

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

民國一〇九年度及一〇八年度

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~46
(七)關係人交易	46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	50
4.主要股東資訊	50
(十四)部門資訊	50~52



## 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 home.kpmg/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)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八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，對合併公司民國一〇九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(十八)。

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。

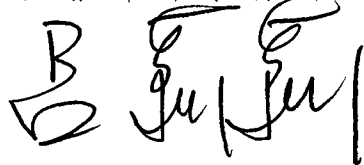
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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一〇九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：



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  
民國一一〇年三月十九日

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

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		109.12.31		108.12.31				109.12.31		108.12.31	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
11xx	資 產										
	流動資產：										
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 674,257	35	462,759	24	21xx	流動負債：	\$ 370,140	19	693,065	35
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	475,210	25	732,314	37	2150	短期借款(附註六(七)、(十)及八)	440	-	245	-
1200	其他應收款(附註六(四))	22,145	1	1,647	-	2170	應付票據	30,795	2	57,299	3
1220	本期所得稅資產	26,947	1	14,958	1	2200	應付帳款	105,482	5	86,851	5
130x	存貨(附註六(五))	344,661	18	295,233	15	2230	其他應付款(附註六(十九))	29,479	2	-	-
1470	其他流動資產(附註四(三)及八)	14,558	1	18,486	1	2280	本期所得稅負債	884	-	1,206	-
	流動資產合計	1,557,778	81	1,525,397	78	2399	租賃負債-流動(附註六(十二))	5,020	-	4,590	-
15xx	非流動資產：										
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	882	-	12,200	1	25xx	其他流動負債-其他(附註六(十八))	542,240	28	843,256	43
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十)及八)	326,511	17	348,046	18	2505	流動負債合計				
1755	使用權資產(附註六(八)及(十二))	2,075	-	1,465	-	2550	非流動負債：	1,000	-	-	-
1780	無形資產(附註六(九))	12,110	1	40,364	2	2570	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(十一))	234,781	12	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	21,771	1	23,218	1	2580	應付公司債(附註六(十一))	35,367	2	38,902	2
1984	其他金融資產-非流動(附註八)	9,698	-	10,308	-	2640	遞延所得稅負債(附註六(十四))	1,204	-	278	-
	非流動資產合計	373,047	19	435,601	22	2645	租賃負債-非流動(附註六(十二))	28,170	2	27,735	2
							淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	3,801	-	3,814	-
							存入保證金	304,323	16	70,729	4
							非流動負債合計	846,563	44	913,985	47
						2xxx	負債總計				
						31xx	歸屬於母公司業主之權益(附註六(六)、(十一)、(十五)及(十六))：				
						3100	股本	383,860	20	384,700	19
						3200	資本公積	439,036	23	428,182	22
						33xx	保留盈餘：				
						3310	法定盈餘公積	70,774	4	70,774	4
						3320	特別盈餘公積	28,481	1	28,481	1
						3350	待彌補虧損	(1,123)	-	(81,257)	(4)
							其他權益：	98,132	5	17,998	1
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,686	1	66,091	3
						3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(11,318)	(1)	-	-
						3491	其他權益-員工未賺得酬勞	(1,750)	-	(6,795)	-
								5,618	-	59,296	3
							歸屬於母公司業主之權益小計	926,646	48	890,176	45
						36xx	非控制權益(附註六(六))	157,616	8	156,837	8
						3xxx	權益總計	1,084,262	56	1,047,013	53
1xxx	資產總計	\$ 1,930,825	100	1,960,998	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$ 1,930,825	100	1,960,998	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：NARISSA KIEATBUNYARIT

陳賽琴

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 1,765,557	100	1,809,297	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、(十二)、(十三)及十二)	1,363,969	77	1,583,125	87
5900 營業毛利	401,588	23	226,172	13
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(九)、(十二)、(十三)、(十六)、(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	69,764	4	68,965	4
6200 管理費用	166,382	9	180,582	10
6300 研究發展費用	60,775	3	70,286	4
6450 預期信用減損損失(利益)	(10,228)	-	10,337	-
營業費用合計	286,693	16	330,170	18
6900 營業淨利(損)	114,895	7	(103,998)	(5)
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)、(十二)及(二十))：				
7100 利息收入	643	-	3,399	-
7010 其他收入	7,238	-	9,179	-
7020 其他利益及損失	10,196	-	(15,200)	(1)
7050 財務成本	(8,678)	-	(4,228)	-
營業外收入及支出合計	9,399	-	(6,850)	(1)
7900 稅前淨利(損)	124,294	7	(110,848)	(6)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	26,646	2	7,522	-
8200 本期淨利(損)	97,648	5	(118,370)	(6)
8300 其他綜合損益(附註六(十三)及(廿二))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(8,175)	-	9,240	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(11,318)	(1)	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(19,493)	(1)	9,240	-
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	(55,965)	(3)	68,969	4
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(55,965)	(3)	68,969	4
8300 本期其他綜合損益	(75,458)	(4)	78,209	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 22,190	1	(40,161)	(2)
8600 本期淨利(損)歸屬於(附註六(六))：				
8610 母公司業主	\$ 88,343	5	(146,304)	(8)
8620 非控制權益	9,305	-	27,934	2
	\$ 97,648	5	(118,370)	(6)
8700 綜合損益總額歸屬於(附註六(六))：				
8710 母公司業主	\$ 21,411	1	(79,151)	(4)
8720 非控制權益	779	-	38,990	2
	\$ 22,190	1	(40,161)	(2)
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 2.31		(3.83)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 2.29		(3.83)	

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：NARISSA KIEATBUNYARIT



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

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			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	保留盈餘 未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產未 實現評價損益	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)	-	-	-	-	(146,304)	(146,304)	-	-	-	(146,304)	27,934	(118,370)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	9,046	9,046	58,107	-	-	67,153	11,056	78,209
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(137,258)	(137,258)	58,107	-	-	(79,151)	38,990	(40,161)
限制員工權利新股調整數	(300)	(5,080)	-	-	-	-	-	-	5,380	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	5,073	5,073	-	5,073
民國一〇八年十二月三十一日餘額	384,700	428,182	70,774	28,481	(81,257)	17,998	66,091	-	(6,795)	890,176	156,837	1,047,013
因發行可轉換公司債認列權益組成項目一認 股權而產生者	-	10,767	-	-	-	-	-	-	-	10,767	-	10,767
本期淨利	-	-	-	-	88,343	88,343	-	-	-	88,343	9,305	97,648
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(8,209)	(8,209)	(47,405)	(11,318)	-	(66,932)	(8,526)	(75,458)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	80,134	80,134	(47,405)	(11,318)	-	21,411	779	22,190
限制員工權利新股調整數	(840)	87	-	-	-	-	-	-	753	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	4,292	4,292	-	4,292
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 383,860	439,036	70,774	28,481	(1,123)	98,132	18,686	(11,318)	(1,750)	926,646	157,616	1,084,262

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：NARISSA KIEATBUNYARIT

陳賽琴

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 124,294	(110,848)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	51,731	54,308
攤銷費用	3,094	5,544
預期信用減損損失(利益)	(10,228)	10,337
利息費用	8,678	4,228
利息收入	(643)	(3,399)
股份基礎給付酬勞成本	4,292	5,073
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(219)	1,568
處分無形資產損失	33	-
租賃修改利益	(17)	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	200	-
未實現外幣兌換損失	390	(476)
無形資產轉列費用數	11,131	-
可轉換公司債之贖回權發行成本	17	-
收益費損項目合計	68,459	77,183
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	-	100,524
應收帳款	226,324	(329,372)
其他應收款	(3,008)	1,228
存貨	(65,424)	38,196
其他流動資產	3,266	(8,392)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	161,158	(197,816)
應付票據	207	(52)
應付帳款	(23,249)	4,341
其他應付款	21,917	(86,106)
其他流動負債	613	3,492
淨確定福利負債	(9,859)	5,760
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(10,371)	(72,565)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	150,787	(270,381)
調整項目合計	219,246	(193,198)
營運產生之現金流入(流出)	343,540	(304,046)
收取之利息	643	3,399
支付之利息	(7,340)	(3,547)
支付之所得稅	(8,555)	(59,648)
營業活動之淨現金流入(流出)	328,288	(363,842)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(12,200)
取得不動產、廠房及設備	(48,060)	(35,553)
處分不動產、廠房及設備價款	496	731
取得無形資產	(7,753)	(10,303)
其他金融資產—非流動(增加)減少	90	(417)
投資活動之淨現金流出	(55,227)	(57,742)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	(286,317)	687,305
發行可轉換公司債	245,930	-
存入保證金增加	190	33
租賃本金償還	(1,042)	(1,584)
發放現金股利	-	(297,531)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(41,239)	388,223
匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,324)	14,943
本期現金及約當現金增加(減少)數	211,498	(18,418)
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	\$ 674,257	462,759

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：NARISSA KIEATBUNYARIT

# 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

民國一〇九年度及一〇八年度

(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(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一一〇年三月十九日經董事會通過。

### 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(金管會)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一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

#### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

#### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

## 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)

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

### 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。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」)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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融負債
- (3) 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。

#### (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。

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.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	
			109.12.31	108.12.31
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)(註一)	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)	99.99 % (註二)
本公司	Chaporo Co., Ltd. (以下簡稱Chaporo)	一般投資業	70.00 % (註三)	70.00 % (註三)
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 % (註四)	100.00 % (註四)
RJM	Regal Plating Co., Ltd. (以下簡稱RGP)	珠寶電鍍加工	51.00 %	51.00 %
RJM	Linden Integrated Co., Ltd. (以下簡稱Linden)	珠寶首飾銷售	49.00 % (註五)	49.00 % (註五)
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 %

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，用以清償貸款及未來營運需求，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，並分別在民國一〇九年六月三日、八月二十日及九月二十一日透過GVG香港匯入GVG深圳人民幣1,700千元，於民國一〇九年九月二十四日本公司已辦妥相關登記程序，完成該項增資案。

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泰銖10,000千元。本公司另於民國一〇九年十月五日經董事會決議後現金增資泰銖6,000千元。

註三：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。

註四：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。民國一〇九年三月十三日董事會已通過增資40,000千元。並於民國一〇九年十月五日經董事會決議後再投入20,000千元。

註五：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。

## 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。

### (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。於後續每一報導期間結束日(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。

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，換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益。

#### 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。

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。

## 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)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

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

應收帳款係於產生時認列。所有其他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。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

原始認列時，金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合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，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

該等資產係屬權益工具投資，後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

## 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)

### (3)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或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利收入及利息收入)係認列為損益。

### (4)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，除不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產外，就金融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。

## 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)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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

## 2.金融負債

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)可轉換公司債

合併公司發行持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

轉換公司債負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。轉換權之原始認列金額則以整體轉換公司債公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，轉換公司債之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。轉換權原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

### (4)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，原始認列時係按照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。

### (5)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。

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)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目前有法律上有可執行之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。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於未來經濟效益很有可能流入合併公司時予以資本化。

3.折 舊

除土地外，折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

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一報導日加以檢視，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

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

## 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)

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

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

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

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

### (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。

於每一報導日時檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

### (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。

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。

## 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)收入之認列

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。

### (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。

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於服務提供時認列為費用。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。

## 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)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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款的調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收款項之最佳估計值。

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之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預期之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用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
- 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；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

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

### (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及可轉換公司債。

### (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。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
現金	\$ 1,004	6,844
活期存款	625,336	424,907
支票存款	48	508
定期存款	47,869	30,500
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 674,257</u>	<u>462,759</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)。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</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>882</u>	<u>12,200</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。有關市場風險資訊請詳附註六(廿一)

(三)應收帳款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收帳款	\$ 481,598	749,940
減：備抵損失	<u>(6,388)</u>	<u>(17,626)</u>
	\$ <u>475,210</u>	<u>732,314</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>109.12.31</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	\$ 194,209	-	-
逾期30天以下	105,746	-	-
逾期31~60天	85,205	-	-
逾期61~90天	1	-	-
逾期一年以上	<u>5,219</u>	100.00	<u>5,219</u>
	\$ <u>390,380</u>		<u>5,219</u>
	<u>108.12.31</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	\$ 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	<u>5,579</u>	100.00	<u>5,579</u>
	\$ <u>654,061</u>		<u>5,739</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)

合併公司銷售至其他地區之應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>109.12.31</b>		
	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	\$ 72,936	0.54	395
逾期30天以下	16,509	2.23	368
逾期31~60天	436	14.37	63
逾期91~180天	389	44.53	173
逾期181~365天	316	82.68	261
逾期一年以上	<u>632</u>	100.00	<u>632</u>
	<b>\$ 91,218</b>		<b>1,892</b>

	<b>108.12.31</b>		
	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	<u>10,325</u>	100.00	<u>10,325</u>
	<b>\$ 95,879</b>		<b>11,389</b>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<b>109年度</b>	<b>108年度</b>
期初餘額	\$ 17,626	6,793
認列(迴轉)之減損損失	(10,228)	10,337
外幣換算損益	<u>(1,010)</u>	<u>496</u>
期末餘額	<b>\$ 6,388</b>	<b>17,626</b>

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

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
其他應收款	\$ 22,145	1,647
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 22,145</u>	<u>1,647</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八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(廿一)。

(五)存 貨

	<u>109.12.31</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 262,919	52,958	209,961
在 製 品	118,750	9,914	108,836
製 成 品	25,454	8,063	17,391
物 料	13,029	4,556	8,473
	<u>\$ 420,152</u>	<u>75,491</u>	<u>344,661</u>
	<u>108.12.31</u>		
	<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	14,533	3,883	10,650
	<u>\$ 366,507</u>	<u>71,274</u>	<u>295,233</u>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 71,274	69,849
本期提列(迴轉)	7,879	(2,550)
匯率影響數	(3,662)	3,975
期末餘額	<u>\$ 75,491</u>	<u>71,274</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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
備抵跌價損失(回升利益)	\$ 7,879	(2,550)
出售廢品及下腳廢料收入	(24,982)	(10,919)
	<u>\$ (17,103)</u>	<u>(13,469)</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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：

<u>子公司名稱</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>非控制權益之所有權權 益及表決權之比例</u>	
		<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
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：

Regal Plating Co., Ltd.之彙總性財務資訊：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動資產	\$ 300,936	303,083
非流動資產	41,405	26,743
流動負債	(21,564)	(13,706)
非流動負債	(1,160)	(866)
淨資產	<u>\$ 319,617</u>	<u>315,254</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 156,612</u>	<u>154,474</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業收入	\$ <u>416,658</u>	<u>517,506</u>
本期淨利	\$ 21,488	57,427
其他綜合損益	(17,125)	22,272
	<u>\$ 4,363</u>	<u>79,699</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 10,529</u>	<u>28,139</u>
歸屬於非控制權益之本期綜合損益總額	<u>\$ 2,138</u>	<u>39,053</u>
營業活動現金流量	\$ 59,228	201,697
投資活動現金流量	(27,462)	-
籌資活動現金流量	-	(292,920)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 31,766</u>	<u>(91,223)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>(143,531)</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

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、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	-	2,545	27,993	496	11,167	119	5,740	48,060
處 分	-	-	(22,118)	(1,189)	(6,554)	(208)	-	(30,069)
重 分 類	-	-	2,039	-	247	-	(2,286)	-
匯率影響數	(9,469)	(13,435)	(17,143)	(1,682)	(7,283)	(588)	(8)	(49,608)
民國109年12月31日餘額	\$ <u>166,951</u>	<u>239,723</u>	<u>309,352</u>	<u>28,933</u>	<u>136,930</u>	<u>10,271</u>	<u>3,994</u>	<u>896,154</u>
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	-	1,069	14,566	5,255	10,042	419	4,202	35,553
處 分	-	-	(28,047)	(1,986)	(1,997)	-	-	(32,030)
重 分 類	-	13	7,414	2	324	-	(7,753)	-
匯率影響數	9,888	13,996	18,139	1,599	7,356	593	199	51,770
民國108年12月31日餘額	\$ <u>176,420</u>	<u>250,613</u>	<u>318,581</u>	<u>31,308</u>	<u>139,353</u>	<u>10,948</u>	<u>548</u>	<u>927,771</u>
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	-	12,930	22,507	3,124	11,999	119	-	50,679
處 分	-	-	(22,008)	(1,170)	(6,406)	(208)	-	(29,792)
匯率影響數	-	(9,196)	(14,278)	(1,047)	(5,887)	(561)	-	(30,969)
民國109年12月31日餘額	\$ -	<u>176,580</u>	<u>250,168</u>	<u>20,552</u>	<u>112,547</u>	<u>9,796</u>	-	<u>569,643</u>
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	-	14,644	23,163	3,357	11,481	60	-	52,705
處 分	-	-	(26,513)	(1,255)	(1,963)	-	-	(29,731)
匯率影響數	-	8,992	14,948	1,001	5,842	583	-	31,366
民國108年12月31日餘額	\$ -	<u>172,846</u>	<u>263,947</u>	<u>19,645</u>	<u>112,841</u>	<u>10,446</u>	-	<u>579,725</u>
帳面價值：								
民國109年12月31日	\$ <u>166,951</u>	<u>63,143</u>	<u>59,184</u>	<u>8,381</u>	<u>24,383</u>	<u>475</u>	<u>3,994</u>	<u>326,511</u>
民國108年12月31日	\$ <u>176,420</u>	<u>77,767</u>	<u>54,634</u>	<u>11,663</u>	<u>26,512</u>	<u>502</u>	<u>548</u>	<u>348,046</u>
民國108年1月1日	\$ <u>166,532</u>	<u>86,325</u>	<u>54,160</u>	<u>9,896</u>	<u>26,147</u>	<u>133</u>	<u>3,900</u>	<u>347,093</u>

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)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	(3,032)
匯率影響數	(6)
民國109年12月31日餘額	\$ <u>2,668</u>
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	(45)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>3,038</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)

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產之折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 1,573
本期折舊	1,052
減少	(2,029)
匯率變動之影響	<u>(3)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 593</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	<u>-</u>
民國108年1月1日餘額	-
本期折舊	1,603
匯率變動之影響	<u>(30)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,573</u>
帳面價值：	
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 2,075</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,465</u>

(九)無形資產

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	<u>電腦軟體</u>	<u>商標權</u>	<u>總 計</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 87,652	857	88,509
本期增加	7,291	462	7,753
處 分	(40)	-	(40)
重 分 類	(30,554)	-	(30,554)
匯率影響數	<u>(4,813)</u>	<u>(43)</u>	<u>(4,856)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 59,536</u>	<u>1,276</u>	<u>60,812</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 73,786	-	73,786
本期增加	9,454	849	10,303
匯率影響數	<u>4,412</u>	<u>8</u>	<u>4,420</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 87,652</u>	<u>857</u>	<u>88,509</u>

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

	電腦軟體	商標權	總計
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	3,082	12	3,094
處分	(7)	-	(7)
匯率影響數	(2,530)	-	(2,530)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 48,690</u>	<u>12</u>	<u>48,702</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 40,192	-	40,192
本期攤銷	5,544	-	5,544
匯率影響數	2,409	-	2,409
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 48,145</u>	<u>-</u>	<u>48,145</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 10,846</u>	<u>1,264</u>	<u>12,110</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 39,507</u>	<u>857</u>	<u>40,364</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 33,594</u>	<u>-</u>	<u>33,594</u>

(十)短期借款

	109.12.31	108.12.31
信用借款	\$ 169,464	248,753
擔保銀行借款	200,676	444,312
	<u>\$ 370,140</u>	<u>693,065</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,785,427</u>	<u>1,481,013</u>
利率區間(%)	<u>0.96~2.1</u>	<u>1.25~2.8</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。

(十一)應付公司債

1.本公司發行公司債資訊如下：

	109.12.31
轉換公司債總金額	\$ 250,000
減：發行轉換公司債折價金額	(10,550)
承銷費用	(5,070)
加：應付公司債折價本期攤銷數	401
期末應付公司債餘額	<u>\$ 234,781</u>
	<u>109年度</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ 200</u>
利息費用	<u>\$ 401</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)

合併公司於民國一〇九年十月五日經董事會決議為償還銀行借款及充實營運資金，擬發行國內無擔保轉換公司債貳億伍仟萬元，票面利率0%，發行期限為三年，依票面金額100.5%發行。

合併公司於民國一〇九年十一月十一日經金管會申報申效後，於民國一〇九年十二月二日發行國內無擔保轉換公司債，發行總額為251,250千元，合併公司發行之可轉換公司債將轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

	<u>109.12.2</u>
發行時轉換公司債	\$ 239,450
發行時嵌入式衍生性金融商品(即賣回權及贖回權)	800
發行時權益組成要素(即轉換權)	<u>11,000</u>
	<u>\$ 251,250</u>

上述發行可轉換公司債之相關成本計5,320千元，按相對公允價值之比例分攤至負債、權益及衍生工具組成部分，與衍生工具有關之成本17千元，直接認列於損益。與負債有關之交易成本計5,070千元，於可轉換公司債存續期間以有效利率攤銷。與權益組成部分有關之交易成本233千元，原始認列後不予重新衡量。

2. 本公司債主要發行條件之說明如下：

- (1) 票面利率：0%。
- (2) 發行期間：三年(民國一〇九年十二月二日至一一二年十二月二日到期)。
- (3) 償還方法：除債權人依規定轉換為普通股股票及行使賣回權，及合併公司提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。
- (4) 轉換期間：債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(民國一一〇年三月三日)起，至到期日(民國一一二年十二月二日)止，依轉換辦法向合併公司請求將本轉換債轉換為普通股股票。
- (5) 合併公司對本轉換公司債之提前贖回權：本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國一一〇年三月三日)起至到期日前四十日(民國一一二年十月二十三日)止，合併公司普通股收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達30%(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，合併公司得寄發債權人一份三十日期滿之債券收回通知書，並函請櫃買中心公告，行使對本轉換公司債之贖回權。
- (6) 債券持有人之賣回權：本轉換公司債以發行後屆滿二年之日(民國一一一年十二月二日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，賣回金額為債券面額之101.0025%(滿兩年之實質年收益率0.5%)；合併公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

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

(7)轉換價格及其調整：本轉換公司債發行時之轉換價格為每股新台幣30.50元。本轉換公司債發行後，除合併公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有合併公司已發行或私募之普通股股份增加時(包含但不限於以募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割或現金增資參與發行海外存託憑證等)，合併公司應依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入；向下調整，向上則不予調整)，並洽櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之，但有實際繳款作業於股款繳足日調整之。

3.帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動，其明細如下：

	<u>109.12.31</u>
嵌入式衍生性金融商品(賣回權及贖回權)	
期初餘額	\$ -
本期發行	800
本期評價損失	<u>200</u>
	<u>\$ 1,000</u>

4.權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

	<u>109.12.31</u>
期初餘額	\$ -
加：本期新增	11,000
減：承銷費用	<u>(233)</u>
期末餘額	<u>\$ 10,767</u>

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>109.12.31</u>		
	<u>未來最低 租金給付</u>	<u>利 息</u>	<u>最低租金 給付現值</u>
一年內	\$ 914	30	884
一年至五年	<u>1,219</u>	<u>15</u>	<u>1,204</u>
	<u>\$ 2,133</u>	<u>45</u>	<u>2,088</u>
流 動	<u>\$ 914</u>	<u>30</u>	<u>884</u>
非 流 動	<u>\$ 1,219</u>	<u>15</u>	<u>1,204</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		
	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	280	2	278
	<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>

認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 40	61
短期租賃之費用	\$ 1,426	655
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 318	334

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ 2,826	2,634

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

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：

	109.12.31	108.12.31
淨確定福利負債	\$ 28,170	27,735

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)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>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初確定福利義務餘額	\$ 27,735	29,495
當期服務成本及利息	2,680	6,910
淨確定福利負債再衡量數		
—因經驗調整變動精算損益	8,351	(2,237)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	166	(9,976)
—因財務假設變動所產生之精算損益	(342)	2,973
前期服務成本	-	2,357
國外計劃之兌換差額	(1,528)	1,802
計畫支付之福利	<u>(8,892)</u>	<u>(3,589)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 28,170</u>	<u>27,735</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>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期服務成本	\$ 2,421	5,838
淨確定福利負債之淨利息	259	1,072
前期服務成本	<u>-</u>	<u>2,357</u>
	<u>\$ 2,680</u>	<u>9,267</u>
營業成本	\$ 1,504	5,583
管理費用	<u>1,176</u>	<u>3,684</u>
	<u>\$ 2,680</u>	<u>9,267</u>

(3)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司民國一〇九年度及一〇八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>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初累積餘額	\$ (6,741)	(15,981)
本期認列之利益(損失)	<u>(8,175)</u>	<u>9,240</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (14,916)</u>	<u>(6,741)</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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
折現率(月薪員工)	1.68%~1.97%	1.52%~1.71%
折現率(日薪員工)	1.98%~1.99%	1.50%~1.89%
未來薪資增加(月薪員工)	3.91%	4.26%
未來薪資增加(日薪員工)	3.00%	2.86%

合併公司預計於民國一〇九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4,242千元。

截至民國一〇九年十二月三十一日，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17年及14年。

(5)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八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>
109年12月31日		
折現率(變動0.50%)	(760)	964
未來薪資調薪率(變動0.50%)	503	(468)
108年12月31日		
折現率(變動0.50%)	(457)	864
未來薪資調薪率(變動0.50%)	470	(438)

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及日成國際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。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為528千元及280千元，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(利益)明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 29,981	24,724
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,335)	(17,202)
所得稅費用	<u>\$ 26,646</u>	<u>7,522</u>

合併公司之所得稅費用與稅前淨利之調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 124,294</u>	<u>(110,848)</u>
依各公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 32,283	11,485
子公司盈餘分配迴轉稅額	(3,535)	(7,357)
依稅法規定調整數	(2,102)	3,394
合 計	<u>\$ 26,646</u>	<u>7,522</u>

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
課稅損失	<u>\$ -</u>	<u>24,281</u>

課稅損失係依子公司所在地之所得稅法規定，免稅業務產生之虧損得用以抵減免稅期滿後五年之課稅所得額，非免稅業務產生之虧損得用以抵減虧損年度後五年之課稅所得額。該等項目未列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能足有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截止至民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司已將民國一〇八年度RJM尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失全數扣抵民國一〇九年度之課稅所得額。

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

(2)已認列之遞延所得稅資產

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	應稅之投資收益
民國109年1月1日	\$ (38,902)
貸記(借記)損益表	<u>3,535</u>
民國109年12月31日	<u>\$ (35,367)</u>
民國108年1月1日	\$ (56,609)
貸記(借記)損益表	<u>17,707</u>
民國108年12月31日	<u>\$ (38,902)</u>

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109年1月1日	\$ 3,525	13,947	5,469	277	23,218
貸記(借記)損益表	(2,046)	1,262	382	202	(200)
匯率影響數	<u>(202)</u>	<u>(741)</u>	<u>(295)</u>	<u>(9)</u>	<u>(1,247)</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 1,277</u>	<u>14,468</u>	<u>5,556</u>	<u>470</u>	<u>21,771</u>
民國108年1月1日	\$ 1,359	13,669	5,821	1,549	22,398
貸記(借記)損益表	2,067	(529)	(696)	(1,347)	(505)
匯率影響數	<u>99</u>	<u>807</u>	<u>344</u>	<u>75</u>	<u>1,325</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 3,525</u>	<u>13,947</u>	<u>5,469</u>	<u>277</u>	<u>23,218</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。

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，惟截至民國一〇八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一〇八年度，本公司之台灣分公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

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)資本及其他權益

合併公司民國一〇九年度及一〇八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	
	109年度	108年度
1月1日流通在外股數餘額	38,160	38,160
限制員工權利新股既得	113	-
12月31日流通在外股數餘額	38,273	38,160
1月1日已發行未流通在外之限制員工權利新股	310	340
限制員工權利新股既得	(113)	-
限制員工權利新股註銷	(84)	(30)
12月31日已發行未流通在外之限制員工權利新股	113	310
12月31日已發行股數餘額	<u>38,386</u>	<u>38,470</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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383,860千元及384,700千元。

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，註銷調整資本公積700千元。

## 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)

本公司於民國一〇九年七月三日因員工離職已收回限制員工權利新股14千股，面額140千元，計調整資本公積及員工未賺得酬勞均為753千元，並於民國一〇九年八月十三日經董事會決議減資基準日為民國一〇九年八月二十七日，相關法定登記程序已辦理完竣，註銷調整資本公積140千元。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 418,370	418,370
限制員工權利新股	9,899	9,812
公司債轉換認股權	<u>10,767</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 439,036</u>	<u>428,182</u>

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，於股份登錄興櫃買賣或上市櫃期間，董事會於盈餘分派提案時，應於每會計年度盈餘中先提列：(1)支付相關年度稅款之準備金；(2)彌補過去虧損之數額；(3)10%之盈餘公積及(4)中華民國證券主管機關依公開發行公司相關規定要求之特別盈餘公積。如尚有盈餘，董事會得決議是否合併經迴轉之特別盈餘公積併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，作為股東股利，依股東持股比例進行分派，依開曼公司法及公開發行公司相關規定，除董事會及股東會另行決議外，在考量財務、業務及經營因素後，股利以不低於當年度稅後盈餘之50%為原則。股東股利得以現金、股票或兩者互相配合方式分派，惟其中現金股利不得低於30%。

#### (1) 特別盈餘公積

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

#### (2) 盈餘分配

本公司於民國一〇九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。

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><u>154,000</u></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。

本公司於民國一一〇年三月十九日經董事會擬議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>109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	\$ 0.500	<u><u>19,193</u></u>

有關一〇九年度盈餘分配案尚待一一〇年六月召開之股東常會決議。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

(十六) 股份基礎給付

限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日流通在外數量	240	340
本期既得數量	(113)	-
本期收回數量	<u>(14)</u>	<u>(100)</u>
12月31日流通在外數量	<u><u>113</u></u>	<u><u>240</u></u>

民國一〇九年度及一〇八年度分別認列酬勞成本為4,292千元及5,073千元。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之員工未賺得酬勞餘額分別為1,750千元及6,795千元，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)。

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

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	109年度	108年度
	單位：千股	
基本每股盈餘(虧損)：		
歸屬於本公司之普通股淨利(損)	\$ <u>88,343</u>	<u>(146,304)</u>
加權平均流通在外股數	<u>38,170</u>	<u>38,160</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>2.31</u>	<u>(3.83)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：		
歸屬於本公司之普通股淨利(損)	88,343	(146,304)
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債之利息費用	401	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	<u>200</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司之普通股淨利(損)(稀釋)	\$ <u>88,944</u>	<u>(146,304)</u>
加權平均流通在外股數	38,170	38,160
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債轉換之影響	672	-
未既得之限制員工權利新股	<u>52</u>	<u>-</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>38,894</u>	<u>38,160</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>2.29</u>	<u>(3.83)</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年度	108年度
主要地區市場：		
泰  國	\$ 888,254	1,105,299
美  國	330,576	240,936
法  國	188,694	190,511
英  國	128,759	154,913
加  拿  大	97,232	-
其他地區	<u>132,042</u>	<u>117,638</u>
	\$ <u>1,765,557</u>	<u>1,809,297</u>
主要產品/服務線：		
珠寶首飾設計、製造及銷售	\$ 1,631,729	1,432,918
電鍍加工	<u>133,828</u>	<u>376,379</u>
	\$ <u>1,765,557</u>	<u>1,809,297</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.合約餘額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
應收帳款	\$ 481,598	749,940	394,050
減：備抵損失	<u>(6,388)</u>	<u>(17,626)</u>	<u>(6,793)</u>
合 計	<u>\$ 475,210</u>	<u>732,314</u>	<u>387,257</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 3,663</u>	<u>997</u>	<u>-</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年度及一〇八年度認列為收入之金額分別為866千元及115千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(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度之盈餘應先彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，另本公司民國一〇八年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

(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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ <u>643</u>	<u>3,399</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其 他	\$ <u>7,238</u>	<u>9,179</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)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 219	(1,568)
處分無形資產損失	(33)	-
租賃修改利益	17	-
外幣兌換利益(損失)	10,463	(13,865)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	343
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(200)	-
什項支出	<u>(270)</u>	<u>(110)</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ 10,196</u>	<u>(15,200)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款	\$ 8,237	4,167
應付公司債	401	-
租賃負債	<u>40</u>	<u>61</u>
	<u>\$ 8,678</u>	<u>4,228</u>

(廿一)金融工具

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及一〇八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353,248千元及674,089千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為74%及92%。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他應收款明細請詳附註六(四)，主要係應收廠商待退款項及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。

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.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>109年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 370,140	370,140	370,140	-	-
應付款項	136,717	136,717	136,717	-	-
租賃負債	2,088	2,088	884	1,204	-
應付公司債(含衍生性金融 負債)	235,781	235,781	-	-	235,781
存入保證金	3,801	3,801	-	-	3,801
	<u>\$ 748,527</u>	<u>748,527</u>	<u>507,741</u>	<u>1,204</u>	<u>239,582</u>
<b>108年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 693,065	693,065	693,065	-	-
應付款項	116,720	116,720	116,720	-	-
租賃負債	1,484	1,484	1,206	278	-
存入保證金	3,814	3,814	-	-	3,814
	<u>\$ 815,083</u>	<u>815,083</u>	<u>810,991</u>	<u>278</u>	<u>3,814</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：

	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 19,170	28.48	545,973	13,580	29.98	407,138
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	2,570	28.48	73,185	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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利(損)皆增加或減少約4,728千元及3,434千元。兩期分析係採用相同基礎。

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)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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為10,463千元及(13,865)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度及一〇八年度之稅前淨利將減少或增加3,701千元及6,931千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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：

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 882	-	-	882	882
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	674,257	-	-	-	-
應收帳款	475,210	-	-	-	-
其他應收款	22,145	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	9,698	-	-	-	-
小計	1,181,310	-	-	-	-
合計	\$ 1,182,192	-	-	882	882
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
公司債轉換權及贖回權	\$ 1,000	-	-	1,000	1,000
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	370,140	-	-	-	-
應付票據及帳款	31,235	-	-	-	-
其他應付款	105,482	-	-	-	-
租賃負債	2,088	-	-	-	-
應付公司債	234,781	-	-	-	-
存入保證金	3,801	-	-	-	-
小計	747,527	-	-	-	-
合計	\$ 748,527	-	-	1,000	1,000

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				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
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	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
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	59,176	-	-	-	-
租賃負債	1,484	-	-	-	-
存入保證金	3,814	-	-	-	-
合計	\$ 815,083	-	-	-	-

(2)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）。

(3)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。

(4)衍生性工具評價

應付公司債之贖回權及賣回權係依按二元樹可轉債評價模型推估其公允價值。

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)

(5)第三等級之變動明細表

	無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日	\$ 12,200
本期未實現評價損失	(11,318)
民國109年12月31日	<u>\$ 882</u>
民國108年1月1日	\$ -
購 買	12,200
民國108年12月31日	<u>\$ 12,200</u>

本期認列之未實現評價損失係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價益項下。

(6)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—無活絡 市場之權益工 具投資	可類比上市上 櫃公司法	• 缺乏市場流通性折 價	• 缺乏流通性折價 愈高，公允價值 愈低

(7)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缺乏市場流通性折價，惟因缺乏市場流通性折價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

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。

## 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. 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依核決權限呈報管理階層。合併公司之交易對象及履約他方均係授信良好之銀行及金融機構，或是審慎選擇投資標的公司，並控制持有之部位，以管理信用風險。

#### (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。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司提供背書保證之金額均為0千元。

## 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)

### 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。另外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度共計1,533,670千元及1,525,983千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及其他價格變動，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。

#### (1)匯率風險

集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有泰銖、港幣及人民幣。合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美金。

合併公司於應收應付款項並無明顯差異或重大變化，故合併公司於匯率風險上目前則以自然避險作為主要匯率避免政策。

#### (2)利率風險

合併公司利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款；金融負債為短期借款，惟相關金融資產及負債因利率變動對公平價值之影響並不大。

#### (3)其他價格風險

合併公司持有以公允價值衡量之非上市櫃公司股票不具有活絡市場，惟該等投資主要係長期策略性投資且非為交易目的所持有，並未積極交易此投資，故合併公司不預期此項投資有顯著之市場風險。

### (廿三)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)。

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)

合併公司資本管理之項目之彙總量化資料如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債	\$ <u>846,563</u>	<u>913,985</u>
資本總額	\$ <u>1,084,262</u>	<u>1,047,013</u>
負債資本比率	<u>78.08 %</u>	<u>87.29 %</u>

截至民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(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度及一〇八年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>109.12.31</u>
			<u>新增/ 取消租約</u>	<u>發行 公司債</u>	<u>折價攤銷</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 693,065	(286,317)	-	-	-	(36,608)	370,140
租賃負債	1,484	(1,042)	1,648	-	-	(2)	2,088
應付公司債	-	245,930	-	(11,550)	401	-	234,781
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 694,549</u>	<u>(41,429)</u>	<u>1,648</u>	<u>(11,550)</u>	<u>401</u>	<u>(36,610)</u>	<u>607,009</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>		
短期借款	\$ -	687,305	5,760		693,065
租賃負債	3,083	(1,584)	(15)		1,484
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 3,083</u>	<u>685,721</u>	<u>5,745</u>		<u>694,549</u>

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 17,449	16,354
退職後福利	372	384
	<u>\$ 17,821</u>	<u>16,738</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)

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	109.12.31	108.12.31
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)	\$ -	6,027
不動產、廠房及設備：			
土地	短期借款	166,951	176,420
房屋及建築	短期借款	29,073	38,905
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	4,527	4,730
		<u>\$ 200,551</u>	<u>226,082</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：

	109.12.31	108.12.31
電力保證額度	<u>\$ 4,269</u>	<u>4,460</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：請詳附註六(十五)。

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	109年度			108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	414,429	159,190	573,619	427,188	169,839	597,027
勞健保費用	-	530	530	-	546	546
退休金費用	1,504	1,704	3,208	5,583	3,964	9,547
董事酬金	-	-	-	-	3,860	3,860
其他員工福利費用	12,929	14,261	27,190	17,610	25,821	43,431
折舊費用	32,893	18,838	51,731	35,273	19,035	54,308
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,042	2,052	3,094	1,127	4,417	5,544

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：

單位：新台幣千元

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	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		對個別對 象資金貸 與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)
													名稱	價值		
0	本公司	RJM	應收關係 企業款	是	177,062	177,062	177,062	1.68	2	-	償還銀行借 款	-	-	-	185,329	370,658

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。

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	575	14.57	575	
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	307	6.25	307	

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	(282,829)	49.59	45天-60天	註一	-	57,364	52.45	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。

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)

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 (註三)	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		
本公司	RJM	子公司	177,184	-	-		-	-

註一、截至民國一〇九年三月十九日止。

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。

註三：係本公司對RJM之資金貸與，故不適用。

9. 從事衍生工具交易：詳附註六(十一)。

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	282,829	價格係依雙方議定價格計算	16.02%
1	RGP	RJM	1	應收帳款	57,364	45天-60天	2.84%
2	本公司	RJM	2	其他應收款	177,184	期間一年，年息以1.68%計	9.18%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 代表RGP。
2. 代表本公司。

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。
2. 代表母公司對子公司。

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：

民國一〇九年度之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註一)	本期認列之 投資損益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註一)			
本公司	RJM	泰國	珠寶首飾設 計、製造及 銷售	300,000	300,000	4,549,998	99.99%	988,862	149,709	149,709	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%	3,365	(2,427)	(2,427)	"
本公司	RMS	泰國	一般投資業	15,230	9,560	3,996,000	99.99%	3,339	(8,414)	(8,414)	"
本公司	Chaporo	塞席爾 共和國	一般投資業	154	154	3,500,000	70.00%	70	(40)	(40)	"
本公司	日成國際	台灣	珠寶首飾銷 售	45,000	25,000	4,500,000	100.00%	20,360	(12,125)	(12,125)	"
RJM	RGP	泰國	珠寶電鍍加 工	11,647	11,647	127,500	51.00%	162,819	21,488	11,025 (註二)	"
RJM	Linden	泰國	珠寶首飾銷 售	2,335	2,335	245,000	49.00%	964	(2,400)	(1,176)	"

單位：千元/股

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33千元。

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)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	被投資公司 本期損益 (註三)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二及註三)	期末投資 帳面價值 (註二及註三)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
GVG深圳	珠寶首飾銷售	RMB 8,100	(二)	(註四)	(註四)	(註四)	(註四)	(2,290)	100.00%	(2,290)	3,429	-

單位：千元

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：期末長期投資及本期投資損益，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

(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	35.84 %
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	6.64 %

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。

(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

(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)

109年度				
	珠寶 首飾設計、 製造及銷售	電鍍 加工部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,631,729	133,828	-	1,765,557
部門間收入	-	282,829	(282,829)	-
利息收入	458	185	-	643
收入總計	<u>\$ 1,632,187</u>	<u>416,842</u>	<u>(282,829)</u>	<u>1,766,200</u>
利息費用	<u>\$ 8,678</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,678</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 43,341</u>	<u>11,484</u>	<u>-</u>	<u>54,825</u>
部門損益	<u>\$ 97,235</u>	<u>27,059</u>	<u>-</u>	<u>124,294</u>
108年度				
	珠寶 首飾設計、 製造及銷售	電鍍 加工部門	調整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,432,918	376,379	-	1,809,297
部門間收入	-	141,127	(141,127)	-
利息收入	1,717	1,682	-	3,399
收入總計	<u>\$ 1,434,635</u>	<u>519,188</u>	<u>(141,127)</u>	<u>1,812,696</u>
利息費用	<u>\$ 4,228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,228</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 51,137</u>	<u>8,715</u>	<u>-</u>	<u>59,852</u>
部門損益	<u>\$ (168,275)</u>	<u>57,427</u>	<u>-</u>	<u>(110,848)</u>

民國一〇九年度及一〇八年度應報導部門收入總額分別銷除部門間收入(282,829)千元及(141,127)千元。

(二)產品別及勞務別資訊

民國一〇九年度及一〇八年度之相關資訊請詳附註六(十八)。

(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)

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度來自外部客戶收入之相關資訊請詳附註六(十八)。

非流動資產：

地 區	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
泰 國	\$ 336,864	387,945
其 他	<u>3,832</u>	<u>1,930</u>
合 計	<u>\$ 340,696</u>	<u>389,875</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及無形資產，不包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動、遞延所得稅資產及其他金融資產—非流動。

(四)主要客戶資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
來自珠寶製造及銷售部門之D客戶	\$ 739,010	702,276
來自電鍍部門之D客戶	114,158	376,103
來自珠寶製造及銷售部門之E客戶	<u>188,773</u>	<u>188,412</u>
	<u>\$ 1,041,941</u>	<u>1,266,791</u>