

股票代碼：8927

# 北基國際股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~28
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	31~32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



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

## 會計師核閱報告

北基國際股份有限公司董事會 公鑒：

北基國際股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

北基國際股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年三月三十一日其資產總額分別為306,394千元及142,334千元，分別佔合併資產總額之9.31%及5.11%，負債總額分別為41,324千元及22,500千元，分別佔合併負債總額之3.21%及1.61%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為損益11,427千元及(1,296)千元，分別佔合併綜合損益之52.92%及51.12%。

北基國際股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日採用權益法之投資分別為10,000千元及0千元，暨民國一〇五年及一〇四年一〇三年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為0千元及884千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。



北基國際股份有限公司及其子公司民國一〇五年三月三十一日存有流動負債超過流動資產達603,971千元之情形，公司管理階層已於合併財務季報告附註十二(三)述明欲採行之因應對策，第一段所述之民國一〇五年三月三十一日合併財務季報告，並未因前述之因應對策若未能依預期達成時而有所調整。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河



李慈慧



證券主管機關：金管證審字第1010004977號  
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號  
民國一〇五年五月十一日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日及三月三十一日

北基國際股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	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))	\$ 122,745	4	151,269	5	303,898	12	2100	\$ 423,500	13
1150 應收票據淨額(附註六(三)及七)	6,689	-	7,347	-	59,389	2	2110	70,000	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	9,652	-	10,222	-	13,501	-	2150	3,679	-
1206 其他應收款-其他(附註六(三))	2,958	-	3,194	-	3,538	-	2170	272,876	8
130X 存貨(附註六(四))	57,323	2	37,207	1	56,155	2	2190	-	-
1479 其他流動資產-其他(附註八)	86,712	3	73,608	2	68,447	2	2200	54,589	2
	286,079	9	282,847	8	504,928	18	2230	600	-
<b>流動資產合計</b>									
<b>非流動資產：</b>									
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	2,220	-	2,220	-	2,220	-	2320	18,600	1
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	10,000	-	10,000	-	-	-	2399	46,206	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及十二)	2,702,744	82	2,705,957	83	1,950,391	71		890,050	27
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	36,711	1	36,834	1	37,909	1		383,850	12
1780 無形資產(附註六(十))	83,383	3	85,572	3	66,278	2		2,685	-
1840 遞延所得稅資產	2,769	-	2,743	-	4,144	-		9,060	-
1915 預付設備款	3,726	-	6,240	-	10,921	-		3,171	-
1920 存出保證金	105,856	3	106,707	3	120,323	4		1,546	-
1995 其他非流動資產-其他(附註六(十一)(十四)及十二)	57,218	2	59,764	2	90,367	4		395,595	12
<b>非流動資產合計</b>	3,004,627	91	3,016,037	92	2,282,553	82		1,285,645	39
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,290,706</u>	<u>100</u>	<u>3,298,884</u>	<u>100</u>	<u>2,787,481</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,290,706</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益：</b>									
<b>負債：</b>									
短期借款(附註六(十二)及八)									
應付短期票券(附註六(十二))									
應付票據									
應付帳款									
應付建造合約款(附註六(五))									
其他應付款(附註六(十三))									
本期所得稅負債(附註六(十五))									
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及八)									
其他流動負債-其他(附註六(十八))									
<b>流動負債合計</b>									
長期借款(附註六(十二)及八)									
遞延所得稅負債									
其他非流動負債-其他									
<b>非流動負債合計</b>									
<b>負債總計</b>									
<b>權益：</b>									
權益(附註六(十二)(十五)(十六))：									
普通股股本	3110							1,918,332	58
資本公積	3200							74,242	3
保留盈餘：									
法定盈餘公積	3310							87,240	3
未分配盈餘(或待彌補虧損)	3350							(88,863)	(3)
保留盈餘合計								(110,101)	(3)
歸屬於母公司業主之權益合計								(22,861)	-
非控制權益	36XX							1,990,951	61
<b>權益合計</b>								14,110	-
<b>負債及權益總計</b>								13,754	1
								2,005,061	61
								1,983,467	61
								3,298,884	100
								\$ 3,290,706	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：





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其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(五)(十八)及七)	\$ 768,106	100	724,379	100
5000 營業成本(附註六(四)(五))	<u>639,214</u>	<u>83</u>	<u>629,672</u>	<u>87</u>
營業毛利	<u>128,892</u>	<u>17</u>	<u>94,707</u>	<u>13</u>
營業費用(附註六(七)(十三)(十四)及七)：				
6100 推銷費用	96,232	13	83,576	11
6200 管理費用	<u>14,253</u>	<u>2</u>	<u>15,842</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>110,485</u>	<u>15</u>	<u>99,418</u>	<u>13</u>
營業淨損	<u>18,407</u>	<u>2</u>	<u>(4,711)</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十))	6,477	1	6,570	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	18	-	55	-
7050 財務成本(附註六(十二)(二十))	(3,820)	-	(3,576)	-
7775 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額(附註六(六))	-	-	(884)	-
營業外收入及支出合計	<u>2,675</u>	<u>1</u>	<u>2,165</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利(損)	21,082	3	(2,546)	1
7950 減：所得稅利益(附註六(十五))	<u>(512)</u>	<u>-</u>	<u>(11)</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	<u>21,594</u>	<u>3</u>	<u>(2,535)</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 21,594</u>	<u>3</u>	<u>(2,535)</u>	<u>1</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 21,238	3	(2,673)	1
8620 非控制權益	<u>356</u>	<u>-</u>	<u>138</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,594</u>	<u>3</u>	<u>(2,535)</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 21,238	3	(2,673)	1
8720 非控制權益	<u>356</u>	<u>-</u>	<u>138</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,594</u>	<u>3</u>	<u>(2,535)</u>	<u>1</u>
每股盈餘(虧損)(附註六(十七))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.11</u>		<u>(0.02)</u>	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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其子公司  
合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					非控制 權益	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,318,332	74,242	87,240	(94,176)	1,385,638	-	1,385,638
本期淨損	-	-	-	(2,673)	(2,673)	138	(2,535)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(2,673)	(2,673)	138	(2,535)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	10,111	10,111
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 1,318,332	74,242	87,240	(96,849)	1,382,965	10,249	1,393,214
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,918,332	74,242	87,240	(110,101)	1,969,713	13,754	1,983,467
本期淨利	-	-	-	21,238	21,238	356	21,594
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	21,238	21,238	356	21,594
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 1,918,332	74,242	87,240	(88,863)	1,990,951	14,110	2,005,061



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報附註)



經理人：

會計主管：



~6~

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 21,082	(2,546)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	9,474	7,627
攤銷費用	5,320	3,029
利息費用	3,820	3,576
利息收入	(383)	(527)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	884
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(67)	98
處分投資利益	-	(198)
不影響現金流量之收益費損項目合計	18,164	14,489
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款減少	1,228	25,492
其他應收款減少(增加)	291	(397)
存貨增加	(20,116)	(9,601)
其他流動資產-其他增加	(13,105)	(9,407)
其他非流動資產減少	5,081	8,155
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(26,621)	14,242
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款減少	(25,739)	(62,560)
其他應付款項(減少)增加	(6,064)	589
其他流動負債增加	13,414	1,258
其他非流動負債增加	-	34
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(18,389)	(60,679)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(45,010)	(46,437)
調整項目合計	(26,846)	(31,948)
營運產生之現金流出	(5,764)	(34,494)
收取之利息	383	527
支付之利息	(3,820)	(2,927)
支付之所得稅	(55)	(5)
營業活動之淨現金流出	(9,256)	(36,899)
投資活動之現金流量：		
預付投資款增加	-	(27,836)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(22,675)
取得不動產、廠房及設備	(1,621)	(328,017)
處分不動產、廠房及設備	71	2
存出保證金減少	852	511
取得無形資產及遞延費用	(5,664)	(1,310)
其他非流動資產增加	-	(20,290)
預付設備款增加	(1,070)	(7,779)
投資活動之淨現金流出	(7,432)	(407,394)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	144,500	148,500
應付短期票券增加	-	30,000
舉借長期借款	-	187,350
償還長期借款	(4,650)	-
其他非流動負債增加	7,514	50
償還公司債	(159,200)	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(11,836)	365,900
本期現金及約當現金減少數	(28,524)	(78,393)
期初現金及約當現金餘額	151,269	382,291
期末現金及約當現金餘額	\$ 122,745	303,898

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：





民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
北基國際股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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。本公司民國一〇五年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要從事加油站相關及加油站及加氣站系統工程、煉油及石化儲槽管線系統工程、煉油及石化統包工程及天然氣等各項系統工程承攬業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年五月十一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)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，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018年1月1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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第15號之修正「國際財務報導準則第15之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日

## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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。

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。另自民國一〇四年起全面採用經管會認可並發布生效之2013年國際財務報告準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

##### 1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
本公司	北基國際開發實業股份有限公司	不動產買賣 業	100 %	100 %	100 %	民國一〇二年四月 成立。
本公司	北極星能源股份有限公司	加油站	91 %	91 %	91 %	民國一〇四年一月 取得控制權。

## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
本公司	遠見加油站有限公司	加油站	- %	- %	100 %	民國一〇四年三月取得控制權。
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	大成加油站有限公司	加油站	- %	- %	- %	民國一〇四年五月取得控制權。
本公司	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	聯合太子國際股份有限公司	加油站	100 %	100 %	- %	民國一〇四年八月取得控制權。

註：上開列入合併財務季報告之子公司除北基國際開發實業股份有限公司同期間財務季報告業經會計師核閱外，其餘皆未經會計師核閱。

北極星能源股份有限公司於民國一〇四年一月二十八日始納入合併個體；另，本公司於民國一〇四年三月二日收購遠見加油站有限公司100%股權、民國一〇四年四月二日收購中華太子加油站股份有限公司100%股權、民國一〇四年五月十九日收購大成加油站有限公司100%股權、民國一〇四年六月十日收購三陸加油站有限公司100%股權及民國一〇四年八月一日收購聯合太子國際股份有限公司100%股權，成為子公司納入合併個體。

嗣因強化管理能力，於民國一〇四年七月三十一日由本公司之子公司中華太子公司以發行新股方式合併遠見加油站有限公司，及於民國一〇四年九月十二日由本公司以簡易合併方式合併大成加油站有限公司。相關情形請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (五)企業合併

合併公司於一〇四年第一季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一〇四年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司採用收購法處理企業合併。合併公司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）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

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

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

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

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日（以下簡稱報導日）前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

### 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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇四年度合併財務報告附註五一致。



北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 12,421	13,186	13,530
支票及活期存款	110,324	138,083	226,368
定期存款	-	-	64,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 122,745</u>	<u>151,269</u>	<u>303,898</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(廿一)。

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
以成本衡量之金融資產：			
蘭陽能源科技股份有限公司(蘭陽能源)	\$ 1,400	1,400	1,400
其他	820	820	820
	<u>\$ 2,220</u>	<u>2,220</u>	<u>2,220</u>

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產投資均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收款項

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應收票據	\$ 6,689	7,347	59,389
應收帳款	11,163	11,733	15,012
減：備抵呆帳	(1,511)	(1,511)	(1,511)
其他應收帳款	2,958	3,194	3,538
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 19,299</u>	<u>20,763</u>	<u>76,428</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ -	1,511	1,511
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,511</u>	<u>1,511</u>
104年1月1日餘額	\$ -	1,511	1,511
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,511</u>	<u>1,511</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日經執行帳款收回之信用風險評估後，無須調整備抵呆帳。

北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
高級柴油	\$ 11,280	8,811	15,634
無鉛汽油-98	3,951	2,841	3,665
無鉛汽油-95	26,683	14,856	22,864
無鉛汽油-92	14,449	9,569	13,104
副產品及其他	960	1,130	888
	<u>\$ 57,323</u>	<u>37,207</u>	<u>56,155</u>

合併公司存貨相關科目本期認列營業成本明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
銷貨成本	\$ 640,943	631,159
存貨盤(虧)盈	(1,729)	(1,487)
	<u>\$ 639,214</u>	<u>629,672</u>

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本估估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日無工程進行中。

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
當期認列為收入之合約收入金額	\$ -	-

  

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ -	184,465	184,465
加：累計已認列工程利益淨額	-	10,398	9,363
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	-	194,863	193,828
減：累計工程進度請款金額	-	(194,863)	(194,863)
因合約工作列報為資產(負債)之應收(付)客戶帳款總額	\$ -	-	<u>(1,035)</u>
應收建造合約款	\$ -	-	-
應付建造合約款	-	-	(1,035)
應收(付)建造合約款	\$ -	-	<u>(1,035)</u>

北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
累計已收取之預收款	\$ -	194,863	194,863
建造合約之工程保留款	\$ -	-	-

(六)採用權益法之投資

1.關聯企業

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

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 10,000	10,000	-

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(884)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ -	(884)

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(七)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司

本公司於民國一〇四年一月二十八日透過收購北極星能源股份有限公司(以下簡稱北極星公司)51.54%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對北極星公司之權益並因而由39%增加至90.54%，北極星公司為一家從事加油站相關經營之公司。

本公司於民國一〇四年三月二日透過收購遠見加油站有限公司(以下簡稱遠見公司)100%之股份而取得對該公司之控制，遠見公司為一家從事加油站相關經營之公司。嗣於民國一〇四年七月三十日為強化經營管理能力，由本公司之另一子公司中華太子公司董事會決議，以發行新股方式合併遠見公司，遠見公司為消滅公司，合併基準日為民國一〇四年七月三十一日。

本公司於民國一〇四年四月二日透過收購中華太子加油站股份有限公司(以下簡稱中華太子公司)100%之股份而取得對該公司之控制，中華太子公司為一家從事加油站相關經營之公司。

本公司於民國一〇四年五月十九日透過收購大成加油站有限公司(以下簡稱大成公司)100%之股份而取得對該公司之控制，大成公司為一家從事加油站相關經營之公司。為強化經營管理本公司於民國一〇四年八月十二日經董事會決議，採取簡易合併方式合併該公司，合併基準日為民國一〇四年九月十二日。

## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇四年六月十日透過收購三陸加油站加油站股份有限公司(以下簡稱三陸公司)100%之股份而取得對該公司之控制，三陸公司為一家從事加油站相關經營之公司。

本公司於民國一〇四年八月一日透過收購聯合太子國際股份有限公司(以下簡稱聯合太子)100%之股份而取得對該公司之控制，聯合太子為一家從事加油站相關經營之公司。

取得北極星公司、遠見公司、中華太子公司、大成公司、三陸公司及聯合太子公司之控制使本公司透過此項收購交易取得被收購者之客戶群，預期將使本公司於加油站產業的市場佔有率增加。本公司亦預期可透過經濟規模來降低成本。

自收購日至截至民國一〇四年三月三十一日之兩個月期間，北極星公司所貢獻之收入及淨利分別為49,889千元及1,452千元。若此項收購發生於民國一〇四年一月一日，管理當局估計民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司之收入將達750,118千元，淨損將為4,785千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇四年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

另自收購日至截至民國一〇四年三月三十一日之一個月期間，遠見公司所貢獻之收入及淨損分別為1,508千元及157千元。若此項收購發生於民國一〇四年一月一日，管理當局估計民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司之收入將達727,966千元，淨損將為2,626千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇四年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

民國一〇四年一月一日至三月三十一日收購上述北極星公司及遠見公司交易所發生之實地審查成本計30千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「管理費用」項下。

移轉對價主要類別、於收購日取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現金	\$ <u>80,000</u>
----	------------------

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

營運資金(含現金及約當現金57,325千元)	\$ 44,088
不動產、廠房及設備(附註六(八))	16,066
無形資產—土地及建物使用權	60,852
其他資產	<u>5,881</u>
	\$ <u>126,887</u>



## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

所取得可辨認無形資產於民國一〇四年三月三十一日之公允價值暫定為60,852千元，該等資產已於民國一〇四年十二月三十一日完成最終評價入帳，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

### (3)商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	60,000
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		10,111
加：對被收購者原有權益之公允價值		41,985
減：可辨認資產之公允價值		<u>(106,887)</u>
商譽	\$	<u><u>5,209</u></u>

商譽主要係來自北極星公司在加油站市場之獲利能力，預期將藉由該公司與合併公司加油站業務之整合已產生合併綜效。認列之商譽預期無所得稅效果。

### (八)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	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
成 本：							
民國105年1月1日餘額	\$ 2,360,465	353,011	224,445	7,907	28,120	58,313	3,032,261
增 添	-	-	2,335	-	71	1,370	3,776
處 分	-	-	(138)	(453)	(154)	(7)	(752)
重分類	-	109	1,085	-	-	1,171	2,365
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 2,360,465</u>	<u>353,120</u>	<u>227,727</u>	<u>7,454</u>	<u>28,037</u>	<u>60,847</u>	<u>3,037,650</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,360,183	241,872	207,267	7,251	24,833	38,042	1,879,448
透過企業合併取得	12,483	4,871	11,231	-	516	2,020	31,121
增 添	269,001	56,449	1,494	1,131	-	144	328,219
處 分	-	-	(1,206)	-	(153)	(291)	(1,650)
重分類	-	-	1,422	-	-	63	1,485
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 1,641,667</u>	<u>303,192</u>	<u>220,208</u>	<u>8,382</u>	<u>25,196</u>	<u>39,978</u>	<u>2,238,623</u>
折舊及減損損失：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	106,407	155,960	4,113	24,022	35,802	326,304
本年度折舊	-	2,674	4,432	222	386	1,636	9,350
處 分	-	-	(134)	(453)	(154)	(7)	(748)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>109,081</u>	<u>160,258</u>	<u>3,882</u>	<u>24,254</u>	<u>37,431</u>	<u>334,906</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	78,347	143,620	3,755	23,659	17,758	267,139
透過企業合併取得	-	3,089	10,269	-	443	1,254	15,055
本年度折舊	-	2,202	3,901	166	114	1,205	7,588
處 分	-	-	(1,106)	-	(153)	(291)	(1,550)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>83,638</u>	<u>156,684</u>	<u>3,921</u>	<u>24,063</u>	<u>19,926</u>	<u>288,232</u>
帳面金額：							
民國105年1月1日	\$ 2,360,465	246,604	68,485	3,794	4,098	22,511	2,705,957
民國105年3月31日	<u>\$ 2,360,465</u>	<u>244,039</u>	<u>67,469</u>	<u>3,572</u>	<u>3,783</u>	<u>23,416</u>	<u>2,702,744</u>
民國104年1月1日	\$ 1,360,183	163,525	63,647	3,496	1,174	20,284	1,612,309
民國104年3月31日	<u>\$ 1,641,667</u>	<u>219,554</u>	<u>63,524</u>	<u>4,461</u>	<u>1,133</u>	<u>20,052</u>	<u>1,950,391</u>

北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日均有供合併公司作為加油站使用之農業用地7,649千元，暫以第三人名為所有權登記，受託人均以總價8,250千元辦理土地設定抵押予合併公司。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日已作為長短期借款及公司債擔保之明細，請詳附註八。

(九)投資性不動產

帳面金額：	土 地	房屋及建築	總 計
民國105年1月1日	\$ 34,332	2,502	36,834
民國105年3月31日	\$ 34,332	2,379	36,711
民國104年1月1日	\$ 34,332	3,615	37,947
民國104年3月31日	\$ 34,332	3,577	37,909

係屬閒置之農業用地計83,125千元，暫以第三人名義為所有權登記，受託人以總價100,000千元辦理土地設定抵押予合併公司；一〇三年九月十二日董事會決議，將該土地過戶回本公司，並於一〇三年十月九日完成過戶登記。另該土地因位於水道治理計劃用地內，已於民國一〇〇年度已規劃為河川用地，然依水利法規定仍屬限制使用用途之土地。

合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產之公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一日止，已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。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)無形資產

帳面價值：	商 譽	土地及建物 使用權	電腦軟體	總 計
民國105年1月1日	\$ 2,016	81,947	1,609	85,572
民國105年3月31日	\$ 2,016	78,664	2,703	83,383
民國104年1月1日	\$ -	-	1,851	1,851
民國104年3月31日	\$ 5,209	60,852	217	66,278

## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司無形資產民國一〇五年一月一日至三月三十一日間，無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，民國一〇四年一月一日至三月三十一日間之土地使用權增加係購併子公司產生，請參閱附註六(七)。本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

### (十一)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產明細如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
預付土地款	\$ -	-	20,290
預付租金	7,549	12,630	20,943
未攤銷費用	19,432	16,897	12,701
受限制資產－非流動	21,000	21,000	-
預付退休金	9,237	9,237	8,597
預付投資款	-	-	27,836
合 計	<u>\$ 57,218</u>	<u>59,764</u>	<u>90,367</u>

### (十二)金融負債

#### 1.應付短期票券

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應付短期票券	<u>\$ 70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日發行之金額分別為180,000千元及210,030千元，利率分別為1.31%~1.37%及1.35%~1.40%，到期日分別為民國一〇五年三月至四月及民國一〇四年四月；償還金額分別為180,000千元及180,030千元。

#### 2.短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 20,000	14,000	200,000
擔保銀行借款	403,500	265,000	242,614
	<u>\$ 423,500</u>	<u>279,000</u>	<u>442,614</u>
尚未使用額度	<u>\$ 383,500</u>	<u>461,505</u>	<u>160,000</u>
利率區間	<u>1.645%~1.90</u>	<u>1.65%~1.92%</u>	<u>1.50%~2.00%</u>

#### (1)借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為523,500千元及478,500千元，利率分別為1.65%~1.66%及1.50%~2.00%，到期日分別為民國一〇五年四月至九月及民國一〇四年四月至一〇五年一月；償還之金額分別為379,000千元及330,000千元。

#### (2)銀行借款之擔保品

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其子公司合併財務季報告附註(續)

3.長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 18,200	19,600	23,800
擔保銀行借款	384,250	387,500	347,250
一年內到期之長期借款	<u>(18,600)</u>	<u>(18,600)</u>	<u>(18,600)</u>
擔保借款	<u>\$ 383,850</u>	<u>388,500</u>	<u>352,450</u>
尚未使用額度	<u>\$ 57,550</u>	<u>28,275</u>	<u>34,300</u>
利率區間	<u>1.77%~1.96%</u>	<u>1.77%~1.96%</u>	<u>1.85%~2.30%</u>

(1)借款之發行及償還

民國一〇五年一月一日至三月三十一日發行之金額為0千元；償還之金額為4,650千元。民國一〇四年一月一日至三月三十一日發行之金額為192,000千元，到期日為民國一〇六年七月至一一一年二月；償還之金額4,650千元。

(2)銀行借款之擔保品

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。

(3)還款之期間與條件

依據借款合同約定，合併公司之擔保銀行借款93,000千元應於五年內每月為一期分六十期平均攤還，銀行每三個月檢視匯入款需達15,000千元，如未達成則利率提高一碼。

4.應付可轉換公司債

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ -	400,000	400,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	-	(2,043)
第四次可轉換公司債到期償還金額	-	-	(7,100)
累積已轉換金額	<u>-</u>	<u>(240,800)</u>	<u>(233,700)</u>
	-	159,200	157,157
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(159,200)</u>	<u>(157,157)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
負債組成部分—可轉換公司債—賣回權 (帳列透過損益按公平價值衡量之金融 負債)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分—轉換權(帳列資本公積— 認股權)	<u>\$ -</u>	<u>10,098</u>	<u>10,098</u>



北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
嵌入式衍生工具－賣回權/贖回權評價損益(帳列		
透過損益按公允價值衡量金融負債(損)益)	\$ <u>          -</u>	<u>          -</u>
利息費用	\$ <u>          -</u>	<u>          649</u>

第三次及第四次可轉換公司債有效利率分別為1.62%及1.92%。

(1)民國一〇一年十二月二十八日所發行第四次200,000千元無擔保可轉換公司債之主要發行條款如下：

a.票面利率：0%。

b.期限：三年(民國一〇一年十二月二十八日至一〇四年十二月二十八日)。

c.贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

發行滿一個月後之翌日起至到期前四十日止，本公司普通股平均交易價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%以上，或已發行轉換公司債總額低於發行總額10%時，本公司有權按照票面金額贖回。

d.債權人請求買回辦法：

債權人得於本債券發行屆滿二年之前三十日時要求本公司以票面金額將債券買回。

e.轉換辦法：

(a)債權人得於本債券發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。

(b)轉換價格：發行時原轉換價格為新台幣13.80元，依轉換辦法於民國一〇四年八月十四日已下修為新台幣12.88元。

f.贖回情形：

本公司於民國一〇四年十二月二十八日以面贖回第四次可轉換公司債52,700千元。同時將資本公積－認股權2,008千元轉列資本公積認股權逾期失效。本公司第四次可轉換公司債已於民國一〇五年一月四日全數交割完畢。

(2)民國一〇一年十二月二十七日所發行第三次200,000千元有擔保可轉換公司債之主要發行條款如下：

a.票面利率：0%。

b.期限：三年(民國一〇一年十二月二十七日至一〇四年十二月二十七日)。

c.贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

發行滿一個月後之翌日起至到期前四十日止，本公司普通股平均交易價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%以上，或已發行轉換公司債總額低於發行總額10%時，本公司有權按照票面金額贖回。

d.債權人請求買回辦法：

債權人得於本債券發行屆滿二年之前三十日時要求本公司以票面金額將債券買回。

## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### e. 轉換辦法：

- (a) 債權人得於本債券發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為合併公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。
- (b) 轉換價格：發行時原轉換價格為新台幣13.80元，依轉換辦法於民國一〇四年八月十四日已下修為新台幣12.88元。

### f. 擔保品名稱：

- (a) 本公司提供新台幣貳億貳佰萬元整之本票予兆豐銀行為擔保。
- (b) 由本公司前董事長林朝和先生〔按：公司債發行時，林朝和先生時任本公司董事長〕擔任連帶保證人。
- (c) 本公司提供其花蓮站、雅潭站、中和路站、基隆站、昆泰站、日盛站、南屯站、百年站、斗中站等九座加油站土地及其上建物，設定第一順位抵押權予兆豐銀行。

### g. 贖回情形：

本公司於民國一〇四年十二月二十七日以面贖回第三次可轉換公司債106,500千元。同時將資本公積一認股權3,515千元轉列資本公積認股權逾期失效。本公司第三次可轉換公司債已於民國一〇五年一月四日全數交割完畢。

## (十三) 營業租賃

### 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
一年內	\$ 58,266	50,716	55,817
一年至五年	155,182	208,658	205,784
五年以上	<u>51,200</u>	<u>99,270</u>	<u>98,645</u>
	<u>\$ 264,648</u>	<u>358,644</u>	<u>360,246</u>

合併公司以營業租賃承租加油站。租賃期間通常為五至十五年，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調增以反映市場租金。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日營業租賃列報於損益之租金支出分別為15,370千元及17,285千元。

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。

北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
推銷費用	90	90
管理費用	13	13
	<u>\$ 103</u>	<u>103</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
推銷費用	3,000	1,712
管理費用	382	293
	<u>\$ 3,382</u>	<u>2,005</u>

3.短期帶薪假負債

合併公司於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日帶薪假應計負債分別為1,576千元、1,576千元及1,576千元。

(十五)所得稅

1.合併公司之所得稅利益明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ (512)	(11)
所得稅利益	<u>\$ (512)</u>	<u>(11)</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一〇三年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(88,863)</u>	<u>(110,101)</u>	<u>(96,849)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 9,804</u>	<u>9,804</u>	<u>9,749</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間資本、其他權益及庫藏股票無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

#### 1.普通股股本及增資案

本公司民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為191,833千股、191,833千股及131,833千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一日止，有關可轉換公司債轉換為普通股股本情形，請詳附註六(十二)應付可轉換公司債說明。

本公司民國一〇四年六月三日經股東常會決議於60,000千股額度內，授權董事會自股東會決議私募案之日起一年內分兩次辦理私募現金增資普通股，並於民國一〇四年六月二十四日經董事會決議以每股價格不低於參考價格之八成私募普通股60,000千股，並以股款收足日為增資基準日。本公司第一次計價日為一〇四年六月二十四日，發行股數30,000千股，每股價格10元，並以股款收足日民國一〇四年六月三十日為增資基準日，相關法定登記程序已於民國一〇四年七月二十七日辦理完竣。本公司第二次計價日為民國一〇四年十二月十五日，且發行股數30,000千股，每股價格10元，並以股款收足日民國一〇四年十二月二十八日為增資基準日，相關法定登記程序已於民國一〇五年一月八日辦理完竣。

上述私募普通股須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，授權董事會視當時狀況決定是否依相關規定向證券櫃檯買賣中心取得核發上櫃標準之同意函後，向金管會補辦公開發行程序，並申請上櫃交易。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>105.3.31</b>	<b>104.12.31</b>	<b>104.3.31</b>
可轉換公司債轉換溢價	\$ 64,144	64,144	64,144
認股權	-	5,522	5,522
認股權－逾期失效	10,098	4,576	4,576
	<u>\$ 74,242</u>	<u>74,242</u>	<u>74,242</u>

## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.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，如尚有盈餘按下列分派之：

- (1)員工紅利不低於百分之五；
- (2)董事及監察人酬勞不超過百分之三；
- (3)其餘之盈餘分派由董事會擬定提請股東會決議分配之。

本公司正值成長期，股東會於未分配盈餘分派時，以其百分之五十至百分之百作為股利總額提撥為原則，其中現金股利之幅度係以當年度股利總額的百分之二十至百分之一百之間，由董事會依規定提案由股東會決議分派之。

民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

#### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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

本公司於民國一〇四年六月三日之股東常會通過民國一〇三年度虧損彌補案，民國一〇三年度因為虧損無估列員工分紅及董監酬勞費用。

本公司於民國一〇三年六月二十七日經股東常會決議發放之民國一〇二年度員工分紅及董監酬勞與民國一〇二年度估列數無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>21,238</u>	<u>(2,673)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>191,833</u>	<u>131,833</u>
	\$ <u>0.11</u>	<u>(0.02)</u>

### (十八)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
油品銷售	\$ 749,408	723,220
其他營業收入	<u>18,698</u>	<u>1,159</u>
	\$ <u>768,106</u>	<u>724,379</u>

## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

合併公司於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日之遞延收入分別為9,265千元、9,132千元及8,882千元，該金額為油類產品原始銷售所收取或可收取對價中，歸屬於已給與但尚未兌換之點數之公允價值。

### (十九)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞、董事酬勞及監察人酬勞估列金額皆為0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘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，並列報為民國一〇五年一月一日至三月三十一日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
利息收入	\$ 383	527
租金收入	2,610	1,622
其他	<u>3,484</u>	<u>4,421</u>
	<u>\$ 6,477</u>	<u>6,570</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
處分投資及金融負債損益		
處分採權益法之投資之淨利益	\$ -	198
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	67	(98)
其他	<u>(49)</u>	<u>(45)</u>
	<u>\$ 18</u>	<u>55</u>

#### 3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
利息費用	\$ 3,820	<u>3,576</u>

北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	一年 以內	超過一 年以上
<b>105年3月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 423,500	424,537	424,537	-
應付短期票券	70,000	70,000	70,000	-
應付票據及帳款	276,555	276,555	276,555	-
其他應付款	54,589	54,589	54,589	-
長期借款(含一年內到期)	402,450	402,762	18,912	383,850
	<u>\$ 1,227,094</u>	<u>1,228,443</u>	<u>844,593</u>	<u>383,850</u>
<b>104年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 279,000	279,966	279,966	-
應付短期票券	70,000	70,000	70,000	-
應付票據及帳款	302,294	302,294	302,294	-
其他應付款	59,715	59,715	59,715	-
應付公司債(含一年內到期)	159,200	159,200	159,200	-
長期借款(含一年內到期)	407,100	407,338	18,838	388,500
	<u>\$ 1,277,309</u>	<u>1,278,513</u>	<u>890,013</u>	<u>388,500</u>
<b>104年3月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 442,614	442,789	442,789	-
應付短期票券	70,000	70,000	70,000	-
應付票據及帳款	271,574	271,574	271,574	-
其他應付款	44,590	44,590	44,590	-
應付公司債(含一年內到期)	157,157	159,200	159,200	-
長期借款(含一年內到期)	371,050	371,318	18,868	352,450
	<u>\$ 1,356,985</u>	<u>1,359,471</u>	<u>1,007,021</u>	<u>352,450</u>

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



## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債(含一年內到期)	\$ 159,200	-	159,195	-	159,195
		104.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債(含一年內到期)	\$ 157,157	-	158,123	-	158,123

(2)合併公司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為依據歸類如下：

- (2.1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2.2)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。
- (2.3)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)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

## 北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘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。

### B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

### (廿二) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策除下列所述者外，與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇五年三月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度，請詳附註六(十二)之說明。

合併公司未來財務計畫請詳附註十二(三)之說明。

### (廿三) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)。

### (廿四) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日以非現金交易投資活動方式取得不動產、廠房及設備，其現流資訊如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$ 3,776	328,219
加：期初應付設備款	4,678	2,522
減：期末應付設備款	(6,833)	(2,724)
支付現金數	<u>\$ 1,621</u>	<u>328,017</u>

北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

短期員工福利	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
	\$ <u>1,611</u>	<u>1,404</u>

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項		
	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
其他關係人	\$ <u>510</u>	<u>265</u>	<u>200</u>	<u>202</u>	<u>278</u>

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。

2.財產交易

(1)與關係人合作之投資

本公司於民國一〇三年六月十九日經董事會決議投資新北市板橋區江子翠段合作開發案，並委託其他關係人陽信建築經理股份有限公司做全案管理，已於民國一〇三年六月二十五日與非關係人簽訂專案投資合作協議書，截至民國一〇三年九月三十日止，本公司已投資之價款為100,000千元；本公司於民國一〇三年九月十二日經董事會決議，本公司所簽之合作契約對公司保障不足，委請律師予非關係人聯繫，確保該合作開發案對公司權益的保障，再調整合作模式。本公司於民國一〇三年十一月五日與非關係人合意解除上開協議書，非關係人同意返還104,000千元，按月分期，共計十二期方式返還，並於簽訂解除協議書時，交付全部支票予本公司。截至民國一〇五年三月三十一日止，本公司已全數收回。截至民國一〇四年三月三十一日止，本公司已收回45,650千元，剩餘58,350千元，帳列於「應收票據」項下。

註：陽信建築經理股份有限公司於民國一〇三年七月一日，經本公司法人董事改派代表人後，該公司已非本公司其他關係人。

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	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
不動產、廠房及設備	購油履約保證金、長短期借款及公司債	\$ 1,883,917	1,885,633	1,212,904
其他流動資產	質押定存	21,000	21,000	-
		<u>\$ 1,904,917</u>	<u>1,906,633</u>	<u>1,212,904</u>

北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，因承租加油站等而已開立尚未兌現之應付票據金額(已與預付租金沖減)分別為22,277千元、22,250千元及26,631千元。

(二)截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，由銀行擔保履約保證金金額分別為450,000千元、556,500千元及556,500千元。合併公司已提供固定資產作為應付購油款、應付工程款及應付公司債之擔保品，請詳附註八。

(三)合併公司因租賃加油站所簽訂之營業租賃合約，未來各年度應付租金明細，請詳附註六(十三)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至3月			104年1月至3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	-	48,876	48,876	-	43,725	43,725
勞健保費用	-	5,158	5,158	-	4,316	4,316
退休金費用	-	3,485	3,485	-	2,108	2,108
其他員工福利費用	-	1,378	1,378	-	1,154	1,154
折舊費用	-	9,474	9,474	-	7,627	7,627
攤銷費用	-	5,320	5,320	-	3,029	3,029

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)合併公司未來財務計畫：

金融機構授信額度：

本公司擬以新購買之自有站(如：高雄三民站、大立站或合順站)土地作為擔保品，向銀行申請中長期借款授信額度。

北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至三月三十一日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訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/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(註)	
本公司	持股票明單 台中消費合作社	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	100	10	0.29 %	-	
本公司	股票 關陽能源科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	20,000	1,400	0.07 %	-	
本公司	股票 馬力強綠能股份有限公司	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	41,250	473	5.50 %	-	
本公司	股票 祥灑股份有限公司	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	5,000	337	0.06 %	-	

註：因未於公開市場交易，致實務上無市價。

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：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/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
				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	不動產買賣業等	30,000	30,000	3,000,000	100.00 %	29,902	(6)	(6)	子公司 (註1)
本公司	北極星能源 (股)公司	台灣	1. 加油站；2. 石油 製品零售業	124,704	124,704	15,542,995	90.54 %	129,534	3,767	2,227	子公司 (註1)
本公司	中華太子加油 站(股)公司	台灣	1. 加油站；2. 石油 製品零售業	38,926	38,926	3,890,000	100.00 %	39,544	1,444	1,531	子公司 (註1)
本公司	三陸加油站 (股)公司	台灣	1. 加油站；2. 石油 製品零售業	3,400	3,400	500,000	100.00 %	8,394	1,772	1,993	子公司 (註1)
本公司	聯合太子國際 (股)公司	台灣	1. 加油站；2. 石油 製品零售業	68,000	68,000	7,340,000	100.00 %	72,431	1,097	1,154	子公司 (註1)

北基國際股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
北基國際 開發實業 (股)公司	豐尚生活開發 (股)公司	台灣	休閒服務	10,000	10,000	1,000,000	33.33 %	10,000	-	-	

註1：左述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註2：有限公司無發行股數，故無揭露。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，有二個應報導部門：油品銷售部門及石化及能源工程部門，分別提供其所屬範圍之產品設計、製造及銷售。由於每一報導部門業務技術特性、行銷策略均有不同，故分別擁有其相關的技術及產品行銷團隊。

合併公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司並未分配資產及負債予應報導部門以供營運決策者衡量部門資產及負債，除前述內容外，營運部門之會計政策請參照附註四說明，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105年1月至3月			
	油品銷售 部 門	石化能源 工程部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 768,106	-	-	768,106
應報導部門損益	\$ 21,082	-	-	21,082
應報導部門資產	\$ 3,288,400	-	-	3,288,400
應報導部門負債	\$ 1,286,473	-	-	1,286,473
	104年1月至3月			
	油品銷售 部 門	石化能源 工程部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 724,379	-	-	724,379
應報導部門損益	\$ (2,546)	-	-	(2,546)
應報導部門資產	\$ 2,787,481	-	-	2,787,481
應報導部門負債	\$ 1,394,267	-	-	1,394,267