

Regal Holding Co., Ltd.

及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	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	12~22
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	26



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, 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. 民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，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：

吳新利
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
民國一〇五年八月十八日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日併經核閱未依一般公認審計準則查核

Regal Holding Corp. Ltd. 及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30	104.12.31	104.6.30	104.12.31	104.6.30
	金額	金額	金額	金額	金額
11xx 資產：					
1100 流動資產：					
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 322,299	235,816	\$ 341,362	256,088	\$ 312,392
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
1110 產一流動(附註六(二))	-	-	-	-	987
應收票據淨額(附註六(三))	2,617	2,920	13,035	24,626	9,654
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	264,379	394,160	40,169	65,089	73,100
1200 其他應收款(附註六(三))	5,780	4,515	83,038	110,546	40,664
130x 存貨(附註六(四))	266,539	350,563	159,324	-	-
1470 其他流動資產	19,492	13,915	64,684	65,330	27,548
流動資產合計	881,106	1,001,889	4,288	16,181	12,437
15xx 非流動資產：			4,995	11,555	3,527
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	337,049	338,867	710,895	549,415	480,309
1780 無形資產(附註六(六))	12,759	13,896	321	28,928	-
1840 遞延所得稅資產	15,789	15,652	18,091	16,470	14,359
1984 其他金融資產—非流動(附註八)	7,160	6,998	2,422	2,258	2,123
非流動資產合計	372,757	375,413	20,834	47,656	16,482
資產總計	\$ 1,253,863	1,377,302	\$ 1,253,863	1,377,302	1,116,043
負債及權益：					
1210 流動負債：					
短期借款(附註六(七)、七及八)					
1220 透過損益按公允價值衡量之金融負債					
1230 債一流動(附註六(二))					
1240 應付票據					
1250 應付帳款					
1260 其他應付款(附註六(十三))					
1270 應付股利(附註六(十一))					
1280 本期所得稅負債					
1290 預收款項					
1300 其他流動負債					
流動負債合計					
1310 非流動負債：					
1320 遞延所得稅負債					
1330 淨確定福利負債—非流動					
1340 存入保證金					
非流動負債合計					
負債總計					
權益(附註六(十一))：					
3100 股本					
3200 資本公積					
3300 保留盈餘					
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額					
歸屬母公司業主之權益小計					
36xx 非控制權益					
37xx 權益總計					
2-3xxx 負債及權益總計					
負債總計	\$ 1,253,863	1,377,302	\$ 1,253,863	1,377,302	1,116,043

會計主管：

經理人：

董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額	\$ 1,281,634	100	844,584	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(八)、(九)及十二)	883,408	69	653,335	77
5900 營業毛利	398,226	31	191,249	23
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(八)、(九)、(十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	29,248	2	27,109	3
6200 管理費用	88,624	7	67,776	8
6300 研究發展費用	51,316	4	40,897	5
營業費用合計	169,188	13	135,782	16
6900 營業淨利	229,038	18	55,467	7
7000 營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7010 其他收入	1,560	-	3,292	-
7020 其他利益及損失	(2,703)	-	13,004	2
7050 財務成本	(3,667)	-	(4,894)	(1)
營業外收入及支出合計	(4,810)	-	11,402	1
7900 稅前淨利	224,228	18	66,869	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	64,946	5	28,643	4
8200 本期淨利	159,282	13	38,226	4
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	4,156	-	(28,843)	(3)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	4,156	-	(28,843)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 163,438	13	9,383	1
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 128,221	11	26,489	3
8620 非控制權益	31,061	2	11,737	1
	\$ 159,282	13	38,226	4
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 132,863	11	(1,059)	-
8720 非控制權益	30,575	2	10,442	1
	\$ 163,438	13	9,383	1
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 4.01		0.84	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.96		0.83	

董事長：

Phacharaporn

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

Phacharaporn
~5~

會計主管：

Sr.



民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股	資本公積	法定盈餘公積	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	權益總計
			未分配盈餘	合計					
\$ 300,000	244,336	-	-	-	-	-	544,336	23,224	567,560
-	-	-	-	-	-	-	-	(7,691)	(7,691)
-	-	-	26,489	26,489	26,489	-	26,489	11,737	38,226
-	-	-	-	-	-	(27,548)	(27,548)	(1,295)	(28,843)
-	-	-	26,489	26,489	26,489	(27,548)	(1,059)	10,442	9,383
20,000	30,000	-	-	-	-	-	50,000	-	50,000
\$ 320,000	274,336	-	26,489	26,489	26,489	(27,548)	593,277	25,975	619,252
\$ 320,000	274,336	-	185,763	185,763	185,763	(33,898)	746,201	34,030	780,231
-	-	18,576	(18,576)	(18,576)	-	-	-	-	-
-	-	-	(159,324)	(159,324)	(159,324)	-	(159,324)	(17,875)	(177,199)
-	(244,336)	-	-	-	-	-	(244,336)	-	(244,336)
-	-	-	128,221	128,221	128,221	-	128,221	31,061	159,282
-	-	-	-	-	-	4,642	4,642	(486)	4,156
-	-	-	128,221	128,221	128,221	4,642	132,863	30,575	163,438
\$ 320,000	30,000	18,576	136,084	154,660	154,660	(29,256)	475,404	46,730	522,134

民國一〇四年一月一日餘額
 盈餘指撥及分配：
 普通股現金股利
 本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 現金增資
 民國一〇四年六月三十日餘額
 民國一〇五年一月一日餘額
 盈餘指撥及分配：
 提列法定盈餘公積
 普通股現金股利
 資本公積配發現金股利
 本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 民國一〇五年六月三十日餘額

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

PHACHARAPORN

董事長：

PHACHARAPORN

會計主管：

Sr.

76

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

民國一〇五年及一〇四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：

	105年1月至6月	104年1月至6月
本期稅前淨利	\$ 224,228	66,869
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,396	23,055
攤銷費用	1,973	2,145
呆帳費用提列數	780	15
利息費用	3,667	4,894
利息收入	(257)	(175)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	276	175
處分無形資產利益	-	(5)
收益費損項目合計	29,835	30,104
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：		
持有供交易之金融資產	-	(1,346)
應收票據	303	(3,834)
應收帳款	129,001	59,768
其他應收款	(1,265)	(1,625)
存貨	84,024	(59,371)
其他流動資產	(5,577)	(2,791)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	206,486	(9,199)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	-	987
應付票據	(11,591)	(38,730)
應付帳款	(24,920)	17,204
其他應付款	(27,237)	2,713
預收款項	(11,893)	(4,609)
其他流動負債	(6,560)	(24,155)
淨確定福利負債	1,621	429
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(80,580)	(46,161)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	125,906	(55,360)
調整項目合計	155,741	(25,256)
營運產生之現金流入	379,969	41,613
收取之利息	257	175
支付之利息	(3,938)	(5,450)
支付之所得稅	(94,336)	(16,556)
營業活動之淨現金流入	281,952	19,782
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(19,164)	(16,564)
處分不動產、廠房及設備價款	303	11
處分無形資產價款	-	285
取得無形資產	(706)	(598)
其他金融資產—非流動增加	(162)	176
投資活動之淨現金流出	(19,729)	(16,690)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	85,274	(26,058)
存入保證金增加	164	23
發放現金股利	(262,211)	(7,691)
現金增資	-	50,000
籌資活動之淨現金流入(出)	(176,773)	16,274
匯率影響數	1,033	(10,110)
本期現金及約當現金增加數	86,483	9,256
期初現金及約當現金餘額	235,816	82,192
期末現金及約當現金餘額	\$ 322,299	91,448

董事長：

PHILIP WONG

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)
PHILIP WONG

會計主管：

Ja.

民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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。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一〇五年八月十八日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	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

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	理事會發布之生效日
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
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將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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

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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。
2016.1.19	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」	新準則闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四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一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
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 %

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
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)	珠寶電鍍加工	51.00 %	51.00 %	51.00 %
RJM	Dragon Holding Co., Ltd. (以下簡稱Dragon)(註)	一般投資業務	- %	48.00 %	48.00 %
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 %

註：RJM對其控股比例未達50%，惟因RJM具主導該公司之財務及營運政策之權力，故視為對其具有控制能力將其列入合併個體。Dragon已於民國一〇五年二月清算完結。

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)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。

(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」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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
現金	\$ 1,587	1,344	781
活期存款	320,662	234,422	90,616
支票存款	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>51</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 322,299</u>	<u>235,816</u>	<u>91,448</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產(負債)之明細如下：

遠期外匯合約：

	<u>104.6.30</u>			
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	金融資產(負債)帳面價值
買入遠期外匯	EUR 673	歐元兌泰銖38.97	104.7.10	\$ (987)
買入遠期外匯	USD 2,000	美元兌泰銖32.92	104.10.27	\$ 1,346

民國一〇五年六月三十日及一〇四年十二月三十一日無未結清之遠期外匯合約。

(三)應收款項

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據	\$ 2,617	2,920	3,834
應收帳款	270,914	399,870	272,626
其他應收款	5,780	4,515	4,524
減：備抵減損損失	<u>(6,535)</u>	<u>(5,710)</u>	<u>(5,177)</u>
	<u>\$ 272,776</u>	<u>401,595</u>	<u>275,807</u>

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
逾期1~90天	\$ 33,568	180,127	26,863
逾期91~180天	<u>6,153</u>	<u>2,537</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 39,721</u>	<u>182,664</u>	<u>27,027</u>

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

合併公司民國一〇五年及一〇四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
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>
104年1月1日餘額	\$ 8,651	-	8,651
認列減損損失	8	7	15
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,165)	-	(3,165)
匯率影響數	(323)	(1)	(324)
104年6月30日餘額	<u>\$ 5,171</u>	<u>6</u>	<u>5,177</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。

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司因G客戶破產，原100%提列備抵減損損失款項美金79千元(約當新台幣2,388千元)已無收回之可能性，故予以沖銷。

(四)存 貨

	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>
	104.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 228,697	52,056	176,641
在 製 品	146,188	11,689	134,499
製 成 品	22,269	474	21,795
物 料	24,134	6,506	17,628
	<u>\$ 421,288</u>	<u>70,725</u>	<u>350,563</u>

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

	104.6.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 232,753	46,937	185,816
在 製 品	163,549	13,336	150,213
製 成 品	12,483	24	12,459
物 料	13,897	7,897	6,000
	<u>\$ 422,682</u>	<u>68,194</u>	<u>354,488</u>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
期初餘額	\$ 70,725	48,707
本期提列	1,522	22,690
匯率影響數	608	(3,203)
期末餘額	<u>\$ 72,855</u>	<u>68,194</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：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
備抵跌價損失提列	\$ 1,522	22,690
出售廢品及下腳廢料收入	(11,887)	(1,763)
	<u>\$ (10,365)</u>	<u>20,927</u>

民國一〇五年六月三十日、一〇四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。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年及一〇四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	特 殊 設 備	總 計
成本或認定成本：								
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	<u>\$ 161,186</u>	<u>200,424</u>	<u>267,788</u>	<u>15,648</u>	<u>96,391</u>	<u>9,468</u>	<u>3,950</u>	<u>754,855</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 168,505	200,818	257,048	14,219	91,269	9,891	1,879	743,629
增 添	-	1,892	5,796	914	3,948	8	4,006	16,564
處 分	-	-	(2,190)	(175)	(1,708)	-	-	(4,073)
重 分 類	-	-	1,881	-	1,703	-	(3,584)	-
匯率影響數	(8,399)	(10,075)	(13,000)	(734)	(4,681)	(492)	(108)	(37,490)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 160,106</u>	<u>192,635</u>	<u>249,535</u>	<u>14,224</u>	<u>90,531</u>	<u>9,406</u>	<u>2,193</u>	<u>718,630</u>

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

	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
折舊及減損損失：								
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
民國104年1月1日餘額	\$ -	103,836	182,838	9,876	74,174	9,665	-	380,389
本年度折舊	-	5,436	13,089	686	3,786	58	-	23,055
處分	-	-	(2,062)	(124)	(1,701)	-	-	(3,887)
匯率影響數	-	(5,362)	(9,483)	(512)	(3,768)	(483)	-	(19,608)
民國104年6月30日餘額	\$ -	103,910	184,382	9,926	72,491	9,240	-	379,949
帳面價值：								
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
民國104年1月1日	\$ 168,505	96,982	74,210	4,343	17,095	226	1,879	363,240
民國104年6月30日	\$ 160,106	88,725	65,153	4,298	18,040	166	2,193	338,681

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

合併公司民國一〇五年及一〇四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>
民國104年1月1日餘額	\$ 41,438
本期增加	598
本期減少	(285)
匯率影響數	(2,076)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 39,675</u>
攤銷及減損損失：	
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>
民國104年1月1日餘額	\$ 23,105
本期攤銷	2,145
本期減少	(5)
匯率影響數	(1,225)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 24,020</u>

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

	電腦軟體
帳面價值：	
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>
民國104年1月1日餘額	\$ <u>18,333</u>
民國104年6月30日餘額	\$ <u>15,655</u>

(七)短期借款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
擔保銀行借款	\$ <u>341,362</u>	<u>256,088</u>	<u>312,392</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,187,386</u>	<u>1,094,776</u>	<u>1,044,676</u>
利率區間(%)	<u>2.50~2.97</u>	<u>2.75~2.97</u>	<u>2.75~3.33</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

合併公司民國一〇五年六月三十日、一〇四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。

營業租賃列報於損益之金額如下：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業成本	\$ 76	62
營業費用	<u>789</u>	<u>439</u>
合 計	\$ <u>865</u>	<u>501</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一〇四年及一〇三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。

1.確定福利計畫

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業成本	\$ 974	-
營業費用	<u>514</u>	<u>1,163</u>
	\$ <u>1,488</u>	<u>1,163</u>

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

(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、RGP及Dragon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：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 64,946	28,643

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亦毋需申報其營利事業所得稅。

合併公司中RJM、RGP及Dragon所在地泰國之所得稅申報並不需經稅捐稽徵機關核定，惟民國一〇四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一〇四年度。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

1.股本

本公司於民國一〇四年二月十一日董事會決議辦理現金增資發行新股2,000千股，每股面額為新台幣10元，每股發行價格為新台幣25元，溢價產生之資本公積計30,000千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
組織重組取得股權淨值與成本差額	\$ -	244,336	244,336
發行股票溢價	30,000	30,000	30,000
	\$ 30,000	274,336	274,336

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

3.保留盈餘

依本公司修正前之章程規定，於股份登錄興櫃買賣或上市櫃前，董事會係依開曼公司法規定決議盈餘分配案；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，就其餘額提撥(1)員工紅利不得高於15%，其對象包括符合一定條件之從屬公司員工，其資格由本公司董事會決定。(2)董事酬勞不得高於3%。(3)董事會得決議是否就以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，作為股東股利，依股東持股比例進分派。(4)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10%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%。

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，於股份登錄興櫃買賣或上市櫃前，董事會係依開曼公司法規定決議盈餘分配案；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%。

(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。

(2)盈餘分配

本公司於民國一〇五年五月二十日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，決議發放每股4.98元之現金股利計159,324千元及通過以資本公積配發現金股利每股7.64元計244,336千元。其中現金股利159,324千元於民國一〇五年六月三十日尚未支付，列入應付股利。

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

(十二)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：

	105年 1月至6月	104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>128,221</u>	<u>26,489</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>32,000</u>	<u>31,536</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>4.01</u>	<u>0.84</u>
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>128,221</u>	<u>26,489</u>
加權平均流通在外股數(千股)	32,000	31,536
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>397</u>	<u>296</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>32,397</u>	<u>31,832</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.96</u>	<u>0.83</u>

(十三)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。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為3,030千元及5,942千元，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。

本公司民國一〇四年度員工及董事酬勞估列金額分別為40,984千元及0元，與實際分派情形並無差異。

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

(十四)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：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
利息收入	\$ 257	175
租金收入	-	86
其他	1,303	3,031
	\$ 1,560	3,292

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (276)	(175)
處分無形資產利益	-	5
外幣兌換(損)益淨額	(2,427)	12,803
金融資產/負債評價利益	-	371
	\$ (2,703)	13,004

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
銀行借款	\$ 3,667	4,894

(十五)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及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.信用風險

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。合併公司民國一〇五年六月三十日、一〇四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169,263千元、289,772千元及182,034千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為64%、74%及68%。

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
105年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 341,362	341,362	341,362	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	100,869	100,869	100,869	-	-
存入保證金	<u>2,422</u>	<u>2,422</u>	-	-	<u>2,422</u>
	<u>\$ 444,653</u>	<u>444,653</u>	<u>442,231</u>	<u>-</u>	<u>2,422</u>
104年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 256,088	256,088	256,088	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	135,513	135,513	135,513	-	-
存入保證金	<u>2,258</u>	<u>2,258</u>	-	-	<u>2,258</u>
	<u>\$ 393,859</u>	<u>393,859</u>	<u>391,601</u>	<u>-</u>	<u>2,258</u>
104年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 312,392	312,392	312,392	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	106,514	106,514	106,514	-	-
存入保證金	2,123	2,123	-	-	2,123
衍生金融負債					
遠期外匯合約	<u>987</u>	<u>987</u>	<u>987</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 422,016</u>	<u>422,016</u>	<u>419,893</u>	<u>-</u>	<u>2,123</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. 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：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	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	\$ 4,427	32.28	142,884	10,403	32.83	341,478	6,437	30.86	198,639

(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。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅前淨利皆增加或減少約1,429千元及1,986千元。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，民國一〇五年及一〇四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(2,427)千元及12,803千元。

4.公允價值

(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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.6.30				合計
	帳面金額	公允價值			
		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					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,346	-	1,346	-	1,346
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之非衍生金融負債	\$ 987	-	987	-	987

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—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。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

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

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項—保證

合併公司之主要管理階層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。

(三) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
短期員工福利	\$ 10,668	11,924
退職後福利	285	261
	<u>\$ 10,953</u>	<u>12,185</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	105.6.30	104.12.31	104.6.30
土地	短期借款	\$ 152,640	122,157	122,718
房屋及建築	短期借款	49,812	52,570	59,221
其他金融資產—非流動	電力保證	4,113	4,067	4,036
		<u>\$ 206,565</u>	<u>178,794</u>	<u>185,975</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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
電力保證額度	<u>\$ 3,878</u>	<u>3,833</u>	<u>3,806</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇五年八月十八日經董事會決議辦理現金增資發行新股1,920千股，每股面額為新台幣10元，每股發行價格暫定為新台幣83元。

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

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	105年1月至6月			104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	295,227	100,510	395,737	225,524	82,985	308,509
勞健保費用	-	193	193	-	13	13
退休金費用	974	514	1,488	-	1,163	1,163
其他員工福利費用	6,649	9,554	16,203	5,523	6,844	12,367
折舊費用	15,170	8,226	23,396	16,563	6,492	23,055
攤銷費用	-	1,973	1,973	-	2,145	2,145

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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、關聯企業及合資控制部分)：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	(186,920)	(14.58)	45天內	註一	-	105,246	39.42	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	105,246	5.02	-		39,999	-

註一、截至民國一〇五年八月十日止。

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。

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

9.從事衍生工具交易：無。

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	應收帳款	105,246	45天內	8.39%
1	RGP	RJM	1	營業收入	186,920	價格係依雙方議定價格計算	14.58%

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：

民國一〇五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	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	RJM	泰國	珠寶首飾設 計、製造及 銷售	300,000	300,000	4,549,998	99.99 %	598,768	157,766	157,766	已於合併 報告沖銷
本公司	GVG香港	香港	一般投資業	22,050	4,050	5,000,000	100.00 %	14,196	(3,897)	(3,897)	"
RJM	RGP	泰國	珠寶電鍍加 工	11,647	11,647	127,500	51.00 %	48,638	63,391	32,330	"
RJM	Dragon	泰國	一般投資業 務	-	451	-	- %	-	-	-	註一

單位：千元/股

註一、Dragon已於民國一〇五年二月清算完結。

(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)	本期末初自 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	被投資公司 本期損益	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	RMB4,000	(二)	(註四)	(註四)	(註四)	(註四)	(3,775)	100.00 %	(3,775)	12,771	-

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，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

		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>
		104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	\$	844,584	-	-	844,584
部門間收入		1,870	88,103	(89,973)	-
收入總計	\$	<u>846,454</u>	<u>88,103</u>	<u>(89,973)</u>	<u>844,584</u>
應報導部門損益	\$	<u>42,911</u>	<u>23,958</u>	<u>-</u>	<u>66,869</u>

民國一〇五年及一〇四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187,075千元及89,973千元。