

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
民國一一三年及一一二年第二季

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	11~25
(七)關係人交易	25
(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
(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	29
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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年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。

安侯建業聯合會計師事務所

楊樹芝



會計師：

林恆昇



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一一三年八月十三日

振大環球股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	113.6.30		112.12.31		112.6.30			113.6.30		112.12.31		112.6.30			
	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))	\$ 859,615	14	1,355,124	24	834,793	16	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$ -	-	-	-	32,000	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	183,536	3	52,866	1	69,498	1	2130	合約負債－流動(附註六(十七))	380	-	667	-	488	-
	(附註六(二))							2150	應付票據	5,558	-	6,126	-	17,452	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	1,191,358	20	1,302,062	23	700,621	14	2170	應付帳款	759,568	13	522,760	9	390,361	8
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及(十七))	1,048,747	18	826,348	15	1,254,687	24	2200	其他應付款	133,806	2	287,738	5	129,031	2
1200	其他應收款	79,209	1	57,305	1	47,123	1	2216	應付股利(附註六(四))	434,016	7	-	-	357,874	7
1220	本期所得稅資產	10,752	-	11,374	-	10,622	-	2230	本期所得稅負債	141,990	2	237,116	4	109,746	2
130X	存貨(附註六(六))	1,322,354	22	712,317	13	1,004,124	20	2280	租賃負債－流動(附註六(十一)及七)	24,946	1	29,423	1	23,856	-
1410	預付款項	64,419	1	58,755	1	48,380	1	2300	其他流動負債	23,504	-	21,463	1	21,999	1
1470	其他流動資產	7,092	-	4,830	-	4,293	-		流動負債合計	<u>1,523,768</u>	<u>25</u>	<u>1,105,293</u>	<u>20</u>	<u>1,082,807</u>	<u>21</u>
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	179,668	3	250,126	4	563,545	11		非流動負債：						
	流動資產合計	<u>4,946,750</u>	<u>82</u>	<u>4,631,107</u>	<u>82</u>	<u>4,537,686</u>	<u>88</u>	2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	2,998	-
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	531,734	9	427,414	8	59,933	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一)及七)	46,528	1	55,174	1	58,166	1
	(附註六(二))							2670	其他非流動負債－其他	361	-	418	-	17	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非								非流動負債合計	<u>46,889</u>	<u>1</u>	<u>55,592</u>	<u>1</u>	<u>61,181</u>	<u>1</u>
	流動(附註六(三))	-	-	-	-	1,834	-		負債總計	<u>1,570,657</u>	<u>26</u>	<u>1,160,885</u>	<u>21</u>	<u>1,143,988</u>	<u>22</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	358,344	6	329,748	6	329,386	7		歸屬母公司業主之權益(附註六(十四)及(十五))：						
1755	使用權資產(附註六(八))	147,068	2	149,356	3	166,390	3	3110	普通股股本	602,800	10	602,800	11	601,469	12
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	4,850	-	2,292	-	2,448	-	3200	資本公積	803,133	13	800,319	14	790,721	15
1780	無形資產	7,129	-	7,305	-	2,905	-	3310	法定盈餘公積	372,115	6	298,356	5	298,356	6
1840	遞延所得稅資產	53,867	1	53,867	1	52,880	1	3320	特別盈餘公積	12,836	-	8,898	-	8,898	-
1900	其他非流動資產	12,488	-	17,358	-	14,247	-	3350	未分配盈餘	2,695,766	45	2,754,007	49	2,325,713	45
	非流動資產合計	<u>1,115,480</u>	<u>18</u>	<u>987,340</u>	<u>18</u>	<u>630,023</u>	<u>12</u>	3400	其他權益	(899)	-	(12,836)	-	(7,250)	-
									歸屬母公司業主之權益合計	<u>4,485,751</u>	<u>74</u>	<u>4,451,544</u>	<u>79</u>	<u>4,017,907</u>	<u>78</u>
								36xx	非控制權益	5,822	-	6,018	-	5,814	-
									權益總計	<u>4,491,573</u>	<u>74</u>	<u>4,457,562</u>	<u>79</u>	<u>4,023,721</u>	<u>78</u>
資產總計		<u>\$ 6,062,230</u>	<u>100</u>	<u>5,618,447</u>	<u>100</u>	<u>5,167,709</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 6,062,230</u>	<u>100</u>	<u>5,618,447</u>	<u>100</u>	<u>5,167,709</u>	<u>100</u>

董事長：許公任



經理人：李炤賢

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：李哲宇



振大環球股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 2,271,081	100	2,539,069	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(十一)及七)	1,640,273	72	1,986,348	78
5900 營業毛利	630,808	28	552,721	22
營業費用(附註六(五)(七)(十一)(十二)(十五)(十八)及七)：				
6100 推銷費用	124,862	5	116,329	5
6200 管理費用	108,420	5	129,731	5
6300 研究發展費用	3,385	-	2,979	-
6450 預期信用減損利益	(23,000)	(1)	(13,748)	(1)
營業費用合計	213,667	9	235,291	9
營業淨利	417,141	19	317,430	13
營業外收入及支出(附註六(十一)(十九)及七)：				
7100 利息收入	62,934	3	56,455	2
7010 其他收入	13,780	-	17,825	1
7020 其他利益及損失	105,387	5	38,752	1
7050 財務成本	(669)	-	(1,869)	-
營業外收入及支出合計	181,432	8	111,163	4
7900 稅前淨利	598,573	27	428,593	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	145,340	7	120,011	5
8200 本期淨利	453,233	20	308,582	12
其他綜合損益(附註六(十三))				
不重分類至損益之項目				
8310 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	-	-	(399)	-
損益				
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	(399)	-
後續可能重分類至損益之項目				
8360 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,980	-	2,650	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	(530)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	11,980	-	2,120	-
8300 本期其他綜合損益	11,980	-	1,721	-
本期綜合損益總額	\$ 465,213	20	310,303	12
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 453,764	20	309,290	12
8620 非控制權益	(531)	-	(708)	-
	\$ 453,233	20	308,582	12
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 465,701	20	310,938	12
8720 非控制權益	(488)	-	(635)	-
	\$ 465,213	20	310,303	12
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$	7.53	5.14	
9780 稀釋每股盈餘(元)	\$	7.41	5.09	

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

民國一一年及一二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	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
			法定盈 餘公積	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			
民國一一年一月一日餘額	\$ 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)
員工認股權酬勞成本	-	18,043	-	-	-	-	-	-	18,043	-	18,043
民國一二年六月三十日餘額	\$ 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
民國一十三年一月一日餘額	\$ 602,800	800,319	298,356	8,898	2,754,007	(14,711)	-	1,875	4,451,544	6,018	4,457,562
本期淨利	-	-	-	-	453,764	-	-	-	453,764	(531)	453,233
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,937	-	-	11,937	43	11,980
本期綜合損益總額	-	-	-	-	453,764	11,937	-	-	465,701	(488)	465,213
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	73,759	-	(73,759)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,938	(3,938)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(434,016)	-	-	-	(434,016)	-	(434,016)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(292)	-	-	-	(292)	292	-
員工認股權酬勞成本	-	2,814	-	-	-	-	-	-	2,814	-	2,814
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 602,800	803,133	372,115	12,836	2,695,766	(2,774)	-	1,875	4,485,751	5,822	4,491,573

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

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 598,573	428,593
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	39,650	37,593
攤銷費用	825	800
預期信用減損損失迴轉利益	(23,000)	(13,748)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(9,949)	3,159
利息費用	669	1,869
利息收入	(62,934)	(56,455)
股份基礎給付酬勞成本	2,814	18,043
收益費損項目合計	(51,925)	(8,739)
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	(199,399)	(272,824)
其他應收款	(21,904)	(17,520)
其他應收款-關係人	-	48
存貨	(610,037)	(1,344)
預付款項	(5,664)	(22,900)
其他流動資產	(2,245)	(2,194)
淨確定福利資產	-	(12)
其他非流動資產	1,429	1,020
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(837,820)	(315,726)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(287)	(9)
應付票據	(568)	(716)
應付帳款	236,808	(199,474)
其他應付款	(153,932)	(19,962)
其他流動負債	2,041	202
與營業活動相關之負債之淨變動合計	84,062	(219,959)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(753,758)	(535,685)
調整項目合計	(805,683)	(544,424)
營運產生之現金流出	(207,110)	(115,831)
收取之利息	62,934	56,455
支付之利息	(669)	(1,869)
支付之所得稅	(239,844)	(300,128)
營業活動之淨現金流出	(384,689)	(361,373)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(769,322)	(931,246)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	880,113	1,932,801
取得其他金融資產	(40,901)	(296,818)
處分其他金融資產	111,359	318,548
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(257,466)	(28,980)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	32,425	-
取得不動產、廠房及設備	(48,037)	(18,052)
處分不動產、廠房及設備	-	15
存出保證金增加	(130)	(27)
取得無形資產	(625)	(828)
處分無形資產	-	89
預付設備款減少	3,571	3,002
投資活動之淨現金(流出)流入	(89,013)	978,504
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(302,000)
存入保證金減少	(61)	-
租賃本金償還	(14,712)	(13,075)
其他非流動負債增加	-	1
籌資活動之淨現金流出	(14,773)	(315,074)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,034)	(1,370)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(495,509)	300,687
期初現金及約當現金餘額	1,355,124	534,106
期末現金及約當現金餘額	\$ 859,615	834,793

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
民國一一三年及一一二年第二季
(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一一三年八月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三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「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之影響

合併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，將不致對合併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」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<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"> • 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(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。 • 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。 	2027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

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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)	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 %	100.00 %	-
GLI 公司	GREAT GLOBAL INTERNATIONAL CO.,LTD.(以下簡稱GGI公司)	成衣加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
GLI 公司	GOLDEN VIGOROUS COMPANY LIMITED(以下簡稱GV公司)	成衣加工	91.76 %	91.42 %	89.76 %	註1

註1：合併公司民國一一二年十二月及民國一一三年二月分別對其現金增資美金800千元及美金200千元，使其持股比例自89.76%增加至91.42%及自91.42%增加至91.76%。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併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. 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。

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。

(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。

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)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。

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

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
庫存現金	\$ 3,897	2,038	2,770
支票及活期存款	240,141	367,059	228,512
定期存款	253,632	509,341	202,313
附買回債券	<u>361,945</u>	<u>476,686</u>	<u>401,198</u>
	<u>\$ 859,615</u>	<u>1,355,124</u>	<u>834,793</u>

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)。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日因定期存款設質擔保，其用途受限之金額分別為179,668元、250,126千元及563,545千元，分類為其他金融資產-流動。質押擔保情形請詳附註八。

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)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動：			
國際債券	\$ 159,879	-	-
國外股票	23,657	22,786	23,789
結構性商品	-	30,080	45,709
合 計	<u>\$ 183,536</u>	<u>52,866</u>	<u>69,498</u>
	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
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	\$ 468,384	367,486	-
結構性商品	63,350	59,928	59,933
合 計	<u>\$ 531,734</u>	<u>427,414</u>	<u>59,933</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
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	\$ -	-	<u>1,834</u>

信用風險管理及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
三個月以上到期之定期存款	<u>\$ 1,191,358</u>	<u>1,302,062</u>	<u>700,621</u>

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

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收帳款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收帳款	\$ 1,096,236	896,837	1,329,247
減：備抵損失	<u>(47,489)</u>	<u>(70,489)</u>	<u>(74,560)</u>
	<u>\$ 1,048,747</u>	<u>826,348</u>	<u>1,254,687</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：

	<u>113.6.30</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	\$ 1,009,661	0.7%	6,746
逾期30天以下	44,972	4.3%	1,913
逾期31~90天	4,459	38.0%	1,695
逾期91~180天	2,169	99.6%	2,160
逾期181天以上	<u>34,975</u>	100.0%	<u>34,975</u>
	<u>\$ 1,096,236</u>		<u>47,489</u>
	<u>112.12.31</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	\$ 789,619	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91~180天	1,641	99.9%	1,639
逾期181天以上	<u>58,828</u>	99.9%	<u>58,749</u>
	<u>\$ 896,837</u>		<u>70,489</u>
	<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	0.4%	4,507
逾期30天以下	41,324	5.8%	2,380
逾期31~90天	788	80.3%	633
逾期91~180天	2,624	100.0%	2,624
逾期181天以上	<u>64,416</u>	100.0%	<u>64,416</u>
	<u>\$ 1,329,247</u>		<u>74,560</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
期初餘額	\$ 70,489	88,308
減損損失迴轉	(23,000)	(13,748)
期末餘額	<u>\$ 47,489</u>	<u>74,560</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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
原物料	\$ 776,173	425,604	812,789
在製品	263,336	156,646	32,713
製成品	282,845	130,067	158,622
	<u>\$ 1,322,354</u>	<u>712,317</u>	<u>1,004,124</u>

民國一一三年及一一二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1,639,223千元及1,953,336千元。民國一一三年及一一二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為1,050千元及33,012千元，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)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113年1月1日餘額	\$ 98,766	182,236	200,525	18,614	18,627	46,195	15,273	580,236
增 添	3,743	-	8,881	718	4,179	3,513	27,003	48,037
處 分	-	-	(24,557)	-	(461)	(3,201)	-	(28,219)
重 分 類	-	(3,159)	-	-	(62)	-	-	(3,221)
匯率變動之影響	1,277	712	7,040	339	542	1,555	410	11,875
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 103,786</u>	<u>179,789</u>	<u>191,889</u>	<u>19,671</u>	<u>22,825</u>	<u>48,062</u>	<u>42,686</u>	<u>608,708</u>
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>-</u>	<u>592,251</u>
折 舊：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	93,760	118,530	8,793	9,603	19,802	-	250,488
本年度折舊	-	4,222	12,854	1,142	1,703	3,868	-	23,789
重分類	-	(506)	-	-	(45)	-	-	(551)
處 分	-	-	(24,557)	-	(461)	(3,201)	-	(28,219)
匯率變動之影響	-	712	3,412	144	188	401	-	4,857
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>98,188</u>	<u>110,239</u>	<u>10,079</u>	<u>10,988</u>	<u>20,870</u>	<u>-</u>	<u>250,364</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
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	-	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>93,292</u>	<u>129,922</u>	<u>9,562</u>	<u>11,689</u>	<u>18,400</u>	-	<u>262,865</u>
帳面價值：								
民國113年1月1日	\$ <u>98,766</u>	<u>88,476</u>	<u>81,995</u>	<u>9,821</u>	<u>9,024</u>	<u>26,393</u>	<u>15,273</u>	<u>329,748</u>
民國113年6月30日	\$ <u>103,786</u>	<u>81,601</u>	<u>81,650</u>	<u>9,592</u>	<u>11,837</u>	<u>27,192</u>	<u>42,686</u>	<u>358,344</u>
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>

合併公司民國一一三年六月三十日、一一二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。

(八)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
帳面價值：				
民國113年1月1日	\$ <u>56,236</u>	<u>89,816</u>	<u>3,304</u>	<u>149,356</u>
民國113年6月30日	\$ <u>57,699</u>	<u>86,704</u>	<u>2,665</u>	<u>147,068</u>
民國112年1月1日	\$ <u>73,752</u>	<u>104,865</u>	<u>4,583</u>	<u>183,200</u>
民國112年6月30日	\$ <u>59,611</u>	<u>102,835</u>	<u>3,944</u>	<u>166,390</u>

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一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(九)。

(九)投資性不動產

	自有資產 房屋及建築
帳面價值：	
民國113年1月1日	\$ <u>2,292</u>
民國113年6月30日	\$ <u>4,850</u>
民國112年1月1日	\$ <u>2,474</u>
民國112年6月30日	\$ <u>2,448</u>

合併公司投資性不動產於民國一一三年及一一二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一一二年合併財務報告附註六(十)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>3,043,970</u>	<u>2,963,010</u>	<u>2,889,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.50%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日短期借款額度係以合併公司之主要管理階層作為連帶保證人。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
流動	\$ <u>24,946</u>	<u>29,423</u>	<u>23,856</u>
非流動	\$ <u>46,528</u>	<u>55,174</u>	<u>58,166</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>669</u>	<u>715</u>
短期租賃之費用	\$ <u>33</u>	<u>-</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>634</u>	<u>502</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>16,048</u>	<u>14,292</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。

(十二)員工福利

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>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>16,223</u>	<u>21,102</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)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>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 145,340	114,004
遞延所得稅費用	-	6,007
	<u>\$ 145,340</u>	<u>120,011</u>

(2)合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112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>

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一一一年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 777,833	777,833	769,213
員工認股權	25,300	22,486	20,548
失效認股權	-	-	960
	<u>\$ 803,133</u>	<u>800,319</u>	<u>790,721</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	\$ 7.2	434,016	5.95	357,874

(十五) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二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：

	113年1月至6月	112年1月至6月
員工認股權	\$ 2,814	18,043

(十六) 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：

	113年1月至6月	112年1月至6月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 453,764	309,290
普通股加權平均流通在外股數(千股)	\$ 60,280	60,147
基本每股盈餘(元)	\$ 7.53	5.14
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 453,764	309,290
普通股加權平均流通在外股數(千股)	60,280	60,147
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權	876	547
員工股票酬勞之影響	90	48
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)	61,246	60,742
稀釋每股盈餘(元)	\$ 7.41	5.09

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
主要地區市場：		
美洲	\$ 2,180,888	2,408,909
其他	<u>90,193</u>	<u>130,160</u>
	<u>\$ 2,271,081</u>	<u>2,539,069</u>
主要產品/服務線：		
成衣銷售收入	\$ 2,270,187	2,538,979
租賃收入	<u>894</u>	<u>90</u>
	<u>\$ 2,271,081</u>	<u>2,539,069</u>

2.合約餘額

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收帳款	\$ 1,096,236	896,837	1,329,247
減：備抵損失	<u>(47,489)</u>	<u>(70,489)</u>	<u>(74,560)</u>
合 計	<u>\$ 1,048,747</u>	<u>826,348</u>	<u>1,254,687</u>
合約負債	<u>\$ 380</u>	<u>667</u>	<u>488</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(十八)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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為4,029千元及4,500千元，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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為11,363千元及13,666千元，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一一二年及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 40,952	43,505
債券利息收入	21,883	12,932
其 他	99	18
	<u>\$ 62,934</u>	<u>56,455</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
供應商賠款收入	\$ 2,621	7,225
樣品收入	4,337	1,821
客戶賠償收入	539	-
其他	6,283	8,779
	<u>\$ 13,780</u>	<u>17,825</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>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
外幣兌換利益	\$ 96,589	45,622
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失)	9,949	(3,159)
其他	(1,151)	(3,711)
	<u>\$ 105,387</u>	<u>38,752</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
利息費用	\$ -	1,154
其他財務費用	669	715
	<u>\$ 669</u>	<u>1,869</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)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一一二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
113年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 5,558	5,558	5,558	-	-	-	-
應付帳款	759,568	759,568	759,568	-	-	-	-
其他應付款	133,806	133,806	133,806	-	-	-	-
應付股利	434,016	434,016	434,016	-	-	-	-
租賃負債	71,474	72,123	13,641	10,274	13,137	17,099	17,972
存入保證金	361	361	-	-	-	361	-
	<u>\$ 1,404,783</u>	<u>1,405,432</u>	<u>1,346,589</u>	<u>10,274</u>	<u>13,137</u>	<u>17,460</u>	<u>17,972</u>
112年12月31日							
非衍生性金融負債							
應付票據	\$ 6,126	6,126	6,126	-	-	-	-
應付帳款	522,760	522,760	522,760	-	-	-	-
其他應付款	287,738	287,738	287,738	-	-	-	-
租賃負債	84,597	91,568	15,073	14,481	18,490	25,546	17,978
存入保證金	418	418	-	-	-	418	-
	<u>\$ 901,639</u>	<u>908,610</u>	<u>831,697</u>	<u>14,481</u>	<u>18,490</u>	<u>25,964</u>	<u>17,978</u>
112年6月30日							
非衍生性金融負債							
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>

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：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30					
	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	\$ 69,488	美金/台幣=	32,445	2,254,538	88,055	美金/台幣=	30,685	2,701,968	99,162	美金/台幣=	31,125	3,086,417
人民幣	10,992	人民幣/台幣=	4,445	48,859	10,844	人民幣/台幣=	4,326	46,911	15,302	人民幣/台幣=	4,283	65,538
美金:越南盾	403	美金/越南盾=	25,363	13,075	787	美金/越南盾=	24,250	24,149	-	美金/越南盾=	-	-
美金:馬幣 (阿里亞里)	400	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,465,150	12,978	1,312	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,572,780	40,259	1,673	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,509,390	52,072
金融負債												
貨幣性項目												
美金	22,748	美金/台幣=	32,445	738,059	21,023	美金/台幣=	30,685	645,091	13,406	美金/台幣=	31,125	417,262
人民幣	15	人民幣/台幣=	4,445	67	16	人民幣/台幣=	4,326	69	-	人民幣/台幣=	-	-
美金:越南盾	5	美金/越南盾=	25,363	162	7	美金/越南盾=	24,250	215	-	美金/越南盾=	-	-
美金:馬幣 (阿里亞里)	1,054	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,465,150	34,197	714	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,572,780	21,909	810	美金/馬幣(阿里亞里)=	4,509,390	25,211

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。於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之當新台幣相對於美金、人民幣、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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少15,570千元及27,616千元。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，民國一一三年及一一二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96,589千元及45,622千元。

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：

	113.6.30				
	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					
國際債券	\$ 628,263	-	628,263	-	628,263
國外股票	23,657	23,657	-	-	23,657
結構型商品	63,350	-	63,350	-	63,350
合計	<u>\$ 715,270</u>	<u>23,657</u>	<u>691,613</u>	<u>-</u>	<u>715,270</u>

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
合計	<u>\$ 480,280</u>	<u>22,786</u>	<u>457,494</u>	<u>-</u>	<u>480,280</u>
		112.6.30			
		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					
國外股票	\$ 23,789	23,789	-	-	23,789
結構型商品	105,642	-	105,642	-	105,642
小計	<u>129,431</u>	<u>23,789</u>	<u>105,642</u>	<u>-</u>	<u>129,431</u>
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	1,834
小計	<u>1,834</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,834</u>	<u>1,834</u>
合計	<u>\$ 131,265</u>	<u>23,789</u>	<u>105,642</u>	<u>1,834</u>	<u>131,265</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 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>

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六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	112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>

(二十一) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十二) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十三)。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二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：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.6.30
			新增	匯率變動	
租賃負債	\$ 84,597	(14,712)	-	1,589	71,474
存入保證金	418	(61)	-	4	361
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 85,015</u>	<u>(14,773)</u>	<u>-</u>	<u>1,593</u>	<u>71,835</u>

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.6.30
			新增	匯率變動	
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>114,039</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

(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。民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日分別認列利息支出10千元及4千元，截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額為757千元、1,164千元及及1,567千元。

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ 12,456	11,130
退職後福利	251	268
股份基礎給付	831	956
	<u>\$ 13,538</u>	<u>12,354</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

2.本公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日短期借款額度係以本公司之主要管理階層作為連帶保證人。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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	\$ 179,668	250,126	563,545
不動產、廠房及設備	應付短期票券	91,274	91,364	91,455
		<u>\$ 270,942</u>	<u>341,490</u>	<u>655,000</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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
未認列之取得不動產、廠房及設備 合約承諾	<u>\$ 42,194</u>	<u>2,074</u>	<u>19,635</u>

(二)已開立未使用之信用狀

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
	<u>\$ 44,627</u>	<u>25,066</u>	<u>5,041</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112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	181,003	106,603	287,606	171,927	119,734	291,661
勞健保費用	4,353	8,838	13,191	7,585	8,837	16,422
退休金費用	9,689	6,534	16,223	15,210	5,892	21,102
董事酬金	-	720	720	-	720	720
其他員工福利費用	13,004	9,219	22,223	18,354	7,354	25,708
折舊費用	27,963	11,687	39,650	17,746	19,847	37,593
攤銷費用	219	606	825	-	800	800

(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。

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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/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	80,750	23,657	-	23,657	
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	-	28,675	-	28,675	
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	-	28,905	-	28,905	
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	-	44,482	-	44,482	
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	-	57,817	-	57,817	
本公司	玉山美元三年期固 定利息附買回權組 合式商品	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-	63,350	-	63,350	
本公司	匯豐利變美公司債	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-	33,087	-	33,087	
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	-	34,203	-	34,203	
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	-	33,328	-	33,328	
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	-	21,953	-	21,953	
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	-	47,346	-	47,346	
本公司	國民西敏寺銀行公 司債	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-	38,255	-	38,255	
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	-	34,332	-	34,332	
本公司	澳洲瑞銀公司債	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-	26,272	-	26,272	
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	-	34,697	-	34,697	
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	-	33,156	-	33,156	
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	-	33,480	-	33,480	
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	-	33,425	-	33,425	
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	-	33,295	-	33,295	
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	-	31,555	-	31,555	

振大環球股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：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	GGI	本公司之孫公司	加工費	139,718	7.36 %	註1	註1	註1	-	- %	註2
本公司	GAMA	本公司之子公司	加工費	187,870	2.03 %	註1	註1	註1	6,182	0.59 %	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。
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
1	GGI	本公司	4	加工費	139,718	ETD+15天	6.15 %
1	GGI	本公司	4	預付款項	115,770	ETD+15天	1.91 %
2	GAMA	本公司	1	加工費	187,870	ETD+15天	8.27 %
2	GAMA	本公司	1	應付款項	6,191	ETD+15天	0.10 %
3	GV	本公司	4	加工費	38,543	ETD+15天	1.70 %
3	GV	本公司	4	預付款項	52,288	ETD+15天	0.86 %

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：

民國一一三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	249,466	249,466	40,150	100.00 %	83,445	(24,232)	(25,793)	註1
本公司	GVI	越南共和國	設計打樣暨外發管理中心	90,410	90,410	-	100.00 %	59,147	(2,316)	(2,316)	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 %	117,296	5,979	5,623	註1
本公司	BAOBAB	馬達加斯加共和國	成衣加工製造業	42,821	18,376	194,881	100.00 %	39,743	(798)	(798)	註1
GLI	GGI	越南共和國	成衣加工製造業	123,888	119,260	-	100.00 %	3,169	(19,272)	(19,272)	註1
GLI	GV	越南共和國	成衣加工製造業	114,830	108,659	-	91.76 %	80,605	(6,479)	(5,038)	註1

註1：該交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

	成衣銷售及製造	其他	調整及銷除	合計
113年1月至6月				
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,270,187	894	-	2,271,081
部門間收入	366,131	849	(366,980)	-
收入總計	<u>\$ 2,636,318</u>	<u>1,743</u>	<u>(366,980)</u>	<u>2,271,081</u>
應報導部門損益	<u>\$ 434,183</u>	<u>(2,316)</u>	<u>21,366</u>	<u>453,233</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	351,641	856	(352,497)	-
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>