

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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27~28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



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一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為245,643千元及305,406千元，分別佔合併資產總額之6.66%及8.94%，負債總額分別為42,333千元及36,434千元，分別佔合併負債總額之2.65%及2.60%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為5,614千元、7,533千元、20,896千元及28,996千元，分別佔合併綜合損益之18.15%、(40.20)%、37.08%及87.77%。

北基國際股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為171,029千元及10,000千元，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業損失之份額分別為(65)千元、0千元、(223)千元及0千元，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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河   
陳國宗 

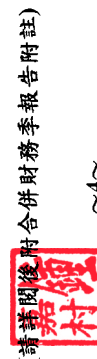
證券主管機關：金管證審字第1010004977號  
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號  
民國一〇六年十一月八日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
北基國際股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30			105.12.31			105.9.30						
	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))	\$ 102,921	3	142,776	4	122,824	4	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 330,000	9	433,500	12	508,500	15
1150 應收票據(附註六(三))	3,323	-	5,197	-	5,976	-	2110 應付短期票券(附註六(十))	-	-	70,000	2	30,000	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	14,339	-	16,749	-	11,375	-	2150 應付票據	4,140	-	12	-	3,943	-
1206 其他應收款-其他(附註六(三))	1,323	-	1,602	-	1,263	-	2170 應付帳款	192,597	5	345,358	10	299,306	9
130X 存貨(附註六(四))	110,811	3	88,072	2	44,300	1	2200 其他應付款(附註六(十二))	66,442	2	79,515	2	83,040	2
1479 其他流動資產-其他(附註六(九))	81,273	2	36,063	1	67,364	2	2230 本期所得稅負債	9,154	-	1,812	-	-	-
流動資產合計	313,990	8	290,459	7	253,102	7	2320 一年內到期長期負債(附註六(十)及八)	187,928	5	96,710	3	45,267	1
2,220	-	2,220	-	2,220	-	2,220	2399 其他流動負債-其他(附註六(十六))	28,878	1	30,033	1	33,680	1
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	171,029	5	97,753	3	10,000	-	流動負債合計	819,139	22	1,056,940	30	1,003,736	29
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,945,647	80	2,904,315	82	2,859,579	84	非流動負債：	772,912	21	479,790	13	387,883	11
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	35,972	1	36,341	1	36,465	1	長期借款(附註六(十)及八)	2,762	-	2,762	-	2,715	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(七))	62,571	2	73,107	2	76,824	2	遞延所得稅負債	1,666	-	1,279	-	5,585	-
1780 無形資產(附註六(八))	10,541	-	10,541	-	2,738	-	其他非流動負債-其他	777,340	21	483,831	13	396,183	11
1840 遞延所得稅資產	86	-	9,763	-	10,758	-	非流動負債合計	1,596,479	43	1,540,771	43	1,399,919	40
1915 預付設備款	95,814	3	96,531	3	102,786	4	負債總計	1,918,332	52	1,918,332	54	1,918,332	57
1920 存出保證金	48,904	1	57,007	2	61,950	2	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三)(十四))：	74,406	2	74,406	2	74,242	2
1995 其他非流動資產-其他(附註六(九)(十二)及八)	3,372,784	92	3,287,578	93	3,163,320	93	普通股股本	87,240	3	87,240	2	87,240	3
非流動資產合計	3,372,784	92	3,287,578	93	3,163,320	93	保留盈餘：	2,507	-	(53,397)	(1)	(77,985)	(2)
資產總計	\$ 3,686,774	100	3,578,037	100	3,416,422	100	法定盈餘公積	89,747	3	33,843	1	9,255	1
							待彌補虧損	2,082,485	57	2,026,581	57	2,001,829	60
							保留盈餘合計	7,810	-	10,685	-	14,674	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	2,090,295	57	2,037,266	57	2,016,503	60
							非控制權益	\$ 3,686,774	100	3,578,037	100	3,416,422	100
							權益合計						
							負債及權益總計						



會計主管：莊碧惠

經理人：鍾嘉村

董事長：鍾嘉村

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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 1,105,168	100	950,383	100	3,076,415	100	2,634,223	100
5000 營業成本(附註六(四))	939,835	85	817,670	86	2,643,238	86	2,232,641	85
營業毛利	165,333	15	132,713	14	433,177	14	401,582	15
營業費用(附註六(十一)(十二)及七)：								
6100 推銷費用	113,081	10	135,460	15	330,389	11	334,612	13
6200 管理費用	12,735	1	12,530	1	36,899	1	40,023	2
營業費用合計	125,816	11	147,990	16	367,288	12	374,635	15
營業淨利(損)	39,517	4	(15,277)	(2)	65,889	2	26,947	-
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入	3,942	-	3,238	-	15,829	1	20,311	1
7020 其他利益及損失	(147)	-	(2,912)	-	(365)	-	(3,323)	-
7050 財務成本	(5,479)	-	(3,340)	-	(14,504)	-	(10,727)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註六(五))	(65)	-	-	-	(223)	-	-	-
營業外收入及支出合計	(1,749)	-	(3,014)	-	737	1	6,261	1
7900 稅前淨利(損)	37,768	4	(18,291)	(2)	66,626	3	33,208	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	6,842	1	442	-	10,266	-	172	-
本期淨利	30,926	3	(18,733)	(2)	56,360	3	33,036	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 30,926	3	(18,733)	(2)	56,360	3	33,036	1
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 30,750	3	(19,003)	(2)	55,904	3	32,116	1
8620 非控制權益	176	-	270	-	456	-	920	-
	\$ 30,926	3	(18,733)	(2)	56,360	3	33,036	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 30,750	3	(19,003)	(2)	55,904	3	32,116	1
8720 非控制權益	176	-	270	-	456	-	920	-
	\$ 30,926	3	(18,733)	(2)	56,360	3	33,036	1
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.16		(0.10)		0.29		0.17	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.16		(0.10)		0.29		0.17	

董事長：鍾嘉村



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：鍾嘉村



會計主管：莊碧惠



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘			合計	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				
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,918,332	74,242	87,240	(22,861)	1,969,713	13,754	1,983,467
本期淨利	-	-	-	32,116	32,116	920	33,036
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	32,116	32,116	920	33,036
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,918,332	74,242	87,240	9,255	2,001,829	14,674	2,016,503
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,918,332	74,406	87,240	33,843	2,026,581	10,685	2,037,266
本期淨利	-	-	-	55,904	55,904	456	56,360
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	55,904	55,904	456	56,360
非控制權益增減	-	-	-	-	-	(3,331)	(3,331)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,918,332	74,406	87,240	89,747	2,082,485	7,810	2,090,295

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：鍾嘉村

會計主管：莊碧惠



董事長：鍾嘉村



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 66,626	33,208
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	28,834	27,944
攤銷費用	21,135	17,643
利息費用	14,504	10,727
利息收入	(250)	(1,126)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	223	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	326	357
收益費損項目合計	64,772	55,545
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	4,283	219
其他應收款	280	1,931
存貨	(22,739)	(7,093)
其他流動資產-其他	(45,211)	6,244
其他非流動資產	12,525	1,565
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(50,862)	2,866
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(148,633)	955
其他應付款項	(7,306)	18,823
其他流動負債	(1,155)	491
其他非流動負債	-	(34)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(157,094)	20,235
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(207,956)	23,101
調整項目合計	(143,184)	78,646

董事長：鍾嘉村



經理人：鍾嘉村



會計主管：莊碧惠





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(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營運產生之現金流(出)入	(76,558)	111,854
收取之利息	250	1,126
支付之利息	(14,504)	(10,727)
支付之所得稅	(2,925)	(827)
營業活動之淨現金流(出)入	(93,737)	101,426
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	(73,785)	(173,688)
處分不動產、廠房及設備	-	161
存出保證金減少(增加)	717	4,422
取得無形資產	(388)	(1,940)
其他非流動資產-其他增加	(13,412)	(8,490)
預付設備款減少(增加)	6,354	(10,759)
投資活動之淨現金流出	(154,014)	(190,294)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(103,500)	229,500
應付短期票券減少	(70,000)	(40,000)
償還公司債	-	(159,200)
舉借長期借款	806,000	140,000
償還長期借款	(421,660)	(113,950)
其他非流動負債增加	387	4,073
非控制權益變動	(3,331)	-
籌資活動之淨現金流入	207,896	60,423
本期現金及約當現金減少數	(39,855)	(28,445)
期初現金及約當現金餘額	142,776	151,269
期末現金及約當現金餘額	\$ 102,921	\$ 122,824

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鍾嘉村



經理人：鍾嘉村



會計主管：莊碧惠



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月八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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
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
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

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

## 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)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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季報告造成重大變動。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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

## 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)

### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額2,200千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

## 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)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

## 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)

合併公司提供之客戶忠誠計畫，現行認列收入時，係依剩餘法將對價分攤至產品及該等點數，意即分攤至獎勵點數之對價係依其公允價值為基礎，其餘對價分攤至產品。分攤至獎勵點數之金額予以遞延，俟點數被兌換或失效時認列為收入。國際財務報導準則第十五號下，係依產品及獎勵點數之相對單獨售價為基礎分攤對價，據此，分攤予獎勵點數之對價金額將減少，故遞延認列之收入金額可能較低。

### (2) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日(民國一〇六年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

### (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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	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

## 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)

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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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，企業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。</li> <li>• 若企業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，則企業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。</li> </ul>

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

## 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)

### (二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

#### 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
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	北基國際開發實業股份有限公司	不動產買賣業	49%(註)	49%(註)	100 %	民國一〇二年四月成立；民國一〇五年十月喪失控制權。
本公司	北極星能源股份有限公司	加油站	94 %	94 %	91 %	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 %	100 %	民國一〇四年四月取得控制權。
本公司	三陸加油站股份有限公司	加油站	100 %	100 %	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 %	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皆未經會計師核閱。北基國際開發實業股份有限公司自民國一〇五年十月喪失控制權，始未列入合併財務季報告之子公司。

#### 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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 15,761	23,775	13,839
支票及活期存款	87,160	109,001	108,985
定期存款	-	10,000	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 102,921</u>	<u>142,776</u>	<u>122,824</u>

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
以成本衡量之金融資產：			
蘭陽能源科技股份有限公司	\$ 1,400	1,400	1,400
其他	820	820	820
	<u>\$ 2,220</u>	<u>2,220</u>	<u>2,220</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收款項

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據	\$ 3,323	5,197	5,976
應收帳款	15,850	18,260	12,886
減：備抵呆帳	(1,511)	(1,511)	(1,511)
其他應收款	1,323	1,602	1,263
	<u>\$ 18,985</u>	<u>23,548</u>	<u>18,614</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳並無變動之情形。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
高級柴油	\$ 24,897	18,568	10,665
無鉛汽油-98	11,472	6,363	4,490
無鉛汽油-95	48,598	43,373	18,169
無鉛汽油-92	24,854	18,960	10,199
副產品及其他	990	808	777
	<u>\$ 110,811</u>	<u>88,072</u>	<u>44,300</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)

合併公司存貨相關科目本期認列營業成本明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
銷貨成本	\$ 939,142	816,772	2,644,818	2,233,480
存貨盤(盈)虧	693	898	(1,580)	(839)
	\$ 939,835	817,670	2,643,238	2,232,641

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 171,029	97,753	10,000

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (65)	-	(223)	-
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (65)	-	(223)	-

#### 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。

### (六)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106年1月1日餘額	\$ 2,551,485	373,503	235,380	7,054	20,125	65,277	3,252,824
增 添	57,853	548	6,149	-	341	1,495	66,386
處 分	-	(43)	(6,885)	-	(938)	(1,210)	(9,076)
重 分 類	(1,022)	(263)	4,679	-	(9)	351	3,736
民國106年9月30日餘額	\$ 2,608,316	373,745	239,323	7,054	19,519	65,913	3,313,870
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	159,020	5,516	10,342	-	476	2,834	178,188
處 分	-	-	(5,137)	(453)	(7,731)	(639)	(13,960)
重 分 類	-	109	2,244	-	-	1,171	3,524
民國105年9月30日餘額	\$ 2,519,485	358,636	231,894	7,454	20,865	61,679	3,200,013

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)

	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
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	117,456	166,717	4,148	17,018	43,170	348,509
本年度折舊	-	9,216	12,893	585	772	4,997	28,463
處 分	-	(42)	(6,559)	-	(938)	(1,210)	(8,749)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>126,630</u>	<u>173,051</u>	<u>4,733</u>	<u>16,852</u>	<u>46,957</u>	<u>368,223</u>
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	-	8,052	12,653	666	1,037	5,167	27,575
處 分	-	-	(5,033)	(453)	(7,556)	(403)	(13,445)
民國105年9月30日餘額	\$ -	<u>114,459</u>	<u>163,580</u>	<u>4,326</u>	<u>17,503</u>	<u>40,566</u>	<u>340,434</u>
帳面金額：							
民國106年1月1日	\$ <u>2,551,485</u>	<u>256,047</u>	<u>68,663</u>	<u>2,906</u>	<u>3,107</u>	<u>22,107</u>	<u>2,904,315</u>
民國106年9月30日	\$ <u>2,608,316</u>	<u>247,115</u>	<u>66,272</u>	<u>2,321</u>	<u>2,667</u>	<u>18,956</u>	<u>2,945,647</u>
民國105年1月1日	\$ <u>2,360,465</u>	<u>246,604</u>	<u>68,485</u>	<u>3,794</u>	<u>4,098</u>	<u>22,511</u>	<u>2,705,957</u>
民國105年9月30日	\$ <u>2,519,485</u>	<u>244,177</u>	<u>68,314</u>	<u>3,128</u>	<u>3,362</u>	<u>21,113</u>	<u>2,859,579</u>

本公司民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，作為加油站使用之農業用地及其地上物分別計30,966千元、32,151千元及7,649千元，暫以本公司指定信託登記予第三人名義為所有權；受託人分別以總價33,250千元、33,250千元及8,250千元辦理土地設定抵押予本公司。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，已作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國106年1月1日	\$ <u>34,332</u>	<u>2,009</u>	<u>36,341</u>
民國106年9月30日	\$ <u>34,332</u>	<u>1,640</u>	<u>35,972</u>
民國105年1月1日	\$ <u>34,332</u>	<u>2,502</u>	<u>36,834</u>
民國105年9月30日	\$ <u>34,332</u>	<u>2,133</u>	<u>36,465</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。

合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之投資性不動產之公允價值與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

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)

合併公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)無形資產

帳面價值：	商 譽	土地及建物		總 計
		使用權	電腦軟體	
民國106年1月1日	\$ <u>2,016</u>	<u>68,817</u>	<u>2,274</u>	<u>73,107</u>
民國106年9月30日	\$ <u>2,016</u>	<u>58,970</u>	<u>1,585</u>	<u>62,571</u>
民國105年1月1日	\$ <u>2,016</u>	<u>81,947</u>	<u>1,609</u>	<u>85,572</u>
民國105年9月30日	\$ <u>2,016</u>	<u>72,100</u>	<u>2,708</u>	<u>76,824</u>

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

(九)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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他流動資產：			
預付貨款	\$ 39,000	5,865	14,827
預付租金	8,151	8,317	8,289
預付費用	17,761	5,723	4,618
用品盤存	8,880	10,283	10,653
受限制資產－流動	-	-	10,000
其 他	<u>7,481</u>	<u>5,875</u>	<u>18,977</u>
合 計	\$ <u>81,273</u>	<u>36,063</u>	<u>67,364</u>
其他非流動資產：			
預付退休金	\$ 9,032	9,032	9,237
長期預付租金	8,980	6,503	11,065
受限制資產－非流動	6,000	21,000	21,000
其他	<u>24,892</u>	<u>20,472</u>	<u>20,648</u>
合 計	\$ <u>48,904</u>	<u>57,007</u>	<u>61,950</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司以其他非流動資產作為購油履約保證金及銀行開立履行加油站經營權保證函之保證金之情形，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)

(十)金融負債

1.應付短期票券

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
應付短期票券	\$ <u>-</u>	<u>70,000</u>	<u>30,000</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日發行之金額分別為300,000千元及520,000千元，利率分別為1.24%~1.30%及1.24%~1.30%，到期日分別為民國一〇六年七月及民國一〇五年十月；償還金額分別為370,000千元及560,000千元。

2.短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
無擔保銀行借款	\$ 160,000	70,000	60,000
擔保銀行借款	<u>170,000</u>	<u>363,500</u>	<u>448,500</u>
	<b>\$ 330,000</b>	<b>433,500</b>	<b>508,500</b>
尚未使用額度	<b>\$ 227,450</b>	<b>386,500</b>	<b>315,350</b>
利率區間	<u>1.50%~1.60%</u>	<u>1.52%~1.60%</u>	<u>1.50%~2.00%</u>

(1)借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,520,000千元及1,767,500千元，利率分別為1.50%~1.60%及1.50%~2.00%，到期日分別為民國一〇六年十月至十二月及民國一〇五年十月至一〇六年三月；償還之金額分別為1,623,500千元及1,538,000千元。

(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。

3.長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
無擔保銀行借款	\$ 58,822	-	-
擔保銀行借款	902,018	576,500	433,150
一年內到期之長期借款	<u>(187,928)</u>	<u>(96,710)</u>	<u>(45,267)</u>
長期借款	<b>\$ 772,912</b>	<b>479,790</b>	<b>387,883</b>
尚未使用額度	<b>\$ 145,000</b>	<b>174,500</b>	<b>25,000</b>
利率區間	<u>1.40%~1.72%</u>	<u>1.54%~1.72%</u>	<u>1.54%~1.72%</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)

### (1) 借款之發行及償還

民國一〇六年一月一日至九月三十日發行之金額為806,000千元，到期日為民國一〇六年十一月至一一三年三月；償還之金額為421,660千元。民國一〇五年一月一日至九月三十日發行之金額為140,000千元，到期日為民國一〇七年十二月至一一二年七月；償還之金額113,950千元。

### (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。

## (十一) 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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 48,776	50,227	54,263
一年至五年	168,197	159,982	160,132
五年以上	<u>26,370</u>	<u>44,222</u>	<u>47,978</u>
	<u>\$ 243,343</u>	<u>254,431</u>	<u>262,373</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。

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之租金支出分別為15,463千元、16,876千元、46,628千元及48,522千元。

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)

(十二)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一〇五年及一〇四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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 91	78	279	259
管理費用	12	25	30	50
	<u>\$ 103</u>	<u>103</u>	<u>309</u>	<u>309</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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 2,757	2,452	7,779	7,819
管理費用	294	307	1,032	961
	<u>\$ 3,051</u>	<u>2,759</u>	<u>8,811</u>	<u>8,780</u>

3.短期帶薪假負債

合併公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日帶薪假應計負債皆為1,576千元，帳列「其他應付款」項下。

(十三)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 7,378	407	11,112	620
調整前期之當期所得稅	-	2	1	1
	<u>7,378</u>	<u>409</u>	<u>11,113</u>	<u>621</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	(536)	33	(847)	(449)
所得稅費用	<u>\$ 6,842</u>	<u>442</u>	<u>10,266</u>	<u>172</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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>2,507</u>	<u>(53,397)</u>	<u>(77,985)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>9,777</u>	<u>9,777</u>	<u>9,804</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)

### (十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 1.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劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之五十分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。

#### (1)法定盈餘公積

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)虧損撥補

本公司分別於民國一〇六年六月十三日及民國一〇五年六月十三日之股東常會通過民國一〇五年度及一〇四年度虧損撥補案。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十五)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
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>30,750</u>	<u>(19,003)</u>	<u>55,904</u>	<u>32,116</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>191,833</u>	<u>191,833</u>	<u>191,833</u>	<u>191,833</u>
	\$ <u>0.16</u>	<u>(0.10)</u>	<u>0.29</u>	<u>0.17</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 30,750	(19,003)	55,904	32,116
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>30,750</u>	<u>(19,003)</u>	<u>55,904</u>	<u>32,116</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)

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	191,833	191,833	191,833	191,833
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工股票紅利之影響(千股)	-	-	-	-
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響 數後)(千股)	<u>191,833</u>	<u>191,833</u>	<u>191,833</u>	<u>191,833</u>
	<u>\$ 0.16</u>	<u>(0.10)</u>	<u>0.29</u>	<u>0.17</u>

(十六)收入

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
油品銷售	\$ 1,087,496	936,312	3,018,059	2,583,203
其他營業收入	17,673	14,071	58,356	51,020
	<u>\$ 1,105,169</u>	<u>950,383</u>	<u>3,076,415</u>	<u>2,634,223</u>

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。

合併公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日之遞延收入分別為10,920千元、9,902千元及9,089千元，帳列「其他流動負債－其他」項下，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。

(十七)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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度因尚有待彌補虧損，故無需計算當期員工酬勞、董事酬勞及監察人酬勞估列，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)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一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)。

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)

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>106年9月30日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 330,000	330,616	330,616	-
應付票據及帳款	196,737	196,737	196,737	-
其他應付款	66,442	66,442	66,442	-
長期借款(含一年內到期)	<u>960,840</u>	<u>997,639</u>	<u>241,957</u>	<u>755,682</u>
	<u><b>\$ 1,554,019</b></u>	<u><b>1,591,434</b></u>	<u><b>835,752</b></u>	<u><b>755,682</b></u>
<b>105年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 433,500	434,960	434,960	-
應付短期票券	70,000	70,000	70,000	-
應付票據及帳款	345,370	345,370	345,370	-
其他應付款	79,515	79,515	79,515	-
長期借款(含一年內到期)	<u>576,500</u>	<u>605,048</u>	<u>105,596</u>	<u>499,452</u>
	<u><b>\$ 1,504,885</b></u>	<u><b>1,534,893</b></u>	<u><b>1,035,441</b></u>	<u><b>499,452</b></u>
<b>105年9月30日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 508,500	508,666	508,666	-
應付短期票券	30,000	30,000	30,000	-
應付票據及帳款	303,249	303,249	303,249	-
其他應付款	83,040	83,040	83,040	-
長期借款(含一年內到期)	<u>433,150</u>	<u>460,352</u>	<u>50,690</u>	<u>409,662</u>
	<u><b>\$ 1,357,939</b></u>	<u><b>1,385,307</b></u>	<u><b>975,645</b></u>	<u><b>409,662</b></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)

### (十九)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，與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿四)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。民國一〇六年九月三十日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度，請詳附註六(十)之說明。

### (二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿五)。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者，本公司與子公司間交易金額及餘額，於編製合併財務季報告時已予銷除，並未揭露於本附註。

### (二)關係人名稱及關係

於本合併財務季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
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
鳳松建築實業有限公司	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

### (三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,232	1,456	3,367	4,446

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)

(四)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		
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人	\$ 919	697	2,431	1,913	428	260	234

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.租 賃

民國一〇五年三月及一〇六年一月其他關係人分別向本公司承租日盛站及軒轅路站之辦公室或加油站旁空地，參考鄰近地區租金行情簽訂一年期租賃合約，合約總價值為180千元(含稅)。民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日 租金收入分別為129千元及43千元，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日皆未有未清償餘額。

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不動產、廠房及設備	購油履約保證金及長短期借款	\$ 2,033,811	2,204,715	1,881,403
其他非流動資產	購油履約保證金及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	21,000	21,000
		<u>\$ 2,039,811</u>	<u>2,225,715</u>	<u>1,902,403</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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42,653千元、28,195千元及25,450千元。
- (二)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，由銀行擔保履約保證金金額分別為215,000千元、500,000千元及450,000千元。合併公司已提供不動產、廠房及設備作為應付購油款、應付短期票券及長短期借款之擔保品，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(十一)。

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、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國一〇六年十一月八日提報董事會，為擴大營運規模，擴增營運據點，擬向關係人「高雄汽車客運股份有限公司」承租該公司所屬高旗加油站，並向其購買加油機設備、洗車機設備及其他生財器具等。

(二)本公司於民國一〇六年十一月八日經董事會決議，為強化經營管理，本公司擬採吸收合併方式合併子公司「聯合太子國際股份有限公司」，本公司為合併後之存續公司，「聯合太子國際股份有限公司」為合併後之消滅公司，擬訂合併基準日為民國一〇六年十一月二十一日。

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	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	55,868	55,868	-	48,207	48,207
勞健保費用	-	6,179	6,179	-	5,312	5,312
退休金費用	-	3,154	3,154	-	2,863	2,863
其他員工福利費用	-	1,673	1,673	-	1,388	1,388
折舊費用	-	9,484	9,484	-	9,224	9,224
攤銷費用	-	6,902	6,902	-	8,798	8,798

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	163,560	163,560	-	145,463	145,463
勞健保費用	-	18,409	18,409	-	15,445	15,445
退休金費用	-	9,120	9,120	-	9,089	9,089
其他員工福利費用	-	4,618	4,618	-	4,203	4,203
折舊費用	-	28,834	28,834	-	27,944	27,944
攤銷費用	-	21,135	21,135	-	17,643	17,643

## 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)

### (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)其他事項：

合併公司為改善短期流動性能力，採行以下因應方案：

- 1.合併公司除已於民國一〇六年三月投資北基國際開發實業股份有限公司73,500千元外，民國一〇六年度已停止重大投資計劃，以改善流動負債大於流動資產之情形。
- 2.合併公司將以茗貴站、基金站、正中站、大成站、九如站、合順站或楓港站作為擔保品，向銀行申請增加中長期借款額度。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十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資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係 (註2)	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 (註3)	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	
0	本公司	北極星能源股份有限公司	2	416,497	50,000	50,000	-	50,000	2.40 %	832,994	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如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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其子公司合併財務季報告附註(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：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	持股比例	公允價值(註)	
本公司	持股證明單 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 蘭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	10,515	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 祥灝股份有限公司	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：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：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	北極星能源(股)公司	台灣	1. 加油站; 2. 石油製品零售業	89,177	128,963	6,588	94.11 %	92,018	7,735	3,727	子公司(註)
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	30,393	30,393	1,500	100.00 %	36,820	5,962	6,223	子公司(註)
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	100.00 %	(1,335)	(968)	(968)	子公司(註)
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	100.00 %	73,162	734	965	子公司(註)
本公司	北基國際開發實業(股)公司	台灣	不動產買賣業等	171,500	98,000	17,150	49.00 %	171,029	(456)	(223)	關聯企業

註：上述交易，於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

### (三) 大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

合併公司主要收入係來自於銷售油品，合併公司之主要營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司為單一營運部門，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日營運部門資訊與財務報表資訊一致。