

建大工業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114及113年第1季

地址：彰化縣員林市中山路一段146號

電話：(04)8345171

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~39		六~二二
	(七) 關係人交易	39~41		二三
	(八) 質抵押之資產	41~42		二四
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	42~43		二五
	(十) 其他事項	43		二六
	(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	44~45		二七
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	45~46、48~56		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	46、57		二八
	3. 大陸投資資訊	46、58		二八
	(十三) 部門資訊	46~47		二九

會計師核閱報告

建大工業股份有限公司 公鑒：

前 言

建大工業股份有限公司及其子公司（建大集團）民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

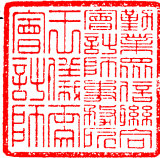
如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）8,473,548 仟元及 7,828,832 仟元，各占合併資產總額之 18% 及 17%；負債總額分別為 5,431,718 仟元及 4,807,202 仟元，各占合併負債總額之 20% 及 19%；其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為損失 35,665 仟元及利益 19,908 仟元，各佔合併綜合損益總額之(10%)及 2%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達建大集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 儀 雯



王儀雯

會計師 曾 棟 鑒



曾棟鑒

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 9 日

民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年3月31日			113年12月31日			113年3月31日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	8,384,815	18	\$	8,017,817	17	\$	7,808,630	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	-		-	-		1,460	-
1150	應收票據（附註八及二三）		100,734	-		89,508	-		87,662	-
1170	應收帳款（附註八、二三及二四）		4,380,886	9		3,631,532	8		3,967,249	9
130X	存貨（附註九及二四）		10,985,170	23		11,324,863	24		10,311,618	23
1410	預付款項		324,281	1		288,872	-		296,854	1
1476	其他金融資產—流動（附註十及二四）		1,120,677	2		1,236,355	3		1,889,580	4
1479	其他流動資產		594,026	1		642,196	1		487,204	1
11XX	流動資產總計		25,890,589	54		25,231,143	53		24,850,257	55
	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（附註七）		376,947	1		375,773	1		415,460	1
1550	採用權益法之投資		153,939	-		153,793	-		144,899	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二四）		16,418,829	35		16,289,339	35		16,142,400	36
1755	使用權資產（附註十三）		1,973,547	4		1,986,261	4		1,904,477	4
1760	投資性不動產（附註十四）		30,067	-		29,678	-		29,394	-
1840	遞延所得稅資產		428,142	1		429,428	1		428,076	1
1980	其他金融資產—非流動（附註十）		1,728,855	4		1,969,974	4		766,498	2
1990	其他非流動資產（附註十二）		662,294	1		715,772	2		629,088	1
15XX	非流動資產總計		21,772,620	46		21,950,018	47		20,460,292	45
1XXX	資 產 總 計		\$ 47,663,209	100		\$ 47,181,161	100		\$ 45,310,549	100
	流動負債									
2100	短期借款（附註十五）	\$	3,897,774	8	\$	3,901,513	8	\$	3,466,947	8
2130	合約負債		270,024	1		273,062	1		270,981	1
2150	應付票據		91,848	-		51,214	-		33,011	-
2170	應付帳款（附註二三）		2,547,617	5		2,719,669	6		2,380,491	5
2216	應付股利（附註十六）		1,050,379	2		-	-		954,890	2
2219	其他應付款（附註二三）		1,584,826	3		1,625,941	3		1,645,327	4
2230	本期所得稅負債		47,940	-		45,077	-		184,648	-
2280	租賃負債—流動（附註十三）		127,128	-		137,338	-		161,098	-
2320	一年內到期之長期負債（附註十五）		1,722,920	4		1,952,741	4		1,553,936	3
2399	其他流動負債（附註十七）		367,247	1		371,462	1		296,662	1
21XX	流動負債總計		11,707,703	24		11,078,017	23		10,947,991	24
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十五）		12,874,057	27		12,404,672	26		12,096,295	27
2570	遞延所得稅負債		892,228	2		814,495	2		737,690	2
2580	租賃負債—非流動（附註十三）		724,934	2		743,553	2		630,115	1
2640	淨確定福利負債		38,661	-		35,479	-		43,249	-
2670	其他非流動負債（附註十四）		1,034,000	2		1,021,382	2		978,410	2
25XX	非流動負債總計		15,563,880	33		15,019,581	32		14,485,759	32
2XXX	負債總計		27,271,583	57		26,097,598	55		25,433,750	56
3100	普通股股本		9,548,900	20		9,548,900	20		9,548,900	21
3200	資本公積		41	-		41	-		41	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		3,531,010	8		3,531,010	8		3,440,228	7
3320	特別盈餘公積		1,093,568	2		1,093,568	2		831,490	2
3350	未分配盈餘		5,835,693	12		6,816,219	15		6,327,226	14
3300	保留盈餘總計		10,460,271	22		11,440,797	25		10,598,944	23
3400	其他權益		382,414	1		93,825	-		(271,086)	-
3XXX	權益總計		20,391,626	43		21,083,563	45		19,876,799	44
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 47,663,209	100		\$ 47,181,161	100		\$ 45,310,549	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 9 日核閱報告）

董事長：楊啓仁

經理人：林建良

會計主管：劉桂君

建大工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十七及二三）	\$ 8,807,914	100	\$ 8,265,242	100
5000	營業成本（附註九、十八及二三）	<u>7,160,680</u>	<u>81</u>	<u>6,310,135</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>1,647,234</u>	<u>19</u>	<u>1,955,107</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註十八及二三）				
6100	推銷費用	692,211	8	619,895	7
6200	管理費用	408,351	4	396,009	5
6300	研究發展費用	419,782	5	383,950	5
6450	預期信用減損（迴轉利益）損失	(<u>519</u>)	<u>-</u>	<u>985</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,519,825</u>	<u>17</u>	<u>1,400,839</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>127,409</u>	<u>2</u>	<u>554,268</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註十八及二三）				
7100	利息收入	53,352	1	59,705	1
7010	其他收入	30,864	-	25,679	-
7020	其他利益及損失	61,767	1	68,954	1
7050	財務成本	(126,082)	(2)	(127,487)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	<u>520</u>	<u>-</u>	(<u>1,701</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>20,421</u>	<u>-</u>	<u>25,150</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	本期稅前淨利	\$ 147,830	2	\$ 579,418	7
7950	所得稅費用 (附註十九)	(77,977)	(1)	(143,632)	(2)
8200	本期淨利	69,853	1	435,786	5
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	360,736	4	1,028,102	12
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(72,147)	(1)	(205,620)	(2)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	288,589	3	822,482	10
8500	本期綜合損益總額	\$ 358,442	4	\$ 1,258,268	15
	每股盈餘 (附註二十)				
9710	基 本	\$ 0.07		\$ 0.46	
9810	稀 釋	\$ 0.07		\$ 0.46	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：楊啓仁



經理人：林建良



會計主管：劉桂君



建大工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目			
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	小計	權益總額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,548,900	\$ 41	\$ 3,440,228	\$ 831,490	\$ 6,846,330	(\$ 1,370,790)	\$ 277,222	(\$ 1,093,568)	\$19,573,421
B5	112 年度盈餘分配 現金股利—每股 1.0 元	-	-	-	-	(954,890)	-	-	-	(954,890)
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	435,786	-	-	-	435,786
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	822,482	-	822,482	822,482
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	435,786	822,482	-	822,482	1,258,268
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	\$ 9,548,900	\$ 41	\$ 3,440,228	\$ 831,490	\$ 6,327,226	(\$ 548,308)	\$ 277,222	(\$ 271,086)	\$19,876,799
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,548,900	\$ 41	\$ 3,531,010	\$ 1,093,568	\$ 6,816,219	(\$ 141,514)	\$ 235,339	\$ 93,825	\$21,083,563
B5	113 年度盈餘分配 現金股利—每股 1.1 元	-	-	-	-	(1,050,379)	-	-	-	(1,050,379)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	69,853	-	-	-	69,853
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	288,589	-	288,589	288,589
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	69,853	288,589	-	288,589	358,442
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 9,548,900	\$ 41	\$ 3,531,010	\$ 1,093,568	\$ 5,835,693	\$ 147,075	\$ 235,339	\$ 382,414	\$20,391,626

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：楊啓仁

經理人：林建良

會計主管：劉桂君

建大工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	營業活動之淨現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 147,830	\$ 579,418
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	448,038	427,212
A20200	攤 銷	6,513	3,612
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(519)	985
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	(146)
A20900	財務成本	126,082	127,487
A21200	利息收入	(53,352)	(59,705)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(520)	1,701
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	169	8,695
A23700	提列存貨跌價及呆滯損失	25,317	9,288
A24100	外幣兌換淨利益	(8,736)	(145,954)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(11,226)	125,581
A31150	應收帳款	(678,424)	(511,456)
A31180	其他應收款	2,473	(4,885)
A31200	存 貨	495,920	(277,598)
A31230	預付款項	(18,007)	(34,324)
A31240	其他流動資產	2,647	(21,668)
A32125	合約負債	(3,038)	45,680
A32130	應付票據	40,634	(7,738)
A32150	應付帳款	(217,828)	171,900
A32180	其他應付款	(24,278)	70,399
A32230	其他流動負債	(4,005)	(38,754)
A32240	淨確定福利負債	(1,145)	(2,683)
A32990	其他非流動負債	(460)	101
A33000	營運產生之現金流入	274,085	467,148
A33100	收取之利息	57,294	82,360

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 121,625)	(\$ 119,239)
A33500	支付所得稅	(29,134)	(42,014)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>180,620</u>	<u>388,255</u>
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備	(179,186)	(358,183)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,939	3,648
B03700	存出保證金增加	(3,878)	(19,731)
B03800	存出保證金減少	12,590	22,416
B04500	購置無形資產	(19,515)	(1,475)
B06500	其他金融資產增加	(1,260,006)	(221,277)
B06600	其他金融資產減少	1,667,759	800,040
B07100	預付設備款增加	(138,015)	(91,554)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>89,688</u>	<u>133,884</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(93,640)	24,132
C01600	舉借長期借款	5,872,381	6,938,619
C01700	償還長期借款	(5,690,746)	(7,268,451)
C03000	存入保證金增加	23	21
C03100	存入保證金減少	(481)	(5,958)
C04020	租賃本金償還	(52,978)	(55,749)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>34,559</u>	<u>(367,386)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>62,131</u>	<u>116,777</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	366,998	271,530
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>8,017,817</u>	<u>7,537,100</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,384,815</u>	<u>\$ 7,808,630</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：楊啓仁



經理人：林建良



會計主管：劉桂君



建大工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

建大工業股份有限公司（以下稱「本公司」）創立於 51 年 3 月，主要業務為自行車、機車、工業車及汽車內外胎等橡膠製品及各種碳纖維製品之製造加工及出售。

本公司股票自 79 年 12 月 20 日起於臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18將取代IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表七及附表八。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值，並依照實際排放量占全年排放量之比例認列與衡量。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 10,823	\$ 8,500	\$ 9,800
銀行支票及活期存款	5,952,853	5,924,925	6,121,673
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之定期存款）	<u>2,421,139</u>	<u>2,084,392</u>	<u>1,677,157</u>
	<u>\$ 8,384,815</u>	<u>\$ 8,017,817</u>	<u>\$ 7,808,630</u>

原始到期日在 3 個月以內之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
原始到期日在 3 個月以內之 定期存款	0.30%~4.60%	0.30%~4.72%	0.30%~5.40%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>非流動</u>			
<u>權益工具投資</u>			
國內未上市（櫃）股票	\$ 265,407	\$ 265,407	\$ 339,551
國外未上市（櫃）股票	<u>111,540</u>	<u>110,366</u>	<u>75,909</u>
	<u>\$ 376,947</u>	<u>\$ 375,773</u>	<u>\$ 415,460</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內外未上市（櫃）公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、應收票據及帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 100,734</u>	<u>\$ 89,508</u>	<u>\$ 87,662</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,470,394	\$ 3,721,121	\$ 4,038,968
減：備抵損失	(<u>89,508</u>)	(<u>89,589</u>)	(<u>71,719</u>)
	<u>\$ 4,380,886</u>	<u>\$ 3,631,532</u>	<u>\$ 3,967,249</u>

合併公司對商品銷售之主要授信期間為發票日後月結 30 天至 90 天，應收帳款不予計息。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。合併公司依授信天數及客戶所在地區國別區分客戶群，並訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

114 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 3 0 天	逾 3 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 1 8 1 天 以 上	合 計
總帳面金額	\$ 4,190,034	\$ 267,493	\$ 21,960	\$ 6,516	\$ 6,944	\$ 1,974	\$ 76,207	\$ 4,571,128
備抵損失(存續期間)								
預期信用損失	(367)	(6,570)	(1,957)	(1,699)	(896)	(1,812)	(76,207)	(89,508)
攤銷後成本	<u>\$ 4,189,667</u>	<u>\$ 260,923</u>	<u>\$ 20,003</u>	<u>\$ 4,817</u>	<u>\$ 6,048</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,481,620</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 3 0 天	逾 3 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 1 8 1 天 以 上	合 計
總帳面金額	\$ 3,361,041	\$ 315,904	\$ 41,425	\$ 7,642	\$ 3,042	\$ 103	\$ 81,472	\$ 3,810,629
備抵損失(存續期間)								
預期信用損失	(271)	(3,014)	(1,949)	(2,765)	(1,534)	(14)	(80,042)	(89,589)
攤銷後成本	<u>\$ 3,360,770</u>	<u>\$ 312,890</u>	<u>\$ 39,476</u>	<u>\$ 4,877</u>	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 3,721,040</u>

113 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 3 0 天	逾 3 1 ~ 6 0 天	逾 6 1 ~ 9 0 天	逾 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 1 8 1 天 以 上	合 計
總帳面金額	\$ 3,336,522	\$ 537,160	\$ 94,212	\$ 94,599	\$ 18,440	\$ -	\$ 45,697	\$ 4,126,630
備抵損失(存續期間)								
預期信用損失	(857)	(4,559)	(2,736)	(5,779)	(12,137)	-	(45,651)	(71,719)
攤銷後成本	<u>\$ 3,335,665</u>	<u>\$ 532,601</u>	<u>\$ 91,476</u>	<u>\$ 88,820</u>	<u>\$ 6,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 4,054,911</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 89,589	\$ 69,762
本期(迴轉)提列減損損失	(519)	985
本期實際沖銷	(831)	(326)
外幣換算差額	1,269	1,298
期末餘額	<u>\$ 89,508</u>	<u>\$ 71,719</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據及帳款金額，請參閱
附註二四。

九、存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
製 成 品	\$ 3,895,284	\$ 4,147,895	\$ 3,726,416
在 製 品	894,973	800,339	751,113
原 料	4,572,286	4,639,747	4,375,464
物 料	545,670	515,881	512,745
商 品	104,304	116,040	109,514
在途存貨	<u>972,653</u>	<u>1,104,961</u>	<u>836,366</u>
	<u>\$ 10,985,170</u>	<u>\$ 11,324,863</u>	<u>\$ 10,311,618</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 7,160,680 仟元及 6,310,135 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本分別包括提列存貨跌價及呆滯損失 25,317 仟元及 9,288 仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二四。

十、其他金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過三個月之			
定期存款	\$ 1,118,364	\$ 1,234,073	\$ 1,860,124
其 他	2,313	2,282	29,456
	<u>\$ 1,120,677</u>	<u>\$ 1,236,355</u>	<u>\$ 1,889,580</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過一年以上之			
定期存款	<u>\$ 1,728,855</u>	<u>\$ 1,969,974</u>	<u>\$ 766,498</u>

定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
定期存款	1.55%~4.19%	1.70%~4.79%	1.80%~5.66%

相關信用風險管理及評估方式請詳附註二二。設定作為借款擔保之其他金融資產，請參閱附註二四。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
本 公 司	建大工業(美國)股份有限公司 (建大美國)	貿易、投資	100%	100%	100%	-
本 公 司	建大工業股份(香港)有限公司(建大香港)	貿易、投資	100%	100%	100%	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
本公司	建大橡膠(越南)有限公司(建大越南)	車輛用內外胎之生產及銷售	100%	100%	100%	-
本公司	建大工業(歐洲)有限公司(建大歐洲)	行銷規劃及研發	100%	100%	100%	註一
本公司	建大國際控股有限公司(建大國際)	投 資	100%	100%	100%	-
本公司	建豐工業股份有限公司(建豐工業)	車輛用內外胎之生產及銷售	100%	100%	100%	註一
本公司	建大橡膠(印尼)有限公司(建大印尼)	車輛用內外胎之生產及銷售	99.99%	99.99%	99.99%	註一
建豐工業	建大印尼	車輛用內外胎之生產及銷售	0.01%	0.01%	0.01%	註一
建大美國	Americana Development, Inc. (ADI)	輪圈之生產及輪胎與輪圈裝配銷售	100%	100%	100%	-
建大香港	建泰橡膠(深圳)有限公司(建泰深圳)	車輛用內外胎之生產及銷售	60%	60%	60%	註一
建大香港	建大橡膠(天津)有限公司(建大天津)	車輛用內外胎之生產及銷售	13.64%	13.64%	13.64%	-
建大國際	建大環宇控股有限公司(建大環宇控股)	投 資	100%	100%	100%	-
建大國際	建大環宇投資有限公司(建大環宇投資)	投 資	100%	100%	100%	註一
建大環宇投資	KENDA Europe A/S (原名 STARCO Europe A/S)	投 資	100%	100%	100%	註一
建大環宇控股	建大環宇(中國)投資有限公司(建大環宇中國)	投 資	100%	100%	100%	-
建大環宇控股	建泰深圳	車輛用內外胎之生產及銷售	40%	40%	40%	註一
建大環宇中國	建大天津	車輛用內外胎之生產及銷售	86.36%	86.36%	86.36%	-
建大環宇中國	建大橡膠(中國)有限公司(建大中國)	車輛用內外胎之生產及銷售	100%	100%	100%	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
KENDA Europe A/S	KENDA GB Rugeley Ltd (原名 STARCO GB Ltd.)	輪胎與輪圈裝配 銷售	100%	100%	100%	註一
KENDA Europe A/S	KENDA Deutschland GmbH (原名 STARCO GmbH)	輪胎與輪圈裝配 銷售	100%	100%	100%	註一
KENDA Europe A/S	KENDA Polska Sp.z.o.o. (原名 STARCO Polska Sp.z.o.o.)	輪胎與輪圈裝配 銷售	100%	100%	100%	註一
KENDA Europe A/S	KENDA België NV (原名 STARCO NV)	輪胎與輪圈裝配 銷售	100%	100%	100%	註一
KENDA Europe A/S	KENDA Schweiz AG (原名 STARCO GS AG)	輪胎與輪圈裝配 銷售	100%	100%	100%	註一
KENDA Europe A/S	KENDA Baltic OÜ (原名 STARCO Baltic OÜ)	輪胎與輪圈裝配 銷售	100%	100%	100%	註一
KENDA Europe A/S	KENDA France SAS (原名 STARCO FR SAS)	輪胎與輪圈裝配 銷售	100%	100%	100%	註一
KENDA Europe A/S	KENDA Manufacturing HR d.o.o. (原名 STARCO Beli Manastir d.o.o.)	輪圈之生產	100%	100%	100%	註一
KENDA Europe A/S	KENDA Manufacturing GB Ltd (原名 STARCO DML)	輪圈之生產及輪胎 與輪圈裝配銷售	100%	100%	100%	註一
KENDA Europe A/S	Jelshøj Imovina d.o.o. (Jelshøj Imovina)	投 資	100%	100%	100%	註一

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
土 地	\$ 2,595,673	\$ 2,584,465	\$ 2,581,838
建 築 物	5,311,699	5,300,564	5,171,975
機器設備	7,394,224	7,382,350	7,353,347
其他設備	553,904	557,871	549,302
待驗設備及未完工程	<u>563,329</u>	<u>464,089</u>	<u>485,938</u>
	<u>\$16,418,829</u>	<u>\$16,289,339</u>	<u>\$16,142,400</u>

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別新增設備 159,783 仟元及 368,834 仟元。

除上述變動及認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備並未發生重大改變。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	10至55年
機器設備	3至30年
其他設備	2至20年

本公司供營運使用之部分員林市中央段及雲林縣莿桐鄉土地，因地目屬農牧用地，需俟變更地目後始能登記為本公司所有，目前暫以關係人陳○○之名義持有。本公司對該等土地保有所有權狀，並與其簽訂借名登記契約，約定名義持有人不得將該標的物之所有權移轉第三人。

114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之預付設備款分別為 453,199 仟元、517,629 仟元及 457,931 仟元，帳列其他非流動資產。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 1,619,661	\$ 1,608,929	\$ 1,599,651
建 築 物	322,353	346,751	269,825
機器設備	11,179	12,137	13,754
其他設備	<u>20,354</u>	<u>18,444</u>	<u>21,247</u>
	<u>\$ 1,973,547</u>	<u>\$ 1,986,261</u>	<u>\$ 1,904,477</u>
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 2,390</u>	<u>\$164,423</u>	
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 9,198	\$ 8,819	
建 築 物	31,336	34,550	
機器設備	1,354	1,927	
其他設備	<u>3,185</u>	<u>2,395</u>	
	<u>\$ 45,073</u>	<u>\$ 47,691</u>	

除以上所列添增及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 127,128</u>	<u>\$ 137,338</u>	<u>\$ 161,098</u>
非 流 動	<u>\$ 724,934</u>	<u>\$ 743,553</u>	<u>\$ 630,115</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
土 地	3.00%	3.00%	3.00%
建 築 物	2.75%~3.20%	2.75%~3.20%	2.75%~3.20%
機器設備	2.75%~3.20%	2.75%~3.20%	2.75%~3.20%
其他設備	2.75%~3.20%	2.75%~3.20%	2.75%~3.20%

(三) 重要承租活動及條款

建泰深圳、建大中國及建大天津分別與龍華鎮人民政府、昆山市蓬朗鎮人民政府及天津市人民政府簽訂土地使用合同，其使用年限分別為 40 至 50 年。建大越南取得同奈省胡奈及江田工業區之土地使用權，其使用年限為 33 至 43 年。

上述公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負擔因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

建大印尼取得萬丹省西冷之土地使用權，該土地係供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

(四) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 51,935</u>	<u>\$ 34,908</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 2,976</u>	<u>\$ 132</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$113,614</u>	<u>\$ 95,456</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
承租承諾	<u>\$ 1,217,970</u>	<u>\$ 1,166,641</u>	<u>\$ 1,063,743</u>

十四、投資性不動產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產	<u>\$ 30,067</u>	<u>\$ 29,678</u>	<u>\$ 29,394</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

使用權資產	40~50年
-------	--------

為因應深圳市未來城市發展之更新政策，建泰深圳於 103 年 10 月與佳兆業城市更新集團（深圳）有限公司（以下簡稱佳兆業公司）簽訂關於土地使用權開發之都市更新合作協議，將位於深圳工業用地改建為新型產業用房（寫字樓）、新型產業配套商業、新型產業配套住宅以及政府配套保障用房。並依照合約規定之比例及未來主管機關批復文件進行合建分屋。建泰深圳負責原工廠搬遷及員工清退等工作，佳兆業公司負責建築物拆除、開展改造專案更新單元範圍內物業查丈、評估、確權、專項規劃編制、補償協定簽訂、土地平整、土地取得、工程建設、項目開發等工作。

惟建泰深圳於 111 年 6 月與佳兆業公司及深圳市和居置業有限公司（以下簡稱和居公司）達成三方共識，在保障建泰深圳原有之權益及不增加建泰深圳責任的前提下，由和居公司以原物業分配比例承接第一期土地開發案，故建泰深圳於 111 年 7 月與佳兆業公司簽訂原都市更新合作協議之部分解除協議，以解除第一期土地開發案之合作內容，並與和居公司簽訂第一期土地開發案之都市更新合作協議。

建泰深圳第一期土地開發案依照大陸土地開發項目相關規定，於 111 年 9 月與和居公司及深圳市規劃和自然資源局（以下簡稱深圳市規劃局）簽訂收地協議書，由深圳市規劃局先收回該地之土地使用權，後續依照相關程序由龍華區政府出讓建設用地交由和居公司進行城市開發興建事宜。目前和居公司正進行城市開發興建事宜，並約定於 115 年底前完成建設、取得竣工驗收備案文件及物業交付等手續。

合併公司依上述合約向和居公司收取之城市更新項目分配款共計人民幣 200,000 仟元（折合新台幣 912,025 仟元，帳列其他非流動負債），該等款項將於物業完工並交付予建泰深圳後予以返還。

投資性不動產於 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別為 5,771,366 仟元及 5,831,910 仟元。經合併公司管理階層評估，114 年及 113 年 3 月 31 日之公允價值並未有重大變動。

十五、借 款

(一) 短期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用借款	\$ 3,785,417	\$ 3,781,901	\$ 3,031,671
擔保借款（附註二四）(1)	<u>112,357</u>	<u>119,612</u>	<u>435,276</u>
	<u>\$ 3,897,774</u>	<u>\$ 3,901,513</u>	<u>\$ 3,466,947</u>
利率區間	1.80%~5.35%	1.82%~5.60%	1.74%~7.00%

(二) 長期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
無擔保借款	\$ 12,957,032	\$ 12,848,298	\$ 12,495,163
擔保借款（附註二四）(1)	1,609,945	1,474,115	1,047,183
專案借款(2)	<u>30,000</u>	<u>35,000</u>	<u>107,885</u>
小 計	14,596,977	14,357,413	13,650,231
減：列為一年內到期部分	<u>1,722,920</u>	<u>1,952,741</u>	<u>1,553,936</u>
長期借款	<u>\$ 12,874,057</u>	<u>\$ 12,404,672</u>	<u>\$ 12,096,295</u>
利率區間	1.50%~6.38%	1.50%~6.38%	1.10%~6.88%
到期年限	114年~124年	114年~124年	113年~124年

(1) 本公司、建大美國、ADI 及 KENDA Europe A/S（原名 STARCO Europe A/S）之部分子公司向銀行融資，依據合約規定除提供資產作為擔保外，應維持一定之財務比率。每半年或一年定期檢視其違約情形。截至 114 年 3 月 31 日止，未有因上述財務比率而致違約之情形。

(2) 合併公司於 108 年 9 月加入經濟部歡迎臺商回臺投資行動方案，預計於 108 年至 115 年於臺灣新（擴）建廠房及購置機器設備，自有資金不足部分向銀行辦理借款。

十六、權 益

(一) 普 通 股

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數（仟股）	<u>1,100,000</u>	<u>1,100,000</u>	<u>1,100,000</u>
額定股本	<u>\$ 11,000,000</u>	<u>\$ 11,000,000</u>	<u>\$ 11,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>954,890</u>	<u>954,890</u>	<u>954,890</u>
已發行股本	<u>\$ 9,548,900</u>	<u>\$ 9,548,900</u>	<u>\$ 9,548,900</u>

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，必要時依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應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，由董事會提案連同上一年度累積未分配盈餘，提撥可供分配盈餘百分之十至百分之八十，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派股東股利，惟盈餘分派之發行新股之比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之；其中現金股利不得低於股利總額百分之十，本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八(五)。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分配保留盈餘。

本公司 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
提列法定盈餘公積	\$ 127,764	\$ 90,782		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(398,982)	262,078		
現金股利	1,050,379	954,890	\$ 1.1	\$ 1.0

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 11 日董事會決議分配，112 年度之其餘盈餘分配項目已於 113 年 5 月 31 日股東常會決議；113 年度之其餘盈餘分配項目尚待 114 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

十七、收 入

(一) 客戶合約之細分

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>主要商品／服務線</u>		
摩托車及其他斜交胎	\$ 3,551,333	\$ 3,474,669
輻射層輪胎	2,718,623	2,667,020
自行車胎	712,365	472,519
內 胎	365,651	240,821
其 他	<u>1,459,942</u>	<u>1,410,213</u>
合 計	<u>\$ 8,807,914</u>	<u>\$ 8,265,242</u>

(二) 合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
退款負債－流動	<u>\$ 254,199</u>	<u>\$ 256,988</u>	<u>\$ 197,688</u>

輪胎及相關製品之銷售，主要係銷售予經銷商，合併公司與經銷商約定，若經銷商對合併公司之採購金額達到合約規定之金額，合併公司將依照採購金額之約定比率給予反饋。考量過去之經驗，合併公司估計可能之反饋金額並據以認列退款負債（帳列其他流動負債）。

十八、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 58,654	\$ 78,898
處分不動產、廠房及設備損失	(169)	(8,695)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	-	146
其 他	<u>3,282</u>	<u>(1,395)</u>
	<u>\$ 61,767</u>	<u>\$ 68,954</u>

(二) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息費用	\$ 120,357	\$ 122,820
租賃負債之利息	<u>5,725</u>	<u>4,667</u>
	<u>\$ 126,082</u>	<u>\$ 127,487</u>

(三) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 402,948	\$ 379,505
使用權資產	45,073	47,691
投資性不動產	17	16
無形資產	<u>6,513</u>	<u>3,612</u>
	<u>\$ 454,551</u>	<u>\$ 430,824</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 344,691	\$ 325,568
營業費用	103,330	101,628
其他利益及損失	<u>17</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 448,038</u>	<u>\$ 427,212</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,317	\$ 1,233
營業費用	<u>5,196</u>	<u>2,379</u>
	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 3,612</u>

(四) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 1,424,757	\$ 1,363,924
勞健保費用	<u>154,062</u>	<u>139,981</u>
	<u>1,578,819</u>	<u>1,503,905</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	83,181	77,661
確定福利計畫	<u>190</u>	<u>628</u>
	<u>83,371</u>	<u>78,289</u>
其他員工福利	<u>58,671</u>	<u>61,511</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,720,861</u>	<u>\$ 1,643,705</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 968,873	\$ 917,395
營業費用	<u>751,988</u>	<u>726,310</u>
	<u>\$ 1,720,861</u>	<u>\$ 1,643,705</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司應以當年度獲利狀況不低於 0.5% 分派員工酬勞；應以不超過當年度獲利狀況 3% 分派董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度獲利狀況不低於 0.5% 分派員工酬勞，其中以不低於獲利狀況 0.5% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董監事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	0.58%	0.65%
董監事酬勞	0.87%	0.98%

金 額

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 3,090</u>
董監事酬勞	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 4,637</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司經董事會決議之 113 及 112 年度員工及董事酬勞如下：

	113年度	112年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 11,128</u>	<u>\$ 9,262</u>
董事酬勞	<u>\$ 16,703</u>	<u>\$ 10,895</u>

113 及 112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與各該年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 70,675	\$ 126,600
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>18</u>
	<u>70,675</u>	<u>126,618</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>7,302</u>	<u>17,014</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 77,977</u>	<u>\$ 143,632</u>

建大越南、建大歐洲及 KENDA Europe A/S (原名 STARCO Europe A/S) 及旗下各子公司註冊所在之國家越南、德國、丹麥、法國、英國、瑞士、克羅埃西亞及比利時政府之支柱二所得稅法案已生效。依該法案，各子公司若有低於有效稅率 15% 之利潤，需依當地合格當地補充稅款 (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax) 規定於當地支付補充稅。另，KENDA Europe A/S 須就旗下位於尚未實施支柱二所得稅法案之各子公司課稅低於有效稅率 15% 之利潤，於丹麥支付補充稅，存在對該所得稅暴險之主要轄區包括波蘭及愛沙尼亞。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
國外營運機構換算	<u>\$ 72,147</u>	<u>\$ 205,620</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及建豐工業子公司之營利事業所得稅申報分別經稅捐稽徵機關核定至 111 年度。

二十、每股盈餘

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
基本及稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.46</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 69,853</u>	<u>\$ 435,786</u>

股 數

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	954,890	954,890
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>358</u>	<u>292</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>955,248</u>	<u>955,182</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股虧損時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、資本風險管理

由於合併公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及債務償還等需求。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

請參閱合併資產負債表所列資訊。合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，故以其在合併資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內外未上市（櫃）股票	\$ _____	\$ _____	\$ 376,947	\$ 376,947

113 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內外未上市（櫃）股票	\$ _____	\$ _____	\$ 375,773	\$ 375,773

113 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 1,460	\$ _____	\$ _____	\$ 1,460
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內外未上市（櫃）股票	\$ _____	\$ _____	\$ 415,460	\$ 415,460

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按 公允價值衡量之 金融資產－權益工具	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 375,773	\$ 413,017
匯率影響數	1,174	2,443
期末餘額	<u>\$ 376,947</u>	<u>\$ 415,460</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資採市場法及資產法評價。市場法係參考從事相同或類似業務之上市（櫃）公司，其股票於活絡市場交易之成交價格，該等價格所隱含之價值乘數及相關交易、資訊，以決定評價標的之價值。資產法係評估評價標的之個別資產及負債，依公平市價、重置成本或清算價值等方法估算，以反映企業或業務之整體價值。重大不可觀察輸入值（控制權溢折價及流動性折價）減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 1,460
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	16,222,673	15,465,600	15,012,356
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產			
權益工具投資	376,947	375,773	415,460
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	24,760,541	23,607,312	23,088,231

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金、長期借款（含一年內到期長期負債）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

當新台幣及人民幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1% 時，1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。當新台幣及人民幣相對於美元升值／貶值 1% 時，合

併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利(損)影響數將分別增加 55,975 仟元及 54,577 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險，合併公司之利率風險來自現金及約當現金。按浮動利率持有之現金及約當現金使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率發行之借款抵銷。按固定利率持有之現金及約當現金及發行之借款則使合併公司承受公允價值利率風險。合併公司之政策係視整體利率走勢動態調整固定利率及浮動利率工具比例。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,539,503	\$ 3,318,465	\$ 3,537,281
—金融負債	3,742,726	4,479,944	3,669,997
具現金流量利率風險			
—金融資產	7,683,958	7,897,119	6,917,561
—金融負債	15,604,087	14,659,873	14,238,394

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨益將分別減少／增加 1,980 仟元及 1,830 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益工具投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，合併公司 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動分別產生有利變動 73 仟元。合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動分別產生有利變動 18,847 仟元及 20,773 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動，並於資產負債表日複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為應收帳款之信用風險已顯著減少。若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期

可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

114 年 3 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 5,273,529	\$ -	\$ -
租賃負債	127,128	332,134	392,800
浮動利率工具	4,666,913	11,598,533	-
固定利率工具	<u>1,323,115</u>	<u>1,653,520</u>	<u>-</u>
	<u>\$11,390,685</u>	<u>\$13,584,187</u>	<u>\$ 392,800</u>

113 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 4,368,993	\$ -	\$ -
租賃負債	137,338	340,771	402,782
浮動利率工具	4,341,616	10,983,929	-
固定利率工具	<u>1,896,419</u>	<u>1,802,603</u>	<u>-</u>
	<u>\$10,744,366</u>	<u>\$13,127,303</u>	<u>\$ 402,782</u>

113 年 3 月 31 日

	1 年 以 內	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 5,005,993	\$ -	\$ -
租賃負債	161,098	244,405	385,710
浮動利率工具	4,058,265	10,792,805	-
固定利率工具	<u>1,433,254</u>	<u>1,500,004</u>	<u>-</u>
	<u>\$10,658,610</u>	<u>\$12,537,214</u>	<u>\$ 385,710</u>

(2) 融資額度

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ 73,877	\$ 26,143	\$ 40,213
—未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 73,877</u>	<u>\$ 26,143</u>	<u>\$ 40,213</u>
有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 35,433	\$ 17,342	\$ 34,601
—未動用金額	<u>77,630</u>	<u>89,612</u>	<u>74,128</u>
	<u>\$ 113,063</u>	<u>\$ 106,954</u>	<u>\$ 108,729</u>
無擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 17,089,020	\$ 16,960,383	\$ 15,945,687
—未動用金額	<u>27,072,225</u>	<u>24,428,044</u>	<u>21,113,352</u>
	<u>\$ 44,161,245</u>	<u>\$ 41,388,427</u>	<u>\$ 37,059,039</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
—已動用金額	\$ 1,296,421	\$ 1,255,058	\$ 1,096,677
—未動用金額	<u>3,247,006</u>	<u>3,308,593</u>	<u>3,059,196</u>
	<u>\$ 4,543,427</u>	<u>\$ 4,563,651</u>	<u>\$ 4,155,873</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 668,989 仟元、711,051 仟元及 647,965 仟元，該等票據將於資產負債表日後 12 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與公允價值並不重大。

於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

二三、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
建來貿易股份有限公司	其他關係人
建上工業股份有限公司	其他關係人
道達爾能源股份有限公司	其他關係人
竑國潤滑科技（昆山）有限公司	其他關係人
昆山世欣環保材料有限公司	其他關係人
泰川工業股份有限公司	其他關係人
Americana Development Holding (ADH)	其他關係人
Yang & Company, LLC (Y&C)	其他關係人
Haro Bikes Corp. (HBC)	其他關係人
Greentech Holding Corp. (GHC)	其他關係人
STARCO Huanmei	關聯企業
楊 銀 明	本公司之董事
楊 琇 雅	其他關係人

其他關係人係指該等個體公司董事長與本公司之董事長相同或具二等親內之親屬等關係或判定具實質關係之關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銷貨收入	其他關係人	\$ 512	\$ 128
	關聯企業	<u>11,119</u>	<u>14,968</u>
		<u>\$ 11,631</u>	<u>\$ 15,096</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 38,433	\$ 36,049
關聯企業	<u>61,887</u>	<u>72,497</u>
	<u>\$100,320</u>	<u>\$108,546</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款	其他關係人	\$ 441	\$ 82	\$ 135
應收帳款	關聯企業	<u>12,680</u>	<u>22,058</u>	<u>17,232</u>
		<u>\$ 13,121</u>	<u>\$ 22,140</u>	<u>\$ 17,367</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款	其他關係人	\$ 62,371	\$ 65,803	\$ 56,998
應付帳款	關聯企業	101,497	73,676	73,973
其他應付款	其他關係人	<u>5,845</u>	<u>7,971</u>	<u>6,640</u>
		<u>\$ 169,713</u>	<u>\$ 147,450</u>	<u>\$ 137,611</u>

(六) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
製造費用	其他關係人	\$ 3,888	\$ 4,044
營業費用	其他關係人	9	574
營業費用	關聯企業	<u>276</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 4,173</u>	<u>\$ 4,618</u>

(七) 承租協議

合併公司係參考當地租金水準向其他關係人承租辦公室及倉庫，租金按月支付。

關係人類別／名稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>租賃費用</u>		
其他關係人		
ADH	\$ 4,369	\$ 4,179
Y&C	2,644	2,529
其他	781	472
	<u>\$ 7,794</u>	<u>\$ 7,180</u>

(八) 出租協議

合併公司係參考當地租金水準出租倉庫與其他關係人，租金按月支付。

關係人類別／名稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>租賃收入</u>		
其他關係人		
HBC	\$ -	\$ 1,257

(九) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 6,989	\$ 13,880
退職後福利	-	29
	<u>\$ 6,989</u>	<u>\$ 13,909</u>

二四、質抵押之資產

建大美國之全部營業資產包括不限於現金及約當現金、應收帳款、存貨、不動產、廠房及設備以及無形資產業經提供做為與銀行借款之擔保品，銀行享有優先清償權，上述資產於114年3月31日暨113年12月31日及3月31日之金額分別為新台幣8,495,075仟元、8,155,246仟元及8,128,238仟元。

除上段所述者外，合併公司下列資產業已質抵押作為承兌匯票使用額度，以及部分長短期借款額度之擔保品：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款	\$ 21,253	\$ 29,300	\$ 8,522
存 貨	379,162	30,914	-
不動產、廠房及設備	640,087	282,787	193,698
其 他	12,054	11,782	72,308
	<u>\$ 1,052,556</u>	<u>\$ 354,783</u>	<u>\$ 274,528</u>

二五、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 已簽約但尚未發生之重大資本支出

項 目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 244,942</u>	<u>\$ 256,681</u>	<u>\$ 355,365</u>

(二) 截至 114 年 3 月 31 日及 113 年 12 月 31 日止，合併公司因低碳化升級轉型計畫由銀行開立之履約保證函金額皆為 24,000 仟元。

(三) 或有事項

1. 產品責任險

合併公司對於由合併公司生產於全球各地區銷售之輪胎等產品投保產品責任險，保單契約期間係自 113 年 8 月 6 日至 114 年 8 月 6 日止。保單效力範圍：自 93 年 8 月 6 日至 114 年 8 月 6 日；單一事故最高賠償金額為美元 10,000 仟元。

2. 本公司在奈及利亞地區之銷售原與 Gabjohn 簽訂獨家代理契約，後因銷售狀況因素，本公司委託之貿易商在奈及利亞地區另由其他經銷商銷售本公司產品，Gabjohn 乃向本公司提出獨家代理之違約訴訟，求償金額約為新台幣 90,000 仟元（奈拉 500,000 仟元）。本公司針對此訴訟案考量當地之聯繫，乃與鉅茂智慧產權有限公司（以下簡稱鉅茂智慧公司）簽訂奈及利亞地區訴訟合約，再由鉅茂智慧公司透過奈及利亞當地智慧財產事務所 AdenijiKazeem & Co.之律師進行訴訟。並由鉅茂智慧

公司定期回覆訴訟進行情形，該訴訟案件目前繫屬於高等法院，截至 114 年第 1 季財務報表發布日止，該項代理權爭議之可能結果尚無法合理估計。

3. 美國商務部於 108 年 6 月通知建大美國針對於 105 年 8 月至 106 年 7 月間自中國進口汽車輪胎之進口總價反傾銷稅之復查結果，此復查結果並非適用於所有自中國進口汽車輪胎之公司，該反傾銷稅復查結果將自原本已提存的反傾銷稅率 8.72% 提高至 64.57%。建大美國認為依據以往經驗，此稅率並不合理，故已向美國聯邦巡迴法庭提出上訴。美國聯邦巡迴法庭已於 113 年 11 月做出最後決定，裁定建大美國適用之反傾銷稅率為 18.15%，合併公司已依照最後判定之稅率於 113 年調整減少稅額約新台幣 54,602 仟元（美金 1,701 仟元）及相關利息支出新台幣 53,289 仟元（美金 1,612 仟元）暨利息收入新台幣 9,566 仟元（美金 298 仟元）。

二六、其他事項

合併公司自 114 年依我國碳費收費辦法等相關法規認列碳費負債準備。合併公司評估將很有可能取得主管機關對自主減量計畫並認定屬高碳洩漏風險行業，且很有可能達成 114 年度之指定目標並預期於 115 年 4 月 30 日前提交 114 年度自主減量計畫執行進度報告，碳費負債準備係按優惠費率及高碳洩漏風險行業所適用之排放量調整係數值為計算基礎。

合併公司位於中國地區之子公司依照中華人民共和國制定之相關政策申報年度碳排放數據，各地政府部門根據年度排放配額總量及分配方案發放無償之碳排放配額，若有配額不足之處，可以通過碳排放權交易市場購買並用於清繳不足之配額。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

114 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 125,266 33.18 (美元：新台幣)	\$ 4,156,587
美 元	96,654 7.18 (美元：人民幣)	3,207,186
歐 元	9,131 7.80 (歐元：人民幣)	327,731
印尼盾 (百萬)	209,400 0.06 (日圓：人民幣)	419,638
		<u>\$ 8,111,142</u>
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	49,579 33.18 (美元：新台幣)	\$ 1,645,124
美 元	3,652 7.18 (美元：人民幣)	121,189
越盾 (百萬)	179,555 0.04 (印尼盾：美元)	233,063
		<u>\$ 1,999,376</u>

113 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 118,283 32.78 (美元：新台幣)	\$ 3,877,306
美 元	97,539 7.19 (美元：人民幣)	3,197,315
歐 元	9,572 7.53 (歐元：人民幣)	324,992
印尼盾 (百萬)	200,266 0.06 (日圓：人民幣)	407,942
		<u>\$ 7,807,555</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	45,356 32.78 (美元：新台幣)	\$ 1,486,757
美 元	4,716 7.19 (美元：人民幣)	154,604
印尼盾 (百萬)	19,305 0.06 (印尼盾：美元)	39,323
越盾 (百萬)	175,985 0.04 (越盾：美元)	226,317
		<u>\$ 1,907,001</u>

113 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	97,294	31.99	(美元：新台幣)		\$	3,112,432	
美 元		96,125	7.10	(美元：人民幣)			3,075,047	
美 元		4,820	7.83	(美元：港幣)			154,194	
人 民 幣		88,000	0.14	(人民幣：美元)			396,775	
歐 元		9,105	7.68	(歐元：人民幣)			314,264	
印尼盾 (百萬)		162,668	0.06	(印尼盾：美元)			328,265	
							<u>\$ 7,380,977</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		18,509	31.99	(美元：新台幣)		\$	592,087	
美 元		4,303	7.10	(美元：人民幣)			137,644	
歐 元		612	34.52	(歐元：新台幣)			21,139	
印尼盾 (百萬)		19,304	0.06	(印尼盾：美元)			38,957	
英 磅		739	1.17	(英鎊：歐元)			29,860	
越盾 (百萬)		130,960	0.04	(越盾：美元)			168,808	
							<u>\$ 988,495</u>	

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)為 58,654 仟元及 78,898 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。

6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表六。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表六。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	亞洲地區	非亞洲地區	其他	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 4,074,498	\$ 4,733,416	\$ -	\$ -	\$ 8,807,914
部門間收入	2,692,540	51,989	-	(2,744,529)	-
合計	<u>\$ 6,767,038</u>	<u>\$ 4,785,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,744,529)</u>	<u>\$ 8,807,914</u>
利息收入	<u>\$ 55,122</u>	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 3,898</u>	<u>(\$ 7,611)</u>	<u>\$ 53,352</u>
財務成本	<u>\$ 88,179</u>	<u>\$ 48,164</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,261)</u>	<u>\$ 126,082</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 356,222</u>	<u>\$ 98,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 454,551</u>
部門損益（排除投資收益）	<u>(\$ 103,424)</u>	<u>\$ 106,487</u>	<u>\$ 3,274</u>	<u>\$ 140,973</u>	<u>\$ 147,310</u>
採權益法之投資損益					520
稅前淨利					<u>\$ 147,830</u>
資產合計					<u>\$ 47,663,209</u>

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	亞洲地區	非亞洲地區	其他	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 3,783,489	\$ 4,481,753	\$ -	\$ -	\$ 8,265,242
部門間收入	2,591,205	49,798	-	(2,641,003)	-
合計	<u>\$ 6,374,694</u>	<u>\$ 4,531,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,641,003)</u>	<u>\$ 8,265,242</u>
利息收入	<u>\$ 60,775</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 3,421</u>	<u>(\$ 5,844)</u>	<u>\$ 59,705</u>
財務成本	<u>\$ 79,895</u>	<u>\$ 54,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,328)</u>	<u>\$ 127,487</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 337,010</u>	<u>\$ 93,811</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 430,824</u>
部門損益（排除投資收益）	<u>\$ 316,010</u>	<u>\$ 235,509</u>	<u>(\$ 871)</u>	<u>\$ 30,471</u>	<u>\$ 581,119</u>
採權益法之投資損益					(1,701)
稅前淨利					<u>\$ 579,418</u>
資產合計					<u>\$ 45,310,549</u>

部門間銷售係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

建大工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 損 失	備 金 額	擔 保 品 名 稱	價 值	對 個 別 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
1	KENDA EUROPE A/S	KENDA Manufacturing GB Ltd	應收融資款	是	\$ 35,641	\$ -	\$ -	6.00%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	子公司淨值之80%，為\$ 13,412	子公司淨值之90%，為\$ 15,089
1	KENDA EUROPE A/S	KENDA Schweiz AG	應收融資款	是	73,656	-	-	6.00%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	子公司淨值之80%，為\$ 13,412	子公司淨值之90%，為\$ 15,089
1	KENDA EUROPE A/S	KENDA Polska Sp. z.o.o.	應收融資款	是	123,462	-	-	6.00%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	子公司淨值之80%，為\$ 13,412	子公司淨值之90%，為\$ 15,089
1	KENDA EUROPE A/S	KENDA Deutschland GmbH	應收融資款	是	94,102	-	-	6.00%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	子公司淨值之80%，為\$ 13,412	子公司淨值之90%，為\$ 15,089
2	KENDA Manufacturing HR d.o.o	Jelshøj Imovina	應收融資款	是	7,074	-	-	2.68%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	子公司淨值之80%，為\$ 13,412	子公司淨值之90%，為\$ 15,089
3	KENDA GB Rugeley Ltd	KENDA Manufacturing GB Ltd	應收融資款	是	58,075	58,075	52,906	4.00%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	子公司淨值之80%，為\$ 297,267	子公司淨值之90%，為\$ 334,426
4	KENDA Deutschland GmbH	KENDA Schweiz AG	應收融資款	是	3,589	3,589	3,589	4.00%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	子公司淨值之80%，為\$ 238,477	子公司淨值之90%，為\$ 268,287
4	KENDA Deutschland GmbH	KENDA Polska Sp. z.o.o.	應收融資款	是	96,911	96,911	96,911	4.00%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	子公司淨值之80%，為\$ 115,011	子公司淨值之90%，為\$ 129,388
5	建大中國	建大天津	應收融資款	是	979,993	979,993	979,993	2.9565~3.3065%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	子公司淨值之80%，為\$ 115,011	子公司淨值之90%，為\$ 129,388
6	建大歐洲	KENDA Deutschland GmbH	應收融資款	是	77,170	77,170	77,170	4.00%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	子公司淨值之40%，為\$ 3,000,593	子公司淨值之60%，為\$ 4,500,890
6	建大歐洲	KENDA Polska Sp. z.o.o.	應收融資款	是	60,731	60,731	60,731	4.00%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	子公司淨值之200%，為\$ 457,288	子公司淨值之200%，為\$ 457,288
6	建大歐洲	KENDA Schweiz AG	應收融資款	是	55,706	55,706	55,706	4.00%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	子公司淨值之200%，為\$ 457,288	子公司淨值之200%，為\$ 457,288

註 1：編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。

建大工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背 書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 告淨值之 比率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬 對 大陸地區 背書保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 1)											
0	本 公 司	KENDA EUROPE A/S	1	\$ 8,156,650	\$ 2,625,828	\$ 2,469,859	\$ 1,488,865	\$ -	12.11%	\$16,313,301	是	否	否	—
0	本 公 司	KENDA Deutschland GmbH	1	8,156,650	265,456	265,456	179,813	-	1.30%	16,313,301	是	否	否	—
0	本 公 司	ADI	1	8,156,650	199,092	199,092	132,728	-	0.98%	16,313,301	是	否	否	—
0	本 公 司	建大美國	1	8,156,650	497,730	497,730	232,274	-	2.44%	16,313,301	是	否	否	—
0	本 公 司	建大印尼	1	8,156,650	2,687,742	2,687,742	1,310,689	-	13.18%	16,313,301	是	否	否	—
0	本 公 司	建大天津	1	8,156,650	365,002	365,002	-	-	1.79%	16,313,301	是	否	是	—
0	本 公 司	建大歐洲	1	8,156,650	538,395	538,395	197,411	-	2.64%	16,313,301	是	否	否	—
1	建大香港	建泰深圳	1	1,104,785	924,521	924,521	-	-	83.68%	1,104,785	否	否	是	註 4
2	建大環宇中國	建泰深圳	1	4,295,023	1,849,043	1,849,043	-	-	17.22%	8,590,046	否	否	是	註 4
3	KENDA EUROPE A/S	KENDA GB Rugeley Ltd	1	335,308	107,128	107,128	15,786	-	638.98%	419,135	否	否	否	—
3	KENDA EUROPE A/S	KENDA België NV	1	335,308	161,518	161,518	21,253	-	963.40%	419,135	否	否	否	—
3	KENDA EUROPE A/S	KENDA Schweiz AG	1	335,308	15,016	15,016	-	-	89.57%	419,135	否	否	否	—
3	KENDA EUROPE A/S	KENDA Deutschland GmbH	1	335,308	9,221	2,437	-	-	14.54%	419,135	否	否	否	—
3	KENDA EUROPE A/S	KENDA Manufacturing HR d.o.o	1	335,308	79,092	79,092	72,631	-	471.76%	419,135	否	否	否	—

註 1： 背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 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。

註 2： 本公司對單一企業背書保證限額為本公司淨值之百分之四十。

建大香港對單一企業背書保證限額為建大香港淨值之百分之四十，惟建大香港及總公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間，對單一企業背書保證之金額則以不超過建大香港淨值之百分之百。

建大環宇中國對單一企業背書保證限額為建大環宇中國淨值之百分之四十。

KENDA Europe A/S（原名 STARCO Europe A/S）對單一企業背書保證限額為 KENDA Europe A/S 淨值之二十倍。

註 3： 本公司對背書保證最高限額為本公司淨值之百分之八十。

建大香港對背書保證最高限額為建大香港淨值之百分之百。

建大環宇中國對背書保證最高限額為建大環宇中國淨值之百分之八十。

KENDA Europe A/S 對背書保證最高限額為 KENDA Europe A/S 淨值之二十五倍。

註 4： 建大環宇中國及建大香港共同為建泰深圳保證人民幣 4 億，但建大香港保證上限為人民幣 2 億。

註 5： 期末背書保證餘額排除上述因共同保證重複列示之保證金額，期末背書保證餘額未逾背書保證限額規定。

建大工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 114 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
本 公 司	<u>股票及股權</u> 建上工業股份有限公司	其董事長與本公司董事長具 有二等親關係	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具－ 非流動	7,382	\$ 252,830	10.86%	\$ 252,830	
	彰化高爾夫股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具－ 非流動	30	416	0.08%	416	
	道達爾能源股份有限公司	其董事長與本公司董事長具 有二等親關係	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具－ 非流動	81	12,161	6.80%	12,161	
	BOMY (BVI) CO.,LTD.	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具－ 非流動	2,000	14,686	9.73%	14,686	
建大環宇投資	<u>股票及股權</u> 建上投資有限公司	其董事長與本公司董事長具 有二等親關係	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具－ 非流動	1,703	96,854	13.00%	96,854	

建大工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進銷貨之公司	交易對象名稱	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	建大美國	子公司	銷貨	\$ 175,060	15.83%	依雙方約定之條件辦理	雙方議定	—	\$ 1,224,799	57.41%	—
	建豐工業	子公司	銷貨	186,262	16.84%	依雙方約定之條件辦理	雙方議定	—	68,984	3.23%	—
	ADI	間接投資之子公司	銷貨	171,126	15.48%	依雙方約定之條件辦理	雙方議定	—	303,983	14.25%	—
建大中國	本公司	最終母公司之子公司	銷貨	164,610	9.11%	依雙方約定之條件辦理	雙方議定	—	161,923	13.20%	—
	建泰深圳	最終母公司之子公司	銷貨	178,407	9.87%	依雙方約定之條件辦理	雙方議定	—	178,480	14.55%	—
建大越南	ADI	最終母公司之子公司	銷貨	231,659	12.35%	依雙方約定之條件辦理	雙方議定	—	414,625	19.89%	—
	本公司	母公司	銷貨	870,947	46.44%	依雙方約定之條件辦理	雙方議定	—	1,342,928	64.42%	—
建大天津	建泰深圳	最終母公司之子公司	銷貨	170,953	19.22%	依雙方約定之條件辦理	雙方議定	—	192,089	26.69%	—

註：編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。

建大工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 2)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	建大美國	子公司	\$ 1,224,799	0.59	\$ 211,890	—	\$ 296,952	\$ -
	ADI	間接投資之子公司	303,983	2.28	122,733	—	75,823	-
建大中國	建泰深圳	最終母公司之子公司	178,480	3.91	-	—	72,902	-
	建大天津	最終母公司之子公司	979,993	註 2	-	—	-	-
	本公司	母公司	161,923	8.08	-	—	21,209	-
建大越南	ADI	最終母公司之子公司	414,625	2.24	114,055	—	84,230	-
	本公司	母公司	1,342,928	2.66	221,077	—	286,280	-
建大天津	建泰深圳	最終母公司之子公司	192,089	3.64	-	—	47,864	-

註 1：編製合併報表時，相關交易業已全數沖銷。

註 2：主要係其他應收款，故不適用。

註 3：係截至 114 年 4 月 30 日止收回之金額。

建大工業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 (註 3)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	ADI	1	銷貨收入	\$ 171,126	(註 4)	1.94%
		建大美國	1	銷貨收入	175,060	(註 4)	1.99%
		建豐工業	1	銷貨收入	186,262	(註 4)	2.11%
		建大越南	1	銷貨收入	24,529	(註 4)	0.28%
		建大中國	1	勞務收入	30,672	(註 4)	0.35%
		建大印尼	1	勞務收入	15,742	(註 4)	0.18%
		建大天津	1	勞務收入	17,277	(註 4)	0.20%
		建大越南	1	勞務收入	48,668	(註 4)	0.55%
1	建大中國	ADI	3	銷貨收入	49,199	(註 4)	0.56%
		建大美國	3	銷貨收入	72,127	(註 4)	0.82%
		建泰深圳	3	銷貨收入	178,407	(註 4)	2.03%
		KENDA GB Rugeley Ltd	3	銷貨收入	15,568	(註 4)	0.18%
		KENDA België NV	3	銷貨收入	44,980	(註 4)	0.51%
		KENDA Polska Sp. z.o.o.	3	銷貨收入	36,996	(註 4)	0.42%
		本公司	2	銷貨收入	164,610	(註 4)	1.87%
		ADI	3	銷貨收入	17,894	(註 4)	0.20%
2	建大天津	建泰深圳	3	銷貨收入	170,953	(註 4)	1.94%
		建大中國	3	銷貨收入	23,909	(註 4)	0.27%
		本公司	2	銷貨收入	870,947	(註 4)	9.89%
4	建大越南	ADI	3	銷貨收入	231,659	(註 4)	2.63%
		建大美國	3	銷貨收入	20,745	(註 4)	0.24%
		建大印尼	3	銷貨收入	11,016	(註 4)	0.13%
		KENDA Manufacturing HR d.o.o.	3	銷貨收入	27,612	(註 4)	0.31%
6	KENDA Manufacturing HR d.o.o.	KENDA Polska Sp. z.o.o.	3	銷貨收入	27,612	(註 4)	0.31%
8	建大歐洲	本公司	2	勞務收入	50,962	(註 4)	0.58%

(接次頁)

(承前頁)

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	佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
0	本公司	ADI	1	應收帳款	\$ 303,983	(註4)	0.64%
		建大印尼	1	應收帳款	13,225	(註4)	0.03%
		建大美國	1	應收帳款	1,224,799	(註4)	2.57%
		建大越南	1	應收帳款	28,787	(註4)	0.06%
		建豐工業	1	應收帳款	68,984	(註4)	0.14%
		建大中國	1	其他應收款	11,901	(註4)	0.02%
		建大天津	1	其他應收款	11,501	(註4)	0.02%
		建大印尼	1	其他應收款	18,882	(註4)	0.04%
		建大越南	1	其他應收款	49,215	(註4)	0.10%
1	建大中國	本公司	2	應收帳款	161,923	(註4)	0.34%
		建大天津	3	應收收益	14,071	(註4)	0.03%
		ADI	3	應收帳款	79,438	(註4)	0.17%
		建大美國	3	應收帳款	72,820	(註4)	0.15%
		建泰深圳	3	應收帳款	178,480	(註4)	0.37%
		KENDA GB Rugeley Ltd	3	應收帳款	15,718	(註4)	0.03%
		KENDA Polska Sp. z.o.o.	3	應收帳款	44,113	(註4)	0.09%
		建大天津	3	其他應收款	979,993	(註4)	2.06%
		KENDA België NV	3	應收帳款	45,412	(註4)	0.10%
2	建大天津	ADI	3	應收帳款	39,054	(註4)	0.08%
		建泰深圳	3	應收帳款	192,089	(註4)	0.40%
		建大中國	3	應收帳款	42,971	(註4)	0.09%
		KENDA Schweiz AG	3	應收帳款	9,467	(註4)	0.02%
3	建大印尼	建大越南	3	應收帳款	13,414	(註4)	0.03%
4	建大越南	本公司	2	應收帳款	1,342,928	(註4)	2.82%
		ADI	3	應收帳款	414,625	(註4)	0.87%
		建大美國	3	應收帳款	14,570	(註4)	0.03%
		建大印尼	3	應收帳款	40,829	(註4)	0.09%
5	KENDA EUROPE A/S	KENDA Baltic OÜ	3	其他應收款	29,056	(註4)	0.06%
7	KENDA Deutschland GmbH	KENDA Polska Sp. z.o.o.	3	其他應收款	96,911	(註4)	0.20%
9	KENDA GB Rugeley Ltd	KENDA Manufacturing GB Ltd	3	其他應收款	52,906	(註4)	0.11%
10	建大美國	本公司	2	應收帳款	17,941	(註4)	0.04%
8	建大歐洲	KENDA Deutschland GmbH	3	其他應收款	77,170	(註4)	0.16%
		KENDA Polska Sp. z.o.o.	3	其他應收款	60,731	(註4)	0.13%
		KENDA Schweiz AG	3	其他應收款	55,706	(註4)	0.12%

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：

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： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併銷貨收入淨額之方式計算。

註 4： 依雙方議定之交易條件辦理。

建大工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元；股數仟股

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		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末 (註 1)	去年年底 (註 1)	股數	比率				
本公司	建大美國	美國	貿易、投資	USD 9,000	USD 9,000	-	100%	NTD 3,775,024	NTD 90,101	NTD 90,101	註 3
	建大香港	香港	貿易、投資	HKD 100	HKD 100	-	100%	NTD 1,104,324	(NTD 10,343)	(NTD 10,343)	註 3
	建大越南	越南	輪胎之生產	USD 30,600	USD 30,600	-	100%	NTD 10,585,158	NTD 84,144	NTD 107,587	註 2、3
	建大國際	開曼群島	投資	USD 67,680	USD 67,680	-	100%	NTD 11,420,841	(NTD 118,888)	(NTD 118,888)	註 3
	建大歐洲	德國	行銷規劃及研發	USD 81,753	USD 81,753	-	100%	NTD 241,179	NTD 12,083	NTD 12,083	註 3
	建豐工業	台灣	輪胎之銷售	EUR 5,608	EUR 5,608	-	100%	NTD 252,859	NTD 13,393	NTD 13,392	註 3
	建大印尼	印尼	輪胎之生產	NTD 199,000	NTD 199,000	19,900	100%	NTD 567,313	(NTD 38,060)	(NTD 38,059)	註 3
	建大印尼	印尼	輪胎之生產	USD 52,999	USD 52,999	-	99.99%	NTD 9	(NTD 38,060)	(NTD 1)	註 3
	建大美國	美國	輪胎之生產及輪胎與輪圈裝配銷售	USD 1	USD 1	-	0.01%	USD 79,809	USD 1,477	註 1	註 3
	建大國際	開曼群島	投資	USD 20,000	USD 20,000	1	100%	USD 336,619	(USD 2,647)	註 1	註 3
建大環宇投資 KENDA Europe A/S	建大環宇投資	模里西斯	投資	USD 112,050	USD 112,050	-	100%	USD 7,163	(USD 973)	註 1	註 3
	KENDA Europe A/S	丹麥	投資	USD 1,703	USD 1,703	-	100%	USD 2,119	(USD 995)	註 1	註 3
	KENDA GB Rugeley Ltd	英國	輪胎與輪圈裝配銷售	EUR 6,936	EUR 6,936	-	100%	EUR 8,534	EUR 290	註 1	註 3
	KENDA Deutschland GmbH	德國	輪胎與輪圈裝配銷售	EUR 552	EUR 552	-	100%	EUR 3,644	(EUR 362)	註 1	註 3
	KENDA Polska Sp. z.o.o.	波蘭	輪胎與輪圈裝配銷售	EUR 511	EUR 511	-	100%	EUR 3,997	EUR 273	註 1	註 3
	KENDA België NV	比利時	輪胎與輪圈裝配銷售	EUR 30	EUR 30	-	100%	EUR 4,674	EUR 4	註 1	註 3
	KENDA Schweiz AG	瑞士	輪胎與輪圈裝配銷售	EUR 2,810	EUR 2,810	-	100%	EUR 1,649	EUR 31	註 1	註 3
	KENDA BALTIC OÜ	愛沙尼亞	輪胎與輪圈裝配銷售	EUR 355	EUR 355	-	100%	EUR 1,344	EUR 83	註 1	註 3
	KENDA France SAS	法國	輪胎與輪圈裝配銷售	EUR 3	EUR 3	-	100%	EUR 1,401	EUR 38	註 1	註 3
	KENDA Manufacturing HR d.o.o	克羅埃西亞	輪圈之生產	EUR 183	EUR 183	-	100%	EUR 9,621	(EUR 732)	註 1	註 3
	KENDA Manufacturing GB Ltd	英國	輪圈之生產及輪胎與輪圈裝配銷售	EUR 9,614	EUR 9,614	-	100%	EUR 606	(EUR 182)	註 1	註 3
	Jelshoj Imovina	克羅埃西亞	投資	EUR 1,031	EUR 1,031	-	100%	EUR 1,945	EUR 12	註 1	註 3
				EUR 3	EUR 3	-	100%				

註 1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

註 2：差異數係被投資公司未實現銷貨毛利。

註 3：編製合併財務報告時業已沖銷。

建大工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回金額	本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損益(註3)	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益	備註
建泰深圳	各種車輛內外胎製造銷售	\$ 829,550 USD 25,000	註1	\$ 829,550 USD 25,000	\$ -	\$ 829,550 USD 25,000	\$ 8,719	100%	\$ 8,719	\$ 1,063,758	\$ 8,915,340	—
建大中國	各種車輛內外胎製造銷售	2,322,740 USD 70,000	註1、7	2,322,740 USD 70,000	-	2,322,740 USD 70,000	19,763	100%	註4	註4	註4	—
建大天津	各種車輛內外胎製造銷售	7,300,040 USD 220,000	註1、2、7	517,639 USD 15,600	-	517,639 USD 15,600	(117,614)	100%	(115,522)	3,177,702	-	註10
建大環宇中國	投資	5,342,302 USD 161,000	註1、2	-	-	-	(90,062)	100%	(90,062)	10,737,583	-	—
上海波蜜食品有限公司	各種食品及飲料之製造加工與銷售	686,998 USD 20,704	註1	66,364 USD 2,000	-	66,364 USD 2,000	-	9.66%	-	14,686	-	—
寧波井上華翔汽車零件有限公司	汽車用之內、外裝部件	867,145 USD 26,133	註1	56,509 USD 1,703	-	56,509 USD 1,703	-	2.60%	-	96,854	148,788	—
STARCO Huanmei	輪圈之生產	179,465 EUR 5,000	註1	註9	-	註9	1,565	33%	520	153,939	-	註9

本期年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 3,792,802 USD 114,303 註5	\$ 10,667,967 USD 319,703 EUR 1,660 註5	註6

註1：透過第三地區公司再投資大陸。

註2：實收資本額與自台灣匯出投資金額之差異，係由境外子公司將獲配之股利轉投資及現金增資匯入所致。

註3：本期認列投資損益，除建大中國、建大天津及建大環宇中國外，其餘係依據被投資公司所編製未經會計師核閱之財務報表認列。

註4：建大中國之投資收益及期末投資帳面價值業已包含於建大環宇中國中，為避免混淆，於此不再另行表達。

註5：經濟部投審會核准投資金額為 USD319,703 仟元，較累計自台灣匯出投資金額 USD114,303 仟元，差異 USD205,400 仟元，係直接由境外子公司將獲配之股利轉投資及現金增資。

註6：本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，因此對大陸投資累計金額並無上限。

註7：建大中國及部分建大天津之實收資本額，業已包含於投資公司之實收資本額中，故於計算核准投資金額及匯出投資金額時，不予重複計算。

註8：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報導結束日之匯率及當期平均之匯率換算為新台幣。

註9：係併購間接取得。

註10：差異數係集團間未實現交易損益。