

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
民國一十二年及一十一年第二季

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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10~11
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



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一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨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一一二年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



其他事項

振大環球股份有限公司及其子公司民國一一年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一年八月五日出具無保留結論之核閱報告。

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
民國一二年八月十一日

振大環球股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 834,793	16	534,106	10	255,981	5	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 32,000	1	334,000	6	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	69,498	1	14,699	-	24,471	-	2130 合約負債-流動(附註六(十八))	488	-	497	-	473	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註六(四)及八)	1,264,166	24	2,287,280	41	124,924	2	2150 應付票據	17,452	-	18,168	-	34,156	1
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	1,254,687	24	968,115	17	2,134,924	42	2170 應付帳款	390,361	8	589,835	11	932,628	19
1200 其他應收款	47,123	1	29,603	1	22,701	-	2200 其他應付款	129,031	2	148,993	3	171,118	3
1210 其他應收款-關係人(附註七)	-	-	48	-	-	-	2216 應付股利(附註六(十五))	357,874	7	-	-	188,958	4
1220 本期所得稅資產	10,622	-	10,067	-	6,292	-	2230 本期所得稅負債	109,746	2	295,315	5	190,640	4
130X 存貨(附註六(六))	1,004,124	19	1,002,780	18	1,898,202	37	2280 租賃負債-流動(附註六(十二)及七)	23,856	1	20,994	-	17,921	-
1410 預付款項	48,380	1	25,480	-	158,047	3	2300 其他流動負債-其他	21,999	-	21,797	-	11,463	-
1470 其他流動資產	4,293	-	2,043	-	5,720	-	流動負債合計	<u>1,082,807</u>	<u>21</u>	<u>1,429,599</u>	<u>25</u>	<u>1,547,357</u>	<u>31</u>
11xx 流動資產合計	<u>4,537,686</u>	<u>88</u>	<u>4,874,221</u>	<u>87</u>	<u>4,631,262</u>	<u>89</u>	非流動負債：						
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註六(二))	59,933	1	88,911	2	29,127	1	2570 遞延所得稅負債	2,998	-	-	-	8,700	-
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))	1,834	-	2,233	-	2,557	-	2580 租賃負債-非流動(附註六(十二)及七)	58,166	1	63,458	1	57,779	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	329,386	6	318,208	6	350,864	8	2670 其他非流動負債	17	-	16	-	16	-
1755 使用權資產(附註六(九))	166,390	3	183,200	3	124,353	2	非流動負債合計	<u>61,181</u>	<u>1</u>	<u>63,474</u>	<u>1</u>	<u>66,495</u>	<u>1</u>
1760 投資性不動產(附註六(十))	2,448	-	2,474	-	2,479	-	負債總計	<u>1,143,988</u>	<u>22</u>	<u>1,493,073</u>	<u>26</u>	<u>1,613,852</u>	<u>32</u>
1780 無形資產淨額	2,905	-	2,956	-	3,549	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)及(十六))：						
1975 淨確定福利資產-非流動	1,946	-	-	-	-	-	3110 普通股股本	601,469	12	601,469	11	599,871	11
1840 遞延所得稅資產	52,880	1	55,889	2	17,146	-	3200 資本公積	790,721	15	772,678	14	770,502	15
1900 其他非流動資產	12,301	-	18,230	-	22,779	-	3310 法定盈餘公積	298,356	6	185,902	3	185,902	4
非流動資產合計	<u>630,023</u>	<u>12</u>	<u>672,101</u>	<u>13</u>	<u>552,854</u>	<u>11</u>	3320 特別盈餘公積	8,898	-	21,317	-	21,317	-
資產總計	<u>\$ 5,167,709</u>	<u>100</u>	<u>5,546,322</u>	<u>100</u>	<u>5,184,116</u>	<u>100</u>	3350 未分配盈餘	2,325,713	45	2,474,332	46	2,001,172	38
							3400 其他權益	(7,250)	-	(8,898)	-	(15,572)	-
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>4,017,907</u>	<u>78</u>	<u>4,046,800</u>	<u>74</u>	<u>3,563,192</u>	<u>68</u>
							36xx 非控制權益	5,814	-	6,449	-	7,072	-
							權益總計	<u>4,023,721</u>	<u>78</u>	<u>4,053,249</u>	<u>74</u>	<u>3,570,264</u>	<u>68</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 5,167,709</u>	<u>100</u>	<u>5,546,322</u>	<u>100</u>	<u>5,184,116</u>	<u>100</u>

董事長：許公任



經理人：李焯賢

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：李哲宇



振大環球股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 2,539,069	100	4,268,409	100
5000 營業成本(附註六(六)、(八)、(十二)、(十三)、(十六)及七)	1,986,348	78	3,234,700	76
營業毛利	552,721	22	1,033,709	24
營業費用(附註六(八)、(九)、(十二)、(十三)、(十六)、(十九)及七)				
6100 推銷費用	116,329	5	145,299	3
6200 管理費用	129,731	5	144,936	3
6300 研發費用	2,979	-	4,143	-
6450 預期信用(利益)損失	(13,748)	(1)	10,998	-
營業費用合計	235,291	10	305,376	6
營業淨利	317,430	12	728,333	18
營業外收入及支出(附註六(十二)、(二十)及七)：				
7100 利息收入	56,455	2	2,213	-
7010 其他收入	17,825	1	5,837	-
7020 其他利益及損失	38,752	2	93,428	2
7050 財務成本	(1,869)	-	(1,244)	-
營業外收入及支出合計	111,163	5	100,234	2
7900 稅前淨利	428,593	17	828,567	20
7950 所得稅費用(附註六(十四))	120,011	5	177,204	4
本期淨利	308,582	12	651,363	16
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
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 (附註六(三))	(399)	-	-	-
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	2,650	-	5,131	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(530)	-	(1,026)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	2,120	-	4,105	-
8300 本期其他綜合損益	1,721	-	4,105	-
本期綜合損益總額	\$ 310,303	12	655,468	16
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 309,290	12	652,855	16
8620 非控制權益	(708)	-	(1,492)	-
	\$ 308,582	12	651,363	16
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 310,938	12	658,156	16
8720 非控制權益	(635)	-	(2,688)	-
	\$ 310,303	12	655,468	16
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 5.14		10.88	
9870 稀釋每股盈餘(元)	\$ 5.09		10.78	

董事長：許公任



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李焯賢



會計主管：李哲宇



振大環球股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一十二年及一十一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

	歸屬於母公司業主之權益					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
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	確定福利 計畫再衡 量 數			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 599,871	802,004	129,122	-	1,576,825	(19,879)	(2,887)	1,449	3,086,505	9,760	3,096,265
本期淨利	-	-	-	-	652,855	-	-	-	652,855	(1,492)	651,363
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,301	-	-	5,301	(1,196)	4,105
本期綜合損益總額	-	-	-	-	652,855	5,301	-	-	658,156	(2,688)	655,468
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	56,780	-	(56,780)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,317	(21,317)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(149,967)	-	-	-	(149,967)	-	(149,967)
其他資本公積變動：											
資本公積配發現金股利	-	(38,991)	-	-	-	-	-	-	(38,991)	-	(38,991)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(444)	-	444	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	7,489	-	-	-	-	-	-	7,489	-	7,489
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 599,871	770,502	185,902	21,317	2,001,172	(14,578)	(2,443)	1,449	3,563,192	7,072	3,570,264
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	6,449	4,053,249
本期淨利	-	-	-	-	309,290	-	-	-	309,290	(708)	308,582
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,047	(399)	-	1,648	73	1,721
本期綜合損益總額	-	-	-	-	309,290	2,047	(399)	-	310,938	(635)	310,303
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)	-	(357,874)
股份基礎給付交易	-	18,043	-	-	-	-	-	-	18,043	-	18,043
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 601,469	790,721	298,356	8,898	2,325,713	(6,055)	(3,166)	1,971	4,017,907	5,814	4,023,721

董事長：許公任



經理人：李炤賢



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十二年及一十一年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 428,593	828,567
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	37,593	34,129
攤銷費用	800	802
預期信用(迴轉利益)減損損失數	(13,748)	10,998
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	3,159	(555)
利息費用	1,869	1,244
利息收入	(56,455)	(2,213)
股份基礎給付酬勞成本	18,043	7,489
處分子公司利益	-	(460)
收益費損項目合計	(8,739)	51,434
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：		
應收帳款增加	(272,824)	(321,288)
其他應收款增加	(17,520)	(18,572)
其他應收款-關係人減少	48	48
存貨增加	(1,344)	(335,491)
預付款項(增加)減少	(22,900)	4,541
其他流動資產(增加)減少	(2,194)	11,922
淨確定福利資產增加	(12)	-
其他營業資產減少	1,020	4,298
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(315,726)	(654,542)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(9)	411
應付票據(減少)增加	(716)	11,717
應付帳款(減少)增加	(199,474)	16,396
其他應付款減少	(19,962)	(73,082)
其他流動負債增加(減少)	202	(3,378)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(219,959)	(47,936)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(535,685)	(702,478)
調整項目合計	(544,424)	(651,044)
營運產生之現金(流出)流入	(115,831)	177,523
收取之利息	56,455	2,213
支付之利息	(1,869)	(261)
支付之所得稅	(300,128)	(166,493)
營業活動之淨現金(流出)流入	(361,373)	12,982
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,228,064)	(12,744)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,251,349	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(28,980)	(29,551)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	20,586
處分子公司	-	1,710
取得不動產、廠房及設備	(18,052)	(19,799)
處分不動產、廠房及設備	15	-
存出保證金增加	(27)	(747)
取得無形資產	(828)	-
處分無形資產	89	-
預付設備款減少(增加)	3,002	(12,624)
投資活動之淨現金流入(流出)	978,504	(53,169)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(302,000)	(344,576)
租賃本金償還	(13,075)	(9,904)
其他非流動負債增加	1	-
籌資活動之淨現金流出	(315,074)	(354,480)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,370)	5,912
本期現金及約當現金增加(減少)數	300,687	(388,755)
期初現金及約當現金餘額	534,106	644,736
期末現金及約當現金餘額	\$ 834,793	255,981

董事長：許公任



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李焯賢



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
民國一十二年及一十一年第二季
(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(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一十二年八月十一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

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	修正條文規定企業應揭露有關其供應商融資安排之資訊，使財務報表使用者評估該等安排對該企業之負債及現金流量，以及該企業之流動性風險暴險之影響。	2024年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 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」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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」)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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	GIANT LANCE INTERNATIONAL LTD.(以下簡稱GLI公司)	轉投資相關事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	GREAT VICTORY INNOTECH COMPANY LIMITED(以下簡稱GVI公司)	打樣中心暨外發管理中心	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	GAMA TEXTILE MADAGASCAR SARLU (以下簡稱GAMA公司)	成衣加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	GREAT BAOBAB GARMENT SARLU(以下簡稱BAOBAB公司)	成衣加工	100.00 %	100.00 %	-	註1
本公司	唯你質感股份有限公司(以下簡稱唯你質感公司)	成衣服飾買賣業	- %	- %	- %	註2
GLI 公司	GREAT GLOBAL INTERNATIONAL CO.,LTD(以下簡稱GGI公司)	成衣加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
GLI 公司	GOLDEN VIGOROUS COMPANY LIMITED(以下簡稱GV公司)	成衣加工	89.76 %	89.76 %	89.76 %	

註1：本公司為集團策略發展目的，於民國一十一年十一月八日經董事長核准投資GREAT BAOBAB GARMENT SARLU共計美金570千元，並於同年11月間提報董事會，自民國一十一年十一月併入合併子公司。

註2：本公司因集團營運策略考量，於民國111年6月27日轉售持有股權100%之國內子公司-唯你質感公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，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。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金	\$ 2,770	2,115	5,208
支票存款	2,990	452	2,534
活期存款	225,522	222,754	248,239
定期存款	202,313	62,986	-
附買回債券	401,198	245,799	-
	\$ 834,793	534,106	255,981

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

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：			
國際債券	\$ -	-	6,136
國外股票	23,789	14,699	18,335
結構性商品	45,709	-	-
合 計	\$ 69,498	14,699	24,471
	112.6.30	111.12.31	111.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動：			
結構性商品	\$ 59,933	88,911	29,127

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
未上市(櫃)公司股權投資	\$ 1,834	2,233	2,557

信用風險管理及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
三個月以上到期之定期存款	\$ 700,621	1,702,005	56,197
質押定期存款	563,545	585,275	68,727
合 計	<u>\$ 1,264,166</u>	<u>2,287,280</u>	<u>124,924</u>

上述按攤銷後成本衡量之金融資產作為借款擔保之明細，請詳附註八。

(五)應收帳款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收帳款	\$ 1,329,247	1,056,423	2,145,922
減：備抵損失	(74,560)	(88,308)	(10,998)
	<u>\$ 1,254,687</u>	<u>968,115</u>	<u>2,134,924</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。合併公司之預期信用損失分析如下：

	<u>112.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,220,095	0.37%	(4,507)
逾期30天以下	41,324	5.76%	(2,380)
逾期31~90天	788	80.33%	(633)
逾期91~180天	2,624	100%	(2,624)
逾期181天以上	64,416	100%	(64,416)
	<u>\$ 1,329,247</u>		<u>(74,560)</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 898,248	0.33%	(2,965)
逾期30天以下	65,488	6.84%	(4,479)
逾期31~90天	34,283	65.51%	(22,460)
逾期91~180天	30,971	100%	(30,971)
逾期181天以上	27,433	100%	(27,433)
	<u>\$ 1,056,423</u>		<u>(88,308)</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30		
	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	\$ 2,110,529	0.32%	(6,754)
逾期30天以下	34,998	11.51%	(4,028)
逾期31~90天	<u>395</u>	54.68%	<u>(216)</u>
	<u>\$ 2,145,922</u>		<u>(10,998)</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 88,308	-
認列之減損損失	-	10,998
減損損失迴轉	<u>(13,748)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 74,560</u>	<u>10,998</u>

合併公司之應收帳款未有提供做質押擔保之情形。

(六)存 貨

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
原物料	\$ 812,789	625,566	957,424
在製品	32,713	141,466	552,195
製成品	<u>158,622</u>	<u>235,748</u>	<u>388,583</u>
	<u>\$ 1,004,124</u>	<u>1,002,780</u>	<u>1,898,202</u>

民國一一二年及一一一年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為1,953,336千元及3,228,833千元。民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別33,012千元及5,867千元，並已列報為銷貨成本。

合併公司之存貨均未有提供做質押擔保之情形。

(七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一一年六月二十七日處分唯你質感股份有限公司100%股權，喪失對其之控制，合約價款為1,800千元，處分利益460千元，已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下，請詳附註六(二十)。前述出售價款業已收訖。其他相關資訊請詳閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	總 計
成本或認定成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 84,140	189,264	211,392	28,453	19,785	42,615	575,649
增 添	-	-	15,648	-	702	1,702	18,052
處 分	-	-	(1,628)	-	(98)	(3,267)	(4,993)
重 分 類	14,135	-	-	-	-	-	14,135
匯率變動之影響	-	1,186	(4,112)	(7,508)	(738)	580	(10,592)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 98,275</u>	<u>190,450</u>	<u>221,300</u>	<u>20,945</u>	<u>19,651</u>	<u>41,630</u>	<u>592,251</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 84,140	201,690	193,046	25,723	32,659	13,057	550,315
增 添	-	1,916	16,272	773	400	438	19,799
重 分 類	-	(2,410)	1,070	-	(5,298)	5,298	(1,340)
匯率變動之影響	-	27,840	85	(6,802)	(7,751)	8,165	21,537
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 84,140</u>	<u>229,036</u>	<u>210,473</u>	<u>19,694</u>	<u>20,010</u>	<u>26,958</u>	<u>590,311</u>
折 舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	88,666	122,846	16,058	11,161	18,710	257,441
本年度折舊	-	4,532	13,477	1,141	1,127	2,807	23,084
重分類至投資性不動產	-	56	-	-	-	-	56
處 分	-	-	(1,628)	-	(83)	(3,267)	(4,978)
匯率變動之影響	-	38	(4,773)	(7,637)	(516)	150	(12,738)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>93,292</u>	<u>129,922</u>	<u>9,562</u>	<u>11,689</u>	<u>18,400</u>	<u>262,865</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	83,581	104,107	14,146	16,978	6,457	225,269
本年度折舊	-	5,604	13,088	1,023	1,305	2,834	23,854
匯率變動之影響	-	2,679	(3,782)	(7,382)	(7,909)	6,718	(9,676)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>91,864</u>	<u>113,413</u>	<u>7,787</u>	<u>10,374</u>	<u>16,009</u>	<u>239,447</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	<u>\$ 84,140</u>	<u>100,598</u>	<u>88,546</u>	<u>12,395</u>	<u>8,624</u>	<u>23,905</u>	<u>318,208</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 98,275</u>	<u>97,158</u>	<u>91,378</u>	<u>11,383</u>	<u>7,962</u>	<u>23,230</u>	<u>329,386</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 84,140</u>	<u>118,109</u>	<u>88,939</u>	<u>11,577</u>	<u>15,681</u>	<u>6,600</u>	<u>325,046</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 84,140</u>	<u>137,172</u>	<u>97,060</u>	<u>11,907</u>	<u>9,636</u>	<u>10,949</u>	<u>350,864</u>

合併公司民國一十二年六月三十日、一十一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。

(九)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
帳面價值：				
民國112年1月1日	\$ 73,752	104,865	4,583	183,200
民國112年6月30日	\$ 59,611	102,835	3,944	166,390
民國111年1月1日	\$ 93,114	49,687	-	142,801
民國111年6月30日	\$ 74,433	49,920	-	124,353

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十)。

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>自有資產</u>
	<u>房屋及建築</u>
帳面價值：	
民國112年1月1日	\$ <u>2,474</u>
民國112年6月30日	\$ <u>2,448</u>
民國111年1月1日	\$ <u>-</u>
民國111年6月30日	\$ <u>2,479</u>

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

(十一)短期借款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>32,000</u>	<u>334,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,889,000</u>	<u>2,649,400</u>	<u>3,154,175</u>
利率區間	<u>1.50%</u>	<u>1.3%~1.48%</u>	<u>-</u>

1.借款之償還

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日償還之金額分別為302,000千元及344,576千元。

2.銀行借款之擔保品

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：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動	\$ <u>23,856</u>	<u>20,994</u>	<u>17,921</u>
非流動	\$ <u>58,166</u>	<u>63,458</u>	<u>57,779</u>

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：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>715</u>	<u>983</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>502</u>	<u>2,728</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,292</u>	<u>13,615</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，租賃期間通常為十年，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。

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>-</u>	<u>27</u>
合計	\$ <u>-</u>	<u>27</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>3,146</u>	<u>3,412</u>
合計	\$ <u>3,146</u>	<u>3,412</u>

(十四) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用

(1) 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 114,004	161,130
遞延所得稅費用	<u>6,007</u>	<u>16,074</u>
	\$ <u>120,011</u>	<u>177,204</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111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>(530)</u>	<u>(1,026)</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一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 769,213	769,213	758,673
員工認股權	20,548	2,505	10,869
失效認股權	<u>960</u>	<u>960</u>	<u>960</u>
	<u>\$ 790,721</u>	<u>772,678</u>	<u>770,502</u>

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，次提列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不在此限。再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之，分派股息及紅利之全部或一部份，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。

(1)法定盈餘公積

法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月二十九日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年		110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	\$ 5.95	357,874	2.50	149,967
現金股利—資本公積	-	-	0.65	38,991
合 計		\$ 357,874		188,958

(十六) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十六)。

合併公司因股份基礎給付所產生之員工費用如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
員工認股權	\$ 18,043	7,489

(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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 309,290	652,855
普通股加權平均流通在外股數(千股)	\$ 60,147	59,987
基本每股盈餘(元)	\$ 5.14	10.88
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	309,290	652,855
普通股加權平均流通在外股數(基本)	60,147	59,987
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權	547	437
員工股票酬勞之影響	48	153
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)	60,742	60,577
稀釋每股盈餘(元)	5.09	10.78

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
主要地區市場：		
美洲	\$ 2,538,963	4,259,069
馬達加斯加	-	8,240
越南	<u>106</u>	<u>1,100</u>
	<u>\$ 2,539,069</u>	<u>4,268,409</u>
主要產品/服務線：		
成衣銷售	\$ 2,538,979	4,268,320
租賃收入	<u>90</u>	<u>89</u>
	<u>\$ 2,539,069</u>	<u>4,268,409</u>

2. 合約餘額

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收帳款	\$ 1,329,247	1,056,423	2,145,922
減：備抵損失	<u>(74,560)</u>	<u>(88,308)</u>	<u>(10,998)</u>
合 計	<u>\$ 1,254,687</u>	<u>968,115</u>	<u>2,134,924</u>
合約負債	<u>\$ 488</u>	<u>497</u>	<u>473</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(十九) 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，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。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為4,500千元及10,310千元，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成本或營業費用。

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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為13,666千元8,815千元，截至民國一一二年八月十一日尚未實際分派完畢，民國一一〇年度實際分派金額為8,279千元，差異已列為次年度損益，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及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 43,505	1,856
債券利息收入	12,932	356
其 他	18	1
	<u>\$ 56,455</u>	<u>2,213</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租金收入	\$ -	12
供應商賠款收入	7,225	2,250
樣品收入	1,821	2,214
其他	8,779	1,361
	<u>\$ 17,825</u>	<u>5,837</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
外幣兌換利益	\$ 45,622	92,558
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失) 利益	(3,159)	555
處分子公司利益	-	460
其他	(3,711)	(145)
	<u>\$ 38,752</u>	<u>93,428</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
利息費用	\$ 1,154	254
其他財務費用	715	990
	<u>\$ 1,869</u>	<u>1,244</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註十二(二)。

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
112年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 32,000	32,240	32,240	-	-	-	-
應付票據	17,452	17,452	17,452	-	-	-	-
應付帳款	390,361	390,361	390,361	-	-	-	-
其他應付款	129,031	129,031	129,031	-	-	-	-
應付股利	357,874	357,874	357,874	-	-	-	-
租賃負債	82,022	89,711	12,767	12,272	19,992	25,716	18,964
存入保證金	17	17	-	-	-	17	-
	<u>\$ 1,008,757</u>	<u>1,016,686</u>	<u>939,725</u>	<u>12,272</u>	<u>19,992</u>	<u>25,733</u>	<u>18,964</u>
111年12月31日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 334,000	336,239	336,239	-	-	-	-
應付票據	18,168	18,168	18,168	-	-	-	-
應付帳款	589,835	589,835	589,835	-	-	-	-
其他應付款	148,993	148,993	148,993	-	-	-	-
租賃負債	84,452	101,318	12,218	12,297	20,865	33,469	22,469
存入保證金	16	16	-	-	-	16	-
	<u>\$ 1,175,464</u>	<u>1,194,569</u>	<u>1,105,453</u>	<u>12,297</u>	<u>20,865</u>	<u>33,485</u>	<u>22,469</u>
111年6月30日							
非衍生性金融負債							
應付票據	\$ 34,156	34,156	34,156	-	-	-	-
應付帳款	932,628	932,628	932,628	-	-	-	-
其他應付款	171,118	171,118	171,118	-	-	-	-
應付股利	188,958	188,958	188,958	-	-	-	-
租賃負債	75,700	85,072	9,779	9,780	14,694	28,570	22,249
存入保證金	16	16	-	-	-	16	-
	<u>\$ 1,402,576</u>	<u>1,411,948</u>	<u>1,336,639</u>	<u>9,780</u>	<u>14,694</u>	<u>28,586</u>	<u>22,249</u>

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

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30					
	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	\$ 99,162	美金/台幣=	31.125	3,086,417	120,549	美金/台幣=	30.725	3,703,868	78,177	美金/台幣=	29.725	2,323,811
人民幣	15,302	人民幣/台幣=	4.283	65,538	7	人民幣/台幣=	4.411	31	18,576	人民幣/台幣=	4.437	82,422
美金:馬幣 (阿里亞里)	1,673	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,509.390	52,072	2,147	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,461.980	65,967	2,290	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,068.700	68,070
金融負債												
貨幣性項目												
美金	13,406	美金/台幣=	31.125	417,262	19,221	美金/台幣=	30.725	590,565	31,656	美金/台幣=	29.725	940,975
美金:馬幣 (阿里亞里)	810	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,509.390	25,211	785	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,461.980	24,119	525	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,068.700	15,606

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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之當新台幣相對於美金、人民幣及馬幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少27,616千元及34,309千元。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，民國一一二年及一一一年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45,622千元及92,558千元。

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：

	112.6.30				
	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					
國外股票	\$ 23,789	23,789	-	-	23,789
結構型商品	105,642	-	105,642	-	105,642
小計	129,431	23,789	105,642	-	129,431
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
權益證券	-	-	-	1,834	1,834
小計	-	-	-	1,834	1,834
合計	\$ 129,431	23,789	105,642	1,834	131,265

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		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					
國外股票	\$ 14,699	14,699	-	14,699	
結構型商品	88,911	-	88,911	88,911	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
權益證券	2,233	-	-	2,233	
合計	<u>\$ 105,843</u>	<u>14,699</u>	<u>88,911</u>	<u>105,843</u>	
		111.6.30			
		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	\$ 6,136	-	6,136	6,136	
國外股票	18,335	18,335	-	18,335	
結構型商品	29,127	-	29,127	29,127	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
權益證券	2,557	-	-	2,557	
合計	<u>\$ 56,155</u>	<u>18,335</u>	<u>35,263</u>	<u>56,155</u>	

(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。

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。

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
民國112年1月1日	2,233
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(399)
民國112年6月30日	<u>1,834</u>
民國111年1月1日	3,813
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(1,256)
民國111年6月30日	<u>2,557</u>

上述總利益或損失，係列報於「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利益(損失)」。其中與民國一一二年及一一一年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	\$ <u>(399)</u>	<u>(1,256)</u>

(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一一一年度合併財務報告附註十二(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、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註十二(一)。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一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：

	非現金之變動					112.6.30
	112.1.1	現金流量	新租賃	匯率變動	租賃給付之變動	
短期借款	\$ 334,000	(302,000)	-	-	-	32,000
租賃負債	84,452	(13,075)	10,201	444	-	82,022
存入保證金	16	-	-	1	-	17
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 418,468</u>	<u>(315,075)</u>	<u>10,201</u>	<u>445</u>	<u>-</u>	<u>114,039</u>

	非現金之變動					111.6.30
	111.1.1	現金流量	新租賃	匯率變動	租賃給付之變動	
短期借款	\$ 344,576	(344,576)	-	-	-	-
租賃負債	67,107	(9,904)	15,648	2,849	-	75,700
存入保證金	16	-	-	-	-	16
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 411,699</u>	<u>(354,480)</u>	<u>15,648</u>	<u>2,849</u>	<u>-</u>	<u>75,716</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
得祐投資有限公司	本公司與該公司之董事長為同一人
鈞宥投資有限公司	本公司與該公司之董事長為同一人
許公任	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款	其他關係人	\$ -	48	-

應收關係人款項主要係代墊款項或租金。

2.租賃

合併公司於民國一一〇年一月一日向其他關係人承租建物，並參考鄰近地區辦公室租金行情議定，簽訂租賃合約至民國一一二年五月三十一日，合約總價值為2,193千元；民國一一二年五月租期屆滿時，合併公司續承租同一辦公室，並簽訂2年期租賃合約，合約總價值1,634千元。民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別認列利息支出4千元及9千元，截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額為1,567千元、384千元及842千元。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 11,130	9,493
退職後福利	268	176
股份基礎給付	<u>956</u>	<u>1,582</u>
	<u>\$ 12,354</u>	<u>11,251</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	短期借款、海關質 權設定	\$ 563,545	585,275	68,727
不動產、廠房及設備	應付短期票券	<u>91,455</u>	<u>91,545</u>	<u>91,636</u>
		<u>\$ 655,000</u>	<u>676,820</u>	<u>160,363</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司因進貨而開立未使用信用狀為美金162千元、美金678千元及美金828千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111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	301,896	122,496	424,392	182,978	145,699	328,677
勞健保費用	35,508	12,103	47,611	21,209	11,860	33,069
退休金費用	-	3,146	3,146	-	3,439	3,439
其他員工福利費用	11,603	7,104	18,707	10,151	8,319	18,470
折舊費用	17,137	20,456	37,593	15,533	18,596	34,129
攤銷費用	-	800	800	-	802	802

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司受季節性或週期性因素影響不大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	阿里巴巴	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	73,750	23,789	-	23,789	
本公司	瑞銀步階式配息結 構型債券	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	30,046	不適用	30,046	
本公司	玉山美元三年期固 定利息附買回權組 合式商品	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	59,933	不適用	59,933	
本公司	台北智慧材料股份 有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	500,000	1,834	2%	1,834	
本公司	野村證券六個月美 元計價固定配息股 票連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	15,663	-	15,663	

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：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：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：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 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	GREAT GLOBAL INTERNATIONAL CO.,LTD.	本公司之孫公司	加工	145,964	8.70 %	註1	註1		-	- %	註2
本公司	GAMA TEXTILE MADAGASCAR SARLU	本公司之子公司	加工	147,841	8.82 %	註1	註1		(38,645)	9.48 %	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。

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：無。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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
0	GREAT GLOBAL INTERNATIONAL CO.,LTD.	本公司	4	加工費	145,964	註4	5.75 %
0	GREAT GLOBAL INTERNATIONAL CO.,LTD.	本公司	4	預付款項	95,933	註4	1.86 %
0	GAMA TEXTILE MADAGASCAR SARLU	本公司	1	加工費	147,841	註4	5.82 %
0	GOLDEN VIGOROUS COMPANY LIMITED	本公司	4	加工費	57,386	註4	2.28 %
0	GOLDEN VIGOROUS COMPANY LIMITED	本公司	4	預付款項	53,204	註4	1.03 %

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

4.母公司對孫公司。

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

註4、上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二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	Giant Lance International Ltd.	英屬維京群島	轉投資相關事業	249,466	213,983	39,000	100.00 %	126,061	(36,869)	(36,717)	註1
本公司	Great Victory Innotech Company Limited	越南共和國	設計打樣暨外發管理中心	90,410	90,410	-	100.00 %	66,156	(3,846)	(3,846)	"
本公司	Gama Textile Madagascar Sarlu	馬達加斯加共和國	成衣加工製造業	106,407	106,407	44,000	100.00 %	116,565	(8,324)	(11,273)	"
本公司	Great Baobab Garment Sarlu	馬達加斯加共和國	成衣加工製造業	18,377	18,377	130,000	100.00 %	15,677	(230)	(230)	"
Giant Lance International Ltd	Great Global International Com., Ltd.	越南共和國	成衣加工製造業	119,260	119,260	-	100.00 %	24,121	(32,292)	(32,116)	"
Giant Lance International Ltd	Golden Vigorous Company Limited	越南共和國	成衣加工製造業	83,975	83,975	-	89.76 %	51,691	(6,087)	(5,488)	"

註1：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

	<u>成衣銷售及 製造</u>	<u>其他</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
112年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,538,979	90	-	2,539,069
部門間收入	<u>351,641</u>	<u>856</u>	<u>(352,497)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,890,620</u>	<u>946</u>	<u>(352,497)</u>	<u>2,539,069</u>
應報導部門損益	<u>\$ 263,244</u>	<u>(3,846)</u>	<u>49,184</u>	<u>308,582</u>
111年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,268,320	89	-	4,268,409
部門間收入	<u>669,677</u>	<u>9,577</u>	<u>(679,254)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 4,937,997</u>	<u>9,666</u>	<u>(679,254)</u>	<u>4,268,409</u>
應報導部門損益	<u>\$ 671,255</u>	<u>1,434</u>	<u>(21,326)</u>	<u>651,363</u>