

股票代碼：4441

振大環球股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：臺北市松山區復興北路73號4樓
電話：(02)2721-7588

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～28
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30～31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

振大環球股份有限公司董事會 公鑒：

前言

振大環球股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達振大環球股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

楊樹芝



會計師：

林恆昇



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一一四年十一月三日

振大環球股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益		114.9.30		113.12.31		113.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,828,524	32	825,496	14	694,208	11	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ -	-	-	-	574,891	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2130	合約負債－流動(附註六(十八))	14,731	-	196	-	256	-
	(附註六(二))	170,449	2	249,593	4	266,614	4	2150	應付票據	6,052	-	1,377	-	4,407	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	1,120,588	13	1,147,871	19	1,396,249	21	2170	應付帳款	1,145,188	13	599,963	10	649,588	10
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及(十八))	2,382,622	27	1,344,031	23	1,806,113	28	2200	其他應付款	243,914	3	169,610	3	261,469	4
1200	其他應收款(附註六(六))	28,536	-	47,940	1	77,974	1	2216	應付股利(附註六(十五))	622,301	7	-	-	-	-
1210	其他應收款－關係人(附註七)	48	-	-	-	48	-	2230	本期所得稅負債	58,157	1	130,277	2	88,575	1
1220	本期所得稅資產	9,164	-	10,338	-	10,337	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及七)	28,769	-	28,450	1	23,291	1
130X	存貨(附註六(七))	1,391,510	16	1,065,221	18	1,002,566	15	2300	其他流動負債	17,526	-	17,046	-	22,874	-
1410	預付款項	23,040	-	37,714	1	102,315	2		流動負債合計	2,136,638	24	946,919	16	1,625,351	25
1470	其他流動資產	3,536	-	1,706	-	2,823	-		非流動負債：						
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	1,500	-	17,868	-	18,241	-	2570	遞延所得稅負債	-	-	3,901	-	1,363	-
	流動資產合計	7,959,517	90	4,747,778	80	5,377,488	82	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)及七)	53,142	1	62,998	1	49,942	1
	非流動資產：							2670	其他非流動負債－其他	41	-	443	-	364	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	119,741	1	602,434	10	565,517	9		非流動負債合計	53,183	1	67,342	1	51,669	1
	(附註六(二))								負債總計	2,189,821	25	1,014,261	17	1,677,020	26
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非								歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)及(十六))：						
	流動(附註六(三))	188,422	2	-	-	-	-	3110	普通股股本	680,176	8	604,176	10	602,800	9
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	408,235	5	386,329	6	374,535	6	3200	資本公積	2,406,926	27	804,796	14	804,749	12
1755	使用權資產(附註六(九))	147,758	2	159,419	3	142,028	2	3310	法定盈餘公積	464,949	5	372,115	6	372,115	6
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))	4,566	-	4,774	-	4,825	-	3320	特別盈餘公積	6,636	-	12,836	-	12,836	-
1780	無形資產	6,895	-	7,906	-	7,202	-	3350	未分配盈餘	3,155,742	35	3,170,635	53	3,056,436	47
1840	遞延所得稅資產	37,586	-	52,378	1	46,516	1	3400	其他權益	(19,669)	-	(6,638)	-	(1,755)	-
1900	其他非流動資產	19,925	-	18,307	-	12,875	-		歸屬母公司業主之權益合計	6,694,760	75	4,957,920	83	4,847,181	74
	非流動資產合計	933,128	10	1,231,547	20	1,153,498	18	36xx	非控制權益	8,064	-	7,144	-	6,785	-
									權益總計	6,702,824	75	4,965,064	83	4,853,966	74
	資產總計	\$ 8,892,645	100	5,979,325	100	6,530,986	100		負債及權益總計	\$ 8,892,645	100	5,979,325	100	6,530,986	100

董事長：許公任



經理人：李炤賢



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：李哲宇



振大環球股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 2,258,075	100	2,138,321	100	5,683,627	100	4,409,402	100
5000 營業成本(附註六(七)(八)(九)(十二)(十三)(十六)及七)	1,732,943	77	1,609,014	75	4,404,378	77	3,249,287	74
5900 營業毛利	525,132	23	529,307	25	1,279,249	23	1,160,115	26
營業費用(附註六(五)(八)(九)(十二)(十三)(十六)(十九)及七)：								
6100 推銷費用	72,295	3	66,937	3	207,836	4	191,799	4
6200 管理費用	66,997	3	61,599	3	192,875	3	170,019	4
6300 研究發展費用	1,756	-	1,755	-	5,654	-	5,140	-
6450 預期信用減損損失(利益)	16,323	1	15,177	1	(15,594)	-	(7,823)	-
營業費用合計	157,371	7	145,468	7	390,771	7	359,135	8
營業淨利	367,761	16	383,839	18	888,478	16	800,980	18
營業外收入及支出(附註六(十二)(二十)及七)：								
7100 利息收入	11,646	1	25,978	1	53,863	-	88,912	2
7010 其他收入	6,469	-	4,128	-	20,398	-	17,908	-
7020 其他利益及損失	94,614	4	21,398	1	(77,881)	(1)	126,785	3
7050 財務成本	(4,663)	-	(4,566)	-	(10,386)	-	(5,235)	-
營業外收入及支出合計	108,066	5	46,938	2	(14,006)	(1)	228,370	5
7900 稅前淨利	475,827	21	430,777	20	874,472	15	1,029,350	23
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	97,794	4	69,190	3	178,703	3	214,530	5
8200 本期淨利	378,033	17	361,587	17	695,769	12	814,820	18
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	17,500	-	(1,012)	-	(17,298)	-	13,963	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	3,500	-	(202)	-	(3,460)	-	2,793	-
後續可能重分類至損益之項目合計	14,000	-	(810)	-	(13,838)	-	11,170	-
8300 本期其他綜合損益	14,000	-	(810)	-	(13,838)	-	11,170	-
本期綜合損益總額	\$ 392,033	17	360,777	17	681,931	12	825,990	18
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 377,208	17	360,670	17	694,042	12	814,434	18
8620 非控制權益	825	-	917	-	1,727	-	386	-
	\$ 378,033	17	361,587	17	695,769	12	814,820	18
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 390,991	17	359,814	17	681,011	12	825,515	18
8720 非控制權益	1,042	-	963	-	920	-	475	-
	\$ 392,033	17	360,777	17	681,931	12	825,990	18
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 6.07		5.98		11.38		13.51	
9780 稀釋每股盈餘(元)	\$ 5.96		5.88		11.17		13.27	

董事長：許公任

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李炤賢

會計主管：李哲宇



振大環球股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	確定福利 計畫再衡 量 數	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一十三年一月一日餘額	\$ 602,800	800,319	298,356	8,898	2,754,007	(14,711)	1,875	4,451,544	6,018	4,457,562
本期淨利	-	-	-	-	814,434	-	-	814,434	386	814,820
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,081	-	11,081	89	11,170
本期綜合損益總額	-	-	-	-	814,434	11,081	-	825,515	475	825,990
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	73,759	-	(73,759)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,938	(3,938)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(434,016)	-	-	(434,016)	-	(434,016)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(292)	-	-	(292)	292	-
員工認股權酬勞成本	-	4,412	-	-	-	-	-	4,412	-	4,412
其他資本公積變動	-	18	-	-	-	-	-	18	-	18
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 602,800	804,749	372,115	12,836	3,056,436	(3,630)	1,875	4,847,181	6,785	4,853,966
民國一十四年一月一日餘額	\$ 604,176	804,796	372,115	12,836	3,170,635	(8,693)	2,055	4,957,920	7,144	4,965,064
本期淨利	-	-	-	-	694,042	-	-	694,042	1,727	695,769
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,031)	-	(13,031)	(807)	(13,838)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	694,042	(13,031)	-	681,011	920	681,931
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	92,834	-	(92,834)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(6,200)	6,200	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(622,301)	-	-	(622,301)	-	(622,301)
員工認股權酬勞成本	-	7,205	-	-	-	-	-	7,205	-	7,205
現金增資	76,000	1,594,920	-	-	-	-	-	1,670,920	-	1,670,920
其他資本公積變動	-	5	-	-	-	-	-	5	-	5
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 680,176	2,406,926	464,949	6,636	3,155,742	(21,724)	2,055	6,694,760	8,064	6,702,824

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：許公任

經理人：李炤賢

會計主管：李哲宇

振大環球股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 874,472	1,029,350
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	59,751	56,706
攤銷費用	1,436	1,315
預期信用減損迴轉利益	(15,594)	(7,823)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	33,422	(35,985)
利息費用	10,386	5,235
利息收入	(53,863)	(88,912)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(13,052)	-
股份基礎給付酬勞成本	7,205	4,412
收益費損項目合計	29,691	(65,052)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	(1,030,717)	(971,942)
其他應收款	27,416	(20,669)
其他應收款-關係人	(48)	(48)
存貨	(326,289)	(290,249)
預付款項	14,674	(43,560)
其他流動資產	(5,645)	2,007
其他非流動資產	63	609
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,320,546)	(1,323,852)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	14,535	(411)
應付票據	4,675	(1,719)
應付帳款	545,225	126,828
其他應付款	74,304	(26,269)
其他流動負債	480	1,411
與營業活動相關之負債之淨變動合計	639,219	99,840
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(681,327)	(1,224,012)
調整項目合計	(651,636)	(1,289,064)
營運產生之現金流入(流出)	222,836	(259,714)
收取之利息	53,863	88,912
支付之利息	(10,386)	(5,235)
支付之所得稅	(238,758)	(353,320)
營業活動之淨現金流入(流出)	27,555	(529,357)
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	(188,422)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,001,794)	(1,178,943)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,029,077	1,084,901
取得其他金融資產	(238)	(53,034)
處分其他金融資產	16,606	284,919
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(128,539)	(408,390)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	656,954	92,524
取得不動產、廠房及設備	(82,237)	(79,146)
處分不動產、廠房及設備	20,056	-
存出保證金減少(增加)	43	(68)
取得無形資產	(1,360)	(1,195)
預付設備款(增加)減少	(1,724)	3,942
投資活動之淨現金流入(流出)	318,422	(254,490)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,461,154	574,891
短期借款減少	(1,461,154)	-
存入保證金減少	(372)	(62)
租賃本金償還	(22,932)	(22,461)
發放現金股利	-	(434,016)
現金增資	1,670,920	-
資本公積歸入權	5	18
籌資活動之淨現金流入	1,647,621	118,370
匯率變動對現金及約當現金之影響	9,430	4,561
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,003,028	(660,916)
期初現金及約當現金餘額	825,496	1,355,124
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,828,524	694,208

董事長：許公任

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李炤賢

會計主管：李哲宇



振大環球股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

振大環球股份有限公司（以下稱「本公司」）於民國八十年二月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市松山區復興北路73號4樓，本公司股票自民國一一四年九月九日起於臺灣證券交易所上市掛牌交易。本公司及子公司（以下簡稱合併公司）主要營業項目為成衣、紡織品製造及原、物料進出口買賣等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	GIANT LANCE INTERNATIONAL LTD.(以下簡稱GLI公司)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	GREAT VICTORY INNOTECH COMPANY LIMITED(以下簡稱GVI公司)	外發管理中心	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	GAMA TEXTILE MADAGASCAR SARLU (以下簡稱GAMA公司)	成衣加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	GREAT BAOBAB GARMENT SARLU(以下簡稱BAOBAB公司)	成衣加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	GREAT GOLDEN STAR LTD (以下簡稱GGS公司)	成衣加工	100.00 %	- %	- %	註1
GLI 公司	GREAT GLOBAL INTERNATIONAL CO.,LTD(以下簡稱GGI公司)	成衣加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
GLI 公司	GOLDEN VIGOROUS COMPANY LIMITED(以下簡稱GV公司)	成衣加工	91.76 %	91.76 %	91.76 %	註2

註1：合併公司於民國一一四年五月七日經董事會決議通過投資GGS公司共計美金700千元，自民國一一四年六月併入合併子公司，另於民國一一四年八月十四日經董事會決議因營運考量取消對子公司注資，相關清算程序尚未辦理完竣。

註2：合併公司民國一一三年二月對GV公司現金增資美金200千元，使對其持股比例自91.42%增加至91.76%。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金	\$ 7,149	3,381	4,649
支票及活期存款	605,914	468,609	453,410
定期存款	1,268,545	8,447	88,152
附買回債券	946,916	345,059	147,997
	<u>\$ 2,828,524</u>	<u>825,496</u>	<u>694,208</u>

合併公司將存款期間超過三個月以上之定期存款已轉列「攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六(四)。

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日因定期存款設質擔保，其用途受限之金額分別為1,500千元、17,868千元及18,241千元，分類為「其他金融資產-流動」。質押擔保情形請詳附註八。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產-流動：			
國際債券	\$ 149,569	156,512	167,553
國外股票	20,880	28,102	36,205
結構性商品	-	64,979	62,856
合 計	<u>\$ 170,449</u>	<u>249,593</u>	<u>266,614</u>
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
強制透過損益按公允價值衡			
量之金融資產-非流動：			
國際債券	<u>\$ 119,741</u>	<u>602,434</u>	<u>565,517</u>

1.合併公司承作未適用避險會計衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	113.12.31	
衍生性金融資產	合約金額 (名目本金)(仟元)	到期期間
結構性商品	USD 2,000	111.8.23~114.8.23
	113.9.30	
衍生性金融資產	合約金額 (名目本金)(仟元)	到期期間
結構性商品	USD 2,000	111.8.23~114.8.23

2.合併公司按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
國際債券	<u>\$ 188,422</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
三個月以上到期之定期存款	<u>\$ 1,120,588</u>	<u>1,147,871</u>	<u>1,396,249</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 2,437,765	1,407,048	1,868,779
減：備抵損失	(55,143)	(63,017)	(62,666)
	<u>\$ 2,382,622</u>	<u>1,344,031</u>	<u>1,806,113</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

114.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,339,739	0.7%	16,561
逾期30天以下	62,299	15.5%	9,669
逾期31~90天	17,645	61.7%	10,892
逾期91~180天	2,241	98.4%	2,206
逾期181天以上	15,841	99.8%	15,815
	<u>\$ 2,437,765</u>		<u>55,143</u>
113.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,243,330	0.9%	11,314
逾期30天以下	114,702	4.2%	4,799
逾期31~90天	12,133	82.6%	10,021
逾期91~180天	2,075	100%	2,075
逾期181天以上	34,808	100%	34,808
	<u>\$ 1,407,048</u>		<u>63,017</u>
113.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,784,961	1.2%	21,952
逾期30天以下	38,776	5.9%	2,297
逾期31~90天	10,292	35.7%	3,677
逾期91~180天	930	99%	921
逾期181天以上	33,820	99.9%	33,819
	<u>\$ 1,868,779</u>		<u>62,666</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 63,017	70,489
減損損失迴轉	(7,874)	(7,823)
期末餘額	<u>\$ 55,143</u>	<u>62,666</u>

合併公司之應收帳款未有提供做質押擔保之情形。

(六)其他應收款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款	\$ 35,896	63,558	77,974
減：備抵損失	(7,360)	(15,618)	-
	<u>\$ 28,536</u>	<u>47,940</u>	<u>77,974</u>

合併公司其他應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 15,618	-
減損損失迴轉	(7,720)	-
匯率影響數	(538)	-
期末餘額	<u>\$ 7,360</u>	<u>-</u>

合併公司之其他應收帳款未有提供做質押擔保之情形。

(七)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原物料	\$ 734,845	528,963	565,342
在製品	260,198	271,350	240,120
製成品	396,467	264,908	197,104
	<u>\$ 1,391,510</u>	<u>1,065,221</u>	<u>1,002,566</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,734,591千元、1,604,933千元、4,402,705千元及3,244,156千元。

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為(1,648)千元、4,081千元、1,673千元及5,131千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未有提供做質押擔保之情形。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	在 建 工 程	總 計
成本或認定成本：								
民國114年1月1日餘額	\$ 110,438	166,615	175,412	22,362	22,321	53,413	42,485	593,046
增 添	-	1,737	20,712	2,835	2,695	3,682	50,576	82,237
處 分	-	(11,542)	-	(477)	-	-	-	(12,019)
重 分 類	3,351	1,266	-	-	303	781	(2,350)	3,351
匯率變動之影響	(597)	(16,690)	(10,463)	(2,103)	(1,346)	(3,522)	(1,213)	(35,934)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 113,192</u>	<u>141,386</u>	<u>185,661</u>	<u>22,617</u>	<u>23,973</u>	<u>54,354</u>	<u>89,498</u>	<u>630,681</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 98,766	182,236	200,525	18,614	18,627	46,195	15,273	580,236
增 添	11,298	18,312	20,657	2,038	4,418	7,649	14,774	79,146
處 分	-	-	(24,806)	(15)	(701)	(3,931)	-	(29,453)
重 分 類	11	(3,169)	-	-	-	-	(11)	(3,169)
匯率變動之影響	359	2,850	4,482	365	336	1,014	(637)	8,769
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 110,434</u>	<u>200,229</u>	<u>200,858</u>	<u>21,002</u>	<u>22,680</u>	<u>50,927</u>	<u>29,399</u>	<u>635,529</u>
折 舊：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	70,720	91,515	11,043	11,926	21,513	-	206,717
本年度折舊	-	8,606	18,670	2,034	2,775	5,606	-	37,691
處 分	-	(5,002)	-	(331)	-	-	-	(5,333)
匯率變動之影響	-	(7,511)	(5,468)	(1,098)	(916)	(1,636)	-	(16,629)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>66,813</u>	<u>104,717</u>	<u>11,648</u>	<u>13,785</u>	<u>25,483</u>	<u>-</u>	<u>222,446</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	93,760	118,530	8,793	9,603	19,802	-	250,488
本年度折舊	-	6,613	19,085	1,764	2,619	5,893	-	35,974
處 分	-	-	(24,806)	(15)	(701)	(3,931)	-	(29,453)
重 分 類	-	(507)	-	-	-	-	-	(507)
匯率變動之影響	-	1,642	2,198	172	162	318	-	4,492
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>101,508</u>	<u>115,007</u>	<u>10,714</u>	<u>11,683</u>	<u>22,082</u>	<u>-</u>	<u>260,994</u>
帳面價值：								
民國114年1月1日	<u>\$ 110,438</u>	<u>95,895</u>	<u>83,897</u>	<u>11,319</u>	<u>10,395</u>	<u>31,900</u>	<u>42,485</u>	<u>386,329</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 113,192</u>	<u>74,573</u>	<u>80,944</u>	<u>10,969</u>	<u>10,188</u>	<u>28,871</u>	<u>89,498</u>	<u>408,235</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 98,766</u>	<u>88,476</u>	<u>81,995</u>	<u>9,821</u>	<u>9,024</u>	<u>26,393</u>	<u>15,273</u>	<u>329,748</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 110,434</u>	<u>98,721</u>	<u>85,851</u>	<u>10,288</u>	<u>10,997</u>	<u>28,845</u>	<u>29,399</u>	<u>374,535</u>

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

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

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 62,655	164,405	8,408	235,468
增 添	-	19,809	-	19,809
減 少	(318)	(18,672)	-	(18,990)
重 分 類	828	-	-	828
匯率變動之影響	(5,237)	(7,061)	-	(12,298)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 57,928</u>	<u>158,481</u>	<u>8,408</u>	<u>224,817</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 59,733	153,565	5,116	218,414
增 添	-	10,390	-	10,390
減 少	-	(8,659)	-	(8,659)
匯率變動之影響	1,565	4,311	-	5,876
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 61,298</u>	<u>159,607</u>	<u>5,116</u>	<u>226,021</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ 5,115	67,569	3,365	76,049
提列攤銷	421	19,690	1,782	21,893
減 少	-	(18,672)	-	(18,672)
匯率變動之影響	(453)	(1,758)	-	(2,211)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 5,083</u>	<u>66,829</u>	<u>5,147</u>	<u>77,059</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,497	63,749	1,812	69,058
提列攤銷	1,078	18,517	959	20,554
減 少	-	(8,659)	-	(8,659)
匯率變動之影響	82	2,958	-	3,040
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 4,657</u>	<u>76,565</u>	<u>2,771</u>	<u>83,993</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 57,540</u>	<u>96,836</u>	<u>5,043</u>	<u>159,419</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 52,845</u>	<u>91,652</u>	<u>3,261</u>	<u>147,758</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 56,236</u>	<u>89,816</u>	<u>3,304</u>	<u>149,356</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 56,641</u>	<u>83,042</u>	<u>2,345</u>	<u>142,028</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司使用權資產均無作為短期借款及融資額度擔保。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

	自有資產		總 計
	土 地	房屋及建築	
帳面價值：			
民國114年1月1日	\$ -	4,774	4,774
民國114年9月30日	\$ 445	4,121	4,566
民國113年1月1日	\$ -	2,292	2,292
民國113年9月30日	\$ -	4,825	4,825

合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一三年合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

(十一)短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$ -	-	574,891
尚未使用額度	\$ 3,793,800	3,459,105	2,432,739
利率區間	-	-	5.00%~6.10%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日短期借款額度係以合併公司之主要管理階層作為連帶保證人。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ 28,769	28,450	23,291
非流動	\$ 53,142	62,998	49,942

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 385	297	1,077	966
短期租賃之費用	\$ 248	13	659	46
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 306	430	1,182	1,064

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>25,850</u>	<u>24,537</u>

1. 土地、房屋及建築及運輸設備之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，租賃期間為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。另運輸設備之租賃期間為四年。

2. 其他租賃

合併公司承租辦公設備等，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三) 員工福利

合併公司已提撥至勞工保險局及海外子公司於提撥年度認列之退休金費用明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業費用	\$ <u>7,965</u>	<u>11,417</u>	<u>31,088</u>	<u>34,489</u>

(十四) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 59,246	55,158	175,908	200,498
調整前期之當期所得稅	-	615	(11,355)	615
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	38,548	13,417	14,150	13,417
所得稅費用	\$ <u>97,794</u>	<u>69,190</u>	<u>178,703</u>	<u>214,530</u>

2. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司於民國一一四年七月十六日經董事會決議，以現金發行普通股7,600千股，每股面額10元，計76,000千元，拍賣最低承銷價格為每股新臺幣178元，依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格為每股新臺幣231.84元；公開申購承銷價格為每股新臺幣190.46元；募資金額總計新臺幣1,673,920千元，減除發行成本3,000千元之淨額為1,670,920千元，業已全數收足，以民國一一四年九月五日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 2,381,536	786,616	777,833
員工認股權	25,367	18,162	26,898
其 他	23	18	18
	<u>\$ 2,406,926</u>	<u>804,796</u>	<u>804,749</u>

本期辦理現金增資依法保留予員工認股，請詳附註六(十六)。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度決算如有稅後淨利，先彌補累積虧損後，如有剩餘再依餘額提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。分派股息及紅利之全部或一部，以發行新股方式為之，應由股東會決議；以發放現金為之由董事會特別決議並報告股東會，不適用應經股東會決議之規定。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度盈餘減除彌補累積虧損、提列法定公積及特別盈餘公積後之餘額提撥不低於10%分配股東股息紅利，惟當年度盈餘低於實收股本10%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一一四年三月十四日及民國一一三年三月二十九日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年	112年
	配股率(元) 金 額	配股率(元) 金 額
分派予普通股業主之股利：		
現金股利	\$ 9.149 <u>622,301</u>	7.20 <u>434,016</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

合併公司因股份基礎給付所產生之員工費用如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
員工認股權	\$ <u>5,117</u>	<u>1,598</u>	<u>7,205</u>	<u>4,412</u>

合併公司於民國一一四年七月十六日經董事會決議辦理現金增資，其中760千股保留予員工認購，相關資訊如下：

類 型	現金增資保留 予員工認購
給與日	114.8.28
給與數量	760千股
執行數量	737千股
既得期間	立即既得

合併公司給與日現金增資保留與員工認購每單位認股權之公允價值為5.53元，於民國一一四年九月三十日認列酬勞成本4,073千元，列入營業費用項下。

(十七) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>377,208</u>	<u>360,670</u>	<u>694,042</u>	<u>814,434</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>62,171</u>	<u>60,280</u>	<u>61,004</u>	<u>60,280</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.07</u>	<u>5.98</u>	<u>11.38</u>	<u>13.51</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人淨利(基本)	\$ <u>377,208</u>	<u>360,670</u>	<u>694,042</u>	<u>814,434</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	62,171	60,280	61,004	60,280
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	1,087	1,038	1,087	1,038
員工股票酬勞之影響	7	69	46	69
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響 數後)	<u>63,265</u>	<u>61,387</u>	<u>62,137</u>	<u>61,387</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.96</u>	<u>5.88</u>	<u>11.17</u>	<u>13.27</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
主要地區市場：				
美洲	\$ 2,074,957	2,087,611	5,260,865	4,268,499
其他	183,118	50,710	422,762	140,903
	<u>\$ 2,258,075</u>	<u>2,138,321</u>	<u>5,683,627</u>	<u>4,409,402</u>
主要產品/服務線：				
成衣銷售收入	\$ 2,256,416	2,137,765	5,680,741	4,407,952
成衣代工收入	1,304	-	1,304	-
租賃收入	355	556	1,582	1,450
	<u>\$ 2,258,075</u>	<u>2,138,321</u>	<u>5,683,627</u>	<u>4,409,402</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 2,437,765	1,407,048	1,868,779
減：備抵損失	(55,143)	(63,017)	(62,666)
合 計	<u>\$ 2,382,622</u>	<u>1,344,031</u>	<u>1,806,113</u>
合約負債	<u>\$ 14,731</u>	<u>196</u>	<u>256</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年四月二十五日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥0.1%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於0.1%)及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，本公司年度如有獲利，以當年度獲利扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥員工酬勞不低於0.1%，董事酬勞不高於5%。但公司尚有虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

員工酬勞得以股票或現金方式發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工。員工酬勞及董事酬勞分派案經董事會決議後，提股東會報告。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為1,927千元、2,015千元、6,677千元及6,044千元，董事酬勞估列金額皆為0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為9,489千元及11,363千元，前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一三年及一一二年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行存款利息	\$ 6,210	15,934	24,043	56,886
債券利息收入	5,378	9,856	28,889	31,739
其他	58	188	931	287
	<u>\$ 11,646</u>	<u>25,978</u>	<u>53,863</u>	<u>88,912</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
樣品收入	\$ 3,315	775	6,319	5,112
供應商賠款收入	898	1,822	4,200	4,443
租金收入	46	46	46	46
其他	2,210	1,485	9,833	8,307
	<u>\$ 6,469</u>	<u>4,128</u>	<u>20,398</u>	<u>17,908</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 13,052	-	13,052	-
外幣兌換(損失)利益	48,995	(4,202)	(57,211)	92,387
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	32,592	26,036	(33,422)	35,985
其他	(25)	(436)	(300)	(1,587)
	<u>\$ 94,614</u>	<u>21,398</u>	<u>(77,881)</u>	<u>126,785</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
利息費用	\$ 4,278	4,269	9,309	4,269
其他財務費用	385	297	1,077	966
	<u>\$ 4,663</u>	<u>4,566</u>	<u>10,386</u>	<u>5,235</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)金融工具

除下列所述外合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 6,052	6,052	6,052	-	-	-	-
應付帳款	1,145,188	1,145,188	1,145,188	-	-	-	-
其他應付款	243,914	243,914	243,914	-	-	-	-
應付股利	622,301	622,301	622,301	-	-	-	-
租賃負債	81,911	87,619	15,503	14,403	23,634	18,552	15,527
存入保證金	41	41	-	-	-	41	-
	<u>\$ 2,099,407</u>	<u>2,105,115</u>	<u>2,032,958</u>	<u>14,403</u>	<u>23,634</u>	<u>18,593</u>	<u>15,527</u>
113年12月31日							
非衍生性金融負債							
應付票據	\$ 1,377	1,377	1,377	-	-	-	-
應付帳款	599,963	599,963	599,963	-	-	-	-
其他應付款	169,610	169,610	169,610	-	-	-	-
租賃負債	91,448	97,458	16,204	12,575	22,122	28,629	17,928
存入保證金	443	443	-	-	-	443	-
	<u>\$ 862,841</u>	<u>868,851</u>	<u>787,154</u>	<u>12,575</u>	<u>22,122</u>	<u>29,072</u>	<u>17,928</u>
113年9月30日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 574,891	592,149	592,149	-	-	-	-
應付票據	4,407	4,407	4,407	-	-	-	-
應付帳款	649,588	649,588	649,588	-	-	-	-
其他應付款	261,469	261,469	261,469	-	-	-	-
租賃負債	73,233	74,168	12,907	9,546	14,586	19,131	17,998
存入保證金	364	364	-	-	-	364	-
	<u>\$ 1,563,952</u>	<u>1,582,145</u>	<u>1,520,520</u>	<u>9,546</u>	<u>14,586</u>	<u>19,495</u>	<u>17,998</u>

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

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	97,612 美金/台幣=	30.475	2,974,726	79,696 美金/台幣=	32.785	2,612,833	100,720 美金/台幣=	31.655	3,188,292
人民幣		11,082 人民幣/台幣=	4.274	47,364	10,997 人民幣/台幣=	4.479	49,256	11,037 人民幣/台幣=	4.526	49,953
澳幣	-	澳幣/台幣=	20.130	-	8,907 澳幣/台幣=	20.380	181,525	20,030 澳幣/台幣=	21.960	439,859
港幣		5,356 港幣/台幣=	3.916	20,974	6,654 港幣/台幣=	4.224	28,103	11,450 港幣/台幣=	4.076	46,670
日幣		897,456 日幣/台幣=	0.206	184,696	747,167 日幣/台幣=	0.210	156,830	731,979 日幣/台幣=	0.223	163,158
美金:越南盾		1,167 美金/越南盾=	26,326	35,564	690 美金/越南盾=	25,401	22,622	558 美金/越南盾=	24,570	17,663
美金:馬幣		1,735 美金/馬幣(阿	4,459.520	52,874	1,124 美金/馬幣(阿	4,692.380	36,850	1,244 美金/馬幣(阿	4,531.300	39,379
(阿里亞里)		里亞里)=			里亞里)=			里亞里)=		
金融負債										
貨幣性項目										
美金		37,379 美金/台幣=	30.475	1,139,125	17,659 美金/台幣=	32.785	578,950	38,474 美金/台幣=	31.655	1,217,894
人民幣		40 人民幣/台幣=	4.274	171	34 人民幣/台幣=	4.479	152	18 人民幣/台幣=	4.526	81
美金:越南盾		5 美金/越南盾=	26,326	152	5 美金/越南盾=	25,401	164	5 美金/越南盾=	24,570	158
美金:馬幣		483 美金/馬幣(阿	4,459.520	14,719	1,131 美金/馬幣(阿	4,692.380	37,080	767 美金/馬幣(阿	4,531.300	24,279
(阿里亞里)		里亞里)=			里亞里)=			里亞里)=		

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、澳幣、港幣、日幣、越南盾及馬幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少21,620千元及27,026千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為48,995千元、(4,202)千元、(57,211)千元及92,387千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%基本點，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加1,515千元及1,134千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	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					
國際債券	\$ 269,310	-	269,310	-	269,310
國外股票	20,880	20,880	-	-	20,880
小 計	290,190	20,880	269,310	-	290,190
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產					
國際債券	188,422	-	188,422	-	188,422
小 計	188,422	-	188,422	-	188,422
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	2,828,524	-	-	-	-
三個月以上定存	1,120,588	-	-	-	-
應收帳款	2,382,622	-	-	-	-
其他應收款	28,536	-	-	-	-
其他應收款－關係人	48	-	-	-	-
存出保證金	6,426	-	-	-	-
其他金融資產	1,500	-	-	-	-
小 計	6,368,244	-	-	-	-
合 計	\$ 6,846,856	20,880	457,732	-	478,612

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
應付票據	\$ 6,052	-	-	-	-
應付帳款	1,145,188	-	-	-	-
其他應付款	243,914	-	-	-	-
應付股利	622,301	-	-	-	-
租賃負債	81,911	-	-	-	-
存入保證金	41	-	-	-	-
小 計	<u>2,099,407</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 2,099,407</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	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					
國際債券	\$ 758,946	-	758,946	-	758,946
國外股票	28,102	28,102	-	-	28,102
結構型商品	<u>64,979</u>	<u>-</u>	<u>64,979</u>	<u>-</u>	<u>64,979</u>
小 計	<u>852,027</u>	<u>28,102</u>	<u>823,925</u>	<u>-</u>	<u>852,027</u>
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	825,496	-	-	-	-
三個月以上定存	1,147,871	-	-	-	-
應收帳款	1,344,031	-	-	-	-
其他應收款	47,940	-	-	-	-
存出保證金	6,469	-	-	-	-
其他金融資產	<u>17,868</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>3,389,675</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 4,241,702</u>	<u>28,102</u>	<u>823,925</u>	<u>-</u>	<u>852,027</u>
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
應付票據	\$ 1,377	-	-	-	-
應付帳款	599,963	-	-	-	-
其他應付款	169,610	-	-	-	-
租賃負債	91,448	-	-	-	-
存入保證金	443	-	-	-	-
小 計	<u>862,841</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 862,841</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	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					
國際債券	\$ 733,070	-	733,070	-	733,070
國外股票	36,205	36,205	-	-	36,205
結構型商品	62,856	-	62,856	-	62,856
小計	832,131	36,205	795,926	-	832,131
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	694,208	-	-	-	-
三個月以上定存	1,396,249	-	-	-	-
應收帳款	1,806,113	-	-	-	-
其他應收款	77,974	-	-	-	-
其他應收款-關係人	48	-	-	-	-
存出保證金	4,985	-	-	-	-
其他金融資產	18,241	-	-	-	-
小計	3,997,818	-	-	-	-
合計	\$ 4,829,949	36,205	795,926	-	832,131
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 574,891	-	-	-	-
應付票據	4,407	-	-	-	-
應付帳款	649,588	-	-	-	-
其他應付款	261,469	-	-	-	-
租賃負債	73,233	-	-	-	-
存入保證金	364	-	-	-	-
小計	1,563,952	-	-	-	-
合計	\$ 1,563,952	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：上市(櫃)股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 無活絡市場之金融工具：非上市(櫃)股票投資係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之價值倍數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.9.30
			新增	匯率變動	
租賃負債	\$ 91,448	(22,932)	19,809	(6,414)	81,911
存入保證金	443	(372)	-	(30)	41
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 91,891</u>	<u>(23,304)</u>	<u>19,809</u>	<u>(6,444)</u>	<u>81,952</u>
	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			新增	匯率變動	
短期借款	\$ -	574,891	-	-	574,891
租賃負債	84,597	(22,461)	10,390	707	73,233
存入保證金	418	(62)	-	8	364
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 85,015</u>	<u>552,368</u>	<u>10,390</u>	<u>715</u>	<u>648,488</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
許公任	本公司之董事長
得祐投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係 (註)
鈞宥投資有限公司	本公司與該公司之董事長為同一人

(註)：得祐投資股份有限公司於民國114年8月6日更換董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.背書保證

合併公司民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日為子公司向銀行借款背書保證，截至民國一一四年九月三十日止尚未實際動支。

2.租賃

合併公司於民國一一四年六月向其他關係人承租建物，並簽訂2年期租賃合約，合約總價值1,630千元。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日分別認列利息支出8千元、3千元、13千元及13千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為1,363千元、346千元及552千元。

3.其他

合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日向其他關係人計收租金收入皆為46千元，截至民國一一四年及一一三年九月三十日尚未收迄，帳列「其他應收款-關係人」項下。

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,853	5,249	17,581	17,217
退職後福利	131	138	390	388
股份基礎給付	325	364	975	1,195
	<u>\$ 5,309</u>	<u>5,751</u>	<u>18,946</u>	<u>18,800</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

2.本公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日短期借款額度係以本公司之主要管理階層作為連帶保證人。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
受限制資產(列於其他 金融資產-流動)	短期借款額度、海 關質權設定、銀 行存款備償戶	\$ 1,500	17,868	18,241
不動產、廠房及設備	應付短期票券	91,048	91,183	91,229
		<u>\$ 92,548</u>	<u>109,051</u>	<u>109,470</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 101,533</u>	<u>38,950</u>	<u>48,533</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 4,665</u>	<u>58,594</u>	<u>23,905</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	93,581	67,274	160,855	99,772	54,791	154,563
勞健保費用	5,404	5,578	10,982	6,300	4,396	10,696
退休金費用	5,201	2,764	7,965	8,205	3,212	11,417
董事酬金	-	360	360	-	360	360
其他員工福利費用	10,315	4,925	15,240	11,092	6,461	17,553
折舊費用	14,905	6,802	21,707	11,720	5,336	17,056
攤銷費用	109	353	462	109	381	490

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	289,530	186,119	475,649	280,775	161,394	442,169
勞健保費用	13,059	15,374	28,433	14,322	13,234	27,556
退休金費用	21,048	10,040	31,088	24,743	9,746	34,489
董事酬金	-	1,080	1,080	-	1,080	1,080
其他員工福利費用	32,282	15,807	48,089	24,096	15,680	39,776
折舊費用	40,199	19,552	59,751	39,683	17,023	56,706
攤銷費用	328	1,108	1,436	328	987	1,315

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企 業背書保 證限額 關係	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	BAOBAB	2	1,338,952	664,200	609,500	-	9.10 %	3,347,380	Y	N	N

註1：依本公司所訂定之「背書保證作業辦法」中規定本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值50%為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司淨值20%為限。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	阿里巴巴集團股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,750	20,880	-	20,880	
本公司	蘋果公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	26,599	-	26,599	
本公司	沃爾瑪公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	27,360	-	27,360	
本公司	微軟公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	41,614	-	41,614	
本公司	亞馬遜美元公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	53,996	-	53,996	
本公司	中國農業銀行債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	18,178	-	18,178	
本公司	中國銀行債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	28,256	-	28,256	
本公司	TSMC BOND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	50,427	-	50,427	
本公司	UBS GROUP AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	22,880	-	22,880	
GLI	花旗銀行債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	31,610	-	31,328	
GLI	匯豐銀行債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	31,565	-	31,283	
GLI	美國銀行債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	31,084	-	30,926	
GLI	摩根大通債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	32,411	-	32,160	
GLI	匯豐銀行債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	30,884	-	30,701	
GLI	摩根士丹利債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	30,868	-	30,646	

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者：

單位：新台幣千元

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	GGI	本公司之孫公司	加工費	377,631	9.52 %	註1	註1	註1	(46,076)	(4.00) %	註2
本公司	GAMA	本公司之子公司	加工費	278,591	7.03 %	註1	註1	註1	(18,567)	(1.61) %	註2
本公司	GV	本公司之孫公司	加工費	205,158	5.17 %	註1	註1	註1	(26,456)	(2.30) %	註2

註1：係考慮所生之成本予以議定，並部分採預付方式付款。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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(註3)	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	GGI	本公司	4	加工費	377,631	預付貨款	6.64 %
1	GGI	本公司	4	預付款項	22,361	"	0.25 %
2	GAMA	本公司	1	加工費	278,591	"	4.90 %
2	GAMA	本公司	1	應付款項	14,381	"	0.16 %
3	GV	本公司	4	加工費	205,158	"	3.61 %
3	GV	本公司	4	預付款項	6,950	"	0.08 %

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

4.母公司對孫公司。

註3、僅揭露銷貨、收入及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

註4、上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GLI	英屬維京群島	投資業	829,381	249,466	42,077	100.00 %	723,648	32,755	32,755	註1
本公司	GVI	越南共和國	外發管理中心	90,410	90,410	-	100.00 %	48,344	(2,527)	(2,527)	註1
本公司	GAMA	馬達加斯加共和國	成衣加工製造業	106,407	106,407	44,000	100.00 %	100,329	5,220	5,220	註1
本公司	BAOBAB	馬達加斯加共和國	成衣加工製造業	154,570	95,806	730,512	100.00 %	144,261	(3,986)	(3,986)	註1
本公司	GGI	迦納共和國	成衣加工製造業	-	-	-	100.00 %	-	-	-	註1
GLI	GGI	越南共和國	成衣加工製造業	123,888	123,888	-	100.00 %	41,304	12,792	14,126	註1
GLI	GV	越南共和國	成衣加工製造業	114,830	114,830	-	91.76 %	105,480	20,957	18,395	註1

註1：該交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

	成衣銷售 及製造	其他	調 整 及銷除	合 計
114年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,257,720	355	-	2,258,075
部門間收入	<u>326,049</u>	<u>777</u>	<u>(326,826)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,583,769</u>	<u>1,132</u>	<u>(326,826)</u>	<u>2,258,075</u>
應報導部門損益	<u>\$ 405,777</u>	<u>(1,002)</u>	<u>(29,742)</u>	<u>375,033</u>
113年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,137,765	556	-	2,138,321
部門間收入	<u>321,918</u>	<u>785</u>	<u>(322,703)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,459,683</u>	<u>1,341</u>	<u>(322,703)</u>	<u>2,138,321</u>
應報導部門損益	<u>\$ 397,265</u>	<u>(1,877)</u>	<u>(33,801)</u>	<u>361,587</u>
114年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 5,682,045	1,582	-	5,683,627
部門間收入	<u>861,380</u>	<u>1,621</u>	<u>(863,001)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 6,543,425</u>	<u>3,203</u>	<u>(863,001)</u>	<u>5,683,627</u>
應報導部門損益	<u>\$ 726,757</u>	<u>(2,527)</u>	<u>(31,461)</u>	<u>692,769</u>
113年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,407,952	1,450	-	4,409,402
部門間收入	<u>688,049</u>	<u>1,634</u>	<u>(689,683)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 5,096,001</u>	<u>3,084</u>	<u>(689,683)</u>	<u>4,409,402</u>
應報導部門損益	<u>\$ 831,448</u>	<u>(4,193)</u>	<u>(12,435)</u>	<u>814,820</u>