

股票代碼：4807

Regal Holding Co., Ltd.
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander
Way, 802 West Bay Road, P. O. Box 32052, Grand
Cayman KY1-1208, Cayman Islands

電 話：66-24-207440-1074

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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~25
(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	28
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

Regal Holding Co., Ltd.董事會 公鑒：

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王淑玲
關春修



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年八月八日

民國一〇六年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Regal Holding Co., Ltd. 及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日及一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30	105.12.31	105.6.30	105.6.30
	金額	金額	金額	金額
資產：				
流動資產：				
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 633,018	121,032	315,070	341,362
1150 應收票據淨額(附註六(二))	-	2,419	4,726	13,035
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	331,356	334,029	37,921	40,169
1200 其他應收款(附註六(二))	2,229	1,888	94,449	83,038
130x 存貨(附註六(三))	330,848	271,546	114,480	159,324
1470 其他流動資產	22,288	17,084	47,141	64,684
流動資產合計	1,319,739	747,998	768	4,288
15xx 非流動資產：			2,949	4,995
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、附註六(七)及八)	316,259	321,620	617,504	710,895
1780 無形資產(附註六(六))	12,062	11,870	24,914	321
1840 遞延所得稅資產	19,551	19,655	18,416	18,091
1984 其他金融資產—非流動(附註八)	7,789	7,383	2,889	2,422
非流動資產合計	355,661	360,528	46,219	20,834
			663,723	731,729
負債及權益：				
流動負債：				
21xx 短期借款(附註六(七)、七及八)	322,299	26	19	12
應付票據	2,617	-	-	-
應付帳款	264,379	30	2	5
其他應付款(附註六(十五))	5,780	-	6	9
應付股利(附註六(十一))	266,539	24	7	-
本期所得稅負債	19,492	2	3	3
預收款項	881,106	67	768	4,288
其他流動負債			2,949	4,995
流動負債合計	337,049	29	321,024	29
非流動負債：				
遞延所得稅負債	12,759	1	2	2
淨確定福利負債—非流動	15,789	2	1	2
存入保證金	7,160	1	-	-
非流動負債合計	27	30	3	4
負債總計	372,757	33	365,359	33
權益(附註六(十一))：				
歸屬於母公司業主之權益				
股本	3100		381,600	320,000
資本公積	3200		418,370	30,000
保留盈餘：	33XX			
法定盈餘公積	3310		37,434	18,576
特別盈餘公積	3320		40,893	-
未分配盈餘	3350		76,765	136,084
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		155,092	154,660
歸屬於母公司業主之權益小計			(43,707)	(29,256)
非控制權益(附註六(四))	36xx		911,355	475,404
權益總計	3XXX		100,322	46,730
負債及權益總計	2-3xxx		1,011,677	522,134
			\$ 1,675,400	1,253,863

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

經理人：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT

~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Regal Holding Co., Ltd. 及其子公司
合併綜合損益表

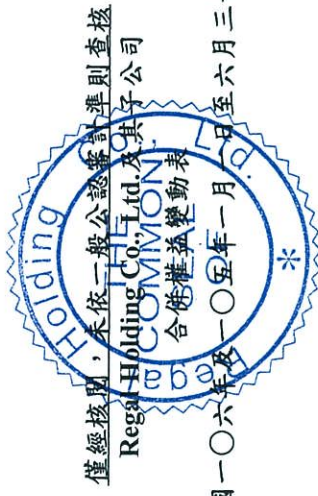
民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十四))	\$ 498,803	100	597,587	100	994,094	100	1,281,634	100
5000 營業成本(附註六(三)、(五)、(八)、(九)及十四)	336,515	67	394,164	66	673,044	68	885,564	69
5900 營業毛利	162,288	33	203,423	34	321,050	32	396,070	31
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(六)、(八)、(九)、(十二)、(十五)、七及十二)：								
6100 推銷費用	13,149	3	13,400	2	28,248	3	29,248	2
6200 管理費用	53,314	11	41,695	7	100,110	10	86,460	7
6300 研究發展費用	17,038	4	22,142	4	35,211	3	51,321	4
營業費用合計	83,501	18	77,237	13	163,569	16	167,029	13
6900 營業淨利	78,787	15	126,186	21	157,481	16	229,041	18
7000 營業外收入及支出(附註六(十六))：								
7010 其他收入	2,183	-	773	-	3,074	-	1,560	-
7020 其他利益及損失	(741)	-	(185)	-	(7,699)	(1)	(2,703)	-
7050 財務成本	(1,608)	-	(1,943)	-	(2,618)	-	(3,670)	-
營業外收入及支出合計	(166)	-	(1,355)	-	(7,243)	(1)	(4,813)	-
7900 稅前淨利	78,621	15	124,831	21	150,238	15	224,228	18
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	25,796	5	36,483	6	46,552	5	64,946	5
本期淨利	52,825	10	88,348	15	103,686	10	159,282	13
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,650	3	4,275	1	(2,624)	-	4,156	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	13,650	3	4,275	1	(2,624)	-	4,156	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 66,475	13	92,623	16	101,062	10	163,438	13
8600 本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 19,395	3	69,407	12	55,456	5	128,221	11
8620 非控制權益	33,430	7	18,941	3	48,230	5	31,061	2
	\$ 52,825	10	88,348	15	103,686	10	159,282	13
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 31,510	6	73,627	13	52,642	5	132,863	11
8720 非控制權益	34,965	7	18,996	3	48,420	5	30,575	2
	\$ 66,475	13	92,623	16	101,062	10	163,438	13
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.57		2.17		1.63		4.01	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.57		2.15		1.63		3.96	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN 經理人：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN 會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT



單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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					
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 320,000	274,336	-	-	185,763	185,763	(33,898)	746,201	34,030	780,231
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	18,576	-	(18,576)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(159,324)	(159,324)	-	(159,324)	(17,875)	(177,199)
資本公積配發現金股利	-	(244,336)	-	-	-	-	-	(244,336)	-	(244,336)
本期淨利	-	-	-	-	128,221	128,221	-	128,221	31,061	159,282
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,642	4,642	(486)	4,156
本期綜合損益總額	-	-	-	-	128,221	128,221	4,642	132,863	30,575	163,438
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 320,000	30,000	18,576	-	136,084	154,660	(29,256)	475,404	46,730	522,134
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 339,200	170,160	18,576	-	195,540	214,116	(40,893)	682,583	60,584	743,167
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	18,858	-	(18,858)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	40,893	(40,893)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(114,480)	(114,480)	-	(114,480)	(8,682)	(123,162)
本期淨利	-	-	-	-	55,456	55,456	-	55,456	48,230	103,686
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,814)	(2,814)	190	(2,624)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	55,456	55,456	(2,814)	52,642	48,420	101,062
現金增資	42,400	248,210	-	-	-	-	-	290,610	-	290,610
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 381,600	418,370	37,434	40,893	76,765	155,092	(43,707)	911,355	100,322	1,011,677

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN 經理人：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN 會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT

(請詳閱後附各併購財務報告附註)

PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

僅經核閱 未依一般公認審計準則查核
Regal Holding Co., Ltd. 及其子公司
合併現金流量表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

	106年1月至6月	105年1月至6月
本期稅前淨利	\$ 150,238	224,228
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	22,318	23,396
攤銷費用	2,047	1,973
呆帳費用提列(迴轉)數	(1,870)	780
利息費用	2,618	3,670
利息收入	(289)	(257)
股份基礎給付酬勞成本	254	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,488	276
處分無形資產損失	294	-
收益費損項目合計	26,860	29,838
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：		
應收票據	2,419	303
應收帳款	4,606	129,001
其他應收款	(341)	(1,265)
存貨	(59,302)	84,024
其他流動資產	(5,204)	(5,577)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(57,822)	206,486
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	4,355	(11,591)
應付帳款	(15,634)	(24,920)
其他應付款	291	(27,237)
預收款項	(132)	(11,893)
其他流動負債	(1,669)	(6,560)
淨確定福利負債	1,527	1,621
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(11,262)	(80,580)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(69,084)	125,906
調整項目合計	(42,224)	155,744
營運產生之現金流入	108,014	379,972
收取之利息	289	257
支付之利息	(2,012)	(3,941)
支付之所得稅	(31,585)	(94,336)
營業活動之淨現金流入	74,706	281,952
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(20,381)	(19,164)
處分不動產、廠房及設備價款	179	303
取得無形資產	(2,591)	(706)
其他金融資產—非流動增加	(406)	(162)
投資活動之淨現金流出	(23,199)	(19,729)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	179,320	85,274
存入保證金增加	357	164
發放現金股利	(8,682)	(262,211)
現金增資	290,356	-
籌資活動之淨現金流入(出)	461,351	(176,773)
匯率影響數	(872)	1,033
本期現金及約當現金增加數	511,986	86,483
期初現金及約當現金餘額	121,032	235,816
期末現金及約當現金餘額	\$ 633,018	322,299

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

經理人：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT

(請詳閱後附會計師事務所報告附註)

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Regal Holding Co., Ltd.及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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

Regal Holding Co., Ltd.(以下簡稱本公司)於民國一〇三年十月設立於英屬開曼群島，主要係為申請臺灣證券交易所股票上市買賣所進行之組織架構重組而設立。本公司於民國一〇三年十二月與Regal Jewelry Manufacture Co., Ltd.(以下簡稱RJM)以換股方式完成組織架構重組後，本公司成為RJM之控股公司。本公司股票於民國一〇六年六月二十六日開始於臺灣證券交易所掛牌買賣。RJM主要經營業務為珠寶首飾設計、製造及銷售，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月八日提報董事會。

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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動，造成重大變動者之性質及影響說明如下：

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

針對產品之銷售，現行係依個別交易條件，於風險移轉之時點認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

列入合併財務季報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
本公司	Regal Jewelry Manufacture Co., Ltd. (以下簡稱 RJM)	珠寶首飾設計、製造及銷售	99.99 %	99.99 %	99.99 %
本公司	GIO VAN GOGH (International) Jewelry Ltd. (以下簡稱GVG香港)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
RJM	Regal Plating Co., Ltd. (以下簡稱RGP)	珠寶首飾電鍍	51.00 %	51.00 %	51.00 %
GVG香港	深圳紀梵戈珠寶首飾有限公司 (以下簡稱GVG深圳)	珠寶首飾銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %

GVG香港於民國一〇五年一月辦理現金增資HKD4,000千元，全數由本公司認購。GVG深圳於民國一〇五年三月辦理現金增資RMB3,000千元，全數由GVG香港認購。

合併公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

(三)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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)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」之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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
現金	\$ 1,897	1,829	1,587
活期存款	631,073	118,445	320,662
支票存款	48	758	50
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 633,018</u>	<u>121,032</u>	<u>322,299</u>

(二)應收款項

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	\$ -	2,419	2,617
應收帳款	336,443	341,049	270,914
其他應收款	2,229	1,888	5,780
減：備抵減損損失－應收帳款	(5,087)	(7,020)	(6,535)
	<u>\$ 333,585</u>	<u>338,336</u>	<u>272,776</u>

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
逾期1~90天	\$ 64,889	136,932	33,568
逾期91~180天	754	783	6,153
	<u>\$ 65,643</u>	<u>137,715</u>	<u>39,721</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收款項備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 6,100	920	7,020
減損損失迴轉	(980)	(890)	(1,870)
匯率影響數	(46)	(17)	(63)
106年6月30日餘額	<u>\$ 5,074</u>	<u>13</u>	<u>5,087</u>
105年1月1日餘額	\$ 5,364	346	5,710
認列減損損失	646	134	780
匯率影響數	43	2	45
105年6月30日餘額	<u>\$ 6,053</u>	<u>482</u>	<u>6,535</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間約30天至60天，於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。應收款項備抵減損損失提列政策原則係分析個別客戶交易條件、歷史之付款記錄及目前財務狀況等以估計無法回收之金額。合併公司認為未提列減損之逾期款項回收性並無重大疑慮。

(三)存 貨

	106.6.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 189,426	52,965	136,461
在 製 品	176,622	7,275	169,347
製 成 品	8,951	1,155	7,796
物 料	20,510	3,266	17,244
	<u>\$ 395,509</u>	<u>64,661</u>	<u>330,848</u>

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.12.31			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 186,798	51,732	135,066
在 製 品	124,581	18,160	106,421
製 成 品	11,619	1,741	9,878
物 料	23,503	3,322	20,181
	<u>\$ 346,501</u>	<u>74,955</u>	<u>271,546</u>

105.6.30			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 181,833	42,545	139,288
在 製 品	124,563	22,545	102,018
製 成 品	5,195	2,086	3,109
物 料	27,803	5,679	22,124
	<u>\$ 339,394</u>	<u>72,855</u>	<u>266,539</u>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	106年 1月至6月	105年 1月至6月
期初餘額	\$ 74,955	70,725
本期提列(迴轉)	(9,765)	1,522
匯率影響數	(529)	608
期末餘額	<u>\$ 64,661</u>	<u>72,855</u>

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營成本之費損(收益)總額如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
備抵跌價損失(回升利益)	\$ 5,649	(13,707)	(9,765)	1,522
出售廢品及下腳廢料收入	(111)	(11,300)	(259)	(11,887)
	<u>\$ 5,538</u>	<u>(25,007)</u>	<u>(10,024)</u>	<u>(10,365)</u>

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨並無設定質押擔保。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		106.6.30	105.12.31	105.6.30
Regal Plating Co Ltd.,	泰國	49 %	49 %	49 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.Regal Plating Co Ltd.,之彙總性財務資訊：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
流動資產	\$ 249,554	150,492	132,588
非流動資產	12,720	9,327	9,955
流動負債	(57,104)	(35,795)	(46,850)
非流動負債	(430)	(383)	(325)
淨資產	\$ 204,740	123,641	95,368
非控制權益期末帳面金額	\$ 100,322	60,584	46,730

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
營業收入	\$ 223,112	112,409	324,716	186,920
本期淨利	68,224	38,655	98,429	63,390
其他綜合損益	3,133	112	388	(992)
	\$ 71,357	38,767	98,817	62,398
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 33,430	18,941	48,230	31,061
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 34,965	18,996	48,420	30,575
營業活動現金流量			\$ 5,181	23,240
投資活動現金流量			-	-
籌資活動現金流量			(17,718)	(36,479)
現金及約當現金減少數			\$ (12,537)	(13,239)
支付予非控制權益之股利			\$ (8,682)	(17,875)

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	土地 改良物	待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 158,111	197,794	270,288	15,329	100,596	9,323	-	751,441
增 添	-	792	7,997	1,014	3,558	48	6,972	20,381
處 分	-	(44)	(8,440)	(19)	(952)	-	-	(9,455)
匯率影響數	(839)	(1,039)	(1,439)	(66)	(504)	(49)	94	(3,842)
民國106年6月30日餘額	\$ 157,272	197,503	268,406	16,258	102,698	9,322	7,066	758,525
民國105年1月1日餘額	\$ 159,788	197,154	261,174	13,644	93,205	9,363	1,476	735,804
增 添	-	451	9,135	1,898	3,457	23	4,200	19,164
處 分	-	(152)	(5,090)	-	(1,214)	-	-	(6,456)
重 分 類	-	1,257	314	-	151	-	(1,722)	-
匯率影響數	1,398	1,714	2,255	106	792	82	(4)	6,343
民國105年6月30日餘額	\$ 161,186	200,424	267,788	15,648	96,391	9,468	3,950	754,855
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	117,964	211,273	11,074	80,304	9,206	-	429,821
本年度折舊	-	5,204	11,718	823	4,540	33	-	22,318
處 分	-	(5)	(6,886)	(19)	(878)	-	-	(7,788)
匯率影響數	-	(555)	(1,055)	(48)	(378)	(49)	-	(2,085)
民國106年6月30日餘額	\$ -	122,608	215,050	11,830	83,588	9,190	-	442,266
民國105年1月1日餘額	\$ -	108,666	194,319	9,744	74,972	9,236	-	396,937
本年度折舊	-	5,398	12,739	661	4,563	35	-	23,396
處 分	-	(107)	(4,582)	-	(1,188)	-	-	(5,877)
匯率影響數	-	914	1,644	80	631	81	-	3,350
民國105年6月30日餘額	\$ -	114,871	204,120	10,485	78,978	9,352	-	417,806
帳面價值：								
民國106年1月1日	\$ 158,111	79,830	59,015	4,255	20,292	117	-	321,620
民國106年6月30日	\$ 157,272	74,895	53,356	4,428	19,110	132	7,066	316,259
民國105年1月1日	\$ 159,788	88,488	66,855	3,900	18,233	127	1,476	338,867
民國105年6月30日	\$ 161,186	85,553	63,668	5,163	17,413	116	3,950	337,049

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。

(六)無形資產

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體
成 本：	
民國106年1月1日餘額	\$ 41,541
本期增加	2,591
處 分	(458)
匯率影響數	(190)
民國106年6月30日餘額	\$ 43,484

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

	電腦軟體
民國105年1月1日餘額	\$ 39,927
本期增加	706
匯率影響數	344
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 40,977</u>
攤銷及減損損失：	
民國106年1月1日餘額	\$ 29,671
本期攤銷	2,047
處分	(164)
匯率影響數	(132)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 31,422</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 26,031
本期攤銷	1,973
匯率影響數	214
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 28,218</u>
帳面價值：	
民國106年1月1日餘額	<u>\$ 11,870</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 12,062</u>
民國105年1月1日餘額	<u>\$ 13,896</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 12,759</u>

(七)短期借款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
擔保銀行借款	<u>\$ 315,070</u>	<u>135,750</u>	<u>341,362</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,266,581</u>	<u>1,454,335</u>	<u>1,187,386</u>
利率區間(%)	<u>2.50~2.8</u>	<u>2.45~2.50</u>	<u>2.50~2.97</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。

(八)營業租賃－承租人

合併公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日並未有不可取消之重大租賃合約。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

營業租賃列報於損益之金額如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
營業成本	\$ 32	38	67	76
營業費用	544	406	1,000	789
合 計	<u>\$ 576</u>	<u>444</u>	<u>1,067</u>	<u>865</u>

(九)員工福利—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，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四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。

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
營業成本	\$ 518	485	1,038	974
營業費用	350	255	708	514
	<u>\$ 868</u>	<u>740</u>	<u>1,746</u>	<u>1,488</u>

(十)所得稅

1.本公司於開曼群島註冊設立，當地之公司無須繳納營利事業所得稅；合併公司中，RJM及RGP當地之營利事業所得稅稅率為20%；GVG香港當地之營利事業所得稅稅率為16.5%；GVG深圳當地之營利事業所得稅稅率為25%。

2.合併公司之所得稅費用明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 25,796	36,483	46,552	64,946

3.所得稅之徵收及核定情形

本公司依設立國家法令規定免納所得稅亦毋需申報其營利事業所得稅。

合併公司中RJM及RGP所在地泰國之所得稅申報並不需經稅捐稽徵機關核定，惟民國一〇五年度之所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關發給繳納證明。GVG香港及GVG深圳之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關受理納稅申請表至民國一〇五年度。

(十一)資本及其他權益

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元。已發行股份分別為38,160千股、33,920千股及32,000千股。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	106年 1月至6月	105年 1月至6月
1月1日期初餘額	33,920	32,000
現金增資	4,240	-
6月30日期末餘額	<u>38,160</u>	<u>32,000</u>

1. 普通股之發行

本公司為配合第一上市前現金增資發行新股4,240千股，經民國一〇六年三月九日董事會通過，依本公司章程規定保留增資發行股數之10%計424千股，由本公司員工認購，且員工放棄或認購不足部分，擬授權董事長洽特定人認購之。本項增資案已於民國一〇六年四月十一日申報生效，並以民國一〇六年六月二十二日為增資基準日，合計總股款為297,356千元，經扣除發行成本7,000千元後實收現金增資總股款計290,356千元，業已全數收足並完成變更登記，其中溢價金額為247,956千元，帳列資本公積科目項下。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行股票溢價	\$ <u>418,370</u>	<u>170,160</u>	<u>30,000</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，於股份登錄興櫃買賣或上市櫃期間，董事會於盈餘分派提案時，應於每會計年度盈餘中先提列：(1)支付相關年度稅款之準備金；(2)彌補過去虧損之數額；(3)10%之盈餘公積及 (4)中華民國證券主管機關依公開發行公司相關規定要求之特別盈餘公積。如尚有盈餘，董事會得決議是否合併經迴轉之特別盈餘公積併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，作為股東股利，依股東持股比例進行分派，依開曼公司法及公開發行公司相關規定，除董事會及股東會另行決議外，在考量財務、業務及經營因素後，股利以不低於當年度稅後盈餘之50%為原則。股東股利得以現金、股票或兩者互相配合方式分派，惟其中現金股利不得低於30%。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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補提列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。

本公司民國一〇六年六月二十二日經股東會決議通過提列特別盈餘公積40,893千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日經股東常會決議之民國一〇五年度盈餘分配案及於民國一〇五年五月二十日經股東常會決議之民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104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	\$ 3.375	<u>114,480</u>	4.98	<u>159,324</u>

本公司於民國一〇六年六月二十二日配合第一上市現金增資發行新股4,240千股，增資後股數為38,160千股，配股率由3.375元改為3元。

另，本公司於民國一〇五年五月二十日經股東常會決議以資本公積配發現金股利每股7.64元計244,336千元。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

(十二)股份基礎給付

1.合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保 留予員工認購
給 與 日	106.6.12
給與數量	424,000
合約期間(年)	0.04
授予對象	全體員工
既得條件	立既取得

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	現金增資保 留予員工認購
給與日公允價值	66.60
執行價格	66.00
預期波動率(%)	7.92
認股權存續期間(年)	0.04
預期股利(%)	4.50
無風險利率(%)	0.60

(2)員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	106年1月至6月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	66.00	424,000
本期執行數量	66.00	(424,000)
6月30日流通在外	-	-
6月30日可執行	-	-

(3)員工費用

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日因現金增資提撥予員工認購所認列之酬勞費用為254千元。

2.本公司於民國一〇六年六月二十二日經股東會決議發行限制員工權利新股340千股，每股票面金額新台幣10元，總額3,400千元，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限。本案尚待向主管機關申報。

(十三)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：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之普通股 淨利	\$ <u>19,395</u>	<u>69,407</u>	<u>55,456</u>	<u>128,221</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	<u>34,293</u>	<u>32,000</u>	<u>34,107</u>	<u>32,000</u>
基本每股盈餘(單位：新 台幣元)	<u>0.57</u>	<u>2.17</u>	<u>1.63</u>	<u>4.01</u>

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>19,395</u>	<u>69,407</u>	<u>55,456</u>	<u>128,221</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	34,293	32,000	34,107	32,000
具稀釋作用之潛在普通 股之影響(千股)				
員工股票酬勞之影響	<u>9</u>	<u>264</u>	<u>17</u>	<u>397</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>34,302</u>	<u>32,264</u>	<u>34,124</u>	<u>32,397</u>
稀釋每股盈餘(單位：新 台幣元)	\$ <u>0.57</u>	<u>2.15</u>	<u>1.63</u>	<u>3.96</u>

(十四)收入

合併公司之收入明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
商品銷售	\$ <u>498,803</u>	<u>597,587</u>	<u>994,094</u>	<u>1,281,634</u>

(十五)員工及董事酬勞

依本公司民國一〇五年五月二十日經股東常會決議之公司章程規定，本年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，及不高於3%為董事酬勞。但公司有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為224千元、0千元、640千元及3,030千元，董事酬勞估列金額均為0元，係以本公司稅前淨利及依前述修訂之公司章程所訂定員工酬勞及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為2,153千元及40,984千元，董事酬勞提列金額均為0元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
利息收入	\$ 280	248	289	257
其 他	1,903	525	2,785	1,303
	<u>\$ 2,183</u>	<u>773</u>	<u>3,074</u>	<u>1,560</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失淨額	\$ (40)	(192)	(1,488)	(276)
處分無形資產損失	(294)	-	(294)	-
外幣兌換(損)益淨額	(410)	7	(5,637)	(2,427)
其 他	3	-	(280)	-
	<u>\$ (741)</u>	<u>(185)</u>	<u>(7,699)</u>	<u>(2,703)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
銀行借款利息	\$ (1,608)	(1,943)	(2,618)	(3,670)

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六（十四）。

1.信用風險

合併公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日信用風險分別顯著其中主要三大客戶之期末應收帳款金額分別為264,560千元、203,708千元及169,263千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為80%、61%及64%。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	超過2年
106年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 315,070	315,070	315,070	-	-
應付款項	215,301	215,301	215,301	-	-
存入保證金	2,889	2,889	-	-	2,889
	<u>\$ 533,260</u>	<u>533,260</u>	<u>530,371</u>	<u>-</u>	<u>2,889</u>
105年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 135,750	135,750	135,750	-	-
應付款項	108,815	108,815	108,815	-	-
存入保證金	2,532	2,532	-	-	2,532
	<u>\$ 247,097</u>	<u>247,097</u>	<u>244,565</u>	<u>-</u>	<u>2,532</u>
105年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 341,362	341,362	341,362	-	-
應付款項	259,957	259,957	259,957	-	-
存入保證金	2,422	2,422	-	-	2,422
	<u>\$ 603,741</u>	<u>603,741</u>	<u>601,319</u>	<u>-</u>	<u>2,422</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。

3.市場風險－匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	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	\$ 11,647	30.42	354,298	5,992	32.25	193,247	4,427	32.28	142,884

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年六月三十日，當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利皆增加或減少約3,543千元及1,429千元。兩期分析係採用相同基礎。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五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(410)千元、7千元、(5,637)千元及(2,427)千元。

4.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。

若利率增加或減少1%，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加3,151千元及3,414千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之金融資產包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產—非流動。按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金—非流動。上述金融資產及金融負債之帳面價值為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季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
PHACHARAPON PHAIBOONS UNTORN	合併公司之董事長
林如茵	合併公司之主要管理人員
SARAYUTH MUNG CHITVITSAVAKORN	合併公司董事之法人代表人

(二)與關係人間之重大交易事項—保證

合併公司之董事長、主要管理人員及董事之法人代表人為合併公司銀行借款提供連帶保證責任，且未收取保證費用。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
短期員工福利	\$ 2,243	4,378	8,936	11,538
退職後福利	1,097	326	2,156	595
	<u>\$ 3,340</u>	<u>4,704</u>	<u>11,092</u>	<u>12,133</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	106.6.30	105.12.31	105.6.30
土地	短期借款	\$ 148,934	149,728	152,640
房屋及建築	短期借款	42,323	45,705	49,812
其他金融資產—非流動	電力保證	4,068	4,080	4,113
		<u>\$ 195,325</u>	<u>199,513</u>	<u>206,565</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

由銀行替合併公司提供之保證額度：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
電力保證額度	<u>\$ 3,835</u>	<u>3,846</u>	<u>3,878</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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	106年4月至6月			105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	114,700	48,703	163,403	133,087	45,407	178,494
勞健保費用	-	135	135	-	161	161
退休金費用	518	350	868	485	255	740
其他員工福利費用	3,700	6,847	10,547	3,334	4,204	7,538
折舊費用	8,418	2,657	11,075	8,549	3,087	11,636
攤銷費用	-	1,022	1,022	-	958	958

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105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	228,209	91,912	320,121	279,460	100,111	379,571
勞健保費用	-	291	291	-	193	193
退休金費用	1,038	708	1,746	974	514	1,488
其他員工福利費用	6,873	11,870	18,743	6,649	9,588	16,237
折舊費用	15,584	6,734	22,318	16,232	7,164	23,396
攤銷費用	-	2,047	2,047	-	1,973	1,973

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日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)：無。
- 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：

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 %	
RGP	RJM	RJM之子公司	銷貨	(324,111)	(99.81)	45天內	註一	-	217,204	100.00	註二

註一、價格係依雙方議定價格計算。

註二、上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 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：

帳列應收款項 之 公 司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額 (註二)	週轉率%	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註一)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
RGP	RJM	RJM之子公司	217,204	3.86	-		87,916	-

註一、截至民國一〇六年七月二十四日止。

註二、上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 9.從事衍生工具交易：無。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	RGP	RJM	1	營業收入	324,111	價格係依雙方議定價格計算	32.60%
1	RGP	RJM	1	應收帳款	217,204	45天內	12.96%

註一、編號之填寫方式如下：

1.代表RGP。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.代表子公司對母公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至六月三十日之轉投資事業資訊如下：

單位：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 (註一)	本期認列之 投資損益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註一)			
本公司	RJM	泰國	珠寶首飾設 計、製造及 銷售	300,000	300,000	4,549,998	99.99 %	755,049	83,471	83,471	已於合併 報告沖銷
本公司	GVG香港	香港	一般投資業	22,050	22,050	5,000,000	100.00 %	7,643	(2,905)	(2,905)	"
RJM	RGP	泰國	珠寶首飾電 鍍	11,647	11,647	127,500	51.00 %	72,498	98,429	27,335 (註二)	"

註一：依據被投資公司經會計師核閱之財務季報表以權益法評價估列。

註二：認列之投資損益包含未實現銷售毛利22,864千元。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出系 統投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出系 統投資金額	被投資公司 本期損益 (註三)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二及註三)	期末投資 帳面價值 (註二及註三)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
GVG深圳	珠寶首飾銷售	RMB 4,000	(二)	(註四)	(註四)	(註四)	(註四)	(2,846)	100.00 %	(2,846)	6,366	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過GVG香港投資大陸。

(三)其他方式。

註二：期末長期投資及本期投資損益，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註三：本公司揭露之投資損益及帳面金額，係直接或間接投資之各該項目之數額，該公司認列之投資收益係依被投資公司經本公司簽證會計師核閱之財務報表，以權益法認列。

註四：本公司非台灣公司，故無該當金額。

2.赴大陸地區投資限額：不適用。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

Regal Holding Co., Ltd.及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

106年4月至6月				
	珠寶製造 及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 498,351	452	-	498,803
部門間收入	-	222,660	(222,660)	-
收入總計	<u>\$ 498,351</u>	<u>223,112</u>	<u>(222,660)</u>	<u>498,803</u>
應報導部門損益	<u>\$ 10,397</u>	<u>68,224</u>	<u>-</u>	<u>78,621</u>
105年4月至6月				
	珠寶製造 及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 597,587	-	-	597,587
部門間收入	77	112,409	(112,486)	-
收入總計	<u>\$ 597,664</u>	<u>112,409</u>	<u>(112,486)</u>	<u>597,587</u>
應報導部門損益	<u>\$ 86,175</u>	<u>38,656</u>	<u>-</u>	<u>124,831</u>
106年1月至6月				
	珠寶製造 及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 993,489	605	-	994,094
部門間收入	-	324,111	(324,111)	-
收入總計	<u>\$ 993,489</u>	<u>324,716</u>	<u>(324,111)</u>	<u>994,094</u>
應報導部門損益	<u>\$ 51,809</u>	<u>98,429</u>	<u>-</u>	<u>150,238</u>
105年1月至6月				
	珠寶製造 及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,281,634	-	-	1,281,634
部門間收入	155	186,920	(187,075)	-
收入總計	<u>\$ 1,281,789</u>	<u>186,920</u>	<u>(187,075)</u>	<u>1,281,634</u>
應報導部門損益	<u>\$ 160,837</u>	<u>63,391</u>	<u>-</u>	<u>224,228</u>

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日應報導部門收入總額分別銷除部門間收入222,660千元、112,486千元、324,111千元及187,075千元。