

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

民國一〇七年及一〇六年第二季

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30~31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33



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.)及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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

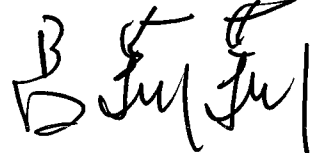

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。


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.)及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六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：



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
民國一〇七年八月十四日

~3~

民國一〇七年及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
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

民國一〇七年六月三十日、一〇六年三月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30	106.12.31	106.6.30	107.6.30	106.12.31	106.6.30
	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))	\$ 488,887	30	721,310	44	633,018	38
應收票據淨額(附註六(二)及(十五))	-	-	2,013	-	-	-
應收帳款淨額(附註六(二)及(十五))	331,967	21	219,503	14	331,356	20
其他應收款(附註六(三))	2,152	-	2,278	-	2,229	-
存貨(附註六(四))	355,014	22	289,547	18	330,848	20
其他流動資產	31,014	2	16,299	1	22,288	1
流動資產合計	1,209,034	75	1,250,950	77	1,319,739	79
15xx 非流動資產：						
不動產、廠房及設備(附註六(六)、(八)及(八))	344,407	22	333,261	21	316,259	19
無形資產(附註六(七))	6,742	-	8,762	1	12,062	1
遞延所得稅資產	21,071	1	20,932	1	19,551	1
其他金融資產-非流動(附註八)	8,796	1	7,980	-	7,789	-
其他非流動資產-其他	16,283	1	-	-	-	-
非流動資產合計	397,299	25	370,935	23	355,661	21
負債及權益						
12xx 流動負債：						
短期借款(附註六(六)、(八)、(廿二)、七及八)	\$ -	-	247,752	15	315,070	19
應付票據	3,432	-	4,529	-	4,726	-
應付帳款	46,189	3	49,561	3	37,921	2
其他應付款(附註六(十七))	119,397	7	105,978	7	94,449	6
應付股利(附註六(十二))	137,111	9	-	-	114,480	7
本期所得稅負債	63,253	4	7,065	1	47,141	3
預收款項	-	-	6,342	-	768	-
其他流動負債-其他	4,482	-	2,365	-	2,949	-
流動負債合計	373,864	23	423,592	26	617,504	37
1780 非流動負債：						
遞延所得稅負債	42,621	3	42,621	3	24,914	2
淨確定福利負債-非流動	25,844	2	23,249	1	18,416	1
存入保證金	3,199	-	3,121	-	2,889	-
非流動負債合計	71,664	5	68,991	4	46,219	3
負債總計	445,528	28	492,583	30	663,723	40
31xx 歸屬於母公司業主之權益(附註六(五)、(十二)及(十三))：						
股本	381,600	24	381,600	23	381,600	23
資本公積	418,370	26	418,370	26	418,370	25
保留盈餘	50,135	3	37,434	2	37,434	2
法定盈餘公積	28,481	2	40,893	3	40,893	2
特別盈餘公積	123,658	8	142,730	9	76,765	5
未分配盈餘	202,274	13	221,057	14	155,092	9
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(24,164)	(2)	(28,481)	(2)	(43,707)	(3)
歸屬於母公司業主之權益小計	978,080	61	992,546	61	911,355	54
非控制權益(附註六(五))	182,725	11	136,756	9	100,322	6
權益總計	1,160,805	72	1,129,302	70	1,011,677	60
負債及權益總計	\$ 1,606,333	100	1,621,885	100	1,675,400	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林如茵

會計主管：丘錦生

PHACHARAPON
~4~

丘錦生

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

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

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及(十六))	\$ 690,470	100	498,803	100	1,418,914	100	994,094	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(九)、(十)及十二)	477,765	69	336,515	67	976,685	69	673,044	68
5900 營業毛利	212,705	31	162,288	33	442,229	31	321,050	32
6000 營業費用(附註六(二)、(六)、(七)、(九)、(十)、(十三)、(十七)、七及十二):								
6100 推銷費用	14,053	2	13,149	3	30,732	2	28,248	3
6200 管理費用	63,217	9	53,314	11	122,271	8	100,110	10
6300 研究發展費用	20,993	3	17,038	4	38,980	3	35,211	3
6450 預期信用減損損失	93	-	-	-	11,216	1	-	-
營業費用合計	98,356	14	83,501	18	203,199	14	163,569	16
6900 營業淨利	114,349	17	78,787	15	239,030	17	157,481	16
7000 營業外收入及支出(附註六(十八)):								
7010 其他收入	3,534	-	2,183	-	12,910	1	3,074	-
7020 其他利益及損失	17,380	3	(741)	-	(255)	-	(7,699)	(1)
7050 財務成本	(1)	-	(1,608)	-	(703)	-	(2,618)	-
營業外收入及支出合計	20,913	3	(166)	-	11,952	1	(7,243)	(1)
7900 稅前淨利	135,262	20	78,621	15	250,982	18	150,238	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	32,681	5	25,796	5	63,820	5	46,552	5
本期淨利	102,581	15	52,825	10	187,162	13	103,686	10
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	(18,999)	(3)	13,650	3	4,428	-	(2,624)	-
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	(18,999)	(3)	13,650	3	4,428	-	(2,624)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 83,582	12	66,475	13	191,590	13	101,062	10
8600 本期淨利歸屬於(附註六(五)):								
8610 母公司業主	\$ 54,255	8	19,395	3	95,697	7	55,456	5
8620 非控制權益	48,326	7	33,430	7	91,465	6	48,230	5
	\$ 102,581	15	52,825	10	187,162	13	103,686	10
8700 綜合損益總額歸屬於(附註六(五)):								
8710 母公司業主	\$ 38,471	6	31,510	6	100,014	7	52,642	5
8720 非控制權益	45,111	6	34,965	7	91,576	6	48,420	5
	\$ 83,582	12	66,475	13	191,590	13	101,062	10
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.42		0.57		2.51		1.63	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.42		0.57		2.51		1.63	

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN 經理人：林如茵

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：丘錦生

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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

民國一〇七年及一〇六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

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	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通 股 本	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	未分配 盈 餘					
\$ 339,200	170,160	18,576	-	195,540	214,116	(40,893)	682,583	60,584	743,167	
-	-	18,858	-	(18,858)	-	-	-	-	-	
-	-	-	40,893	(40,893)	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(114,480)	(114,480)	-	(114,480)	(8,682)	(123,162)	
-	-	-	-	55,456	55,456	-	55,456	48,230	103,686	
-	-	-	-	-	-	(2,814)	(2,814)	190	(2,624)	
-	-	-	-	55,456	55,456	(2,814)	52,642	48,420	101,062	
42,400	248,210	-	-	-	-	-	290,610	-	290,610	
\$ 381,600	418,370	37,434	40,893	76,765	155,092	(43,707)	911,355	100,322	1,011,677	
\$ 381,600	418,370	37,434	40,893	142,730	221,057	(28,481)	992,546	136,756	1,129,302	
-	-	12,701	-	(12,701)	-	-	-	-	-	
-	-	-	(12,412)	12,412	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(114,480)	(114,480)	-	(114,480)	(45,607)	(160,087)	
-	-	-	-	95,697	95,697	-	95,697	91,465	187,162	
-	-	-	-	-	-	4,317	4,317	111	4,428	
-	-	-	-	95,697	95,697	4,317	100,014	91,576	191,590	
\$ 381,600	418,370	50,135	28,481	123,658	202,274	(24,164)	978,080	182,725	1,160,805	

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

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

民國一〇六年六月三十日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

迴轉特別盈餘公積

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

民國一〇七年六月三十日餘額

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN
經理人：林如茵
PHACHARAPON

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：丘錦生

丘錦生

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
 民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 250,982	150,238
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,546	22,318
攤銷費用	2,201	2,047
預期信用減損/呆帳費用迴轉數	11,216	(1,870)
利息費用	703	2,618
利息收入	(832)	(289)
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	46	1,488
處分無形資產損失	-	294
收益費損項目合計	<u>38,880</u>	<u>26,860</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	2,013	2,419
應收帳款	(123,706)	4,606
其他應收款	126	(341)
存貨	(65,467)	(59,302)
其他流動資產	(14,715)	(5,204)
應付票據	(1,097)	4,355
應付帳款	(3,372)	(15,634)
其他應付款	13,419	291
預收款項	(6,342)	(132)
其他流動負債	2,117	(1,669)
淨確定福利負債	2,595	1,527
調整項目合計	<u>(155,549)</u>	<u>(42,224)</u>
營運產生之現金流入	95,433	108,014
收取之利息	832	289
支付之利息	(703)	(2,012)
支付之所得稅	(7,065)	(31,585)
營業活動之淨現金流入	<u>88,497</u>	<u>74,706</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(34,660)	(20,381)
處分不動產、廠房及設備價款	22	179
取得無形資產	(103)	(2,591)
其他金融資產—非流動增加	(816)	(406)
其他非流動資產—其他增加	(16,283)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(51,840)</u>	<u>(23,199)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(247,752)	179,320
存入保證金增加	78	357
發放現金股利	(22,976)	(8,682)
現金增資	-	290,356
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(270,650)</u>	<u>461,351</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,570	(872)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(232,423)	511,986
期初現金及約當現金餘額	721,310	121,032
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 488,887</u>	<u>633,018</u>

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

經理人：林如茵

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：丘錦生

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
民國一〇七年及一〇六年第二季
(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，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
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

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)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。

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)

- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	721,310	攤銷後成本	721,310
應收款項淨額	放款及應收款	223,794	攤銷後成本	223,794
其他金融資產—非流動(受限制銀行存款及存出保證金)	放款及應收款	7,980	攤銷後成本	7,980

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號及相關解釋。採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併資產負債表、合併綜合損益表及合併現金流量表無重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿二)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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

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)

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」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。

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

1. 判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

2. 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

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)

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(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17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(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一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六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		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
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)	珠寶電鍍加工	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香港於民國一〇六年度辦理現金增資HKD900千元，全數由本公司認購。GVG深圳於民國一〇六年度辦理現金增資RMB1,000千元，全數由GVG香港認購。

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)

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

合併公司於每一報導日，就按金融資產及包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析，對自原始認列後信用風險未顯著增加者，按十二個月預期信用損失衡量減損；若評估自原始認列後信用風險已顯著增加，則按存續期間信用損失衡量減損。合併公司就不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，則按存續期間預期信用損失方法衡量備抵損失。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(五)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。

(六)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一〇六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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
現金	\$ 2,061	1,938	1,897
活期存款	486,776	719,322	631,073
支票存款	50	50	48
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 488,887</u>	<u>721,310</u>	<u>633,018</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(十九)。

(二)應收票據及帳款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據	\$ -	2,013	-
應收帳款	338,372	225,033	336,443
減：備抵損失－應收帳款	(6,405)	(5,530)	(5,087)
	<u>\$ 331,967</u>	<u>221,516</u>	<u>331,356</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及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，該等應收票據及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。

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)

合併公司於民國一〇七年六月三十日銷售至泰國地區之應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率 (%)	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>

合併公司於民國一〇七年六月三十日銷售至其他地區之應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率 (%)	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>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期1~90天	\$ 79,398	64,889
逾期91~180天	10,566	754
	<u>\$ 89,964</u>	<u>65,643</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 5,530	6,100	920
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	5,530		
認列之減損損失	11,216	-	-
減損損失迴轉	-	(980)	(890)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(10,367)	-	-
外幣換算損益	26	(46)	(17)
期末餘額	\$ <u>6,405</u>	<u>5,074</u>	<u>13</u>

(三)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	\$ 2,152	2,278	2,229
減：備抵損失	-	-	-
	\$ <u>2,152</u>	<u>2,278</u>	<u>2,229</u>

合併公司民國一〇六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(十九)。

(四)存 貨

	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>
	106.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 217,917	60,240	157,677
在 製 品	112,211	8,709	103,502
製 成 品	17,493	3,171	14,322
物 料	17,516	3,470	14,046
	\$ <u>365,137</u>	<u>75,590</u>	<u>289,547</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)

	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>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	107年	106年
	1月至6月	1月至6月
期初餘額	\$ 75,590	74,955
本期迴轉	(4,115)	(9,765)
匯率影響數	557	(529)
期末餘額	<u>\$ 72,032</u>	<u>64,661</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：

	107年	106年	107年	106年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
備抵跌價損失(回升利益)	\$ (2,639)	5,649	(4,115)	(9,765)
出售廢品及下腳廢料收入	(4,729)	(111)	(6,220)	(259)
	<u>\$ (7,368)</u>	<u>5,538</u>	<u>(10,335)</u>	<u>(10,024)</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六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)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		
		107.6.30	106.12.31	106.6.30
Regal Plating Co., Ltd.	泰國	49 %	49 %	49 %

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)

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：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流動資產	\$ 481,832	295,670	249,554
非流動資產	25,628	18,967	12,720
流動負債	(133,771)	(35,009)	(57,104)
非流動負債	(780)	(534)	(430)
淨資產	<u>\$ 372,909</u>	<u>279,094</u>	<u>204,740</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 182,725</u>	<u>136,756</u>	<u>100,322</u>

	<u>107年 4月至6月</u>	<u>106年 4月至6月</u>	<u>107年 1月至6月</u>	<u>106年 1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>379,508</u>	<u>223,112</u>	<u>714,855</u>	<u>324,716</u>
本期淨利	98,626	68,224	186,664	98,429
其他綜合損益	(6,561)	3,133	226	388
	<u>\$ 92,065</u>	<u>71,357</u>	<u>186,890</u>	<u>98,817</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>48,326</u>	<u>33,430</u>	<u>91,465</u>	<u>48,230</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 45,111</u>	<u>34,965</u>	<u>91,576</u>	<u>48,420</u>
營業活動現金流量			110,894	5,181
投資活動現金流量			-	-
籌資活動現金流量			(46,890)	(17,718)
現金及約當現金增加(減少)數			<u>64,004</u>	<u>(12,537)</u>
支付予非控制權益之股利			<u>(22,976)</u>	<u>(8,682)</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六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>

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)

	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
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
折舊及減損損失：								
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	\$ -	137,590	236,200	14,406	92,786	9,479	-	490,461
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
帳面價值：								
民國107年1月1日	\$ 160,312	71,466	54,270	4,178	19,359	101	23,575	333,261
民國107年6月30日	\$ 161,378	89,550	55,250	11,210	26,753	150	116	344,407
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

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。

(七)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六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107年1月1日餘額	\$ 42,755
本期增加	103
匯率影響數	277
民國107年6月30日餘額	\$ 43,135
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
攤銷及減損損失：	
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	\$ 36,393

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
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>
帳面價值：	
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>
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>

(八)短期借款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	<u>247,752</u>	<u>315,070</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,631,254</u>	<u>1,281,750</u>	<u>1,266,581</u>
利率區間(%)	-	<u>2.50~2.60</u>	<u>2.50~2.8</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。

(九)營業租賃－承租人

合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十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：

	<u>107年</u> <u>4月至6月</u>	<u>106年</u> <u>4月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>	<u>106年</u> <u>1月至6月</u>
營業成本	\$ 46	32	96	67
營業費用	<u>903</u>	<u>544</u>	<u>1,770</u>	<u>1,000</u>
合計	<u>\$ 949</u>	<u>576</u>	<u>1,866</u>	<u>1,067</u>

(十)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一〇六年及一〇五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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 728	518	1,453	1,038
營業費用	<u>439</u>	<u>278</u>	<u>1,019</u>	<u>556</u>
	<u>\$ 1,167</u>	<u>796</u>	<u>2,472</u>	<u>1,594</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。

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六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45千元、72千元、108千元及152千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>32,681</u>	<u>25,796</u>	<u>63,820</u>	<u>46,552</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，惟民國一〇六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一〇六年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。已發行股份皆為38,160千股。

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)

本公司分別於民國一〇七年五月二十八日及一〇六年六月二十二日經股東常會決議之民國一〇六年度及民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105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	\$ 3.000	<u>114,480</u>	3.375	<u>114,480</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，配息率由3.375元改為3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。

(十三)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

(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(單位：新台幣元)	66.60
執行價格(單位：新台幣元)	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

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)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，帳列資本公積科目項下。

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，授與對象以本公司及其子公司符合特定條件之全職員工為限。此案業已奉金融監督管理委員會證券期貨局於民國一〇六年十二月二十一日申報生效。

(十四)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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106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>54,255</u>	<u>19,395</u>	<u>95,697</u>	<u>55,456</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>38,160</u>	<u>34,293</u>	<u>38,160</u>	<u>34,107</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.42</u>	<u>0.57</u>	<u>2.51</u>	<u>1.63</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>54,255</u>	<u>19,395</u>	<u>95,697</u>	<u>55,456</u>
加權平均流通在外股數(千股)	38,160	34,293	38,160	34,107
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)				
員工酬勞之影響	<u>17</u>	<u>9</u>	<u>26</u>	<u>17</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>38,177</u>	<u>34,302</u>	<u>38,186</u>	<u>34,124</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.42</u>	<u>0.57</u>	<u>2.51</u>	<u>1.63</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)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年 4月至6月	107年 1月至6月
主要地區市場：		
泰 國	\$ 539,578	1,064,761
美 國	46,990	123,525
法 國	44,042	106,617
英 國	32,235	67,387
其他國家	<u>27,625</u>	<u>56,624</u>
	<u>\$ 690,470</u>	<u>1,418,914</u>
主要產品/服務線：		
商品銷售	\$ 442,442	966,108
電鍍加工	<u>248,028</u>	<u>452,806</u>
	<u>\$ 690,470</u>	<u>1,418,914</u>

民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十六)。

2.合約餘額

	107.6.30	107.1.1
應收票據	\$ -	2,013
應收帳款	338,372	225,033
減：備抵損失	<u>(6,405)</u>	<u>(5,530)</u>
合 計	<u>\$ 331,967</u>	<u>221,516</u>

(十六)收 入

合併公司之收入明細如下：

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

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之收入金額請詳附註六(十五)。

(十七)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。

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)

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為601千元、224千元、1,079千元及640千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為1,467千元及2,153千元，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。

(十八)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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
利息收入	\$ 825	280	832	289
其他	2,709	1,903	12,078	2,785
	<u>\$ 3,534</u>	<u>2,183</u>	<u>12,910</u>	<u>3,074</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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
處分及報廢不動產、廠房及設備(損)益淨額	\$ (55)	(40)	(46)	(1,488)
處分無形資產損失	-	(294)	-	(294)
外幣兌換(損)益淨額	17,444	(410)	(190)	(5,637)
其他	(9)	3	(19)	(280)
	<u>\$ 17,380</u>	<u>(741)</u>	<u>(255)</u>	<u>(7,699)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
銀行借款利息	\$ (1)	(1,608)	(703)	(2,618)

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)

(十九)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一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產(放款及應收款)	\$ <u>831,802</u>	<u>953,084</u>	<u>974,392</u>

(2)金融負債

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債	\$ <u>264,481</u>	<u>361,728</u>	<u>533,260</u>

2.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。

(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。合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六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275,451千元、125,239千元及264,560千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為83%、57%及80%。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。其他應收款明細請詳附註六(三)，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，因此按十二個月預期信用損失衡量備抵損失。

3.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
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	<u>3,199</u>	<u>3,199</u>	-	-	<u>3,199</u>
	<u>\$ 264,481</u>	<u>264,481</u>	<u>261,282</u>	-	<u>3,199</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)

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	超過2年
106年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 247,752	247,752	247,752	-	-
應付款項	110,855	110,855	110,855	-	-
存入保證金	3,121	3,121	-	-	3,121
	<u>\$ 361,728</u>	<u>361,728</u>	<u>358,607</u>	<u>-</u>	<u>3,121</u>
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>

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。

4. 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：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	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	\$ 9,046	30.46	275,547	21,507	29.76	640,039	11,647	30.42	354,298

(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。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日，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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利皆增加或減少約2,755千元及3,543千元。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，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六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17,444千元、(410)千元、(190)千元及(5,637)千元。

5. 利率分析

若利率增加或減少1%，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加0千元及3,151千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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)

6. 公允價值

合併公司之按攤銷後成本衡量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。上述非按公允價值衡量金融工具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。

(二十) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(廿一) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

(廿二) 非現金交易之投資及籌資活動

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係為清償短期借款247,752千元。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN	合併公司之董事長
SARAYUTH MUNGCHITVITSAVAKORN	合併公司法人董事之代表人
林如茵	合併公司之主要管理人員

(二) 與關係人間之重大交易事項—保證

民國一〇六年一月一日至六月三十日，合併公司之董事長PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN、主要管理人員林如茵及法人董事之代表人SARAYUTH MUNGCHITVITSAVAKORN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。上述連帶保證責任已於民國一〇六年十二月解除。

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)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
短期員工福利	\$ 4,289	4,396	9,106	8,936
退職後福利	5	41	93	76
	<u>\$ 4,294</u>	<u>4,437</u>	<u>9,199</u>	<u>9,012</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
土地	短期借款	\$ 161,378	151,813	148,934
房屋及建築	短期借款	48,515	39,940	42,323
其他金融資產－非流動	電力保證	4,231	4,192	4,068
		<u>\$ 214,124</u>	<u>195,945</u>	<u>195,325</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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
電力保證額度	<u>\$ 3,988</u>	<u>3,952</u>	<u>3,835</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：

性質別	107年4月至6月			106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	133,691	54,873	188,564	114,700	48,703	163,403
勞健保費用	-	74	74	-	135	135
退休金費用	728	484	1,212	518	350	868
其他員工福利費用	4,671	10,184	14,855	3,700	6,847	10,547
折舊費用	8,839	4,436	13,275	8,418	2,657	11,075
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,102	1,102	-	1,022	1,022

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	107年1月至6月			106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	259,258	108,887	368,145	228,209	91,912	320,121
勞健保費用	-	139	139	-	291	291
退休金費用	1,453	1,127	2,580	1,038	708	1,746
其他員工福利費用	8,946	19,930	28,876	6,873	11,870	18,743
折舊費用	17,297	8,249	25,546	15,584	6,734	22,318
攤銷費用	-	2,201	2,201	-	2,047	2,047

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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	(262,049)	(36.66)	45天-60天	註一	-	123,462	56.89	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	123,462	4.61	-		62,097	-

註一、截至民國一〇七年七月二十七日止。

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。

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)

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	262,049	價格係依雙方議定價格計算	18.47%
1	RGP	RJM	1	應收帳款	123,462	45天~60天	7.69%

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：

民國一〇七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 %	994,811	124,457	124,457	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 %	2,736	(6,002)	(6,002)	"
RJM	RGP	泰國	珠寶電鍍加工	11,647	11,647	127,500	51.00 %	186,784	186,664	95,149 (註二)	"

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以權益法評價估列。

註二、認列之投資損益包含未實現銷貨毛利50千元。

(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	本期匯出或	本期期末自	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
				台灣匯出累 積投資金額 (註四)	收回投資金額 匯出 收回 (註四) (註四)	台灣匯出累 積投資金額 (註四)					
GVG深圳	珠寶首飾銷售	RMB 5,000	(二)	(註四)	(註四) (註四)	(註四)	(5,991)	100.00%	(5,991)	2,596	-

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。

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)

十四、部門資訊

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>
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>
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>
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>

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六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131,480千元、222,660千元、262,049千元及324,111千元。