

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查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

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、會計師查核報告書	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	12~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23~42
(七)關係人交易	43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46~48



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

## 會計師查核報告

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

### 查核意見

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及其子公司(以下簡稱合併公司)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達日成控股股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與日成控股股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之相關揭露請詳合併財務報告附註四(十三)及附註六(十六)。

#### 關鍵查核事項之說明：

合併公司之營業收入係管理階層評估公司財務或業務績效之主要指標，且受投資大眾的高度關注，故收入認列為本會計師執行合併公司財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之內部控制之設計及執行之有效性；執行前十大銷售客戶收入之趨勢分析，比較相關變動或差異，以評估有無重大異常；抽核銷貨交易之相關憑證，以評估銷售交易之真實性、收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性；另，測試資產負債表日前後一段時間銷售交易之樣本，以評估收入歸屬期間及認列之正確性。

## 二、存貨後續衡量

有關存貨後續衡量之相關揭露請詳合併財務報告附註四(八)、附註五及附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之存貨主要為珠寶及首飾等產品及其原料，由於時尚潮流趨勢瞬息萬變，將致原有之存貨可能過時或不再符合市場需求，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。由於存貨後續衡量係仰賴管理階層透過各項內、外部證據評估，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括評估存貨後續衡量會計政策之合理性；檢視存貨庫齡報表，分析存貨庫齡變化情形之合理性；取得存貨後續衡量明細表，瞭解管理階層進行存貨後續衡量時所採用之銷售價格之合理性；選取樣本核對相關交易憑證，以驗證存貨淨變現價值之正確性，並評估管理階層針對有關存貨後續衡量之揭露是否允當。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報告查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

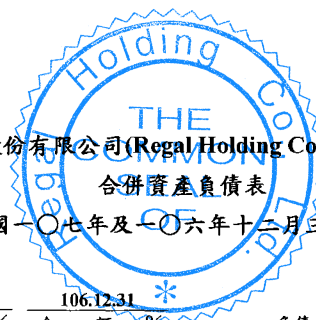
安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂莉莉  
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  
民國一〇八年三月八日



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

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31			107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 481,177	28	721,310	44	2100 短期借款(附註六(七)、(九)、(廿三)、七及八)	\$ -	-	247,752	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	95,743	5	-	-	2150 應付票據	281	-	4,529	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十六))	-	-	2,013	-	2170 應付帳款	50,831	3	49,561	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十六))	387,257	23	219,503	14	2200 其他應付款(附註六(十八))	163,808	10	105,978	7
1200 其他應收款(附註六(四))	2,683	-	2,278	-	2230 本期所得稅負債	19,143	1	7,065	1
130x 存貨(附註六(五))	315,397	19	289,547	18	2310 預收款項	-	-	6,342	-
1470 其他流動資產	9,666	1	16,299	1	2399 其他流動負債-其他	1,021	-	2,365	-
流動資產合計	1,291,923	76	1,250,950	77	流動負債合計	235,084	14	423,592	26
15xx 非流動資產：					25xx 非流動負債：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(九)及八)	347,093	20	333,261	21	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	56,609	3	42,621	3
1780 無形資產(附註六(八))	33,594	2	8,762	1	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十一))	29,495	2	23,249	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	22,398	1	20,932	1	2645 存入保證金	3,569	-	3,121	-
1984 其他金融資產-非流動(附註八)	9,381	1	7,980	-	非流動負債合計	89,673	5	68,991	4
非流動資產合計	412,466	24	370,935	23	2xxx 負債總計	324,757	19	492,583	30
					31xx 歸屬於母公司業主之權益(附註六(六)、(十三)及(十四))：				
					3100 股本	385,000	23	381,600	23
					3200 資本公積	433,262	26	418,370	26
					33xx 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	50,135	3	37,434	2
					3320 特別盈餘公積	28,481	2	40,893	3
					3350 未分配盈餘	230,640	13	142,730	9
					其他權益：	309,256	18	221,057	14
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,984	-	(28,481)	(2)
					3490 其他	(17,248)	(1)	-	-
					歸屬於母公司業主之權益小計	(9,264)	(1)	(28,481)	(2)
					36xx 非控制權益(附註六(六))	1,118,254	66	992,546	61
					3xxx 權益總計	261,378	15	136,756	9
1xxx 資產總計	\$ 1,704,389	100	1,621,885	100	2-3xxx 負債及權益總計	1,379,632	81	1,129,302	70
						\$ 1,704,389	100	1,621,885	100

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

丘錦生

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及(十七))	\$ 2,928,169	100	2,149,774	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十)、(十一)及十二)	<u>2,052,864</u>	<u>70</u>	<u>1,489,312</u>	<u>69</u>
5900 營業毛利	<u>875,305</u>	<u>30</u>	<u>660,462</u>	<u>31</u>
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(十)、(十一)、(十四)、(十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	67,994	2	58,994	3
6200 管理費用	230,074	8	193,794	9
6300 研究發展費用	79,543	3	66,203	3
6450 預期信用減損損失	<u>11,424</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>389,035</u>	<u>13</u>	<u>318,991</u>	<u>15</u>
6900 營業淨利	<u>486,270</u>	<u>17</u>	<u>341,471</u>	<u>16</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入	20,657	1	9,171	-
7020 其他利益及損失	(1,830)	-	(31,866)	(1)
7050 財務成本	<u>(705)</u>	<u>-</u>	<u>(5,896)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>18,122</u>	<u>1</u>	<u>(28,591)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	504,392	18	312,880	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>136,986</u>	<u>5</u>	<u>89,725</u>	<u>4</u>
本期淨利	<u>367,406</u>	<u>13</u>	<u>223,155</u>	<u>11</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十一))				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(3,797)	-	(5,609)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(3,797)</u>	<u>-</u>	<u>(5,609)</u>	<u>-</u>
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	43,333	1	14,594	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>43,333</u>	<u>1</u>	<u>14,594</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>39,536</u>	<u>1</u>	<u>8,985</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 406,942</u>	<u>14</u>	<u>232,140</u>	<u>11</u>
8600 本期淨利歸屬於(附註六(六))：				
8610 母公司業主	\$ 206,394	8	127,007	7
8620 非控制權益	<u>161,012</u>	<u>5</u>	<u>96,148</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 367,406</u>	<u>13</u>	<u>223,155</u>	<u>11</u>
8700 綜合損益總額歸屬於(附註六(六))：				
8710 母公司業主	\$ 239,144	8	133,833	5
8720 非控制權益	<u>167,798</u>	<u>6</u>	<u>98,307</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 406,942</u>	<u>14</u>	<u>232,140</u>	<u>11</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 5.41</u>		<u>3.51</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.40</u>		<u>3.51</u>	

(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：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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務報表換算之兌換差額		歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	其	他			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 339,200	170,160	18,576	-	195,540	214,116	(40,893)	-	682,583	60,584	743,167
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	18,858	-	(18,858)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	40,893	(40,893)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(114,480)	(114,480)	-	-	(114,480)	(22,135)	(136,615)
本期淨利	-	-	-	-	127,007	127,007	-	-	127,007	96,148	223,155
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(5,586)	(5,586)	12,412	-	6,826	2,159	8,985
本期綜合損益總額	-	-	-	-	121,421	121,421	12,412	-	133,833	98,307	232,140
現金增資	42,400	247,956	-	-	-	-	-	-	290,356	-	290,356
股份基礎給付交易	-	254	-	-	-	-	-	-	254	-	254
民國一〇六年十二月三十一日餘額	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)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(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	-	-	-	-	206,394	206,394	-	-	206,394	161,012	367,406
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,715)	(3,715)	36,465	-	32,750	6,786	39,536
本期綜合損益總額	-	-	-	-	202,679	202,679	36,465	-	239,144	167,798	406,942
股份基礎給付交易	3,400	14,892	-	-	-	-	-	(17,248)	1,044	-	1,044
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,431	2,431
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 385,000	433,262	50,135	28,481	230,640	309,256	7,984	(17,248)	1,118,254	261,378	1,379,632

(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：丘錦生

丘錦生

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 504,392	312,880
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	51,837	44,722
攤銷費用	4,899	4,102
預期信用減損/呆帳費用迴轉數	11,424	(1,560)
利息費用	705	5,896
利息收入	(1,724)	(1,054)
股份基礎給付酬勞成本	1,044	254
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	164	1,595
處分無形資產損失	-	298
未實現外幣兌換損失	398	-
收益費損項目合計	<u>68,747</u>	<u>54,253</u>
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	(93,986)	-
應收票據	2,057	406
應收帳款	(168,136)	116,086
其他應收款	(387)	(390)
存貨	(14,637)	(18,001)
其他流動資產	3,140	785
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(271,949)</u>	<u>98,886</u>
應付票據	(4,351)	4,158
應付帳款	(858)	(3,994)
其他應付款	53,161	12,426
預收款項	(6,481)	5,442
其他流動負債	(1,430)	(2,253)
淨確定福利負債	1,461	751
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>41,502</u>	<u>16,530</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(230,447)</u>	<u>115,416</u>
調整項目合計	<u>(161,700)</u>	<u>169,669</u>
營運產生之現金流入	342,692	482,549
收取之利息	1,724	1,054
支付之利息	(705)	(5,896)
支付之所得稅	(112,028)	(98,216)
營業活動之淨現金流入	<u>231,683</u>	<u>379,491</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(52,984)	(53,567)
處分不動產、廠房及設備價款	73	203
取得無形資產	(25,020)	(1,195)
其他金融資產—非流動增加	(1,093)	(597)
投資活動之淨現金流出	<u>(79,024)</u>	<u>(55,156)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(247,752)	112,002
存入保證金增加	322	589
發放現金股利	(160,087)	(136,615)
現金增資	-	290,356
非控制權益變動	2,431	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(405,086)</u>	<u>266,332</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,294	9,611
本期現金及約當現金增加(減少)數	(240,133)	600,278
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>\$ 481,177</u>	<u>721,310</u>

(請詳閱後合併財務報告附註)

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

經理人：林如茵

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**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇七年度及一〇六年度**  
(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一〇八年三月八日經董事會通過。

**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(七)。

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(七)。

#### (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）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
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度合併資產負債表、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(廿三)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

除因適用國際財務報導準則第十六號「租賃」造成之影響外，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。

1.判斷合約是否包含租賃

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，使用權資產以租賃負債之金額衡量，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開帳數，而不重編比較期資訊。

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。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；

## 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.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，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債同時增加6,554千元。

### (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3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021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「重大性之定義」	2020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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三、四(七)及四(十三)有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

### (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」)及金融監督管理委員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」)編製。

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

## 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)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製基礎

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制力者，作為業主間之權益交易處理。

#### 2.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	
			107.12.31	106.12.31
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 %
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 %
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 % (註二)	- %
本公司	Chaporo Co., Ltd.(以下簡稱Chaporo)	一般投資業	70.00 % (註三)	- %
RJM	Regal Plating Co., Ltd. (以下簡稱RGP)	珠寶電鍍加工	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	(註二)	- %
RJM	Linden Integrated Co., Ltd.(以下簡稱Linden)	珠寶首飾銷售	49.00 % (註四)	- %
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 %

註一：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。

註二：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THB10,000千元。

註三：Chaporo係於民國一〇七年十月五日由本公司登記設立，由於截至民國一〇七年十二月三十一日尚未開立銀行帳戶，故尚未注資。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%。

## 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)

註四：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THB2,450千元。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。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利率及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性備供出售權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

## 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)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

合併公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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衡量，該攤銷成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

#### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產係透過損益按公允價值衡量。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 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)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。

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。

### (4)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。

## 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.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

合併公司之金融資產主要係應收款。

#### (1)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入列報於營業外收入及支出項下。

#### (2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

應收款之減損損失提列係依各應收款項之可收現性評估。合併公司針對應收款考量於特定資產與整體層級減損之證據來評估應收款之減損損失。所有重大個別之應收款針對具體之減損作評估。針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

#### (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。

### 3.金融負債

#### (1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括短期借款、應付帳款及其他應付款，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期金融負債之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

## 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)

### (2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額，包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## (九)不動產、廠房及設備

### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 3.折舊

除土地外，折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

## 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)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	10~20年
機器設備	5年
運輸設備	5年
辦公設備	3~5年
土地改良物	5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租賃—承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十一)無形資產

合併公司之無形資產係電腦軟體，以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依耐用年限三至五年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

## 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)

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十三)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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。

#### 2. 收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

銷售商品所產生之收入係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

### (十四)員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產之公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

## 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)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項下。合併公司並將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十五)股份基礎給付交易

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

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

### (十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預期之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列之條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

## 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.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估計數。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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財務報導準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司並無會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

對於估計及假設之不確定中，存有重大風險將於未來一年度造成重大調整者主要係存貨。因存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故管理當局必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。管理階層於報導日評估存貨因過時陳舊或市場銷售價值下跌之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

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)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
現金	\$ 4,431	1,938
活期存款	414,914	719,322
支票存款	52	50
定期存款	<u>61,780</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 481,177</u>	<u>721,310</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(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.12.31</u>
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>

(三)應收票據及應收帳款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據	\$ -	2,013
應收帳款	394,050	225,033
減：備抵損失－應收帳款	<u>(6,793)</u>	<u>(5,530)</u>
	<u>\$ 387,257</u>	<u>221,516</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一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，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司於民國一〇七年十二月三十一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	\$ 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	<u>5,266</u>	100.00	<u>5,266</u>
	<u>\$ 276,591</u>		<u>5,266</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)

合併公司於民國一〇七年十二月三十一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	\$ 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>

民國及一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國及一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期1~90天	79,398
逾期91~180天	<u>10,566</u>
	<u>89,964</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		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	11,424	-	-
減損損失迴轉	-	(999)	(561)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(10,393)	-	-
外幣換算損益	232	67	3
期末餘額	<u>\$ 6,793</u>	<u>5,168</u>	<u>362</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

	107.12.31	106.12.31
其他應收款	\$ 2,683	2,278
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 2,683</u>	<u>2,278</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一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(二十)。

(五)存 貨

	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>
	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>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	107年度	106年度
期初餘額	\$ 75,590	74,955
本期迴轉	(8,479)	(402)
匯率影響數	2,738	1,037
期末餘額	<u>\$ 69,849</u>	<u>75,590</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年度	106年度
備抵跌價回升利益	\$ (8,479)	(402)
出售廢品及下腳廢料收入	(15,028)	(453)
	<u>\$ (23,507)</u>	<u>(855)</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)

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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	
		107.12.31	106.12.31
Regal Plating Co Ltd.,	泰國	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：

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 562,582	295,670
非流動資產	27,070	18,967
流動負債	(60,291)	(35,009)
非流動負債	(885)	(534)
淨資產	<u>\$ 528,476</u>	<u>279,094</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 258,953</u>	<u>136,756</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 1,326,895</u>	<u>698,055</u>
本期淨利	328,609	196,220
其他綜合損益	13,848	4,406
	<u>\$ 342,457</u>	<u>200,626</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 161,018</u>	<u>96,148</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 167,804</u>	<u>98,307</u>
營業活動現金流量	\$ 136,480	154,579
投資活動現金流量	-	-
籌資活動現金流量	(93,075)	(45,174)
現金及約當現金增加數	<u>\$ 43,405</u>	<u>109,405</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ (45,607)</u>	<u>(22,135)</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)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、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	-	25,610	22,529	8,459	16,567	74	(20,255)	52,984
處 分	-	-	(4,866)	-	(5,606)	(10)	-	(10,482)
匯率影響數	6,220	8,247	11,064	806	4,351	369	580	31,637
民國107年12月31日餘額	\$ 166,532	235,535	306,509	26,438	123,628	9,936	3,900	872,478
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	-	1,156	19,658	1,622	7,913	49	23,169	53,567
處 分	-	(45)	(15,990)	(19)	(1,692)	-	-	(17,746)
匯率影響數	2,201	2,773	3,826	241	1,499	131	406	11,077
民國106年12月31日餘額	\$ 160,312	201,678	277,782	17,173	108,316	9,503	23,575	798,339
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	-	13,719	24,678	2,993	10,401	46	-	51,837
處 分	-	-	(4,838)	-	(5,397)	(10)	-	(10,245)
匯率影響數	-	5,279	8,997	554	3,520	365	-	18,715
民國107年12月31日餘額	\$ -	149,210	252,349	16,542	97,481	9,803	-	525,385
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	-	10,428	23,482	1,755	8,990	67	-	44,722
處 分	-	(5)	(14,343)	(19)	(1,581)	-	-	(15,948)
匯率影響數	-	1,825	3,100	185	1,244	129	-	6,483
民國106年12月31日餘額	\$ -	130,212	223,512	12,995	88,957	9,402	-	465,078
帳面價值：								
民國107年12月31日	\$ 166,532	86,325	54,160	9,896	26,147	133	3,900	347,093
民國106年12月31日	\$ 160,312	71,466	54,270	4,178	19,359	101	23,575	333,261
民國106年1月1日	\$ 158,111	79,830	59,015	4,255	20,292	117	-	321,620

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)無形資產

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	電腦軟體
民國107年1月1日餘額	\$ 42,755
本期增加	25,020
處 分	(89)
重分類	3,999
匯率影響數	2,101
民國107年12月31日餘額	\$ 73,786

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	\$ 41,541
本期增加	1,195
處分	(556)
匯率影響數	<u>575</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 42,755</u>
攤銷及減損損失：	
民國107年1月1日餘額	\$ 33,993
本期攤銷	4,899
處分	(89)
匯率影響數	<u>1,389</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 40,192</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 29,671
本期攤銷	4,102
處分	(258)
匯率影響數	<u>478</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 33,993</u>
帳面價值：	
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 33,594</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 8,762</u>
民國106年1月1日餘額	<u>\$ 11,870</u>

(九)短期借款

	107.12.31	106.12.31
擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>247,752</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,873,991</u>	<u>1,281,750</u>
利率區間(%)	<u>-</u>	<u>2.50~2.60</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)營業租賃－承租人

合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一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年度	106年度
營業成本	\$ 222	351
營業費用	<u>3,283</u>	<u>2,108</u>
合計	<u>\$ 3,505</u>	<u>2,459</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)

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
淨確定福利負債	\$ <u>29,495</u>	<u>23,249</u>

(1)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
期初確定福利義務餘額	\$ 23,249	16,889
當期服務成本及利息	4,624	3,238
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整變動精算損益	13,083	(782)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	(9,814)	5,179
—因財務假設變動所產生之精算損益	528	1,212
國外計劃之兌換差額	927	244
計畫支付之福利	<u>(3,102)</u>	<u>(2,731)</u>
12月31日確定福利義務	\$ <u>29,495</u>	<u>23,249</u>

(2)認列為損益之費用

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 3,942	2,721
淨確定福利負債之淨利息	<u>682</u>	<u>517</u>
	\$ <u>4,624</u>	<u>3,238</u>
營業成本	\$ 2,913	2,108
管理費用	<u>1,711</u>	<u>1,130</u>
	\$ <u>4,624</u>	<u>3,238</u>

(3)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度累計認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
期初累積餘額	\$ (12,184)	(6,575)
本期認列之損失	<u>(3,797)</u>	<u>(5,609)</u>
12月31日累積餘額	\$ <u>(15,981)</u>	<u>(12,184)</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)

(4)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率(月薪員工)	3.38%~3.56%	2.97%~3.18%
折現率(日薪員工)	3.56%~3.66%	3.29%~3.45%
未來薪資增加(月薪員工)	5.04%	4.19%~6.21%
未來薪資增加(日薪員工)	3.04%	1.42%~3.88%

合併公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為4,146千元。

截至民國一〇七年十二月三十一日，合併公司日薪及月薪員工確定福利計畫之加權平均存續期間分別為20年及23年。

(5)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.50%</u>	<u>減少0.50%</u>
107年12月31日		
折現率(變動0.50%)	(899)	949
未來薪資調薪率(變動0.50%)	445	(411)
106年12月31日		
折現率(變動0.50%)	(1,062)	1,153
未來薪資調薪率(變動0.50%)	723	(662)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為193千元及284千元，已提撥至勞工保險局。

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)

(十二)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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 123,640	73,003
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	13,346	16,722
所得稅費用	<u>\$ 136,986</u>	<u>89,725</u>

合併公司之所得稅費用與稅前淨利之調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 504,392</u>	<u>312,880</u>
依各公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 108,458	70,631
所得稅稅率影響數	26,651	17,707
依稅法規定調整數	1,877	1,387
合 計	<u>\$ 136,986</u>	<u>89,725</u>

3.遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	<u>應稅之投資收益</u>
民國107年1月1日	\$ (42,621)
貸記(借記)損益表	(13,988)
民國107年12月31日	<u>\$ (56,609)</u>
民國106年1月1日	\$ (24,914)
貸記(借記)損益表	(17,707)
民國106年12月31日	<u>\$ (42,621)</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)

遞延所得稅資產：

	應收款 減損損失	存貨跌 價損失	應計退 休金負債	其他	合計
民國107年1月1日	\$ 920	15,117	4,572	323	20,932
貸記(借記)損益表	396	(2,002)	1,051	1,197	642
匯率影響數	43	554	198	29	824
民國107年12月31日	<u>\$ 1,359</u>	<u>13,669</u>	<u>5,821</u>	<u>1,549</u>	<u>22,398</u>
民國106年1月1日	\$ 1,220	14,594	3,301	540	19,655
貸記(借記)損益表	(312)	314	1,203	(220)	985
匯率影響數	12	209	68	3	292
民國106年12月31日	<u>\$ 920</u>	<u>15,117</u>	<u>4,572</u>	<u>323</u>	<u>20,932</u>

4.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。

(十三)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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385,000千元及381,600千元。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外及已發行股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	107年度	106年度
1月1日流通在外股數期初餘額	38,160	33,920
現金增資	-	4,240
12月31日流通在外股數期末餘額	38,160	38,160
發行限制員工權利新股	340	-
12月31日已發行股數期末餘額	<u>38,500</u>	<u>38,160</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)

### 1. 普通股之發行

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

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，於民國一〇七年十一月十二日經過董事會決議全數發行，以民國一〇七年十一月二十八日為發行基準日，並已完成法定登記程序。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 418,370	418,370
限制員工權利新股	<u>14,892</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 433,262</u>	<u>418,370</u>

### 3. 保留盈餘

#### (1) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

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

本公司民國一〇七年五月二十八日經股東會決議通過迴轉其他股東權益減項提列之特別盈餘公積12,412千元。

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)

(2)盈餘分配

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。

(十四)股份基礎給付

- 1.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，於民國一〇七年十一月十二日經過董事會決議全數發行，以民國一〇七年十一月二十八日為發行基準日，並已完成法定登記程序。員工獲配之限制員工權利新股於未達成既得條件前，須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。除交付信託保管及依規定未達既得條件前受限制之權利外，其他權利與本公司已發行之普通股股份相同。另，員工依發行辦法獲配之限制員工權利股票，遇有未達成既得條件者，其股份由本公司全數向員工無償收回並予以註銷。

	限制員工權利新股107年度發行
給與日	107.11.12
給與數量	340,000
合約期間(年)	2~3
既得條件	註
每股認購價格(元)	0
調整後履約價格(元)	0

註：符合限制員工權利新股發行辦法所訂之服務年資與績效條件者，可分別達成既得條件之股份比例如下：

任職屆滿1年：0%、任職屆滿2年：50%、任職屆滿3年：50%。

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)本公司採給與日之收盤股價為股份基礎給付之公允價值。

(2)限制員工權利新股相關資訊如下：

	<u>107年度</u>
1月1日數量	-
本期給與數量	<u>340,000</u>
12月31日數量	<u><u>340,000</u></u>

(3)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。於民國一〇七年十二月三十一日員工未賺得酬勞餘額為17,248千元，帳列其他權益之減項。民國一〇七年度認列酬勞成本為1,044千元。

2.合併公司民國一〇六年度股份基礎給付交易如下：

	<u>現金增資保 留予員工認購</u>
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：

	<u>現金增資保 留予員工認購</u>
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年度	
	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)
12月31日流通在外	-	-
12月31日可執行	-	-

(3)員工費用

合併公司民國一〇六年度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。

(十五)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年度	106年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之普通股淨利	\$ <u>206,394</u>	<u>127,007</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>38,160</u>	<u>36,150</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>5.41</u>	<u>3.51</u>
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>206,394</u>	<u>127,007</u>
加權平均流通在外股數(千股)	38,160	36,150
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工酬勞之影響	49	32
限制員工權利新股	4	-
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>38,213</u>	<u>36,182</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>5.40</u>	<u>3.51</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)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年度</u>
主要地區市場：	
泰    國	\$ 2,204,549
美    國	252,247
法    國	202,267
英    國	153,984
其他國家	<u>115,122</u>
	<u>\$ 2,928,169</u>
主要產品/服務線：	
商品銷售	\$ 2,100,901
電鍍加工	<u>827,268</u>
	<u>\$ 2,928,169</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十七)。

2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據	\$ -	2,013
應收帳款	394,050	225,033
減：備抵損失	<u>(6,793)</u>	<u>(5,530)</u>
合    計	<u>\$ 387,257</u>	<u>221,516</u>

(十七)收    入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年度</u>
商品銷售	<u>\$ 2,149,774</u>

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(十六)。

(十八)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度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為2,354千元及1,467千元，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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與民國一〇七年度及一〇六年度年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十九)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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入	\$ 1,724	1,054
其他	<u>18,933</u>	<u>8,117</u>
其他收入合計	<u>\$ 20,657</u>	<u>9,171</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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損)益淨額	\$ (164)	(1,595)
處分無形資產損失	-	(298)
外幣兌換(損)益淨額	(1,759)	(29,691)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	416	-
什項支出	<u>(323)</u>	<u>(282)</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ (1,830)</u>	<u>(31,866)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用	\$ <u>705</u>	<u>5,896</u>

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
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金融資產	\$ 95,743	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(放款及應收款)	880,498	953,084
合計	<u>\$ 976,241</u>	<u>953,084</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)

(2)金融負債

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
攤銷後成本衡量之金融負債	<u>\$ 140,872</u>	<u>361,728</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及一〇六年十二月三十一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293,490千元及125,239千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為76%及57%。

(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(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。

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
<b>107年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付款項	\$ 137,303	137,303	137,303	-	-
存入保證金	<u>3,569</u>	<u>3,569</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,569</u>
	<u>\$ 140,872</u>	<u>140,872</u>	<u>137,303</u>	<u>-</u>	<u>3,569</u>
<b>106年12月31日</b>					
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	<u>3,121</u>	<u>3,121</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,121</u>
	<u>\$ 361,728</u>	<u>361,728</u>	<u>358,607</u>	<u>-</u>	<u>3,121</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)

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：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 10,286	30.72	315,943	21,507	29.76	640,039

(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十二月三十一日，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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利皆增加或減少約3,159千元及6,400千元。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，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為(1,759)千元及(29,691)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度及一〇六年度之稅前淨利將減少或增加0千元及2,478千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6. 公允價值

除透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值等級資訊如下外，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—非流動均係屬非按公允價值衡量金融工具，其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。

(1) 公允價值等級資訊

下列金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，其公允價值等級資訊如下：

	107.12.31			
	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

(2) 公允價值評價技術

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。

## 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)

### (廿一)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併公司辨認及分析合併公司面臨之風險，並透過適當之控管程序以確保風險控制之有效性。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生性與非衍生性金融工具之運用受到財務管理委員會之監督且受合併公司之內部政策所規範，以求降低合併公司面臨之匯率風險、利率風險、信用風險。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理委員會定期對合併公司之董事會提出衍生性與非衍生性金融工具之運用之報告。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司之應收客戶之帳款。

##### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司為減抵應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，並對國外應收帳款委由保險公司承保，以降低合併公司的應收帳款風險。合併公司並定期評估應收帳款回收之可能性並提列預期信用損失；總體而言，管理階層尚能有效控管應收帳款風險。

合併公司依內部明定之授信政策，合併公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款及條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況，過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控其信用額度之使用。

##### (2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司之財務管理委員會衡量並監控。合併公司之交易對象及履約他方均係受信良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，故無重大之信用風險。

## 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)保 證

合併公司僅能提供背書保證予符合合併公司背書保證作業辦法之對象。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

合併公司係透過財務管理委員會監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使合併公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量合併公司之債務融資計畫、債務條款遵循。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

## (廿二)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以負債除以資本總額計算。負債係資產負債表所列示之負債總額。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)。

合併公司資本管理之項目之彙總量化資料如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負 債	\$ <u>324,757</u>	<u>492,583</u>
資本總額	\$ <u>1,379,632</u>	<u>1,129,302</u>
負債資本比率	<u>23.54 %</u>	<u>43.62 %</u>

## (廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年度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。

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)

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

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。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 17,769	17,610
退職後福利	(29)	(34)
	<u>\$ 17,740</u>	<u>17,576</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	107.12.31	106.12.31
土地	短期借款	\$ 166,532	151,813
房屋及建築	短期借款	45,452	39,940
其他金融資產－非流動	電力保證	4,411	4,192
		<u>\$ 216,395</u>	<u>195,945</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：

	107.12.31	106.12.31
電力保證額度	\$ <u>4,158</u>	<u>3,952</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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	107年度			106年度		
	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	674,571	206,915	881,486	463,856	171,189	635,045
勞健保費用	-	280	280	-	543	543
退休金費用	2,913	1,904	4,817	2,108	1,414	3,522
董事酬金	-	3,230	3,230	-	2,532	2,532
其他員工福利費用	18,787	33,658	52,445	15,269	31,457	46,726
折舊費用	34,627	17,210	51,837	31,344	13,378	44,722
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	86	4,813	4,899	-	4,102	4,102

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度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	擔保品 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	RH	GVG深圳	應收關係 企業款	是	8,828	8,828	-	5.00	2	-	營運週轉	-	-	-	223,651	447,302

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：係經董事會通過之資金貸與他人之最高額度餘額。

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		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
		公司名稱	關係 (註二)										
0	RH	GVG深圳	4	223,651	9,234	9,234	-	-	0.83	447,302	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。

## 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)

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7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。
- 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例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十之公司間背書保證，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：係經董事會通過之為他人背書保證之最高額度餘額。

### 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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例%	公允價值	
RGP	基金受益憑證： Bualuang 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	-	95,743	

### 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：

單位：新台幣千元

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	處分損益	股數	金額
RGP	基金受益憑證： Bualuang 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	93,570	-	-	-	-	10,000	95,743

### 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	(499,627)	(37.65)	45天-60天	註一	-	24,888	10.67	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：無。

### 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	營業收入	499,627	價格係依雙方議定價格計算	17.06%
1	RGP	RJM	1	應收帳款	24,888	45天-60天	1.46%

## 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、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：

民國一〇七年度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 %	1,043,165	270,930	270,930	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 %	(3,274)	(11,957)	(11,957)	"
本公司	RMS	泰國	一般投資業	9,560	-	3,996,000	99.99 %	9,356	(174)	(174)	"
RJM	RGP	泰國	珠寶電鍍加工	11,647	11,647	127,500	51.00 %	268,854	328,609	170,334	(註二)"
RJM	Linden	泰國	珠寶首飾銷售	2,335	-	245,000	49.00 %	2,329	(12)	(6)	"

註一、依據被投資公司經本公司簽證會計師查核之財務報表以權益法評價估列。

註二、認列之投資損益包含已實現銷貨毛利2,743千元。

### (三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(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(註二及註三)	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)	(11,926)	100.00%	(11,926)	(3,395)	-

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查核之財務報表，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。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：珠寶製造及銷售與電鍍部門。合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷及其以外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。調整及沖銷主要係營運部門間交易之沖銷。

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)

107年度				
	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	\$ 2,100,901	827,268	-	2,928,169
部門間收入	1,638	499,627	(501,265)	-
利息收入	925	799	-	1,724
收入總計	<u>\$ 2,103,464</u>	<u>1,327,694</u>	<u>(501,265)</u>	<u>2,929,893</u>
利息費用	<u>\$ 705</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>705</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 49,721</u>	<u>7,015</u>	<u>-</u>	<u>56,736</u>
部門損益	<u>\$ 175,783</u>	<u>328,609</u>	<u>-</u>	<u>504,392</u>
106年度				
	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	\$ 2,054,113	95,661	-	2,149,774
部門間收入	-	602,394	(602,394)	-
利息收入	722	332	-	1,054
收入總計	<u>\$ 2,054,835</u>	<u>698,387</u>	<u>(602,394)</u>	<u>2,150,828</u>
利息費用	<u>\$ 5,896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,896</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 45,237</u>	<u>3,587</u>	<u>-</u>	<u>48,824</u>
部門損益	<u>\$ 116,660</u>	<u>196,220</u>	<u>-</u>	<u>312,880</u>

民國一〇七年度及一〇六年度應報導部門收入總額分別銷除部門間收入(501,265)千元及(602,394)千元。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司民國一〇六年度僅經營單一產業—珠寶製造及銷售，故無需揭露產業別財務資訊。民國一〇七年度之相關資訊請詳附註六(十六)。

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

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)

來自外部客戶收入：

地 區	107年度	106年度
美 國	\$ 252,247	284,789
泰 國	2,204,549	1,455,266
英 國	153,984	184,252
法 國	202,267	161,933
其 他	115,122	63,534
合 計	<u>\$ 2,928,169</u>	<u>2,149,774</u>

非流動資產：

地 區	107.12.31	106.12.31
泰 國	\$ 379,826	340,885
其 他	861	1,138
合 計	<u>\$ 380,687</u>	<u>342,023</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及無形資產，不包含遞延所得稅資產及其他金融資產—非流動

(四)主要客戶資訊

	107年度	106年度
來自珠寶製造及銷售部門之D客戶	\$ 1,276,230	1,389,700
來自電鍍部門之D客戶	826,574	-
	<u>\$ 2,102,804</u>	<u>1,389,700</u>