

股票代碼：4441

振大環球股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

公司地址：臺北市松山區復興北路73號4樓
電話：(02)2721-7588

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～31
(七)關係人交易	31～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33～36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37～38



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

振大環球股份有限公司董事會 公鑒：

前言

振大環球股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達振大環球股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

楊樹芝



會計師：

紀孟君



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：金管證審字第1140131922號
民國一一五年八月四日

振大環球股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益		115.6.30		114.12.31		114.6.30			
		金 額	%	金 額	%	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))	\$	853,302	9	1,987,619	23	2,193,380	29	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$	720,424	7	314,268	4	967,160	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		1,444,707	15	270,916	3	225,697	3	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		-	-	2,082	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))		713,188	7	1,206,139	14	1,164,787	15	2130	合約負債－流動(附註六(十八))		7,405	-	41,788	-	9,282	-
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及(十八))		2,159,071	22	2,114,055	25	1,788,801	23	2150	應付票據		3,135	-	5,980	-	6,185	-
1200	其他應收款(附註六(六))		78,148	1	47,172	1	30,328	1	2170	應付帳款		887,955	9	709,757	8	944,466	12
1220	本期所得稅資產		9,076	-	9,206	-	8,891	-	2200	其他應付款		359,738	4	237,631	3	268,933	4
130X	存貨(附註六(七))		1,862,555	18	1,401,368	16	1,404,728	18	2216	應付股利(附註六(十五))		736,296	7	-	-	622,301	8
1410	預付款項		88,408	1	24,837	-	26,461	-	2230	本期所得稅負債		158,633	2	129,344	2	113,582	2
1470	其他流動資產		9,053	-	1,685	-	2,045	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及七)		24,900	-	29,728	-	29,065	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)		8,221	-	1,500	-	15,944	-	2300	其他流動負債		70,443	1	48,010	1	22,024	-
流動資產合計			7,225,729	73	7,064,497	82	6,861,062	89	流動負債合計			2,968,929	30	1,518,588	18	2,982,998	39
非流動資產：									非流動負債：								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		894,045	9	403,161	5	177,861	3	2570	遞延所得稅負債		15,720	-	8,269	-	-	-
									2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)及七)		34,454	1	48,066	1	57,834	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		339,596	3	192,996	2	-	-	2670	其他非流動負債－其他		1,965	-	24	-	318	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))		751,573	8	210,466	3	-	-	非流動負債合計			52,139	1	56,359	1	58,152	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)		481,052	5	439,238	5	377,691	5	負債總計			3,021,068	31	1,574,947	19	3,041,150	40
1755	使用權資產(附註六(九))		93,048	1	145,071	2	150,906	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)及(十六))：								
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))		37,131	-	2,504	-	4,474	-	3110	普通股股本		681,756	7	681,756	8	604,176	8
1780	無形資產		10,926	-	11,521	-	7,010	-	3200	資本公積		2,408,345	24	2,408,340	28	806,889	10
1840	遞延所得稅資產		54,341	1	56,477	1	79,579	1	3310	法定盈餘公積		557,778	6	464,949	5	464,949	6
1900	其他非流動資產		13,958	-	11,216	-	17,321	-	3320	特別盈餘公積		-	-	6,636	-	6,636	-
非流動資產合計			2,675,670	27	1,472,650	18	814,842	11	3350	未分配盈餘		3,186,798	32	3,389,994	40	2,778,534	36
									3400	其他權益		36,721	-	2,317	-	(33,452)	-
									歸屬母公司業主之權益合計			6,871,398	69	6,953,992	81	4,627,732	60
									36xx	非控制權益		8,933	-	8,208	-	7,022	-
									權益總計			6,880,331	69	6,962,200	81	4,634,754	60
資產總計		\$	9,901,399	100	8,537,147	100	7,675,904	100	負債及權益總計		\$	9,901,399	100	8,537,147	100	7,675,904	100

董事長：許公任



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李炤賢



~4~

會計主管：李哲宇



振大環球股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五年及一四年四月一日至六月三十日及一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 1,900,097	100	1,916,051	100	3,790,065	100	3,425,552	100
5000 營業成本(附註六(七)(八)(九)(十二)(十三)(十六)及七)	1,387,207	73	1,531,946	80	2,798,562	74	2,671,435	78
5900 營業毛利	512,890	27	384,105	20	991,503	26	754,117	22
營業費用(附註六(五)(八)(九)(十二)(十三)(十六)(十九)及七)：								
6100 推銷費用	78,782	4	64,677	3	159,174	4	135,541	4
6200 管理費用	58,662	3	63,569	3	116,284	3	125,878	4
6300 研究發展費用	1,639	-	1,761	-	3,643	-	3,898	-
6450 預期信用減損損失(利益)	37,465	2	(4,773)	-	44,472	1	(31,917)	(1)
營業費用合計	176,548	9	125,234	6	323,573	8	233,400	7
營業淨利	336,342	18	258,871	14	667,930	18	520,717	15
營業外收入及支出(附註六(十二)(二十)及七)：								
7100 利息收入	31,128	1	19,511	1	56,751	1	42,217	1
7010 其他收入	22,291	1	9,142	-	51,140	1	13,929	-
7020 其他利益及損失	(14,470)	(1)	(243,850)	(13)	17,979	-	(172,495)	(5)
7050 財務成本	(7,778)	-	(5,347)	-	(12,294)	-	(5,723)	-
營業外收入及支出合計	31,171	1	(220,544)	(12)	113,576	2	(122,072)	(4)
7900 稅前淨利	367,513	19	38,327	2	781,506	20	398,645	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	76,343	4	5,418	-	161,585	4	80,909	2
8200 本期淨利	291,170	15	32,909	2	619,921	16	317,736	9
其他綜合損益(附註六(十四))								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,387)	-	(42,869)	(2)	44,550	1	(34,798)	(1)
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	1,189	-	-	-	(1,158)	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(1,065)	-	(8,574)	-	8,891	-	(6,960)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,133)	-	(34,295)	(2)	34,501	1	(27,838)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(3,133)	-	(34,295)	(2)	34,501	1	(27,838)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 288,037	15	(1,386)	-	654,422	17	289,898	8
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 291,068	15	32,403	2	619,293	16	316,834	9
8620 非控制權益	102	-	506	-	628	-	902	-
	\$ 291,170	15	32,909	2	619,921	16	317,736	9
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 287,992	15	(820)	-	653,697	17	290,020	8
8720 非控制權益	45	-	(566)	-	725	-	(122)	-
	\$ 288,037	15	(1,386)	-	654,422	17	289,898	8
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 4.27		0.53		9.08		5.24	
9780 稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.22		0.53		8.98		5.15	

董事長：許公任

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李炤賢

會計主管：李哲宇



振大環球股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	確定福利 計畫再衡 量 數			
民國一四一年一月一日餘額	\$ 604,176	804,796	372,115	12,836	3,170,635	(8,693)	-	2,055	4,957,920	7,144	4,965,064
本期淨利	-	-	-	-	316,834	-	-	-	316,834	902	317,736
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(26,814)	-	-	(26,814)	(1,024)	(27,838)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	316,834	(26,814)	-	-	290,020	(122)	289,898
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	92,834	-	(92,834)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(6,200)	6,200	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(622,301)	-	-	-	(622,301)	-	(622,301)
員工認股權酬勞成本	-	2,088	-	-	-	-	-	-	2,088	-	2,088
其他資本公積變動	-	5	-	-	-	-	-	-	5	-	5
民國一四一年六月三十日餘額	\$ 604,176	806,889	464,949	6,636	2,778,534	(35,507)	-	2,055	4,627,732	7,022	4,634,754
民國一五一年一月一日餘額	\$ 681,756	2,408,340	464,949	6,636	3,389,994	777	(874)	2,414	6,953,992	8,208	6,962,200
本期淨利	-	-	-	-	619,293	-	-	-	619,293	628	619,921
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	35,562	(1,158)	-	34,404	97	34,501
本期綜合損益總額	-	-	-	-	619,293	35,562	(1,158)	-	653,697	725	654,422
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	92,829	-	(92,829)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(6,636)	6,636	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(736,296)	-	-	-	(736,296)	-	(736,296)
員工認股權酬勞成本	-	5	-	-	-	-	-	-	5	-	5
民國一五一年六月三十日餘額	\$ 681,756	2,408,345	557,778	-	3,186,798	36,339	(2,032)	2,414	6,871,398	8,933	6,880,331

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：許公任

經理人：李炤賢

會計主管：李哲宇

振大環球股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五一年及一五〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 781,506	398,645
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	39,875	38,044
攤銷費用	966	974
預期信用減損損失(迴轉利益)	44,472	(31,917)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	14,358	66,014
利息費用	12,294	5,723
利息收入	(56,751)	(42,217)
租賃修改利益	(94)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(138)	-
處分投資性不動產利益	(6,390)	-
股份基礎給付酬勞成本	5	2,088
收益費損項目合計	48,597	38,709
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	(93,216)	(415,632)
其他應收款	(27,883)	21,053
存貨	(461,187)	(339,507)
預付款項	(63,571)	11,253
其他流動資產	(8,295)	(815)
其他非流動資產	1,301	(241)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(652,851)	(723,889)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(34,383)	9,086
應付票據	(2,845)	4,808
應付帳款	178,198	344,503
其他應付款	122,107	99,323
其他流動負債	22,433	4,978
與營業活動相關之負債之淨變動合計	285,510	462,698
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(367,341)	(261,191)
調整項目合計	(318,744)	(222,482)
營運產生之現金流入	462,762	176,163
收取之利息	56,751	42,217
支付之利息	(12,294)	(5,723)
支付之所得稅	(131,470)	(127,259)
營業活動之淨現金流入	375,749	85,398
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(145,085)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(587,617)	(1,192,863)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	551,275	1,175,947
取得其他金融資產	(6,721)	(234)
處分其他金融資產	-	2,158
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,201,353)	(189,206)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	520,238	571,661
取得不動產、廠房及設備	(46,714)	(44,502)
處分不動產、廠房及設備	692	-
處分投資性不動產	8,913	-
存出保證金(增加)減少	(2,913)	114
取得無形資產	(318)	(1,045)
預付設備款(增加)減少	(1,130)	1,113
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,910,733)	323,143
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,084,858	1,359,565
短期借款減少	(680,624)	(360,771)
存入保證金增加(減少)	1,934	(73)
租賃本金償還	(14,166)	(12,924)
資本公積歸入權	-	5
籌資活動之淨現金流入	392,002	985,802
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,665	(26,459)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,134,317)	1,367,884
期初現金及約當現金餘額	1,987,619	825,496
期末現金及約當現金餘額	\$ 853,302	2,193,380

董事長：許公任

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李炤賢

會計主管：李哲宇

振大環球股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	GIANT LANCE INTERNATIONAL LTD.(以下簡稱GLI公司)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	GREAT VICTORY INNOTECH COMPANY LIMITED(以下簡稱GVI公司)	外發管理中心	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	GAMA TEXTILE MADAGASCAR SARLU(以下簡稱GAMA公司)	成衣加工製造業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	GREAT BAOBAB GARMENT SARLU(以下簡稱BAOBAB公司)	成衣加工製造業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	GREAT GOLDEN STAR LTD(以下簡稱GGS公司)	成衣加工製造業	- %	- %	100.00 %	註1
GLI 公司	GREAT GLOBAL INTERNATIONAL CO.,LTD(以下簡稱GGI公司)	成衣加工製造業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
GLI 公司	GOLDEN VIGOROUS COMPANY LIMITED(以下簡稱GV公司)	成衣加工製造業	91.76 %	91.76 %	91.76 %	

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

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

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

(四) 所得稅

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

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金	\$ 11,083	5,200	8,736
支票及活期存款	538,172	451,943	1,275,211
活期存款	254,031	960,022	829,234
附買回債券	50,016	570,454	80,199
	<u>\$ 853,302</u>	<u>1,987,619</u>	<u>2,193,380</u>

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

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日因定期存款及備償戶存款設質擔保，其用途受限之金額分別為8,221千元、1,500千元及15,944千元，分類為「其他金融資產-流動」。質押擔保情形請詳附註八。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附件六(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產-流動：			
國際債券	\$ 30,856	150,293	138,334
國外股票	15,365	23,483	28,984
上市(櫃)公司股票	29,293	-	-
結構性商品	1,268,998	97,140	58,379
基金	100,195	-	-
合計	<u>\$ 1,444,707</u>	<u>270,916</u>	<u>225,697</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動：			
國際債券	\$ 93,645	122,990	177,861
結構性商品	800,400	280,171	-
合 計	<u>\$ 894,045</u>	<u>403,161</u>	<u>177,861</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動：			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>2,082</u>	<u>-</u>

1.合併公司承作未適用避險會計衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	115.6.30		
衍生性金融資產	合約金額 (名目本金)(仟元)		合約期間
結構性商品	NTD	99,900	114.10.17~115.9.1
結構性商品	NTD	40,000	114.10.30~115.9.1
結構性商品	JPY	150,000	115.2.9~115.8.12
結構性商品	JPY	120,000	115.2.10~115.8.13
結構性商品	JPY	150,834	115.4.30~115.7.29
結構性商品	JPY	200,792	115.5.8~115.8.6
結構性商品	JPY	150,681	115.6.18~115.9.16
結構性商品	JPY	127,996	115.5.13~115.8.17
結構性商品	NTD	90,000	114.10.13~116.11.29
結構性商品	NTD	85,000	115.1.26~118.1.30
結構性商品	NTD	40,000	115.2.11~118.1.30
結構性商品	NTD	212,000	114.10.13~116.12.29
結構性商品	NTD	30,000	115.5.4~116.12.28
結構性商品	NTD	59,800	114.10.27~117.10.27
結構性商品	NTD	24,300	114.10.30~117.11.8
結構性商品	NTD	20,000	114.10.30~116.8.24
結構性商品	NTD	1,000	115.2.9~116.8.24
結構性商品	NTD	11,000	115.2.4~116.8.24
結構性商品	NTD	190,000	115.1.30~117.3.14
結構性商品	NTD	15,000	115.2.4~117.3.14
結構性商品	NTD	20,000	115.6.5~117.3.15
結構性商品	NTD	100,000	115.6.29~115.9.29
結構性商品	NTD	100,000	115.6.30~115.9.29

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115.6.30			
衍生性金融資產	合約金額		合約期間
	(名目本金)(仟元)		
結構性商品	NTD	100,000	115.5.12~115.8.31
結構性商品	NTD	100,000	115.5.13~115.8.31
結構性商品	NTD	70,000	115.6.11~115.9.11
結構性商品	NTD	60,000	115.6.11~115.9.11
結構性商品	NTD	80,000	115.6.11~115.9.11
結構性商品	NTD	70,000	115.6.11~115.9.11
結構性商品	NTD	60,000	115.6.11~115.9.11
結構性商品	NTD	80,000	115.6.11~115.9.11
結構性商品	NTD	70,000	115.6.11~115.9.11
結構性商品	NTD	60,000	115.6.11~115.9.11

114.12.31			
衍生性金融資產	合約金額		合約期間
	(名目本金)(仟元)		
結構性商品	NTD	90,000	114.10.13~116.11.11
結構性商品	NTD	89,600	114.10.13~116.12.10
結構性商品	NTD	56,900	114.10.17~115.8.16
結構性商品	NTD	56,300	114.10.27~117.10.9
結構性商品	NTD	23,600	114.10.30~117.10.20
結構性商品	NTD	20,000	114.10.30~116.8.24
結構性商品	NTD	40,000	114.10.30~115.9.1

衍生性金融負債	合約金額 (名目本金)(仟元)	合約期間
遠期外匯合約		
買入遠期外匯	USD 11,750	114.11.5~115.3.30

	114.6.30	
	合約金額	
衍生性金融資產	(名目本金)(仟元)	
結構性商品	USD	2,000
		111.8.23~114.8.23

- 2.合併公司按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。
- 3.合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債未有提供做質押擔保之情形。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國際債券	\$ <u>339,596</u>	<u>192,996</u>	<u>-</u>

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

合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供做質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
三個月以上到期之定期存款	\$ 713,188	1,206,139	1,164,787
普通公司債－非流動	751,573	210,466	-
合 計	\$ <u>1,464,761</u>	<u>1,416,605</u>	<u>1,164,787</u>

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

合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供做質押擔保之情形。

(五)應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 2,274,183	2,180,967	1,822,680
減：備抵損失	(115,112)	(66,912)	(33,879)
	\$ <u>2,159,071</u>	<u>2,114,055</u>	<u>1,788,801</u>

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

	115.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,084,311	0.4%	9,113
逾期30天以下	98,417	19.0%	18,731
逾期31~90天	11,956	99.7%	11,915
逾期91~180天	4,264	98.3%	4,192
逾期181天以上	75,235	94.6%	71,161
	\$ <u>2,274,183</u>		<u>115,112</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,087,121	0.6%	13,224
逾期30天以下	23,905	9.0%	2,154
逾期31~90天	35,000	55.3%	19,372
逾期91~180天	15,580	82.3%	12,817
逾期181天以上	19,361	99.9%	19,345
	<u>\$ 2,180,967</u>		<u>66,912</u>

	114.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,783,934	0.9%	15,566
逾期30天以下	21,218	5.8%	1,226
逾期31~90天	1,511	73.3%	1,108
逾期91~180天	2,774	99.2%	2,753
逾期181天以上	13,243	99.9%	13,226
	<u>\$ 1,822,680</u>		<u>33,879</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 66,912	63,017
認列之減損損失	48,200	-
減損損失迴轉	-	(29,138)
期末餘額	<u>\$ 115,112</u>	<u>33,879</u>

合併公司之應收帳款未有提供做質押擔保之情形。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他應收款

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
其他應收款	\$ 82,461	54,578	42,259
減：備抵損失	(4,313)	(7,406)	(11,931)
	<u>\$ 78,148</u>	<u>47,172</u>	<u>30,328</u>

合併公司其他應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 7,406	15,618
減損損失迴轉	(3,728)	(2,779)
匯率影響數	635	(908)
期末餘額	<u>\$ 4,313</u>	<u>11,931</u>

合併公司之其他應收帳款未有提供做質押擔保之情形。

(七)存 貨

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
原物料	\$ 896,153	626,600	756,733
在製品	380,784	308,977	300,339
製成品	585,618	465,791	347,656
	<u>\$ 1,862,555</u>	<u>1,401,368</u>	<u>1,404,728</u>

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別1,372,282千元、1,530,592千元、2,780,187千元及2,668,114千元。

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為14,925千元、1,354千元、18,375千元及3,321千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨均未有提供做質押擔保之情形。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	在 建 工 程	總 計
成本或認定成本：								
民國115年1月1日餘額	\$ 113,325	145,930	194,918	21,423	25,352	55,822	120,747	677,517
增 添	-	-	4,395	773	162	320	41,064	46,714
處 分	-	-	(501)	(754)	(312)	(407)	-	(1,974)
重 分 類	-	-	-	-	-	6,375	-	6,375
匯率變動之影響	2,647	1,643	9,113	630	945	2,167	11,350	28,495
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 115,972</u>	<u>147,573</u>	<u>207,925</u>	<u>22,072</u>	<u>26,147</u>	<u>64,277</u>	<u>173,161</u>	<u>757,127</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 110,438	166,615	175,412	22,362	22,321	53,413	42,485	593,046
增 添	-	1,705	19,318	2,132	2,012	3,424	15,911	44,502
重 分 類	-	1,277	-	-	69	197	(1,543)	-
匯率變動之影響	(1,342)	(21,433)	(15,499)	(2,806)	(1,929)	(4,947)	(2,803)	(50,759)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 109,096</u>	<u>148,164</u>	<u>179,231</u>	<u>21,688</u>	<u>22,473</u>	<u>52,087</u>	<u>54,050</u>	<u>586,789</u>
折 舊：								
民國115年1月1日餘額	\$ -	71,864	112,892	10,852	15,054	27,617	-	238,279
本年度折舊	-	5,622	13,336	1,404	2,049	3,238	-	25,649
處 分	-	-	(470)	(528)	(312)	(110)	-	(1,420)
重 分 類	-	-	-	-	-	5,448	-	5,448
匯率變動之影響	-	812	5,664	285	500	858	-	8,119
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>78,298</u>	<u>131,422</u>	<u>12,013</u>	<u>17,291</u>	<u>37,051</u>	<u>-</u>	<u>276,075</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	70,720	91,515	11,043	11,926	21,513	-	206,717
本年度折舊	-	5,913	12,436	1,386	1,836	3,905	-	25,476
匯率變動之影響	-	(9,785)	(8,280)	(1,474)	(1,266)	(2,290)	-	(23,095)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>66,848</u>	<u>95,671</u>	<u>10,955</u>	<u>12,496</u>	<u>23,128</u>	<u>-</u>	<u>209,098</u>
帳面價值：								
民國115年1月1日	<u>\$ 113,325</u>	<u>74,066</u>	<u>82,026</u>	<u>10,571</u>	<u>10,298</u>	<u>28,205</u>	<u>120,747</u>	<u>439,238</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 115,972</u>	<u>69,275</u>	<u>76,503</u>	<u>10,059</u>	<u>8,856</u>	<u>27,226</u>	<u>173,161</u>	<u>481,052</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 110,438</u>	<u>95,895</u>	<u>83,897</u>	<u>11,319</u>	<u>10,395</u>	<u>31,900</u>	<u>42,485</u>	<u>386,329</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 109,096</u>	<u>81,316</u>	<u>83,560</u>	<u>10,733</u>	<u>9,977</u>	<u>28,959</u>	<u>54,050</u>	<u>377,691</u>

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

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

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 59,793	159,426	8,408	227,627
增 添	-	5,802	-	5,802
減 少	-	(20,990)	-	(20,990)
重 分 類	-	(45,402)	-	(45,402)
匯率變動之影響	775	8,865	-	9,640
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 60,568</u>	<u>107,701</u>	<u>8,408</u>	<u>176,677</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 62,655	164,405	8,408	235,468
增 添	-	19,935	-	19,935
減 少	-	(18,790)	-	(18,790)
重 分 類	852	-	-	852
匯率變動之影響	(7,366)	(11,180)	-	(18,546)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 56,141</u>	<u>154,370</u>	<u>8,408</u>	<u>218,919</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國115年1月1日餘額	\$ 5,390	71,424	5,742	82,556
提列攤銷	286	12,191	1,188	13,665
減 少	-	(9,236)	-	(9,236)
重 分 類	-	(7,847)	-	(7,847)
匯率變動之影響	70	4,421	-	4,491
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 5,746</u>	<u>70,953</u>	<u>6,930</u>	<u>83,629</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 5,115	67,569	3,365	76,049
提列攤銷	285	10,980	1,188	12,453
減 少	-	(18,790)	-	(18,790)
匯率變動之影響	(629)	(1,070)	-	(1,699)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 4,771</u>	<u>58,689</u>	<u>4,553</u>	<u>68,013</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ 54,403</u>	<u>88,002</u>	<u>2,666</u>	<u>145,071</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 54,822</u>	<u>36,748</u>	<u>1,478</u>	<u>93,048</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 57,540</u>	<u>96,836</u>	<u>5,043</u>	<u>159,419</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 51,370</u>	<u>95,681</u>	<u>3,855</u>	<u>150,906</u>

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日使用權資產均無作為短期借款及融資額度擔保。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產房屋及建築及土地	
	115.6.30	114.6.30
成本或認定成本：		
期初餘額	\$ 3,213	5,967
處分	(3,238)	-
重分類轉入	45,402	477
匯率變動之影響	193	(829)
期末餘額	45,570	5,615
折舊：		
期初餘額	709	1,193
本年度折舊	561	115
處分	(715)	-
重分類轉入	7,847	-
匯率變動之影響	37	(167)
期末餘額	(8,439)	1,141
帳面價值	\$ 37,131	4,474
公允價值	\$ 89,771	8,434

合併公司本期因使用權資產用途改變，故將該資產重分類至投資性不動產，該資產之公允價值以市場價值法進行。

(十一)短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 720,424	314,268	967,160
尚未使用額度	\$ 3,446,536	3,780,162	2,746,060
利率區間	4.20%~4.48%	4.23%~4.25%	4.72%~4.88%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ 24,900	29,728	29,065
非流動	\$ 34,454	48,066	57,834

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>224</u>	<u>319</u>	<u>526</u>	<u>692</u>
短期租賃之費用	\$ <u>107</u>	<u>208</u>	<u>245</u>	<u>311</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>261</u>	<u>399</u>	<u>622</u>	<u>876</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>15,559</u>	<u>14,803</u>

1. 土地、房屋及建築及運輸設備之租賃

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

2. 其他租賃

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

(十三) 員工福利

合併公司已提撥至勞工保險局及海外子公司於提撥年度認列之退休金費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	\$ 7,021	7,715	13,992	15,847
營業費用	<u>3,643</u>	<u>3,635</u>	<u>6,975</u>	<u>7,276</u>
合 計	\$ <u>10,664</u>	<u>11,350</u>	<u>20,967</u>	<u>23,123</u>

(十四) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 81,052	29,816	163,475	116,662
調整前期之當期所得稅	(2,587)	-	(2,587)	(11,355)
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(2,122)	(24,398)	697	(24,398)
所得稅費用	\$ <u>76,343</u>	<u>5,418</u>	<u>161,585</u>	<u>80,909</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
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	\$ <u>(1,065)</u>	<u>(8,574)</u>	<u>8,891</u>	<u>(6,960)</u>

2. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 2,391,503	2,391,503	786,616
員工認股權	16,819	16,814	20,250
其 他	<u>23</u>	<u>23</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 2,408,345</u>	<u>2,408,340</u>	<u>806,889</u>

2. 保留盈餘

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

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

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月十六日及民國一一四年三月十四日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年		113年	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	\$ 10.800	<u>736,296</u>	9.149	<u>622,301</u>

(十六) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 限制員工權利新股

單位：千股

	115年1月至6月	114年1月至6月
1月1日流通在外數量	\$ 882	1,040
本期喪失數量	(24)	-
6月30日流通在外數量	<u>\$ 858</u>	<u>1,040</u>

2. 員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之員工費用如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
員工認股權	<u>\$ (103)</u>	<u>1,044</u>	<u>5</u>	<u>2,088</u>

(十七) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利 \$	<u>291,068</u>	<u>32,403</u>	<u>619,293</u>	<u>316,834</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)	<u>68,176</u>	<u>60,418</u>	<u>68,176</u>	<u>60,418</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.27</u>	<u>0.53</u>	<u>9.08</u>	<u>5.24</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
稀釋每股盈餘	-	-		
歸屬於本公司普通股權益				
持有人淨利(基本)	\$ <u>291,068</u>	<u>32,403</u>	<u>619,293</u>	<u>316,834</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(基本)	68,176	60,418	68,176	60,418
具稀釋作用之潛在普通股				
之影響				
員工認股權	758	1,038	758	1,038
員工股票酬勞之影響	<u>15</u>	<u>50</u>	<u>49</u>	<u>50</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(調整稀釋性潛在				
普通股影響數後)	<u>68,949</u>	<u>61,506</u>	<u>68,983</u>	<u>61,506</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>4.22</u>	<u>0.53</u>	<u>8.98</u>	<u>5.15</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
主要地區市場：				
美洲	\$ 1,130,428	1,759,409	2,623,504	3,185,908
其他	<u>769,669</u>	<u>156,642</u>	<u>1,166,561</u>	<u>239,644</u>
合計	\$ <u>1,900,097</u>	<u>1,916,051</u>	<u>3,790,065</u>	<u>3,425,552</u>
主要產品/服務線：				
成衣銷售收入	\$ 1,898,812	1,915,506	3,788,776	3,424,325
租賃收入	<u>1,285</u>	<u>545</u>	<u>1,289</u>	<u>1,227</u>
合計	\$ <u>1,900,097</u>	<u>1,916,051</u>	<u>3,790,065</u>	<u>3,425,552</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 2,274,183	2,180,967	1,822,680
減：備抵損失	<u>(115,112)</u>	<u>(66,912)</u>	<u>(33,879)</u>
合計	\$ <u>2,159,071</u>	<u>2,114,055</u>	<u>1,788,801</u>
合約負債	\$ <u>7,405</u>	<u>41,788</u>	<u>9,282</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為3,800千元、0千元、34,383千元及196千元。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工及董事酬勞

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

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

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為2,824千元、2,375千元、5,648千元及4,750千元，董事酬勞估列金額皆為0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為9,500千元及9,489千元，前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一四年及一一三年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行存款利息	\$ 12,363	9,217	25,056	17,833
債券利息收入	18,458	9,910	31,098	23,511
其 他	307	384	597	873
	<u>\$ 31,128</u>	<u>19,511</u>	<u>56,751</u>	<u>42,217</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
供應商賠款收入	\$ 526	1,107	619	3,302
樣品收入	1,712	2,081	3,809	3,004
其他	20,053	5,954	46,712	7,623
	<u>\$ 22,291</u>	<u>9,142</u>	<u>51,140</u>	<u>13,929</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 90	-	138	-
處分投資性不動產利益(損失)	(19)	-	6,390	-
租賃修改利益	-	-	94	-
外幣兌換(損失)利益	(9,383)	(144,688)	26,456	(106,206)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(4,537)	(99,107)	(14,358)	(66,014)
其他	(621)	(55)	(741)	(275)
	<u>\$ (14,470)</u>	<u>(243,850)</u>	<u>17,979</u>	<u>(172,495)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
利息費用	\$ 7,554	5,028	11,768	5,031
租賃負債	224	319	526	692
	<u>\$ 7,778</u>	<u>5,347</u>	<u>12,294</u>	<u>5,723</u>

(二十一)金融工具

除下列所述外合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
115年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 720,424	736,006	736,006	-	-	-	-
應付票據	3,135	3,135	3,135	-	-	-	-
應付帳款	887,955	887,955	887,955	-	-	-	-
其他應付款	359,738	359,738	359,738	-	-	-	-
應付股利	736,296	736,296	736,296	-	-	-	-
租賃負債	59,354	63,960	14,232	11,492	18,830	3,568	15,838
存入保證金	1,965	1,965	-	-	-	1,965	-
	<u>\$ 2,768,867</u>	<u>2,789,055</u>	<u>2,737,362</u>	<u>11,492</u>	<u>18,830</u>	<u>5,533</u>	<u>15,838</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年12月31日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 314,268	320,929	320,929	-	-	-	-
應付票據	5,980	5,980	5,980	-	-	-	-
應付帳款	709,757	709,757	709,757	-	-	-	-
其他應付款	237,631	237,631	237,631	-	-	-	-
租賃負債	77,794	83,436	16,250	14,561	22,785	13,912	15,928
存入保證金	24	24	-	-	-	24	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約	2,082	2,082	2,082	-	-	-	-
	<u>\$ 1,347,536</u>	<u>1,359,839</u>	<u>1,292,629</u>	<u>14,561</u>	<u>22,785</u>	<u>13,936</u>	<u>15,928</u>
114年6月30日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 967,160	990,355	990,355	-	-	-	-
應付票據	6,185	6,185	6,185	-	-	-	-
應付帳款	944,466	944,466	944,466	-	-	-	-
其他應付款	268,933	268,933	268,933	-	-	-	-
應付股利	622,301	622,301	622,301	-	-	-	-
租賃負債	86,899	92,614	15,444	14,800	24,230	22,971	15,169
存入保證金	318	318	-	-	-	318	-
	<u>\$ 2,896,262</u>	<u>2,925,172</u>	<u>2,847,684</u>	<u>14,800</u>	<u>24,230</u>	<u>23,289</u>	<u>15,169</u>

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

2. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 79,355 美金/台幣=	31.845	2,527,060	83,475 美金/台幣=	31.410	2,621,950	74,216 美金/台幣=	29.290	2,173,787
人民幣	11,036 人民幣/台幣=	4.691	51,770	11,015 人民幣/台幣=	4.493	49,490	11,146 人民幣/台幣=	4.090	45,587
澳幣	- 澳幣/台幣=	21.910	-	- 澳幣/台幣=	20.995	-	7,080 澳幣/台幣=	19.145	135,547
港幣	5,556 港幣/台幣=	4.691	22,563	7,351 港幣/台幣=	4.036	29,665	11,832 港幣/台幣=	3.731	44,145
日幣	903,826 日幣/台幣=	0.196	177,511	897,456 日幣/台幣=	0.201	179,940	897,456 日幣/台幣=	0.204	182,632
美金:越南盾	1,627 美金/越南盾=	26,286	51,812	1,432 美金/越南盾=	26,227	44,979	1,246 美金/越南盾=	26,120	36,495
美金:馬幣	268 美金/馬幣(阿里亞里)=	4,253.110	8,534	1,358 美金/馬幣(阿里亞里)=	4,575.390	42,655	2,210 美金/馬幣(阿里亞里)=	4,417.580	64,731
(阿里亞里)	亞里=			亞里=			亞里=		
金融負債									
貨幣性項目									
美金	50,381 美金/台幣=	31.845	1,604,383	34,617 美金/台幣=	31.410	1,087,320	64,222 美金/台幣=	29.290	1,881,062
美金:馬幣	1,075 美金/馬幣(阿里亞里)=	4,253.110	34,223	1,129 美金/馬幣(阿里亞里)=	4,575.390	35,462	1,622 美金/馬幣(阿里亞里)=	4,417.580	47,508
(阿里亞里)	亞里=			亞里=			亞里=		

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、澳幣、港幣、日幣、越南盾及馬幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少11,540千元及7,544千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(9,383)千元、(144,688)千元、26,456千元及(106,206)千元。

(2)利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加456千元及770千元，主因係合併公司之變動利率借款與銀行存款。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		115.6.30			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量					
之金融資產					
國際債券	\$ 124,501	-	124,501	-	124,501
國外股票	15,365	15,365	-	-	15,365
上市(櫃)公司股票	29,293	29,293	-	-	29,293
結構型商品	2,069,398	-	2,069,398	-	2,069,398
基金	100,195	-	100,195	-	100,195
小 計	2,338,752	44,658	2,294,094	-	2,338,752

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
國際債券	339,596	-	339,596	-	339,596
小 計	339,596	-	339,596	-	339,596
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	853,302	-	-	-	-
三個月以上定存	713,188	-	-	-	-
公司債	751,573	-	-	-	-
應收帳款	2,159,071	-	-	-	-
其他應收款	78,148	-	-	-	-
存出保證金	9,341	-	-	-	-
其他金融資產	8,221	-	-	-	-
小 計	4,572,844	-	-	-	-
合 計	\$ 7,251,192	44,658	2,633,690	-	2,678,348
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 720,424	-	-	-	-
應付票據	3,135	-	-	-	-
應付帳款	887,955	-	-	-	-
其他應付款	359,738	-	-	-	-
應付股利	736,296	-	-	-	-
租賃負債	59,354	-	-	-	-
存入保證金	1,965	-	-	-	-
小 計	2,768,867	-	-	-	-
合 計	\$ 2,768,867	-	-	-	-
114.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國際債券	\$ 273,283	-	273,283	-	273,283
國外股票	23,483	23,483	-	-	23,483
結構型商品	377,311	-	377,311	-	377,311
小 計	674,077	23,483	650,594	-	674,077

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國際債券	192,996	-	192,996	-	192,996
小計	192,996	-	192,996	-	192,996
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,987,619	-	-	-	-
三個月以上定存	1,206,139	-	-	-	-
公司債	210,466	-	-	-	-
應收帳款	2,114,055	-	-	-	-
其他應收款	47,172	-	-	-	-
存出保證金	6,428	-	-	-	-
其他金融資產	1,500	-	-	-	-
小計	5,573,379	-	-	-	-
合計	\$ 6,440,452	23,483	843,590	-	867,073
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
遠期外匯合約	\$ 2,082	-	2,082	-	2,082
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 314,268	-	-	-	-
應付票據	5,980	-	-	-	-
應付帳款	709,757	-	-	-	-
其他應付款	237,631	-	-	-	-
租賃負債	77,794	-	-	-	-
存入保證金	24	-	-	-	-
小計	1,345,454	-	-	-	-
合計	\$ 1,347,536	-	2,082	-	2,082
		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國際債券	\$ 316,195	-	316,195	-	316,195
國外股票	28,984	28,984	-	-	28,984
結構型商品	58,379	-	58,379	-	58,379
小計	403,558	28,984	374,574	-	403,558

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 2,193,380	-	-	-	-
三個月以上定存	1,164,787	-	-	-	-
應收帳款	1,788,801	-	-	-	-
其他應收款	30,328	-	-	-	-
存出保證金	6,355	-	-	-	-
其他金融資產	15,944	-	-	-	-
小 計	5,199,595	-	-	-	-
合 計	\$ 5,603,153	28,984	374,574	-	403,558
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	\$ 967,160	-	-	-	-
應付票據	6,185	-	-	-	-
應付帳款	944,466	-	-	-	-
其他應付款	268,933	-	-	-	-
應付股利	622,301	-	-	-	-
租賃負債	86,899	-	-	-	-
存入保證金	318	-	-	-	-
小 計	2,896,262	-	-	-	-
合 計	\$ 2,896,262	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.非衍生金融工具

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

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

合併公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：上市(櫃)股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 無活絡市場之金融工具：非上市(櫃)股票投資係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之價值倍數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

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

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動				115.6.30
			新增	處分	租賃給付之變動	匯率變動	
短期借款	\$ 314,268	404,234	-	-	-	1,922	720,424
租賃負債	77,794	(14,166)	5,802	(11,754)	(94)	1,772	59,354
存入保證金	24	1,934	-	-	-	7	1,965
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 392,086</u>	<u>392,002</u>	<u>5,802</u>	<u>(11,754)</u>	<u>(94)</u>	<u>3,701</u>	<u>781,743</u>

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.6.30
			新增	匯率變動	
短期借款	\$ -	998,794	-	(31,634)	967,160
租賃負債	91,448	(12,924)	19,935	(11,560)	86,899
存入保證金	443	(73)	-	(52)	318
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 91,891</u>	<u>985,797</u>	<u>19,935</u>	<u>(43,246)</u>	<u>1,054,377</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
許公任	本公司之董事長

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

合併公司於民國一一四年六月向其他關係人承租建物，並簽訂2年期租賃合約，合約總價值1,630千元。民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別認列利息支出5千元及4千元、11千元及5千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為756千元、1,162千元及1,563千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,856	5,503	13,368	10,911
退職後福利	366	291	684	581
股份基礎給付	(14)	325	4	650
	<u>\$ 7,208</u>	<u>6,119</u>	<u>14,056</u>	<u>12,142</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
受限制資產(列於其他金融資產-流動)	短期借款額度、海關質權設定、銀行存款備償戶	\$ 8,221	1,500	15,944
不動產、廠房及設備	應付短期票券	90,912	91,002	91,093
		<u>\$ 99,133</u>	<u>92,502</u>	<u>107,037</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 88,090</u>	<u>85,636</u>	<u>24,136</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 1,241</u>	<u>3,998</u>	<u>3,107</u>

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及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	95,718	60,497	156,215	97,888	58,727	156,615
勞健保費用	3,580	4,847	8,427	3,735	4,950	8,685
退休金費用	7,021	3,643	10,664	7,715	3,635	11,350
董事酬金	-	360	360	-	360	360
其他員工福利費用	10,617	4,564	15,181	11,103	4,491	15,594
折舊費用	13,711	5,573	19,284	11,647	6,136	17,783
攤銷費用	110	367	477	110	388	498

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	178,220	124,696	302,916	195,949	118,845	314,794
勞健保費用	6,871	9,628	16,499	7,655	9,796	17,451
退休金費用	13,992	6,975	20,967	15,847	7,276	23,123
董事酬金	-	720	720	-	720	720
其他員工福利費用	21,228	9,976	31,204	21,967	10,882	32,849
折舊費用	27,322	12,553	39,875	25,294	12,750	38,044
攤銷費用	219	747	966	219	755	974

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出 資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對	資金貸
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	抵損失 金 額	名稱	價值	象資金貸 與 限 額	與 總 限 額
1	GLI	BAOBAB	其他應 收關係 人款項	是	318,450	318,450	-	-	2	-	產能擴充 及營運資 金需求	-	無	-	1,232,073	1,848,109

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：資金貸與性質之說明如下：

- 1.有業務往來者為1。
- 2.有短期融通資金之必要者為2。

註2：依本公司所訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定本公司及子公司資金貸與他人之總額以不超過貸出公司淨值之150%為限，對單一企業之資金貸與以不超過貸出公司淨值之100%為限。

註3：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 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	1,374,279	320,100	159,225	-	-	2.32 %	3,435,699	Y	N	N

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	阿里巴巴集團股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,750	15,365	-	15,365	
本公司	台泥股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,218,000	29,293	-	29,293	
本公司	強棒貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,630,472	100,195	-	100,195	
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－流動	-	30,856	-	30,856	
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	-	19,852	-	19,852	
本公司	TSMC BOND	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	50,661	-	50,661	
本公司	UBS GROUP AG	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	23,132	-	23,132	
本公司	樺漢五 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	100,189	-	100,189	
本公司	樺漢五 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	40,078	-	40,078	
本公司	日圓本金連結美元雙元 貨幣組合式商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	29,663	-	29,663	
本公司	日圓本金連結美元雙元 貨幣組合式商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	23,822	-	23,822	
本公司	日圓本金連結美元雙元 貨幣組合式商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	29,661	-	29,661	
本公司	日圓本金連結美元雙元 貨幣組合式商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	39,519	-	39,519	
本公司	日圓本金連結美元雙元 貨幣組合式商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	29,611	-	29,611	

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	日圓本金連結美元雙元 貨幣組合式商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	25,234	-	25,234	
本公司	大聯大二 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	90,340	-	90,340	
本公司	大聯大E1 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	85,558	-	85,558	
本公司	大聯大E1 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	40,276	-	40,276	
本公司	台泥一 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	212,214	-	212,214	
本公司	台泥一 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	30,021	-	30,021	
本公司	八方雲集一 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	60,148	-	60,148	
本公司	八方雲集二 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	24,424	-	24,424	
本公司	遠東新E1永 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	20,050	-	20,050	
本公司	遠東新E2永 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	1,003	-	1,003	
本公司	遠東新E2永 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	11,028	-	11,028	
本公司	台灣大四 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	190,297	-	190,297	
本公司	台灣大四 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	15,019	-	15,019	
本公司	台灣大五 信用連結結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動	-	20,022	-	20,022	
本公司	區間計息股權連結結構 型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	100,006	-	100,006	
本公司	區間計息股權連結結構 型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	100,000	-	100,000	
本公司	連結短期利率新臺幣計 價結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	100,295	-	100,295	
本公司	連結短期利率新臺幣計 價結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	100,289	-	100,289	
本公司	連結短期利率新臺幣計 價結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	70,080	-	70,080	
本公司	連結短期利率新臺幣計 價結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	60,069	-	60,069	
本公司	連結短期利率新臺幣計 價結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	80,092	-	80,092	
本公司	連結短期利率新臺幣計 價結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	70,080	-	70,080	
本公司	連結短期利率新臺幣計 價結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	60,069	-	60,069	
本公司	連結短期利率新臺幣計 價結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	80,092	-	80,092	
本公司	連結短期利率新臺幣計 價結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	70,080	-	70,080	
本公司	連結短期利率新臺幣計 價結構型商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	60,069	-	60,069	
本公司	國泰人壽普通公司債	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－ 非流動	-	151,228	-	151,228	
本公司	富邦人壽普通公司債	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－ 非流動	-	200,345	-	200,345	
本公司	中國信託一一五年度第 五十期無到期日非累積 次順位金融債	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－ 非流動	-	300,000	-	300,000	
本公司	富邦銀行一一五年度第 二期無到期日非累積次 順位金融債	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－ 非流動	-	100,000	-	100,000	
GLI	花旗銀行債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	-	32,244	-	32,244	
GLI	匯豐銀行債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	-	32,190	-	32,190	

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
GLI	美國銀行債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	31,986	-	31,986	
GLI	摩根大通債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	32,852	-	32,852	
GLI	匯豐銀行債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	31,766	-	31,766	
GLI	摩根士丹利債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	31,603	-	31,603	
GLI	亞馬遜公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	51,639	-	51,639	
GLI	微軟公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	40,746	-	40,746	
GLI	蘋果公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	26,871	-	26,871	
GLI	沃爾瑪公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	27,699	-	27,699	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	GGI	本公司之孫公司	加工費	260,249	9.42 %	註1	註1	註1	(12,225)	(1.37) %	註2
本公司	GAMA	本公司之子公司	加工費	101,856	3.69 %	註1	註1	註1	(15,660)	(1.76) %	註2
本公司	GV	本公司之孫公司	加工費	165,276	5.98 %	註1	註1	註1	(5,185)	(0.58) %	註2

註1：係考慮所生之成本予以議定，並部分採預付方式付款。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件(註3)	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	GGI	本公司	4	加工費	260,249	預付貨款	6.87 %
1	GGI	本公司	4	應付款項	12,225	〃	0.12 %
2	GAMA	本公司	1	加工費	101,856	〃	2.69 %
2	GAMA	本公司	1	應付款項	15,660	〃	0.16 %
3	GV	本公司	4	加工費	165,276	〃	4.36 %
3	GV	本公司	4	應付款項	5,185	〃	0.05 %

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

4.母公司對孫公司。

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

註4、上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GLI	英屬維京群島	投資業	1,224,761	912,769	40,469	100.00 %	1,206,834	23,652	22,180	註1
本公司	GVI	越南共和國	外發管理中心	90,410	90,410	-	100.00 %	56,879	4,311	4,311	註1
本公司	GAMA	馬達加斯加共和國	成衣加工製造業	106,407	106,407	44,000	100.00 %	83,102	(29,902)	(21,664)	註1
本公司	BAOBAB	馬達加斯加共和國	成衣加工製造業	201,795	177,627	967,500	100.00 %	204,794	(5,820)	(5,820)	註1
本公司	GGS	迦納共和國	成衣加工製造業	-	-	-	- %	-	-	-	註1、2
GLI	GGI	越南共和國	成衣加工製造業	123,888	123,888	-	100.00 %	78,561	1,732	4,857	註1
GLI	GV	越南共和國	成衣加工製造業	114,830	114,830	-	91.76 %	115,871	7,628	4,540	註1

註1：該交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

註2：請詳附註四(二)說明。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

	成衣銷售 及製造	其他	調 整 及銷除	合 計
115年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,898,812	1,285	-	1,900,097
部門間收入	<u>304,612</u>	<u>-</u>	<u>(304,612)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,203,424</u>	<u>1,285</u>	<u>(304,612)</u>	<u>1,900,097</u>
應報導部門損益	<u>\$ 276,199</u>	<u>577</u>	<u>14,394</u>	<u>291,170</u>
114年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,915,506	545	-	1,916,051
部門間收入	<u>276,124</u>	<u>464</u>	<u>(276,588)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,191,630</u>	<u>1,009</u>	<u>(276,588)</u>	<u>1,916,051</u>
應報導部門損益	<u>\$ 34,413</u>	<u>(717)</u>	<u>(787)</u>	<u>32,909</u>
115年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,788,776	1,289	-	3,790,065
部門間收入	<u>527,381</u>	<u>-</u>	<u>(527,381)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 4,316,157</u>	<u>1,289</u>	<u>(527,381)</u>	<u>3,790,065</u>
應報導部門損益	<u>\$ 607,850</u>	<u>4,311</u>	<u>7,760</u>	<u>619,921</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	成衣銷售 及製造	其他	調 整 及銷除	合 計
114年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,424,325	1,227	-	3,425,552
部門間收入	<u>535,331</u>	<u>844</u>	<u>(536,175)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,959,656</u>	<u>2,071</u>	<u>(536,175)</u>	<u>3,425,552</u>
應報導部門損益	<u>\$ 320,980</u>	<u>(1,525)</u>	<u>(1,719)</u>	<u>317,736</u>