,718	1,610	160,322	264,650	(1,693)	2,287,376	93,970	2,381,346
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	(4,461)	(4,461)	-	(4,461)	-	(4,461)
期初重編後餘額	1,918,332	-	1,918,332	106,087	102,718	1,610	155,861	260,189	(1,693)	2,282,915	93,970	2,376,885
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	12,047	-	(12,047)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	83	(83)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(95,916)	(95,916)	-	(95,916)	-	(95,916)
	-	-	-	-	12,047	83	(108,046)	(95,916)	-	(95,916)	-	(95,916)
本期淨利(重編後)	-	-	-	-	-	-	140,919	140,919	-	140,919	(7,846)	133,073
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	140,919	140,919	-	140,919	(7,846)	133,073
可轉換公司債轉換	132,452	11,593	144,045	108,614	-	-	-	-	-	252,659	-	252,659
非控制權益投入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,750	85,750
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 2,050,784	11,593	2,062,377	214,701	114,765	1,693	188,734	305,192	(1,693)	2,580,577	171,874	2,752,451
民國一十一年一月一日餘額	\$ 2,462,378	115	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
期初重編後餘額	2,462,378	115	2,462,493	838,381	114,765	1,693	202,679	319,137	(1,675)	3,618,336	175,959	3,794,295
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	14,002	-	(14,002)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	-	146,344	146,344	-	146,344	9,944	156,288
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	146,344	146,344	-	146,344	9,944	156,288
可轉換公司債轉換	46,243	26,234	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	\$ 2,508,621	26,349	2,534,970	914,878	128,767	1,675	186,811	317,253	(1,675)	3,765,426	183,982	3,949,408

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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

北基國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 173,368	154,287
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	188,403	143,565
攤銷費用	1,266	1,572
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,608	(5,423)
利息費用	61,238	45,336
利息收入	(673)	(333)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(176,986)	(78,085)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	41	-
處分待出售非流動資產利益	-	(28,764)
租賃修改利益	(1,705)	-
收益費損項目合計	73,192	77,868
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	148	183
應收帳款	(9,255)	(6,816)
其他應收款	22,744	3,586
存貨	(120,581)	(51,257)
其他流動資產	(95,849)	(39,198)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(202,793)	(93,502)
合約負債	46,310	140,643
應付票據	1,326	3,048
應付帳款	242,645	28,672
其他應付款	95,363	10,565
其他流動負債	(1,913)	(25,154)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	383,731	157,774
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	180,938	64,272
調整項目合計	254,130	142,140
營運產生之現金流入	427,498	296,427
收取之利息	673	333
收取之股利	147,000	-
支付之利息	(56,689)	(43,273)
支付之所得稅	(29,165)	(31,534)
營業活動之淨現金流入	489,317	221,953

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶

~7~



會計主管：韓佳憲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
北基國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	-	(25,000)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	98,000
處分待出售非流動資產價款	-	86,464
取得不動產、廠房及設備	(892,960)	(23,213)
存出保證金增加	(35,535)	(15,671)
取得無形資產	(514)	(143,494)
其他非流動資產增加	(473,920)	(104,304)
預付土地及設備款增加	(940,692)	(646,262)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(2,343,621)</b>	<b>(773,480)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	632,705	45,909
應付短期票券增加	190,009	37
發行公司債	1,184,333	-
舉借長期借款	1,643,906	2,102,219
償還長期借款	(228,501)	(1,127,460)
存入保證金(減少)增加	(46)	(459)
歸入權收入	350	-
租賃本金償還	(106,406)	(73,062)
發放現金股利	-	(95,916)
非控制權益投入	-	85,750
非控制權益變動	(1,921)	-
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>3,314,429</b>	<b>937,018</b>
本期現金及約當現金增加數	1,460,125	385,491
期初現金及約當現金餘額	929,652	392,746
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 2,389,777</b>	<b>778,237</b>

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
北基國際股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國一一年及一〇年第三季  
(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年十一月四日經董事會通過發佈。

## 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。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(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一二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「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」

## 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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS 1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	北極星能源(股)公司	加油站	100 %	100 %	100 %	民國一〇四年一月取得控制權。
本公司	中華太子加油站(股)公司	加油站	100 %	100 %	100 %	民國一〇四年四月取得控制權。
本公司	三地能源(股)公司 (原名：三陸開發(股)公司)	加油站	100 %	100 %	100 %	民國一〇四年六月取得控制權。
本公司	金獅湖大酒店(股)公司	飯店業	51 %	51 %	51 %	民國一〇八年八月取得控制權。
本公司	英光企業(股)公司	加油站	100 %	100 %	100 %	民國一〇九年十二月取得控制權。
三地能源(股)公司(原：三陸開發(股)公司)	合豐能源(股)公司	再生能源業	51 %	51 %	51 %	民國一〇九年七月取得控制權。
三地能源(股)公司(原：三陸開發(股)公司)	嘉昕能源(股)公司	再生能源業	100 %	100 %	100 %	民國一〇九年十二月新增設立。
三地能源(股)公司(原：三陸開發(股)公司)	曜谷能源(股)公司	再生能源業	100 %	100 %	100 %	民國一〇九年十二月設立。
三地能源(股)公司(原：三陸開發(股)公司)	三地怪獸電力(股)公司	售電業	100 %	100 %	100 %	民國一一〇年二月設立。
三地能源(股)公司(原：三陸開發(股)公司)	綠悠能源(股)公司	儲能業	100 %	100 %	100 %	民國一一〇年六月設立。
三地能源(股)公司(原：三陸開發(股)公司)	南旭電力(股)公司	再生能源業	100 %	100 %	100 %	民國一一〇年七月取得控制權。
三地能源(股)公司(原：三陸開發(股)公司)	特爾電力(股)公司	充電樁	100 %	100 %	100 %	民國一一〇年九月設立。
三地能源(股)公司(原：三陸開發(股)公司)	陞陽工程(股)公司	工程養殖業	100 %	100 %	-	民國一一〇年十二月設立。

## 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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
三地能源(股)公 司(原：三陸開發 (股)公司)	君和能源(股)公司	工程及再生 能源業	100 %	-	-	民國一十一年五月 設立。
三地能源(股)公 司(原：三陸開發 (股)公司)	莫爾電力(股)公司	儲能維運代 操業	100 %	-	-	民國一十一年五月 設立。
三地能源(股)公 司(原：三陸開發 (股)公司)	亨豐能源(股)公司	投資業	100 %	-	-	民國一十一年七月 設立。
三地能源(股)公 司(原：三陸開發 (股)公司)	沃陽能源(股)公司	再生能源業	100 %	-	-	民國一十一年七月 設立。
三地能源(股)公 司(原：三陸開發 (股)公司)	森思能源(股)公司	再生能源業	100 %	-	-	民國一十一年七月 設立。
三地能源(股)公 司(原：三陸開發 (股)公司)	嘉源光電(股)公司	再生能源業	100 %	-	-	民國一十一年七月 設立。
三地能源(股)公 司(原：三陸開發 (股)公司)	嘉瑞光電(股)公司	再生能源業	100 %	-	-	民國一十一年七月 設立。
三地能源(股)公 司(原：三陸開發 (股)公司)	鴻圖能源(股)公司	再生能源業	100 %	-	-	民國一十一年七月 設立。
三地能源(股)公 司(原：三陸開發 (股)公司)	環創電行(股)公司	汽車批發業	100 %	-	-	民國一十一年八月 設立。
亨豐能源(股)公 司	三陸儲能(股)公司	儲能業	100 %	註1	註1	民國一十一年六月 設立。

註：上開列入合併財報之子公司均為非重要子公司，其中除南旭電力股份有限公司111.09.30財務報表納入核閱範圍外，餘財務報告未經會計師核閱。

註1：三地能源(股)公司以股作價(三陸儲能(股)公司100%股份)發起設立亨豐能源(股)公司，設立基準日為民國一十一年六月二十二日，相關法定程序於民國一十一年七月辦理完竣。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)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，自民國一十一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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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，依銷售比例估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。

### (四)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。

所得稅費用係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。

### (五)會計變動之理由及影響

經合併公司管理階層評估，為即時反應成本資訊並提升公司整理營運成效，俾使財務報表提供相關交易事項對企業財務狀況、財務績效獲現金流量之影響之可靠且更攸關之資訊，自民國一十一年四月一日起，合併公司將存貨計算由先進先出法改為加權平均法。

依國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，此項會計政策應予以追溯適用。茲將重編後之比較資訊及該會計政策變動對合併公司民國一十一年第三季合併財務報告之影響說明如下：

#### 110.1.1合併資產負債表

	重編前 報導金額	會計政策變動 影響數	重編後報導 金額
存貨	\$ 476,397	(4,461)	471,936
保留盈餘	264,650	(4,461)	260,189

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

**110.9.30合併資產負債表**

	重編前 報導金額	會計政策變動 影響數	重編後報導 金額
存貨	\$ 518,989	4,204	523,193
保留盈餘	300,988	4,204	305,192

**110.12.31合併資產負債表**

	重編前 報導金額	會計政策變動 影響數	重編後報導 金額
存貨	\$ 580,994	10,380	591,374
保留盈餘	308,757	10,380	319,137

**合併綜合損益表**

	110年7月至9月			
	111年7月至9月 報導金額	重編前 報導金額	會計政策變動 影響數	重編後報導 金額
營業成本	\$ 1,550,840	1,221,469	(5,134)	1,216,335
基本每股盈餘	0.11	0.32	0.02	0.34
稀釋每股盈餘	0.11	0.31	0.03	0.34

**合併綜合損益表**

	110年1月至9月			
	111年1月至9月 報導金額	重編前 報導金額	會計政策變動 影響數	重編後報導 金額
營業成本	\$ 4,349,349	3,327,672	(8,665)	3,319,007
基本每股盈餘	0.59	0.67	0.04	0.71
稀釋每股盈餘	0.59	0.65	0.04	0.69

**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一一〇年度合併財務報告附註五一一致。

**六、重要會計項目之說明**

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
庫存現金及零用金	\$ 17,466	25,575	14,870
支票及活期存款	2,372,311	904,077	763,367
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ <u>2,389,777</u>	<u>929,652</u>	<u>778,237</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)應收票據及應收帳款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$ 126	148	118
應收帳款	<u>46,624</u>	<u>37,495</u>	<u>27,382</u>
	<u>\$ 46,750</u>	<u>37,643</u>	<u>27,500</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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

<b>111.9.30</b>			
	<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	\$ 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>
<b>110.12.31</b>			
	<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	37,008	0%	-
逾期30天以下	635	0%	-
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~90天	-	2.78%	-
逾期91天以上	-	100%	-
	<u>\$ 37,643</u>		<u>-</u>
<b>110.9.30</b>			
	<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	\$ 27,025	0%	-
逾期30天以下	475	0%	-
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~90天	-	2.9%	-
逾期91天以上	-	100%	-
	<u>\$ 27,500</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)

合併公司民國一一一年及一一〇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。

民國一一一年九月三十日、一一〇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

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b> (重編後)	<b>110.9.30</b> (重編後)	<b>110.1.1</b> (重編後)
買賣業/觀光飯店業：				
高級柴油	\$ 32,546	29,837	17,147	29,315
無鉛汽油-98	14,221	20,522	12,947	14,009
無鉛汽油-95	56,810	50,037	35,312	48,941
無鉛汽油-92	27,401	25,702	18,612	26,870
副產品及其他	3,508	4,363	4,862	1,025
商品及食品	7	80	55	65
小 計	<u>134,493</u>	<u>130,541</u>	<u>88,935</u>	<u>120,225</u>
建設業：				
營建用地	-	-	-	201,223
在建房地	577,462	460,833	434,258	150,488
小 計	<u>577,462</u>	<u>460,833</u>	<u>434,258</u>	<u>351,711</u>
	<b>\$ 711,955</b>	<b>591,374</b>	<b>523,193</b>	<b>471,936</b>

合併公司存貨相關科目本期認列為營業成本明細如下：

	<b>111年7月至9月</b>	<b>110年7月至9月</b> (重編後)	<b>111年1月至9月</b>	<b>110年1月至9月</b> (重編後)
銷貨成本	\$ 1,539,047	1,206,264	4,322,769	3,294,625
停車服務成本	195	372	878	1,114
餐旅服務成本	11,209	8,987	31,263	25,981
存貨盤損(盈)	389	712	(5,561)	(2,713)
	<b>\$ 1,550,840</b>	<b>1,216,335</b>	<b>4,349,349</b>	<b>3,319,007</b>

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，存貨已作為短期借款擔保之明細，詳附註八。

合併公司利息資本化之情形如下：

	<b>111年7月至9月</b>	<b>110年7月至9月</b>	<b>111年1月至9月</b>	<b>110年1月至9月</b>
利息資本化	<b>\$ 1,242</b>	<b>942</b>	<b>3,202</b>	<b>2,852</b>
資本化之利率	<b>1.75%~2.0%</b>	<b>1.75%</b>	<b>1.75%~2.0%</b>	<b>1.75%</b>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>302,844</u>	<u>272,858</u>	<u>277,531</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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
北基國際開發實 業股份有限公司	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	主要業務為廣告代銷業	台灣	50 %	50 %	50 %

合併公司於民國一一〇年三月十六日經董事會決議參與對揚基有限公司之現金增資，並按持股比例增加投資25,000千元，合計對揚基有限公司投資50,000千元。

北基國際開發實業股份有限公司於民國一一〇年九月十四日經股東會決議辦理減資，合併公司按持股比例對北基國際開發實業股份有限公司減資98,000千元，合計對北基國際開發實業股份有限公司投資計147,000千元。

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。

(1)北基國際開發實業股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動資產	\$ 2,508,974	3,306,371	3,063,353
非流動資產	525,028	529,028	795,598
流動負債	(994,951)	(1,519,725)	(1,526,601)
非流動負債	<u>(1,519,860)</u>	<u>(1,860,815)</u>	<u>(1,887,415)</u>
淨資產	<u>\$ 519,191</u>	<u>454,859</u>	<u>444,935</u>

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業收入	\$ 740,059	1,185,112	2,248,403	1,395,360
本期淨利	76,248	120,861	364,331	161,713
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 76,248</u>	<u>120,861</u>	<u>364,331</u>	<u>161,713</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>111年1月至9月</u>	<u>110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	\$ 222,881	236,778
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	178,522	79,239
本期對關聯企業減少之投資	-	(98,000)
本期自關聯企業所收取之股利	(147,000)	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 254,403</u>	<u>218,017</u>

(2)揚基有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動資產	\$ 30,979	36,958	59,531
非流動資產	96,061	93,346	93,145
流動負債	(159)	(351)	(3,648)
非流動負債	(30,000)	(30,000)	(30,000)
淨資產	<u>\$ 96,881</u>	<u>99,953</u>	<u>119,028</u>

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	1,242	-	11,341
本期淨損	(919)	(3,850)	(3,073)	(2,309)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (919)</u>	<u>(3,850)</u>	<u>(3,073)</u>	<u>(2,309)</u>

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110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	\$ 49,977	35,668
本期增資取得	-	25,000
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(1,536)	(1,154)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 48,441</u>	<u>59,514</u>

2.擔保

民國一一一年九月三十日、一一〇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，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(五)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一一〇年度合併財務報告附註六(七)。

民國一一一年九月三十日、一一〇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311,460千元、257,278千元及229,928千元，帳列存貨項下，請詳附註六(三)。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (六)取得資產

合併公司於民國一一〇年七月向關係人取得南旭電力股份有限公司(以下簡稱南旭公司)100%之股份而取得該公司之資產及負債，南旭公司為一家擁有經濟部核發太陽光電發電系統工程籌設許可之公司，其開發中之太陽能光電案場業已取有台電併聯發電審查同意書，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(八)。

### (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111年1月1日餘額	\$ 3,583,468	515,367	327,564	144,264	61,345	4,632,008
增 添	45,600	5,460	165,923	18,544	657,433	892,960
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	<u>\$ 3,629,068</u>	<u>538,540</u>	<u>502,742</u>	<u>166,927</u>	<u>718,778</u>	<u>5,556,055</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,327,688	510,476	313,306	138,665	-	4,290,135
增 添	-	8,281	7,484	7,448	-	23,213
處 分	-	-	(367)	(493)	-	(860)
重 分 類	-	100	176	196	-	472
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 3,327,688</u>	<u>518,857</u>	<u>320,599</u>	<u>145,816</u>	<u>-</u>	<u>4,312,960</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	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	<u>\$ -</u>	<u>227,330</u>	<u>262,614</u>	<u>115,868</u>	<u>-</u>	<u>605,812</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	201,874	239,262	103,157	-	544,293
本期折舊	-	14,860	15,080	7,575	-	37,515
處 分	-	-	(367)	(493)	-	(860)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>216,734</u>	<u>253,975</u>	<u>110,239</u>	<u>-</u>	<u>580,948</u>
帳面金額：						
民國111年1月1日	<u>\$ 3,583,468</u>	<u>303,736</u>	<u>78,945</u>	<u>37,086</u>	<u>61,345</u>	<u>4,064,580</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 3,629,068</u>	<u>311,210</u>	<u>240,128</u>	<u>51,059</u>	<u>718,778</u>	<u>4,950,243</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 3,327,688</u>	<u>308,602</u>	<u>74,044</u>	<u>35,508</u>	<u>-</u>	<u>3,745,842</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 3,327,688</u>	<u>302,123</u>	<u>66,624</u>	<u>35,577</u>	<u>-</u>	<u>3,732,012</u>

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，作為加油站使用之農業用地及其地上物分別計39,471千元、39,633千元及30,100千元，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。

上述不動產、廠房及設備作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

### (八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土地及建物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 2,377,898	9,769	2,387,667
增 添	327,932	32	327,964
減 少	<u>(15,802)</u>	<u>-</u>	<u>(15,802)</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 2,690,028</u>	<u>9,801</u>	<u>2,699,829</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,345,760	2,816	1,348,576
增 添	256,526	6,651	263,177
減 少	(3,632)	-	(3,632)
重 分 類	<u>(109)</u>	<u>-</u>	<u>(109)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,598,545</u>	<u>9,467</u>	<u>1,608,012</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 364,936	4,209	369,145
本期折舊	<u>142,938</u>	<u>1,755</u>	<u>144,693</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 507,874</u>	<u>5,964</u>	<u>513,838</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 211,421	2,714	214,135
本期折舊	<u>105,140</u>	<u>910</u>	<u>106,050</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 316,561</u>	<u>3,624</u>	<u>320,185</u>
帳面金額：			
民國111年1月1日	<u>\$ 2,012,962</u>	<u>5,560</u>	<u>2,018,522</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 2,182,154</u>	<u>3,837</u>	<u>2,185,991</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 1,134,339</u>	<u>102</u>	<u>1,134,441</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 1,281,984</u>	<u>5,843</u>	<u>1,287,827</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

合併公司投資性不動產之明細如下：

	<u>土 地</u>
帳面金額：	
民國111年1月1日	\$ <u>34,332</u>
民國111年9月30日	\$ <u>34,332</u>
民國110年1月1日	\$ <u>34,332</u>
民國110年9月30日	\$ <u>34,332</u>

合併公司投資性不動產於民國一一一年及一一〇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，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十三)所揭露資訊無重大差異。

(十)無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合約價值</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：				
民國111年1月1日	\$ <u>37,513</u>	<u>3,547</u>	<u>142,909</u>	<u>183,969</u>
民國111年9月30日	\$ <u>37,513</u>	<u>2,795</u>	<u>142,909</u>	<u>183,217</u>
民國110年1月1日	\$ <u>37,513</u>	<u>4,987</u>	-	<u>42,500</u>
民國110年9月30日	\$ <u>37,513</u>	<u>4,000</u>	<u>142,909</u>	<u>184,422</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十四)。

(十一)其他流動資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他流動資產：			
預付貨款	\$ 72,640	59,391	58,004
預付租金	5,751	2,718	628
留抵及進項稅額	74,254	17,815	21,007
預付費用	30,802	30,808	13,866
用品盤存	9,727	6,978	6,333
取得合約之增額成本	49,118	33,360	14,270
其 他	<u>30,043</u>	<u>11,764</u>	<u>12,182</u>
	<u>\$ 272,335</u>	<u>162,834</u>	<u>126,290</u>

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。

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)應付短期票券

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應付短期商業本票	\$ 240,000	50,000	140,000
減：應付短期票券折價	(150)	(159)	(189)
合 計	<u>\$ 239,850</u>	<u>49,841</u>	<u>139,811</u>

民國一一年一月一日至九月三十日新增金額為240,000千元，利率區間為1.59%~1.76%，到期日為民國一一年十月；償還之金額為50,000千元。

合併公司應付短期票券於民國一〇年一月一日至九月三十日間無重大發行、再買回或償還之情形。

(十三)短期借款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
信用借款	\$ 599,065	15,000	250,000
擔保借款	267,040	218,400	228,409
合 計	<u>\$ 866,105</u>	<u>233,400</u>	<u>478,409</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,043,495</u>	<u>1,631,200</u>	<u>719,191</u>
利率區間	<u>1.61%~2.725%</u>	<u>1.45%~1.9%</u>	<u>1.35%~1.9%</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。

(十四)長期借款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
無擔保借款	\$ 41,352	44,262	45,228
擔保借款	3,184,121	1,752,294	2,390,105
減：交易成本未攤銷餘額	(13,512)	-	-
減：一年內到期部分	(1,528,107)	(546,099)	(1,019,957)
	<u>\$ 1,683,854</u>	<u>1,250,457</u>	<u>1,415,376</u>
尚未使用額度	<u>\$ 5,588,654</u>	<u>1,978,200</u>	<u>350,000</u>
利率區間	<u>1.41%~2.725%</u>	<u>1.28%~2.35%</u>	<u>1.28%~2.35%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日發行之金額分別為1,643,906千元及2,102,219千元，利率皆分別為1.70%~2.51%及1.28%~2.05%，到期日分別為民國一二年二月至一四年六月及民國一一年七月至一七年七月；償還之金額分別為228,501千元及1,127,460千元

2.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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.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。民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日借款餘額分別為114,357千元、139,958千元及141,169千元，年利率分別為1.93%~2.05%、1.55%及1.55%，且由政府中小企業信用保證基金保證8成。

### (十五)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
發行轉換公司債總金額	\$ 483,500	638,200	338,400
發行普通公司債總金額	1,200,000	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(24,508)	(19,057)	(7,960)
期末應付公司債餘額	<b>\$ 1,658,992</b>	<b>619,143</b>	<b>330,440</b>

合併公司於民國一一一年九月二十二日發行7,000張票面利率固定為1.80%之國內第二次五年期有擔保普通公司債，每年依單利計、付息一次，本金於到期時依債券面額以現金一次償還。

合併公司於民國一一一年六月十四日發行5,000張票面利率固定為1.95%之國內第一次五年期有擔保普通公司債，每年依單利計、付息一次，本金於到期時依債券面額以現金一次償還。

合併公司於民國一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日之轉換情形，請詳附註六(廿一)。

### (十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
流動	\$ <u>164,477</u>	<u>155,124</u>	<u>146,092</u>
非流動	\$ <u>2,123,332</u>	<u>1,929,717</u>	<u>1,175,050</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>12,386</u>	<u>6,525</u>	<u>36,654</u>	<u>19,724</u>
不計入租賃負債衡量之變				
動租賃給付	\$ <u>165</u>	<u>171</u>	<u>495</u>	<u>446</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>584</u>	<u>686</u>	<u>1,851</u>	<u>2,692</u>
短期租賃之費用	\$ <u>862</u>	<u>247</u>	<u>2,465</u>	<u>661</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租				
金減讓(認列為其他收	\$ <u>-</u>	<u>414</u>	<u>-</u>	<u>414</u>
入)				

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>146,020</u>	<u>93,893</u>

合併公司租賃負債於民國一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

(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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業成本	\$ 138	114	429	357
推銷費用	4,023	3,798	11,524	10,868
管理費用	<u>723</u>	<u>364</u>	<u>1,848</u>	<u>1,434</u>
	\$ <u>4,884</u>	<u>4,276</u>	<u>13,801</u>	<u>12,659</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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
所得稅費用	\$ <u>8,378</u>	<u>3,306</u>	<u>17,080</u>	<u>21,214</u>

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日度無認列於權益或其他綜合損益之所得稅。民國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：

	金額
資本公積—歸入權	\$ <u>70</u>

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一〇九年度。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十九) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年一月一日至九月三十日期間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(廿三)。

#### 1. 普通股之發行

本公司民國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發行新股7,247千股，以面額發行，總金額為72,477千元，其中2,635千股法定登記程序尚未辦理完竣。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>111.9.30</b>	<b>110.12.31</b>	<b>110.9.30</b>
發行股票溢價	\$ 600,000	600,000	-
可轉換公司債轉換溢價	269,875	185,218	185,131
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	4,028	4,028	3,465
股份基礎給付	3,732	3,732	-
認股權-逾期失效	10,098	10,108	10,098
認股權	26,865	35,295	16,007
歸入權	280	-	-
	<b>\$ 914,878</b>	<b>838,381</b>	<b>214,701</b>

#### 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。

本公司分別於民國一一年六月二十三日及民國一〇年八月四日經股東常會決議通過民國一〇年度及民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<b>110年度</b>		<b>109年度</b>	
	<b>配股率(元)</b>	<b>金額</b>	<b>配股率(元)</b>	<b>金額</b>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.60	148,228	0.50	95,916

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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111年1月1日餘額	\$ (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損失	-
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (1,675)</u>
民國110年1月1日	\$ (1,693)
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	-
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (1,693)</u>

(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：

	111年7月至9月	110年7月至9月 (重編後)	111年1月至9月	110年1月至9月 (重編後)
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>26,788</u>	<u>68,904</u>	<u>146,344</u>	<u>140,919</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>272,591</u>	<u>221,870</u>	<u>270,309</u>	<u>219,368</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.10</u>	<u>0.31</u>	<u>0.54</u>	<u>0.64</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 26,788	68,904	146,344	140,919
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	<u>1,641</u>	<u>391</u>	<u>3,276</u>	<u>1,642</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>28,429</u>	<u>69,295</u>	<u>149,620</u>	<u>142,561</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	272,591	221,870	270,309	219,368
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	10	19	33	56
可轉換公司債轉換之影響	<u>2,432</u>	<u>5,894</u>	<u>4,714</u>	<u>8,396</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>275,033</u>	<u>227,783</u>	<u>275,056</u>	<u>227,820</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.10</u>	<u>0.30</u>	<u>0.54</u>	<u>0.63</u>

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一十一年六月二十三日股東會決議無償配股，並以民國一十一年十月二十八日為增資基準日，因無償配股基準日在報導期間結束日至通過發布財務報表日之間，依國際會計準則第33號規定須追溯調整無償配股影響數。前述每股盈餘已追溯調整，合併公司民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日未追溯調整前基本每股盈餘分別為0.11元、0.34元、0.59元及0.71元，稀釋每股盈餘分別為0.11元、0.34元、0.59元及0.69元。

### (二十一) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ <u>1,779,423</u>	<u>1,417,876</u>	<u>4,994,835</u>	<u>3,909,727</u>
主要產品：				
油品	\$ 1,717,442	1,376,399	4,837,625	3,790,337
其他	<u>61,981</u>	<u>41,477</u>	<u>157,210</u>	<u>119,390</u>
合 計	\$ <u>1,779,423</u>	<u>1,417,876</u>	<u>4,994,835</u>	<u>3,909,727</u>

#### 2. 合約餘額

應收票據及應收帳款	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
	\$ <u>46,750</u>	<u>37,643</u>	<u>27,500</u>
合約負債	\$ <u>218,915</u>	<u>172,605</u>	<u>140,643</u>

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(六)。

### (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。

本公司民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
員工酬勞	\$ 349	106	634	1,354
董事及監察人酬勞	<u>1,047</u>	<u>318</u>	<u>1,902</u>	<u>2,725</u>
	\$ <u>1,396</u>	<u>424</u>	<u>2,536</u>	<u>4,079</u>

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為1,730千元及1,541千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為5,165千元及4,624千元，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。

### (二十三)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一一〇年度合併財務報告附註六(廿七)。

#### 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。

	帳面金額	合 約 現金流量	一 年 以 內	超 過 一 年 以 上
<b>111年9月30日</b>				
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	378,419	378,419	378,419	-
長期借款(含一年內到期)	3,211,961	3,346,314	1,594,181	1,752,133
應付公司債	1,658,992	1,683,500	-	1,683,500
租賃負債	<u>2,287,809</u>	<u>2,619,069</u>	<u>195,962</u>	<u>2,423,107</u>
	<b><u>\$ 9,149,176</u></b>	<b><u>9,654,499</u></b>	<b><u>3,523,960</u></b>	<b><u>6,130,539</u></b>
<b>110年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 233,400	242,568	18,868	223,700
應付短期票券	49,841	50,000	50,000	-
應付票據及帳款	262,069	262,069	262,069	-
其他應付款	134,818	134,818	134,818	-
長期借款(含一年內到期)	1,796,556	1,859,342	566,189	1,293,153
應付公司債	619,143	638,200	-	638,200
租賃負債	<u>2,084,841</u>	<u>2,543,855</u>	<u>214,543</u>	<u>2,329,312</u>
	<b><u>\$ 5,180,668</u></b>	<b><u>5,730,852</u></b>	<b><u>1,246,487</u></b>	<b><u>4,484,365</u></b>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	超過一 年以上
<b>110年9月30日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 478,409	484,730	263,864	220,866
應付短期票券	139,811	140,000	140,000	-
應付票據及帳款	352,029	352,029	352,029	-
其他應付款	96,170	96,170	96,170	-
長期借款(含一年內到期)	2,435,333	2,503,237	1,049,478	1,453,759
應付公司債	330,440	338,400	-	338,400
租賃負債	<u>1,321,142</u>	<u>1,555,948</u>	<u>155,995</u>	<u>1,399,953</u>
	<u>\$ 5,153,334</u>	<u>5,470,514</u>	<u>2,057,536</u>	<u>3,412,978</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。

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：

	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	\$ <u>535</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>535</u>	<u>535</u>
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	\$ <u>506</u>	<u>-</u>	<u>506</u>	<u>-</u>	<u>506</u>
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	\$ <u>210</u>	<u>-</u>	<u>210</u>	<u>-</u>	<u>210</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31				
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	\$ 535	-	535	535
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	\$ 2,443	-	2,443	2,443
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
110.9.30				
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	\$ 517	-	517	517
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	\$ 2,785	-	2,785	2,785

(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年及一一〇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。

## 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"> <li>股價淨值比(111.9.30、110.12.31及110.9.30分別為1.23、1.45及1.37)</li> <li>缺乏市場流通性折價(111.9.30、110.12.31及110.9.30皆為10%)</li> <li>少數股權折價(111.9.30、110.12.31及110.9.30皆為25%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>少數股權折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

### (二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

### (二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿九)。

### (二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇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：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.9.30
			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	1,796,556	1,415,405	-	-	-	3,211,961
應付公司債	619,143	1,184,333	-	(148,694)	4,210	1,658,992
租賃負債	2,084,841	(106,406)	326,881	-	(17,507)	2,287,809
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,783,781</u>	<u>3,316,046</u>	<u>326,881</u>	<u>(148,694)</u>	<u>(13,297)</u>	<u>8,264,717</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			新 增	可轉換公 司債轉換	其 他	
短期借款	\$ 432,500	45,909	-	-	-	478,409
應付短期票券	139,774	37	-	-	-	139,811
長期借款	1,460,574	974,759	-	-	-	2,435,333
應付公司債	583,385	-	-	(252,659)	(286)	330,440
租賃負債	1,139,085	(73,062)	258,905	-	(3,786)	1,321,142
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,755,318	947,643	258,905	(252,659)	(4,072)	4,705,135

七、關係人交易

(一)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
北基國際開發實業股份有限公司	關聯企業
揚基有限公司	關聯企業
高雄汽車客運股份有限公司	本公司之母公司
鍾嘉村	本公司之董事長
蔡宗融	孫公司(合豐能源(股)公司)之法人董事之代表
開陽能源股份有限公司	孫公司(合豐能源(股)公司)之董事
府城汽車客運股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
普悠瑪客運股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
乖乖股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
嘉義汽車客運股份有限公司	該公司之董事長與本公司之董事長具有二親等以內關係
港隆投資有限公司	該公司之董事長與本公司之董事長具有二親等以內關係
東正投資顧問股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
和逸建設股份有限公司	該公司之董事長為本公司之董事
大鵬灣觀光遊艇股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
高旗旅行社股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
南仁湖育樂股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
三地開發實業股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
高市高爾夫股份有限公司	與該公司之董事長為本公司之董事
尚發營造股份有限公司(原:三嘉營造(股)公司)	該公司之董事為子公司法人代表之監察人
高雄市私立高旗汽車駕駛人訓練班	與該公司之董事長為同一人

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.營業收入及應收關係人款項

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人	\$ 4,997	1,254	8,771	2,652

合併公司銷售予其他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.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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他流動負債	其他關係人	預收款	\$ 17,137	24,957	23,741

合併公司於民國一〇八年七月與其他關係人簽署車隊卡加油代購合約，在車隊卡加值額度內，由其他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。民國一一年及一一〇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648千元、605千元、1,813千元及1,968千元，帳列其他收入項下。

合併公司於民國一〇七年七月與其他關係人簽署商務卡加油買賣合約，在商務卡加值額度內，由其他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。民國一一年及一一〇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398千元、326千元、1,129千元及1,095千元，帳列其他收入項下。

#### 3.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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
存出保證金	其他關係人	\$ 1,540	1,660	1,660
在建房地	尚發營造股份有限公司	\$ 107,187	46,177	46,177
在建房地	其他關係人	\$ 45,927	21,680	5,046

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 租 賃

#### 承租人

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他關係人	高雄市路竹區土地	108.01~122.12	\$ 21,575	22,912	23,355
其他關係人	高旗站	106.11~121.10	31,687	33,830	34,538
其他關係人	南港停車場	109.06~111.05	-	299	477
董事長	屏東縣獅子鄉土地	109.09~129.08	260,281	272,168	269,965
			<u>\$ 313,543</u>	<u>329,209</u>	<u>328,335</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(十六)。

### 5. 背書保證

合併公司因業務需求提供背書保證金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他關係人	\$ 423,500	423,500	423,500
	<u>\$ 423,500</u>	<u>423,500</u>	<u>423,500</u>

民國一一一年九月三十日、一一〇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本公司董事長鍾嘉村提供連帶保證。

民國一一一年九月三十日及一一〇年十二月三十一日孫公司(合豐能源(股)公司)向金融機構取得貸款額度，係由孫公司(合豐能源(股)公司)之法人董事之代表蔡宗融與本公司董事長鍾嘉村共同提供連帶保證。

### 6. 其 他

- (1) 合併公司於民國一一〇年三月二十九日與其他關係人簽訂自地委建合約，合約總價款355,891千元，相關契約金額係依合併公司所提供之數量估價，雙方同意日後有關設計變更完成後重新核算數量，並以原工程估價單之單價，修正合約約定金額作為總承包之依據。截至民國一一一年九月三十日止，尚有已發包之應付工程費用12,812千元尚未支付，帳列其他應付款項下。
- (2) 合併公司與其他關係人和逸建設股份有限公司簽訂土地共同開發協議書，請詳附註六(五)及九(四)。
- (3) 關聯企業揚基有限公司於民國一一〇年三月辦理現金增資50,000千元，合併公司依持股比例認列投資25,000千元，相關交易請詳附註六(四)。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (4)合併公司於民國一〇九年九月與其他關係人開陽能源股份有限公司簽有電廠開發之建廠合約2,100,000千元，截至民國一一一年九月三十日及一一〇年十二月三十一日，已支付之訂金款共計421,800千元，帳列預付土地及設備款項下。
- (5)合併公司於民國一一〇年五月與其他關係人東正投資顧問股份有限公司簽訂南旭公司之股權買賣契約，以總價116,499千元收購南旭公司100%股權，並以民國一一〇年七月一日為取得日，請詳附註六(六)說明。
- (6)合併公司於民國一一〇年十二月與其他關係人尚發營造股份有限公司(原:三嘉營造(股)公司)簽訂太陽能光電系統暨升壓站建置工程承攬與設備採購之合約及儲能系統建置承攬工程共計3,181,647千元，截至民國一一一年九月三十日，已支付1,248,881千元，帳列預付設備款項下。

### (三)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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,411	6,832	11,616	15,228
退職後福利	55	87	287	261
合計	\$ 3,466	6,919	11,903	15,489

#### 2.歸入權

民國一一一年一月一日至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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
不動產及廠房、預付設備款	購油履約保證金及長期借款	\$ 3,583,458	3,644,875	3,396,513
存貨－在建房地暨營建用地	短期借款	318,334	318,334	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	14,583	14,583	8,520
其他金融資產－非流動	長期借款、公司債及建造履約保證款	637,231	255,998	282,929
其他流動資產	行銷活動履約保證金	300	300	300
		\$ 4,553,906	4,234,090	4,006,596

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
取得存貨	\$ <u>718,628</u>	<u>606,986</u>	<u>489,438</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>6,325,061</u>	<u>4,784,346</u>	<u>2,064,003</u>

(二)民國一一年九月三十日、一一〇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112,908千元、79,972千元及79,912千元。

(三)民國一一年九月三十日、一一〇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660,000千元、460,000千元及460,000千元。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)合併公司與其他關係人簽訂共同開發協議書，由其他關係人為實施者，分別負擔不動產開發支出之50%，相關說明請詳附註六(五)及七；另，雙方約定由其他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，並依約定進度支付。截至民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已支付委建管理費皆為2,289千元，餘尚未支付。

(五)合併公司因業務需求提供背書保證金額如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他關係人	\$ <u>423,500</u>	<u>423,500</u>	<u>423,500</u>

(六)民國一一年九月三十日、一一〇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：

個案名稱	<u>111.9.30</u>				
	<u>在建土地</u>	<u>在建工程</u>	<u>待售房地</u>	<u>合計</u>	<u>合約負債</u>
艾美城品案	\$ 141,520	124,482	-	266,002	95,447
水星光案	<u>190,378</u>	<u>121,082</u>	<u>-</u>	<u>311,460</u>	<u>123,468</u>
	<u>\$ 331,898</u>	<u>245,564</u>	<u>-</u>	<u>577,462</u>	<u>218,915</u>
個案名稱	<u>110.12.31</u>				
	<u>在建土地</u>	<u>在建工程</u>	<u>待售房地</u>	<u>合計</u>	<u>合約負債</u>
艾美城品案	\$ 141,520	62,036	-	203,556	79,168
水星光案	<u>190,378</u>	<u>66,899</u>	<u>-</u>	<u>257,277</u>	<u>93,437</u>
	<u>\$ 331,898</u>	<u>128,935</u>	<u>-</u>	<u>460,833</u>	<u>172,605</u>

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	110.9.30				
	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	61,626	-	203,146	70,691
水星光案	190,378	40,734	-	231,112	69,952
	<u>\$ 331,898</u>	<u>102,360</u>	<u>-</u>	<u>434,258</u>	<u>140,643</u>

(七)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，合併公司於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及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165千元、165千元、495千元及275千元。

(八)合併公司與他公司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。

(九)於民國一一一年九月三十日，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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一一年六月二十三日經股東常會決議資本公積轉增資發行新股案，通過無償配股21,526千股，並以民國一一一年十月十三日為除權基準日，相關法定程序業已辦理完竣。

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	111年7月至9月			110年7月至9月		
	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	2,683	94,519	97,202	2,082	72,745	74,827
勞健保費用	294	10,400	10,694	245	9,085	9,330
退休金費用	138	4,746	4,884	114	4,162	4,276
董事酬金	-	1,891	1,891	-	1,269	1,269
其他員工福利費用	-	3,742	3,742	-	2,568	2,568
折舊費用	3,779	62,679	66,458	3,957	45,562	49,519
攤銷費用	-	441	441	-	503	503

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	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	7,938	267,643	275,581	6,187	224,517	230,704
勞健保費用	915	29,418	30,333	762	27,337	28,099
退休金費用	429	13,372	13,801	357	12,302	12,659
董事酬金	-	4,954	4,954	-	5,320	5,320
其他員工福利費用	-	10,633	10,633	-	7,352	7,352
折舊費用	11,632	176,771	188,403	11,869	131,696	143,565
攤銷費用	-	1,266	1,266	-	1,572	1,572

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十一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訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
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	和逸建設股份有限公司	5	4,895,054	423,500	423,500	160,500	-	11.25 %	5,648,139	N	N	N
1	三地能源(股)公司	南旭電力股份有限公司	2	4,895,054	1,300,000	1,300,000	1,300,000	1,300,000	34.52 %	5,648,139	N	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：本公司與和逸建設股份有限公司簽有共同開發協議，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 蘭陽能源科技股份有限公司	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 馬力強綠能股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	41	535	5.50 %	535	
本公司	股票 祥灑股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5	-	0.06 %	-	

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：無。

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：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：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一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	北基國際開發實業(股)公司	台灣	房地產銷售	147,000	147,000	14,700	49.00 %	254,403	364,331	178,522	關聯企業
本公司	北極星能源(股)公司	台灣	加油站	93,465	93,465	7,000	100.00 %	102,367	12,011	12,048	子公司
本公司	中華太子加油站(股)公司	台灣	加油站	275,393	275,393	26,000	100.00 %	187,115	(18,547)	(18,346)	子公司
本公司	三地能源(股)公司 (原：三陸開發(股)公司)	台灣	加油站	3,107,650	757,650	310,925	100.00 %	2,983,993	(60,167)	(60,213)	子公司
本公司	金獅湖大酒店(股)公司	台灣	飯店業	25,500	25,500	2,550	51.00 %	40,091	26,528	11,526	子公司
本公司	英光企業(股)公司	台灣	加油站	188,000	188,000	3,000	100.00 %	204,094	7,413	8,493	子公司
本公司	揚基有限公司	台灣	房地產銷售	50,000	50,000	5,000	50.00 %	48,441	(3,073)	(1,536)	關聯企業
三地能源(股)公司	合豐能源(股)公司	台灣	再生能源業	173,834	84,584	17,340	51.00 %	151,960	(6,234)	(3,180)	子公司
三地能源(股)公司	嘉昕能源(股)公司	台灣	再生能源業	186,000	136,000	18,600	100.00 %	180,880	(3,873)	(3,873)	子公司
三地能源(股)公司	曜谷能源(股)公司	台灣	再生能源業	36,000	36,000	3,600	100.00 %	35,098	(21)	(21)	子公司
三地能源(股)公司	三地怪獸電力(股)公司	台灣	售電業	1,000	1,000	100	100.00 %	766	(73)	(73)	子公司
三地能源(股)公司	綠悠能源(股)公司	台灣	儲能業	71,000	71,000	7,100	100.00 %	70,148	(671)	(671)	子公司
三地能源(股)公司	南旭電力(股)公司	台灣	再生能源業	1,056,150	256,499	102,585	100.00 %	998,938	(35,823)	(35,823)	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(股)公司	特爾電力(股)公司	台灣	充電樁	161,000	1,000	16,100	100.00 %	158,371	(2,608)	(2,608)	子公司
三地能源(股)公司	陞陽工程(股)公司	台灣	工程養殖業	62,000	2,000	6,200	100.00 %	61,904	(96)	(96)	子公司
三地能源(股)公司	君和能源(股)公司	台灣	工程及再生能源業	8,000	-	800	100.00 %	7,975	(25)	(25)	子公司
三地能源(股)公司	英爾電力(股)公司	台灣	儲能維運代操業	2,000	-	200	100.00 %	1,975	(25)	(25)	子公司
三地能源(股)公司	亨豐能源(股)公司	台灣	投資業	499,422	-	49,942	100.00 %	498,266	(1,156)	(1,156)	子公司
三地能源(股)公司	沃陽能源(股)公司	台灣	再生能源業	3,000	-	100	100.00 %	2,975	(25)	(25)	子公司
三地能源(股)公司	森思能源(股)公司	台灣	再生能源業	41,000	-	4,100	100.00 %	40,979	(21)	(21)	子公司
三地能源(股)公司	嘉源光電(股)公司	台灣	再生能源業	1,000	-	100	100.00 %	975	(25)	(25)	子公司
三地能源(股)公司	嘉瑞光電(股)公司	台灣	再生能源業	3,000	-	100	100.00 %	2,556	(444)	(444)	子公司
三地能源(股)公司	鴻圖能源(股)公司	台灣	再生能源業	3,000	-	100	100.00 %	2,975	(25)	(25)	子公司
三地能源(股)公司	環創電行(股)公司	台灣	汽車批發業	30,000	-	3,000	100.00 %	29,925	(75)	(75)	子公司
亨豐能源(股)公司	三陸儲能(股)公司	台灣	儲能業	506,000	6,000	50,600	100.00 %	503,017	(1,798)	(1,798)	子公司

註：除北基國際開發實業股份有限公司及揚基有限公司外，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
高雄汽車客運股份有限公司		43,409,000	17.12 %
鍾嘉村		20,680,000	8.15 %
東正投資顧問股份有限公司		18,862,170	7.44 %
張榮華		17,500,000	6.90 %

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。以上部門於民國一一一年度及一一〇年度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。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

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：

	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	\$ 1,759,536	19,851	36	-	-	1,779,423
部門間收入	-	-	859	-	(859)	-
收入總計	<b>\$ 1,759,536</b>	<b>19,851</b>	<b>895</b>	-	<b>(859)</b>	<b>1,779,423</b>
應報導部門損益	<b>\$ 40,302</b>	<b>9,836</b>	<b>(16,694)</b>	<b>(318)</b>	<b>(391)</b>	<b>32,735</b>
	110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	\$ 1,402,309	15,260	307	-	-	1,417,876
部門間收入	-	6	857	-	(863)	-
收入總計	<b>\$ 1,402,309</b>	<b>15,266</b>	<b>1,164</b>	-	<b>(863)</b>	<b>1,417,876</b>
應報導部門損益(重編後)	<b>\$ 69,766</b>	<b>5,552</b>	<b>(10,585)</b>	<b>(935)</b>	<b>4,254</b>	<b>68,052</b>

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	\$ 4,941,114	53,156	565	-	-	4,994,835
部門間收入	-	-	2,573	-	(2,573)	-
收入總計	<u>\$ 4,941,114</u>	<u>53,156</u>	<u>3,138</u>	<u>-</u>	<u>(2,573)</u>	<u>4,994,835</u>
應報導部門損益	<u>\$ 191,933</u>	<u>26,528</u>	<u>(60,167)</u>	<u>(863)</u>	<u>(1,143)</u>	<u>156,288</u>
	110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	\$ 3,873,974	34,845	908	-	-	3,909,727
部門間收入	6	6	2,571	-	(2,583)	-
收入總計	<u>\$ 3,873,980</u>	<u>34,851</u>	<u>3,479</u>	<u>-</u>	<u>(2,583)</u>	<u>3,909,727</u>
應報導部門損益(重編後)	<u>\$ 146,087</u>	<u>5,271</u>	<u>(21,566)</u>	<u>(2,175)</u>	<u>5,456</u>	<u>133,073</u>