

股票代碼：8927

北基國際股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇九年及一〇八年第一季

公司地址：新北市板橋區新海路137號  
電話：(02)2259-6969

## 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~9   |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 9~10  |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10    |
| (六)重要會計項目之說明             | 10~27 |
| (七)關係人交易                 | 27~29 |
| (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             | 31~32 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 32    |
| 3.大陸投資資訊                 | 32    |
| 4.主要股東資訊                 | 32    |
| (十四)部門資訊                 | 33    |



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：

### 前言

北基國際股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之資產總額分別為841,190千元及266,188千元，分別占合併資產總額之16.72%及5.92%；負債總額分別為624,030千元及78,547千元，分別占合併負債總額之21.97%及3.41%；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(12,751)千元及7,720千元，分別占合併綜合損益之262.09%及31.55%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，北基國際股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日採用權益法之投資分別為201,861千元及225,524千元，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(2,841)千元及(4,570)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達北基國際股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃泳華



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  
民國一〇九年五月六日

民國一〇九年及一〇八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子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

|                                       | 109.3.31            |            | 108.12.31        |            | 108.3.31         |            |                           | 109.3.31                  |            | 108.12.31        |            | 108.3.31         |            |   |
|---------------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|---------------------------|---------------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|---|
|                                       | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |                           | 金額                        | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |   |
| <b>資 產</b>                            |                     |            |                  |            |                  |            |                           | <b>負債及權益</b>              |            |                  |            |                  |            |   |
| <b>流動資產：</b>                          |                     |            |                  |            |                  |            |                           | <b>流動負債：</b>              |            |                  |            |                  |            |   |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))                  | \$ 235,532          | 5          | 199,327          | 4          | 205,552          | 5          | 2100 短期借款(附註六(十三)及八)      | \$ 222,500                | 4          | 222,500          | 4          | 392,500          | 9          |   |
| 1150 應收票據(附註六(三))                     | 516                 | -          | 328              | -          | 225              | -          | 2110 應付短期票券(附註六(十二))      | 89,959                    | 2          | 89,951           | 2          | 39,974           | 1          |   |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)(二十)及七)             | 14,227              | -          | 22,671           | -          | 29,615           | 1          | 2150 應付票據                 | 12,135                    | -          | 180              | -          | 2,952            | -          |   |
| 1206 其他應收款-其他                         | 1,636               | -          | 1,730            | -          | 1,570            | -          | 2170 應付帳款                 | 224,477                   | 4          | 146,987          | 3          | 184,783          | 4          |   |
| 130X 存貨(附註六(四)及八)                     | 380,924             | 8          | 451,138          | 9          | 451,303          | 10         | 2200 其他應付款                | 55,426                    | 1          | 78,569           | 2          | 64,705           | 1          |   |
| 1479 其他流動資產-其他(附註六(十一)及八)             | 62,388              | 1          | 71,528           | 1          | 46,760           | 1          | 2230 本期所得稅負債              | 18,747                    | -          | 17,098           | -          | 25,550           | 1          |   |
| 流動資產合計                                | 695,223             | 14         | 746,722          | 14         | 735,025          | 17         | 2280 租賃負債-流動(附註六(十五)及七)   | 83,728                    | 3          | 78,493           | 2          | 44,241           | 1          |   |
| <b>非流動資產：</b>                         |                     |            |                  |            |                  |            |                           | 2322 一年內到期長期借款(附註六(十四)及八) | 218,252    | 4                | 218,964    | 4                | 195,252    | 4 |
| 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                 | -          | 600              | -          | 650              | -          | 2399 其他流動負債-其他(附註六(二十)及七) | 61,596                    | 1          | 45,520           | 1          | 51,173           | 1          |   |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五))                 | 201,861             | 4          | 204,702          | 4          | 225,524          | 5          | 流動負債合計                    | 986,820                   | 19         | 898,262          | 18         | 1,001,130        | 22         |   |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)              | 3,098,658           | 62         | 3,106,458        | 61         | 3,070,482        | 68         | <b>非流動負債：</b>             |                           |            |                  |            |                  |            |   |
| 1755 使用權資產(附註六(八)及七)                  | 871,928             | 17         | 879,928          | 18         | 288,992          | 6          | 2540 長期借款(附註六(十四)及八)      | 1,110,857                 | 22         | 1,248,147        | 23         | 1,128,621        | 25         |   |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(九))                 | 34,741              | 1          | 34,863           | 1          | 35,232           | 1          | 2570 遞延所得稅負債              | -                         | -          | -                | -          | 581              | -          |   |
| 1780 無形資產(附註六(十))                     | 7,622               | -          | 8,528            | -          | 9,965            | -          | 2580 租賃負債-非流動(附註六(十五)及七)  | 740,450                   | 15         | 754,428          | 15         | 173,986          | 4          |   |
| 1840 遞延所得稅資產                          | 15,898              | -          | 15,898           | -          | 13,118           | -          | 2670 其他非流動負債-其他           | 1,808                     | -          | 1,769            | -          | 1,741            | -          |   |
| 1915 預付設備款                            | 19,655              | -          | 15,898           | -          | 42,462           | 1          | 非流動負債合計                   | 1,853,115                 | 37         | 2,004,344        | 38         | 1,304,929        | 29         |   |
| 1920 存出保證金                            | 79,385              | 2          | 78,771           | 2          | 70,192           | 2          | 負債總計                      | 2,839,935                 | 56         | 2,902,606        | 56         | 2,306,059        | 51         |   |
| 1995 其他非流動資產-其他(附註六(十一)及八)            | 6,010               | -          | 6,749            | -          | 6,010            | -          | 歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：     |                           |            |                  |            |                  |            |   |
| 非流動資產合計                               | 4,336,358           | 86         | 4,352,395        | 86         | 3,762,627        | 83         | 3110 普通股股本                | 1,918,332                 | 38         | 1,918,332        | 38         | 1,918,332        | 43         |   |
| <b>資產總計</b>                           | <b>\$ 5,031,581</b> | <b>100</b> | <b>5,099,117</b> | <b>100</b> | <b>4,497,652</b> | <b>100</b> | 3200 資本公積                 | 78,270                    | 2          | 78,270           | 2          | 74,406           | 2          |   |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 保留盈餘：                     |                           |            |                  |            |                  |            |   |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 3310 法定盈餘公積               | 97,428                    | 2          | 97,428           | 2          | 89,784           | 2          |   |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 3350 未分配盈餘                | 82,710                    | 2          | 85,120           | 2          | 102,524          | 2          |   |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 保留盈餘合計                    | 180,138                   | 4          | 182,548          | 4          | 192,308          | 4          |   |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 3400 其他權益                 | (1,610)                   | -          | (1,610)          | -          | (1,560)          | -          |   |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 歸屬母公司業主之權益合計              | 2,175,130                 | 44         | 2,177,540        | 44         | 2,183,486        | 49         |   |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 36XX 非控制權益                | 16,516                    | -          | 18,971           | -          | 8,107            | -          |   |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 權益合計                      | 2,191,646                 | 44         | 2,196,511        | 44         | 2,191,593        | 49         |   |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | <b>負債及權益總計</b>            | <b>\$ 5,031,581</b>       | <b>100</b> | <b>5,099,117</b> | <b>100</b> | <b>4,497,652</b> | <b>100</b> |   |

董事長：鍾嘉村



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：廖順慶



會計主管：韓佳憲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

北基國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                                    | 109年1月至3月    |     | 108年1月至3月 |     |
|------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|                                    | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(二十)及七)               | \$ 1,165,191 | 100 | 1,207,900 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四))                  | 1,008,724    | 87  | 1,024,654 | 85  |
| 營業毛利                               | 156,467      | 13  | 183,246   | 15  |
| 營業費用(附註六(七)(八)(十)(十六)(廿一)及七)：      |              |     |           |     |
| 6100 推銷費用                          | 138,435      | 12  | 126,218   | 11  |
| 6200 管理費用                          | 15,453       | 1   | 16,876    | 1   |
| 營業費用合計                             | 153,888      | 13  | 143,094   | 12  |
| 營業淨利                               | 2,579        | -   | 40,152    | 3   |
| 7000 營業外收入及支出：                     |              |     |           |     |
| 7010 其他收入(附註六(十五)及七)               | 5,999        | 1   | 5,002     | -   |
| 7020 其他利益及損失                       | 407          | -   | (352)     | -   |
| 7050 財務成本(附註六(四)(十五))              | (9,360)      | (1) | (8,077)   | (1) |
| 7770 採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註六(五))     | (2,841)      | -   | (4,570)   | -   |
| 營業外收入及支出合計                         | (5,795)      | -   | (7,997)   | (1) |
| 稅前淨(損)利                            | (3,216)      | -   | 32,155    | 2   |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十七))              | 1,649        | -   | 7,688     | -   |
| 本期淨(損)利                            | (4,865)      | -   | 24,467    | 2   |
| 8300 其他綜合損益：                       |              |     |           |     |
| 8310 不重分類至損益之項目                    |              |     |           |     |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | -            | -   | (50)      | -   |
| 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                      | -            | -   | (50)      | -   |
| 本期綜合損益總額                           | \$ (4,865)   | -   | 24,417    | 2   |
| 本期淨利歸屬於：                           |              |     |           |     |
| 8610 母公司業主                         | \$ (2,410)   | -   | 24,293    | 2   |
| 8620 非控制權益                         | (2,455)      | -   | 174       | -   |
|                                    | \$ (4,865)   | -   | 24,467    | 2   |
| 綜合損益總額歸屬於：                         |              |     |           |     |
| 8710 母公司業主                         | \$ (2,410)   | -   | 24,243    | 2   |
| 8720 非控制權益                         | (2,455)      | -   | 174       | -   |
|                                    | \$ (4,865)   | -   | 24,417    | 2   |
| 每股盈餘(附註六(十九))(單位：新台幣元)             |              |     |           |     |
| 9750 基本每股(虧損)盈餘                    | \$ (0.01)    |     | 0.13      |     |
| 9850 稀釋每股(虧損)盈餘                    |              |     | \$ 0.13   |     |

董事長：鍾嘉村



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：廖順慶



會計主管：韓佳憲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

北基國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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

|                | 股本           |        | 保留盈餘       |           |         | 其他權益項目                                   | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額      |
|----------------|--------------|--------|------------|-----------|---------|--|----------------------|-----------|-----------|
|                | 普通股<br>股本    | 資本公積   | 法定盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 | 合計      | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之權益工具投<br>資利益(損失) |                      |           |           |
| 民國一〇八年一月一日餘額   | \$ 1,918,332 | 74,406 | 89,784     | 78,231    | 168,015 | (1,510)                                  | 2,159,243            | 7,933     | 2,167,176 |
| 本期淨利           | -            | -      | -          | 24,293    | 24,293  | -  | 24,293               | 174       | 24,467    |
| 本期其他綜合損益       | -            | -      | -          | -         | -       | (50)                                     | (50)                 | -         | (50)      |
| 本期綜合損益總額       | -            | -      | -          | 24,293    | 24,293  | (50)                                     | 24,243               | 174       | 24,417    |
| 民國一〇八年三月三十一日餘額 | \$ 1,918,332 | 74,406 | 89,784     | 102,524   | 192,308 | (1,560)                                  | 2,183,486            | 8,107     | 2,191,593 |
| 民國一〇九年一月一日餘額   | \$ 1,918,332 | 78,270 | 97,428     | 85,120    | 182,548 | (1,610)                                  | 2,177,540            | 18,971    | 2,196,511 |
| 本期淨損           | -            | -      | -          | (2,410)   | (2,410) | -  | (2,410)              | (2,455)   | (4,865)   |
| 本期其他綜合損益       | -            | -      | -          | -         | -       | -  | -                    | -         | -         |
| 本期綜合損益總額       | -            | -      | -          | (2,410)   | (2,410) | -  | (2,410)              | (2,455)   | (4,865)   |
| 民國一〇九年三月三十一日餘額 | \$ 1,918,332 | 78,270 | 97,428     | 82,710    | 180,138 | (1,610)                                  | 2,175,130            | 16,516    | 2,191,646 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



會計主管：韓佳憲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

北基國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                      | 109年1月至3月      | 108年1月至3月       |
|----------------------|----------------|-----------------|
| 營業活動之現金流量：           |                |                 |
| 本期稅前淨(損)利            | \$ (3,216)     | 32,155          |
| 調整項目：                |                |                 |
| 收益費損項目               |                |                 |
| 折舊費用                 | 43,327         | 30,519          |
| 攤銷費用                 | 464            | 262             |
| 利息費用                 | 9,360          | 8,077           |
| 利息收入                 | (149)          | (159)           |
| 股利收入                 | -              | (70)            |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額    | 2,841          | 4,570           |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (591)          | 206             |
| 收益費損項目合計             | <u>55,252</u>  | <u>43,405</u>   |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數：    |                |                 |
| 應收票據                 | (188)          | 299             |
| 應收帳款                 | 8,443          | 7,487           |
| 其他應收款                | 93             | 167             |
| 存貨                   | 70,214         | (78,977)        |
| 其他流動資產               | 9,140          | 4,240           |
| 其他營業資產               | 739            | -               |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計     | <u>88,441</u>  | <u>(66,784)</u> |
| 應付票據                 | (53)           | 115             |
| 應付帳款                 | 77,490         | 29,075          |
| 其他應付款                | (23,975)       | (16,235)        |
| 其他流動負債               | 15,942         | 5,204           |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計     | <u>69,404</u>  | <u>18,159</u>   |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計  | <u>157,845</u> | <u>(48,625)</u> |
| 調整項目合計               | <u>213,097</u> | <u>(5,220)</u>  |
| 營運產生之現金流入            | 209,881        | 26,935          |
| 收取之利息                | 149            | 159             |
| 收取之股利                | -              | 70              |
| 支付之利息                | (9,360)        | (8,077)         |
| 營業活動之淨現金流入           | <u>200,670</u> | <u>19,087</u>   |

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



會計主管：韓佳憲





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

北基國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                | 109年1月至3月  | 108年1月至3月 |
|----------------|------------|-----------|
| 投資活動之現金流量：     |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備    | (4,476)    | (72,649)  |
| 處分不動產、廠房及設備    | 892        | -         |
| 存出保證金增加        | (614)      | (356)     |
| 取得無形資產         | (17)       | (17)      |
| 預付設備款增加        | (2,926)    | (16,996)  |
| 投資活動之淨現金流出     | (7,141)    | (90,018)  |
| 籌資活動之現金流量：     |            |           |
| 短期借款增加         | -          | 140,000   |
| 應付短期票券增加       | 9          | -         |
| 舉借長期借款         | 270,000    | 160,000   |
| 償還長期借款         | (408,002)  | (172,826) |
| 存入保證金增加        | 39         | (21)      |
| 租賃本金償還         | (19,370)   | (13,609)  |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | (157,324)  | 113,544   |
| 本期現金及約當現金增加數   | 36,205     | 42,613    |
| 期初現金及約當現金餘額    | 199,327    | 162,939   |
| 期末現金及約當現金餘額    | \$ 235,532 | 205,552   |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



會計主管：韓佳憲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
北基國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

北基國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年十二月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市板橋區新海路137號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要從事加油站相關及石油製品零售業。

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五月六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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

| 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       |

合併公司評估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。

(二)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 |

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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  |
|-----------|----------------------------|---|
| 2020.1.23 | 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。<br>修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 |

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                          | 業務性質 | 所持股權百分比  |           |          | 說明             |
|--------|--------------------------------|------|----------|-----------|----------|----------------|
|        |                                |      | 109.3.31 | 108.12.31 | 108.3.31 |                |
| 本公司    | 北極星能源股份有限公司                    | 加油站  | 100 %    | 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 %     | 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<br>(原名：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    | 金獅湖大酒店股份有限公司                   | 飯店業  | 51 %     | 51 %      | -        | 民國一〇八年八月取得控制權。 |

註：上開列入合併財務報告之子公司均為非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一一致。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|                   |                   |                  |                 |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
|                   | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
| 庫存現金及零用金          | \$ 11,302         | 14,280           | 32,498          |
| 支票及活期存款           | <u>224,230</u>    | <u>185,047</u>   | <u>173,054</u>  |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 235,532</u> | <u>199,327</u>   | <u>205,552</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(廿二)。

## 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>109.3.31</u> | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</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          | 136              | 173             |
| 國內非上市(櫃)公司股票－馬力強綠能股份有限公司  | 462             | 462              | 466             |
| 國內非上市(櫃)公司股票－祥灕股份有限公司     | <u>2</u>        | <u>2</u>         | <u>11</u>       |
| 合計                        | <u>\$ 600</u>   | <u>600</u>       | <u>650</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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，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(廿二)。

#### 3.民國一〇九年、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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>109.3.31</u>  | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
|--------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據   | \$ 516           | 328              | 225             |
| 應收帳款   | 14,227           | 22,671           | 29,615          |
| 減：備抵損失 | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>-</u>        |
|        | <u>\$ 14,743</u> | <u>22,999</u>    | <u>29,840</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，亦即使使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| <b>109.3.31</b>  |                  |                 |                  |
|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|                  | 應收帳款<br>帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期              | \$ 14,434        | 0%              | -                |
| 逾期30天以下          | 309              | 0%              | -                |
| 逾期31~60天         | -                | 0%              | -                |
| 逾期61~90天         | -                | 3.92%           | -                |
| 逾期91天以上          | -                | 100%            | -                |
|                  | <u>\$ 14,743</u> |                 | <u>-</u>         |
| <b>108.12.31</b> |                  |                 |                  |
|                  | 應收帳款<br>帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>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          | -                | 100%            | -                |
|                  | <u>\$ 22,999</u> |                 | <u>-</u>         |
| <b>108.3.31</b>  |                  |                 |                  |
|                  | 應收帳款<br>帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期              | \$ 28,890        | 0%              | -                |
| 逾期30天以下          | 950              | 0%              | -                |
| 逾期31~60天         | -                | 0%              | -                |
| 逾期61~90天         | -                | 5.13%           | -                |
| 逾期91天以上          | -                | 100%            | -                |
|                  | <u>\$ 29,840</u> |                 | <u>-</u>         |

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之應收票據及應收帳款之備抵損失並無變動之情形。

民國一〇九年、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

|            | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 買賣業/觀光飯店業： |                   |                  |                 |
| 高級柴油       | \$ 7,532          | 24,536           | 17,668          |
| 無鉛汽油-98    | 3,123             | 9,856            | 11,825          |
| 無鉛汽油-95    | 15,772            | 48,306           | 58,691          |
| 無鉛汽油-92    | 7,504             | 23,501           | 29,914          |
| 副產品及其他     | 1,375             | 1,529            | 1,300           |
| 商 品        | 15                | 11               | -               |
| 食 品        | 83                | 91               | -               |
| 小 計        | <u>35,404</u>     | <u>107,830</u>   | <u>119,398</u>  |
| 建設業：       |                   |                  |                 |
| 營建用地       | <u>345,520</u>    | <u>343,308</u>   | <u>331,905</u>  |
|            | <u>\$ 380,924</u> | <u>451,138</u>   | <u>451,303</u>  |

合併公司存貨相關科目本期認列為營業成本明細如下：

|      | <u>109年1月至3月</u>    | <u>108年1月至3月</u> |
|------|---------------------|------------------|
| 銷貨成本 | \$ 1,010,338        | 1,027,000        |
| 存貨盤盈 | (1,614)             | (2,346)          |
|      | <u>\$ 1,008,724</u> | <u>1,024,654</u> |

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，已作為短期借款擔保之明細，詳附註八。

民國一〇九年一月一日至三月三十一日利息資本化之金額為1,162千元，資本化之利率為2.00%~2.20%。民國一〇八年一月一日至三月三十一日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：

|      | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業 | \$ <u>201,861</u> | <u>204,702</u>   | <u>225,524</u>  |

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 關聯企業

| 關聯企業<br>名稱         | 與本公司間<br>關係之性質                       | 主要營業<br>場所/公司<br>註冊之國家<br>台灣 | 所有權權益及<br>表決權之比例 |           |          |
|--------------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------|-----------|----------|
|                    |                                      |                              | 109.3.31         | 108.12.31 | 108.3.31 |
| 北基國際開發實業<br>股份有限公司 | 主要業務為室內裝潢工<br>程、建材批發、住宅及<br>大樓開發租售業務 |                              | 49 %             | 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：

|                    |                   |                  |                 |
|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|
|                    | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
| 流動資產               | \$ 2,409,995      | 2,265,855        | 1,451,453       |
| 非流動資產              | 936,987           | 797,867          | 469,687         |
| 流動負債               | (1,031,720)       | (742,660)        | (495,286)       |
| 非流動負債              | (1,903,300)       | (1,903,300)      | (965,600)       |
| 淨資產                | <u>\$ 411,962</u> | <u>417,762</u>   | <u>460,254</u>  |
|                    | <u>109年1月至3月</u>  | <u>108年1月至3月</u> |                 |
| 營業收入               | \$ -              | -                |                 |
| 繼續營業單位本期淨損         | (5,801)           | (9,326)          |                 |
| 停業單位稅後(損)益         | -                 | -                |                 |
| 其他綜合損益             | -                 | -                |                 |
| 綜合損益總額             | <u>\$ (5,801)</u> | <u>(9,326)</u>   |                 |
|                    | <u>109年1月至3月</u>  | <u>108年1月至3月</u> |                 |
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 204,702        | 230,094          |                 |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額   | (2,841)           | (4,570)          |                 |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ 201,861</u> | <u>225,524</u>   |                 |

### 2. 擔保

民國一〇九年、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

### 3. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。



## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

截至民國一〇九年三月三十一日止，本案建照已核發，預計本年第三季動工，未有相關收入、成本或費用發生。

### (七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|               | 土 地                 | 房屋及建築          | 機器設備           | 運輸設備         | 辦公設備          | 其他設備           | 總 計              |
|---------------|---------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本：      |                     |                |                |              |               |                |                  |
| 民國109年1月1日餘額  | \$ 2,707,218        | 459,944        | 285,057        | 7,340        | 22,587        | 104,370        | 3,586,516        |
| 增 添           | -                   | 892            | 1,224          | -            | 131           | 2,229          | 4,476            |
| 處 分           | -                   | -              | -              | (3,058)      | (149)         | (54)           | (3,261)          |
| 重 分 類         | -                   | -              | -              | -            | -             | 479            | 479              |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ 2,707,218</u> | <u>460,836</u> | <u>286,281</u> | <u>4,282</u> | <u>22,569</u> | <u>107,024</u> | <u>3,588,210</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              | 24,286         | 1,172          | -            | 723           | -              | 72,649           |
| 處 分           | -                   | -              | (1,135)        | -            | (85)          | (939)          | (2,159)          |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 2,707,218</u> | <u>428,652</u> | <u>271,159</u> | <u>7,054</u> | <u>22,160</u> | <u>84,777</u>  | <u>3,521,020</u> |
| 折舊及減損損失：      |                     |                |                |              |               |                |                  |
| 民國109年1月1日餘額  | \$ -                | 171,830        | 212,912        | 6,395        | 19,916        | 69,005         | 480,058          |
| 本年度折舊         | -                   | 4,723          | 4,932          | 114          | 309           | 2,357          | 12,435           |
| 處 分           | -                   | -              | -              | (2,757)      | (149)         | (54)           | (2,960)          |
| 重 分 類         | -                   | -              | -              | -            | -             | 19             | 19               |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>176,553</u> | <u>217,844</u> | <u>3,752</u> | <u>20,076</u> | <u>71,327</u>  | <u>489,552</u>   |
| 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         | -                   | 4,157          | 4,995          | 181          | 430           | 2,642          | 12,405           |
| 處 分           | -                   | -              | (1,078)        | -            | (85)          | (790)          | (1,953)          |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>158,302</u> | <u>204,155</u> | <u>5,819</u> | <u>19,122</u> | <u>63,140</u>  | <u>450,538</u>   |
| 帳面金額：         |                     |                |                |              |               |                |                  |
| 民國109年1月1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109年3月31日   | <u>\$ 2,707,218</u> | <u>284,283</u> | <u>68,437</u>  | <u>530</u>   | <u>2,493</u>  | <u>35,697</u>  | <u>3,098,658</u> |
| 民國108年1月1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> |
| 民國108年3月31日   | <u>\$ 2,707,218</u> | <u>270,350</u> | <u>67,004</u>  | <u>1,235</u> | <u>3,038</u>  | <u>21,637</u>  | <u>3,070,482</u> |

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，作為加油站使用之農業用地及其地上物分別計30,425千元、30,479千元及30,641千元，暫以合併公司指定信託登記予第三人名義為所有權；受託人皆以總價33,250千元辦理土地設定抵押予本公司。

民國一〇九年、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，已作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

|               | <u>土地及建物</u>      | <u>運輸設備</u>  | <u>總計</u>        |
|---------------|-------------------|--------------|------------------|
| 使用權資產成本：      |                   |              |                  |
| 民國109年1月1日餘額  | \$ 975,100        | 2,649        | 977,749          |
| 增 添           | <u>22,770</u>     | <u>-</u>     | <u>22,770</u>    |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ 997,870</u> | <u>2,649</u> | <u>1,000,519</u> |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ -              | -            | -                |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 304,333</u> | <u>2,649</u> | <u>306,982</u>   |
| 使用權資產之累計折舊：   |                   |              |                  |
| 民國109年1月1日餘額  | \$ 96,154         | 1,667        | 97,821           |
| 本期折舊          | <u>30,353</u>     | <u>417</u>   | <u>30,770</u>    |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ 126,507</u> | <u>2,084</u> | <u>128,591</u>   |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ -              | -            | -                |
| 本期折舊          | <u>17,573</u>     | <u>417</u>   | <u>17,990</u>    |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 17,573</u>  | <u>417</u>   | <u>17,990</u>    |
| 帳面金額：         |                   |              |                  |
| 民國109年1月1日    | <u>\$ 878,946</u> | <u>982</u>   | <u>879,928</u>   |
| 民國109年3月31日   | <u>\$ 871,363</u> | <u>565</u>   | <u>871,928</u>   |
| 民國108年3月31日   | <u>\$ 286,760</u> | <u>2,232</u> | <u>288,992</u>   |

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

| 帳面金額：       | 土 地              | 房屋及建築        | 總 計           |
|-------------|------------------|--------------|---------------|
| 民國109年1月1日  | \$ <u>34,332</u> | <u>531</u>   | <u>34,863</u> |
| 民國109年3月31日 | \$ <u>34,332</u> | <u>409</u>   | <u>34,741</u> |
| 民國108年1月1日  | \$ <u>34,332</u> | <u>1,024</u> | <u>35,356</u> |
| 民國108年3月31日 | \$ <u>34,332</u> | <u>900</u>   | <u>35,232</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。

合併公司之投資性不動產之公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

民國一〇九年、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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。

民國一〇九年、一〇八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

| 帳面金額：       | 商 譽             | 土地及建物<br>使用 權 | 電腦軟體         | 總 計           |
|-------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| 民國109年1月1日  | \$ <u>2,016</u> | <u>-</u>      | <u>6,512</u> | <u>8,528</u>  |
| 民國109年3月31日 | \$ <u>2,016</u> | <u>-</u>      | <u>5,606</u> | <u>7,622</u>  |
| 民國108年1月1日  | \$ <u>2,016</u> | <u>42,556</u> | <u>8,196</u> | <u>52,768</u> |
| 民國108年3月31日 | \$ <u>2,016</u> | <u>-</u>      | <u>7,949</u> | <u>9,965</u>  |

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八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，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

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。

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)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：

|            | <u>109.3.31</u>  | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他流動資產     |                  |                  |                 |
| 預付貨款       | \$ 43,753        | 49,939           | 31,147          |
| 預付租金       | 30               | 90               | 179             |
| 預付費用       | 6,844            | 8,277            | 4,602           |
| 用品盤存       | 2,134            | 2,620            | 3,131           |
| 其 他        | <u>9,627</u>     | <u>10,602</u>    | <u>7,701</u>    |
|            | <u>\$ 62,388</u> | <u>71,528</u>    | <u>46,760</u>   |
| 其他非流動資產    |                  |                  |                 |
| 其他金融資產—非流動 | \$ 6,000         | 6,739            | 6,000           |
| 其 他        | <u>10</u>        | <u>10</u>        | <u>10</u>       |
|            | <u>\$ 6,010</u>  | <u>6,749</u>     | <u>6,010</u>    |

民國一〇九年、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(十二)應付短期票券

|            | <u>109.3.31</u>  | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 應付商業本票     | \$ 90,000        | 90,000           | 40,000          |
| 減：應付短期票券折價 | <u>(41)</u>      | <u>(49)</u>      | <u>(26)</u>     |
| 合 計        | <u>\$ 89,959</u> | <u>89,951</u>    | <u>39,974</u>   |

合併公司應付短期票券於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形。

(十三)短期借款

|         | <u>109.3.31</u>    | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u>    |
|---------|--------------------|------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ -               | -                | 170,000            |
| 擔保借款    | <u>222,500</u>     | <u>222,500</u>   | <u>222,500</u>     |
| 合 計     | <u>\$ 222,500</u>  | <u>222,500</u>   | <u>392,500</u>     |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 170,000</u>  | <u>170,000</u>   | <u>-</u>           |
| 利率區間    | <u>2.00%~2.20%</u> | <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。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

|           | <u>109.3.31</u>     | <u>108.12.31</u>   | <u>108.3.31</u>    |
|-----------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保借款     | \$ 49,437           | 50,361             | 53,116             |
| 擔保借款      | 1,279,672           | 1,416,750          | 1,270,757          |
| 減：一年內到期部分 | <u>(218,252)</u>    | <u>(218,964)</u>   | <u>(195,252)</u>   |
|           | <u>\$ 1,110,857</u> | <u>1,248,147</u>   | <u>1,128,621</u>   |
| 尚未使用額度    | <u>\$ 165,000</u>   | <u>160,000</u>     | <u>500,000</u>     |
| 利率區間      | <u>1.40%~1.85%</u>  | <u>1.48%~1.85%</u> | <u>1.40%~1.85%</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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 流動  | \$ <u>83,728</u>  | <u>78,493</u>    | <u>44,241</u>   |
| 非流動 | <u>\$ 740,450</u> | <u>754,428</u>   | <u>173,986</u>  |

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|            | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 租賃負債之利息費用  | \$ <u>3,556</u>  | <u>929</u>       |
| 轉租使用權資產之收益 | <u>\$ 432</u>    | <u>449</u>       |
| 短期租賃之費用    | <u>\$ 11</u>     | <u>579</u>       |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>22,937</u> | <u>15,117</u>    |

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年三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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

部分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。

## (十六)員工福利

### 1.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>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 134           | -                |
| 推銷費用 | 3,303            | 3,211            |
| 管理費用 | (452)            | 1,271            |
|      | <u>\$ 2,985</u>  | <u>4,482</u>     |

## (十七)所得稅

### 1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

|         | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 1,649         | 7,688            |
| 遞延所得稅費用 | -                | -                |
| 所得稅費用   | <u>\$ 1,649</u>  | <u>7,688</u>     |

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日皆無認列於權益或其他綜合損益之所得稅。

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

## (十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

### 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，如當有盈餘由董事會擬定提請股東會決議分配之。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之五十分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。

### (1)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月十七日經董事會擬議民國一〇八年盈餘分配案之現金股利金額及民國一〇八年六月十八日經股東常會決議民國一〇七年盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | 108年度   |               | 107年度  |               |
|--------------|---------|---------------|--------|---------------|
|              | 配股率(元)  | 金額            | 配股率(元) | 金額            |
| 分派予普通股業主之股利： |         |               |        |               |
| 現金           | \$ 0.20 | <u>38,367</u> | 0.20   | <u>38,367</u> |

### 2.其他權益(稅後淨額)

|                             | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金融<br>資產未實現損益 |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| 民國109年1月1日餘額                | \$ (1,560)                            |
| 透過其他綜合損益按公允價值投資衡量之金融資產未實現損失 | -                                     |
| 民國109年3月31日餘額               | <u>\$ (1,560)</u>                     |
| 民國108年1月1日                  | \$ (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 | (50)                                  |
| 民國108年3月31日餘額               | <u>\$ (1,560)</u>                     |

### (十九)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

|                   | 109年1月至3月         | 108年1月至3月      |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 基本每股盈餘            |                   |                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>(2,410)</u> | <u>24,293</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>\$ (0.01)</u>  | <u>0.13</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1月至3月</u> |
|---------------------------------------|------------------|
| 稀釋每股盈餘                                |                  |
| 歸屬於本公司之本期淨利                           | \$ 24,293        |
| 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<br>潛在普通股影響數後) | <u>\$ 24,293</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數                         | 191,833          |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工股票酬勞之影響           | <u>79</u>        |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通<br>股影響數後)     | <u>191,912</u>   |
| 稀釋每股盈餘(元)                             | <u>\$ 0.13</u>   |

民國一〇九年一月一日至三月三十一日虧損，若調整潛在稀釋普通股之影響不具稀釋效果，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

|         | <u>109年1月至3月</u>    | <u>108年1月至3月</u> |
|---------|---------------------|------------------|
| 主要地區市場： |                     |                  |
| 臺灣      | <u>\$ 1,165,191</u> | <u>1,207,900</u> |
| 主要產品：   |                     |                  |
| 油品      | \$ 1,130,570        | 1,180,002        |
| 其他      | <u>34,621</u>       | <u>27,898</u>    |
| 合計      | <u>\$ 1,165,191</u> | <u>1,207,900</u> |

2.合約餘額

|        | <u>109.3.31</u>  | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
|--------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款   | \$ 14,227        | 22,671           | 29,615          |
| 減：備抵損失 | -                | -                | -               |
| 合計     | <u>\$ 14,227</u> | <u>22,671</u>    | <u>29,615</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。

合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日之遞延收入分別為7,648千元、7,284千元及8,307千元，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。



## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一)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。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日估列之員工及董事、監察人酬勞如下：

|          | 109年1月至3月 | 108年1月至3月 |
|----------|-----------|-----------|
| 員工酬勞     | \$ -      | 326       |
| 董事及監察人酬勞 | -         | 978       |
|          | \$ -      | 1,304     |

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，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次前度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇八年及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為823千元及995千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,470千元及2,986千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿二)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

#### 1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

|                  | 帳面金額         | 合 約<br>現金流量 | 一年<br>以內 | 超過一<br>年以上 |
|------------------|--------------|-------------|----------|------------|
| <b>109年3月31日</b> |              |             |          |            |
| 非衍生金融負債          |              |             |          |            |
| 短期借款             | \$ 222,500   | 234,836     | 4,648    | 230,188    |
| 應付短期票券           | 89,959       | 90,000      | 90,000   | -          |
| 應付票據及帳款          | 236,612      | 236,612     | 236,612  | -          |
| 其他應付款            | 21,304       | 21,304      | 21,304   | -          |
| 長期借款(含一年內到期)     | 1,329,109    | 1,373,542   | 237,859  | 1,135,683  |
| 租賃負債             | 824,178      | 924,369     | 97,266   | 827,103    |
|                  | \$ 2,723,662 | 2,880,663   | 687,689  | 2,192,974  |

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 一年<br>以內       | 超過一<br>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>108年3月31日</b>  |                     |                  |                |                  |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                |                  |
| 短期借款              | \$ 392,500          | 409,787          | 174,949        | 234,838          |
| 應付短期票券            | 39,974              | 40,000           | 40,000         | -                |
| 應付票據及帳款           | 187,735             | 187,735          | 187,735        | -                |
| 其他應付款             | 31,504              | 31,504           | 31,504         | -                |
| 長期借款(含一年內到期)      | 1,323,873           | 1,363,288        | 215,635        | 1,147,653        |
| 租賃負債              | 218,227             | 232,796          | 47,726         | 185,070          |
|                   | <u>\$ 2,193,813</u> | <u>2,265,110</u> | <u>697,549</u> | <u>1,567,561</u> |

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

2.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產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：

|   | 109.3.31      |          |          |            |            |
|---|---------------|----------|----------|------------|------------|
|   | 帳面金額          | 公允價值     |          |            | 合 計        |
|   | 第一級           | 第二級      | 第三級      |            |            |
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>按公允價值衡量之無公開報<br>價權益工具 | \$ <u>600</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>600</u> | <u>600</u> |
| <b>108.12.31</b>                                  |               |          |          |            |            |
|   | 帳面金額          | 公允價值     |          |            | 合 計        |
|   | 第一級           | 第二級      | 第三級      |            |            |
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>按公允價值衡量之無公開報<br>價權益工具 | \$ <u>600</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>600</u> | <u>600</u> |

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|   | 108.3.31      |          |          |            |            |
|---|---------------|----------|----------|------------|------------|
|   | 帳面金額          | 公允價值     |          |            | 合計         |
|   |               | 第一級      | 第二級      | 第三級        |            |
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>按公允價值衡量之無公開報<br>價權益工具 | \$ <u>650</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>650</u> | <u>650</u> |

(2)按公允價值衡量之金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

|             | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>無公開報價之權益工具 |            |
|-------------|-----------------------------------|------------|
| 民國109年1月1日  | \$                                | 600        |
| 總利益或損失      |                                   |            |
| 認列於損益       |                                   | -          |
| 認列於其他綜合損益   |                                   | -          |
| 民國109年3月31日 | \$                                | <u>600</u> |
| 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   |                                   | (50)       |
| 民國108年3月31日 | \$                                | <u>650</u> |

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)」，其中與民國一〇九年及一〇八年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

|   | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|---|------------------|------------------|
| 總利益或損失  |                  |                  |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」) | \$ -             | (50)             |

### (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。

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(109.3.31、108.12.31及108.3.31分別為1.17~3.60、1.17~3.60及、1.29~3.19)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(109.3.31、108.12.31及108.3.31皆為10%~40%)</li> <li>• 少數股權折價(109.3.31、108.12.31及108.3.31皆為25%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>• 少數股權折價愈高，公允價值愈低</li> </ul> |

### (廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

### (廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

|                 | 非現金之變動              |                  |               |             |                    |            |                  |
|-----------------|---------------------|------------------|---------------|-------------|--------------------|------------|------------------|
|                 | <u>109.1.1</u>      | <u>現金流量</u>      | <u>收購/取得</u>  | <u>匯率變動</u> | <u>公允價值<br/>變動</u> | <u>其 他</u> | <u>109.3.31</u>  |
| 應付短期票券          | \$ 89,951           | 8                | -             | -           | -                  | -          | 89,959           |
| 長期借款            | 1,467,111           | (138,002)        | -             | -           | -                  | -          | 1,329,109        |
| 短期借款            | 222,500             | -                | -             | -           | -                  | -          | 222,500          |
| 租賃負債            | 832,921             | (19,370)         | 10,627        | -           | -                  | -          | 824,178          |
| 來自籌資活動之<br>負債總額 | <u>\$ 2,612,483</u> | <u>(157,364)</u> | <u>10,627</u> | <u>-</u>    | <u>-</u>           | <u>-</u>   | <u>2,465,746</u> |

  

|                 | 非現金之變動              |                |              |             |                    |            |                  |
|-----------------|---------------------|----------------|--------------|-------------|--------------------|------------|------------------|
|                 | <u>108.1.1</u>      | <u>現金流量</u>    | <u>收購/取得</u> | <u>匯率變動</u> | <u>公允價值<br/>變動</u> | <u>其 他</u> | <u>108.3.31</u>  |
| 應付短期票券          | \$ 39,974           | -              | -            | -           | -                  | -          | 39,974           |
| 長期借款            | 1,336,699           | (12,826)       | -            | -           | -                  | -          | 1,323,873        |
| 短期借款            | 252,500             | 140,000        | -            | -           | -                  | -          | 392,500          |
| 租賃負債            | 235,029             | (16,802)       | -            | -           | -                  | -          | 218,227          |
| 來自籌資活動之<br>負債總額 | <u>\$ 1,864,202</u> | <u>110,372</u> | <u>-</u>     | <u>-</u>    | <u>-</u>           | <u>-</u>   | <u>1,974,574</u> |

### 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       |
| 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：

|       |                  |                  |
|-------|------------------|------------------|
|       | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
| 其他關係人 | \$ <u>1,298</u>  | <u>4,378</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 | 109.3.31      | 108.12.31    | 108.3.31     |
|-------|-------|---------------|--------------|--------------|
| 應收帳款  | 其他關係人 | \$ 601        | 1,029        | 2,581        |
| 其他應收款 | 其他關係人 | -             | 34           | 34           |
| 合 計   |       | <u>\$ 601</u> | <u>1,063</u> | <u>2,615</u> |

### 3. 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 | 109.3.31  | 108.12.31 | 108.3.31 |
|--------|-------|-----|-----------|-----------|----------|
| 其他流動負債 | 其他關係人 | 預收款 | \$ 24,781 | 17,691    | 20,884   |

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。民國一〇九年一月一日至三月三十一日產生什項收入為583千元，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。民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日，產生什項收入分別為385千元及606千元，帳列營業外收入項下。

### 4. 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 | 109.3.31 | 108.12.31 | 108.3.31 |
|-------|-------|----------|-----------|----------|
| 什項收入  | 其他關係人 | \$ 16    | 195       | 33       |
| 存出保證金 | 其他關係人 | \$ 1,000 | 1,000     | 1,000    |

### 5. 租 賃

#### (1) 出租人

|       |                  |                  |
|-------|------------------|------------------|
|       | <u>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
| 其他關係人 | \$ 14            | 14               |

截至民國一〇九年、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，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) 承租人

合併公司民國一〇八年一月向其他關係人承租高雄市路竹區土地並參考鄰近地區租金行情簽訂十五年期租賃合約，合約總價值為34,200千元(含稅)。民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別認列利息費用114千元及81千元，截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止之租賃負債餘額分別為25,966千元、26,264千元及27,669千元。

合併公司民國一〇六年十一月向其他關係人承租高旗站並參考鄰近地區租金行情簽訂十五年期租賃合約，合約總價為54,000千元(含稅)。民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別認列利息費用170千元及182千元，截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止之租賃負債餘額分別為38,721千元、39,408千元及41,450千元。

### 6. 其他

(1) 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)。截至民國一〇九年三月三十一日止，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>109年1月至3月</u> | <u>108年1月至3月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,002         | 3,030            |
| 退職後福利  | 47               | 47               |
| 合 計    | <u>\$ 2,049</u>  | <u>3,077</u>     |

## 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>109.3.31</u>     | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u>  |
|-----------|----------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | 購油履約保證金及長短期借款              | \$ 2,465,583        | 2,467,780        | 2,462,192        |
| 存貨—營建用地   | 短期借款                       | 318,334             | 318,334          | 331,898          |
| 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            | 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              | 300              |
|           |                            | <u>\$ 2,790,217</u> | <u>2,793,153</u> | <u>2,800,390</u> |

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

|             |                  |                  |                 |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|
|             | <u>109.3.31</u>  | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
| 取得存貨(營建用地)  | \$ <u>7,870</u>  | <u>8,953</u>     | <u>-</u>        |
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ <u>20,836</u> | <u>15,842</u>    | <u>15,002</u>   |

(二)民國一〇九年、一〇八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分別為47,181千元、50,271千元及41,750千元。

(三)民國一〇九年、一〇八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335,000千元、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提供背書保證金額如下：

|       |                   |                  |                 |
|-------|-------------------|------------------|-----------------|
|       | <u>109.3.31</u>   | <u>108.12.31</u> | <u>108.3.31</u> |
| 子公司   | \$ <u>50,000</u>  | <u>50,000</u>    | <u>50,000</u>   |
| 其他關係人 | \$ <u>123,500</u> | <u>-</u>         | <u>-</u>        |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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<br>性 質 別 | 109年1月至3月   |             |        | 108年1月至3月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 2,252       | 69,630      | 71,882 | -           | 63,671      | 63,671 |
| 勞健保費用          | 262         | 6,833       | 7,095  | -           | 7,974       | 7,974  |
| 退休金費用          | 134         | 2,851       | 2,985  | -           | 4,482       | 4,482  |
| 董事酬金           | -           | 856         | 856    | -           | 1,633       | 1,633  |
| 其他員工福利費用       | -           | 2,036       | 2,036  | -           | 1,978       | 1,978  |
| 折舊費用           | 3,578       | 39,749      | 43,327 | -           | 30,519      | 30,519 |
| 攤銷費用           | -           | 464         | 464    | -           | 262         | 262    |



北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象         |            | 對單一企業<br>背書保證<br>限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證<br>餘額 | 期末背<br>書保證<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保<br>證最高<br>限額 | 屬母公司<br>對子公司背<br>書保證 | 屬子公司<br>對母公司背<br>書保證 | 屬對大陸<br>地區背書保<br>證 |
|------------|---------------|-----------------|------------|-----------------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|            |               | 公司名稱            | 關係<br>(註2) |                             |                    |                  |            |                      |                               |                  |                      |                      |                    |
| 0          | 本公司           | 北極星能源<br>股份有限公司 | 2          | 438,329                     | 50,000             | 50,000           | -          | -                    | 2.28 %                        | 876,658          | Y                    | N                    | N                  |
| 0          | 本公司           | 和遠建設股<br>份有限公司  | 5          | 438,329                     | 123,500            | 123,500          | -          | -                    | 5.64 %                        | 876,658          | N                    | N                    | N                  |

註1：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例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。

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<br>公司 | 有價證券<br>種類及名稱      | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                     | 期 末 |      |        |      | 備 註 |
|-----------|--------------------|-----------------|--------------------------|-----|------|--------|------|-----|
|           |                    |                 |                          | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率   | 公允價值 |     |
| 本公司       | 股票<br>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<br>量之金融資產 | 11  | 136  | 0.01 % | 136  |     |
| 本公司       | 股票<br>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<br>量之金融資產 | 41  | 462  | 5.50 % | 462  |     |
| 本公司       | 股票<br>祥灃股份有限公司     | 無               | 透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | 5   | 2    | 0.06 % | 2    |     |

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。

## 北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性商品工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

### (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇九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：千股

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱                       | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目           | 原始投資金額  |         | 期末持有   |          |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註<br>(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<br>限公司                   | 台灣       | 1. 加油站2. 石<br>油製品零售業 | 93,465  | 93,465  | 7,000  | 100.00 % | 83,899  | 1,160         | (25)          | 子公司       |
| 本公司        | 北基國際開發實業<br>股份有限公司                | 台灣       | 不動產買賣業<br>等          | 245,000 | 245,000 | 24,500 | 49.00 %  | 201,861 | (5,801)       | (2,841)       | 關聯企業      |
| 本公司        | 中華太子加油站股<br>份有限公司                 | 台灣       | 1. 加油站2. 石<br>油製品零售業 | 115,393 | 115,393 | 10,000 | 100.00 % | 97,130  | (7,168)       | (7,130)       | 子公司       |
| 本公司        | 三陸開發股份有限<br>公司(原:三陸加油<br>站股份有限公司) | 台灣       | 1. 加油站2. 石<br>油製品零售業 | 18,400  | 18,400  | 2,000  | 100.00 % | 11,529  | (586)         | (580)         | 子公司       |
| 本公司        | 金獅湖大酒店股份<br>有限公司                  | 台灣       | 飯店業                  | 25,500  | 25,500  | 2,550  | 51.00 %  | 17,190  | (5,010)       | (2,555)       | 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。

(四)主要股東資訊：

| 主要股東名稱       | 股份 | 持有股數       | 持股比例    |
|--------------|----|------------|---------|
| 高雄汽車客運股份有限公司 |    | 43,409,000 | 22.62 % |
| 鍾嘉村          |    | 20,680,000 | 10.78 % |
| 東正投資顧問股份有限公司 |    | 18,862,170 | 9.83 %  |
| 三嘉營造股份有限公司   |    | 17,288,000 | 9.01 %  |
| 台亞石油股份有限公司   |    | 10,000,000 | 5.21 %  |

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|          | 109年1月至3月           |                |              |                | 合計               |
|----------|---------------------|----------------|--------------|----------------|------------------|
|          | 油品銷售<br>部門          | 餐旅服務<br>部門     | 其他           | 調整<br>及銷除      |                  |
| 收入：      |                     |                |              |                |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,159,283        | 5,908          | -            | -              | 1,165,191        |
| 部門間收入    | 8                   | -              | -            | (8)            | -                |
| 收入總計     | <u>\$ 1,159,291</u> | <u>5,908</u>   | <u>-</u>     | <u>(8)</u>     | <u>1,165,191</u> |
| 應報導部門損益  | <u>\$ 3,349</u>     | <u>(5,010)</u> | <u>(417)</u> | <u>(1,138)</u> | <u>(3,216)</u>   |
|          | 108年1月至3月           |                |              |                |                  |
|          | 油品銷售<br>部門          | 餐旅服務<br>部門     | 其他           | 調整<br>及銷除      | 合計               |
| 收入：      |                     |                |              |                |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,207,900        | -              | -            | -              | 1,207,900        |
| 部門間收入    | 8                   | -              | -            | (8)            | -                |
| 收入總計     | <u>\$ 1,207,908</u> | <u>-</u>       | <u>-</u>     | <u>(8)</u>     | <u>1,207,900</u> |
| 應報導部門損益  | <u>\$ 33,230</u>    | <u>-</u>       | <u>-</u>     | <u>(1,075)</u> | <u>32,155</u>    |

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日應報導部門損益應銷除部門間淨利8千元及8千元，且應報導部門損益不包括採用權益法之投資所享有之(損失)利益份額(10,290)千元及3,587千元。