

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(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	11~32
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
4.主要股東資訊	35~36
(十四)部門資訊	36~37



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, 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.)及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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.)及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八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

馬新洲



會計師：

張純怡



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號
民國一〇九年八月十三日

民國一〇九年及一〇八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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30			109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1170 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 283,353	19	462,759	24	593,292	40	2100 短期借款(附註六(八)、(十一)及八)	\$ 237,239	16	693,065	35	-	-
1200 應收帳款淨額(附註六(四)及(十八))	432,231	30	732,314	37	161,147	11	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	-	-	-	3,435	-
1220 其他應收款(附註六(五))	2,890	-	1,647	-	2,948	-	(附註六(二))	-	-	-	-	-	-
130x 本期所得稅資產	17,443	1	14,958	1	-	-	2150 應付票據	70	-	245	-	321	-
1470 存貨(附註六(六))	292,962	20	295,233	15	273,685	18	2170 應付帳款	33,374	2	57,299	3	20,843	1
1470 其他流動資產(附註四(二)及八)	14,987	1	18,486	1	32,876	2	2200 其他應付款(附註六(十九))	54,105	4	86,851	5	78,199	6
流動資產合計	1,043,866	71	1,525,397	78	1,063,948	71	2216 應付股利	-	-	-	-	228,713	15
15xx 非流動資產：							2230 本期所得稅負債	18,893	1	-	-	10,207	1
1520 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動							2280 租賃負債－流動(附註六(十二))	876	-	1,206	-	1,613	-
(附註六(三))	12,200	1	12,200	1	-	-	2399 其他流動負債－其他	1,723	-	4,590	-	895	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、(十一)及八)	337,107	23	348,046	18	353,896	24	流動負債合計	346,280	23	843,256	43	344,226	23
1755 使用權資產(附註六(九)及(十二))	2,520	-	1,465	-	2,290	-	25xx 非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(十))	38,371	3	40,364	2	39,153	3	2570 遞延所得稅負債	42,331	3	38,902	2	56,609	4
1840 遞延所得稅資產	22,176	2	23,218	1	23,885	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十二))	1,648	-	278	-	692	-
1984 其他金融資產－非流動(附註八)	9,491	-	10,308	-	9,986	1	2640 淨確定福利負債－非流動	22,993	2	27,735	2	34,963	2
非流動資產合計	421,865	29	435,601	22	429,210	29	2645 存入保證金	3,522	-	3,814	-	3,701	-
							非流動負債合計	70,494	5	70,729	4	95,965	6
							負債總計	416,774	28	913,985	47	440,191	29
							2xxx 負債總計						
							31xx 歸屬於母公司業主之權益(附註六(七)、(十五)及(十六))：						
							3100 股本	384,000	26	384,700	19	385,000	26
							3200 資本公積	428,882	29	428,182	22	431,648	29
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	70,774	5	70,774	4	70,774	5
							3320 特別盈餘公積	28,481	2	28,481	1	28,481	2
							3350 待彌補虧損	(37,910)	(3)	(81,257)	(4)	(73,726)	(5)
								61,345	4	17,998	1	25,529	2
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	26,364	2	66,091	3	74,304	5
							3490 其他權益－其他	(4,326)	-	(6,795)	-	(12,251)	(1)
								22,038	2	59,296	3	62,053	4
							歸屬於母公司業主之權益小計	896,265	61	890,176	45	904,230	61
							36xx 非控制權益(附註六(七))	152,692	11	156,837	8	148,737	10
							3xxx 權益總計	1,048,957	72	1,047,013	53	1,052,967	71
1xxx 資產總計	\$ 1,465,731	100	1,960,998	100	1,493,158	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,465,731	100	1,960,998	100	1,493,158	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

經理人：林如茵

會計主管：黃明程



THE Regal Holding Co., Ltd.
 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

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 279,270	100	246,476	100	785,560	100	658,835	100
5000 營業成本(附註六(六)、(八)、(九)、(十)、(十二)、(十三)及十二)	223,312	80	231,209	94	609,601	77	589,186	89
5900 營業毛利	55,958	20	15,267	6	175,959	23	69,649	11
6000 營業費用(附註六(四)、(八)、(九)、(十)、(十二)、(十三)、(十六)、(十九)、七及十二):								
6100 推銷費用	12,439	4	15,388	6	31,788	4	33,683	5
6200 管理費用	33,771	12	45,230	18	74,873	9	92,833	14
6300 研究發展費用	13,321	5	17,456	7	29,359	4	34,660	5
6450 預期信用減損損失(利益)	(3,869)	(1)	429	-	(2,548)	-	3,456	1
營業費用合計	55,662	20	78,503	31	133,472	17	164,632	25
6900 營業淨利(損)	296	-	(63,236)	(25)	42,487	6	(94,983)	(14)
7000 營業外收入及支出(附註六(十二)及(二十)):								
7100 利息收入	314	-	1,037	1	466	-	1,176	-
7010 其他收入	2,501	1	906	-	4,557	-	2,719	1
7020 其他利益及損失	(5,598)	(2)	(9,003)	(4)	25,657	3	(10,165)	(2)
7050 財務成本	(1,366)	-	(17)	-	(4,808)	-	(67)	-
營業外收入及支出合計	(4,149)	(1)	(7,077)	(3)	25,872	3	(6,337)	(1)
7900 稅前淨利(損)	(3,853)	(1)	(70,313)	(28)	68,359	9	(101,320)	(15)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	4,334	2	5,899	2	22,151	3	9,576	2
8200 本期淨利(損)	(8,187)	(3)	(76,212)	(30)	46,208	6	(110,896)	(17)
8300 其他綜合損益(附註六(七)):								
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	42,921	15	49,272	20	(46,733)	(6)	78,379	12
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	42,921	15	49,272	20	(46,733)	(6)	78,379	12
8500 本期綜合損益總額	\$ 34,734	12	(26,940)	(10)	(525)	-	(32,517)	(5)
8600 本期淨利(損)歸屬於(附註六(七)):								
8610 母公司業主	\$ (7,878)	(3)	(82,406)	(33)	43,347	6	(129,727)	(20)
8620 非控制權益	(309)	-	6,194	3	2,861	-	18,831	3
	\$ (8,187)	(3)	(76,212)	(30)	46,208	6	(110,896)	(17)
8700 綜合損益總額歸屬於(附註六(七)):								
8710 母公司業主	\$ 29,053	10	(39,216)	(15)	3,620	-	(63,407)	(10)
8720 非控制權益	5,681	2	12,276	5	(4,145)	-	30,890	5
	\$ 34,734	12	(26,940)	(10)	(525)	-	(32,517)	(5)
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) (附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.21)		(2.16)		1.13		(3.40)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.21)		(2.16)		1.13		(3.40)	

(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：黃明程





僅經核閱：未依一般公認審計準則查核
 日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額		其 他	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)		差 額	其 他				
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 385,000	433,262	50,135	28,481	230,640	309,256	7,984	(17,248)	1,118,254	261,378	1,379,632	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	20,639	-	(20,639)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(154,000)	(154,000)	-	-	(154,000)	(143,531)	(297,531)	
本期淨利(損)	-	-	-	-	(129,727)	(129,727)	-	-	(129,727)	18,831	(110,896)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	66,320	-	66,320	12,059	78,379	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(129,727)	(129,727)	66,320	-	(63,407)	30,890	(32,517)	
限制員工權利新股調整數	-	(1,614)	-	-	-	-	-	1,614	-	-	-	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	3,383	3,383	-	3,383	
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 385,000	431,648	70,774	28,481	(73,726)	25,529	74,304	(12,251)	904,230	148,737	1,052,967	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 384,700	428,182	70,774	28,481	(81,257)	17,998	66,091	(6,795)	890,176	156,837	1,047,013	
本期淨利	-	-	-	-	43,347	43,347	-	-	43,347	2,861	46,208	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(39,727)	-	(39,727)	(7,006)	(46,733)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	43,347	43,347	(39,727)	-	3,620	(4,145)	(525)	
限制員工權利新股調整數	(700)	700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	2,469	2,469	-	2,469	
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 384,000	428,882	70,774	28,481	(37,910)	61,345	26,364	(4,326)	896,265	152,692	1,048,957	

PHACHARAPON

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林如茵

林如茵

會計主管：黃明程



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
 民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 68,359	(101,320)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	26,206	27,118
攤銷費用	1,563	3,306
預期信用減損損失(利益)	(2,548)	3,456
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	2,992
利息費用	4,808	67
利息收入	(466)	(1,176)
股份基礎給付酬勞成本	2,469	3,383
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(315)	22
處分無形資產損失	34	-
租賃修改利益	(17)	-
未實現外幣兌換損失	(72)	(212)
收益費損項目合計	<u>31,662</u>	<u>38,956</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	-	99,304
應收帳款	266,995	240,875
其他應收款	(1,309)	(170)
存貨	(10,784)	60,535
其他流動資產	2,981	(21,890)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>257,883</u>	<u>378,654</u>
應付票據	(162)	21
應付帳款	(21,115)	(31,858)
其他應付款	(29,570)	(93,271)
其他流動負債	(2,661)	(194)
淨確定福利負債	(3,462)	3,402
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(56,970)</u>	<u>(121,900)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>200,913</u>	<u>256,754</u>
調整項目合計	<u>232,575</u>	<u>295,710</u>
營運產生之現金流入	300,934	194,390
收取之利息	466	1,176
支付之利息	(3,863)	(67)
支付之所得稅	(3,125)	(19,470)
營業活動之淨現金流入	<u>294,412</u>	<u>176,029</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(30,357)	(10,603)
處分不動產、廠房及設備價款	454	1
取得無形資產	(1,409)	(6,558)
其他金融資產—非流動(增加)減少	369	(14)
投資活動之淨現金流出	<u>(30,943)</u>	<u>(17,174)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(422,478)	-
存入保證金增加	(119)	(102)
租賃本金償還	(605)	(794)
發放現金股利	-	(71,765)
籌資活動之淨現金流出	<u>(423,202)</u>	<u>(72,661)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(19,673)	25,921
本期現金及約當現金增加(減少)數	(179,406)	112,115
期初現金及約當現金餘額	462,759	481,177
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 283,353</u>	<u>593,292</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：黃明程



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
民國一〇九年及一〇八年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

日成控股股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇三年十月設立於英屬開曼群島，主要係為申請臺灣證券交易所股票上市買賣所進行之組織架構重組而設立。本公司於民國一〇三年十二月與Regal Jewelry Manufacture Co., Ltd.(以下簡稱RJM)以換股方式完成組織架構重組後，本公司成為RJM之控股公司。本公司股票於民國一〇六年六月二十六日開始於臺灣證券交易所掛牌買賣。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要經營業務為珠寶首飾設計、製造、電鍍加工及銷售，請詳附註六(十八)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年八月十三日提報董事會。

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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務報告造成重大變動。

(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

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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇八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		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
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)(註一)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Regal Management Solution Co., Ltd. (以下簡稱RMS)	技術服務及資源顧問業	99.99 %	99.99 %	99.99 %
本公司	Chaporo Co., Ltd. (以下簡稱 Chaporo)	一般投資業	70.00 % (註二)	70.00 % (註二)	70.00 % (註二)
本公司	日成國際企業股份有限公司(以下簡稱日成國際)	珠寶首飾銷售	100.00 % (註三)	100.00 % (註三)	- %
RJM	Regal Plating Co., Ltd. (以下簡稱RGP)	珠寶電鍍加工	51.00 %	51.00 %	51.00 %

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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
RJM	Linden Integrated Co., Ltd. (以下簡稱Linden)	珠寶首飾銷售	49.00 % (註四)	49.00 % (註四)	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)(註一)	珠寶首飾銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註一：本公司於民國一〇八年十一月十三日經董事會決議現金增資GVG深圳人民幣3,100千元，用以清償貨款及未來營運需求，並已於民國一〇八年十二月九日增資GVG香港人民幣1,400千元，再於民國一〇八年十二月二十日透過GVG香港匯入GVG深圳人民幣1,400千元，惟相關登記程序尚未完成，截至民國一〇八年十二月三十一日止該項增資款尚無法動用，合併公司將該項增資款帳列於其他流動資產項下。於民國一〇九年二月十九日本公司已辦妥相關登記程序，完成該項增資案。本公司另於民國一〇九年二月三日增資GVG香港人民幣1,700千元，並在民國一〇九年六月三日透過GVG香港匯入GVG深圳人民幣500千元，惟相關登記程序尚未完成，截至民國一〇九年六月三十日止該項增資款尚無法動用，合併公司將該項增資款帳列於其他流動資產項下。於民國一〇九年七月九日本公司已辦妥相關登記程序，完成該項增資案。

註二：本公司原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，設立Chaporo Co., Ltd.預計投資總金額為美金3,500千元，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%。Chaporo已於民國一〇七年十月五日由本公司於塞席爾登記設立，並於民國一〇八年四月三十日注資美金5千元。惟經評估收購效益不如預期，本公司於民國一〇八年八月十四日董事會決議取消收購Elex Precise Co., Ltd.案。

註三：本公司於民國一〇八年八月十四日經董事會決議，為拓展業務並與合作對象密切交流，投資30,000千元設立日成國際企業股份有限公司。相關設立登記程序已於民國一〇八年十月十八日完成，登記資本額30,000千元，實收資本額25,000千元。

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泰銖2,450千元。Linden之治理單位、主要管理階層、營業活動及場所以及商品皆由本公司或是RJM派任或提供，因此具有實質控制權力。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)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

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，並認列為當期及遞延所得稅費用。

所得稅費用係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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
現金	\$ 967	6,844	1,992
活期存款	234,081	424,907	326,128
支票存款	20	508	56
定期存款	<u>48,285</u>	<u>30,500</u>	<u>265,116</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 283,353</u>	<u>462,759</u>	<u>593,292</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1.明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ -	-	<u>3,435</u>

合併公司按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

2.衍生金融工具：

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

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

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產：			
國外非上市(櫃)公司股票	\$ <u>12,200</u>	<u>12,200</u>	<u>-</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(四)應收帳款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
應收帳款	\$ 446,492	749,940	171,956
減：備抵損失	<u>(14,261)</u>	<u>(17,626)</u>	<u>(10,809)</u>
	<u>\$ 432,231</u>	<u>732,314</u>	<u>161,147</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司銷售至泰國地區之應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>109.6.30</u>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 150,607	-	-
逾期30天以下	127,694	-	-
逾期31~60天	73,991	-	-
逾期61~90天	8,108	-	-
逾期91~180天	11,505	-	-
逾期一年以上	<u>5,267</u>	100.00	<u>5,267</u>
	<u>\$ 377,172</u>		<u>5,267</u>

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

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 552,982	-	-
逾期30天以下	94,745	-	-
逾期91~180天	462	8.31	38
逾期181~365天	293	41.67	122
逾期一年以上	5,579	100.00	5,579
	<u>\$ 654,061</u>		<u>5,739</u>

	108.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 102,268	-	-
逾期30天以下	1,536	-	-
逾期31~60天	20	-	-
逾期61~90天	552	2.78	15
逾期91~180天	1	5.56	-
逾期一年以上	5,616	100.00	5,616
	<u>\$ 109,993</u>		<u>5,631</u>

合併公司銷售至其他地區之應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 47,374	0.43	204
逾期30天以下	6,506	1.83	119
逾期31~60天	2,285	11.39	260
逾期61~90天	4,757	22.89	1,089
逾期91~180天	370	36.75	136
逾期181~365天	627	63.50	398
逾期一年以上	7,401	100.00	7,401
	<u>\$ 69,320</u>		<u>9,607</u>

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

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 48,022	0.40	190
逾期30天以下	36,513	1.59	582
逾期31~60天	274	11.96	33
逾期61~90天	349	21.16	74
逾期91~180天	178	33.98	60
逾期181~365天	218	57.42	125
逾期一年以上	10,325	100.00	10,325
	<u>\$ 95,879</u>		<u>11,389</u>

	108.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 33,316	0.83	277
逾期30天以下	14,997	2.60	390
逾期61~90天	91	15.73	14
逾期91~180天	5,020	25.26	1,268
逾期181~365天	7,096	47.89	3,398
逾期一年以上	1,443	100.00	1,443
	<u>\$ 61,963</u>		<u>6,790</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 17,626	6,793
認列(迴轉)之減損損失	(2,548)	3,456
外幣換算損益	(817)	560
期末餘額	<u>\$ 14,261</u>	<u>10,809</u>

(五)其他應收款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款	\$ 2,890	1,647	2,948
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,890</u>	<u>1,647</u>	<u>2,948</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)

合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日之其他應收帳款皆未逾期。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(六)存 貨

109.6.30			
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 235,248	51,267	183,981
在 製 品	93,372	6,768	86,604
製 成 品	18,942	6,096	12,846
物 料	<u>13,711</u>	<u>4,180</u>	<u>9,531</u>
	<u>\$ 361,273</u>	<u>68,311</u>	<u>292,962</u>

108.12.31			
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 246,238	51,842	194,396
在 製 品	85,653	10,442	75,211
製 成 品	20,083	5,107	14,976
物 料	<u>14,533</u>	<u>3,883</u>	<u>10,650</u>
	<u>\$ 366,507</u>	<u>71,274</u>	<u>295,233</u>

108.6.30			
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 214,195	48,983	165,212
在 製 品	96,927	13,430	83,497
製 成 品	18,358	5,869	12,489
物 料	<u>15,628</u>	<u>3,141</u>	<u>12,487</u>
	<u>\$ 345,108</u>	<u>71,423</u>	<u>273,685</u>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	<u>109年 1月至6月</u>	<u>108年 1月至6月</u>
期初餘額	\$ 71,274	69,849
本期提列(迴轉)	207	(2,907)
匯率影響數	(3,170)	4,481
期末餘額	<u>\$ 68,311</u>	<u>71,423</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)

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

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
備抵跌價損失(回升利益)	\$ (5,825)	(976)	207	(2,907)
出售廢品及下腳廢料收入	(3,457)	(36)	(7,781)	(3,165)
	<u>\$ (9,282)</u>	<u>(1,012)</u>	<u>(7,574)</u>	<u>(6,072)</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

(七)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		
		109.6.30	108.12.31	108.6.30
Regal Plating Co., Ltd.	泰國	49.00 %	49.00 %	49.00 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

Regal Plating Co., Ltd.之彙總性財務資訊：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動資產	\$ 276,418	303,083	442,439
非流動資產	45,506	26,743	28,676
流動負債	(12,913)	(13,706)	(171,767)
非流動負債	(929)	(866)	(1,087)
淨資產	<u>\$ 308,082</u>	<u>315,254</u>	<u>298,261</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 150,960</u>	<u>154,474</u>	<u>146,148</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)

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業收入	\$ 61,777	89,052	202,075	268,956
本期淨利(損)	(252)	12,635	6,898	38,424
其他綜合損益	12,084	12,189	(14,071)	24,282
	\$ 11,832	24,824	(7,173)	62,706
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ (124)	6,191	3,380	18,828
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 5,797	12,164	(3,515)	30,726
營業活動現金流量			(9,416)	241,162
投資活動現金流量			-	-
籌資活動現金流量			-	(146,460)
現金及約當現金增加(減少)數			(9,416)	94,702
支付予非控制權益之股利			-	(71,765)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八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109年1月1日餘額	\$ 176,420	250,613	318,581	31,308	139,353	10,948	548	927,771
增 添	-	2,559	21,686	-	5,573	-	539	30,357
處 分	-	-	(4,700)	(578)	(1,250)	-	-	(6,528)
重 分 類	-	-	796	-	60	-	(856)	-
匯率影響數	(7,914)	(11,216)	(14,217)	(1,411)	(6,071)	(490)	(28)	(41,347)
民國109年6月30日餘額	\$ 168,506	241,956	322,146	29,319	137,665	10,458	203	910,253
民國108年1月1日餘額	\$ 166,532	235,535	306,509	26,438	123,628	9,936	3,900	872,478
增 添	-	158	7,273	65	1,340	-	1,767	10,603
處 分	-	-	(7,116)	-	(1,130)	-	-	(8,246)
重 分 類	-	-	5,319	-	161	-	(5,480)	-
匯率影響數	11,059	15,646	20,520	1,758	8,178	660	141	57,962
民國108年6月30日餘額	\$ 177,591	251,339	332,505	28,261	132,177	10,596	328	932,797
折舊及減損損失：								
民國109年1月1日餘額	\$ -	172,846	263,947	19,645	112,841	10,446	-	579,725
本年度折舊	-	6,508	11,364	1,583	6,086	58	-	25,599
處 分	-	-	(4,661)	(566)	(1,162)	-	-	(6,389)
匯率影響數	-	(7,686)	(11,880)	(871)	(4,884)	(468)	-	(25,789)
民國109年6月30日餘額	\$ -	171,668	258,770	19,791	112,881	10,036	-	573,146
民國108年1月1日餘額	\$ -	149,210	252,349	16,542	97,481	9,803	-	525,385
本年度折舊	-	7,459	11,605	1,640	5,585	20	-	26,309
處 分	-	-	(7,110)	-	(1,113)	-	-	(8,223)
匯率影響數	-	10,145	16,893	1,150	6,590	652	-	35,430
民國108年6月30日餘額	\$ -	166,814	273,737	19,332	108,543	10,475	-	578,901

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)

帳面價值：	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109年1月1日	\$ 176,420	77,767	54,634	11,663	26,512	502	548	348,046
民國109年6月30日	\$ 168,506	70,288	63,376	9,528	24,784	422	203	337,107
民國108年1月1日	\$ 166,532	86,325	54,160	9,896	26,147	133	3,900	347,093
民國108年6月30日	\$ 177,591	84,525	58,768	8,929	23,634	121	328	353,896

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)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 3,038
增 添	2,668
減 少	(3,026)
匯率影響數	(12)
民國109年6月30日餘額	\$ 2,668
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	3,083
民國108年1月1日重編後餘額	3,083
匯率變動之影響	13
民國108年6月30日餘額	\$ 3,096
使用權資產之折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 1,573
本期折舊	607
減 少	(2,025)
匯率變動之影響	(7)
民國109年6月30日餘額	\$ 148
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	-
民國108年1月1日餘額	-
本期折舊	809
匯率變動之影響	(3)
民國108年6月30日餘額	\$ 806
帳面價值：	
民國109年1月1日	\$ 1,465
民國109年6月30日	\$ 2,520
民國108年6月30日	\$ 2,290

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)無形資產

合併公司民國一〇九年及一〇八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：

成 本：	電腦軟體	商標權	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 87,652	857	88,509
本期增加	1,069	340	1,409
處 分	(40)	-	(40)
匯率影響數	<u>(3,886)</u>	<u>(35)</u>	<u>(3,921)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 84,795</u>	<u>1,162</u>	<u>85,957</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 73,786	-	73,786
本期增加	6,558	-	6,558
匯率影響數	<u>5,050</u>	<u>-</u>	<u>5,050</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 85,394</u>	<u>-</u>	<u>85,394</u>
攤銷及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 48,145	-	48,145
本期攤銷	1,563	-	1,563
處 分	(6)	-	(6)
匯率影響數	<u>(2,116)</u>	<u>-</u>	<u>(2,116)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 47,586</u>	<u>-</u>	<u>47,586</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 40,192	-	40,192
本期攤銷	3,306	-	3,306
匯率影響數	<u>2,743</u>	<u>-</u>	<u>2,743</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 46,241</u>	<u>-</u>	<u>46,241</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 39,507</u>	<u>857</u>	<u>40,364</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 37,209</u>	<u>1,162</u>	<u>38,371</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 33,594</u>	<u>-</u>	<u>33,594</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 39,153</u>	<u>-</u>	<u>39,153</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)短期借款

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
信用借款	\$ 44,339	248,753	-
擔保銀行借款	<u>192,900</u>	<u>444,312</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 237,239</u>	<u>693,065</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,033,769</u>	<u>1,481,013</u>	<u>1,998,439</u>
利率區間(%)	<u>1.25~2.37</u>	<u>1.25~2.8</u>	<u>-</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

		<u>109.6.30</u>		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值	
一年內	\$ 914	38	876	
一年至五年	<u>1,677</u>	<u>29</u>	<u>1,648</u>	
	<u>\$ 2,591</u>	<u>67</u>	<u>2,524</u>	
流 動	<u>\$ 914</u>	<u>38</u>	<u>876</u>	
非 流 動	<u>\$ 1,677</u>	<u>29</u>	<u>1,648</u>	
		<u>108.12.31</u>		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值	
一年內	\$ 1,227	21	1,206	
一年至五年	<u>280</u>	<u>2</u>	<u>278</u>	
	<u>\$ 1,507</u>	<u>23</u>	<u>1,484</u>	
流 動	<u>\$ 1,227</u>	<u>21</u>	<u>1,206</u>	
非 流 動	<u>\$ 280</u>	<u>2</u>	<u>278</u>	
		<u>108.6.30</u>		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值	
一年內	\$ 1,654	41	1,613	
一年至五年	<u>700</u>	<u>8</u>	<u>692</u>	
	<u>\$ 2,354</u>	<u>49</u>	<u>2,305</u>	
流 動	<u>\$ 1,654</u>	<u>41</u>	<u>1,613</u>	
非 流 動	<u>\$ 700</u>	<u>8</u>	<u>692</u>	

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

認列於損益之金額如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>10</u>	<u>16</u>	<u>19</u>	<u>36</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,118</u>	<u>96</u>	<u>1,359</u>	<u>418</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>79</u>	<u>90</u>	<u>160</u>	<u>180</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,143</u>	<u>1,428</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，其租賃期間通常為一年至二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租事務機等辦公設備之租賃期間為一至五年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業成本	\$ 369	1,207	1,017	2,401
營業費用	<u>289</u>	<u>590</u>	<u>775</u>	<u>1,001</u>
	\$ <u>658</u>	<u>1,797</u>	<u>1,792</u>	<u>3,402</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。

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)

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八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130千元、74千元、231千元及113千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

- 1.本公司於開曼群島註冊設立，依當地法令規定無須繳納營利事業所得稅；合併公司中，RJM、RGP、RMS、Linden以及日成國際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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>4,334</u>	<u>5,899</u>	<u>22,151</u>	<u>9,576</u>

3.所得稅之徵收及核定情形

本公司依設立國家之法令規定免納所得稅。

合併公司中RJM、RGP、RMS及Linden所在地泰國之所得稅申報並不需經稅捐稽徵機關核定，惟截至民國一〇七年度之所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關發給繳納證明。GVG香港及GVG深圳之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關受理納稅申請表分別至民國一〇七年度及民國一〇八年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日流通在外及已發行股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	109年 1月至6月	108年 1月至6月
1月1日流通在外股數餘額	<u>38,160</u>	<u>38,160</u>
1月1日已發行限制員工權利新股	310	340
註銷限制員工權利新股	(70)	-
6月30日已發行限制員工權利新股	<u>240</u>	<u>340</u>
6月30日已發行股數期末餘額	<u><u>38,400</u></u>	<u><u>38,500</u></u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元。實收股本分別為384,000千元、384,700千元及385,000千元。

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

1. 普通股之發行

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。本公司因發行限制員工權利新股340千股，產生資本公積—限制員工權利新股為14,892千元。

本公司於民國一〇八年八月十四日經董事會決議註銷分別於民國一〇八年四月十八日及六月五日已收回之限制員工權利新股共30千股，面額300千元，減資基準日為民國一〇八年八月十六日，相關法定登記程序已辦理完竣。本次收回及註銷計調整資本公積1,314千元及員工未賺得酬勞1,614千元。

本公司於民國一〇八年十一月十九日因員工離職已收回限制員工權利新股70千股，面額700千元，計調整資本公積及員工未賺得酬勞均為3,766千元，並於民國一〇九年三月十三日經董事會決議減資基準日為民國一〇九年三月十七日，相關法定登記程序已辦理完竣，本次註銷調整資本公積700千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 418,370	418,370	418,370
限制員工權利新股	10,512	9,812	13,278
	<u>\$ 428,882</u>	<u>428,182</u>	<u>431,648</u>

3. 保留盈餘

本公司於民國一〇九年六月十七日經股東常會決議，因民國一〇八年度為稅後虧損，故無盈餘可供分派。

本公司於民國一〇八年六月二十八日經股東常會決議之民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

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

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

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

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)股份基礎給付

限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股	
	109年 1月至6月	108年 1月至6月
1月1日數量	240	340
本期收回數量	-	(30)
6月30日數量	<u>240</u>	<u>310</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別認列酬勞成本為2,469千元及3,383千元。民國一〇九年及一〇八年六月三十日之員工未賺得酬勞餘額分別為4,326千元及12,251千元，帳列其他權益之減項。本公司因發行及註銷限制員工權利新股造成權益之變動，請詳附註六(十五)。

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	單位：千股			
	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司之普通股淨利(損)	\$ <u>(7,878)</u>	<u>(82,406)</u>	<u>43,347</u>	<u>(129,727)</u>
加權平均流通在外股數	<u>38,160</u>	<u>38,160</u>	<u>38,160</u>	<u>38,160</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.21)</u>	<u>(2.16)</u>	<u>1.13</u>	<u>(3.40)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ <u>(7,878)</u>	<u>(82,406)</u>	<u>43,347</u>	<u>(129,727)</u>
加權平均流通在外股數	38,160	38,160	38,160	38,160
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	-	-	88	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>38,160</u>	<u>38,160</u>	<u>38,248</u>	<u>38,160</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.21)</u>	<u>(2.16)</u>	<u>1.13</u>	<u>(3.40)</u>

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日為虧損，具稀釋作用之潛在普通股因具反稀釋作用，故不納入計算稀釋每股虧損。

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)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
主要地區市場：				
泰 國	\$ 152,890	100,535	475,159	332,760
美 國	49,043	57,399	120,121	105,932
法 國	40,571	46,382	99,839	104,131
英 國	13,455	25,275	45,992	71,020
其他地區	<u>23,311</u>	<u>16,885</u>	<u>44,449</u>	<u>44,992</u>
	<u>\$ 279,270</u>	<u>246,476</u>	<u>785,560</u>	<u>658,835</u>
主要產品/服務線：				
珠寶首飾設計、製造及銷售	\$ 252,646	165,488	704,917	423,401
電鍍加工	<u>26,624</u>	<u>80,988</u>	<u>80,643</u>	<u>235,434</u>
	<u>\$ 279,270</u>	<u>246,476</u>	<u>785,560</u>	<u>658,835</u>

2.合約餘額

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款	\$ 446,492	749,940	171,956
減：備抵損失	<u>(14,261)</u>	<u>(17,626)</u>	<u>(10,809)</u>
合 計	<u>\$ 432,231</u>	<u>732,314</u>	<u>161,147</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十九)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇九年一月一日至六月三十日之盈餘應先彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇八年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。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。

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)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為0千元及2,354千元，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。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>314</u>	<u>1,037</u>	<u>466</u>	<u>1,176</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
其他	\$ <u>2,501</u>	<u>906</u>	<u>4,557</u>	<u>2,719</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 393	(12)	315	(22)
處分無形資產損失	-	-	(34)	-
租賃修改利益	14	-	17	-
外幣兌換利益(損失)	(5,914)	(5,636)	25,461	(7,111)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	-	(3,328)	-	(2,992)
什項支出	(91)	(27)	(102)	(40)
其他利益及損失淨額	\$ <u>(5,598)</u>	<u>(9,003)</u>	<u>25,657</u>	<u>(10,165)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
銀行借款	\$ 1,356	1	4,789	31
租賃負債	10	16	19	36
	\$ <u>1,366</u>	<u>17</u>	<u>4,808</u>	<u>67</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)

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(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。合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八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378,271千元、674,089千元及115,384千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為87%、92%及72%。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他應收款明細請詳附註六(五)，主要係代扣員工款項於發薪時收回，故係屬信用風險低之金融資產。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	超過2年
109年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 237,239	237,239	237,239	-	-
應付款項	87,549	87,549	87,549	-	-
租賃負債	2,524	2,524	876	1,648	-
存入保證金	3,522	3,522	-	-	3,522
	<u>\$ 330,834</u>	<u>330,834</u>	<u>325,664</u>	<u>1,648</u>	<u>3,522</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 693,065	693,065	693,065	-	-
應付款項	144,282	144,282	144,282	-	-
租賃負債	1,484	1,484	1,206	278	-
存入保證金	3,814	3,814	-	-	3,814
	<u>\$ 842,645</u>	<u>842,645</u>	<u>838,553</u>	<u>278</u>	<u>3,814</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
108年6月30日					
非衍生金融負債					
應付款項	\$ 328,076	328,076	328,076	-	-
租賃負債	2,305	2,305	1,613	692	-
存入保證金	3,701	3,701	-	-	3,701
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流出	3,435	3,435	3,435	-	-
	<u>\$ 337,517</u>	<u>337,517</u>	<u>333,124</u>	<u>692</u>	<u>3,701</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：

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	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	\$ 6,814	29.63	201,896	13,580	29.98	407,138	10,640	31.06	330,492
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,967	29.63	58,289	2,127	29.98	63,782	-	-	-

(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及短期借款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年六月三十日，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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)皆增加或減少約1,436千元及3,305千元。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，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(5,914)千元、(5,636)千元、25,461千元及(7,111)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

若利率增加或減少1%，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將減少或增加2,372千元及0千元，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)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		109.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 12,200	-	-	12,200	12,200
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	283,353	-	-	-	-
應收帳款	432,231	-	-	-	-
其他應收款	2,890	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,491	-	-	-	-
小計	727,965	-	-	-	-
合計	\$ 740,165	-	-	12,200	12,200
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 237,239	-	-	-	-
應付票據及帳款	33,444	-	-	-	-
其他應付款	54,105	-	-	-	-
租賃負債	2,524	-	-	-	-
存入保證金	3,522	-	-	-	-
合計	\$ 330,834	-	-	-	-
		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 12,200	-	-	12,200	12,200
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	462,759	-	-	-	-
應收帳款	732,314	-	-	-	-
其他應收款	1,647	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,308	-	-	-	-
小計	1,207,028	-	-	-	-
合計	\$ 1,219,228	-	-	12,200	12,200

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

		108.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 693,065	-	-	-	-	
應付票據及帳款	57,544	-	-	-	-	
其他應付款	86,738	-	-	-	-	
租賃負債	1,484	-	-	-	-	
存入保證金	3,814	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 842,645</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		108.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 593,292	-	-	-	-	
應收帳款	161,147	-	-	-	-	
其他應收款	2,948	-	-	-	-	
其他金融資產－非流動	9,986	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 767,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
遠期外匯合約	\$ 3,435	-	3,435	-	3,435	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據及帳款	21,164	-	-	-	-	
其他應付款	306,912	-	-	-	-	
租賃負債	2,305	-	-	-	-	
存入保證金	3,701	-	-	-	-	
小計	<u>334,082</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合計	<u>\$ 337,517</u>	<u>-</u>	<u>3,435</u>	<u>-</u>	<u>3,435</u>	

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生性金融商品

合併公司持有之無公開報價之權益工具，係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率與以折現後衡量。

(3)合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

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)第三等級之變動明細表

民國109年6月30日(即民國109年1月1日餘額)

無公開報價之
權益工具
\$ 12,200

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊
重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)一無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> 長期營收成長率、加權平均資金成本、缺乏市場流通性折價、少數股權折價及永續成長率 	<ul style="list-style-type: none"> 加權平均資金成本、少數股權折價及缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低 永續成長率愈高，公允價值愈高 長期營收成長率愈高，公允價值愈高

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，其估算公允價值之重大不可觀察輸入值主要為長期營收成長率，惟因長期營收成長率的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其敏感度分析。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

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

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.6.30
			新增/ 取消租約	匯率變動	
短期借款	\$ 693,065	(422,478)	-	(33,348)	237,239
租賃負債	1,484	(605)	1,649	(4)	2,524
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 694,549</u>	<u>(423,083)</u>	<u>1,649</u>	<u>(33,352)</u>	<u>239,763</u>

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

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	109年	108年	109年	108年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
短期員工福利	\$ 2,354	3,892	6,831	8,274
退職後福利	(2)	53	(50)	188
	<u>\$ 2,352</u>	<u>3,945</u>	<u>6,781</u>	<u>8,462</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他流動資產：				
受限制銀行存款	受限制原因請詳附註四(三)(註一)	\$ 2,096	6,027	-
不動產、廠房及設備：				
土地	短期借款	168,506	176,420	177,591
房屋及建築	短期借款	33,251	38,905	43,552
其他金融資產—非流動：				
存出保證金	電力保證及加油卡保證金	4,528	4,730	4,715
		<u>\$ 208,381</u>	<u>226,082</u>	<u>225,858</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)

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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
電力保證額度	\$ 4,270	4,460	4,445

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年4月至6月			108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	72,452	33,442	105,894	85,709	43,113	128,822
勞健保費用	-	128	128	-	109	109
退休金費用	369	419	788	1,207	664	1,871
其他員工福利費用	3,299	3,335	6,634	4,154	7,433	11,587
折舊費用	8,470	4,624	13,094	8,931	4,568	13,499
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	257	528	785	282	1,381	1,663

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	194,997	76,576	271,573	194,091	89,347	283,438
勞健保費用	-	266	266	-	221	221
退休金費用	1,017	1,006	2,023	2,401	1,114	3,515
其他員工福利費用	7,724	8,689	16,413	9,147	14,503	23,650
折舊費用	16,698	9,508	26,206	17,726	9,392	27,118
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	523	1,040	1,563	562	2,744	3,306

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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)：

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	持股比率%	公允價值	
日成國際	自元股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,400	7,200	15.93	7,200	
日成國際	斯爾夫股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	500	5,000	6.25	5,000	

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	(121,432)	56.47	45天~60天	註一	-	45,672	35.97	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	121,432	價格係依雙方議定價格計算	15.46%
1	RGP	RJM	1	應收帳款	45,672	45天~60天	3.12%

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。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九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 %	928,044	72,988	72,988	已於合併報告沖銷
本公司	GVG香港	香港	一般投資業	38,971	31,605	5,900,000	100.00 %	3,106	(2,665)	(2,665)	"
本公司	RMS	泰國	一般投資業	9,560	9,560	3,996,000	99.99 %	2,394	(3,697)	(3,697)	"
本公司	Chaporo	塞席爾共和國	一般投資業	154	154	3,500,000	70.00 %	113	-	-	"
本公司	日成國際	台灣	珠寶首飾銷售	25,000	25,000	2,500,000	100.00 %	20,601	(3,202)	(3,202)	"
RJM	RGP	泰國	珠寶電鍍加工	11,647	11,647	127,500	51.00 %	156,937	6,898	3,554	"
RJM	Linden	泰國	珠寶首飾銷售	2,335	2,335	245,000	49.00 %	1,664	(1,017)	(498)	"

註一、依據被投資公司經本公司簽證會計師核閱之財務報表計列。

註二、認列之投資損益包含已實現銷貨毛利36千元。

(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(註四)	本期期末自台灣匯出累積投資金額(註四)	被投資公司本期損益(註三)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二及註三)	期末投資帳面價值(註二及註三)	截至本期止已匯回投資收益
GVG深圳	珠寶首飾銷售	RMB 6,400	(二)	(註四)	(註四)	(註四)	(2,598)	100.00%	(2,598)	(4,155)	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過GVG香港投資大陸。
- (三)其他方式。

註二：期末長期投資及本期投資損益，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

註四：本公司非台灣公司，故無該當金額。

2.赴大陸地區投資限額：不適用。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Solar Jewelers Grpup Corp.		13,760,000	35.83 %
永豐商業銀行受託保管亞里安娜投資有限公司投資專戶		2,549,559	6.63 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於本公司財務報告所記載股本與本公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

	109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	\$ 252,646	26,624	-	279,270
部門間收入	-	35,153	(35,153)	-
收入總計	<u>\$ 252,646</u>	<u>61,777</u>	<u>(35,153)</u>	<u>279,270</u>
應報導部門損益	<u>\$ (3,537)</u>	<u>(316)</u>	<u>-</u>	<u>(3,853)</u>
	108年4月至6月			
	珠寶製造 及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 165,488	80,988	-	246,476
部門間收入	-	8,064	(8,064)	-
收入總計	<u>\$ 165,488</u>	<u>89,052</u>	<u>(8,064)</u>	<u>246,476</u>
應報導部門損益	<u>\$ (92,524)</u>	<u>22,211</u>	<u>-</u>	<u>(70,313)</u>
	109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	\$ 704,917	80,643	-	785,560
部門間收入	-	121,432	(121,432)	-
收入總計	<u>\$ 704,917</u>	<u>202,075</u>	<u>(121,432)</u>	<u>785,560</u>
應報導部門損益	<u>\$ 59,676</u>	<u>8,683</u>	<u>-</u>	<u>68,359</u>
	108年1月至6月			
	珠寶製造 及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 423,401	235,434	-	658,835
部門間收入	-	33,522	(33,522)	-
收入總計	<u>\$ 423,401</u>	<u>268,956</u>	<u>(33,522)</u>	<u>658,835</u>
應報導部門損益	<u>\$ (149,320)</u>	<u>48,000</u>	<u>-</u>	<u>(101,320)</u>

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)

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八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35,153千元、8,064千元、121,432千元及33,522千元。