

股票代碼：4441

振大環球股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一三年度及一一二年度

公 司 地 址：台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、會計師查核報告書               | 3     |
| 四、資產負債表                  | 4     |
| 五、綜合損益表                  | 5     |
| 六、權益變動表                  | 6     |
| 七、現金流量表                  | 7     |
| 八、個體財務報告附註               |       |
| (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           | 10～20 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20    |
| (六)重要會計項目之說明             | 21～42 |
| (七)關係人交易                 | 42～44 |
| (八)質押之資產                 | 44    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 44    |
| (十)重大之災害損失               | 44    |
| (十一)重大之期後事項              | 44    |
| (十二)其 他                  | 45    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 45～47 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 47    |
| 3.大陸投資資訊                 | 47    |
| (十四)部門資訊                 | 47    |
| 九、重要會計項目明細表              | 48～54 |



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       |

## 會計師查核報告

振大環球股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

振大環球股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達振大環球股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對振大環球股份有限公司民國一一三年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；收入之相關揭露，請詳個體財務報告附註六(十六)。

#### 關鍵查核事項之說明：

振大環球股份有限公司主係從事成衣製造及加工等業務，營業收入係財務報告之重要項目之一，且為財務報表使用者所關切之事項。因此，收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 測試與收入認列內部控制作業流程之執行有效性。
- 抽查全年度適當樣本量，核對外部訂單、出貨單及發票等文件，確認收入是否被正確記錄。
- 選擇資產負債表日前後一定期間之出貨，核對出貨相關憑證及表單，以確定銷貨收入認列於財務報表適當期間。

## 二、存貨評價

有關存貨衡量之會計政策，請詳個體財務報告附註四(七)，存貨之會計估及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)，存貨之相關揭露請詳個體財務報告附註六(五)。

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於振大環球股份有限公司主要產品係成衣，受到消費市場快速變化之影響，恐致原有之產品過時或不再符合市場需求，使其相關原物料可能會無法應用於成衣製造，故造成存貨陳廢、過時，致成本可能超過其淨變現價值之風險。因此，存貨評價為本會計師執行個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估公司之存貨評價會計政策之合理性。
- 檢視存貨庫齡報表，分析本年度與上年度存貨庫齡變化情形。
- 自存貨庫齡表及估計市價明細表中選取樣本，抽核相關單據，以確認存貨庫齡分類及估計市價之正確性。
- 評估存貨評價是否已按公司之會計政策提列。

## 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

振大環球股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對振大環球股份有限公司民國一一三年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

楊樹芝



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 三 月 十 四 日

## 振大環球股份有限公司

## 資產負債表

民國一十三年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產   |                              | 113.12.31 |           | 112.12.31 |           | 負債及權益 |      | 113.12.31          |    | 112.12.31 |     |           |     |
|-------|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|------|--------------------|----|-----------|-----|-----------|-----|
|       |                              | 金 額       | %         | 金 額       | %         |       |      | 金 額                | %  | 金 額       | %   |           |     |
| 流動資產： |                              |           |           |           |           | 流動負債： |      |                    |    |           |     |           |     |
| 1100  | 現金及約當現金(附註六(一))              | \$        | 739,250   | 13        | 1,291,801 | 23    | 2130 | 合約負債－流動(附註六(十六))   | \$ | -         | -   | 667       | -   |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))  |           | 249,593   | 4         | 52,866    | 1     | 2150 | 應付票據               |    | 1,377     | -   | 6,126     | -   |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))     |           | 1,147,871 | 20        | 1,294,096 | 23    | 2170 | 應付帳款               |    | 582,411   | 10  | 506,615   | 9   |
| 1170  | 應收帳款淨額(附註六(四)及(十六))          |           | 1,344,028 | 23        | 825,596   | 15    | 2180 | 應付帳款－關係人(附註七)      |    | 24,333    | 1   | 37,388    | 1   |
| 1200  | 其他應收款                        |           | 30,959    | 1         | 32,175    | 1     | 2200 | 其他應付款(附註六(十一))     |    | 79,351    | 1   | 221,336   | 4   |
| 1210  | 其他應收款－關係人(附註七)               |           | 2,996     | -         | 5,659     | -     | 2220 | 其他應付款項－關係人(附註七)    |    | 157       | -   | 120       | -   |
| 130X  | 存貨(附註六(五))                   |           | 1,069,389 | 19        | 706,710   | 13    | 2230 | 本期所得稅負債            |    | 128,328   | 2   | 235,671   | 5   |
| 1410  | 預付款項                         |           | 16,171    | -         | 31,339    | 1     | 2280 | 租賃負債-流動(附註六(十)及七)  |    | 10,102    | -   | 11,505    | -   |
| 1425  | 預付加工費-關係人(附註七)               |           | 47,986    | 1         | 101,254   | 2     | 2300 | 其他流動負債             |    | 16,252    | -   | 20,834    | -   |
| 1470  | 其他流動資產                       |           | 940       | -         | 7,194     | -     |      | 流動負債合計             |    | 842,311   | 14  | 1,040,262 | 19  |
| 1476  | 其他金融資產－流動(附註六(一)及八)          |           | 17,868    | -         | 250,126   | 5     |      | 非流動負債：             |    |           |     |           |     |
|       | 流動資產合計                       |           | 4,667,051 | 81        | 4,598,816 | 84    | 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(十二))   |    | 3,901     | -   | -         | -   |
|       | 非流動資產：                       |           |           |           |           |       | 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十)及七) |    | 6,973     | -   | 7,056     | -   |
| 1510  | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)) |           | 602,434   | 10        | 427,414   | 8     |      | 非流動負債合計            |    | 10,874    | -   | 7,056     | -   |
| 1550  | 採用權益法之投資(附註六(六))             |           | 355,901   | 6         | 286,849   | 5     |      | 負債總計               |    | 853,185   | 14  | 1,047,318 | 19  |
| 1600  | 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)          |           | 98,053    | 2         | 101,106   | 2     |      | 權益(附註六(十三)及(十四))：  |    |           |     |           |     |
| 1755  | 使用權資產(附註六(八))                |           | 16,874    | -         | 18,381    | -     | 3100 | 普通股股本              |    | 604,176   | 11  | 602,800   | 11  |
| 1780  | 無形資產                         |           | 6,246     | -         | 5,908     | -     | 3200 | 資本公積               |    | 804,796   | 14  | 800,319   | 15  |
| 1840  | 遞延所得稅資產(附註六(十二))             |           | 52,378    | 1         | 53,867    | 1     | 3310 | 法定盈餘公積             |    | 372,115   | 6   | 298,356   | 5   |
| 1900  | 其他非流動資產(附註六(十一))             |           | 12,168    | -         | 6,521     | -     | 3320 | 特別盈餘公積             |    | 12,836    | -   | 8,898     | -   |
|       | 非流動資產合計                      |           | 1,144,054 | 19        | 900,046   | 16    | 3350 | 未分配盈餘              |    | 3,170,635 | 55  | 2,754,007 | 50  |
|       |                              |           |           |           |           |       | 3400 | 其他權益               |    | (6,638)   | -   | (12,836)  | -   |
|       |                              |           |           |           |           |       |      | 權益總計               |    | 4,957,920 | 86  | 4,451,544 | 81  |
|       | 資產總計                         | \$        | 5,811,105 | 100       | 5,498,862 | 100   |      | 負債及權益總計            | \$ | 5,811,105 | 100 | 5,498,862 | 100 |

董事長：許公任



經理人：李炤賢

(請詳閱後附個體財務報告附註)



~4~

會計主管：李哲宇



## 振大環球股份有限公司

## 綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                      | 113年度        |     | 112年度      |     |
|--------------------------------------|--------------|-----|------------|-----|
|                                      | 金額           | %   | 金額         | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十六))                   | \$ 5,829,100 | 100 | 5,246,022  | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)(七)(八)(十一)(十四)及七)    | 4,562,447    | 78  | 4,050,153  | 77  |
| 5900 營業毛利                            | 1,266,653    | 22  | 1,195,869  | 23  |
| 營業費用(附註六(四)(七)(八)(十)(十一)(十四)(十七)及七)： |              |     |            |     |
| 6100 推銷費用                            | 221,265      | 4   | 210,127    | 4   |
| 6200 管理費用                            | 121,925      | 2   | 117,377    | 2   |
| 6300 研究發展費用                          | 7,093        | -   | 5,750      | -   |
| 6450 預期信用減損利益                        | (7,472)      | -   | (17,819)   | -   |
| 營業費用合計                               | 342,811      | 6   | 315,435    | 6   |
| 營業淨利                                 | 923,842      | 16  | 880,434    | 17  |
| 營業外收入及支出(附註六(十)(十一)(十八)及七)：          |              |     |            |     |
| 7100 利息收入                            | 111,664      | 2   | 114,220    | 2   |
| 7010 其他收入                            | 29,314       | -   | 35,961     | 1   |
| 7020 其他利益及損失                         | 134,955      | 2   | 30,103     | -   |
| 7050 財務成本                            | (7,587)      | -   | (1,534)    | -   |
| 7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額           | (15,611)     | -   | (71,089)   | (1) |
| 營業外收入及支出合計                           | 252,735      | 4   | 107,661    | 2   |
| 7900 稅前淨利                            | 1,176,577    | 20  | 988,095    | 19  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十二))                | 247,944      | 4   | 246,507    | 5   |
| 8200 本期淨利                            | 928,633      | 16  | 741,588    | 14  |
| 其他綜合損益(附註六(十一)及(十二))：                |              |     |            |     |
| 不重分類至損益之項目                           |              |     |            |     |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                     | 180          | -   | 34         | -   |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益   | -            | -   | 57         | -   |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅                | -            | -   | 130        | -   |
| 不重分類至損益之項目合計                         | 180          | -   | (39)       | -   |
| 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               | 7,525        | -   | (6,913)    | -   |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅               | 1,507        | -   | (304)      | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                      | 6,018        | -   | (6,609)    | -   |
| 8300 本期其他綜合損益                        | 6,198        | -   | (6,648)    | -   |
| 本期綜合損益總額                             | \$ 934,831   | 16  | \$ 734,940 | 14  |
| 每股盈餘(元)(附註六(十五))                     |              |     |            |     |
| 9750 基本每股盈餘(元)                       | \$ 15.41     |     | \$ 12.33   |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(元)                       | \$ 15.16     |     | \$ 12.18   |     |

董事長：許公任



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李炤賢



會計主管：李哲宇



## 振大環球股份有限公司

## 權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 普通股<br>股本  | 資本公積    | 保留盈餘       |            |           | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 其他權益項目                                    |                    | 權益總額      |
|------------------------|------------|---------|------------|------------|-----------|-------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|-----------|
|                        |            |         | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 |                               | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現評價(損)益 | 確定福利<br>計畫再衡<br>量數 |           |
| 民國一十二年一月一日餘額           | \$ 601,469 | 772,678 | 185,902    | 21,317     | 2,474,332 | (8,102)                       | (2,767)                                   | 1,971              | 4,046,800 |
| 本期淨利                   | -          | -       | -          | -          | 741,588   | -                             | -                                         | -                  | 741,588   |
| 本期其他綜合損益               | -          | -       | -          | -          | -         | (6,609)                       | 57                                        | (96)               | (6,648)   |
| 本期綜合損益總額               | -          | -       | -          | -          | 741,588   | (6,609)                       | 57                                        | (96)               | 734,940   |
| 盈餘指撥及分配：               |            |         |            |            |           |                               |                                           |                    |           |
| 提列法定盈餘公積               | -          | -       | 112,454    | -          | (112,454) | -                             | -                                         | -                  | -         |
| 提列特別盈餘公積               | -          | -       | -          | (12,419)   | 12,419    | -                             | -                                         | -                  | -         |
| 普通股現金股利                | -          | -       | -          | -          | (357,874) | -                             | -                                         | -                  | (357,874) |
| 對子公司所有權權益變動            | -          | -       | -          | -          | (1,294)   | -                             | -                                         | -                  | (1,294)   |
| 員工認股權酬勞成本              | -          | 25,937  | -          | -          | -         | -                             | -                                         | -                  | 25,937    |
| 員工行使認股權                | 1,331      | 1,704   | -          | -          | -         | -                             | -                                         | -                  | 3,035     |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -          | -       | -          | -          | (2,710)   | -                             | 2,710                                     | -                  | -         |
| 民國一十二年十二月三十一日餘額        | 602,800    | 800,319 | 298,356    | 8,898      | 2,754,007 | (14,711)                      | -                                         | 1,875              | 4,451,544 |
| 本期淨利                   | -          | -       | -          | -          | 928,633   | -                             | -                                         | -                  | 928,633   |
| 本期其他綜合損益               | -          | -       | -          | -          | -         | 6,018                         | -                                         | 180                | 6,198     |
| 本期綜合損益總額               | -          | -       | -          | -          | 928,633   | 6,018                         | -                                         | 180                | 934,831   |
| 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) |
| 對子公司所有權權益變動            | -          | -       | -          | -          | (292)     | -                             | -                                         | -                  | (292)     |
| 員工認股權酬勞成本              | -          | 2,822   | -          | -          | -         | -                             | -                                         | -                  | 2,822     |
| 員工行使認股權                | 1,376      | 1,637   | -          | -          | -         | -                             | -                                         | -                  | 3,013     |
| 其他資本公積變動               | -          | 18      | -          | -          | -         | -                             | -                                         | -                  | 18        |
| 民國一十三年十二月三十一日餘額        | \$ 604,176 | 804,796 | 372,115    | 12,836     | 3,170,635 | (8,693)                       | -                                         | 2,055              | 4,957,920 |

董事長：許公任



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李炤賢



會計主管：李哲宇



## 振大環球股份有限公司

## 現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

## 營業活動之現金流量：

|                         | 113年度        | 112年度       |
|-------------------------|--------------|-------------|
| 本期稅前淨利                  | \$ 1,176,577 | 988,095     |
| 調整項目：                   |              |             |
| 收益費損項目                  |              |             |
| 折舊費用                    | 15,574       | 19,924      |
| 攤銷費用                    | 1,549        | 1,520       |
| 預期信用減損迴轉利益              | (7,472)      | (17,819)    |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失 | (7,969)      | 14,263      |
| 利息費用                    | 7,587        | 1,534       |
| 利息收入                    | (111,664)    | (114,220)   |
| 股份基礎給付酬勞成本              | 2,822        | 25,937      |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額   | 15,611       | 71,089      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失        | -            | 80          |
| 收益費損項目合計                | (83,962)     | 2,308       |
| 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                    | (510,960)    | 160,321     |
| 其他應收款                   | 1,216        | (13,403)    |
| 其他應收款－關係人               | 2,663        | 10,997      |
| 存貨                      | (362,679)    | 252,796     |
| 預付款項                    | 15,168       | (11,761)    |
| 預付款項－關係人                | 53,268       | (26,150)    |
| 其他流動資產                  | 6,254        | (4,128)     |
| 與營業活動相關之資產之淨變動          | (795,070)    | 368,672     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：         |              |             |
| 合約負債                    | (667)        | 667         |
| 應付票據                    | (4,749)      | (12,042)    |
| 應付帳款                    | 75,796       | (75,597)    |
| 應付帳款－關係人                | (13,055)     | 37,388      |
| 其他應付款                   | (141,985)    | (5,826)     |
| 其他應付款－關係人               | 37           | (93)        |
| 其他流動負債                  | (4,582)      | (481)       |
| 淨確定福利負債                 | (1)          | (23)        |
| 與營業活動相關之負債之淨變動          | (89,206)     | (56,007)    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計     | (884,276)    | 312,665     |
| 調整項目合計                  | (968,238)    | 314,973     |
| 營運產生之現金流入               | 208,339      | 1,303,068   |
| 收取之利息                   | 111,664      | 114,198     |
| 支付之利息                   | (7,587)      | (1,534)     |
| 支付之所得稅                  | (351,404)    | (304,294)   |
| 營業活動之淨現金(流出)流入          | (38,988)     | 1,111,438   |
| 投資活動之現金流量：              |              |             |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  | -            | 2,290       |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產         | (1,611,658)  | (2,184,074) |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產         | 1,757,883    | 2,578,317   |
| 取得其他金融資產                | (70,215)     | (515,326)   |
| 處分其他金融資產                | 302,473      | 850,475     |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產      | (456,324)    | (270,040)   |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產      | 92,546       | 15,600      |
| 取得不動產、廠房及設備             | (2,034)      | (1,832)     |
| 存出保證金增加                 | (1,437)      | (9)         |
| 取得無形資產                  | (1,887)      | (4,723)     |
| 其他非流動資產減少               | -            | 357         |
| 預付設備款增加                 | (4,029)      | (1,578)     |
| 投資活動之淨現金流入              | 5,318        | 469,457     |
| 籌資活動之現金流量：              |              |             |
| 短期借款增加                  | 993,294      | 412,200     |
| 短期借款減少                  | (993,294)    | (746,200)   |
| 租賃本金償還                  | (10,466)     | (10,023)    |
| 發放現金股利                  | (434,016)    | (357,874)   |
| 員工執行認股權                 | 3,013        | 3,035       |
| 資本公積歸入權                 | 18           | -           |
| 取得子公司股權                 | (77,430)     | (35,483)    |
| 籌資活動之淨現金流出              | (518,881)    | (734,345)   |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數        | (552,551)    | 846,550     |
| 期初現金及約當現金餘額             | 1,291,801    | 445,251     |
| 期末現金及約當現金餘額             | \$ 739,250   | 1,291,801   |

董事長：許公任

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李昭賢

會計主管：李哲宇

**振大環球股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一三年度及一一二年度**  
(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(原名:振大纖維股份有限公司)(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**

本個體財務報告已於民國一一四年三月十四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

本公司自民國一一三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，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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

本公司評估適用下列自民國一一四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，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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，對本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<br>生效日 |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | 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。 | 2027年1月1日     |

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則                 | 主要修訂內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 理事會發布之<br>生效日 |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：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。</li> <li>• 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。</li> </ul> | 2027年1月1日     |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 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「仰賴大自然電力合約」

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外 幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列為損益。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包括任何股利及利息收入）係認列為損益。

### (4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

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

#### (2)權益交易

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

#### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

#### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

#### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低為衡量基礎。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (八)投資子公司

於編製財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|          |     |
|----------|-----|
| (1)房屋及建築 | 50年 |
| (2)機器設備  | 5年  |
| (3)辦公設備  | 5年  |
| (4)其他設備  | 5年  |

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包含：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對其他設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

## (十一) 無形資產

### 1. 認列及衡量

本公司取得有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損之金額衡量。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時，始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

### 3.攤銷

攤銷係以資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，按直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間無形資產之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體 1~10年

(2)專利權 10年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (十三)收入之認列

#### 1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

##### (1)銷售商品

本公司製造並銷售成衣及紡織品等相關產品。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司銷售之平均授信期間為十天至一百二十天，與同業實務作法一致，故不包括融資要素。本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### (2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## (十四)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

### 2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於其他權益。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本公司股份基礎給付之給與日為本公司與員工雙方就認購價格及得認購股數達成共識之日。

### (十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及員工酬勞估計數。

### (十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

對於假設及估計之不確定性中，存貨存有重大風險，將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

- (一)由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日之存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。該等淨變現價值可能受到後續市場價格變動或供需情形而產生變動。存貨續後衡量情形請詳附註六(五)。
- (二)依國際會計準則第2號「存貨」相關規定，本公司考量自有委外加工成衣廠(即子公司)對加工流程之存貨完工程度，於財務報導日依該委外加工廠對其送至之原物料加工之完工程度認列增加之存貨、預付加工費及應付之負債。存貨揭露請詳附註六(五)。

會計政策並無涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額未有重大影響。

振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|         | 113.12.31         | 112.12.31        |
|---------|-------------------|------------------|
| 庫存現金    | \$ 950            | 631              |
| 支票及活期存款 | 384,794           | 305,143          |
| 定期存款    | 8,447             | 509,341          |
| 附買回債券   | 345,059           | 476,686          |
|         | <u>\$ 739,250</u> | <u>1,291,801</u> |

本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(十九)。

本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(三)。

本公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日因將定期存款設質擔保，其用途受限之金額分別為17,868千元及250,126千元，分類為其他金融資產-流動。質押擔保情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.明細如下：

|                         | 113.12.31         | 112.12.31      |
|-------------------------|-------------------|----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：  |                   |                |
| 國際債券                    | \$ 156,512        | -              |
| 國外股票                    | 28,102            | 22,786         |
| 結構性商品                   | 64,979            | 30,080         |
| 合 計                     | <u>\$ 249,593</u> | <u>52,866</u>  |
|                         | 113.12.31         | 112.12.31      |
| 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                    | \$ 602,434        | 367,486        |
| 結構性商品                   | -                 | 59,928         |
| 合 計                     | <u>\$ 602,434</u> | <u>427,414</u> |

2.本公司承作未適用避險會計之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<br>(名目本金)(仟元) | 到期期間              |
| 結構型商品   | USD 2,000          | 111.8.23~114.8.23 |

振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 112.12.31 |                    |                   |
|-----------|--------------------|-------------------|
| 衍生性金融資產   | 合約金額<br>(名目本金)(仟元) | 到期期間              |
| 結構型商品     | USD 1,000          | 111.5.19~113.5.19 |
| 結構型商品     | USD 2,000          | 111.8.23~114.8.23 |

3.本公司按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

4.民國一一三年及一一二年十二月三十一日透過損益按公允價值衡量之金融資產均未作為抵押擔保。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

|              | 113.12.31    | 112.12.31 |
|--------------|--------------|-----------|
| 三個月以上到期之定期存款 | \$ 1,147,871 | 1,294,096 |

本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。

(四)應收帳款

|        | 113.12.31    | 112.12.31 |
|--------|--------------|-----------|
| 應收帳款   | \$ 1,407,045 | 896,085   |
| 減：備抵損失 | (63,017)     | (70,489)  |
|        | \$ 1,344,028 | 825,596   |

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

| 113.12.31 |                 |                 |                  |
|-----------|-----------------|-----------------|------------------|
|           | 應收票據及帳<br>款帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 1,243,327    | 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           |
|           | \$ 1,407,045    |                 | 63,017           |

振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

|           | 112.12.31         |                 |                  |
|-----------|-------------------|-----------------|------------------|
|           | 應收票據及帳<br>款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 788,867        | 0.8%            | 6,273            |
| 逾期30天以下   | 45,447            | 7.4%            | 3,340            |
| 逾期31~90天  | 1,302             | 37.5%           | 488              |
| 逾期90~180天 | 1,641             | 99.9%           | 1,639            |
| 逾期181天以上  | 58,828            | 99.9%           | 58,749           |
|           | <u>\$ 896,085</u> |                 | <u>70,489</u>    |

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

|        | 113年度            | 112年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 期初餘額   | \$ 70,489        | 88,308        |
| 減損損失迴轉 | (7,472)          | (17,819)      |
| 期末餘額   | <u>\$ 63,017</u> | <u>70,489</u> |

本公司應收帳款未有提供作為質押擔保之情形。

(五)存 貨

|     | 113.12.31           | 112.12.31      |
|-----|---------------------|----------------|
| 原物料 | \$ 522,651          | 419,115        |
| 在製品 | 269,854             | 151,540        |
| 製成品 | 276,884             | 136,055        |
|     | <u>\$ 1,069,389</u> | <u>706,710</u> |

民國一一三年及一一二年十二月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,566,959千元及4,127,485千元。

民國一一三年度及一一二年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已改善，致淨變現價值增加而減少認列營業成本分別為4,512千元及77,332千元。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| 子 公 司 | 113.12.31         | 112.12.31      |
|-------|-------------------|----------------|
|       | <u>\$ 355,901</u> | <u>286,849</u> |

1.本公司之子公司相關資訊，請參閱民國一一三年度合併財務報告。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 2.本公司於民國一一二年間以35,483千元認購100%子公司GIANT LANCE INTERNATIONAL LTD.之現金增資；GIANT LANCE INTERNATIONAL LTD.分別於民國一一三年及一一二年間認購GOLDEN VIGOROUS COMPANY LIMITED之現金增資分別為6,171千元及24,684千元，使其持股比率由89.76%增加至91.42%，再由91.42%增加至91.76%，因此產生所有權權益之變動，致使保留盈餘金額分別減少292千元及1,294千元；另GIANT LANCE INTERNATIONAL LTD.於民國一一三年間認購GREAT GLOBAL INTERNATIONAL CO.,LTD.之現金增資4,628千元，其持股比率不變。
- 3.本公司於民國一一二年間經董事會決議現金增資子公司—GREAT BAOBAB GARMENT SARLU，並於民國一一三年間注資77,430千元(USD2,396千元)。
- 4.民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)不動產、廠房及設備

本公司一一三年度及一一二年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

|                | 土 地              | 房 屋<br>及建築   | 機 器<br>設備     | 辦 公<br>設備    | 其 他<br>設備    | 總 計            |
|----------------|------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 成本或認定成本：       |                  |              |               |              |              |                |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ 84,140        | 9,027        | 35,084        | 2,473        | 7,438        | 138,162        |
| 增 添            | -                | -            | 210           | 1,435        | 389          | 2,034          |
| 處 分            | -                | -            | (24,747)      | (552)        | (3,360)      | (28,659)       |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 84,140</u> | <u>9,027</u> | <u>10,547</u> | <u>3,356</u> | <u>4,467</u> | <u>111,537</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 84,140        | 9,027        | 38,168        | 1,907        | 11,671       | 144,913        |
| 增 添            | -                | -            | 663           | 623          | 546          | 1,832          |
| 處 分            | -                | -            | (3,747)       | (57)         | (4,779)      | (8,583)        |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 84,140</u> | <u>9,027</u> | <u>35,084</u> | <u>2,473</u> | <u>7,438</u> | <u>138,162</u> |
| 折 舊：           |                  |              |               |              |              |                |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ -             | 1,803        | 28,692        | 1,311        | 5,250        | 37,056         |
| 本年度折舊          | -                | 181          | 3,085         | 687          | 1,134        | 5,087          |
| 處 分            | -                | -            | (24,747)      | (552)        | (3,360)      | (28,659)       |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>1,984</u> | <u>7,030</u>  | <u>1,446</u> | <u>3,024</u> | <u>13,484</u>  |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ -             | 1,622        | 25,030        | 977          | 8,111        | 35,740         |
| 本年度折舊          | -                | 181          | 7,329         | 391          | 1,918        | 9,819          |
| 處 分            | -                | -            | (3,667)       | (57)         | (4,779)      | (8,503)        |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>1,803</u> | <u>28,692</u> | <u>1,311</u> | <u>5,250</u> | <u>37,056</u>  |
| 帳面價值：          |                  |              |               |              |              |                |
| 民國113年12月31日   | <u>\$ 84,140</u> | <u>7,043</u> | <u>3,517</u>  | <u>1,910</u> | <u>1,443</u> | <u>98,053</u>  |
| 民國112年1月1日     | <u>\$ 84,140</u> | <u>7,405</u> | <u>13,138</u> | <u>930</u>   | <u>3,560</u> | <u>109,173</u> |
| 民國112年12月31日   | <u>\$ 84,140</u> | <u>7,224</u> | <u>6,392</u>  | <u>1,162</u> | <u>2,188</u> | <u>101,106</u> |

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### (八)使用權資產

本公司承租房屋及建築及運輸設備等所認之列使用權資產，其成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|                  | 房<br>屋<br>及 建 築  | 運輸設備         | 總 計           |
|------------------|------------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本：         |                  |              |               |
| 民國113年1月1日餘額     | \$ 21,123        | 5,116        | 26,239        |
| 增 添              | 5,688            | 3,292        | 8,980         |
| 減 少              | (4,446)          | -            | (4,446)       |
| 民國113年12月31日餘額   | <u>\$ 22,365</u> | <u>8,408</u> | <u>30,773</u> |
| 民國112年1月1日餘額     | \$ 20,154        | 5,116        | 25,270        |
| 增 添              | 18,384           | -            | 18,384        |
| 減 少              | (17,415)         | -            | (17,415)      |
| 民國112年12月31日餘額   | <u>\$ 21,123</u> | <u>5,116</u> | <u>26,239</u> |
| 使用權資產之累計折舊及減損損失： |                  |              |               |
| 民國113年1月1日餘額     | \$ 6,046         | 1,812        | 7,858         |
| 提列攤銷             | 8,934            | 1,553        | 10,487        |
| 處分               | (4,446)          | -            | (4,446)       |
| 民國113年12月31日餘額   | <u>\$ 10,534</u> | <u>3,365</u> | <u>13,899</u> |
| 民國112年1月1日餘額     | \$ 14,635        | 533          | 15,168        |
| 提列攤銷             | 8,826            | 1,279        | 10,105        |
| 處分               | (17,415)         | -            | (17,415)      |
| 民國112年12月31日餘額   | <u>\$ 6,046</u>  | <u>1,812</u> | <u>7,858</u>  |
| 帳面價值：            |                  |              |               |
| 民國113年12月31日     | <u>\$ 11,831</u> | <u>5,043</u> | <u>16,874</u> |
| 民國112年1月1日       | <u>\$ 5,519</u>  | <u>4,583</u> | <u>10,102</u> |
| 民國112年12月31日     | <u>\$ 15,077</u> | <u>3,304</u> | <u>18,381</u> |

民國一一三年及一一二年十二月三十一日本公司使用權資產均無作為短期借款及融資額度擔保。

### (九)短期借款

|        | 113.12.31           | 112.12.31        |
|--------|---------------------|------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ -                | -                |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 3,459,105</u> | <u>2,963,010</u> |
| 利率區間   | <u>-</u>            | <u>-</u>         |

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一三年及一一二年十二月三十一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。

### (十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 113.12.31        | 112.12.31     |
|-----|------------------|---------------|
| 流動  | \$ <u>10,102</u> | <u>11,505</u> |
| 非流動 | \$ <u>6,973</u>  | <u>7,056</u>  |

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|            | 113年度           | 112年度      |
|------------|-----------------|------------|
| 租賃負債之利息費用  | \$ <u>277</u>   | <u>303</u> |
| 低價值租賃資產之費用 | \$ <u>1,013</u> | <u>628</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 113年度            | 112年度         |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>11,756</u> | <u>10,954</u> |

#### 1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，租賃期間為二至四年，部分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。

### (十一)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

|                         | 113.12.31         | 112.12.31      |
|-------------------------|-------------------|----------------|
| 確定福利義務之現值               | \$ 2,567          | 2,315          |
| 計畫資產之公允價值               | <u>(4,739)</u>    | <u>(4,306)</u> |
| 淨確定福利負債（資產）（帳列於其他非流動資產） | \$ <u>(2,172)</u> | <u>(1,991)</u> |

本公司員工福利負債明細如下：

|                 | 113.12.31       | 112.12.31    |
|-----------------|-----------------|--------------|
| 帶薪假負債(帳列於其他應付款) | \$ <u>5,150</u> | <u>4,418</u> |

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計4,739千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一三年度及一一二年度確定福利義務現值變動如下：

|                   | 113年度           | 112年度        |
|-------------------|-----------------|--------------|
| 1月1日確定福利義務        | \$ 2,315        | 2,300        |
| 當期服務成本及利息         | 47              | 28           |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數   |                 |              |
| — 因財務假設變動所產生之精算損益 | (35)            | 9            |
| — 經驗調整            | 240             | (22)         |
| 12月31日確定福利義務      | <u>\$ 2,567</u> | <u>2,315</u> |

### (3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一三年度及一一二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 113年度           | 112年度        |
|-----------------|-----------------|--------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 4,306        | 4,234        |
| 利息收入            | 48              | 51           |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | 385             | 21           |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 4,739</u> | <u>4,306</u> |

### (4)認列為損益之費用

本公司民國一一三年度及一一二年度列報為費用之明細如下：

|                 | 113年度         | 112年度       |
|-----------------|---------------|-------------|
| 當期服務成本          | \$ 22         | -           |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | (23)          | (23)        |
| 合計(帳列營業費用)      | <u>\$ (1)</u> | <u>(23)</u> |

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

|            | <u>113年度</u>           | <u>112年度</u>        |
|------------|------------------------|---------------------|
| 1月1日期初餘額   | \$ 2,458               | 2,424               |
| 本期認列利益     | <u>180</u>             | <u>34</u>           |
| 12月31日期末餘額 | <u><u>\$ 2,638</u></u> | <u><u>2,458</u></u> |

### (6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

|        | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率    | 1.500 %          | 1.100 %          |
| 未來薪資增加 | 2.000 %          | 2.000 %          |

本公司預計於民國一一三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為77千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為4年。

### (7)敏感度分析

民國一一三年及一一二年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|            | <u>對確定福利義務之影響</u> |                |
|------------|-------------------|----------------|
|            | <u>增加0.25%</u>    | <u>減少0.25%</u> |
| 113年12月31日 |                   |                |
| 折現率        | \$ (22)           | 22             |
| 未來薪資增加     | 16                | (15)           |
| 112年12月31日 |                   |                |
| 折現率        | \$ (23)           | 24             |
| 未來薪資增加     | 18                | (18)           |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,610千元及6,271千元，已提撥至勞工保險局。

振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅費用明細如下：

|             | 113年度             | 112年度          |
|-------------|-------------------|----------------|
| 當期產生        | \$ 232,152        | 211,844        |
| 未分配盈餘加徵     | 11,294            | 33,332         |
| 調整前期之當期所得稅  | 615               | (517)          |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 3,883             | 1,848          |
|             | <u>\$ 247,944</u> | <u>246,507</u> |

2.本公司民國一一三年度及一一二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

|                   | 113年度      | 112年度 |
|-------------------|------------|-------|
| 不重分類至損益之項目：       |            |       |
| 確定福利計畫之再衡量數       | \$ -       | 130   |
| 後續可能重分類至損益之項目：    |            |       |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ (1,507) | (304) |

3.本公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 113年度             | 112年度          |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨利              | \$ 1,176,577      | 988,095        |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 235,315        | 197,619        |
| 不可扣抵之費用           | 717               | 16,876         |
| 前期低(高)估           | 615               | (517)          |
| 未分配盈餘加徵           | 11,294            | 33,332         |
| 其他                | 3                 | (803)          |
| 所得稅費用             | <u>\$ 247,944</u> | <u>246,507</u> |

4.已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

(1)遞延所得稅資產：

|               | 投資損失             | 存貨跌價         | 未實現<br>兌換損失  | 其 他           | 合 計           |
|---------------|------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 民國113年1月1日    | \$ 28,752        | 1,185        | 1,150        | 22,780        | 53,867        |
| 借記/(貸記)損益表    | 3,547            | (902)        | (1,150)      | (1,477)       | 18            |
| 借記/(貸記)其他綜合損益 | (1,507)          | -            | -            | -             | (1,507)       |
| 民國113年12月31日  | <u>\$ 30,792</u> | <u>283</u>   | <u>-</u>     | <u>21,303</u> | <u>52,378</u> |
| 民國112年1月1日    | \$ 15,879        | 16,651       | 18,254       | 5,105         | 55,889        |
| 借記/(貸記)損益表    | 13,177           | (15,466)     | (17,104)     | 17,545        | (1,848)       |
| 借記/(貸記)其他綜合損益 | (304)            | -            | -            | 130           | (174)         |
| 民國112年12月31日  | <u>\$ 28,752</u> | <u>1,185</u> | <u>1,150</u> | <u>22,780</u> | <u>53,867</u> |

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)遞延所得稅負債：

|              |                   |
|--------------|-------------------|
|              | <u>未實現兌換利益</u>    |
| 民國113年1月1日   | \$ -              |
| 借記/(貸記)損益表   | <u>(3,901)</u>    |
| 民國113年12月31日 | <u>\$ (3,901)</u> |

### 5.所得稅核定情形

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一一一年度。

### (十三)資本及其他權益

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司額定股本均為800,000千元，每股面額10元，實際發行股份分別為普通股60,418千股及60,280千股。所有已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國一一三年度及一一二年度流通在外股數調節表如下：

|           | <u>普 通 股</u>         |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| (以千股表達)   | <u>113年度</u>         | <u>112年度</u>         |
| 1月1日期初數   | 60,280               | 60,147               |
| 員工認股權執行   | <u>138</u>           | <u>133</u>           |
| 12月31日期末數 | <u><u>60,418</u></u> | <u><u>60,280</u></u> |

### 1.普通股之發行

本公司民國一一三年度及一一二年度因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股138千股及133千股，以面額發行，總金額分別為1,376千元及1,331千元，皆已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|        | <u>113.12.31</u>         | <u>112.12.31</u>      |
|--------|--------------------------|-----------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 786,616               | 777,833               |
| 員工認股權  | 18,162                   | 22,486                |
| 其 他    | <u>18</u>                | <u>-</u>              |
|        | <u><u>\$ 804,796</u></u> | <u><u>800,319</u></u> |

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司決算如有稅後淨利，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；如尚有盈餘，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

本公司分別於民國一一三年六月二十七日及民國一一二年六月三十日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | 112年度   |                | 111年度  |                |
|--------------|---------|----------------|--------|----------------|
|              | 配股率(元)  | 金額             | 配股率(元) | 金額             |
| 分派予普通股業主之股利： |         |                |        |                |
| 現金股利         | 7.20 \$ | <u>434,016</u> | 5.95   | <u>357,874</u> |

### (十四)股份基礎給付

#### 1.民國一一三年度及一一二年度本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議程序            | 給與日       | 合約數量    | 合約期間  | 既得條件                                                                                                                                                  |
|-----------------|-----------|---------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 110年度第一次員工認股權計劃 | 110.10.01 | 1,939仟股 | 6年1個月 | 服務屆滿 1年既得 29%<br>服務屆滿 2年既得 39%<br>服務屆滿 3年既得 49%<br>服務屆滿 4年既得 64%<br>服務屆滿 5年既得 79%<br>服務屆滿 6年既得 100%                                                   |
| 110年度第二次員工認股權計劃 | 110.10.01 | 267仟股   | 9年1個月 | 服務屆滿 1年既得 7%<br>服務屆滿 2年既得 16%<br>服務屆滿 3年既得 25%<br>服務屆滿 4年既得 33%<br>服務屆滿 5年既得 42%<br>服務屆滿 6年既得 52%<br>服務屆滿 7年既得 63%<br>服務屆滿 8年既得 79%<br>服務屆滿 9年既得 100% |

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

|               | 113年度         |                 | 112年度         |                 |
|---------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|               | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均履<br>約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權 | \$ 1,238      | 22.8            | 1,607         | 24.3            |
| 本期放棄認股權       | (60)          | -               | (236)         | -               |
| 本期執行認股權       | (138)         | 21.9            | (133)         | 22.8            |
| 期末流通在外認股權     | <u>1,040</u>  | 21.9            | <u>1,238</u>  | 22.8            |
| 期末可執行認股權      | <u>290</u>    |                 | <u>300</u>    |                 |

### 3. 本公司給與日之股份基礎給付交易使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型               | 給與日       | 股價<br>(元) | 履約<br>價格<br>(元) | 預期<br>波動率<br>(註) | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公允價<br>值(元) |
|---------------------|-----------|-----------|-----------------|------------------|------------|----------|-----------|--------------------|
| 110年度第一次員工認<br>股權計劃 | 110.10.01 | \$ 89.00  | \$ 25.00        | 27.99 %          | 6年         | 0%~2.55% | 0.45%     | 52.2~64.6          |
| 110年度第二次員工認<br>股權計劃 | 110.10.01 | \$ 89.00  | \$ 25.00        | 27.99 %          | 9年         | 0%~2.55% | 0.45%     | 47.9~65.5          |

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

### 4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|      | 113.12.31       | 112.12.31     |
|------|-----------------|---------------|
| 權益交割 | \$ <u>2,822</u> | <u>25,937</u> |

### (十五) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

|                                   | 113年度             | 112年度          |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|
| <b>基本每股盈餘</b>                     |                   |                |
| 歸屬於本公司之本期淨利                       | \$ <u>928,633</u> | <u>741,588</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)                 | \$ <u>60,280</u>  | <u>60,147</u>  |
| <b>基本每股盈餘(元)</b>                  | \$ <u>15.41</u>   | <u>12.33</u>   |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                     |                   |                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)              | \$ <u>928,633</u> | <u>741,588</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)                 | 60,280            | 60,147         |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響                    |                   |                |
| 員工認股權                             | 71                | 600            |
| 員工股票酬勞之影響                         | 922               | 163            |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性<br>潛在普通股影響數後) | <u>61,273</u>     | <u>60,910</u>  |
| <b>稀釋每股盈餘(元)</b>                  | \$ <u>15.16</u>   | <u>12.18</u>   |

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

|           | <u>113年度</u>        | <u>112年度</u>     |
|-----------|---------------------|------------------|
| 主要地區市場：   |                     |                  |
| 美    洲    | \$ 5,611,676        | 5,027,321        |
| 其    他    | <u>217,424</u>      | <u>218,701</u>   |
| 合    計    | <u>\$ 5,829,100</u> | <u>5,246,022</u> |
| 主要產品/服務線： |                     |                  |
| 成衣銷售收入    | <u>\$ 5,829,100</u> | <u>5,246,022</u> |

#### 2.合約餘額

|        | <u>113.12.31</u>    | <u>112.12.31</u> | <u>112.1.1</u>  |
|--------|---------------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款   | \$ 1,407,045        | 896,085          | 1,056,406       |
| 減：備抵損失 | <u>(63,017)</u>     | <u>(70,489)</u>  | <u>(88,308)</u> |
| 合    計 | <u>\$ 1,344,028</u> | <u>825,596</u>   | <u>968,098</u>  |
| 合約負債   | <u>\$ -</u>         | <u>667</u>       | <u>-</u>        |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

### (十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，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。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為9,679千元及11,363千元，董事酬勞估列金額皆為0千元，係以本公司各該年度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分派成數為估計基礎，並列報為該段期間營業費用，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。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度及一一二年度財務報告估列金額並無重大差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司一一三年度及一一二年度之利息收入明細如下：

|        | 113年度             | 112年度          |
|--------|-------------------|----------------|
| 銀行存款利息 | \$ 69,347         | 85,779         |
| 債券利息收入 | 41,998            | 28,396         |
| 其 他    | 319               | 45             |
|        | <u>\$ 111,664</u> | <u>114,220</u> |

2.其他收入

本公司一一三年度及一一二年度之其他收入明細如下：

|         | 113年度            | 112年度         |
|---------|------------------|---------------|
| 租金收入    | \$ 46            | 46            |
| 供應商賠款收入 | 6,227            | 9,658         |
| 樣品收入    | 5,373            | 3,631         |
| 客戶賠償收入  | 539              | 14,620        |
| 其他      | 17,129           | 8,006         |
|         | <u>\$ 29,314</u> | <u>35,961</u> |

3.其他利益及損失

本公司一一三年度及一一二年度之其他利益及損失明細如下：

|                            | 113年度             | 112年度         |
|----------------------------|-------------------|---------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失              | \$ -              | (80)          |
| 外幣兌換利益                     | 131,685           | 48,312        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益<br>(損失) | 7,969             | (14,263)      |
| 其他                         | (4,699)           | (3,866)       |
|                            | <u>\$ 134,955</u> | <u>30,103</u> |

4.財務成本

本公司一一三年度及一一二年度之財務成本明細如下：

|        | 113年度           | 112年度        |
|--------|-----------------|--------------|
| 利息費用   | \$ 7,310        | 1,231        |
| 其他財務費用 | 277             | 303          |
|        | <u>\$ 7,587</u> | <u>1,534</u> |

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十九)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日應收款項餘額分別為86%及85%，皆由4家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中情形。為減低信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損，而減損損失尚在管理當局預期之內。

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息之影響。

#### 2.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<br>現金流量    | 6個月<br>以 內     | 6-12個月       | 1-2年         | 2-5年         | 超過5年     |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------|
| <b>113年12月31日</b> |                   |                |                |              |              |              |          |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |              |              |              |          |
| 應付票據              | \$ 1,377          | 1,377          | 1,377          | -            | -            | -            | -        |
| 應付帳款              | 582,411           | 582,411        | 582,411        | -            | -            | -            | -        |
| 應付帳款-關係人          | 24,333            | 24,333         | 24,333         | -            | -            | -            | -        |
| 其他應付款             | 79,351            | 79,351         | 79,351         | -            | -            | -            | -        |
| 其他應付款-關係人         | 157               | 157            | 157            | -            | -            | -            | -        |
| 租賃負債              | 17,075            | 17,347         | 5,643          | 4,645        | 6,208        | 851          | -        |
|                   | <u>\$ 704,704</u> | <u>704,976</u> | <u>693,272</u> | <u>4,645</u> | <u>6,208</u> | <u>851</u>   | <u>-</u> |
| <b>112年12月31日</b> |                   |                |                |              |              |              |          |
| 非衍生性金融負債          |                   |                |                |              |              |              |          |
| 應付票據              | \$ 6,126          | 6,126          | 6,126          | -            | -            | -            | -        |
| 應付帳款              | 506,615           | 506,615        | 506,615        | -            | -            | -            | -        |
| 應付帳款-關係人          | 37,388            | 37,388         | 37,388         | -            | -            | -            | -        |
| 其他應付款             | 221,336           | 221,336        | 221,336        | -            | -            | -            | -        |
| 其他應付款-關係人         | 120               | 120            | 120            | -            | -            | -            | -        |
| 租賃負債              | 18,561            | 18,927         | 5,213          | 5,246        | 6,305        | 2,163        | -        |
|                   | <u>\$ 790,146</u> | <u>790,512</u> | <u>776,798</u> | <u>5,246</u> | <u>6,305</u> | <u>2,163</u> | <u>-</u> |

本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個體財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 113.12.31 |               |           | 112.12.31 |               |           |
|--------------|-----------|---------------|-----------|-----------|---------------|-----------|
|              | 外幣        | 匯率            | 台幣        | 外幣        | 匯率            | 台幣        |
| <u>金融資產</u>  |           |               |           |           |               |           |
| <u>貨幣性項目</u> |           |               |           |           |               |           |
| 美金           | \$ 61,570 | 美金/台幣= 32.785 | 2,018,571 | 88,055    | 美金/台幣= 30.685 | 2,701,968 |
| 人民幣          | 247       | 人民幣/台幣= 4.479 | 1,106     | 10,844    | 人民幣/台幣= 4.326 | 46,911    |
| <u>金融負債</u>  |           |               |           |           |               |           |
| <u>貨幣性項目</u> |           |               |           |           |               |           |
| 美金           | 17,659    | 美金/台幣= 32.785 | 578,950   | 21,023    | 美金/台幣= 30.685 | 645,091   |
| 人民幣          | 34        | 人民幣/台幣= 4.479 | 152       | 16        | 人民幣/台幣= 4.326 | 69        |

#### (2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目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、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年度及一一二年度之當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年度及一一二年度之稅前淨利將分別增加或減少14,406千元及21,037千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (3) 貨幣性項目之兌換損益

本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，民國一一三年度及一一二年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為131,685及48,312千元。

### 4. 利率風險

本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。本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%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

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，本公司民國一一三年度及一一二年度之淨利將減少或增加962千元及763千元，主因係本公司之變動利率借款與銀行存款。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本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：

|                  |              | 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            | 64,979       | -         | 64,979  | -   | 64,979  |
| 小計               | 852,027      | 28,102    | 823,925 | -   | 852,027 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |              |           |         |     |         |
| 現金及約當現金          | 739,250      | -         | -       | -   | -       |
| 三個月以上定存          | 1,147,871    | -         | -       | -   | -       |
| 應收帳款             | 1,344,028    | -         | -       | -   | -       |
| 其他應收款            | 30,959       | -         | -       | -   | -       |
| 其他應收款-關係人        | 2,996        | -         | -       | -   | -       |
| 存出保證金            | 4,388        | -         | -       | -   | -       |
| 其他金融資產           | 17,868       | -         | -       | -   | -       |
| 小計               | 3,287,360    | -         | -       | -   | -       |
| 合計               | \$ 4,139,387 | 28,102    | 823,925 | -   | 852,027 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |              |           |         |     |         |
| 應付票據             | \$ 1,377     | -         | -       | -   | -       |
| 應付帳款             | 582,411      | -         | -       | -   | -       |
| 應付帳款-關係人         | 24,333       | -         | -       | -   | -       |
| 其他應付款            | 79,351       | -         | -       | -   | -       |
| 其他應付款-關係人        | 157          | -         | -       | -   | -       |
| 租賃負債             | 17,075       | -         | -       | -   | -       |
| 小計               | 704,704      | -         | -       | -   | -       |
| 合計               | \$ 704,704   | -         | -       | -   | -       |

振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                  |              | 112.12.31 |         |     |         |
|------------------|--------------|-----------|---------|-----|---------|
|                  |              | 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             | \$ 367,486   | -         | 367,486 | -   | 367,486 |
| 國外股票             | 22,786       | 22,786    | -       | -   | 22,786  |
| 結構型商品            | 90,008       | -         | 90,008  | -   | 90,008  |
| 小 計              | 480,280      | 22,786    | 457,494 | -   | 480,280 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |              |           |         |     |         |
| 現金及約當現金          | 1,291,801    | -         | -       | -   | -       |
| 三個月以上定存          | 1,294,096    | -         | -       | -   | -       |
| 應收帳款             | 825,596      | -         | -       | -   | -       |
| 其他應收款            | 32,175       | -         | -       | -   | -       |
| 其他應收款-關係人        | 5,659        | -         | -       | -   | -       |
| 存出保證金            | 2,951        | -         | -       | -   | -       |
| 其他金融資產           | 250,126      | -         | -       | -   | -       |
| 小 計              | 3,702,404    | -         | -       | -   | -       |
| 合 計              | \$ 4,182,684 | 22,786    | 457,494 | -   | 480,280 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |              |           |         |     |         |
| 應付票據             | \$ 6,126     | -         | -       | -   | -       |
| 應付帳款             | 506,615      | -         | -       | -   | -       |
| 應付帳款-關係人         | 37,388       | -         | -       | -   | -       |
| 其他應付款            | 221,336      | -         | -       | -   | -       |
| 其他應付款-關係人        | 120          | -         | -       | -   | -       |
| 租賃負債             | 18,561       | -         | -       | -   | -       |
| 小 計              | 790,146      | -         | -       | -   | -       |
| 合 計              | \$ 790,146   | -         | -       | -   | -       |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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。

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。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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上市上櫃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)。

### (3)第三等級之變動明細表

|              | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量 |
|--------------|---------------------|
| 民國112年1月1日   | \$ (2,767)          |
| 總利益或損失       |                     |
| 認列於其他綜合損益    | 2,767               |
| 民國112年12月31日 | \$ -                |

## (二十)財務風險管理

### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

### 2.風險管理架構

董事會全權負責控管及監督本公司之風險管理架構。市場若發生重大利率或匯率變動、嚴重之通貨膨脹，或公司從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易，由財務部門提出評估計畫與效益分析，依職務授權管理辦法或相關規章，呈報權責主管核定，並視交易類型及金額高低，經董事會事前核准或事後核備。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、應收款項及證券投資。

#### (1)應收帳款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

#### (2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，除本公司提供100%持有之子公司背書保證外，本公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為3,459,105千元及2,963,010千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售及採購所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，若暴險金額重大，於必要時，本公司可能藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

### (2)利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

### (3)其他市價風險

本公司公司因上市櫃權益證券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。本公司並未積極交易該等投資，本公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本公司權益價格風險主要集中於香港證券交易所之網際網路產業權益工具。此外，本公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

### (二十一)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。

本公司為提升股東價值，會定期檢視其資本報酬率，本公司民國一一三年度及一一二年度資本報酬率如下：

|       | 113年度               | 112年度            |
|-------|---------------------|------------------|
| 稅後淨利  | \$ <u>928,633</u>   | <u>741,588</u>   |
| 資本總額  | \$ <u>4,957,920</u> | <u>4,451,544</u> |
| 資本報酬率 | <u>18.73%</u>       | <u>16.66%</u>    |

### (二十二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一三年度及一一二年度之非現金交易籌資活動之負債之調節如下表：

|             | 113.1.1          | 現金流量            | 非現金之變動       | 113.12.31     |
|-------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|
| 租賃負債        | \$ <u>18,561</u> | <u>(10,466)</u> | <u>8,980</u> | <u>17,075</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ <u>18,561</u> | <u>(10,466)</u> | <u>8,980</u> | <u>17,075</u> |

振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

|             | 112.1.1           | 現金流量             | 非現金之變動        | 112.12.31     |
|-------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|
| 短期借款        | \$ 334,000        | (334,000)        | -             | -             |
| 租賃負債        | 10,200            | (10,023)         | 18,384        | 18,561        |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 344,200</u> | <u>(344,023)</u> | <u>18,384</u> | <u>18,561</u> |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

| 關係人名稱                                               | 與本公司之關係             |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| GIANT LANCE INTERNATIONAL LTD. (以下簡稱GLI)            | 本公司之子公司             |
| GREAT VICTORY INNOTECH COMPANY LIMITED<br>(以下簡稱GVI) | 本公司之子公司             |
| GAMA TEXTILE MADAGASCAR SARLU (以下簡稱GAMA)            | 本公司之子公司             |
| GREAT BAOBAB GARMENT SARLU (以下簡稱BAOBAB)             | 本公司之子公司             |
| GREAT GLOBAL INTERNATIONAL CO.,LTD. (以下簡稱GGI)       | 本公司之孫公司             |
| GOLDEN VIGOROUS COMPANY LIMITED (以下簡稱GV)            | 本公司之孫公司             |
| 許公任                                                 | 本公司之董事長             |
| 得祐投資股份有限公司                                          | 本公司與該公司之<br>董事長為同一人 |
| 鈞宥投資有限公司                                            | 本公司與該公司之<br>董事長為同一人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.委託加工

本公司委託關係人加工交易金額如下：

|          | 113年度               | 112年度          |
|----------|---------------------|----------------|
| 孫公司-GGI  | \$ 451,933          | 318,202        |
| 孫公司-GV   | 165,932             | 122,318        |
| 子公司-GAMA | 440,683             | 302,884        |
|          | <u>\$ 1,058,548</u> | <u>743,404</u> |

加工費之計算係考量關係人所發生之加工成本予以議定，付款條件為月結15~20天或採預付方式付款。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.營業費用

本公司支付關係人之勞務費金額如下：

|         | <u>113年度</u>    | <u>112年度</u> |
|---------|-----------------|--------------|
| 子公司-GVI | \$ <u>2,243</u> | <u>2,713</u> |

### 3.其他

本公司於民國一一三年度及一一二年度向其他關係人計收租金收入皆為46千元。

### 4.背書保證

本公司民國一一三年度為子公司向銀行借款背書保證，截至民國一一三年十二月三十一日止尚未實際動支。

### 5.應收關係人款項

本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日，與子公司間因代收代付款項及各項支出而產生之其他應收款分別為2,996千元及5,659千元。

### 6.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列科目      | 關係人類別    | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
|-----------|----------|------------------|------------------|
| 應付帳款-關係人  | 子公司-GAMA | \$ 24,333        | 37,388           |
| 其他應付款-關係人 | 子公司-GVI  | <u>157</u>       | <u>120</u>       |
|           |          | <u>\$ 24,490</u> | <u>37,508</u>    |

### 7.預付款項

本公司對關係人預付之加工費明細如下：

|         | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 孫公司-GGI | \$ 35,095        | 62,906           |
| 孫公司-GV  | <u>12,891</u>    | <u>38,348</u>    |
|         | <u>\$ 47,986</u> | <u>101,254</u>   |

### 8.租賃

本公司於民國一一二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1,634千元。於民國一一三年度及一一二年度分別認列利息支出15千元及18千元，截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為346千元及1,164千元。

### 9.現金增資

本公司於民國一一二年間經董事會決議現金增資子公司—GREAT BAOBAB GARMENT SARLU，並於民國一一三年間注資77,430千元(USD2,396千元)。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 10.其他收入

本公司於民國一一三年度及一一二年度代子公司採購機器設備其金額分別為545千元及184千元，帳列其他收入項下。

### (三)主要管理人員交易

#### 1.主要管理人員報酬包括：

|        | <u>113年度</u>     | <u>112年度</u>  |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 21,272        | 18,111        |
| 退職後福利  | 527              | 516           |
| 股份基礎給付 | <u>879</u>       | <u>309</u>    |
|        | <u>\$ 22,678</u> | <u>18,936</u> |

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

2.本公司民國一一三年及一一二年十二月三十一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。

### 八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| <u>資產名稱</u>        | <u>質押擔保標的</u>        | <u>113.12.31</u>  | <u>112.12.31</u> |
|--------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| 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          | \$ 17,868         | 250,126          |
| 不動產、廠房及設備          | 設定、銀行存款備償戶<br>應付短期票券 | <u>91,183</u>     | <u>91,364</u>    |
|                    |                      | <u>\$ 109,051</u> | <u>341,490</u>   |

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司為進貨開立之未使用狀尚有58,954千元及25,066千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 113年度       |             |         | 112年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | -           | 178,892     | 178,892 | -           | 193,848     | 193,848 |
| 勞健保費用          | -           | 14,431      | 14,431  | -           | 14,365      | 14,365  |
| 退休金費用          | -           | 6,608       | 6,608   | -           | 6,248       | 6,248   |
| 董事酬金           | -           | 1,440       | 1,440   | -           | 1,440       | 1,440   |
| 其他員工福利費用       | -           | 9,581       | 9,581   | -           | 14,726      | 14,726  |
| 折舊費用           | 2,830       | 12,744      | 15,574  | 6,977       | 12,947      | 19,924  |
| 攤銷費用           | 438         | 1,111       | 1,549   | 73          | 1,447       | 1,520   |

本公司一一三年度及一一二年度員工人數分別為211人及201人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。

本公司訂有「董事會績效評估辦法」，以之作為獨立董事及董事評估依據，除考量公司整體經營績效、未來營運風險及產業發展趨勢，依參考個人績效達成率及對公司營運效益的貢獻度等綜合考量後，給予合理報酬。

本公司經理人其薪資結構為本薪及職務加給，其獎金依整理經營績效、並參酌各經理人之目標達成率、獲利率、營運效益及貢獻度為考量並參考同業水準評估，給予合理報酬。

員工的薪酬包含按月發給之薪資以及公司根據年度獲利狀況所發放之獎金。每位員工獲派的金額，依職務、貢獻、績效表現而定。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司於民國一一三年度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<br>公司名稱 關係 | 對單一企業背書保證限額 | 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           | 991,584     | 655,700    | 655,700  | -      | -            | 13.23 %               | 2,478,960 | 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。

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

| 持有之公司 | 有價證券<br>種類及名稱                | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                 | 期 末    |        |      |        | 備註 |
|-------|------------------------------|-----------------|----------------------|--------|--------|------|--------|----|
|       |                              |                 |                      | 股數/單位數 | 帳面金額   | 持股比例 | 公允價值   |    |
| 本公司   | 阿里巴巴集團                       | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動  | 80,750 | 28,102 | - %  | 28,102 |    |
| 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  | -      | 28,113 | - %  | 28,113 |    |
| 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  | -      | 28,228 | - %  | 28,228 |    |
| 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  | -      | 43,843 | - %  | 43,843 |    |
| 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  | -      | 56,328 | - %  | 56,328 |    |
| 本公司   | 玉山美元三年期<br>固定利息附買回<br>權組合式商品 | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動  | -      | 64,979 | - %  | 64,979 |    |
| 本公司   | 匯豐銀行美元公司債                    | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 33,352 | - %  | 33,352 |    |
| 本公司   | 巴克萊銀行公司債                     | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 34,748 | - %  | 34,748 |    |
| 本公司   | 渣打銀行公司債                      | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 33,771 | - %  | 33,771 |    |
| 本公司   | 澳洲瑞士銀行公司債                    | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 21,178 | - %  | 21,178 |    |
| 本公司   | 法國農業信貸銀行公司債                  | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 45,577 | - %  | 45,577 |    |
| 本公司   | 國民西敏寺銀行<br>銀行債               | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 36,760 | - %  | 36,760 |    |
| 本公司   | 國民西敏寺銀行<br>公司債               | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 31,487 | - %  | 31,487 |    |
| 本公司   | 匯豐銀行公司債                      | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 34,759 | - %  | 34,759 |    |
| 本公司   | 匯豐銀行公司債                      | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 34,739 | - %  | 34,739 |    |
| 本公司   | 澳洲瑞士銀行公司債                    | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 46,513 | - %  | 46,513 |    |
| 本公司   | 瑞銀美元公司債                      | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 35,090 | - %  | 35,090 |    |
| 本公司   | 匯豐銀行美元公司債                    | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 33,421 | - %  | 33,421 |    |
| 本公司   | 摩根士丹利債券                      | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 34,005 | - %  | 34,005 |    |
| 本公司   | 美國銀行債券                       | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 32,785 | - %  | 32,785 |    |
| 本公司   | 瑞銀集團債券                       | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 33,906 | - %  | 33,906 |    |
| 本公司   | 摩根大通債券                       | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | 32,195 | - %  | 32,195 |    |
| 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 | -      | 18,836 | - %  | 18,836 |    |
| 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 | -      | 29,311 | - %  | 29,311 |    |

## 振大環球股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關 係     | 交易情形  |         |            |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註 |
|----------|------|---------|-------|---------|------------|------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
|          |      |         | 進(銷)貨 | 金 額     | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單 價               | 授信期間 | 餘 額        | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 本公司      | GGI  | 本公司之孫公司 | 加工費   | 451,933 | 11.62%     | 註1   | 註1                | 註1   | -          | -               | %  |
| 本公司      | GAMA | 本公司之子公司 | 加工費   | 440,683 | 11.33%     | 註1   | 註1                | 註1   | (24,333)   | (4.05)%         |    |
| 本公司      | GV   | 本公司之孫公司 | 加工費   | 165,932 | 4.27%      | 註1   | 註1                | 註1   | -          | -               | %  |

註1:係考量所產生之成本予以議定，並部分採預付方式付款

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年度本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     | 249,466 | 249,466 | 40,150  | 100.00 % | 119,967 | 19,774      | 9,635       |    |
| 本公司    | GVI     | 越南共和國    | 外發管理中心  | 90,140  | 90,140  | -       | 100.00 % | 56,606  | (5,376)     | (5,376)     |    |
| 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 % | 88,280  | (7,217)     | (19,016)    |    |
| 本公司    | BAOBAB  | 馬達加斯加共和國 | 成衣加工製造業 | 95,806  | 18,376  | 441,887 | 100.00 % | 91,048  | (854)       | (854)       |    |
| GLI    | GGI     | 越南共和國    | 成衣加工製造業 | 123,888 | 119,260 | -       | 100.00 % | 32,369  | 9,694       | 3,634       |    |
| GLI    | GV      | 越南共和國    | 成衣加工製造業 | 114,830 | 108,659 | -       | 91.76 %  | 96,422  | 8,835       | 6,858       |    |

### (三)大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

請詳民國一一三年度合併財務報告。

振大環球股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目      | 摘 要              | 金 額        |
|----------|------------------|------------|
| 零用金及庫存現金 |                  | \$ 950     |
| 銀行存款     | 支票存款             | 1,712      |
|          | 台幣活期存款           | 85,474     |
|          | 活期存款—外幣美元3,803仟元 | 124,694    |
|          | 活期存款—外幣其他        | 172,914    |
|          | 外幣定期存款—其他        | 8,447      |
|          | 小 計              | 393,241    |
| 約當現金     | 附買回債券            | 345,059    |
| 合 計      |                  | \$ 739,250 |

振大環球股份有限公司

應收帳款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目       | 摘 要 | 金 額                        |
|-----------|-----|----------------------------|
| 非關係人      |     |                            |
| B公司       | 貨款  | \$ 574,642                 |
| C公司       | 貨款  | 435,252                    |
| D公司       | 貨款  | 114,078                    |
| H公司       | 貨款  | 88,628                     |
| SMR       | 貨款  | 84,060                     |
| 其他(均小於5%) |     | <u>110,385</u>             |
| 小 計       |     | 1,407,045                  |
| 減：備抵損失    |     | <u>(63,017)</u>            |
| 合 計       |     | <u><u>\$ 1,344,028</u></u> |

振大環球股份有限公司

存貨明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目        | 成 本                        | 市 價     | 備 註 |
|------------|----------------------------|---------|-----|
| 原 物 料      | \$ 524,064                 | 522,651 | 註   |
| 在 製 品      | 269,854                    | 269,854 | 註   |
| 製 成 品      | <u>276,884</u>             | 344,346 | 註   |
| 小 計        | 1,070,802                  |         |     |
| 減：備抵存貨跌價損失 | <u>(1,413)</u>             |         |     |
|            | <u><u>\$ 1,069,389</u></u> |         |     |

註：市價係按淨變現價值計算，並就呆滯存貨提列備抵存貨跌價損失。

振大環球股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股/千單位

| 項目                                     | 期初金額   |                   | 本期增加    |               | 依權益法認列之<br>投資利益(損失) |                 | 累積換算         | 其他(註1)       | 期末餘額    |         |                | 股權             | 質押情形 |
|----------------------------------------|--------|-------------------|---------|---------------|---------------------|-----------------|--------------|--------------|---------|---------|----------------|----------------|------|
|                                        | 股數/單位數 | 金額                | 股數/單位數  | 金額            | 股數/單位數              | 金額              | 調整數          |              | 股數      | 持股%     | 金額             | 淨值             |      |
| GIANT LANCE INTERNATIONAL LTD.         | 40,150 | \$ 107,510        | -       | -             | -                   | 9,635           | 3,114        | (292)        | 40,150  | 91.76 % | 119,967        | 119,967        | 無    |
| GREAT VICTORY INNOTECH COMPANY LIMITED | -      | 60,794            | -       | -             | -                   | (5,376)         | 1,188        | -            | -       | 100 %   | 56,606         | 56,606         | "    |
| GAMA TEXTILE MADAGASCAR SARLU          | 44,000 | 102,842           | -       | -             | -                   | (19,016)        | 4,454        | -            | 44,000  | 100 %   | 88,280         | 88,280         | "    |
| GREAT BAOBAB GARMENT SARLU             | 81,504 | 15,703            | 360,383 | 77,430        | -                   | (854)           | (1,231)      | -            | 441,887 | 100 %   | 91,048         | 91,048         | "    |
| 合 計                                    |        | <u>\$ 286,849</u> |         | <u>77,430</u> |                     | <u>(15,611)</u> | <u>7,525</u> | <u>(292)</u> |         |         | <u>355,901</u> | <u>355,901</u> |      |

註1：本期子公司GLI對孫公司GV未按持股比例增資，產生股權淨值差異292千元，列於保留盈餘之減項。

振大環球股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目       | 摘 要 | 金 額               |
|-----------|-----|-------------------|
| 非關係人      |     |                   |
| o公司       | 進貨  | \$ 119,227        |
| a公司       | 進貨  | 113,375           |
| 永佳公司      | 進貨  | 49,116            |
| f公司       | 進貨  | 45,397            |
| 其他(均小於5%) |     | <u>255,296</u>    |
| 合 計       |     | <u>\$ 582,411</u> |

營業收入明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

| 項 目       | 摘 要          | 金 額                 |
|-----------|--------------|---------------------|
| 成衣銷售及代工   | 35,915仟單位PCS | \$ 5,838,893        |
| 減：銷貨退回及折讓 |              | <u>(9,793)</u>      |
| 合 計       |              | <u>\$ 5,829,100</u> |

## 振大環球股份有限公司

## 營業成本明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目         | 金 額              |                            |
|-------------|------------------|----------------------------|
|             | 小 計              | 合 計                        |
| 直接原料        |                  |                            |
| 加：期初原物料     | \$ 425,040       |                            |
| 本期進貨        | 3,153,358        |                            |
| 減：期末原物料     | (524,064)        |                            |
| 其他          | <u>(120)</u>     |                            |
| 本期耗用直接原料    |                  | 3,054,214                  |
| 加 工 費       | -                | 1,384,679                  |
| 製造費用        | -                | <u>77,340</u>              |
| 製造成本        | -                | 4,516,233                  |
| 加：期初在製品     | 151,540          | -                          |
| 減：期末在製品     | <u>(269,854)</u> |                            |
| 製成品成本       |                  | 4,397,919                  |
| 加：期初製成品     | 136,055          | -                          |
| 本期進貨        | 311,204          | -                          |
| 減：期末製成品     | (276,884)        | -                          |
| 轉列其他銷貨成本    | <u>(314,512)</u> |                            |
| 產銷成本        |                  | 4,253,782                  |
| 存貨評價迴升利益    | (4,512)          | -                          |
| 其他銷貨成本(買賣業) | <u>313,177</u>   |                            |
| 營業成本        |                  | <u><u>\$ 4,562,447</u></u> |

振大環球股份有限公司

營業費用明細表(不含預期信用減損)

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目   | 推銷費用              | 管理費用           | 研究費用         |
|-------|-------------------|----------------|--------------|
| 薪資支出  | \$ 99,965         | 82,505         | 4,471        |
| 保 險 費 | 9,633             | 5,563          | 497          |
| 折 舊   | 9,370             | 2,938          | 436          |
| 雜 費   | 48,520            | 6,992          | 1,227        |
| 運 費   | 17,152            | 141            | 23           |
| 手 續 費 | 11,094            | 152            | -            |
| 其 他   | 25,530            | 23,634         | 439          |
| 合 計   | <u>\$ 221,264</u> | <u>121,925</u> | <u>7,093</u> |

不動產、廠房及設備變動明細表，請詳財務報告附註六(七)。

使用權資產變動明細表，請詳財務報告附註六(八)。

其他收入明細表，請詳財務報告附註六(十八)。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141375 號

會員姓名：  
(1) 楊樹芝  
(2) 林恒昇

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 86010365

會員書字號：  
(1) 北市會證字第 3788 號  
(2) 北市會證字第 1992 號

印鑑證明書用途： 辦理 振大環球股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至  
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

|            |     |             |                                                                                       |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) | 楊樹芝 | 存會印鑑<br>(一) |   |
| 簽名式<br>(二) | 林恒昇 | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 10 日