

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  
民國一〇八年度及一〇七年度

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	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
(六)重要會計項目之說明	28~51
(七)關係人交易	52~54
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~57
2.轉投資事業相關資訊	57
3.大陸投資資訊	57
(十四)部門資訊	58~60

## 聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自一〇八年一月一日至一〇八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：民國一〇九年三月十七日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 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)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日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查核簽證財務報表規則及一般公認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。

### 其他事項

列入北基集團採用權益法之投資中，有關北基國際開發實業股份有限公司(以下簡稱北基實業公司)民國一〇八年及一〇七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，有關北基實業公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日認列對北基實業公司採用權益法之投資金額分別占合併資產總額之4.01%及5.61%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日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(35.43)%及(13.90)%

北基國際股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具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，對北基集團民國一〇八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(廿二)所述。

### 關鍵查核事項之說明：

北基國際股份有限公司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(含監察人)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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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、不實聲明或逾越內部控制，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一〇八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：

黃詠華



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  
民國一〇九年三月十七日

北基國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>					<b>負債及權益</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 199,327	4	162,939	4	2100 短期借款(附註六(十四)及八)	\$ 222,500	4	252,500	6
1150 應收票據(附註六(三))	328	-	524	-	2110 應付短期票券(附註六(十三))	89,951	2	39,974	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(廿二)及七)	22,671	-	37,101	1	2150 應付票據	180	-	110	-
1206 其他應收款-其他	1,730	-	1,738	-	2170 應付帳款	146,987	3	155,709	4
130X 存貨(附註六(四)及八)	451,138	9	372,326	9	2200 其他應付款(附註七)	78,569	2	80,737	2
1479 其他流動資產-其他(附註六(十二)及八)	71,528	1	56,364	1	2230 本期所得稅負債	17,098	-	17,862	-
流動資產合計	<u>746,722</u>	<u>14</u>	<u>630,992</u>	<u>15</u>	2280 租賃負債-流動(附註六(十六)及七)	78,493	2	-	-
<b>非流動資產：</b>					2322 一年內到期長期借款(附註六(十五)及八)	218,964	4	189,689	5
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(二))	600	-	700	-	2399 其他流動負債-其他(附註六(廿二)及七)	45,520	1	45,801	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	204,702	4	230,094	6	流動負債合計	<u>898,262</u>	<u>18</u>	<u>782,382</u>	<u>19</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	3,106,458	61	3,010,444	73	<b>非流動負債：</b>				
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	879,928	18	-	-	2540 長期借款(附註六(十五)及八)	1,248,147	23	1,147,010	28
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	34,863	1	35,356	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	-	-	581	-
1780 無形資產(附註六(十一))	8,528	-	52,768	1	2580 租賃負債-非流動(附註六(十六)及七)	754,428	15	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十九))	15,898	-	13,118	-	2670 其他非流動負債-其他	1,769	-	1,763	-
1915 預付設備款	15,898	-	25,563	1	非流動負債合計	<u>2,004,344</u>	<u>38</u>	<u>1,149,354</u>	<u>28</u>
1920 存出保證金	78,771	2	90,150	2	負債總計	<u>2,902,606</u>	<u>56</u>	<u>1,931,736</u>	<u>47</u>
1995 其他非流動資產-其他(附註六(十二)及八)	6,749	-	9,727	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十))：				
非流動資產合計	<u>4,352,395</u>	<u>86</u>	<u>3,467,920</u>	<u>85</u>	3110 普通股股本	1,918,332	38	1,918,332	47
					3200 資本公積	78,270	2	74,406	2
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	97,428	2	89,784	2
					3350 未分配盈餘	85,120	2	78,231	2
					保留盈餘合計	<u>182,548</u>	<u>4</u>	<u>168,015</u>	<u>4</u>
					3400 其他權益	(1,610)	-	(1,510)	-
					歸屬母公司業主之權益合計	2,177,540	44	2,159,243	53
					36XX 非控制權益(附註六(七))	18,971	-	7,933	-
					權益合計	<u>2,196,511</u>	<u>44</u>	<u>2,167,176</u>	<u>53</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 5,099,117</u>	<u>100</u>	<u>4,098,912</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 5,099,117</u>	<u>100</u>	<u>4,098,912</u>	<u>100</u>

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：莊碧惠





北基國際股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 5,149,620	100	5,252,048	100
5000 營業成本(附註六(四))	4,454,120	87	4,588,656	87
營業毛利	695,500	13	663,392	13
營業費用(附註六(八)(九)(十)(十一)(十七)(十八)(廿三)及七)：				
6100 推銷費用	526,075	10	507,071	10
6200 管理費用	72,285	2	53,357	2
營業費用合計	598,360	12	560,428	12
營業淨利	97,140	1	102,964	1
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十六)及七)	35,552	1	28,774	1
7020 其他利益及損失	(1,894)	-	(1,041)	-
7050 財務成本(附註六(四)(十六))	(33,728)	(1)	(22,357)	(1)
7770 採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註六(五))	(25,392)	-	(13,224)	-
營業外收入及支出合計	(25,462)	-	(7,848)	-
稅前淨利	71,678	1	95,116	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	24,089	-	18,046	-
本期淨利	47,589	1	77,070	1
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(附註六(二十))	(100)	-	(1,510)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(100)	-	(1,510)	-
本期綜合損益總額	\$ 47,489	1	75,560	1
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 52,900	1	76,436	1
8620 非控制權益	(5,311)	-	634	-
	\$ 47,589	1	77,070	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 52,800	1	74,926	1
8720 非控制權益	(5,311)	-	634	-
	\$ 47,489	1	75,560	1
每股盈餘(附註六(廿一))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.28		0.40	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.28		0.40	

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：莊碧惠



北基國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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	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	資本公積	法定盈 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)			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,918,332	74,406	87,240	25,441	112,681	-	2,105,419	7,952	2,113,371
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	2,544	(2,544)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(21,102)	(21,102)	-	(21,102)	-	(21,102)
	-	-	2,544	(23,646)	(21,102)	-	(21,102)	-	(21,102)
本期淨利	-	-	-	76,436	76,436	-	76,436	634	77,070
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,510)	(1,510)	-	(1,510)
本期綜合損益總額	-	-	-	76,436	76,436	(1,510)	74,926	634	75,560
其他資本公積變動：									
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(653)	(653)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	1,918,332	74,406	89,784	78,231	168,015	(1,510)	2,159,243	7,933	2,167,176
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	7,644	(7,644)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(38,367)	(38,367)	-	(38,367)	-	(38,367)
	-	-	7,644	(46,011)	(38,367)	-	(38,367)	-	(38,367)
本期淨利(損)	-	-	-	52,900	52,900	-	52,900	(5,311)	47,589
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(100)	(100)	-	(100)
本期綜合損益總額	-	-	-	52,900	52,900	(100)	52,800	(5,311)	47,489
其他資本公積變動：									
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	3,864	-	-	-	-	3,864	(8,151)	(4,287)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	24,500	24,500
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 1,918,332	78,270	97,428	85,120	182,548	(1,610)	2,177,540	18,971	2,196,511

(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：莊碧惠



## 北基國際股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 71,678	95,116
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	151,212	50,852
攤銷費用	3,307	14,386
預期信用減損迴轉利益	-	(1,511)
利息費用	33,728	22,357
利息收入	(565)	(510)
股利收入	(70)	(63)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	25,392	13,224
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	233	133
收益費損項目合計	<u>213,237</u>	<u>98,868</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	196	2,455
應收帳款	14,431	(7,458)
其他應收款	208	(343)
存貨	(78,812)	(255,019)
其他流動資產	(20,457)	1,435
其他營業資產	(738)	8,712
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(85,172)</u>	<u>(250,218)</u>
應付票據	70	(2,590)
應付帳款	(8,721)	(28,278)
其他應付款	2,336	13,301
其他流動負債	(271)	19,578
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(6,586)</u>	<u>2,011</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(91,758)</u>	<u>(248,207)</u>
調整項目合計	<u>121,479</u>	<u>(149,339)</u>
營運產生之現金流入(流出)	193,157	(54,223)
收取之利息	565	510
收取之股利	70	63
支付之利息	(33,728)	(22,357)
支付之所得稅	(28,414)	(15,931)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>131,650</u>	<u>(91,938)</u>

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



會計主管：莊碧惠



北基國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(73,500)
取得不動產、廠房及設備	(145,491)	(96,192)
存出保證金(增加)減少	(12,812)	5,484
取得無形資產	(1,623)	(477)
取得使用權資產	(13,607)	-
預付設備款減少(增加)	9,548	(28,649)
投資活動之淨現金流出	<u>(163,985)</u>	<u>(193,334)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(30,000)	172,500
應付短期票券增加	49,977	39,974
舉借長期借款	1,455,000	1,550,002
償還長期借款	(1,324,588)	(1,421,892)
存入保證金增加	6	137
租賃本金償還	(63,518)	-
發放現金股利	(38,367)	(21,102)
非控制權益變動	24,500	(653)
取得非控制權益	(4,287)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>68,723</u>	<u>318,966</u>
本期現金及約當現金增加數	36,388	33,694
期初現金及約當現金餘額	162,939	129,245
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 199,327</u>	<u>162,939</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



會計主管：莊碧惠



**北基國際股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇八年度及一〇七年度**  
(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。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十七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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十二)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租機器設備適用短期租賃之認列豁免。

#### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

### (4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為306,982千元及235,029千元，其他流動資產、無形資產、其他非流動資產及存出保證金分別減少5,366千元、42,556千元、3,717千元及20,314千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.74%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<b>108.1.1</b>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 278,637
預付租金	(20,146)
認列豁免：	
短期租賃	<u>(7,964)</u>
	<u>250,527</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	235,029
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u><u>\$ 235,029</u></u>

## 2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，對合併公司民國一〇八年度合併財務報告未產生重大影響。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1.國際財務報導準則第三號「企業合併」之修正

此修正限縮業務之範圍以改善業務之定義，可能導致某些收購交易被判斷為資產取得。此修正適用於收購日在民國一〇九年一月一日以後之企業合併及發生於該日以後之資產取得。合併公司預期應用本準則之修正將不會對合併財務報告有重大影響，惟可能影響未來是否採用購買法會計之評估。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1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」	2022年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	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。

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。



## 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

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」)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其他綜合損益按公允價值金融資產。

##### 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。

#### (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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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
			108.12.31	107.12.31	
本公司	北極星能源股份有限公司	加油站	100 %	94 %	民國一〇四年一月取得控制權。
本公司	中華太子加油站股份有限公司	加油站	100 %	100 %	民國一〇四年四月取得控制權。
本公司	三陸開發股份有限公司 (原名：三陸加油站股份有限公司)	加油站	100 %	100 %	民國一〇四年六月取得控制權。
本公司	金獅湖大酒店股份有限公司	飯店業	51 %	-	民國一〇八年八月取得控制權。

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。

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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。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。

##### (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)。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 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)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資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。

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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。對公司戶，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。

### (4)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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)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。

### (4)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。

### (5)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。

(1)買賣業：採先進先出法計算。

(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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

### (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。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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人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，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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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、廠房及設備規定處理。

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。

### (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本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)運輸設備：5年；
- (4)辦公及其他設備：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。



## 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)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

#### 1.租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

#### 2.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；
- (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；

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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。

### 3.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)

民國一〇八年一月一日以前適用

合併公司之租賃係屬承租人營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (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。

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。

## 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。

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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十七)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。

### (十八)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財務報導目的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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)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。

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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十九)企業合併

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所規定之其他基礎衡量。

### (二十)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。

### (廿一)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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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金管會認可之國際財務報導準則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。

本合併財務報告未有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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

#### 存貨之評價—營建用地

合併公司所營不動產開發業務之營建用地評價，係參照目前市場行情預估，然可能因不動產市場環境或政府政策變動而造成該估金額之重大調整。

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：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 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。
- 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(廿四)，金融工具。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 14,280	39,495
支票及活期存款	<u>185,047</u>	<u>123,444</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 199,327</u>	<u>162,939</u>

合併公司金融資產及負債之信用風險及利率風險揭露請詳附註六(廿四)。



北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票－蘭陽能源科技股份有限公司	\$ 136	180
國內非上市(櫃)公司股票－馬力強綠能股份有限公司	462	495
國內非上市(櫃)公司股票－祥瀧股份有限公司	<u>2</u>	<u>25</u>
合 計	<u>\$ 600</u>	<u>700</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。

合併公司民國一〇八年度及一〇七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(廿四)。

3. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據	\$ 328	524
應收帳款	22,671	37,101
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,999</u>	<u>37,625</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。合併公司台灣地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.12.31</u>		
	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	\$ 22,591	0%	-
逾期30天以下	408	0%	-
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~90天	-	4.17%	-
逾期91天以上	<u>-</u>	100%	<u>-</u>
	<u>\$ 22,999</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)

	107.12.31		
	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	\$ 36,032	0%	-
逾期30天以下	1,593	0%	-
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~90天	-	5.56%	-
逾期91天以上	-	100%	-
	<u>\$ 37,625</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：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ -	(1,511)
減損損失迴轉	-	1,511
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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。

(四)存 貨

	108.12.31	107.12.31
買賣業/觀光飯店業：		
高級柴油	\$ 24,536	13,244
無鉛汽油-98	9,856	5,649
無鉛汽油-95	48,306	22,099
無鉛汽油-92	23,501	11,947
副產品及其他	1,529	1,055
商 品	11	-
食 品	91	-
小 計	<u>107,830</u>	<u>53,994</u>
建設業：		
營建用地	<u>343,308</u>	<u>318,332</u>
	<u>\$ 451,138</u>	<u>372,326</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司存貨相關科目本期認列為營業成本明細如下：

	108年度	107年度
銷貨成本	\$ 4,443,082	4,590,696
餐旅服務成本	14,518	-
存貨盤盈	(3,480)	(2,040)
	<u>\$ 4,454,120</u>	<u>4,588,656</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，已作為短期借款擔保之明細，詳附註八。

民國一〇八年度利息資本化之金額為4,648千元，資本化之利率為2.00%~2.20%。  
民國一〇七年度未有利息資本化之情形。

(五)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：

	108.12.31	107.12.31
關聯企業	<u>\$ 204,702</u>	<u>230,094</u>

1.關聯企業

關聯企業 名稱	與本公司間 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	
			108.12.31	107.12.31
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 %

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

北基國際開發實業股份有限公司之彙總性財務資訊：

	108.12.31	107.12.31
流動資產	\$ 2,265,855	1,466,107
非流動資產	797,867	284,117
流動負債	(742,660)	(315,044)
非流動負債	(1,903,300)	(965,600)
淨資產	<u>\$ 417,762</u>	<u>469,580</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入	\$ -	-
繼續營業單位本期淨損	(51,819)	(27,688)
停業單位稅後(損)益	-	-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (51,819)</u>	<u>(27,688)</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>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 230,094	169,818
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(25,392)	(13,224)
本期對關聯企業新增之投資	-	73,500
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 204,702</u>	<u>230,094</u>

2.擔保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)聯合營運

合併公司唯一參與之聯合協議，係其與和逸建設股份有限公司所簽署之共同開發協議書，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%；由和逸建設股份有限公司為實施者，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。故該聯合協議主要營業場所仍位於合併公司及和逸建設股份有限公司。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股份有限公司各按50%之份額認列。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本案仍在申請建造中，未有相關收入、成本或費用發生。

(七)對子公司所有權權益之變動

取得子公司額外股權

合併公司於民國一〇八年五月二十九日以現金4,287千元取得北極星能源股份有限公司之股權，使權益由94.11%增加至100%。合併公司於民國一〇七年度並未與非控制權益進行交易。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>108年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 8,151
支付予非控制權益之對價	(4,287)
資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 3,864</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總計</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 2,660,750	404,366	271,122	7,054	21,522	85,716	3,450,530
增 添	46,468	55,578	21,137	286	1,479	20,543	145,491
處 分	-	-	(7,202)	-	(414)	(1,889)	(9,505)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 2,707,218</u>	<u>459,944</u>	<u>285,057</u>	<u>7,340</u>	<u>22,587</u>	<u>104,370</u>	<u>3,586,516</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	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ 2,608,315	392,601	251,677	7,054	20,353	78,303	3,358,303
增 添	52,435	11,765	23,096	-	1,169	7,727	96,192
處 分	-	-	(3,651)	-	-	(314)	(3,965)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>2,660,750</u>	<u>404,366</u>	<u>271,122</u>	<u>7,054</u>	<u>21,522</u>	<u>85,716</u>	<u>3,450,530</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	154,145	200,238	5,638	18,777	61,288	440,086
本年度折舊	-	17,685	19,792	757	1,553	9,457	49,244
處 分	-	-	(7,118)	-	(414)	(1,740)	(9,272)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>171,830</u>	<u>212,912</u>	<u>6,395</u>	<u>19,916</u>	<u>69,005</u>	<u>480,058</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	137,263	182,807	4,914	17,204	51,370	393,558
本年度折舊	-	16,882	20,949	724	1,573	10,232	50,360
處 分	-	-	(3,518)	-	-	(314)	(3,832)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>154,145</u>	<u>200,238</u>	<u>5,638</u>	<u>18,777</u>	<u>61,288</u>	<u>440,086</u>
帳面金額：							
民國108年12月31日	\$ <u>2,707,218</u>	<u>288,114</u>	<u>72,145</u>	<u>945</u>	<u>2,671</u>	<u>35,365</u>	<u>3,106,458</u>
民國107年1月1日	\$ <u>2,608,315</u>	<u>255,338</u>	<u>68,870</u>	<u>2,140</u>	<u>3,149</u>	<u>26,933</u>	<u>2,964,745</u>
民國107年12月31日	\$ <u>2,660,750</u>	<u>250,221</u>	<u>70,884</u>	<u>1,416</u>	<u>2,745</u>	<u>24,428</u>	<u>3,010,444</u>

其中民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別有供本公司做為加油站使用之農業用地30,479千元及30,912千元，暫以本公司指定信託登記予第三人名義為所有權；受託人均以總價30,533千元辦理土地設定抵押予本公司。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，已作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊，其變動明細如下：

	土地及建物	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	304,333	2,649	306,982
增 添	680,708	-	680,708
減 少	(9,941)	-	(9,941)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>975,100</u>	<u>2,649</u>	<u>977,749</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	99,808	1,667	101,475
減 少	(3,654)	-	(3,654)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>96,154</u>	<u>1,667</u>	<u>97,821</u>
帳面金額：			
民國108年12月31日	\$ <u>878,946</u>	<u>982</u>	<u>879,928</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年度以營業租賃承租加油站及相關設備，請詳附註六(十七)。

(十)投資性不動產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度投資性不動產之成本、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>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 83,125	7,748	90,873
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 83,125</u>	<u>7,748</u>	<u>90,873</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 83,125	7,748	90,873
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 83,125</u>	<u>7,748</u>	<u>90,873</u>
折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 48,793	6,724	55,517
本年度折舊	-	493	493
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 48,793</u>	<u>7,217</u>	<u>56,010</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 48,793	6,232	55,025
本年度折舊	-	492	492
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 48,793</u>	<u>6,724</u>	<u>55,517</u>
帳面金額：			
民國108年12月31日	<u>\$ 34,332</u>	<u>531</u>	<u>34,863</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 34,332</u>	<u>1,024</u>	<u>35,356</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 34,332</u>	<u>1,516</u>	<u>35,848</u>
公允價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 54,579</u>	<u>1,111</u>	<u>55,690</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 52,714</u>	<u>1,143</u>	<u>53,857</u>

投資性不動產係屬閒置之農業用地計83,125千元，該土地因位於水道治理計劃用地內，已於民國一〇〇年度規劃為河川用地，然依水利法規定仍屬限制使用用途之土地。

上列投資性不動產之公允價值係由管理階層以相關土地公告現值及房屋課稅現值推算評估而得。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，就有跡象顯示可能發生減損之資產進行評估，已認列累計減損均為48,793千元。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

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)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	土地及建物			
	商 譽	使用權	電腦軟體	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 2,016	90,848	16,522	109,386
單獨取得	-	-	1,623	1,623
處 分	-	-	(6,550)	(6,550)
重 分 類	-	(90,848)	-	(90,848)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 2,016</u>	<u>-</u>	<u>11,595</u>	<u>13,611</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 2,016	90,848	16,250	109,114
單獨取得	-	-	477	477
重 分 類	-	-	(205)	(205)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,016</u>	<u>90,848</u>	<u>16,522</u>	<u>109,386</u>
攤銷及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	48,292	8,326	56,618
本期攤銷	-	-	3,307	3,307
處 分	-	-	(6,550)	(6,550)
重 分 類	-	(48,292)	-	(48,292)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,083</u>	<u>5,083</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	35,162	7,070	42,232
本期攤銷	-	13,130	1,256	14,386
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>48,292</u>	<u>8,326</u>	<u>56,618</u>
帳面價值：				
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 2,016</u>	<u>-</u>	<u>6,512</u>	<u>8,528</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 2,016</u>	<u>55,686</u>	<u>9,180</u>	<u>66,882</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,016</u>	<u>42,556</u>	<u>8,196</u>	<u>52,768</u>

1.攤銷費用

民國一〇八年度及一〇七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：

	108年度	107年度
營業費用	<u>\$ 3,307</u>	<u>14,386</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. 重分類

合併公司與國道高速公路局簽約取得西螺休息站之土地及建物使用權作為加油站經營用。使用期間為民國八十八年一月十五日至民國一一〇年五月十四日。該筆金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產。

### 3. 擔保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

### (十二) 其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產明細如下：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
其他流動資產		
預付貨款	\$ 49,939	31,317
預付租金	90	9,101
預付費用	8,277	5,444
用品盤存	2,620	4,532
其他	10,602	5,970
	<b>\$ 71,528</b>	<b>56,364</b>
其他非流動資產		
長期預付租金	\$ -	3,717
其他金融資產—非流動	6,739	6,000
其他	10	10
	<b>\$ 6,749</b>	<b>9,727</b>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司分別以其他流動資產及其他非流動資產作為行銷活動履約保證金、借款備償戶及銀行開立履行加油站經營權保證函之情形，請詳附註八。

### (十三) 應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<b>108.12.31</b>		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	大中票券金融股份有限公司	1.27%	\$ 40,000
應付商業本票	中華票券金融股份有限公司	1.27%	50,000
減：應付短期票券折價			(49)
合計			<b>\$ 89,951</b>



北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	大中票券金融股份有限公司	1.24%	\$ 40,000
減：應付短期票券折價			(26)
合 計			<u>\$ 39,974</u>

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$ -	30,000
擔保借款	222,500	222,500
合 計	<u>\$ 222,500</u>	<u>252,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 170,000</u>	<u>140,000</u>
利率區間	<u>2.20%</u>	<u>1.50%~2.20%</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。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

108.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.60%	109.04.07	\$ 50,361
擔保銀行借款	新台幣	1.48%~1.85%	110.06.20~ 115.02.11	1,416,750
				1,467,111
減：一年內到期部分				(218,964)
合 計				<u>\$ 1,248,147</u>
尚未使用額度				<u>\$ 160,000</u>

107.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.60%	109.04.07	\$ 54,027
擔保銀行借款	新台幣	1.40%~1.85%	107.06.20~ 114.06.05	1,282,672
				1,336,699
減：一年內到期部分				(189,689)
合 計				<u>\$ 1,147,010</u>
尚未使用額度				<u>\$ 485,000</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。

## 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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	\$ 78,493
非流動	\$ 754,428

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 9,441
轉租使用權資產之收益	\$ 1,825
短期租賃之費用	\$ 1,822
低價值租賃資產之費用	\$ 42

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ 74,781

#### 1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為加油站及飯店，租賃期間為一至二十二年，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。

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之租賃期間為一年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十七)營業租賃

#### 承租人租賃

合併公司於一〇七年十二月三十一日不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 59,209
一年至五年	156,913
五年以上	<u>62,515</u>
	<u>\$ 278,637</u>

合併公司以營業租賃承租加油站。租賃期間通常為一至二十二年，並附有於租期屆滿之續租權。部分加油站租金給付每三~五年依物價指數調增以反映市場租金。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之租金支出為69,565千元。

加油站的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉，支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

### (十八)員工福利

#### 確定提撥計畫

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6.00%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。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,935千元及13,743千元，已提撥至勞工保險局。

### (十九)所得稅

#### 1.所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 27,748	23,294
調整前期之當期所得稅	<u>(298)</u>	<u>(376)</u>
	<u>27,450</u>	<u>22,918</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,361)	(3,520)
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(1,352)</u>
遞延所得稅費用	<u>(3,361)</u>	<u>(4,872)</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,089</u>	<u>18,046</u>

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年及一〇七年皆無認列於權益或其他綜合損益之所得稅。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ 71,678	95,116
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	11,298	19,023
所得稅稅率變動	-	(1,352)
採權益法認列之國內投資損失	9,247	1,036
不可扣抵之費用	6	-
未認列暫時性差異之變動	2,441	(3,782)
前期高估	(299)	(376)
未分配盈餘加徵	1,521	397
其他	(125)	3,100
	<u>\$ 24,089</u>	<u>18,046</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：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 4,089	3,915
課稅損失	2,590	305
	<u>\$ 6,679</u>	<u>4,220</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。

民國一〇八年十二月三十一日，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：

合併個體	虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
三陸開發	民國一〇六年度(申報數)	\$ 976	民國一一六年度
三陸開發	民國一〇七年度(申報數)	551	民國一一七年度
三陸開發	民國一〇八年度(估計數)	1,011	民國一一八年度
金獅湖	民國一〇八年度(估計數)	11,284	民國一一八年度
	合計	<u>\$ 13,822</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

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	遞延 收入	未實現 報廢及 其他損失	課稅損失	其他	合計
民國108年1月1日	\$ 1,602	721	5,905	4,890	13,118
貸記(借記)損益表	(96)	-	1,209	1,667	2,780
民國108年12月31日	<u>\$ 1,506</u>	<u>721</u>	<u>7,114</u>	<u>6,557</u>	<u>15,898</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,835	613	4,139	3,425	10,012
貸記(借記)損益表	(233)	108	1,766	1,465	3,106
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,602</u>	<u>721</u>	<u>5,905</u>	<u>4,890</u>	<u>13,118</u>

民國一〇八年十二月三十一日，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
北極星	民國一〇二年度(核定數)	\$ 5,485	民國一一二年度
北極星	民國一〇三年度(核定數)	19,099	民國一一三年度
中華太子	民國一〇八年度(估計數)	10,987	民國一一八年度
	合計	<u>\$ 35,571</u>	

遞延所得稅負債：

	廉價購買 利益	其他	合計
民國108年1月1日	\$ 581	-	581
(借記)貸記損益表	(581)	-	(581)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國107年1月1日	\$ 987	1,360	2,347
(借記)貸記損益表	(406)	(1,360)	(1,766)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 581</u>	<u>-</u>	<u>581</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一〇六年度。

(二十)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為3,000,000千元及2,000,000千元，每股面額10元，分別為300,000千股及200,000千股，已發行普通股股份皆為191,833千股。所有已發行股份之股款均已收取。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
可轉換公司債轉換溢價	\$ 64,144	64,144
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	4,028	164
認股權-逾期失效	<u>10,098</u>	<u>10,098</u>
	<u>\$ 78,270</u>	<u>74,406</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，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之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。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年總決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如當有盈餘由董事會擬定提請股東會決議分配之。

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

本公司分別於民國一〇八年六月十八日及民國一〇七年五月二十九日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.20	<u>38,367</u>	0.11	<u>21,102</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.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108年1月1日餘額	\$ (1,510)
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	(100)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (1,610)</u>
民國107年1月1日	\$ -
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	(1,510)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (1,510)</u>

(廿一)每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<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>52,900</u>	<u>76,436</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>191,833</u>	<u>191,833</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.28</u>	<u>0.40</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 52,900	76,436
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
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>\$ 52,900</u>	<u>76,436</u>
普通股加權平均流通在外股數	191,833	191,833
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>72</u>	<u>63</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)	<u>191,905</u>	<u>191,896</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.28</u>	<u>0.40</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ <u>5,149,620</u>	<u>5,252,048</u>
主要產品：		
油品	\$ 5,042,689	5,154,588
其他	<u>106,931</u>	<u>97,460</u>
合    計	\$ <u>5,149,620</u>	<u>5,252,048</u>

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款	\$ 22,671	37,101	29,643
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,511)</u>
合    計	\$ <u>22,671</u>	<u>37,101</u>	<u>28,132</u>

應收帳款及其減損揭露請詳附註六(三)。

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。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之遞延收入分別為7,531千元及8,013千元，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。

(廿三)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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度估列之員工及董事、監察人酬勞如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	\$ 823	995
董事及監察人酬勞	<u>2,470</u>	<u>2,986</u>
	\$ <u>3,293</u>	<u>3,981</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，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用。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一〇八年度及一〇七年度個體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)

(廿四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 600	700
按攤銷後成本衡量之金融資產(放款及應收款)：		
現金及約當現金	199,327	162,939
應收票據及帳款淨額	22,999	37,625
其他應收款	1,730	1,738
存出保證金	78,771	90,150
其他金融資產－流動(受限制存款)	300	300
其他金融資產－非流動(受限制存款)	6,739	6,000
合 計	<u>\$ 310,466</u>	<u>299,452</u>

(2)金融負債

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 222,500	252,500
應付短期票券	89,951	39,974
應付票據及帳款	147,167	155,819
其他應付款	34,401	37,086
長期借款(含一年內到期)	1,467,111	1,336,699
租賃負債	832,921	-
合 計	<u>\$ 2,794,051</u>	<u>1,822,078</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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為111,139千元及136,513千元。

(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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	超過一 年以上
<b>108年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 222,500	235,995	4,661	231,334
應付短期票券	89,951	90,000	90,000	-
應付票據及帳款	147,167	147,167	147,167	-
其他應付款	34,401	34,401	34,401	-
長期借款(含一年內到期)	1,467,111	1,519,796	241,258	1,278,538
租賃負債	832,921	936,332	92,237	844,095
	<u>\$ 2,794,051</u>	<u>2,963,691</u>	<u>609,724</u>	<u>2,353,967</u>
<b>107年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 252,500	270,238	34,241	235,997
應付短期票券	39,974	40,000	40,000	-
應付票據及帳款	155,819	155,819	155,819	-
其他應付款	37,086	37,086	37,086	-
長期借款(含一年內到期)	1,336,699	1,379,506	210,433	1,169,073
	<u>\$ 1,822,078</u>	<u>1,882,649</u>	<u>477,579</u>	<u>1,405,070</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.利率風險

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，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將增加或減少4,224千元及4,073千元，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)

### 5.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：

108.12.31					
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	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	合計	
	\$ 600	-	-	600	600
107.12.31					
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	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	合計	
	\$ 700	-	-	700	700

#### (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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

	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	
民國108年1月1日	\$	700
總利益或損失		
認列於損益		-
認列於其他綜合損益		(100)
民國108年12月31日	\$	<u>600</u>
民國107年1月1日	\$	2,210
總利益或損失		
認列於損益		-
認列於其他綜合損益		(1,510)
民國107年12月31日	\$	<u>700</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)」，其中與民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	108年度	107年度
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)」)	\$ (100)	(1,510)

(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"> <li>• 股價淨值比(108.12.31及107.12.31分別為1.17~3.60及1.29~3.19)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(108.12.31及107.12.31分別為10%~40%及10%~40%)</li> <li>• 少數股權折價(108.12.31及107.12.31分別為25%及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>

### (廿五)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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

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合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度，請詳附註六(十四)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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿六)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。

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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司之負債資本比率如下：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
負債總額	\$ 2,902,606	1,931,736
減：現金及約當現金	(199,327)	(162,939)
淨負債	<b>\$ 2,703,279</b>	<b>1,768,797</b>
權益總額	<b>\$ 2,196,511</b>	<b>2,167,176</b>
負債資本比率	<b>55 %</b>	<b>45 %</b>

民國一〇八年十二月三十一日因依IFRS16認列租賃負債而使負債資本比率增加。

### (廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動				
	<b>108.1.1</b>	<u>現金流量</u>	<u>收購/取得</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值 變動</u>	<u>其 他</u>	<b>108.12.31</b>
應付短期票券	\$ 39,974	49,977	-	-	-	-	89,951
長期借款	1,336,699	130,412	-	-	-	-	1,467,111
短期借款	252,500	(30,000)	-	-	-	-	222,500
租賃負債	235,029	(63,518)	666,137	-	-	(4,727)	832,921
來自籌資活動之 負債總額	<b>\$ 1,864,202</b>	<b>86,871</b>	<b>666,137</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4,727)</b>	<b>2,612,483</b>
			非現金之變動				
	<b>107.1.1</b>	<u>現金流量</u>	<u>收購/取得</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值 變動</u>	<u>其 他</u>	<b>107.12.31</b>
應付短期票券	\$ -	39,974	-	-	-	-	39,974
長期借款	1,208,589	128,110	-	-	-	-	1,336,699
短期借款	80,000	172,500	-	-	-	-	252,500
來自籌資活動之 負債總額	<b>\$ 1,288,589</b>	<b>340,584</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,629,173</b>

## 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)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
三地開發實業股份有限公司	合併公司之其他關係人
高雄汽車客運股份有限公司	合併公司之其他關係人
府城汽車客運股份有限公司	合併公司之其他關係人
普悠瑪客運股份有限公司	合併公司之其他關係人
三嘉營造股份有限公司	合併公司之其他關係人
嘉義汽車客運股份有限公司	合併公司之其他關係人
和逸建設股份有限公司	合併公司之其他關係人
乖乖股份有限公司	合併公司之其他關係人

#### (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：

	108年度	107年度
其他關係人	\$ 14,841	18,833

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或現金作為擔保品。

##### 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	108.12.31	107.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 1,029	3,470
其他應收款	其他關係人	34	34
合 計		\$ 1,063	3,504



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	108.12.31	107.12.31
其他應付款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>522</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	108.12.31	107.12.31
其他流動負債	其他關係人	預收款	\$ <u>17,691</u>	<u>17,992</u>

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。民國一〇八年度產生什項收入為1,158千元，帳列營業外收入項下。

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。民國一〇八年度及一〇七年度，產生什項收入分別為2,162千元及831千元及，帳列營業外收入項下。

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	108.12.31	107.12.31
什項收入	其他關係人	\$ <u>195</u>	<u>211</u>

6.財產交易

	108年度	107年度
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>10,938</u>

合併公司於民國一〇七年二月向高雄汽車客運股份有限公司購入不動產、廠房及設備，總價10,938千元，民國一〇七年十二月三十一日，無尚未清償餘額，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(八)。

7.租 賃

(1)租金收入

	108年度	107年度
其他關係人	\$ <u>57</u>	<u>57</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，上列租金收入款項皆已收訖。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)租金支出

其他關係人	<u>107年度</u> \$ <u>1,714</u>
-------	---------------------------------

另，合併公司與其他關係人簽訂之租賃交易合約，於民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號之情形如下：

	<u>使用權資產</u>
民國108年1月1日	\$ 70,256
本期折舊	<u>(4,963)</u>
民國108年12月31日	\$ <u>65,293</u>

	<u>租賃負債</u>
民國108年1月1日	\$ 70,256
本期利息	1,146
本期支付	<u>(5,600)</u>
民國108年12月31日	\$ <u>65,802</u>

8.其 他

(1)關聯企業於民國一〇七年一月辦理現金增資，合併公司按持股比例認購新股，投入現金為73,500千元。

(2)合併公司與其他關係人簽訂土地共同開發協議書，請詳附註九(四)。截至民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司依約尚無需支付委建管理費。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 12,875	6,209
退職後福利	<u>249</u>	<u>197</u>
合 計	\$ <u>13,124</u>	<u>6,406</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108.12.31	107.12.31
不動產、廠房及設備	購油履約保證金及長短期借款	\$ 2,467,780	2,424,438
存貨—營建用地	短期借款	318,334	318,332
其他非流動資產	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	6,000	6,000
其他非流動資產	長期借款	739	-
其他流動資產	行銷活動履約保證金	300	300
		<u>\$ 2,793,153</u>	<u>2,749,070</u>

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：

	108.12.31	107.12.31
取得存貨(營建用地)	\$ <u>8,953</u>	<u>-</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>15,842</u>	<u>37,000</u>

(二)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，因承租加油站等而已開立尚未兌現之應付票據金額分別為50,271千元及42,524千元。

(三)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，由銀行擔保履約保證金金額分別為285,000千元及300,000千元。合併公司已提供固定資產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(六)；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。

(五)合併公司因業務需求為子公司提供背書保證金額如下：

	108.12.31	107.12.31
	\$ <u>50,000</u>	<u>50,000</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107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	3,266	252,268	255,534	-	241,216	241,216
勞健保費用	339	29,490	29,829	-	27,820	27,820
退休金費用	168	14,767	14,935	-	13,777	13,777
董事酬金	-	6,152	6,152	-	6,069	6,069
其他員工福利費用	433	8,382	8,815	-	7,361	7,361
折舊費用	5,619	145,593	151,212	-	50,852	50,852
攤銷費用	-	3,307	3,307	-	14,386	14,386

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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：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	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	北極星能源 股份有限公司	2	435,508	50,000	50,000	-	-	2.30 %	871,016	Y	N	N

註1：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

註3：本公司對外背書保證總額以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限，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二十為限。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四十五為限，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二十五為限。當期淨值以最近期財務報表所載為準。

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				期中最高持股或出資情形	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	136	0.06 %	136	0.06 %	
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	462	5.50 %	462	5.50 %	
本公司	股票 祥灃股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5	2	0.06 %	2	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：

民國一〇八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			期中最高持股或出資情形	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	北極星能源股份有限公司	台灣	1. 加油站 2. 石油製品零售業	93,465	89,177	7,000	100.00 %	87,497	94.11 %	3,970	(984)	子公司
本公司	北基國際開發實業股份有限公司	台灣	不動產買賣業等	245,000	245,000	24,500	49.00 %	204,702	49.00 %	(51,819)	(25,392)	關聯企業
本公司	中華太子加油站股份有限公司	台灣	1. 加油站 2. 石油製品零售業	115,393	80,393	10,000	100.00 %	104,260	100.00 %	(13,429)	(13,113)	子公司
本公司	三陸開發股份有限公司(原：三陸加油站股份有限公司)	台灣	1. 加油站 2. 石油製品零售業	18,400	18,400	2,000	100.00 %	12,108	100.00 %	(1,056)	(989)	子公司
本公司	金獅湖大酒店股份有限公司	台灣	飯店業	25,500	-	2,550	51.00 %	19,745	100.00 %	(11,284)	(5,755)	子公司

註：除北基國際開發實業股份有限公司外，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。

## 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

合併公司有二個應報導部門：油品銷售部門及餐旅服務部門，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。

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。以上部門於民國一〇八年度及一〇七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：

	108年度				
	油品銷售 部 門	餐旅服務 部 門	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,140,750	8,870	-	-	5,149,620
部門間收入	17	-	-	(17)	-
利息收入	538	27	-	-	565
收入總計	<u>\$ 5,141,305</u>	<u>8,897</u>	<u>-</u>	<u>(17)</u>	<u>5,150,185</u>
利息費用	\$ (32,124)	(1,771)	-	167	(33,728)
折舊與攤銷	(147,622)	(5,755)	(50)	(1,092)	(154,519)
採用權益法之關聯企業及合資					
損益之份額	(46,233)	-	-	20,841	(25,392)
應報導部門損益	<u>\$ 43,339</u>	<u>(11,284)</u>	<u>(954)</u>	<u>21,799</u>	<u>52,900</u>
資 產：					
採權益法之投資	\$ 428,313	-	-	(223,611)	204,702
非流動資產	143,128	17,476	120	-	160,724
應報導部門資產	<u>\$ 4,674,288</u>	<u>290,414</u>	<u>345,719</u>	<u>(211,304)</u>	<u>5,099,117</u>
應報導部門負債	<u>\$ 2,440,240</u>	<u>251,698</u>	<u>224,111</u>	<u>(13,443)</u>	<u>2,902,606</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度				合計
	油品銷售 部門	餐旅服務 部門	其他	調整 及銷除	
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,252,048	-	-	-	5,252,048
部門間收入	27	-	-	(27)	-
利息收入	502	-	-	-	502
收入總計	<u>\$ 5,252,577</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(27)</u>	<u>5,252,550</u>
利息費用	\$ (21,767)	-	(591)	-	(22,358)
折舊與攤銷	(60,849)	-	-	(4,389)	(65,238)
採用權益法之關聯企業及合資	(5,180)	-	-	(8,044)	(13,224)
損益之份額					
應報導部門損益	<u>\$ 88,119</u>	<u>-</u>	<u>(591)</u>	<u>(11,092)</u>	<u>76,436</u>
資產：					
採權益法之投資	\$ 416,381	-	-	(186,287)	230,094
非流動資產	96,699	-	-	-	96,699
應報導部門資產	<u>\$ 3,927,995</u>	<u>-</u>	<u>331,895</u>	<u>(160,978)</u>	<u>4,098,912</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,714,031</u>	<u>-</u>	<u>222,500</u>	<u>(4,795)</u>	<u>1,931,736</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇八年度及一〇七年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入17千元及27千元。

(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	108年度	107年度
油品銷售	\$ 5,042,689	5,154,588
客房收入	8,784	-
餐飲收入	57	-
其他營業收入	98,090	97,460
	<u>\$ 5,149,620</u>	<u>5,252,048</u>

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

<u>地 區 別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ <u>5,149,620</u>	<u>5,252,048</u>
	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
非流動資產：		
臺灣	\$ <u>4,131,194</u>	<u>3,224,007</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

合併公司民國一〇八年度及一〇七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／高雄市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 黃泳華 北市財證字第 1091430 號  
 (2) 陳國宗

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

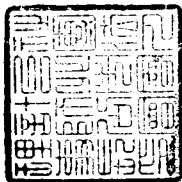
會員證書字號：(1) 北市會證字第三四一八號 委託人統一編號：23218091  
 (2) 高市會證字第○四三四號

印鑑證明書用途：辦理 北基國際股份有限公司

民國一〇八年度（自民國一〇八年一月一日至  
 一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)	黃泳華	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳國宗	存會印鑑(二)	

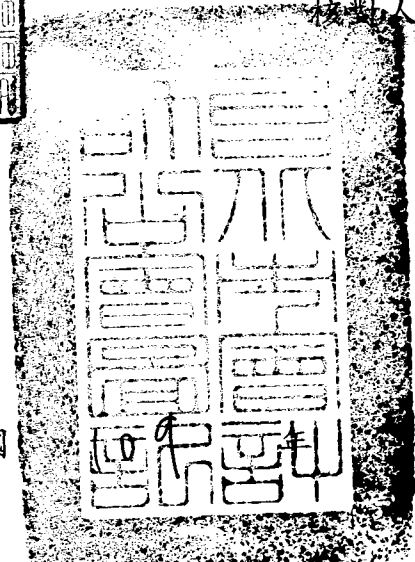
理事長：



核對人：



中華民國 年 月 19 日



裝訂線