

股票代碼：4807

日成控股股份有限公司
(Regal Holding Co., Ltd.)
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第二季

公 司 地 址：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	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34~35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35~36



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

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)董事會 公鑒：

前言

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，致無法允當表達日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂錦華
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
民國一〇八年八月十四日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2120 流動負債：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 593,292	40	481,177	28	488,887	30	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 3,435	-	-	-	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							(附註六(二))	321	-	281	-	3,432	-
(附註六(二))	-	-	95,743	5	-	-	2150 應付票據	20,843	1	50,831	3	46,189	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	161,147	11	387,257	23	331,967	21	2170 應付帳款	78,199	6	163,808	10	119,397	7
1200 其他應收款(附註六(四))	2,948	-	2,683	-	2,152	-	2200 其他應付款(附註六(十九))	228,713	15	-	-	137,111	9
130x 存貨(附註六(五))	273,685	18	315,397	19	355,014	22	2216 應付股利	10,207	1	19,143	1	63,253	4
1470 其他流動資產	32,876	2	9,666	1	31,014	2	2230 本期所得稅負債	1,613	-	-	-	-	-
流動資產合計	1,063,948	71	1,291,923	76	1,209,034	75	2280 租賃負債－流動(附註三及六(十一))	895	-	1,021	-	4,482	-
15xx 非流動資產：							2399 其他流動負債－其他	344,226	23	235,084	14	373,864	23
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十)及八)	353,896	24	347,093	20	344,407	22	流動負債合計						
1755 使用權資產(附註三、六(八)及(十一))	2,290	-	-	-	-	-	25xx 非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(九))	39,153	3	33,594	2	6,742	-	2570 遞延所得稅負債	56,609	4	56,609	3	42,621	3
1840 遞延所得稅資產	23,885	1	22,398	1	21,071	1	2580 租賃負債－非流動(附註三及六(十一))	692	-	-	-	-	-
1984 其他金融資產－非流動(附註八)	9,986	1	9,381	1	8,796	1	2640 淨確定福利負債－非流動	34,963	2	29,495	2	25,844	2
1990 其他非流動資產－其他	-	-	-	-	16,283	1	2645 存入保證金	3,701	-	3,569	-	3,199	-
非流動資產合計	429,210	29	412,466	24	397,299	25	非流動負債合計	95,965	6	89,673	5	71,664	5
							負債總計	440,191	29	324,757	19	445,528	28
							2xxx 歸屬於母公司業主之權益(附註六(六)、(十五)及						
							31xx (十六))：						
							3100 股本	385,000	26	385,000	23	381,600	24
							3200 資本公積	431,648	29	433,262	26	418,370	26
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	70,774	5	50,135	3	50,135	3
							3320 特別盈餘公積	28,481	2	28,481	2	28,481	2
							3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(73,726)	(5)	230,640	13	123,658	8
								25,529	2	309,256	18	202,274	13
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	74,304	5	7,984	-	(24,164)	(2)
							3490 其他權益－其他	(12,251)	(1)	(17,248)	(1)	-	-
								62,053	4	(9,264)	(1)	(24,164)	(2)
							歸屬於母公司業主之權益小計	904,230	61	1,118,254	66	978,080	61
							36xx 非控制權益(附註六(六))	148,737	10	261,378	15	182,725	11
							3xxx 權益總計	1,052,967	71	1,379,632	81	1,160,805	72
1xxx 資產總計	\$ 1,493,158	100	1,704,389	100	1,606,333	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,493,158	100	1,704,389	100	1,606,333	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

經理人：林如茵

會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八))	\$ 246,476	100	690,470	100	658,835	100	1,418,914	100
5000	營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、(十一)、(十二)、(十三)及十二)	231,209	94	477,765	69	589,186	89	976,685	69
5900	營業毛利	15,267	6	212,705	31	69,649	11	442,229	31
6000	營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(九)、(十一)、(十二)、(十三)、(十六)、(十九)、七及十二)：								
6100	推銷費用	15,388	6	14,053	2	33,683	5	30,732	2
6200	管理費用	45,230	18	63,217	9	92,833	14	122,271	8
6300	研究發展費用	17,456	7	20,993	3	34,660	5	38,980	3
6450	預期信用減損損失	429	-	93	-	3,456	1	11,216	1
	營業費用合計	78,503	31	98,356	14	164,632	25	203,199	14
6900	營業淨利(淨損)	(63,236)	(25)	114,349	17	(94,983)	(14)	239,030	17
7000	營業外收入及支出(附註六(二)、(十一)及(二十))：								
7010	其他收入	1,943	1	3,534	-	3,895	1	12,910	1
7020	其他利益及損失	(9,003)	(4)	17,380	3	(10,165)	(2)	(255)	-
7050	財務成本	(17)	-	(1)	-	(67)	-	(703)	-
	營業外收入及支出合計	(7,077)	(3)	20,913	3	(6,337)	(1)	11,952	1
7900	稅前淨利(淨損)	(70,313)	(28)	135,262	20	(101,320)	(15)	250,982	18
7951	減：所得稅費用(附註六(十四))	5,899	2	32,681	5	9,576	2	63,820	5
	本期淨利(淨損)	(76,212)	(30)	102,581	15	(110,896)	(17)	187,162	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	49,272	20	(18,999)	(3)	78,379	12	4,428	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	49,272	20	(18,999)	(3)	78,379	12	4,428	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (26,940)	(10)	83,582	12	(32,517)	(5)	191,590	13
8600	本期淨利(損)歸屬於(附註六(六))：								
8610	母公司業主	\$ (82,406)	(33)	54,255	8	(129,727)	(20)	95,697	7
8620	非控制權益	6,194	3	48,326	7	18,831	3	91,465	6
		\$ (76,212)	(30)	102,581	15	(110,896)	(17)	187,162	13
8700	綜合損益總額歸屬於(附註六(六))：								
8710	母公司業主	\$ (39,216)	(15)	38,471	6	(63,407)	(10)	100,014	7
8720	非控制權益	12,276	5	45,111	6	30,890	5	91,576	6
		\$ (26,940)	(10)	83,582	12	(32,517)	(5)	191,590	13
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)									
(附註六(十七))									
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ (2.16)		1.42		(3.40)		2.51	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (2.16)		1.42		(3.40)		2.51	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN 經理人：林如茵

會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額		其 他	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 (待彌補虧損)							
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 381,600	418,370	37,434	40,893	142,730	221,057	(28,481)	-	-	992,546	136,756	1,129,302
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	12,701	-	(12,701)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(12,412)	12,412	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(114,480)	(114,480)	-	-	-	(114,480)	(45,607)	(160,087)
本期淨利	-	-	-	-	95,697	95,697	-	-	-	95,697	91,465	187,162
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,317	-	-	4,317	111	4,428
本期綜合損益總額	-	-	-	-	95,697	95,697	4,317	-	-	100,014	91,576	191,590
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 381,600	418,370	50,135	28,481	123,658	202,274	(24,164)	-	-	978,080	182,725	1,160,805
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 385,000	433,262	50,135	28,481	230,640	309,256	7,984	(17,248)	-	1,118,254	261,378	1,379,632
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	20,639	-	(20,639)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(154,000)	(154,000)	-	-	-	(154,000)	(143,531)	(297,531)
本期淨利(損)	-	-	-	-	(129,727)	(129,727)	-	-	-	(129,727)	18,831	(110,896)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	66,320	-	-	66,320	12,059	78,379
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(129,727)	(129,727)	66,320	-	-	(63,407)	30,890	(32,517)
限制員工權利新股調整數	-	(1,614)	-	-	-	-	-	1,614	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	3,383	-	3,383	-	3,383
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 385,000	431,648	70,774	28,481	(73,726)	25,529	74,304	(12,251)	-	904,230	148,737	1,052,967

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

經理人：林如茵

會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (101,320)	250,982
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,118	25,546
攤銷費用	3,306	2,201
預期信用減損損失	3,456	11,216
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2,992	-
利息費用	67	703
利息收入	(1,176)	(832)
股份基礎給付酬勞成本	3,383	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	22	46
未實現外幣兌換損失	(212)	-
收益費損項目合計	38,956	38,880
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	99,304	-
應收票據	-	2,013
應收帳款	240,875	(123,706)
其他應收款	(170)	126
存貨	60,535	(65,467)
其他流動資產	(21,890)	(14,715)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	378,654	(201,749)
應付票據	21	(1,097)
應付帳款	(31,858)	(3,372)
其他應付款	(93,271)	13,419
預收款項	-	(6,342)
其他流動負債	(194)	2,117
淨確定福利負債	3,402	2,595
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(121,900)	7,320
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	256,754	(194,429)
調整項目合計	295,710	(155,549)
營運產生之現金流入	194,390	95,433
收取之利息	1,176	832
支付之利息	(67)	(703)
支付之所得稅	(19,470)	(7,065)
營業活動之淨現金流入	176,029	88,497
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(10,603)	(34,660)
處分不動產、廠房及設備償款	1	22
取得無形資產	(6,558)	(103)
其他金融資產—非流動增加	(14)	(816)
其他非流動資產—其他增加	-	(16,283)
投資活動之淨現金流出	(17,174)	(51,840)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(247,752)
存入保證金增加	(102)	78
租賃本金償還	(794)	-
發放現金股利	(71,765)	(22,976)
籌資活動之淨現金流出	(72,661)	(270,650)
匯率變動對現金及約當現金之影響	25,921	1,570
本期現金及約當現金增加(減少)數	112,115	(232,423)
期初現金及約當現金餘額	481,177	721,310
期末現金及約當現金餘額	\$ 593,292	\$ 488,887

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

經理人：林如茵

會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT

(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年及一〇七年第二季
(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

日成控股股份有限公司(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。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要經營業務為珠寶首飾設計、製造、電鍍加工及銷售，請詳附註六(十八)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月十四日提報董事會。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)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：

該準則取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，採用新準則之累積影響數認列於民國一〇八年一月一日之開帳數，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

1.租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

2.承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租事務機等辦公設備適用短期租賃或低價值標的租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約於過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產係以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

b.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

3.對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為3,083千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.60%。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31之營業租賃承諾金額	\$ 2,562
認列豁免：	
短期租賃	(754)
低價值標的資產租賃	(320)
可合理確定將行使之租賃延長之選擇權	1,680
	\$ 3,168
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(即於108.1.1認列之租賃負債金額)	\$ 3,083

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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17號「保險合約」	2021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。

四、重大會計政策之彙總說明

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
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 %
本公司	Regal Management Solution Co., Ltd.(以下簡稱RMS)	技術服務及資源顧問業	99.99 % (註一)	99.99 % (註一)	- %
本公司	Chaporo Co., Ltd.(以下簡稱 Chaporo)	一般投資業	70.00 % (註二)	70.00 % (註二)	- %
RJM	Regal Plating Co., Ltd.(以下簡稱RGP)	珠寶電鍍加工	51.00 %	51.00 %	51.00 %
RJM	Regal Management Solution Co., Ltd.(以下簡稱RMS)	技術服務及資源顧問業	(註一)	(註一)	- %
RJM	Linden Integrated Co., Ltd.(以下簡稱Linden)	珠寶首飾銷售	49.00 % (註三)	49.00 % (註三)	- %
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 %

註一：RMS係於民國一〇七年四月五日由RJM登記設立，並於民國一〇七年八月十四日轉讓給本公司。本公司於民國一〇七年十二月十四日注資泰銖10,000千元。

註二：Chaporo係於民國一〇七年十月五日由本公司於塞席爾登記設立，並於民國一〇八年四月三十日注資美金5千元。本公司於民國一〇七年十一月十二日經董事會決議，為擴展珠寶中游加工產能，投資美金3,500千元設立Chaporo Co., Ltd.持股70%，並透過Chaporo Co., Ltd.參與泰國Elex Precise Co., Ltd.現金增資及原股東股權收購，預計投入泰銖110,000千元，持股100%。惟經評估收購效益不如預期，本公司於民國一〇八年八月十四日董事會決議取消收購Elex Precise Co., Ltd.案。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

註三：Linden係於民國一〇七年十二月十三日由RJM登記設立，並於民國一〇七年十二月二十六日注資泰銖2,450千元。Linden之治理單位、主要管理階層、營業活動及場所以及商品皆由RJM或是RH派任或提供，因此具有實質控制權力。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)租賃—承租人(民國一〇八年一月一日開始適用)

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

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

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付採用其增額借款利率折現之現值為原始衡量，後續係以有效利息法計提利息，並於發生租賃給付及租賃期間等變動，且相對應調整使用權資產之帳面金額，待使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

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

(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。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
現金	\$ 1,992	4,431	2,061
活期存款	326,128	414,914	486,776
支票存款	56	52	50
定期存款	265,116	61,780	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 593,292</u>	<u>481,177</u>	<u>488,887</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	108.6.30	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
國外基金受益憑證	\$ -	<u>95,743</u>
持有供交易之金融負債：		
遠期外匯合約	<u>\$ 3,435</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇七年六月三十日並未持有任何透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

合併公司按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

合併公司民國一〇七年十二月三十一日之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

2.衍生金融工具：

從事衍生金融工具交易係用以規避匯率風險，合併公司因未適用避險會計，民國一〇八年六月三十日列報於持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

108.6.30			
合約金額 (千元)	幣 別	到期期間	公允價值 負 債
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD <u>3,000</u>	美金兌泰銖	108.10.10 <u>(3,435)</u>

(三)應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	\$ 171,956	394,050	338,372
減：備抵損失	(10,809)	(6,793)	(6,405)
	<u>\$ 161,147</u>	<u>387,257</u>	<u>331,967</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。

合併公司銷售至泰國地區之應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.6.30			
	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	\$ 102,268	-	-
逾期30天以下	1,536	-	-
逾期31~60天	20	-	-
逾期61~90天	552	2.78	15
逾期91~180天	1	5.56	-
逾期一年以上	<u>5,616</u>	100.00	<u>5,616</u>
	<u>\$ 109,993</u>		<u>5,631</u>

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 267,663	-	-
逾期30天以下	3,450	-	-
逾期31~60天	211	-	-
逾期91~180天	1	5.56	-
逾期一年以上	5,266	100.00	5,266
	<u>\$ 276,591</u>		<u>5,266</u>

107.6.30			
	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	\$ 247,775	-	-
逾期30天以下	18,994	-	-
逾期31~60天	10	-	-
逾期一年以上	5,103	100.00	5,103
	<u>\$ 271,882</u>		<u>5,103</u>

合併公司銷售至其他地區之應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.6.30			
	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	\$ 33,316	0.83	277
逾期30天以下	14,997	2.60	390
逾期61~90天	91	15.73	14
逾期91~180天	5,020	25.26	1,268
逾期181~365天	7,096	47.89	3,398
逾期一年以上	1,443	100.00	1,443
	<u>\$ 61,963</u>		<u>6,790</u>

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 41,542	0.66	272
逾期30天以下	52,834	2.00	1,059
逾期31~60天	17,682	3.98	703
逾期61~90天	3,702	7.18	266
逾期91~180天	10	16.79	2
逾期181~365天	137	36.09	50
逾期一年以上	1,552	100.00	1,552
	<u>\$ 117,459</u>		<u>3,904</u>

107.6.30			
	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	\$ 46,711	0.55	256
逾期30天以下	9,769	1.60	157
逾期31~60天	3,508	2.13	75
逾期61~90天	4,226	5.71	241
逾期91~180天	544	10.68	58
逾期181~365天	457	33.94	155
逾期一年以上	1,275	100.00	1,276
	<u>\$ 66,490</u>		<u>2,218</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額	\$ 6,793	5,530
認列之減損損失	3,456	11,216
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(10,367)
外幣換算損益	560	26
期末餘額	<u>\$ 10,809</u>	<u>6,405</u>

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款	\$ 2,948	2,683	2,152
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,948</u>	<u>2,683</u>	<u>2,152</u>

合併公司一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日之其他應收帳款皆未逾期。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(五)存 貨

108.6.30			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 214,195	48,983	165,212
在 製 品	96,927	13,430	83,497
製 成 品	18,358	5,869	12,489
物 料	15,628	3,141	12,487
	<u>\$ 345,108</u>	<u>71,423</u>	<u>273,685</u>
107.12.31			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 250,688	57,182	193,506
在 製 品	95,067	5,375	89,692
製 成 品	25,321	5,098	20,223
物 料	14,170	2,194	11,976
	<u>\$ 385,246</u>	<u>69,849</u>	<u>315,397</u>
107.6.30			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 253,273	59,386	193,887
在 製 品	141,858	6,553	135,305
製 成 品	16,566	3,267	13,299
物 料	15,349	2,826	12,523
	<u>\$ 427,046</u>	<u>72,032</u>	<u>355,014</u>

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額	\$ 69,849	75,590
本期迴轉	(2,907)	(4,115)
匯率影響數	4,481	557
期末餘額	<u>\$ 71,423</u>	<u>72,032</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業成本之費損(收益)總額如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
備抵跌價回升利益	\$ (976)	(2,639)	(2,907)	(4,115)
出售廢品及下腳廢料收入	(36)	(4,729)	(3,165)	(6,220)
	<u>\$ (1,012)</u>	<u>(7,368)</u>	<u>(6,072)</u>	<u>(10,335)</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七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。

(六)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		
		108.6.30	107.12.31	107.6.30
Regal Plating Co Ltd.,	泰國	49.00 %	49.00 %	49.00 %

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，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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 442,439	562,582	481,832
非流動資產	28,676	27,070	25,628
流動負債	(171,767)	(60,291)	(133,771)
非流動負債	(1,087)	(885)	(780)
淨資產	<u>\$ 298,261</u>	<u>528,476</u>	<u>372,909</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 146,148</u>	<u>258,953</u>	<u>182,725</u>

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業收入	\$ <u>89,052</u>	<u>379,508</u>	<u>268,956</u>	<u>714,855</u>
本期淨利	12,635	98,626	38,424	186,664
其他綜合損益	12,189	(6,561)	24,282	226
	\$ <u>24,824</u>	<u>92,065</u>	<u>62,706</u>	<u>186,890</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>6,191</u>	<u>48,326</u>	<u>18,828</u>	<u>91,465</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>12,164</u>	<u>45,111</u>	<u>30,726</u>	<u>91,576</u>
營業活動現金流量			\$ 241,162	110,894
籌資活動現金流量			(146,460)	(46,890)
現金及約當現金增加數			\$ <u>94,702</u>	<u>64,004</u>
支付予非控制權益之股利			\$ <u>(71,765)</u>	<u>(22,976)</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七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108年1月1日餘額	\$ 166,532	235,535	306,509	26,438	123,628	9,936	3,900	872,478
增 添	-	158	7,273	65	1,340	-	1,767	10,603
處 分	-	-	(7,116)	-	(1,130)	-	-	(8,246)
重 分 類	-	-	5,319	-	161	-	(5,480)	-
匯率影響數	11,059	15,646	20,520	1,758	8,178	660	141	57,962
民國108年6月30日餘額	\$ <u>177,591</u>	<u>251,339</u>	<u>332,505</u>	<u>28,261</u>	<u>132,177</u>	<u>10,596</u>	<u>328</u>	<u>932,797</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 160,312	201,678	277,782	17,173	108,316	9,503	23,575	798,339
增 添	-	2,742	10,237	8,376	9,684	74	3,547	34,660
處 分	-	-	(1,250)	-	(1,780)	(10)	-	(3,040)
重 分 類	-	21,685	2,985	58	2,734	-	(27,462)	-
匯率影響數	1,066	1,035	1,696	9	585	62	456	4,909
民國107年6月30日餘額	\$ <u>161,378</u>	<u>227,140</u>	<u>291,450</u>	<u>25,616</u>	<u>119,539</u>	<u>9,629</u>	<u>116</u>	<u>834,868</u>
折舊及減損損失：								
民國108年1月1日餘額	\$ -	149,210	252,349	16,542	97,481	9,803	-	525,385
本年度折舊	-	7,459	11,605	1,640	5,585	20	-	26,309
處 分	-	-	(7,110)	-	(1,113)	-	-	(8,223)
匯率影響數	-	10,145	16,893	1,150	6,590	652	-	35,430
民國108年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>166,814</u>	<u>273,737</u>	<u>19,332</u>	<u>108,543</u>	<u>10,475</u>	<u>-</u>	<u>578,901</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	130,212	223,512	12,995	88,957	9,402	-	465,078
本年度折舊	-	6,595	12,584	1,341	5,002	24	-	25,546
處 分	-	-	(1,240)	-	(1,723)	(9)	-	(2,972)
匯率影響數	-	783	1,344	70	550	62	-	2,809
民國107年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>137,590</u>	<u>236,200</u>	<u>14,406</u>	<u>92,786</u>	<u>9,479</u>	<u>-</u>	<u>490,461</u>
帳面價值：								
民國108年1月1日	\$ <u>166,532</u>	<u>86,325</u>	<u>54,160</u>	<u>9,896</u>	<u>26,147</u>	<u>133</u>	<u>3,900</u>	<u>347,093</u>
民國108年6月30日	\$ <u>177,591</u>	<u>84,525</u>	<u>58,768</u>	<u>8,929</u>	<u>23,634</u>	<u>121</u>	<u>328</u>	<u>353,896</u>
民國107年1月1日	\$ <u>160,312</u>	<u>71,466</u>	<u>54,270</u>	<u>4,178</u>	<u>19,359</u>	<u>101</u>	<u>23,575</u>	<u>333,261</u>
民國107年6月30日	\$ <u>161,378</u>	<u>89,550</u>	<u>55,250</u>	<u>11,210</u>	<u>26,753</u>	<u>150</u>	<u>116</u>	<u>344,407</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。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租房及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	<u>3,083</u>
民國108年1月1日重編後餘額	3,083
匯率影響數	<u>13</u>
民國108年6月30日餘額	<u><u>\$ 3,096</u></u>
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	<u>-</u>
民國108年1月1日餘額	-
本期折舊	809
匯率影響數	<u>(3)</u>
民國108年6月30日餘額	<u><u>\$ 806</u></u>
帳面價值：	
民國108年6月30日	<u><u>\$ 2,290</u></u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以營業租賃承租辦公室，請詳附註六(十二)。

(九)無形資產

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 73,786
本期增加	6,558
匯率影響數	<u>5,050</u>
民國108年6月30日餘額	<u><u>\$ 85,394</u></u>
民國107年1月1日餘額	\$ 42,755
本期增加	103
匯率影響數	<u>277</u>
民國107年6月30日餘額	<u><u>\$ 43,135</u></u>

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體
攤銷及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ 40,192
本期攤銷	3,306
匯率影響數	2,743
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 46,241</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 33,993
本期攤銷	2,201
匯率影響數	199
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 36,393</u>
帳面價值：	
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 33,594</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 39,153</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 8,762</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 6,742</u>

(十)短期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
尚未使用額度	<u>\$ 1,998,439</u>	<u>1,873,991</u>	<u>1,631,254</u>
利率區間(%)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值
一 年 內	\$ 1,654	41	1,613
一年至五年	700	8	692
	<u>\$ 2,354</u>	<u>49</u>	<u>2,305</u>
流 動	<u>\$ 1,654</u>	<u>41</u>	<u>1,613</u>
非 流 動	<u>\$ 700</u>	<u>8</u>	<u>692</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還租賃負債。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	108年 4月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 16	36
短期租賃之費用	\$ 96	418
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 90	180

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 1,428

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為一年至二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租事務機等辦公設備之租賃期間為一至五年間，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)營業租賃－承租人

合併公司民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日日並未有重大不可取消之租賃合約。

營業租賃列報於損益之金額如下：

	107年 4月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 46	96
營業費用	903	1,770
合 計	\$ 949	1,866

(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，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一〇七年及一〇六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。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 1,207	728	2,401	1,453
營業費用	590	439	1,001	1,019
	<u>\$ 1,797</u>	<u>1,167</u>	<u>3,402</u>	<u>2,472</u>

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為74千元、45千元、113千元及108千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.本公司於開曼群島註冊設立，依當地法令規定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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>5,899</u>	<u>32,681</u>	<u>9,576</u>	<u>63,820</u>

3.所得稅之徵收及核定情形

本公司依設立國家之法令規定免納所得稅。

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，惟民國一〇七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一〇七年度。本公司之台灣分公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

民國一〇八年六月三十日、一〇七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。實收股本分別為385,000千元、385,000千元及381,600千元。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行股票溢價	\$ 418,370	418,370	418,370
限制員工權利新股	13,278	14,892	-
	<u>\$ 431,648</u>	<u>433,262</u>	<u>418,370</u>

2. 保留盈餘

本公司分別於民國一〇八年六月二十八日及一〇七年五月二十八日經股東常會決議之民國一〇七年度及民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配息率(元)	金額	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.000	<u>154,000</u>	3.000	<u>114,480</u>

本公司因收回發行限制員工權利新股30,000股，故民國一〇七年度配息率由4元改為4.003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。

(十六) 股份基礎給付

1. 限制員工權利新股相關資訊如下：

	108年 1月至6月
1月1日數量	340,000
本期收回數量	(30,000)
6月30日數量	<u>310,000</u>

2. 本公司於民國一〇七年度發行限制員工權利新股為340千股，產生資本公積—限制員工權利新股為14,892千元，截至民國一〇八年六月三十日，30千股因員工離職已全數收回，調整資本公積1,614千元，並經民國一〇八年八月十四日董事會決議訂定民國一〇八年八月十六日為減資基準日，註銷已收回之限制員工權利新股。民國一〇八年一月一日至六月三十日認列酬勞成本為3,383千元。截至民國一〇八年六月三十日員工未賺得酬勞餘額為12,251千元，帳列其他權益之減項。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	單位：千股			
	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司之普通股淨利(損)	\$ <u>(82,406)</u>	<u>54,255</u>	<u>(129,727)</u>	<u>95,697</u>
加權平均流通在外股數	<u>38,160</u>	<u>38,160</u>	<u>38,160</u>	<u>38,160</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>(2.16)</u>	<u>1.42</u>	<u>(3.40)</u>	<u>2.51</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ <u>(82,406)</u>	<u>54,255</u>	<u>(129,727)</u>	<u>95,697</u>
加權平均流通在外股數	38,160	38,160	38,160	38,160
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	-	17	-	26
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>38,160</u>	<u>38,177</u>	<u>38,160</u>	<u>38,186</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>(2.16)</u>	<u>1.42</u>	<u>(3.40)</u>	<u>2.51</u>

本公司民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日為虧損，具稀釋作用之潛在普通股因具反稀釋作用，故不納入計算稀釋每股虧損。

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
泰 國	\$ 100,535	539,578	332,760	1,064,761
美 國	57,399	46,990	105,932	123,525
法 國	46,382	44,042	104,131	106,617
英 國	25,275	32,235	71,020	67,387
其他地區	<u>16,885</u>	<u>27,625</u>	<u>44,992</u>	<u>56,624</u>
	\$ <u>246,476</u>	<u>690,470</u>	<u>658,835</u>	<u>1,418,914</u>

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
主要產品/服務線：				
珠寶首飾設計、製造及銷售	\$ 165,488	442,442	423,401	966,108
電鍍加工	<u>80,988</u>	<u>248,028</u>	<u>235,434</u>	<u>452,806</u>
	<u>\$ 246,476</u>	<u>690,470</u>	<u>658,835</u>	<u>1,418,914</u>

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	\$ 171,956	394,050	338,372
減：備抵損失	<u>(10,809)</u>	<u>(6,793)</u>	<u>(6,405)</u>
合 計	<u>\$ 161,147</u>	<u>387,257</u>	<u>331,967</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十九)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。

本公司民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為601千元及1,079千元，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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為2,354千元及1,467千元，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。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息收入	\$ 1,037	825	1,176	832
其 他	906	2,709	2,719	12,078
其他收入合計	<u>\$ 1,943</u>	<u>3,534</u>	<u>3,895</u>	<u>12,910</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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ (12)	(55)	(22)	(46)
外幣兌換(損)益	(5,636)	17,444	(7,111)	(190)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價淨損失	(3,328)	-	(2,992)	-
什項支出	(27)	(9)	(40)	(19)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (9,003)</u>	<u>17,380</u>	<u>(10,165)</u>	<u>(255)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息費用	<u>\$ 17</u>	<u>1</u>	<u>67</u>	<u>703</u>

(廿一)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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日信用風險分別顯著集中主要三大客戶之期末應收帳款金額分別為115,384千元、293,490千元及275,451千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為72%、76%及83%。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他應收款明細請詳附註六(四)，主要係代扣員工款項於發薪時收回，故係屬信用風險低之金融資產。

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
108年6月30日					
非衍生金融負債					
應付款項	\$ 301,500	301,500	301,500	-	-
租賃負債	2,305	2,305	1,613	692	-
存入保證金	3,701	3,701	-	-	3,701
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流出	3,435	3,435	3,435	-	-
	<u>\$ 310,941</u>	<u>310,941</u>	<u>306,548</u>	<u>692</u>	<u>3,701</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
應付款項	\$ 137,303	137,303	137,303	-	-
存入保證金	3,569	3,569	-	-	3,569
	<u>\$ 140,872</u>	<u>140,872</u>	<u>137,303</u>	<u>-</u>	<u>3,569</u>
107年6月30日					
非衍生金融負債					
應付款項	\$ 261,282	261,282	261,282	-	-
存入保證金	3,199	3,199	-	-	3,199
	<u>\$ 264,481</u>	<u>264,481</u>	<u>261,282</u>	<u>-</u>	<u>3,199</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。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

3. 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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 10,640	31.06	330,492	10,286	30.72	315,943	9,046	30.46	275,547

(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。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日，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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)皆增加或減少約3,305千元及2,755千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為(5,636)千元、17,444千元、(7,111)千元及(190)千元。

4. 利率分析

合併公司未有具利率敏感性之重大金融資產或金融負債，故其利率變動對民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)尚無重大影響。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		108.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 593,292	-	-	-	-
應收帳款	161,147	-	-	-	-
其他應收款	2,948	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	9,986	-	-	-	-
合 計	\$ 767,373	-	-	-	-

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

108.6.30					
		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負債					
遠期外匯合約	\$ 3,435	-	3,435	-	3,435
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	21,164	-	-	-	-
其他應付款	280,336	-	-	-	-
租賃負債	2,305	-	-	-	-
存入保證金	3,701	-	-	-	-
小 計	307,506	-	-	-	-
合 計	\$ 310,941	-	3,435	-	3,435
107.12.31					
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 95,743	95,743	-	-	95,743
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	481,177	-	-	-	-
應收帳款	387,257	-	-	-	-
其他應收款	2,683	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,381	-	-	-	-
小 計	880,498	-	-	-	-
合 計	\$ 976,241	95,743	-	-	95,743
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 51,112	-	-	-	-
其他應付款	86,191	-	-	-	-
存入保證金	3,569	-	-	-	-
合 計	\$ 140,872	-	-	-	-
107.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 488,887	-	-	-	-
應收帳款	331,967	-	-	-	-
其他應收款	2,152	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	8,796	-	-	-	-
合 計	\$ 831,802	-	-	-	-

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

107.6.30				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付票據及帳款	\$ 49,621	-	-	-
其他應付款	211,661	-	-	-
存入保證金	3,199	-	-	-
合 計	\$ 264,481	-	-	-

(2)公允價值評價技術

遠期外匯合約通常係根據發行銀行提供之對帳單評價。國外基金受益憑證係根據基金管理公司提供之活絡市場公開報價評價。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動，係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)及(十一)。

合併公司於來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	108.6.30
租賃負債	\$ 3,083	(794)	16	2,305

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日無非現金交易之投資及籌資活動，來自籌資活動之現金流量變動如下：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107.6.30
短期借款	\$ 247,752	(247,752)	-	-

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	\$ 3,892	4,289	8,274	9,106
退職後福利	53	5	188	93
	\$ 3,945	4,294	8,462	9,199

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	短期借款額度	\$ 177,591	166,532	161,378
房屋及建築	短期借款額度	43,552	45,452	48,515
其他金融資產－非流動：				
存出保證金	電力保證	4,715	4,411	4,231
		<u>\$ 225,858</u>	<u>216,395</u>	<u>214,124</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

由銀行替本公司提供之保證額度：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
電力保證額度	\$ <u>4,445</u>	<u>4,158</u>	<u>3,988</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇七年十一月十二日董事會決議透過設立Chaporo Co., Ltd.收購Elex Precise Co., Ltd.案。惟經評估收購效益不如預期，已於民國一〇八年八月十四日董事會決議取消收購案。

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	108年4月至6月			107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	85,709	43,113	128,822	133,691	54,873	188,564
勞健保費用	-	109	109	-	74	74
退休金費用	1,207	664	1,871	728	484	1,212
其他員工福利費用	4,154	7,433	11,587	4,671	10,184	14,855
折舊費用	8,931	4,568	13,499	8,839	4,436	13,275
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	282	1,381	1,663	-	1,102	1,102

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107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	194,091	89,347	283,438	259,258	108,887	368,145
勞健保費用	-	221	221	-	139	139
退休金費用	2,401	1,114	3,515	1,453	1,127	2,580
其他員工福利費用	9,147	14,503	23,650	8,946	19,930	28,876
折舊費用	17,726	9,392	27,118	17,297	8,249	25,546
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	562	2,744	3,306	-	2,201	2,201

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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：

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額 (註四)	期末 餘額 (註五)	實際動 支金額	利率 區間%	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品 名稱	價值	對個別對 象資金貸 與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)
0	本公司	GVG深圳	應收關係 企業款	是	8,828	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	180,846	361,692

註一：編號之填列方式如下：

1. 公司填寫0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註二：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者請填寫1。
2. 有短期融通資金之必要者請填寫2。

註三：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。個別貸與金額以不超過雙方間進貨或銷貨金額孰高者為限。資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。淨值以最近期財務報表所載為準。

註四：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

註五：資金貸與他人之餘額業經民國一〇八年三月八日董事會決議取消。

2. 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註二)	對單一企業 背書保證 限額(註三)	本期最高 背書保證 餘額(註四)	期末背 書保證餘額 (註五)	本期 實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書 保證金額佔最 近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	GVG深圳	2	180,846	9,234	-	-	-	-	361,692	Y	N	Y

註一：編號之填列方式如下：

1. 公司填寫0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。
- 註三：本公司及各子公司整體得為背書保證之額度以本公司淨值百分之四十為限。本公司對外背書保證總額以淨值百分之四十為限，對單一企業背書保證之總額以本公司淨值百分之二十為限；但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。
- 註四：累計當年度至申報月份止為他人背書保證之最高餘額。
- 註五：為他人背書保證之餘額業經民國一〇八年三月八日董事會決議取消。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本(註)	處分損益(註)	股數	金額
RGP	基金受益憑證：Buahuang Thanasarn Plus 25/18	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	10,000	95,743	-	-	10,000	99,304	99,304	337	-	-

註：帳面成本包括評價損益337千元及換算調整數3,224千元。

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：無。

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：參閱合併財務報告附註六(二)說明。

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	33,522	價格係依雙方議定價格計算	5.09%

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：

民國一〇八年一月一日至六月三十日之轉投資事業資訊如下：

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 %	996,560	(112,323)	(112,323)	已於合併報告沖銷
本公司	GVG香港	香港	一般投資業	25,510	25,510	5,900,000	100.00 %	(5,152)	(1,859)	(1,859)	"
本公司	RMS	泰國	一般投資業	9,560	9,560	3,996,000	99.99 %	9,978	1	1	"
本公司	Chaporo	塞席爾共和國	一般投資業	154	-	3,500,000	70.00 %	155	-	-	"
RJM	RGP	泰國	珠寶電鍍加工	11,647	11,647	127,500	51.00 %	152,034	38,424	19,596	"
RJM	Linden	泰國	珠寶首飾銷售	2,335	2,335	245,000	49.00 %	2,488	7	(註二) 4	"

單位：千元/股

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

註一、依據被投資公司經本公司簽證會計師核閱之財務報表計列。

註二、認列之投資損益包含已實現銷貨毛利614千元。

(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：

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 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	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 5,000	(二)	(註四)	(註四)	(註四)	(註四)	(1,859)	100.00%	(1,858)	(5,274)	-

單位：千元

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計列。

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。

十四、部門資訊

108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	\$ 165,488	80,988	-	246,476
部門間收入	-	8,064	(8,064)	-
收入總計	<u>\$ 165,488</u>	<u>89,052</u>	<u>(8,064)</u>	<u>246,476</u>
應報導部門損益	<u>\$ (92,524)</u>	<u>22,211</u>	<u>-</u>	<u>(70,313)</u>
107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	\$ 442,442	248,028	-	690,470
部門間收入	-	131,480	(131,480)	-
收入總計	<u>\$ 442,442</u>	<u>379,508</u>	<u>(131,480)</u>	<u>690,470</u>
應報導部門損益	<u>\$ 11,980</u>	<u>123,282</u>	<u>-</u>	<u>135,262</u>

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司合併財務報告附註(續)

108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	\$ 423,401	235,434	-	658,835
部門間收入	-	33,522	(33,522)	-
收入總計	<u>\$ 423,401</u>	<u>268,956</u>	<u>(33,522)</u>	<u>658,835</u>
應報導部門損益	<u>\$ (149,320)</u>	<u>48,000</u>	<u>-</u>	<u>(101,320)</u>
107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	\$ 966,108	452,806	-	1,418,914
部門間收入	-	262,049	(262,049)	-
收入總計	<u>\$ 966,108</u>	<u>714,855</u>	<u>(262,049)</u>	<u>1,418,914</u>
應報導部門損益	<u>\$ 17,652</u>	<u>233,330</u>	<u>-</u>	<u>250,982</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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8,064千元、131,480千元、33,522千元及262,049千元。