

9937

全國加油站股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及民國一一三年度

公司地址：台北市羅斯福路六段140號4樓
公司電話：(02)2935-6500

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-30
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30-31
(六) 重要會計項目之說明	32-53
(七) 關係人交易	53-56
(八) 抵質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十) 重大之災害損失	57
(十一) 重大之期後事項	57
(十二) 其他	58-65
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65-68
2. 轉投資事業相關資訊	65、69
3. 大陸投資資訊	65
九、重要會計項目明細表	70-100

會計師查核報告

全國加油站股份有限公司 公鑒：

查核意見

全國加油站股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達全國加油站股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與全國加油站股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全國加油站股份有限公司民國一一四年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

客戶合約收入認列

全國加油站股份有限公司於民國一一四年度認列客戶合約之收入22,542,896千元，由於加油站點遍布全台灣各地，客戶合約收入具有單筆交易金額不高但筆數眾多之產業特性，且仰賴資訊系統彙總處理收入紀錄，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師對全國加油站股份有限公司客戶合約收入認列執行但不限於下列查核程序：評估客戶合約收入認列會計政策的適當性，並對所辨認之履約義務之收入認列程序進行交易流程了解，執行控制點是否有效之測試，包括測試與其攸關之資訊系統，檢視交易條件確認滿足履約義務認列收入時點之妥適性；針對各站站點及產品別毛利率進行分析性程序；抽核站點執行截止測試，檢查相關表單以確認營業收入已作適當之截止。

本會計師亦考量財務報表附註四及附註六.15中有關客戶合約收入揭露的適當性。

合約負債-客戶忠誠計畫

全國加油站股份有限公司運用統計技術估計客戶忠誠計畫下獎勵點數之單獨售價，以認列合約負債金額，因具重大估計不確定性，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師對全國加油站股份有限公司合約負債－客戶忠誠計畫之估計，執行但不限於下列相關查核程序：評估合約負債－客戶忠誠計畫會計政策的適當性；執行內部控制查核時，進行估計流程了解，並執行相關控制點是否有效之測試；評估管理階層對客戶忠誠計畫估計所採用之參數及確認獎勵點數單獨售價之合理性；對本年度新增點數及兌換點數執行抽核，並核算期末客戶忠誠計畫之金額。

本會計師亦考量財務報表附註四及附註六.15中有關合約負債揭露的適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估全國加油站股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算全國加油站股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全國加油站股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對全國加油站股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使全國加油站股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致全國加油站股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全國加油站股份有限公司民國一四年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

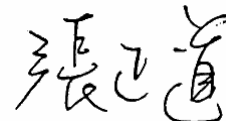
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(103)金管證審第1030025503號

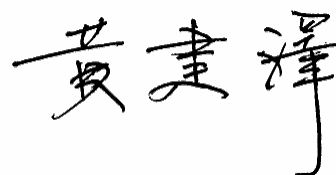
(97)金管證六字第0970038990號

張正道



會計師：

黃建澤



中華民國一五年三月十一日

全國加油站股份有限公司

個體資產負債表

民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$377,958	3	\$536,351	4
1150	應收票據淨額	四及六.2	1,511	-	1,633	-
1170	應收帳款淨額	四及六.3	106,671	1	109,446	1
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.3及七	41	-	134	-
1200	其他應收款		8,517	-	6,805	-
130x	存貨淨額	四及六.4	297,099	3	293,708	3
1410	預付款項		8,485	-	8,576	-
1470	其他流動資產	六.5及八	40,337	-	41,187	-
11xx	流動資產合計		840,619	7	997,840	8
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.6	186,354	2	198,063	2
1550	採用權益法之投資	四及六.7	86,923	1	92,863	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	6,299,394	52	6,280,784	50
1755	使用權資產	四、六.17及七	2,094,500	17	2,314,153	19
1760	投資性不動產淨額	四、六.9及八	1,866,325	16	1,852,577	15
1780	無形資產	四及六.10	18,528	-	20,201	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	36,869	-	37,804	-
1900	其他非流動資產	六.11、七及八	600,563	5	684,431	5
15xx	非流動資產合計		11,189,456	93	11,480,876	92
1xxx	資產總計		\$12,030,075	100	\$12,478,716	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞瑜



經理人：蔡佳璋



會計主管：林玉儷



全國加油站股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2130	合約負債	四及六.15	\$113,160	1	\$120,572	1
2150	應付票據		-	-	54	-
2160	應付票據－關係人	七	1,569,914	13	1,905,377	15
2170	應付帳款		16,001	-	20,736	-
2180	應付帳款－關係人	七	1,746,371	15	1,758,660	14
2200	其他應付款		321,280	3	326,503	3
2230	本期所得稅負債	四及六.21	87,959	1	86,977	1
2250	負債準備－流動	四及六.13	3,695	-	3,928	-
2280	租賃負債－流動	四、六.17及七	333,208	3	388,964	3
2300	其他流動負債	四及七	89,880	1	85,160	1
21xx	流動負債合計		4,281,468	37	4,696,931	38
	非流動負債					
2550	負債準備－非流動	四及六.13	28,637	-	25,946	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	1,297	-	694	-
2580	租賃負債－非流動	四、六.17及七	1,842,587	15	2,004,318	16
2600	其他非流動負債	四及六.12	52,649	-	53,431	-
25xx	非流動負債合計		1,925,170	15	2,084,389	16
2xxx	負債總計		6,206,638	52	6,781,320	54
	股本	六.14				
3100	普通股股本		3,090,430	26	3,090,430	25
3200	資本公積		24,067	-	24,065	-
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		1,512,702	12	1,432,802	12
3320	特別盈餘公積		1,714	-	3,106	-
3350	未分配盈餘		1,172,678	10	1,148,707	9
3400	其他權益		21,846	-	(1,714)	-
3xxx	權益總計		5,823,437	48	5,697,396	46
	負債及權益總計		\$12,030,075	100	\$12,478,716	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞瑜



經理人：蔡佳璋



會計主管：林玉麗



全國加油站股份有限公司

個體綜合損益表

民國一十四年及民國一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一四年度		一一三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.15及七	\$22,542,896	100	\$24,033,254	100
5000	營業成本	六.4、六.18及七	19,780,534	88	21,260,422	89
5900	營業毛利		2,762,362	12	2,772,832	11
6000	營業費用	六.18及七				
6100	推銷費用		1,820,647	8	1,811,606	7
6200	管理費用		176,565	1	178,824	1
6450	預期信用減損(利益)損失	四及六.16	(166)	-	90	-
	營業費用合計		1,997,046	9	1,990,520	8
6900	營業利益		765,316	3	782,312	3
7000	營業外收入及支出	六.19及七				
7100	利息收入		11,414	-	11,530	-
7010	其他收入		173,826	1	167,070	1
7020	其他利益及損失		(8,753)	-	(6,488)	-
7050	財務成本		(28,919)	-	(30,011)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.7	(1,106)	-	(4,294)	-
	營業外收入及支出合計		146,462	1	137,807	1
7900	稅前淨利		911,778	4	920,119	4
7950	所得稅費用	四及六.21	181,759	1	182,024	1
8200	本期淨利		730,019	3	738,095	3
8300	其他綜合損益	六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		3,013	-	20,310	-
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利益(損失)		42,600	-	46,048	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(603)	-	(4,062)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		45,010	-	62,296	-
8500	本期綜合損益總額		\$775,029	3	\$800,391	3
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.22	\$2.36		\$2.39	
	本期淨利					
9850	稀釋每股盈餘		\$2.35		\$2.38	
	本期淨利					

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞瑜



經理人：蔡佳璋



會計主管：林玉儷



全國加油站股份有限公司

個體權益變動表

民國一十四年及民國一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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(損)益	
代 碼	3100	3200	3310	3320	3350	3420	3XXX
民國一十三年一月一日餘額	\$3,090,430	\$23,238	\$1,354,095	\$63,680	\$1,016,831	\$(3,106)	\$5,545,168
民國一十三年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積	-	-	78,707	-	(78,707)	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(60,574)	60,574	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(648,990)	-	(648,990)
其他資本公積變動							
逾期未兌領股利轉列	-	827	-	-	-	-	827
民國一十三年度淨利	-	-	-	-	738,095	-	738,095
民國一十三年度其他綜合損益	-	-	-	-	16,248	46,048	62,296
本期綜合損益總額	-	-	-	-	754,343	46,048	800,391
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	44,656	(44,656)	-
民國一十三年十二月三十一日餘額	<u>\$3,090,430</u>	<u>\$24,065</u>	<u>\$1,432,802</u>	<u>\$3,106</u>	<u>\$1,148,707</u>	<u>\$(1,714)</u>	<u>\$5,697,396</u>
民國一十四年一月一日餘額	\$3,090,430	\$24,065	\$1,432,802	\$3,106	\$1,148,707	\$(1,714)	\$5,697,396
民國一十四年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積	-	-	79,900	-	(79,900)	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,392)	1,392	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(648,990)	-	(648,990)
其他資本公積變動							
逾期未兌領股利轉列	-	2	-	-	-	-	2
民國一十四年度淨利	-	-	-	-	730,019	-	730,019
民國一十四年度其他綜合損益	-	-	-	-	2,410	42,600	45,010
本期綜合損益總額	-	-	-	-	732,429	42,600	775,029
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	19,040	(19,040)	-
民國一十四年十二月三十一日餘額	<u>\$3,090,430</u>	<u>\$24,067</u>	<u>\$1,512,702</u>	<u>\$1,714</u>	<u>\$1,172,678</u>	<u>\$21,846</u>	<u>\$5,823,437</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞瑜



經理人：蔡佳璋



會計主管：林玉儷



項 目	一一四年度	一一三年度
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$911,778	\$920,119
調整項目：		
收益及費損項目		
折舊費用	574,478	588,958
攤銷費用	27,404	25,651
預期信用減損損失(利益)	(166)	90
利息費用	28,621	29,738
利息收入	(8,756)	(9,042)
股利收入	(9,908)	(8,103)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,106	4,294
處分不動產、廠房及設備損失(利益)淨額	335	6,517
租賃修改利益	(572)	(9,133)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	118	17
應收帳款(增加)減少	2,944	51,503
應收帳款－關係人(增加)減少	94	(71)
其他應收款(增加)減少	(1,712)	(162)
存貨(增加)減少	(3,391)	(62,314)
預付款項(增加)減少	91	1,671
其他流動資產(增加)減少	869	(1,292)
合約負債增加(減少)	(7,412)	8,214
應付票據增加(減少)	(54)	(693)
應付票據－關係人增加(減少)	(335,463)	29,758
應付帳款增加(減少)	(4,735)	3,620
應付帳款－關係人增加(減少)	(12,289)	(109,545)
其他應付款增加(減少)	(5,223)	(19,452)
其他流動負債增加(減少)	4,720	4,272
負債準備增加(減少)	(2,392)	(4,284)
營運產生之現金	1,160,485	1,450,331
收取之利息	8,756	9,041
支付之所得稅	(179,842)	(280,992)
支付之利息	(5)	(1)
營業活動之淨現金流入(流出)	989,394	1,178,379
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(23,560)	(537,817)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	77,850	677,121
取得不動產、廠房及設備	(122,667)	(361,832)
處分不動產、廠房及設備	1,504	887
取得無形資產	(3,669)	(7,019)
取得投資性不動產	-	(317)
其他非流動資產(增加)減少	(19,030)	(24,907)
收取之股利	14,742	12,854
投資活動之淨現金流入(流出)	(74,830)	(241,030)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(398,155)	(409,437)
其他非流動負債增加(減少)	2,231	2,380
發放現金股利	(648,990)	(648,990)
逾期股利領回(未領回)	2	827
支付之利息	(28,045)	(27,365)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,072,957)	(1,082,585)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(158,393)	(145,236)
期初現金及約當現金餘額	536,351	681,587
期末現金及約當現金餘額	\$377,958	\$536,351

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：王瑞瑜



經理人：蔡佳璋



會計主管：林玉麗



全國加油站股份有限公司
個體財務報表附註
民國一一四年一月一日至十二月三十一日
及民國一一三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

全國加油站股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國77年8月。主要從事加油站供售汽、柴油、洗車及潤滑油之供應等業務。

本公司股票自民國89年9月起在台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於台北市羅斯福路六段140號4樓。

二、通過財務報表之日期及程序

本公司民國114年度及113年度之個體財務報告業經董事會於民國115年3月11日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日

(1) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(2) 金融工具之分類與衡量之修正 (國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

(4) 涉及依賴自然電力之合約 (國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

以上之新發布及修正準則自民國 115 年 1 月 1 日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。

(b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。

(c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國114年度及113年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋或解釋公告編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報告均以新台幣千元為單位。

3. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後12個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少12個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後12個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少12個月之權利。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

5. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

6. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是本公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

7. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售狀態及地點所產生之成本：
商品存貨－以實際進貨成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 採用權益法之投資

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

9. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~55年
機器設備	3~21年
運輸設備	5年
辦公設備	3~12年
使用權資產	5~20年
租賃改良	20年
其他設備	3~12年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

10. 投資性不動產

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	10～55年
-----	--------

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

11. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(3~5年)採直線法攤提。

13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計值變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

15. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司於銷售商品時認列收入，主要商品為油品，以敘明之價格為基礎認列收入。因此，收入以敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~60天，於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

提供勞務

本公司提供之勞務服務主要係洗車服務，該服務於勞務提供完成時收取款項認列收入。

16. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

17. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本公司某些不動產持有之目的有一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

(2) 營業租賃承諾－本公司為出租人

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(3) 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(4) 合約負債

本公司運用統計技術估計客戶忠誠計畫下獎勵點數之單獨售價，以認列合約負債金額，係依管理階層對客戶忠誠計畫估計所採用之參數及確認獎勵點數單獨售價之合理性為基礎，請詳附註六。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金	\$80,867	\$80,513
活期存款	297,086	455,833
支票存款	5	5
合 計	<u>\$377,958</u>	<u>\$536,351</u>

本公司現金及約當現金均未有提供質押或擔保之情事。

2. 應收票據淨額

	114.12.31	113.12.31
應收票據—因營業而發生	\$1,648	\$1,766
減：備抵損失	(137)	(133)
合 計	<u>\$1,511</u>	<u>\$1,633</u>

本公司應收票據未有提供質押或擔保之情事。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款關係人淨額

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$107,309	\$110,253
減：備抵損失	(638)	(807)
小 計	<u>106,671</u>	<u>109,446</u>
應收帳款—關係人	42	136
減：備抵損失	(1)	(2)
小 計	<u>41</u>	<u>134</u>
合 計	<u>\$106,712</u>	<u>\$109,580</u>

本公司應收帳款及應收帳款—關係人皆未有提供擔保之情事。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至60天。於民國114年12月31日及113年12月31日之總帳面金額(含應收票據)分別為108,999千元及112,155千元，於民國114年度及113年度備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 存貨

	114.12.31	113.12.31
超級柴油	\$67,264	\$68,656
九二無鉛汽油	69,013	61,116
九五無鉛汽油	94,179	101,813
九八無鉛汽油	54,489	48,281
其 他	12,154	13,842
合 計	<u>\$297,099</u>	<u>\$293,708</u>

本公司民國114年度及民國113年度認列為費用之存貨成本分別為19,780,534千元及21,260,422千元，其中包括存貨盤盈61,537千元及75,282千元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

5. 其他流動資產

	114.12.31	113.12.31
其他金融資產	\$40,256	\$39,535
其他流動資產－其他	81	1,652
合 計	<u>\$40,337</u>	<u>\$41,187</u>

上述其他金融資產提供擔保之情形，請詳附註八。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.12.31	113.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：		
上市櫃公司股票	\$145,060	\$126,053
未上市櫃公司股票	41,294	72,010
合 計	<u>\$186,354</u>	<u>\$198,063</u>

本公司將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國114年度及113年度之股利收入相關資訊如下：

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	114年度	113年度
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$8,559	\$6,706
與當期除列之投資相關	1,349	1,397
當期認列之股利收入	<u>\$9,908</u>	<u>\$8,103</u>

本公司考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國114年度及113年度與除列相關資訊如下：

	114年度	113年度
於除列日之公允價值	\$77,791	\$676,479
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	19,040	44,656

另處分價款77,850千元與公允價值77,791千元間之差額，係為手續費折讓78千元，其中尚未收現之折讓19千元帳列其他流動資產項下。

7. 採用權益法之投資

(1) 本公司採用權益法之投資明細如下：

	114.12.31		113.12.31	
被投資公司	金額	持股比例	金額	持股比例
本公司之子公司：				
埔祥開發(股)公司	\$45,392	100.00%	\$47,714	100.00%
上員(股)公司	41,531	100.00%	45,149	100.00%
合 計	<u>\$86,923</u>		<u>\$92,863</u>	

(2) 投資子公司於個體財務報告係已「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

本公司之子公司皆並非重大。本公司投資子公司之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	114年度	113年度
繼續營業單位本期(損)益	\$(1,106)	\$(4,294)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$(1,106)</u>	<u>\$(4,294)</u>

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	土地及								
	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程	合計
成本：									
114.1.1	\$5,136,874	\$1,076,678	\$978,902	\$4,444	\$222,741	\$354,259	\$270,571	\$758	\$8,045,227
增添	47,521	-	34,906	-	9,834	24,937	4,929	540	122,667
處分	-	(911)	(30,965)	-	(10,941)	(5,872)	(15,452)	-	(64,141)
移轉	33,000	(20,397)	11,299	-	5,994	159	30,446	(62)	60,439
其他變動(註)	-	2,522	-	-	-	-	-	-	2,522
114.12.31	<u>\$5,217,395</u>	<u>\$1,057,892</u>	<u>\$994,142</u>	<u>\$4,444</u>	<u>\$227,628</u>	<u>\$373,483</u>	<u>\$290,494</u>	<u>\$1,236</u>	<u>\$8,166,714</u>
113.1.1	\$4,874,465	\$1,025,279	\$930,885	\$4,444	\$211,359	\$338,251	\$270,503	\$51,539	\$7,706,725
增添	218,409	17,030	54,976	-	34,363	31,028	6,026	-	361,832
處分	-	-	(19,666)	-	(27,072)	(15,801)	(6,210)	-	(68,749)
移轉	44,000	31,602	12,707	-	4,091	781	252	(50,781)	42,652
其他變動(註)	-	2,767	-	-	-	-	-	-	2,767
113.12.31	<u>\$5,136,874</u>	<u>\$1,076,678</u>	<u>\$978,902</u>	<u>\$4,444</u>	<u>\$222,741</u>	<u>\$354,259</u>	<u>\$270,571</u>	<u>\$758</u>	<u>\$8,045,227</u>
折舊及減損：									
114.1.1	\$-	\$545,238	\$651,521	\$4,067	\$144,903	\$234,600	\$184,114	\$-	\$1,764,443
折舊	-	22,757	61,494	232	24,726	44,936	13,839	-	167,984
處分	-	(911)	(29,910)	-	(10,339)	(5,690)	(15,452)	-	(62,302)
移轉	-	(967)	-	-	-	-	-	-	(967)
其他變動(註)	-	(1,838)	-	-	-	-	-	-	(1,838)
114.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$564,279</u>	<u>\$683,105</u>	<u>\$4,299</u>	<u>\$159,290</u>	<u>\$273,846</u>	<u>\$182,501</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,867,320</u>
113.1.1	\$-	\$534,695	\$607,965	\$3,775	\$143,568	\$204,365	\$175,602	\$-	\$1,669,970
折舊	-	21,900	61,763	292	25,147	45,378	12,695	-	167,175
處分	-	-	(18,207)	-	(23,812)	(15,143)	(4,183)	-	(61,345)
移轉	-	(7,805)	-	-	-	-	-	-	(7,805)
其他變動(註)	-	(3,552)	-	-	-	-	-	-	(3,552)
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$545,238</u>	<u>\$651,521</u>	<u>\$4,067</u>	<u>\$144,903</u>	<u>\$234,600</u>	<u>\$184,114</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,764,443</u>
淨帳面金額：									
114.12.31	<u>\$5,217,395</u>	<u>\$493,613</u>	<u>\$311,037</u>	<u>\$145</u>	<u>\$68,338</u>	<u>\$99,637</u>	<u>\$107,993</u>	<u>\$1,236</u>	<u>\$6,299,394</u>
113.12.31	<u>\$5,136,874</u>	<u>\$531,440</u>	<u>\$327,381</u>	<u>\$377</u>	<u>\$77,838</u>	<u>\$119,659</u>	<u>\$86,457</u>	<u>\$758</u>	<u>\$6,280,784</u>

註：係本期增加(減少)之除役成本。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國114年3月24日以80,490千元取得屏東縣里港鄉中和段1014、1014-5、1014-6地號之土地供加油站使用，款項已於民國114年3月支付完畢。

本公司於民國113年1月30日以220,000千元購買臺中市西屯區西屯段3209、3209-4、3209-5地號之土地供加油站使用，其中44,000千元已於民國112年度付款，剩餘款項於民國113年1月支付完畢。

本公司於民國113年9月5日以42,296千元購買新竹市北門段853、853-2地號之土地供加油站使用，款項已全數支付完畢。

本公司部分加油站土地中地目仍屬農地，取得價款為38,761千元；因無法辦理過戶暫以他人名義為所有權登記，並已簽訂信託契約及代持協議書。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本公司不動產、廠房及設備未有借款成本資本化之情事。

9. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
114.1.1	\$1,712,761	\$314,364	\$2,027,125
移轉	-	20,397	20,397
114.12.31	<u>\$1,712,761</u>	<u>\$334,761</u>	<u>\$2,047,522</u>
113.1.1	\$1,712,761	\$294,169	\$2,006,930
增添	-	317	317
移轉	-	19,878	19,878
113.12.31	<u>\$1,712,761</u>	<u>\$314,364</u>	<u>\$2,027,125</u>
折舊及減損：			
114.1.1	\$-	\$174,548	\$174,548
當期折舊	-	5,682	5,682
移轉	-	967	967
114.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$181,197</u>	<u>\$181,197</u>
113.1.1	\$-	\$161,462	\$161,462
當期折舊	-	5,281	5,281
移轉	-	7,805	7,805
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$174,548</u>	<u>\$174,548</u>
淨帳面金額：			
114.12.31	<u>\$1,712,761</u>	<u>\$153,564</u>	<u>\$1,866,325</u>
113.12.31	<u>\$1,712,761</u>	<u>\$139,816</u>	<u>\$1,852,577</u>
投資性不動產之租金收入		114年度	113年度
		\$53,598	\$54,384
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		(12,296)	(14,544)
合計		<u>\$41,302</u>	<u>\$39,840</u>

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國114年12月31日及113年12月31日分別為2,792,336千元及2,601,216千元，其中委任獨立之外部鑑價專家評價之公允價值分別為2,544,785千元及2,394,770千元，其公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法、收益法—直接資本化法、成本法—土地開發分析法及成本法—單位面積比較法等；內部自行鑑價之公允價值分別為247,551千元及206,446千元，其公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為收益法及比較法等，其中主要使用之輸入值及其變化資訊如下：

	114.12.31	113.12.31
折 現 率	2.47%	2.47%

本公司投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

10. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
114.1.1	\$86,912
增添—單獨取得	3,669
處分	(1,245)
移轉	5,059
114.12.31	<u>\$94,395</u>
113.1.1	\$77,315
增添—單獨取得	7,019
處分	(1,326)
移轉	3,904
113.12.31	<u>\$86,912</u>
攤銷及減損：	
114.1.1	\$66,711
攤銷	10,401
處分	(1,245)
114.12.31	<u>\$75,867</u>
113.1.1	\$58,923
攤銷	9,114
處分	(1,326)
113.12.31	<u>\$66,711</u>
淨帳面金額：	
114.12.31	<u>\$18,528</u>
113.12.31	<u>\$20,201</u>

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114年度	113年度
其他營業成本	\$2,188	\$167
推銷費用	\$7,192	\$7,138
管理費用	\$1,021	\$1,809

11. 其他非流動資產

	114.12.31	113.12.31
權利金	\$335,476	\$349,357
預付設備款	29,768	92,217
存出保證金	214,875	224,474
其他非流動資產－其他	20,444	18,383
合計	\$600,563	\$684,431

權利金係本公司於民國88年12月向新竹物流股份有限公司(新竹物流公司)取得台北市士林區福順段二小段等三筆土地計3,002平方公尺之土地設定地上權，作為經營加油站、速食連鎖店及經銷買賣汽車百貨，權利金總價及相關費用為694,117千元。地上權存續期間自民國89年4月1日至民國139年6月30日共計50年，本基地地上建物所有權已以本公司名義為權利人辦理移轉登記，期間內新竹物流公司如擬處分前揭土地時，本公司依法有優先承購權。期間屆滿後，本公司有優先續約權。前述使用權按50年平均攤提。

本公司上述其他非流動資產提供擔保情形，請詳附註八。

存出保證金另請參閱附註七.6。

12. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國114年度及113年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為43,254千元及40,843千元。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。15年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度3月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國114年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥287千元。

截至民國114年12月31日及113年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於民國125年及124年到期。

(3) 下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	114年度	113年度
當期服務成本	\$70	\$74
淨確定福利負債(資產)之淨利息	303	505
合 計	<u>\$373</u>	<u>\$579</u>

(4) 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$76,032	\$74,659
計畫資產之公允價值	60,795	56,409
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$15,237</u>	<u>\$18,250</u>

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
113.1.1	\$92,042	\$53,482	\$38,560
當期服務成本	74	-	74
利息費用	1,206	701	505
小計	1,280	701	579
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	798	-	798
財務假設變動產生之精算損益	(14,945)	-	(14,945)
經驗調整	(1,467)	-	(1,467)
確定福利資產再衡量數	-	4,696	(4,696)
小計	(15,614)	4,696	(20,310)
支付之福利	(3,049)	(3,049)	-
雇主提撥數	-	579	(579)
113.12.31	74,659	56,409	18,250
當期服務成本	70	-	70
利息費用	1,239	936	303
小計	1,309	936	373
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	2,223	-	2,223
經驗調整	(1,261)	-	(1,261)
確定福利資產再衡量數	-	3,975	(3,975)
小計	962	3,975	(3,013)
支付之福利	(898)	(898)	-
雇主提撥數	-	373	(373)
114.12.31	\$76,032	\$60,795	\$15,237

(6) 下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.42%	1.66%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

(7) 每一重大精算假設之敏感度分析：

	114年度		113年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$3,470	\$-	\$2,914
折現率減少0.5%	5,160	-	5,312	-
預期薪資增加0.5%	5,104	-	5,266	-
預期薪資減少0.5%	-	3,469	-	2,918

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

13. 負債準備

	除役、復原 及修復成本
114.1.1	\$29,874
當期新增－其他	4,360
因時間經過而增加之折現金額	490
當期使用	(285)
當期迴轉	(2,107)
114.12.31	<u>\$32,332</u>
流動－114.12.31	\$3,695
非流動－114.12.31	28,637
114.12.31	<u>\$32,332</u>
113.1.1	\$27,342
當期新增－其他	6,319
因時間經過而增加之折現金額	497
當期迴轉	(4,284)
113.12.31	<u>\$29,874</u>
流動－113.12.31	\$3,928
非流動－113.12.31	25,946
113.12.31	<u>\$29,874</u>

除役、復原及修復成本

此負債準備係認列與租賃之資產有關之除役成本。本公司依約於租賃之資產除役後，會將租賃之資產所在地恢復原狀。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 權益

(1) 普通股

截至民國114年12月31日及113年12月31日止，本公司額定與已發行股本分別為4,500,000千元及3,090,430千元，每股票面金額10元，為309,043千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	114.12.31	113.12.31
發行溢價	\$17,311	\$17,311
庫藏股票交易	1,658	1,658
其他—逾期未領股利	5,098	5,096
合計	<u>\$24,067</u>	<u>\$24,065</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- ① 提繳稅捐。
- ② 彌補虧損。
- ③ 提存10%為法定盈餘公積。
- ④ 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- ⑤ 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司為求永續經營並創造競爭利基，近年來已加速多角化經營之腳步。經考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，股利分配比例視當年度公司實際獲利及資金狀況，由董事會擬案提請股東會決議分派之。

公司股利政策係採現金紅利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放。股東紅利為可分配盈餘連同以前年度未分配盈餘提撥，以不低於30%為之，其中現金紅利以不低於當年度現金紅利及股票股利合計數之10%為原則；其餘將辦理盈餘轉增資以股票發放之。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列之特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。此函令對本公司並無影響。

本公司於民國115年3月11日之董事會及民國114年6月19日之股東常會，分別擬議及決議民國114年度及113年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$75,147	\$79,900		
特別盈餘公積之迴轉	1,714	1,392		
普通股現金股利	679,895	648,990	\$2.2	\$2.1

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

15. 營業收入

	114年度	113年度
銷貨收入淨額		
超級柴油	\$7,195,211	\$7,334,688
九二無鉛汽油	2,663,061	2,876,842
九五無鉛汽油	10,975,165	12,023,083
九八無鉛汽油	1,333,708	1,413,146
其 他	113,950	106,557
小 計	22,281,095	23,754,316
勞務收入淨額	261,801	278,938
營業收入淨額	<u>\$22,542,896</u>	<u>\$24,033,254</u>

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國114年度及113年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	營業部門	
	114年度	113年度
銷售商品	\$22,281,095	\$23,754,316
提供勞務	261,801	278,938
合 計	<u>\$22,542,896</u>	<u>\$24,033,254</u>
收入認列時點：		
於某一時點	<u>\$22,542,896</u>	<u>\$24,033,254</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
銷售商品	<u>\$113,160</u>	<u>\$120,572</u>	<u>\$112,358</u>

本公司民國114年度及113年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年度	113年度
期初餘額本期轉列收入	\$(104,991)	\$(94,768)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	96,599	104,105
完成程度衡量結果變動	980	(1,123)

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國114年12月31日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計3,157千元帳列合約負債科目項下，預期約100%將於民國115年度認列收入。

本公司截至民國113年12月31日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計2,177千元帳列合約負債科目項下，預期約100%將於民國114年度認列收入。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

16. 預期信用減損損失(利益)

	114年度	113年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收票據(含關係人)	\$4	\$(4)
應收帳款(含關係人)	(170)	94
合 計	<u>\$ (166)</u>	<u>\$ 90</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國114年12月31日及113年12月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量過往經驗視為單一群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

114.12.31

	未逾期(註)	逾期天數				合 計
		30天內	31-60天	61-90天	90天以上	
總帳面金額	\$108,963	\$7	\$29	\$-	\$-	\$108,999
損失率	0~1%	0~1%	0~1%	-%	-%	
存續期間預期信用損失(利益)	775	-	1	-	-	776
合 計	<u>\$108,188</u>	<u>\$7</u>	<u>\$28</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$108,223</u>

113.12.31

	未逾期(註)	逾期天數				合 計
		30天內	31-60天	61-90天	90天以上	
總帳面金額	\$111,969	\$180	\$6	\$-	\$-	\$112,155
損失率	0~1%	0~1%	0~1%	-%	-%	
存續期間預期信用損失(利益)	940	2	-	-	-	942
合 計	<u>\$111,029</u>	<u>\$178</u>	<u>\$6</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$111,213</u>

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國114年度及113年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
114.1.1	\$942
本期增加(迴轉)金額	(166)
114.12.31	\$776
113.1.1	\$852
本期增加(迴轉)金額	90
113.12.31	\$942

17. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於年2至20年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.12.31	113.12.31
土 地	\$1,962,564	\$2,149,301
房屋及建築	131,936	164,313
運輸設備	-	539
合 計	\$2,094,500	\$2,314,153

本公司民國114年度及民國113年度對使用權資產增添分別為187,217千元及474,173千元。

(b) 租賃負債

	114.12.31	113.12.31
租賃負債	\$2,175,795	\$2,393,282
流 動	\$333,208	\$388,964
非 流 動	1,842,587	2,004,318

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國114年度及113年度租賃負債之利息費用請詳附註六、19(4)財務成本；民國114年12月31日及民國113年12月31日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114年度	113年度
土 地	\$367,491	\$383,345
房屋及建築	32,782	32,418
運輸設備	539	739
合 計	<u>\$400,812</u>	<u>\$416,502</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114年度	113年度
短期租賃之費用	\$1,793	\$1,754
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之 低價值資產租賃之費用)	167	155
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	13,617	5,373

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國114年度及民國113年度租賃之現金流出總額分別為441,125千元及444,026千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本公司部分之不動產租賃合約包含與銷售金額連結之變動租賃給付條款，金額係與該承租標的產生一定範圍之銷售金額百分比相連結。該等變動租賃給付與銷售金額連結，且於本公司所屬產業簽訂此種變動租賃給付之租約甚為常見。由於此種變動租賃給付未符合租賃給付定義，故不計入資產及負債之衡量中。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權由本公司與出租人共同協商後行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

(c) 殘值保證

本公司未簽署殘值保證之租賃合約。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$107,256	\$800,497	\$907,753	\$103,123	\$769,866	\$872,989
勞健保費用	-	103,135	103,135	-	94,851	94,851
退休金費用	-	45,226	45,226	-	43,022	43,022
董事酬金	-	37,183	37,183	-	37,295	37,295
其他員工福利費用	-	27,372	27,372	-	26,452	26,452
折舊費用	32,336	536,460	568,796	33,284	550,393	583,677
攤銷費用	2,566	24,838	27,404	398	25,253	25,651

註1：民國114年度及113年度投資性不動產之折舊費用分別為5,682千元及5,281千元，帳列於「營業外收入及支出－其他利益及損失」。

- (1) 本公司章程規定年度如有獲利，應提撥1%~7%為員工酬勞，不高於3%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於民國115年3月11日董事會決議以現金發放民國114年度員工酬勞及董事酬勞分別為63,000千元及25,200千元，其與民國114年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國114年3月12日董事會決議以現金發放民國113年度員工酬勞及董事酬勞分別為63,000千元及25,200千元，其與民國113年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司董事酬勞則依公司章程所訂以不超過3%比率每月提撥，於年度終了後，依本公司「董事會績效評估辦法」進行董事會及其有關成員之年度績效評估，評估結果併同提報薪資報酬委員會以為董事酬勞分派案審議之參考，再依決議呈報董事會討論。

本公司經理人之酬金架構為每月薪資、年終獎金及依公司章程所訂比率提撥之員工酬勞。年終獎金及員工酬勞之發給數額，原則與公司獲利情況連結，並依本公司「經理人績效評估辦法」所完成個人績效評估結果報告，於發放前擬案呈請董事長核准，並送請薪資報酬委員會討論，再依決議呈報董事會通過。

本公司員工薪酬除每月固定支領之薪酬外，另依據公司整體營運績效比例發放年終獎金、特別獎金及員工酬勞，或視員工個人績效計算發放。

本公司於民國107年設置審計委員會取代監察人，故無監察人薪酬政策。

- (2) 本公司於民國114年及113年12月31日之員工人數分別為2,121人及2,078人，其中未兼任員工之董事人數均為9人。
- (3) 本年度平均員工福利費用513千元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (4) 前一年度平均員工福利費用501千元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (5) 本年度平均員工薪資費用430千元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (6) 前一年度平均員工薪資費用422千元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (7) 平均員工薪資費用調整變動情形1.90%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
- (8) 本公司已設置審計委員會替代監察人，故民國114年及113年度皆無監察人酬金。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114年度	113年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$11,414	\$11,530

(2) 其他收入

	114年度	113年度
租金收入	\$86,678	\$87,031
股利收入	9,908	8,103
其他收入—核卡獎勵金等	77,240	71,936
合 計	\$173,826	\$167,070

其他收入—核卡獎勵金，請參閱附註九—重大或有負債及未認列之合約承諾。

(3) 其他利益及損失

	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$(335)	\$(6,517)
投資性不動產折舊	(5,682)	(5,281)
租賃修改利益	572	9,133
其他利益及損失—其他	(3,308)	(3,823)
合 計	\$(8,753)	\$(6,488)

(4) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款之利息	\$652	\$59
租賃負債利息	27,474	29,182
其他利息費用	303	273
利息費用合計	28,429	29,514
負債準備之折現攤銷	490	497
財務成本合計	\$28,919	\$30,011

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

20. 其他綜合損益組成部分

民國114年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目					
確定福利計畫之再衡量數	\$3,013	\$-	\$3,013	\$(603)	\$2,410
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	42,600	-	42,600	-	42,600
本期其他綜合(損)益合計	<u>\$45,613</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,613</u>	<u>\$(603)</u>	<u>\$45,010</u>

民國113年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目					
確定福利計畫之再衡量數	\$20,310	\$-	\$20,310	\$(4,062)	\$16,248
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	46,048	-	46,048	-	46,048
本期其他綜合(損)益合計	<u>\$66,358</u>	<u>\$-</u>	<u>66,358</u>	<u>\$(4,062)</u>	<u>\$62,296</u>

21. 所得稅

(1) 民國114年度及113年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114年度	113年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$179,942	\$181,943
土地增值稅	509	-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	373	(1,311)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	935	1,392
所得稅費用	<u>\$181,759</u>	<u>\$182,024</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$603</u>	<u>\$4,062</u>

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	114年度	113年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$911,778	\$920,119
以法定所得稅率計算之所得稅	\$182,356	\$184,023
免稅收益之所得稅影響數	(1,728)	(1,621)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	249	933
以前年度之當期所得稅於本期之調整	373	(1,311)
土地增值稅	509	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$181,759	\$182,024

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國114年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
折舊財稅差異	\$28,720	\$(232)	\$-	\$28,488
除役成本	2,988	316	-	3,304
客戶忠誠計畫之遞延收入	436	196	-	632
休假給付義務	2,727	349	-	3,076
估列費用尚未取具憑證	2,933	(1,564)	-	1,369
淨確定福利負債－非流動	(694)	-	(603)	(1,297)
遞延所得稅(費用)/利益		\$(935)	\$(603)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$37,110			\$35,572
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$37,804			\$36,869
遞延所得稅負債	\$694			\$1,297

民國113年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
折舊財稅差異	\$29,328	\$(608)	\$-	\$28,720
除役成本	3,103	(115)	-	2,988
客戶忠誠計畫之遞延收入	660	(224)	-	436
休假給付義務	2,405	322	-	2,727
估列費用尚未取具憑證	3,700	(767)	-	2,933
淨確定福利負債－非流動	3,368	-	(4,062)	(694)
遞延所得稅(費用)/利益		\$(1,392)	\$(4,062)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$42,564			\$37,110
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$42,564			\$37,804
遞延所得稅負債	\$-			\$694

(4) 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至112年度。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

	114年度	113年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$730,019	\$738,095
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	309,043	309,043
基本每股盈餘(元)－本期淨利	\$2.36	\$2.39
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$730,019	\$738,095
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	309,043	309,043
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(千股)	1,103	998
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	310,146	310,041
稀釋每股盈餘(元)－本期淨利	\$2.35	\$2.38

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
埔祥開發(股)公司	子公司
上員(股)公司	子公司
台塑石化(股)公司	其他關係人
匯弘石油化學(股)公司	其他關係人
匯得企業(股)公司(註)	其他關係人
奧登資訊(股)公司(註)	其他關係人

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

註:於民國114年12月18日起，已非為本公司之關係人。

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	114年度	113年度
其他關係人	\$896	\$888

本公司與關係人交易價格及付款條件與一般客戶無重大差異。

2. 進貨

	114年度	113年度
台塑石化(股)公司	\$19,514,789	\$21,064,269

本公司與關係人之進貨，因係屬單一進貨，交易價格及付款條件為雙方議定外，餘關係人與一般廠商無重大差異。

3. 應收帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
其他關係人	\$42	\$136
減：備抵損失	(1)	(2)
淨 額	\$41	\$134

4. 應付票據－關係人

	114.12.31	113.12.31
台塑石化(股)公司	\$1,569,914	\$1,905,377

5. 應付帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
台塑石化(股)公司	\$1,746,371	\$1,758,660

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 其他非流動資產－關係人

	114.12.31	113.12.31
子 公 司	\$7,000	\$7,000
其他關係人	-	1,500
合 計	<u>\$7,000</u>	<u>\$8,500</u>

7. 租賃

(1) 本公司為承租人

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.12.31	113.12.31
子 公 司	\$17,849	\$27,682
其他關係人	-	52,216
合 計	<u>\$17,849</u>	<u>\$79,898</u>

本公司民國114年度及民國113年度無新增取得關係人使用權資產成本。

(b) 租賃負債

	114.12.31	113.12.31
子 公 司	\$18,290	\$28,211
其他關係人	-	57,469
合 計	<u>\$18,290</u>	<u>\$85,680</u>
流 動	\$10,149	\$14,485
非 流 動	8,141	71,195

(c) 租賃負債之利息費用

	114年度	113年度
子 公 司	\$275	\$252
其他關係人	666	722
合 計	<u>\$941</u>	<u>\$974</u>

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(d) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用

	114年度	113年度
子 公 司	\$72	\$64
其他關係人	25	23
合 計	<u>\$97</u>	<u>\$87</u>

8. 其他－關係人

(1) 營業費用

	114年度	113年度
其他關係人	<u>\$1,555</u>	<u>\$2,350</u>

本公司與關係人交易價格及付款條件與一般客戶無重大差異。

(2) 營業外收入及利益－利息收入

	114年度	113年度
子 公 司	\$76	\$68
其他關係人	26	24
合 計	<u>\$102</u>	<u>\$92</u>

(3) 營業外收入及利益－其他收入

	114年度	113年度
台塑石化(股)公司	<u>\$441</u>	<u>\$-</u>

9. 本公司主要管理人員之薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	<u>\$55,383</u>	<u>\$55,035</u>

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

八、抵質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項目	帳面金額		擔保債務內容
	114.12.31	113.12.31	
其他流動資產	\$12,755	\$12,035	發行油券保證及租賃履約保證、 發行現金儲值卡信託
不動產、廠房及設備淨額	3,732,925	3,743,889	油款保證
投資性不動產淨額	408,470	411,015	油款保證
其他非流動資產	335,476	349,357	油款保證及履約保證
合 計	<u>\$4,489,626</u>	<u>\$4,516,296</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國114年12月31日止，因融資、履約保證等用途開立保證票據金額為6,001,000千元。
2. 為協同推廣業務，促進共同利益及策略聯盟，本公司與聯邦商業銀行股份有限公司合作發行聯名卡業務，該合約有效期間為105年7月至115年6月。本公司因前述業務推廣於民國114年度取得之核卡獎勵金等收入為34,379千元(未稅)(帳入營業外收入及支出－其他收入、推銷費用之減項)。
3. 為購買油品向銀行開立而未使用之信用狀金額為1,500,000千元。
4. 截至民國114年12月31日止，本公司已簽定之委建工程合約總價款計36,150千元，尚未支付數計4,095千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.12.31	113.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$186,354	\$198,063
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	628,706	798,330
合 計	<u>\$815,060</u>	<u>\$996,393</u>

金融負債

	114.12.31	113.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$3,653,566	\$4,011,330
租賃負債	2,175,795	2,393,282
合 計	<u>\$5,829,361</u>	<u>\$6,404,612</u>

註：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金。

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，因本公司並未有外幣金融資產負債，故並無與外幣相關利率風險及匯率風險之情形發生；另利率風險及其他價格風險(例如權益工具)說明如下：

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款等，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本公司於民國114年度及113年度之損益將分別減少/增加337千元及495千元。

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券皆屬備供出售類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本公司民國114年度及113年度之權益將分別增加/減少1,451千元及1,261千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。

本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本公司對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及流動性之有價證券等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
114.12.31					
租賃負債	\$416,000	\$669,512	\$489,642	\$830,539	\$2,405,693
應付款項	3,653,566	-	-	-	3,653,566
113.12.31					
租賃負債	\$408,142	\$705,003	\$517,951	\$881,668	\$2,512,764
應付款項	4,011,330	-	-	-	4,011,330

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國114年度之負債之調節資訊：

	租賃負債	其他非流動負債	來自籌資活動 之負債總額
114.1.1	\$2,393,282	\$53,431	\$2,446,713
現金流量	(425,548)	2,231	(423,317)
非現金之變動	208,061	(3,013)	205,048
114.12.31	<u>\$2,175,795</u>	<u>\$52,649</u>	<u>\$2,228,444</u>

民國113年度之負債之調節資訊：

	租賃負債	其他非流動負債	來自籌資活動 之負債總額
113.1.1	\$2,286,993	\$71,361	\$2,358,354
現金流量	(436,744)	2,380	(434,364)
非現金之變動	543,033	(20,310)	522,723
113.12.31	<u>\$2,393,282</u>	<u>\$53,431</u>	<u>\$2,446,713</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)及金融負債(包括銀行借款)之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國114年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
股票	\$145,060	\$-	\$41,294	\$186,354

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國113年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
股票	\$126,053	\$-	\$72,010	\$198,063

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國114年度及113年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票
114.1.1	\$72,010
114年度認列總利益：	
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權益工具投資未實現評價損益」)	(7,587)
轉入(轉出)第三等級	(23,129)
114.12.31	\$41,294
113.1.1	\$59,163
113年度認列總利益：	
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權益工具投資未實現評價損益」)	14,700
113年度處份	(1,853)
113.12.31	\$72,010

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國114年12月31日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係之 敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產					
股 票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升 (下降)10%，對本公司權益將 減少/增加4,129千元

民國113年12月31日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係之 敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產					
股 票	市場法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升 (下降)10%，對本公司權益將 減少/增加7,201千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國114年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產 (詳附註六.9)	\$-	\$-	\$2,792,336	\$2,792,336

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國113年12月31日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
投資性不動產 (詳附註六.9)	\$-	\$-	\$2,601,216	\$2,601,216

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司於財務報告日並無外幣資產及負債之餘額，故無需揭露相關財務報告日之外幣金融資產及負債資訊。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有之重大有價證券：詳附表一。
- (4) 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：詳附表二。
- (5) 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。
- (6) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：無。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表一

期末持有之重大有價證券：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列會計項目	114年12月31日				
					股數	帳面金額	持股比率	公允價值	提供質押或擔保情形
本公司	股票	志超科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	\$32,550	0.37%	\$32,550	無
"	"	聯詠科技(股)公司	-	"	120,000	44,880	0.02%	44,880	"
"	"	科學城物流(股)公司	-	"	859,143	16,289	1.20%	16,289	"
"	"	Golden Friends Limited	-	"	500,000	25,005	4.24%	25,005	"
"	"	智寶國際開發(股)公司	-	"	1,007,000	67,630	3.55%	67,630	"

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表二

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	台塑石化(股)公司	其他關係人	進貨	\$19,514,789	98.97%	雙方議定	無	無	\$(3,316,285)	(99.52)	

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三
母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形與金額

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔總營收或資產之 比例 (註3)
0	全國加油站(股)公司	埔祥開發(股)公司	1	使用權資產	7,865	一般	0.07%
"	"	"	"	租賃負債	7,914	一般	0.07%
"	"	"	"	折舊費用	3,933	一般	0.02%
"	"	"	"	利息支出	116	一般	0.00%
"	"	上員(股)公司	1	使用權資產	9,984	一般	0.08%
"	"	"	"	租賃負債	10,376	一般	0.09%
"	"	"	"	折舊費用	5,990	一般	0.03%
"	"	"	"	利息支出	159	一般	0.00%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

全國加油站股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表四

轉投資事業相關資訊：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
全國加油站(股)公司	埔祥開發(股)公司	中華民國	不動產租賃	\$84,489	\$84,489	2,000,000	100.00%	\$45,392	\$2,860	\$(922)	註一
"	上員(股)公司	中華民國	不動產租賃	54,866	54,866	1,700,000	100.00%	41,531	3,858	(184)	註二

註一：埔祥開發(股)公司之財務報表經其他會計師查核。本公司認列埔祥開發(股)公司採權益法投資(損)益(922)千元，其中依持股比例認列屬被投資公司當年度(損)益為2,860千元，額外認列之(損)益(3,782)千元，分別為股權淨值差額攤銷(3,831)千元、逆流交易49千元；另分配113年度現金股利1,400千元，帳列成本減項。

註二：上員(股)公司之財務報表經其他會計師查核。本公司認列上員(股)公司採權益法投資(損)益(184)千元，其中依持股比例認列屬被投資公司當年度(損)益為3,858千元，額外認列之(損)益(4,042)千元，分別為股權淨值差額攤銷(3,906)千元及逆流交易(136)千元；另分配113年度現金股利3,434千元，帳列成本減項。

全國加油站股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$80,867	
銀行存款	活期存款	297,086	
	支票存款	5	
合 計		<u>\$377,958</u>	

全國加油站股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
暉弘通運	貨 款	\$300	
新進汽車	"	273	
昆達通運	"	217	
新加汽車	"	213	
富 陞	"	200	
昇 翔 發	"	100	
其他公司 (未逾本科目5%者)	"	345	
小 計		1,648	
減：備抵損失		(137)	
應收票據－非關係人淨額		<u>\$1,511</u>	

全國加油站股份有限公司

3.應收帳款淨額明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
聯邦銀行信用卡	刷卡貨款	\$43,281	
義強興實業(股)公司	貨 款	27,049	
其他(未逾本科目5%者)	"	36,979	
小 計		107,309	
減：備抵損失		(638)	
應收帳款－非關係人淨額		<u>\$106,671</u>	
關係人			
匯弘(股)公司	貨 款	\$42	
減：備抵損失		(1)	
應收帳款－關係人淨額		<u>\$41</u>	

全國加油站股份有限公司

4.其他應收款明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
其他應收款－聯名卡		\$2,975	
其他應收款－貨款		1,950	
其他應收款－其他		2,978	
其他應收款－員工賠償款		262	
其他應收款－洗車券		352	
合 計		<u>\$8,517</u>	

全國加油站股份有限公司

5.存貨明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨 變 現 價 值	
超級柴油	\$67,264	\$71,813	採淨變現價值評價
九二無鉛汽油	69,013	77,893	"
九五無鉛汽油	94,179	104,663	"
九八無鉛汽油	54,489	59,666	"
其 他	12,154	12,154	"
合 計	<u>\$297,099</u>	<u>\$326,189</u>	

全國加油站股份有限公司

6.預付款項明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用	係預付電腦維修費及各項保險費等	\$5,244	
用品盤存	係首刷禮禮品及電腦用品等	2,518	
預付貨款	係預付油品等	723	
合 計		<u>\$8,485</u>	

全國加油站股份有限公司

7.其他流動資產明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
其他金融資產—流動			
質押定期存款	係定期存單提供予東光永業(股)公司作為履約保證金	\$5,000	
定期存款	合約期間超過3個月但未達1年之定期存款	27,500	
活期存款(備償戶)	係發行油券相對提存之銀行存款	5,048	
活期存款(信託戶)	係發行儲值卡相對提存之信託額度	2,708	
暫 付 款	其他	81	
合 計		<u>\$40,337</u>	

全國加油站股份有限公司

8.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		評 價 調 整	期 末 餘 額		累計減損	提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額	金額	股 數	公允價值			
股票												
志超科技(股)公司	1,000,000	\$34,250	-	\$-	-	\$-	\$(1,700)	1,000,000	\$32,550	不適用	無	
聯詠科技(股)公司	70,000	35,140	50,000	23,560	-	-	(13,820)	120,000	44,880	不適用	無	
美時化學製藥(股)公司	100,000	26,950	-	-	100,000	25,811	(1,139)	-	-	不適用	無	
龍德造(股)公司	45,000	4,590	-	-	45,000	5,147	557	-	-	不適用	無	
華立(股)公司	70,000	8,610	-	-	70,000	9,074	464	-	-	不適用	無	
亞翔(股)公司	45,000	10,103	-	-	45,000	9,859	(244)	-	-	不適用	無	
群光(股)公司	20,000	3,040	-	-	20,000	3,362	322	-	-	不適用	無	
競國(股)公司	200,000	3,370	-	-	200,000	3,404	34	-	-	不適用	無	
科學城物流(股)公司	859,143	18,154	-	-	-	-	(1,865)	859,143	16,289	不適用	無	
Golden Friends Limited	500,000	30,727	-	-	-	-	(5,722)	500,000	25,005	不適用	無	
智寶國際開發(股)公司	1,300,000	23,129	-	-	293,000	2,172	46,673	1,007,000	67,630	不適用	無	
合 計		<u>\$198,063</u>		<u>\$23,560</u>		<u>\$58,829</u>	<u>\$23,560</u>		<u>\$186,354</u>			

全國加油站股份有限公司

9.採用權益法之投資變動明細表

民國一四四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：股

名 稱	期初餘額		投資及(處分)		發放 現金股利	採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資損益之份額	未按持股比例 認購增資	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備 註
	股數	金額	股數	金額	金額	金額	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
埔祥開發(股)公司	2,000,000	\$47,714	-	\$-	\$(1,400)	\$(922)	\$-	2,000,000	100.00%	\$45,392	22.70	\$45,392	無	
上員(股)公司	1,700,000	45,149	-	-	(3,434)	(184)	-	1,700,000	100.00%	41,531	24.43	41,531	無	
合 計		\$92,863		\$-	\$(4,834)	\$(1,106)	\$-			\$86,923				

全國加油站股份有限公司

10.不動產、廠房及設備變動明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

不動產、廠房及設備相關資訊請參閱附註六、8。

本公司不動產、廠房及設備提供予銀行作為借款之擔保情形，請參閱附註八。

全國加油站股份有限公司

11.使用權資產變動明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	土地	房屋及建築	運輸設備	合計	備註
成本：					
114.1.1	\$3,277,932	\$252,800	\$2,416	\$3,533,148	
增加	182,600	4,617	-	187,217	
減少	(119,011)	(6,509)	(2,416)	(127,936)	
其他變動(註)	(60,783)	-	-	(60,783)	
114.12.31	3,280,738	250,908	-	3,531,646	
折舊及減損：					
114.1.1	1,128,631	88,487	1,877	1,218,995	
增加	367,491	32,782	539	400,812	
減少	(93,297)	(2,297)	(2,416)	(98,010)	
其他變動(註)	(84,651)	-	-	(84,651)	
114.12.31	1,318,174	118,972	-	1,437,146	
淨帳面金額：					
114.12.31	\$1,962,564	\$131,936	\$-	\$2,094,500	

註：其他變動係租賃修改所產生。

全國加油站股份有限公司

12.投資性不動產變動明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

投資性不動產相關資訊請參閱附註六、9。

全國加油站股份有限公司

13.無形資產變動明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

無形資產相關資訊請參閱附註六、10。

14.遞延所得稅資產明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產		\$36,869	

全國加油站股份有限公司

15.其他非流動資產明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
權 利 金	土地使用權	\$335,476	參閱附註六.11
預付設備款	機器設備	27,676	
	其 他	2,092	
	小 計	29,768	
存出保證金	租賃押金	214,825	
	其 他	50	
	小 計	214,875	
遞延費用	水電線路工程	3,607	
	自來水工程	1,219	
	電話線路	442	
	台電線路工程	1,451	
	其 他	158	
	小 計	6,877	
其 他	其 他	13,567	
合 計		\$600,563	

全國加油站股份有限公司

16.合約負債

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款			
先收款後加油		\$84,071	
油 券		17,644	
儲 值 卡		7,004	
點數收入		3,157	
其 他		1,284	
合 計		<u>\$113,160</u>	

全國加油站股份有限公司

17.應付票據明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
關係人			
台塑石化股份有限公司	貨 款	<u>\$1,569,914</u>	

全國加油站股份有限公司

18.應付帳款明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
非關係人			
其 他	貨 款	<u>\$16,001</u>	
關係人			
台塑石化股份有限公司	貨 款	<u>\$1,746,371</u>	

全國加油站股份有限公司

19.其他應付款明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用			
年終獎金		\$70,000	
員工酬勞		63,000	
薪 資		37,405	
董事酬勞		25,200	
其 他	勞健保費、稅捐、水電費及退休金等	94,605	
小 計		<u>290,210</u>	
應付營業稅		<u>17,472</u>	
其他應付款			
土地及建物款		10,000	
工 程 保 留 款		3,587	
其 他		11	
小 計		<u>13,598</u>	
合 計		<u><u>\$321,280</u></u>	

全國加油站股份有限公司

20.負債準備—流動明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
除役、復原及修復成本	一年內	<u>\$3,695</u>	依合約到期日區分流動及非流動負債準備

全國加油站股份有限公司

21.其他流動負債明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他預收款			
其他預收款	贈品油券、預收租金	\$9,807	
暫收款	首刷禮等	78,973	
代收款	代扣薪資、租金、勞務費等扣繳 稅款及代扣二代健保補充保費	1,100	
合 計		<u>\$89,880</u>	

全國加油站股份有限公司

22.租賃負債明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
土 地 房屋及建築	營業使用	1年以上~22年	1.24%	\$2,036,447	
	營業使用	2年~10年	1.24%	139,348	
			合 計	<u>\$2,175,795</u>	
			一年以內	<u>\$333,208</u>	
			一年以上	<u>\$1,842,587</u>	

全國加油站股份有限公司

23.負債準備－非流動明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
除役、復原及修復成本	一年以上	<u>\$28,637</u>	依合約到期日區分流動及非流動負債準備

24.遞延所得稅負債明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅負債		<u>\$1,297</u>	

全國加油站股份有限公司

25.其他非流動負債明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
淨確定福利負債		\$15,237	請參閱附註六.12
存入保證金	係租金及客戶賒帳之保證金	23,845	
其 他		13,567	
合 計		<u>\$52,649</u>	

全國加油站股份有限公司

26.營業收入明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量(公秉)	金 額	備 註
營業收入			
超級柴油	302,792	\$7,202,564	
九二無鉛汽油	106,269	2,665,446	
九五無鉛汽油	414,691	10,976,973	
九八無鉛汽油	46,935	1,333,858	
副 產 品		56,999	
兌換點數及禮品收入		50,099	
其他		7,530	
勞務收入		261,801	係洗車收入
營業收入總額		22,555,270	
減：銷貨退回及折讓		(12,374)	
營業收入淨額		<u>\$22,542,896</u>	

全國加油站股份有限公司

27.營業成本明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
銷貨成本		
期初存貨	\$293,708	
加：本期進貨淨額	19,717,141	
存貨盤盈	61,537	
減：贈品、自用及廣告	(139,830)	
報廢損失	(216)	
期末存貨	(297,099)	
	19,635,241	
存貨相關費損		
存貨盤盈	(61,537)	
勞務成本	195,113	
其他成本	11,717	
營業成本	\$19,780,534	

全國加油站股份有限公司

28.營業費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理及 總務費用	預期信用損失 (利益)	合 計	備註
薪資支出	\$658,488	\$106,525	\$-	\$765,013	
租金支出	13,874	1,703	-	15,577	
文具用品	1,358	94	-	1,452	
旅 費	14	-	-	14	
運 費	3,024	68	-	3,092	
郵 電 費	6,646	4,095	-	10,741	
修繕費	31,791	1,433	-	33,224	
廣告費	128,678	85	-	128,763	
水電瓦斯費	32,916	194	-	33,110	
保險費	115,701	8,985	-	124,686	
交際費	840	1,020	-	1,860	
捐 贈	-	10	-	10	
稅 捐	9,785	3,212	-	12,997	
折 舊	530,048	6,412	-	536,460	
各項攤提	23,802	1,036	-	24,838	
伙食費	4,763	2,470	-	7,233	
職工福利	11,221	53	-	11,274	
佣金支出	5,865	-	-	5,865	
訓練費	496	52	-	548	
預期信用減損利益	-	-	(166)	(166)	
其 他	241,337	39,118	-	280,455	
	<u>\$1,820,647</u>	<u>\$176,565</u>	<u>\$(166)</u>	<u>\$1,997,046</u>	

全國加油站股份有限公司

29.利息收入明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$11,414</u>	

全國加油站股份有限公司

30.其他收入明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
股利收入		\$9,908	
租金收入		86,678	
其他收入	廣告收入	30,243	
	消費回饋	8,064	
	銀行回饋	4,191	
	出險理賠	8,928	
	其他(未逾本科目5%者)	25,814	
	小 計	77,240	
合 計		\$173,826	

全國加油站股份有限公司

31.其他利益及(損失)明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額		<u>\$(335)</u>	
投資性不動產折舊		<u>(5,682)</u>	
租賃修改(損失)利益		<u>572</u>	
什項支出			
	洗車機洗損	(1,213)	
	其他(未逾本科目5%者)	<u>(2,095)</u>	
	小 計	<u>(3,308)</u>	
合 計		<u><u>\$(8,753)</u></u>	

全國加油站股份有限公司

32.財務成本明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行借款利息		\$652	
負債準備之折現攤銷		490	
租賃負債利息		27,474	
其他利息費用		303	
合 計		<u>\$28,919</u>	