

股票代碼：8927

北基國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：新北市板橋區新海路137號
電話：(02)2259-6969

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~30
(七)關係人交易	30~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
4.主要股東資訊	37~38
(十四)部門資訊	38



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

北基國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

北基國際股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為1,581,923千元及1,360,590千元，分別占合併資產總額之19.34%及24.13%；負債總額分別為819,462千元及852,373千元，分別占合併負債總額之15.08%及25.57%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為2,092千元、2,681千元、(2,721)千元及(3,794)千元，分別占合併綜合損益絕對值之3.43%、9.35%、2.22%及5.74%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，北基國際股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日採用權益法之投資分別為277,531千元及228,198千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為57,297千元、4,314千元、78,085千元及(1,504)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達北基國際股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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
民國一一〇年十一月十日

民國一一〇年及一〇九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子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		110.9.30		109.12.31		109.9.30				110.9.30		109.12.31		109.9.30			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	778,237	10	392,746	6	398,548	7	2100	短期借款(附註六(十五)及八)	\$	478,409	6	432,500	6	322,500	6
1150	應收票據(附註六(四))		118	-	301	-	147	-	2110	應付短期票券(附註六(十四))		139,811	2	139,774	2	139,853	2
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及七)		27,382	-	20,566	-	20,600	-	2130	合約負債－流動(附註六(廿三))		140,643	2	44,594	1	-	-
1206	其他應收款		1,114	-	3,950	-	1,351	-	2150	應付票據		4,025	-	977	-	14,699	-
130X	存貨(附註六(五)(七)及八)		518,989	6	476,397	7	406,837	8	2170	應付帳款		348,004	4	319,332	5	274,619	5
1479	其他流動資產－其他(附註六(十三)及八)		126,290	2	145,543	2	117,132	2	2200	其他應付款		96,170	1	101,033	1	66,851	1
	流動資產合計		1,452,130	18	1,039,503	15	944,615	17	2230	本期所得稅負債		5,506	-	15,826	-	18,745	-
非流動資產：																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(十七))		2,785	-	-	-	-	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十八)及七)		146,092	2	94,437	1	75,394	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		517	-	517	-	598	-	2320	一年內到期長期負債(附註六(十六)及八)		1,019,957	12	808,048	12	149,848	3
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		277,531	3	272,446	4	228,198	4	2399	其他流動負債(附註六(廿三)及七)		59,570	1	37,212	1	44,404	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		3,732,012	46	3,745,842	56	3,084,840	55		流動負債合計		2,438,187	30	1,993,733	29	1,106,913	19
1755	使用權資產(附註六(十))		1,287,827	16	1,134,441	17	1,137,516	21	非流動負債：								
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))		34,332	-	34,332	1	34,332	1	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二)及(十七))		-	-	300	-	-	-
1780	無形資產(附註六(八)(十二))		184,422	2	42,500	1	7,105	-	2530	應付公司債(附註六(十七)及八)		330,440	4	583,385	9	-	-
1840	遞延所得稅資產		12,967	-	12,967	-	15,898	-	2540	長期借款(附註六(十六)及八)		1,415,376	17	652,526	10	1,197,364	22
1915	預付土地及設備款(附註七)		756,670	9	126,318	2	96,043	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十八)及七)		1,175,050	15	1,044,648	15	1,027,457	18
1920	存出保證金		73,071	1	57,400	1	82,884	1	2670	其他非流動負債－其他		39,458	-	38,518	1	1,830	-
1980	其他金融資產－非流動(附註八)		297,449	4	228,180	3	6,000	-		非流動負債合計		2,960,324	36	2,319,377	35	2,226,651	40
1990	其他非流動資產(附註六(十三)及七)		35,045	1	10	-	10	-		負債總計		5,398,511	66	4,313,110	64	3,333,564	59
	非流動資產合計		6,694,628	82	5,654,953	85	4,693,424	83	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七)及(廿一))：								
資產總計		\$	8,146,758	100	6,694,456	100	5,638,039	100	3100	股本		2,062,377	25	1,918,332	29	1,918,332	34
									3200	資本公積		214,701	3	106,087	2	77,707	1
									3300	保留盈餘		300,988	4	264,650	4	212,686	4
									3400	其他權益		(1,693)	-	(1,693)	-	(1,612)	-
										歸屬母公司業主之權益合計		2,576,373	32	2,287,376	35	2,207,113	39
									36XX	非控制權益		171,874	2	93,970	1	97,362	2
										權益合計		2,748,247	34	2,381,346	36	2,304,475	41
										負債及權益總計	\$	8,146,758	100	6,694,456	100	5,638,039	100

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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 1,417,876	100	1,164,691	100	3,909,727	100	3,253,288	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十九))	1,221,469	86	977,524	84	3,327,672	85	2,701,924	83
營業毛利	196,407	14	187,167	16	582,055	15	551,364	17
營業費用(附註六(九)(十)(十九)(廿四)及七)：								
6100 推銷費用	157,837	11	138,256	12	466,615	12	412,615	13
6200 管理費用	22,048	2	19,018	2	64,854	2	51,777	2
營業費用合計	179,885	13	157,274	14	531,469	14	464,392	15
營業淨利	16,522	1	29,893	2	50,586	1	86,972	2
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入	62	-	70	-	326	-	323	-
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	8,820	-	9,132	1	27,623	1	23,742	1
7020 其他利益及損失(附註六(十三)及(十六))	2	-	(344)	-	34,338	1	(111)	-
7050 財務成本(附註六(十七)及(十八))	(16,479)	(1)	(8,591)	(1)	(45,336)	(1)	(26,533)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	57,297	4	4,314	-	78,085	2	(1,504)	-
營業外收入及支出合計	49,702	3	4,581	-	95,036	3	(4,083)	-
稅前淨利	66,224	4	34,474	2	145,622	4	82,889	2
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	3,306	-	5,813	-	21,214	1	16,795	1
本期淨利	62,918	4	28,661	2	124,408	3	66,094	1
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	-	-	(2)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	(2)	-
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2)	-
本期綜合損益總額	\$ 62,918	4	28,661	2	124,408	3	66,092	1
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 63,770	4	27,359	2	132,254	3	68,505	1
8620 非控制權益	(852)	-	1,302	-	(7,846)	-	(2,411)	-
	\$ 62,918	4	28,661	2	124,408	3	66,094	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 63,770	4	27,362	2	132,254	3	68,503	1
8720 非控制權益	(852)	-	1,299	-	(7,846)	-	(2,411)	-
	\$ 62,918	4	28,661	2	124,408	3	66,092	1
每股盈餘(附註六(廿二))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.32		0.14		0.67		0.36	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.31		0.14		0.65		0.36	

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

民國一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本						其他權益項目 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之權益工具投 資 利 益(損失)		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股股本	債券換股 權利證書	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計				
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,918,332	-	78,270	97,428	1,510	83,610	182,548	(1,610)	2,177,540	18,971	2,196,511
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,290	-	(5,290)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	100	(100)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(38,367)	(38,367)	-	(38,367)	-	(38,367)
	-	-	-	5,290	100	(43,757)	(38,367)	-	(38,367)	-	(38,367)
本期淨利	-	-	-	-	-	68,505	68,505	-	68,505	(2,411)	66,094
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	68,505	68,505	(2)	68,503	(2,411)	66,092
取得股權價格與帳面價值差額及非控制權益	-	-	(563)	-	-	-	-	-	(563)	4,852	4,289
非控制權益投入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75,950	75,950
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,918,332	-	77,707	102,718	1,610	108,358	212,686	(1,612)	2,207,113	97,362	2,304,475
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,918,332	-	106,087	102,718	1,610	160,322	264,650	(1,693)	2,287,376	93,970	2,381,346
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	12,047	-	(12,047)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	83	(83)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(95,916)	(95,916)	-	(95,916)	-	(95,916)
	-	-	-	12,047	83	(108,046)	(95,916)	-	(95,916)	-	(95,916)
本期淨利	-	-	-	-	-	132,254	132,254	-	132,254	(7,846)	124,408
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	132,254	132,254	-	132,254	(7,846)	124,408
可轉換公司債轉換	132,452	11,593	108,614	-	-	-	-	-	252,659	-	252,659
非控制權益投入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,750	85,750
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 2,050,784	11,593	214,701	114,765	1,693	184,530	300,988	(1,693)	2,576,373	171,874	2,748,247

(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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 145,622	82,889
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	143,565	131,074
攤銷費用	1,572	1,402
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(5,423)	-
利息費用	45,336	26,533
利息收入	(333)	(323)
股利收入	-	(100)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(78,085)	1,504
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(385)
處分待出售非流動資產利益	(28,764)	-
收益費損項目合計	77,868	159,705
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	183	181
應收帳款	(6,816)	2,071
其他應收款	3,586	(380)
存貨	(42,592)	44,301
其他流動資產	(39,198)	(32,128)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(84,837)	14,045
合約負債增加	140,643	-
應付票據	3,048	59
應付帳款	28,672	127,632
其他應付款	10,565	(11,792)
其他流動負債	(25,154)	(1,668)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	157,774	114,231
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	72,937	128,276
調整項目合計	150,805	287,981
營運產生之現金流入	296,427	370,870
收取之利息	333	323
收取之股利	-	100
支付之利息	(43,273)	(26,533)
支付之所得稅	(31,534)	(27,864)
營業活動之淨現金流入	221,953	316,896

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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(25,000)	(25,000)
取得子公司之淨現金流入	-	4,289
採用權益法之被投資公司減資退回股款	98,000	-
處分待出售非流動資產價款	86,464	-
取得不動產、廠房及設備	(23,213)	(15,185)
處分不動產、廠房及設備	-	892
存出保證金增加	(15,671)	(4,113)
其他非流動資產增加	(104,304)	(12,761)
取得無形資產	(143,494)	(438)
取得使用權資產	-	(6,210)
預付土地及設備款增加	(646,262)	(66,571)
投資活動之淨現金流出	(773,480)	(125,097)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	45,909	100,000
應付短期票券增加	37	49,902
舉借長期借款	2,102,219	1,030,000
償還長期借款	(1,127,460)	(1,149,899)
存入保證金增加	(459)	61
租賃本金償還	(73,062)	(60,225)
發放現金股利	(95,916)	(38,367)
非控制權益投入	85,750	75,950
籌資活動之淨現金流入	937,018	7,422
本期現金及約當現金增加數	385,491	199,221
期初現金及約當現金餘額	392,746	199,327
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 778,237</u>	<u>398,548</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾嘉村



經理人：廖順慶



會計主管：韓佳憲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
北基國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

北基國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年十二月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市板橋區新海路137號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要從事加油站相關及石油製品零售業。另，為集團發展之多角化經營，已陸續跨足旅館業、住宅及大樓開發出售與再生能源開發服務業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	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。 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。	2023年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	北極星能源股份有限公司	加油站	100 %	100 %	100 %	民國一〇四年一月取得控制權。
本公司	中華太子加油站股份有限公司	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 (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 %	51 %	民國一〇八年八月取得控制權。
本公司	英光企業股份有限公司	加油站	100 %	100 %	-	民國一〇九年十二月取得控制權。
三陸開發(股)公司	合豐能源股份有限公司	再生能源業	51 %	51 %	-	民國一〇九年七月取得控制權。
三陸開發(股)公司	嘉昕能源股份有限公司	再生能源業	100 %	100 %	-	民國一〇九年十二月新增設立。
三陸開發(股)公司	曜谷能源股份有限公司	再生能源業	100 %	100 %	-	民國一〇九年十二月新增設立。
三陸開發(股)公司	三地怪獸電力股份有限公司	售電業	100 %	-	-	民國一一〇年二月新增設立。
三陸開發(股)公司	綠悠能源股份有限公司	儲能業	100 %	-	-	民國一一〇年六月新增設立。
三陸開發(股)公司	三陸儲能股份有限公司	儲能業	100 %	-	-	民國一一〇年六月新增設立。
三陸開發(股)公司	南旭電力股份有限公司	再生能源業	100 %	-	-	民國一一〇年七月取得控制權。
三陸開發(股)公司	特爾電力股份有限公司	品牌行銷業	100 %	-	-	民國一一〇年九月新增設立。

註：上開列入合併財務報告之子公司均為非重要子公司，其中除合豐能源股份有限公司110.09.30財務報表納入核閱範圍外，餘財務報告未經會計師核閱。

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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 14,870	16,227	14,441
支票及活期存款	763,367	376,519	384,107
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 778,237</u>	<u>392,746</u>	<u>398,548</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動：			
可轉換公司債—嵌入式衍生工具	\$ <u>2,785</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債 —非流動：			
可轉換公司債—嵌入式衍生工具	\$ <u>-</u>	<u>300</u>	<u>-</u>

上列衍生工具係合併公司於民國一〇九年十二月二十三日所發行之可轉換公司債的贖回權及賣回權，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量，相關資訊請詳附註六(十七)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
國內非上市(櫃)公司股票			
蘭陽能源科技股份有限公司	\$ -	-	136
馬力強綠能股份有限公司	517	517	462
祥瀧股份有限公司	-	-	-
合 計	<u>\$ 517</u>	<u>517</u>	<u>598</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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十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(廿五)。

3.民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，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。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據	\$ 118	301	147
應收帳款	27,382	20,566	20,600
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 27,500</u>	<u>20,867</u>	<u>20,747</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：

	<u>110.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 27,025	0%	-
逾期30天以下	475	0%	-
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~90天	-	2.90%	-
逾期91天以上	-	100%	-
	<u>\$ 27,500</u>		<u>-</u>

	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	20,664	0%	-
逾期30天以下	203	0%	-
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~90天	-	3.33%	-
逾期91天以上	-	100%	-
	<u>\$ 20,867</u>		<u>-</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 20,569	0%	-
逾期30天以下	178	0%	-
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~90天	-	3.51%	-
逾期91天以上	-	100%	-
	<u>\$ 20,747</u>		<u>-</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失並無變動之情形。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，上述金融資產均未有提供作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(五)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
買賣業/觀光飯店業：			
高級柴油	\$ 17,105	30,461	12,030
無鉛汽油-98	8,504	14,311	6,668
無鉛汽油-95	35,490	51,167	23,897
無鉛汽油-92	18,722	27,643	13,831
副產品及其他	4,855	1,039	1,157
商品及食品	55	65	-
小 計	<u>84,731</u>	<u>124,686</u>	<u>57,583</u>
建設業：			
營建用地	-	201,223	349,254
在建房地	434,258	150,488	-
小 計	<u>434,258</u>	<u>351,711</u>	<u>349,254</u>
	<u>\$ 518,989</u>	<u>476,397</u>	<u>406,837</u>

合併公司存貨相關科目本期認列為營業成本明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銷貨成本	\$ 1,211,398	976,882	3,303,290	2,704,032
停車服務成本	372	-	1,114	-
餐旅服務成本	8,987	-	25,981	-
存貨盤損(盈)	712	642	(2,713)	(2,108)
	<u>\$ 1,221,469</u>	<u>977,524</u>	<u>3,327,672</u>	<u>2,701,924</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，存貨已作為短期借款擔保之明細，詳附註八。

合併公司利息資本化之情形如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
利息資本化	\$ 942	1,022	2,852	3,267
資本化之利率	1.75%	1.75%~1.95%	1.75%	1.75%~2.20%

(六)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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業	\$ 277,531	272,446	228,198

1.關聯企業

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
北基國際開發實業股份有限公司	主要業務為室內裝潢工程、建材批發、住宅及大樓開發租售業務	台灣	49 %	49 %	49 %
揚基有限公司	主要業務為廣告代銷業	台灣	50 %	50 %	50 %

合併公司於民國一〇九年四月七日以5,000千元取得揚基有限公司50%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。另，分別於民國一〇九年八月五日及一一〇年三月十六日經董事會決議參與對揚基有限公司之現金增資，並按持股比例分別增加投資20,000千元及25,000千元，合計民國一一〇年九月三十日，對揚基有限公司投資50,000千元。

北基國際實業股份有限公司於民國一一〇年九月十四日經股東會決議辦理減資，合併公司按持股比例對北基國際實業股份有限公司減資98,000千元，截至民國一一〇年九月三十日，對北基國際實業股份有限公司投資計147,000千元。

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

(1)北基國際開發實業股份有限公司之彙總性財務資訊：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	\$ 3,063,353	3,419,320	3,356,720
非流動資產	795,598	796,874	799,138
流動負債	(1,526,601)	(1,321,604)	(1,156,182)
非流動負債	(1,887,415)	(2,411,369)	(2,602,415)
淨資產	\$ 444,935	483,221	397,261

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業收入	\$ 1,185,112	-	1,395,360	-
本期淨利(損)	120,861	(8,722)	161,713	(20,500)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 120,861</u>	<u>(8,722)</u>	<u>161,713</u>	<u>(20,500)</u>

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 236,778	204,702
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	79,239	(10,044)
本期對關聯企業減少之投資	(98,000)	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 218,017</u>	<u>194,658</u>

(2)揚基有限公司之彙總性財務資訊：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	\$ 59,531	85,947	73,822
非流動資產	93,145	434	488
流動負債	(3,648)	(15,044)	(7,225)
非流動負債	(30,000)	-	(6)
淨資產	<u>\$ 119,028</u>	<u>71,337</u>	<u>67,079</u>

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業收入	\$ 1,242	20,036	11,341	20,036
本期淨利(損)	(3,850)	17,176	(2,309)	17,079
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (3,850)</u>	<u>17,176</u>	<u>(2,309)</u>	<u>17,079</u>

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 35,668	-
本期增資取得	25,000	25,000
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(1,154)	8,540
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 59,514</u>	<u>33,540</u>

2.擔 保

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

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

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)聯合營運

合併公司與和逸建設股份有限公司簽署土地之共同開發協議書，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，並分享控制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。本案建照已核發，並於民國一一〇年三月開始動工，截至民國一一〇年九月三十日止，因此共同開發持有之在建房地金額為229,928千元，帳列存貨項下，請詳附註六(五)。

(八)取得資產

合併公司於民國一一〇年七月向關係人取得南旭電力股份有限公司(以下簡稱南旭公司)100%之股份而取得該公司之資產及負債，南旭公司為一家擁有經濟部核發太陽光電發電系統工程籌設許可之公司，其開發中之太陽能光電案場業已取有台電併聯發電審查同意書，請詳附註七說明。

合併公司取得資產與承擔之負債之明細如下：

取得資產

現金及約當現金	\$	5
其他流動資產		3,604
無形資產(附註六(十二))		<u>142,909</u>
取得資產總額		146,518
減：承擔之負債		
其他負債		<u>(30,019)</u>
取得資產支付價款	\$	<u><u>116,499</u></u>

(九)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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 3,327,688	510,476	313,306	5,941	24,100	108,624	4,290,135
透過企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-
增 添	-	8,281	7,484	-	3,574	3,874	23,213
處 分	-	-	(367)	(493)	-	-	(860)
重 分 類	-	100	176	-	-	196	472
民國110年9月30日餘額	\$ <u>3,327,688</u>	<u>518,857</u>	<u>320,599</u>	<u>5,448</u>	<u>27,674</u>	<u>112,694</u>	<u>4,312,960</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
民國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	-	2,985	6,877	609	417	4,297	15,185
處 分	-	-	-	(3,058)	(149)	(54)	(3,261)
重 分 類	-	-	-	-	-	479	479
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 2,707,218</u>	<u>462,929</u>	<u>291,934</u>	<u>4,891</u>	<u>22,855</u>	<u>109,092</u>	<u>3,598,919</u>
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	201,874	239,262	4,970	21,308	76,879	544,293
本年度折舊	-	14,860	15,080	269	996	6,310	37,515
處 分	-	-	(367)	(493)	-	-	(860)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>216,734</u>	<u>253,975</u>	<u>4,746</u>	<u>22,304</u>	<u>83,189</u>	<u>580,948</u>
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	-	14,100	14,782	352	881	6,846	36,961
處 分	-	-	-	(2,757)	(149)	(54)	(2,960)
重 分 類	-	-	-	-	-	20	20
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>185,930</u>	<u>227,694</u>	<u>3,990</u>	<u>20,648</u>	<u>75,817</u>	<u>514,079</u>
帳面金額：							
民國110年1月1日	\$ 3,327,688	308,602	74,044	971	2,792	31,745	3,745,842
民國110年9月30日	<u>\$ 3,327,688</u>	<u>302,123</u>	<u>66,624</u>	<u>702</u>	<u>5,370</u>	<u>29,505</u>	<u>3,732,012</u>
民國109年1月1日	\$ 2,707,218	288,114	72,145	945	2,671	35,365	3,106,458
民國109年9月30日	<u>\$ 2,707,218</u>	<u>276,999</u>	<u>64,240</u>	<u>901</u>	<u>2,207</u>	<u>33,275</u>	<u>3,084,840</u>

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九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30,100千元、39,849千元及30,318千元，暫以合併公司指定信託登記予第三人名義為所有權；受託人分別以總價43,250千元、43,250千元及33,250千元辦理土地設定抵押予本公司。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產及廠房已作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

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

	土地及建物	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 1,345,760	2,816	1,348,576
增 添	256,526	6,651	263,177
減 少	(3,632)	-	(3,632)
重 分 類	(109)	-	(109)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,598,545</u>	<u>9,467</u>	<u>1,608,012</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地及建物	運輸設備	總 計
民國109年1月1日 餘額	\$ 975,100	2,649	977,749
增 添	371,888	-	371,888
減 少	(20,512)	-	(20,512)
民國109年9月30日 餘額	<u>\$ 1,326,476</u>	<u>2,649</u>	<u>1,329,125</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國110年1月1日 餘額	\$ 211,421	2,714	214,135
本期折舊	105,140	910	106,050
民國110年9月30日 餘額	<u>\$ 316,561</u>	<u>3,624</u>	<u>320,185</u>
民國109年1月1日 餘額	\$ 96,154	1,667	97,821
本期折舊	92,848	940	93,788
民國109年9月30日 餘額	<u>\$ 189,002</u>	<u>2,607</u>	<u>191,609</u>
帳面金額：			
民國110年1月1日	<u>\$ 1,134,339</u>	<u>102</u>	<u>1,134,441</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 1,281,984</u>	<u>5,843</u>	<u>1,287,827</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 878,946</u>	<u>982</u>	<u>879,928</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 1,137,474</u>	<u>42</u>	<u>1,137,516</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，使用權資產增添主要係為擴展營運規模，新承租加油站之營運點。

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國110年1月1日	<u>\$ 34,332</u>	<u>-</u>	<u>34,332</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 34,332</u>	<u>-</u>	<u>34,332</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 34,332</u>	<u>531</u>	<u>34,863</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 34,332</u>	<u>-</u>	<u>34,332</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公允價值與民國一〇九年合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

(十二)無形資產

帳面金額：	商 譽	電腦軟體	合約價值	總 計
民國110年1月1日	\$ 37,513	4,987	-	42,500
民國110年9月30日	\$ 37,513	4,000	142,909	184,422
民國109年1月1日	\$ 2,016	6,512	-	8,528
民國109年9月30日	\$ 2,016	5,089	-	7,105

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間，除如附註六(八)所述向關係人取得資產外，其餘均無重大增添、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一〇九年度合併財務報告附註六(十三)。

(十三)其他流動資產及其他非流動資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他流動資產：			
待出售非流動資產	\$ -	57,700	-
預付貨款	58,004	38,034	80,405
預付租金	628	-	39
留抵及進項稅額	21,007	29,431	-
預付費用	13,866	9,336	9,085
用品盤存	6,333	2,338	3,041
取得合約之增額成本	14,270	-	-
其 他	12,182	8,704	24,562
	\$ 126,290	145,543	117,132
	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他非流動資產			
留抵稅額	\$ 21,217	-	-
其 他	13,828	10	10
	\$ 35,045	10	10

合併公司民國一一〇年四月將待出售非流動資產售予他公司，總價為86,464千元，產生處分利益28,764千元，業已辦理完成過戶手續，截至民國一一〇年九月三十日，相關款項皆已收訖。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司以其他流動資產作為行銷活動履約保證金之情形，請詳附註八。

(十四)應付短期票券

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應付短期商業本票	\$ 140,000	140,000	140,000
減：應付短期票券折價	(189)	(226)	(147)
合 計	<u>\$ 139,811</u>	<u>139,774</u>	<u>139,853</u>

合併公司應付短期票券於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形。

(十五)短期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
信用借款	\$ 250,000	200,000	-
無擔保銀行借款	-	-	100,000
擔保借款	228,409	232,500	222,500
合 計	<u>\$ 478,409</u>	<u>432,500</u>	<u>322,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 719,191</u>	<u>388,200</u>	<u>70,000</u>
利率區間	<u>1.35%~1.9%</u>	<u>1.54%~2.38%</u>	<u>1.35%~1.95%</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。

(十六)長期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保借款	\$ 45,228	51,652	49,053
擔保借款	2,390,105	1,408,922	1,298,159
減：一年內到期部分	(1,019,957)	(808,048)	(149,848)
	<u>\$ 1,415,376</u>	<u>652,526</u>	<u>1,197,364</u>
尚未使用額度	<u>\$ 350,000</u>	<u>324,250</u>	<u>185,000</u>
利率區間	<u>1.28%~2.35%</u>	<u>1.28%~1.65%</u>	<u>1.28%~1.65%</u>

1. 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。

2. 政府信用保證貸款

合併公司於民國一〇九年十月取得經濟部新冠疫情之紓困振興方案中期週轉金150,000千元，期限五年，分次動撥，不得循環動用。民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日借款餘額分別為141,169千元及17,750千元，年利率皆為1.55%，且由政府中小企業信用保證基金保證8成。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	110.9.30	109.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 338,400	600,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(7,960)	(16,615)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 330,440</u>	<u>583,385</u>
嵌入式衍生工具-贖回權及賣回權		
列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,785	-
列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	300
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 16,007</u>	<u>28,380</u>
	110年 7月至9月	110年 1月至9月
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權按公允價值再衡 量之(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (47)	5,423
利息費用	<u>\$ 488</u>	<u>2,052</u>

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日之轉換情形，請詳附註六(廿一)。

合併公司於民國一〇九年十二月二十三日發行國內第五次五年期有擔保轉換公司債，相關重要條款請詳一〇九年合併財務報告附註六(十八)。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	<u>\$ 146,092</u>	<u>94,437</u>	<u>75,394</u>
非流動	<u>\$ 1,175,050</u>	<u>1,044,648</u>	<u>1,027,457</u>

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 6,525</u>	<u>3,562</u>	<u>19,724</u>	<u>10,529</u>
不計入租賃負債衡量之變動				
租賃給付	<u>\$ 171</u>	<u>-</u>	<u>446</u>	<u>-</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ 686</u>	<u>3,215</u>	<u>2,692</u>	<u>4,185</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 247</u>	<u>37</u>	<u>661</u>	<u>65</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金				
減讓(認列為其他收入)	<u>\$ 414</u>	<u>1,476</u>	<u>414</u>	<u>1,476</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>93,893</u>	<u>70,819</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為加油站及飯店，租賃期間為一至二十二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，或係依據合併公司所承租店面於租賃期間內之銷售金額計算。部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

部分加油站之租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租機器設備及廣告刊版之租賃期間為一年，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。

(十九)員工福利

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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本	\$ 114	115	357	363
推銷費用	3,798	3,333	10,868	9,821
管理費用	364	470	1,434	465
	\$ <u>4,276</u>	<u>3,918</u>	<u>12,659</u>	<u>10,649</u>

(二十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>3,306</u>	<u>5,813</u>	<u>21,214</u>	<u>16,795</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十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一〇七年度。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.普通股之發行

本公司民國一一〇年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股14,404千股，以面額發行，總金額為144,045千元，其中13,245千股業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
可轉換公司債轉換溢價	\$ 185,131	64,144	64,144
實際取得子公司股權價格與帳面價值 差額	3,465	3,465	3,465
認股權-逾期失效	10,098	10,098	10,098
認股權	<u>16,007</u>	<u>28,380</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 214,701</u></u>	<u><u>106,087</u></u>	<u><u>77,707</u></u>

3.保留盈餘

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

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之五十分配股東股息紅利，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

本公司分別於民國一一〇年八月四日及民國一〇九年六月九日經股東常會決議通過民國一〇九年及一〇八年盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.50	<u><u>95,916</u></u>	0.20	<u><u>38,367</u></u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益
民國110年1月1日餘額	\$ (1,693)
透過其他綜合損益按公允價值投資衡量之金融資產未實現損失	-
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (1,693)</u>
民國109年1月1日	\$ (1,610)
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	(2)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (1,612)</u>

(廿二)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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 63,770	27,359	132,254	68,505
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>200,344</u>	<u>191,833</u>	<u>197,841</u>	<u>191,833</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.32</u>	<u>0.14</u>	<u>0.67</u>	<u>0.36</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 63,770	27,359	132,254	68,505
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	-	-
可轉換公司債之利息費用稅後影響數	391	-	1,642	-
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>\$ 64,161</u>	<u>27,359</u>	<u>133,896</u>	<u>68,505</u>
普通股加權平均流通在外股數	200,344	191,833	197,841	191,833
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	19	19	56	74
可轉換公司債轉換之影響	5,894	-	8,396	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>206,257</u>	<u>191,852</u>	<u>206,293</u>	<u>191,907</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.31</u>	<u>0.14</u>	<u>0.65</u>	<u>0.36</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ <u>1,417,876</u>	<u>1,164,691</u>	<u>3,909,727</u>	<u>3,253,288</u>
主要產品：				
油品	\$ 1,376,399	1,130,829	3,790,337	3,155,071
其他	<u>41,477</u>	<u>33,862</u>	<u>119,390</u>	<u>98,217</u>
合計	\$ <u>1,417,876</u>	<u>1,164,691</u>	<u>3,909,727</u>	<u>3,253,288</u>

2.合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	\$ <u>27,382</u>	<u>20,566</u>	<u>20,600</u>
合約負債	\$ <u>140,643</u>	<u>44,594</u>	<u>-</u>

應收帳款及其減損揭露請詳附註六(四)。

合約負債之揭露說明請詳附註九(六)。

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。

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日之遞延收入分別為5,773千元、6,707千元及7,485千元，帳列「其他流動負債」項下，該金額為依產品及獎勵點數之相對單獨售價為基礎分攤至獎勵點數之部分。

(廿四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日估列之員工及董事、監察人酬勞如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
員工酬勞	\$ 106	340	1,354	873
董事及監察人酬勞	<u>318</u>	<u>1,019</u>	<u>2,725</u>	<u>2,619</u>
	\$ <u>424</u>	<u>1,359</u>	<u>4,079</u>	<u>3,492</u>

員工及董事監察人酬勞係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議分派員工及董事、監察人酬勞前一日之普通股收盤價計算。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為1,541千元及823千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為4,624千元及2,470千元，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。

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	超過一 年以上
110年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 478,409	484,730	263,864	220,866
應付短期票券	139,811	140,000	140,000	-
應付票據及帳款	352,029	352,029	352,029	-
其他應付款	96,170	96,170	96,170	-
長期借款(含一年內到期)	2,435,333	2,503,237	1,049,478	1,453,759
應付公司債	330,440	338,400	-	338,400
租賃負債	1,321,142	1,555,948	155,995	1,399,953
	<u>\$ 5,153,334</u>	<u>5,470,514</u>	<u>2,057,536</u>	<u>3,412,978</u>
109年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 432,500	440,669	214,261	226,408
應付短期票券	139,774	140,000	140,000	-
應付票據及帳款	320,309	320,309	320,309	-
其他應付款	101,333	101,333	101,333	-
長期借款(含一年內到期)	1,460,574	1,498,274	823,517	674,757
應付公司債	583,385	600,000	-	600,000
租賃負債	1,139,085	1,376,169	111,415	1,264,754
	<u>\$ 4,176,960</u>	<u>4,476,754</u>	<u>1,710,835</u>	<u>2,765,919</u>
109年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 322,500	331,468	104,277	227,191
應付短期票券	139,853	140,000	140,000	-
應付票據及帳款	289,318	289,318	289,318	-
其他應付款	66,851	66,851	66,851	-
長期借款(含一年內到期)	1,347,212	1,385,158	163,630	1,221,528
租賃負債	1,102,851	1,337,928	100,490	1,237,438
	<u>\$ 3,268,585</u>	<u>3,550,723</u>	<u>864,566</u>	<u>2,686,157</u>

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及負債之帳面價值及公允價值列示如下：

110.9.30					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 517	-	-	517	517
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
可轉換公司債－嵌入式衍生工具	\$ 2,785	-	2,785	-	2,785
109.12.31					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 517	-	-	517	517
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債－嵌入式衍生工具	\$ 300	-	300	-	300
109.9.30					
帳面金額	公允價值			合 計	
	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 598	-	-	598	598

(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)。

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 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具	
民國110年1月1日	\$	517
總利益或損失		
認列於損益		-
認列於其他綜合損益		-
民國110年9月30日	\$	<u>517</u>
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		(2)
民國109年9月30日	\$	<u>598</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一〇年及一〇九年九月三十日仍持有之資產相關如下者如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
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)」)	\$ -	-	-	(2)

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	• 股價淨值比(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為1.37、1.41及1.17~3.60) • 缺乏市場流通性折價(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為10%、10%及10%~25%) • 少數股權折價(110.9.30、109.12.31及109.9.30皆為25%)	• 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 少數股權折價愈高，公允價值愈低

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿八)。

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動負債調節如下表：

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

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>109.9.30</u>
			<u>新</u>	<u>增</u>	<u>可轉換公司債轉換</u> <u>其 他</u>	
短期借款	\$ 222,500	100,000	-	-	-	322,500
應付短期票券	89,951	49,902	-	-	-	139,853
長期借款	1,467,111	(119,899)	-	-	-	1,347,212
租賃負債	832,921	(60,225)	330,155	-	-	1,102,851
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,612,483</u>	<u>(30,222)</u>	<u>330,155</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,912,416</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
北基國際開發實業股份有限公司	關聯企業
揚基有限公司	關聯企業
鍾嘉村	本公司之董事長
開陽能源股份有限公司	孫公司(合豐能源(股)公司)之主要股東
高雄汽車客運股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
府城汽車客運股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
普悠瑪客運股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
乖乖股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
嘉義汽車客運股份有限公司	該公司之董事長與本公司之董事長具有二親等以內關係
港隆投資有限公司	該公司之董事長與本公司之董事長具有二親等以內關係
東正投資顧問股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
和逸建設股份有限公司	該公司之董事長為本公司之董事
大鵬灣觀光遊艇股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
高旗旅行社股份有限公司	與該公司之董事長為同一人

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
南仁湖育樂股份有限公司	與該公司之董事長為同一人
尚發營造股份有限公司(原:三嘉營造(股)公司)	該公司之董事為子公司法人代表之監察人

(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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人	\$ <u>1,254</u>	<u>975</u>	<u>2,652</u>	<u>3,029</u>

合併公司銷售予其他關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為一至二個月，一般銷貨係當月收款。關係人間之應收款項皆有提供本票作為擔保品。

2.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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ 548	455	386
其他流動資產	其他關係人	-	-	22
合 計		\$ <u>548</u>	<u>455</u>	<u>408</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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他流動負債	其他關係人	預收款	\$ <u>23,741</u>	<u>11,986</u>	<u>9,996</u>

合併公司於民國一〇八年七月與其他關係人簽署車隊卡加油代購合約，在車隊卡加值額度內，由其他關係人持車隊卡至雙方協議地點加油，並按加油當時各該加油站所定零售價扣減車隊卡儲存金額。民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日產生什項收入分別605千元、734千元、1,968千元及1,964千元，帳列其他收入項下。

合併公司於民國一〇七年七月與其他關係人簽署商務卡加油買賣合約，在商務卡加值額度內，由其他關係人持商務卡至雙方協議地點加油，並按加油當時各該加油站所定零售價扣減商務卡儲存金額。民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，產生什項收入分別為326千元、454千元、1,095千元及1,262千元，帳列其他收入項下。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他關係人交易

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
什項收入	其他關係人	\$ 57	213	104
其他費用	其他關係人	\$ -	20	20
預付費用	其他關係人	\$ -	638	-
運費	其他關係人	\$ -	36	-
其他應收款	其他關係人	\$ 1	46	-
存出保證金	其他關係人	\$ 1,660	1,120	1,120
在建工程	尚發營造股份有限公司	\$ 46,177	-	-
在建工程	其他關係人	\$ 5,046	-	-

5.租 賃

(1)出租人

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人	\$ 14	14	43	43

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，上列租金收入款項皆已收訖。

(2)承租人

合併公司向關係人承租不動產、廠房及設備，相關交易內容及認列之租賃負債情形如下：

對 象	租賃內容	期間	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他關係人	高雄市路竹區土地	108.01~122.12	\$ 23,355	24,668	25,103
其他關係人	高旗站	106.11~121.10	34,538	36,643	37,339
其他關係人	南港停車場	109.06~111.05	477	1,007	1,182
董事長	屏東縣獅子鄉土地	109.09~129.08	269,965	264,374	261,382
			\$ 328,335	326,692	325,006

合併公司向關係人承租不動產、廠房及設備，認列租賃負債之利息費用，請詳附註六(十八)。

6.背書保證

合併公司因業務需求提供背書保證金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他關係人	\$ 423,500	423,500	123,500
子公司	\$ -	-	50,000

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 其他

- (1)合併公司於民國一一〇年三月二十九日與其他關係人簽訂自地委建合約，合約總價款355,891千元，相關契約金額係依合併公司所提供之數量估價，雙方同意日後有關設計變更完成後重新核算數量，並以原工程估價單之單價，修正合約約定金額作為總承包之依據。截至民國一一〇年九月三十日止，尚無已發包之應付工程費用。
- (2)合併公司與其他關係人和逸建設股份有限公司簽訂土地共同開發協議書，請詳附註六(七)及九(四)。
- (3)關聯企業揚基有限公司於民國一一〇年三月辦理現金增資50,000千元，合併公司依持股比例認列投資25,000千元，相關交易請詳附註六(六)。
- (4)合併公司於民國一〇九年九月與其他關係人開陽能源股份有限公司簽有電廠開發之建廠合約2,100,000千元，截至民國一一〇年九月三十日，已支付之訂金款共計421,800千元，帳列預付土地及設備款項下。
- (5)合併公司於民國一一〇年五月與其他關係人東正投資顧問股份有限公司簽訂南旭公司之股權買賣契約，以總價116,499千元收購南旭公司100%股權，並以民國一一〇年七月一日為取得控制日，請詳附註六(八)說明。
- (6)關聯企業北基國際實業股份有限公司於民國一一〇年九月十四日經股東會決議辦理減資，合併公司按持股比例對北基國際實業股份有限公司減資98,000千元，截至民國一一〇年九月三十日，對北基國際實業股份有限公司投資計147,000千元，請詳附註六(六)說明。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,832	3,874	15,228	10,550
退職後福利	87	66	261	197
合 計	<u>\$ 6,919</u>	<u>3,940</u>	<u>15,489</u>	<u>10,747</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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
不動產及廠房、預付設備款	購油履約保證金及長短期借款	\$ 3,396,513	2,457,439	2,459,679
存貨—在建房地暨營建用地	短期借款	318,334	318,334	318,334
其他金融資產-非流動	銀行開立履行國道高速公路局			
	加油站經營權保證函之保證金	8,520	14,520	6,000
其他金融資產-非流動	長期借款及公司債	282,929	213,660	-
其他流動資產	行銷活動履約保證金	300	300	300
		<u>\$ 4,006,596</u>	<u>3,004,253</u>	<u>2,784,313</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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
取得存貨	\$ <u>489,438</u>	<u>311,246</u>	<u>11,503</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>2,064,003</u>	<u>2,138,745</u>	<u>2,167,608</u>

(二)民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，因承租加油站及購置設備等，已開立尚未兌現之應付票據金額分別為79,912千元、48,751千元及82,437千元。

(三)民國一一〇年九月三十日、一〇九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460,000千元、446,000千元及385,000千元。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(七)及七；另，雙方約定由其他關係人負責不動產開發之規劃設計、工程發包、進度追蹤等工務管理事宜，合併公司依雙方議定之預定總銷售金額的3%為委建管理費，按合資比例分擔，並依約定進度支付。截至民國一一〇年九月三十日止，合併公司已支付委建管理費2,289千元。

(五)民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日合併公司為所推出之預售建案與客戶簽訂之買賣合約總價及依約收取之價款明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>
簽訂合約總價(未稅)	\$ <u>3,024,550</u>	<u>549,152</u>
已收取價款	\$ <u>140,643</u>	<u>44,594</u>

(六)合併公司與仁德太子加油站有限公司簽有變動租金給付之租約，雙方約定當日平均發油量超過一定之基數時，應增加租金給付，合併公司於民國一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，其因增加之變動租賃給付金額分別為165千元及440千元。

(七)合併公司與他公司簽定漁業養殖場域建置太陽能光電系統土地租賃管理服務合約，雙方約定自取得能源局施工許可及完成土地點交起支付土地租金，直到太陽能光電系統商業運轉20年屆滿為止，截至民國一一〇年九月三十日止，施工許可申請尚在進行中。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一〇年八月五日經董事會決議以現金增資發行普通股400,000千元，每股面額10元，計40,000千股，發行價格以訂價日前一、三、五個營業日收盤價簡單算術平均數擇一為基準價格，以不低於基準價格7折為計算基礎訂定發行價格。此項增資案業經金融監督管理委員會110年10月19日金管證發字第100359933號函申報生效在案，增資基準日訂於民國一一〇年十一月二十九日。

另，本公司於民國一一〇年八月五日經董事會決議決議辦理國內第六次無擔保轉換公司債，預計總發行金額上限為300,000千元，發行期間三年，票面利率為0%，此案業經金融監督管理委員會核准，截至民國一一〇年十一月十日止，第六次無擔保轉換公司債尚未發行。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年7月至9月			109年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,082	72,745	74,827	1,907	66,668	68,575
勞健保費用	245	9,085	9,330	227	7,207	7,434
退休金費用	114	4,162	4,276	115	3,803	3,918
董事酬金	-	1,269	1,269	-	2,007	2,007
其他員工福利費用	-	2,568	2,568	-	2,116	2,116
折舊費用	3,957	45,562	49,519	4,424	40,136	44,560
攤銷費用	-	503	503	-	479	479

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	6,187	224,517	230,704	5,947	203,071	209,018
勞健保費用	762	27,337	28,099	717	21,536	22,253
退休金費用	357	12,302	12,659	363	10,286	10,649
董事酬金	-	5,320	5,320	-	5,109	5,109
其他員工福利費用	-	7,352	7,352	-	6,148	6,148
折舊費用	11,869	131,696	143,565	11,584	119,490	131,074
攤銷費用	-	1,572	1,572	-	1,402	1,402

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

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 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 (註4)	以財產擔保之背書保證金額	原計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	和逸建設股份有限公司	5	3,349,285	423,500	423,500	126,500	-	16.44 %	3,864,560	N	N	N

註1：編號之填寫方法如下：

- 1.本公司填 0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

註3：本公司對外背書保證總額以不超過本公司當期淨值之百分之一百五十為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過本公司當期淨值之百分之一百三十為限。本公司及子公司整體得對外背書保證總額以不超過本公司當期淨值之百分之兩百為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過本公司當期淨值之百分之一百五十為限。當期淨值以最近期財務報表所載為準。

註4：本公司與和逸建設股份有限公司簽有共同開發協議，其土地共有，並共同各自持有二分之一權利，因辦理銀行融資信託解除變更為購地融資借款，故以本土為融資借款之限額擔保，並互為借款保證人。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票 蘭陽能源科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11	-	0.05 %	-	
本公司	股票 馬力強綠能股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	41	517	5.50 %	517	
本公司	股票 祥龍股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5	-	0.06 %	-	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生性商品工具交易：請詳附註六(二)說明。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註 (註)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	北基國際開發實業股份有限公司	台灣	不動產買賣業等	147,000	245,000	14,700	49.00 %	218,017	161,713	79,239	關聯企業
本公司	北極星能源股份有限公司	台灣	1. 加油站2. 石油製品零售業	93,465	93,465	7,000	100.00 %	85,268	8,099	4,942	子公司
本公司	中華太子加油站股份有限公司	台灣	1. 加油站2. 石油製品零售業	275,393	215,393	26,000	100.00 %	210,631	(23,497)	(23,382)	子公司
本公司	三陸開發股份有限公司 (原：三陸加油站股份有限公司)	台灣	1. 加油站2. 石油製品零售業	517,650	128,400	51,925	100.00 %	498,622	(5,301)	(5,301)	子公司
本公司	金獅湖大酒店股份有限公司	台灣	飯店業	25,500	25,500	2,550	51.00 %	20,638	5,272	2,689	子公司
本公司	英光企業股份有限公司	台灣	1. 加油站2. 石油製品零售業	188,000	188,000	3,000	100.00 %	192,863	6,055	7,111	子公司
本公司	揚基有限公司	台灣	廣告代銷業	50,000	25,000	5,000	50.00 %	59,514	(2,309)	(1,154)	關聯企業
三陸開發 (股)公司	合豐能源(股)公司	台灣	再生能源業	173,834	84,584	17,340	51.00 %	158,251	21,284	10,855	子公司
三陸開發 (股)公司	嘉昕能源(股)公司	台灣	再生能源業	16,000	1,000	1,600	100.00 %	13,898	2,081	2,081	子公司
三陸開發 (股)公司	曜谷能源(股)公司	台灣	再生能源業	36,000	1,000	3,600	100.00 %	35,195	784	784	子公司
三陸開發 (股)公司	三地怪獸電力(股)公司	台灣	售電業	1,000	-	100	100.00 %	918	82	82	子公司
三陸開發 (股)公司	綠悠能源股份有限公司	台灣	儲能業	1,000	-	100	100.00 %	898	102	102	子公司
三陸開發 (股)公司	三陸儲能股份有限公司	台灣	儲能業	1,000	-	100	100.00 %	269	731	731	子公司
三陸開發 (股)公司	南旭電力股份有限公司	台灣	再生能源業	256,150	-	22,585	100.00 %	256,499	4,483	2,570	子公司
三陸開發 (股)公司	特爾電力股份有限公司	台灣	品牌行銷業	1,000	-	100	100.00 %	1,000	-	-	子公司

註：除北基國際開發實業股份有限公司及揚基有限公司外，上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
高雄汽車客運股份有限公司	43,409,000	21.04 %
鍾嘉村	20,680,000	10.02 %
東正投資顧問股份有限公司	18,862,170	9.14 %
尚發營造股份有限公司(原：三嘉營造股份有限公司)	18,453,000	8.94 %

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。

北基國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

110年7月至9月					
	油品銷售 部 門	餐旅服務 部 門	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,402,309	15,260	307	-	1,417,876
部門間收入	-	6	857	(863)	-
收入總計	<u>\$ 1,402,309</u>	<u>15,266</u>	<u>1,164</u>	<u>(863)</u>	<u>1,417,876</u>
應報導部門損益	<u>\$ 64,984</u>	<u>5,552</u>	<u>(11,184)</u>	<u>4,908</u>	<u>64,260</u>
109年7月至9月					
	油品銷售 部 門	餐旅服務 部 門	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,151,749	12,706	236	-	1,164,691
部門間收入	51	-	-	(51)	-
收入總計	<u>\$ 1,151,800</u>	<u>12,706</u>	<u>236</u>	<u>(51)</u>	<u>1,164,691</u>
應報導部門損益	<u>\$ 34,822</u>	<u>4,168</u>	<u>(3,371)</u>	<u>(1,145)</u>	<u>34,474</u>
110年1月至9月					
	油品銷售 部 門	餐旅服務 部 門	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 3,873,974	34,845	908	-	3,909,727
部門間收入	6	6	2,571	(2,583)	-
收入總計	<u>\$ 3,873,980</u>	<u>34,851</u>	<u>3,479</u>	<u>(2,583)</u>	<u>3,909,727</u>
應報導部門損益	<u>\$ 156,672</u>	<u>5,271</u>	<u>(23,741)</u>	<u>5,456</u>	<u>143,658</u>
109年1月至9月					
	油品銷售 部 門	餐旅服務 部 門	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 3,229,061	23,991	236	-	3,253,288
部門間收入	59	-	-	(59)	-
收入總計	<u>\$ 3,229,120</u>	<u>23,991</u>	<u>236</u>	<u>(59)</u>	<u>3,253,288</u>
應報導部門損益	<u>\$ 94,321</u>	<u>(3,410)</u>	<u>(4,598)</u>	<u>(3,424)</u>	<u>82,889</u>