

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

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	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~34
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	38
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	39



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.)及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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.)及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張純怡



趙敏如



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號

民國一一〇年十一月十一日

~3~

民國一〇九年及一〇九年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇九年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	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))	\$ 119,918	8	674,257	35	327,376	21	2100 短期借款(附註六(七)、(十)及八)	\$ 128,518	8	370,140	19	322,443	20
1200 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	576,225	36	475,210	25	481,387	31	2110 應付票據	111	-	440	-	408	-
1220 其他應收款(附註六(四))	17,672	1	22,145	1	20,935	1	2120 應付帳款	30,817	2	30,795	2	45,341	3
1220 本期所得稅資產	36,808	2	26,947	1	18,444	1	2200 其他應付款(附註六(十九))	88,148	5	105,482	5	81,978	5
130x 存貨(附註六(五))	485,942	31	344,661	18	349,208	22	2230 本期所得稅負債	42,379	3	29,479	2	18,843	1
1470 其他流動資產	16,139	1	14,558	1	17,769	1	2280 租賃負債-非流動(附註六(十二))	896	-	884	-	880	-
流動資產合計	1,252,704	79	1,557,778	81	1,215,119	77	2399 其他流動負債-其他(附註六(十八))	12,179	1	5,020	-	10,518	1
15xx 非流動資產：							流動負債合計	303,048	19	542,240	28	480,411	30
1520 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動							25xx 非流動負債：						
(附註六(二))	882	-	882	-	12,200	1	2505 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十)及八)	299,998	19	326,511	17	316,324	20	(附註六(十一))	1,100	-	1,000	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(八)及(十二))	1,408	-	2,075	-	2,298	-	2530 應付公司債(附註六(十一))	238,588	15	234,781	12	-	-
1780 無形資產(附註六(九))	9,426	-	12,110	1	8,330	-	2570 遞延所得稅負債	56,333	4	35,367	2	38,902	3
1840 遞延所得稅資產	18,874	1	21,771	1	21,250	1	2580 租賃負債-非流動(附註六(十二))	530	-	1,204	-	1,426	-
1984 其他金融資產-非流動(附註八)	9,163	1	9,698	-	9,501	1	2640 淨確定福利負債-非流動	27,151	2	28,170	2	22,469	1
非流動資產合計	339,751	21	373,047	19	369,903	23	2645 存入保證金	3,461	-	3,801	-	3,412	-
							非流動負債合計	327,163	21	304,323	16	66,209	4
							2xxx 負債總計	630,211	40	846,563	44	546,620	34
							31xx 歸屬於母公司業主之權益(附註六(六)、(十五)及(十六))：						
							3100 股本	383,860	24	383,860	20	383,860	24
							3200 資本公積	439,036	28	439,036	23	428,269	27
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	70,774	4	70,774	4	70,774	4
							3320 特別盈餘公積	-	-	28,481	1	28,481	2
							3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	92,711	6	(1,123)	-	(5,364)	-
								163,485	10	98,132	5	93,891	6
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(123,507)	(8)	18,686	1	(13,829)	(1)
							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)	(11,318)	(1)	-	-
							3491 其他權益-員工未賺得酬勞	(233)	-	(1,750)	-	(2,911)	-
								(135,058)	(9)	5,618	-	(16,740)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益小計	851,323	53	926,646	48	889,280	56
							36xx 非控制權益(附註六(六)及(十五))	110,921	7	157,616	8	149,122	10
							3xxx 權益總計	962,244	60	1,084,262	56	1,038,402	66
1xxx 資產總計	\$ 1,592,455	100	1,930,825	100	1,585,022	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,592,455	100	1,930,825	100	1,585,022	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 Sa 陳賽琴

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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 610,246	100	497,332	100	1,516,734	100	1,282,892	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、 (十二)、(十三)及十二)	459,827	75	390,704	79	1,166,347	77	1,000,305	78
5900 營業毛利	150,419	25	106,628	21	350,387	23	282,587	22
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(九)、 (十二)、(十三)、(十六)、(十九)、七及十二) 二)：								
6100 推銷費用	13,585	2	17,644	4	48,106	3	49,432	4
6200 管理費用	42,655	7	51,623	10	124,868	9	126,496	10
6300 研究發展費用	13,735	2	16,148	3	44,855	3	45,507	4
6450 預期信用減損損失(利益)	4,183	1	(5,837)	(1)	4,701	-	(8,385)	(1)
營業費用合計	74,158	12	79,578	16	222,530	15	213,050	17
6900 營業淨利	76,261	13	27,050	5	127,857	8	69,537	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	23	-	39	-	262	-	505	-
7010 其他收入	1,246	-	946	-	4,900	-	5,503	-
7020 其他利益及損失	(555)	-	5,668	1	13,957	1	31,325	2
7050 財務成本	(1,443)	-	(1,282)	-	(6,368)	-	(6,090)	-
營業外收入及支出合計	(729)	-	5,371	1	12,751	1	31,243	2
7900 稅前淨利	75,532	13	32,421	6	140,608	9	100,780	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	23,614	4	(3,008)	(1)	49,206	3	19,143	1
8200 本期淨利	51,918	9	35,429	7	91,402	6	81,637	6
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(60,361)	(10)	(46,646)	(9)	(159,269)	(11)	(93,379)	(7)
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	(60,361)	(10)	(46,646)	(9)	(159,269)	(11)	(93,379)	(7)
8500 本期綜合損益總額	\$ (8,443)	(1)	(11,217)	(2)	(67,867)	(5)	(11,742)	(1)
8600 本期淨利歸屬於(附註六(六))：								
8610 母公司業主	\$ 47,302	8	32,546	6	84,546	6	75,893	6
8620 非控制權益	4,616	1	2,883	1	6,856	-	5,744	-
	\$ 51,918	9	35,429	7	91,402	6	81,637	6
8700 綜合損益總額歸屬於(附註六(六))：								
8710 母公司業主	\$ (6,849)	(1)	(7,647)	(1)	(57,647)	(4)	(4,027)	-
8720 非控制權益	(1,594)	-	(3,570)	(1)	(10,220)	(1)	(7,715)	(1)
	\$ (8,443)	(1)	(11,217)	(2)	(67,867)	(5)	(11,742)	(1)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.24		0.85		2.21		1.99	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.03		0.85		1.89		1.98	

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

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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘						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	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	-	-	-	-	75,893	75,893	-	-	-	75,893	5,744	81,637
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(79,920)	-	-	(79,920)	(13,459)	(93,379)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	75,893	75,893	(79,920)	-	-	(4,027)	(7,715)	(11,742)
限制員工權利新股調整數	(840)	87	-	-	-	-	-	-	753	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	3,131	3,131	-	3,131
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 383,860	428,269	70,774	28,481	(5,364)	93,891	(13,829)	-	(2,911)	889,280	149,122	1,038,402
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 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
盈餘指撥及分配：												
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(28,481)	28,481	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(19,193)	(19,193)	-	-	-	(19,193)	-	(19,193)
本期淨利	-	-	-	-	84,546	84,546	-	-	-	84,546	6,856	91,402
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(142,193)	-	-	(142,193)	(17,076)	(159,269)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	84,546	84,546	(142,193)	-	-	(57,647)	(10,220)	(67,867)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	1,517	1,517	-	1,517
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	439	439
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,914)	(36,914)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 383,860	439,036	70,774	-	92,711	163,485	(123,507)	(11,318)	(233)	851,323	110,921	962,244

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 Sa 陳賽琴

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 140,608	100,780
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,465	39,014
攤銷費用	3,278	2,386
預期信用減損損失(利益)	4,701	(8,385)
透過損益按公允價值衡量金融負債損失	100	-
利息費用	6,368	6,090
利息收入	(262)	(505)
股份基礎給付酬勞成本	1,517	3,131
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,036)	(264)
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	1,827	2,183
無形資產轉列費用數	252	11,150
收益費損項目合計	55,210	54,817
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	(181,222)	200,262
其他應收款	(1,929)	(2,467)
存貨	(201,986)	(81,073)
其他流動資產	(3,779)	(440)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(388,916)	116,282
應付票據	(296)	189
應付帳款	5,390	(7,219)
其他應付款	(4,081)	1,512
其他流動負債	8,298	6,452
淨確定福利負債	2,956	(3,001)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	12,267	(2,067)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(376,649)	114,215
調整項目合計	(321,439)	169,032
營運產生之現金流入(流出)	(180,831)	269,812
收取之利息	262	505
支付之利息	(2,294)	(5,131)
支付之所得稅	(25,738)	(4,894)
營業活動之淨現金流入(流出)	(208,601)	260,292
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(56,386)	(36,068)
處分不動產、廠房及設備價款	1,323	452
取得無形資產	(2,224)	(1,538)
其他金融資產—非流動增加	(758)	(19)
投資活動之淨現金流出	(58,045)	(37,173)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(215,944)	(325,052)
存入保證金增加(減少)	180	(81)
租賃本金償還	(686)	(823)
發放現金股利	(19,193)	-
發放非控制權益現金股利	(36,914)	-
非控制權益變動	439	-
籌資活動之淨現金流出	(272,118)	(325,956)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,575)	(32,546)
本期現金及約當現金減少數	(554,339)	(135,383)
期初現金及約當現金餘額	674,257	462,759
期末現金及約當現金餘額	\$ 119,918	327,376

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

Sa 陳賽琴

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
民國一一〇年及一〇九年第三季
(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一一〇年十一月十一日提報董事會。

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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一〇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」

合併公司自民國一一〇年四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十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之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一一一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」

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	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。

合併公司預期下列其他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」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九年度合併財務報告附註四(三)。

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. 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		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
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 % (註二)	99.99 % (註二)	99.99 %
本公司	Chaporo Co., Ltd. (以下簡稱 Chaporo)	一般投資業	70.00 %	70.00 %	70.00 %
本公司	日成國際企業股份有限公司(以下簡稱日成國際)(註三)	珠寶首飾銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
RJM	Regal Plating Co., Ltd. (以下簡稱RGP)	珠寶電鍍加工	51.00 %	51.00 %	51.00 %
RJM	Linden Integrated Co., Ltd. (以下簡稱Linden)(註四)	珠寶首飾銷售	49.00 %	49.00 %	49.00 %
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。本公司後續又分別在民國一〇九年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1,200千元，並於民國一〇九年九月二十四日辦妥相關登記程序，完成該項增資案。

註二：本公司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，並於民國一〇九年三月十九日經董事會決議後再投入泰銖4,000千元。

註三：本公司於民國一〇九年三月十三日董事會通過增資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。另，本公司於民國一〇九年八月二十六日經董事會決議後現金增資泰銖492千元。

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。

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)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。

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一〇九年度合併財務報告附註五一一致。

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
現金	\$ 895	1,004	946
活期存款	98,233	625,336	280,130
支票存款	41	48	20
定期存款	<u>20,749</u>	<u>47,869</u>	<u>46,280</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 119,918</u>	<u>674,257</u>	<u>327,376</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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</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>\$ 882</u>	<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)

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)應收帳款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收帳款	\$ 577,691	481,598	489,373
減：備抵損失	(1,466)	(6,388)	(7,986)
	<u>\$ 576,225</u>	<u>475,210</u>	<u>481,387</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>110.9.30</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	\$ 383,605	-	-
逾期30天以下	98,428	-	-
逾期31~60天	1,492	-	-
逾期61~90天	1,095	1.70	19
逾期181~365天	284	100.00	284
	<u>\$ 484,904</u>		<u>303</u>
	<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	5,219	100.00	5,219
	<u>\$ 390,380</u>		<u>5,219</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)

	109.9.30		
	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	\$ 261,801	-	-
逾期30天以下	25,921	-	-
逾期31~60天	46,654	-	-
逾期61~90天	13,067	-	-
逾期91~180天	9,102	-	-
逾期一年以上	<u>5,047</u>	100.00	<u>5,047</u>
	<u>\$ 361,592</u>		<u>5,047</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：

	110.9.30		
	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	\$ 81,220	0.31	256
逾期30天以下	7,843	0.88	69
逾期31~60天	1,544	9.60	148
逾期61~90天	819	20.48	168
逾期181~365天	327	96.17	314
逾期一年以上	<u>1,034</u>	100.00	<u>1,034</u>
	<u>\$ 92,787</u>		<u>1,989</u>

	109.12.31		
	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	\$ 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>
	<u>\$ 91,218</u>		<u>1,892</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)

	109.9.30		
	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	\$ 105,205	0.48	502
逾期30天以下	8,103	2.17	176
逾期31~60天	11,316	13.98	1,583
逾期61~90天	95	28.54	27
逾期181~365天	654	72.34	473
逾期一年以上	2,408	100.00	2,408
	<u>\$ 127,781</u>		<u>5,169</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 6,388	17,626
認列(迴轉)之減損損失	591	(8,385)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(5,032)	-
外幣換算損益	(481)	(1,255)
期末餘額	<u>\$ 1,466</u>	<u>7,986</u>

(四)其他應收款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款	\$ 21,469	22,145	20,935
減：備抵損失	(4,110)	-	-
匯率影響數	313	-	-
	<u>\$ 17,672</u>	<u>22,145</u>	<u>20,935</u>

合併公司民國一一〇年九月三十日一〇九年十二月三十一日、九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)。

(五)存 貨

	110.9.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 327,060	55,687	271,373
在 製 品	197,703	10,094	187,609
製 成 品	25,657	7,110	18,547
物 料	14,674	6,261	8,413
	<u>\$ 565,094</u>	<u>79,152</u>	<u>485,942</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)

	109.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
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>

	109.9.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 266,989	52,231	214,758
在 製 品	115,451	7,649	107,802
製 成 品	23,786	6,743	17,043
物 料	14,015	4,410	9,605
	<u>\$ 420,241</u>	<u>71,033</u>	<u>349,208</u>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	110年	109年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	\$ 75,491	71,274
本期提列	14,429	5,826
匯率影響數	(10,768)	(6,067)
期末餘額	<u>\$ 79,152</u>	<u>71,033</u>

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總額如下：

	110年	109年	110年	109年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
備抵跌價損失	\$ 11,771	5,619	14,429	5,826
出售廢品及下腳廢料收入	(1,038)	(5,974)	(11,251)	(13,755)
	<u>\$ 10,733</u>	<u>(355)</u>	<u>3,178</u>	<u>(7,929)</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨並無設定質押擔保。

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)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		
		110.9.30	109.12.31	109.9.30
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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	\$ 216,779	300,936	284,580
非流動資產	28,524	41,405	41,490
流動負債	(18,916)	(21,564)	(23,471)
非流動負債	(1,170)	(1,160)	(939)
淨資產	\$ 225,217	319,617	301,660
非控制權益期末帳面金額	\$ 110,356	156,612	147,813

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業收入	\$ 120,966	114,780	258,447	316,855
本期淨利	9,963	6,616	15,604	13,514
其他綜合損益	(12,618)	(13,038)	(34,669)	(27,109)
	\$ (2,655)	(6,422)	(19,065)	(13,595)
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 4,882	3,242	7,646	6,622
歸屬於非控制權益之本期綜合損益總額	\$ (1,301)	(3,147)	(9,342)	(6,662)
營業活動現金流量			5,353	19,285
投資活動現金流量			(815)	(25,929)
籌資活動現金流量			(75,336)	-
現金及約當現金減少數			(70,798)	(6,644)
支付予非控制權益之股利			(36,914)	-

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

合併公司民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至九月三十日不動產、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110年1月1日餘額	\$ 166,951	239,723	309,352	28,933	136,930	10,271	3,994	896,154
增 添	-	40	27,202	562	6,920	402	21,260	56,386
處 分	-	-	(9,928)	(9,719)	(3,962)	-	-	(23,609)
重 分 類	-	7,297	6,846	-	4,426	-	(18,569)	-
匯率影響數	(22,223)	(32,468)	(43,018)	(3,152)	(18,779)	(1,273)	(738)	(121,651)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 144,728</u>	<u>214,592</u>	<u>290,454</u>	<u>16,624</u>	<u>125,535</u>	<u>9,400</u>	<u>5,947</u>	<u>807,280</u>
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	-	2,550	25,256	-	6,702	-	1,560	36,068
處 分	-	-	(19,866)	(577)	(6,157)	(208)	-	(26,808)
重 分 類	-	-	793	-	186	-	(979)	-
匯率影響數	(14,955)	(21,317)	(27,287)	(2,638)	(11,661)	(922)	(63)	(78,843)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 161,465</u>	<u>231,846</u>	<u>297,477</u>	<u>28,093</u>	<u>128,423</u>	<u>9,818</u>	<u>1,066</u>	<u>858,188</u>
折舊及減損損失：								
民國110年1月1日餘額	\$ -	176,580	250,168	20,552	112,547	9,796	-	569,643
本年度折舊	-	8,941	17,558	2,167	9,016	116	-	37,798
處 分	-	-	(9,823)	(9,545)	(3,954)	-	-	(23,322)
匯率影響數	-	(24,186)	(33,889)	(2,173)	(15,390)	(1,199)	-	(76,837)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>161,335</u>	<u>224,014</u>	<u>11,001</u>	<u>102,219</u>	<u>8,713</u>	<u>-</u>	<u>507,282</u>
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	-	9,747	16,968	2,345	9,036	88	-	38,184
處 分	-	-	(19,783)	(566)	(6,063)	(208)	-	(26,620)
匯率影響數	-	(14,930)	(22,399)	(1,716)	(9,498)	(882)	-	(49,425)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>167,663</u>	<u>238,733</u>	<u>19,708</u>	<u>106,316</u>	<u>9,444</u>	<u>-</u>	<u>541,864</u>
帳面價值：								
民國110年1月1日餘額	<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110年9月30日餘額	<u>\$ 144,728</u>	<u>53,257</u>	<u>66,440</u>	<u>5,623</u>	<u>23,316</u>	<u>687</u>	<u>5,947</u>	<u>299,998</u>
民國109年1月1日餘額	<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109年9月30日餘額	<u>\$ 161,465</u>	<u>64,183</u>	<u>58,744</u>	<u>8,385</u>	<u>22,107</u>	<u>374</u>	<u>1,066</u>	<u>316,324</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110年9月30日餘額(即民國110年1月1日餘額)	<u>\$ 2,668</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 3,038
增 添	2,668
減 少	(3,026)
匯率變動之影響	(11)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 2,669</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110年1月1日餘額	\$ 593
本期折舊	<u>667</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,260</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,573
本期折舊	830
減少	(2,025)
匯率變動之影響	<u>(7)</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 371</u>
帳面價值：	
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 2,075</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,408</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 2,298</u>

(九)無形資產

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>商標權</u>	<u>總計</u>
成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 59,536	1,276	60,812
本期增加	2,161	63	2,224
重分類	(293)	41	(252)
匯率影響數	<u>(7,728)</u>	<u>(178)</u>	<u>(7,906)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 53,676</u>	<u>1,202</u>	<u>54,878</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 87,652	857	88,509
本期增加	1,090	448	1,538
處分	(40)	-	(40)
重分類	(28,591)	-	(28,591)
匯率影響數	<u>(6,560)</u>	<u>(85)</u>	<u>(6,645)</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 53,551</u>	<u>1,220</u>	<u>54,771</u>
攤銷及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ 48,690	12	48,702
本期攤銷	3,213	65	3,278
匯率影響數	<u>(6,521)</u>	<u>(7)</u>	<u>(6,528)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 45,382</u>	<u>70</u>	<u>45,452</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>電腦軟體</u>	<u>商標權</u>	<u>總 計</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 48,145	-	48,145
本期攤銷	2,380	6	2,386
處 分	(6)	-	(6)
匯率影響數	(4,084)	-	(4,084)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 46,435</u>	<u>6</u>	<u>46,441</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 10,846</u>	<u>1,264</u>	<u>12,110</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 8,294</u>	<u>1,132</u>	<u>9,426</u>
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9月30日餘額	<u>\$ 7,116</u>	<u>1,214</u>	<u>8,330</u>

(十)短期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
信用借款	\$ 87,098	169,464	45,183
擔保銀行借款	41,420	200,676	277,260
	<u>\$ 128,518</u>	<u>370,140</u>	<u>322,443</u>
尚未使用額度	<u>\$ 824,258</u>	<u>1,785,427</u>	<u>1,699,500</u>
利率區間(%)	<u>0.96-2.10</u>	<u>0.96~2.10</u>	<u>0.97~2.13</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

本公司發行公司債資訊如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>
轉換公司債總金額	\$ 250,000	250,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(11,412)	(15,219)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 238,588</u>	<u>234,781</u>

嵌入式衍生性金融工具－買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動)：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>
原始認列金額	\$ 800	800
累積評價損失	300	200
	<u>\$ 1,100</u>	<u>1,000</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)

	110年 7月至9月	110年 1月至9月
買回權及賣回權按公允價值再衡量之損失(利益)	\$ <u>(475)</u>	<u>100</u>
利息費用	\$ <u>1,290</u>	<u>3,807</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間未有發行、再買回或償還應付公司債。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

110.9.30			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$ 914	18	896
一年至五年	<u>533</u>	<u>3</u>	<u>530</u>
	<u>\$ 1,447</u>	<u>21</u>	<u>1,426</u>
流 動	<u>\$ 914</u>	<u>18</u>	<u>896</u>
非 流 動	<u>\$ 533</u>	<u>3</u>	<u>530</u>
109.12.31			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
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>
109.9.30			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$ 914	34	880
一年至五年	<u>1,447</u>	<u>21</u>	<u>1,426</u>
	<u>\$ 2,361</u>	<u>55</u>	<u>2,306</u>
流 動	<u>\$ 914</u>	<u>34</u>	<u>880</u>
非 流 動	<u>\$ 1,447</u>	<u>21</u>	<u>1,426</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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>7</u>	<u>11</u>	<u>24</u>	<u>30</u>
短期租賃之費用	\$ <u>649</u>	<u>49</u>	<u>1,478</u>	<u>1,408</u>
低價值租賃資產之費用(不包 含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>116</u>	<u>77</u>	<u>363</u>	<u>237</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,551</u>	<u>2,498</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一〇九年及一〇八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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 599	243	1,893	1,260
營業費用	<u>337</u>	<u>200</u>	<u>1,064</u>	<u>975</u>
	\$ <u>936</u>	<u>443</u>	<u>2,957</u>	<u>2,235</u>

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。

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)

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為132千元、158千元、384千元及389千元，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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>23,614</u>	<u>(3,008)</u>	<u>49,206</u>	<u>19,143</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，惟截至民國一〇九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一〇九年度，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，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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	
	110年 1月至9月	109年 1月至9月
9月30日流通在外股數餘額(即1月1日餘額)	<u>38,273</u>	<u>38,160</u>
1月1日已發行未流通在外之限制員工權利新股	113	310
限制員工權利新股註銷	<u>-</u>	<u>(84)</u>
9月30日已發行未流通在外之限制員工權利新股	<u>113</u>	<u>226</u>
9月30日已發行股數餘額	<u><u>38,386</u></u>	<u><u>38,386</u></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)

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元。實收股本皆為383,860千元。

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。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
發行股票溢價	\$ 418,370	418,370	418,370
限制員工權利新股	9,899	9,899	9,899
公司債轉換認股權	10,767	10,767	-
	<u>\$ 439,036</u>	<u>439,036</u>	<u>428,269</u>

2. 保留盈餘

(1) 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。

本公司於民國一一〇年七月三十日經股東常會決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：

	109年度	
	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.500	<u>19,193</u>

本公司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。

3. 其他權益(稅後淨額)

	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	股份基礎給付- 員工未賺得副 勞	合計
民國110年1月1日餘額	\$ 18,686	(11,318)	(1,750)	5,618
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(142,193)	-	-	(142,193)
股份基礎給付交易	-	-	1,517	1,517
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (123,507)</u>	<u>(11,318)</u>	<u>(233)</u>	<u>(135,058)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 66,091	-	(6,795)	59,296
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(79,920)	-	-	(79,920)
股份基礎給付交易	-	-	3,884	3,884
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (13,829)</u>	<u>-</u>	<u>(2,911)</u>	<u>(16,740)</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.非控制權益(稅後淨額)

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 157,616	156,837
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	6,856	5,744
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,076)	(13,459)
子公司分配現金股利予非控制權益	(36,914)	-
非控制權益增加	439	-
	<u>\$ 110,921</u>	<u>149,122</u>

(十六)股份基礎給付

限制員工權利新股相關資訊如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
1月1日流通在外數量	113	240
本期收回數量	-	(14)
9月30日未達既得條件之數量(即1月1日數量)	<u>113</u>	<u>226</u>

單位：千股

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日分別認列酬勞成本為1,517千元及3,131千元。民國一一〇年及一〇九年九月三十日之員工未賺得酬勞餘額分別為233千元及2,911千元，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及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之普通股淨利	\$ <u>47,302</u>	<u>32,546</u>	<u>84,546</u>	<u>75,893</u>
加權平均流通在外股數	<u>38,273</u>	<u>38,160</u>	<u>38,273</u>	<u>38,160</u>
基本每股盈餘 (單位：新台幣元)	<u>\$ 1.24</u>	<u>0.85</u>	<u>2.21</u>	<u>1.99</u>

單位：千股

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

	單位：千股			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之普通股淨利	\$ 47,302	32,546	84,546	75,893
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	1,290	-	3,807	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(利益)	(475)	-	100	-
歸屬於本公司之普通股淨利(稀釋)	<u>\$ 48,117</u>	<u>32,546</u>	<u>88,453</u>	<u>75,893</u>
加權平均流通在外股數	38,273	38,160	38,273	38,160
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	34	137	34	138
可轉換公司債轉換之影響	8,361	-	8,361	-
未既得之限制員工權利新股	104	-	104	-
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>46,772</u>	<u>38,297</u>	<u>46,772</u>	<u>38,298</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.03</u>	<u>0.85</u>	<u>1.89</u>	<u>1.98</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
主要地區市場：				
泰國	\$ 381,238	244,272	874,145	719,431
美國	74,062	88,820	248,073	208,941
法國	26,783	40,665	105,393	140,504
英國	39,571	32,566	102,641	78,558
加拿大	50,762	54,863	96,301	56,758
其他地區	37,830	36,146	90,181	78,700
	<u>\$ 610,246</u>	<u>497,332</u>	<u>1,516,734</u>	<u>1,282,892</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)

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
主要產品/服務線：				
珠寶首飾設計、製造及銷售	\$ 579,624	481,671	1,454,800	1,186,588
電鍍加工	30,622	15,661	61,934	96,304
	<u>\$ 610,246</u>	<u>497,332</u>	<u>1,516,734</u>	<u>1,282,892</u>

2.合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	\$ 577,691	481,598	489,373
減：備抵損失	(1,466)	(6,388)	(7,986)
合計	<u>\$ 576,225</u>	<u>475,210</u>	<u>481,387</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 5,442</u>	<u>3,663</u>	<u>8,248</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為0千元、424千元、3,605千元及440千元。

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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為508千元、0千元、935千元及0千元，董事酬勞估列金額均為0元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。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員工酬勞及董事酬勞均為0千元，與董事會決議分派情形並無差異；民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞經董事會決議金額分別為360千元及0千元，與民國一〇九年度合併財務報告估列金額相差360千元，本公司依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一一〇年度之損益，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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>23</u>	<u>39</u>	<u>262</u>	<u>505</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
其 他	\$ <u>1,246</u>	<u>946</u>	<u>4,900</u>	<u>5,503</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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 486	(51)	1,036	264
處分無形資產損失	-	-	-	(34)
租賃修改利益	-	-	-	17
外幣兌換利益(損失)	(1,517)	5,722	13,053	31,183
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價(損失)利益	475	-	(100)	-
什項支出	<u>1</u>	<u>(3)</u>	<u>(32)</u>	<u>(105)</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>(555)</u>	<u>5,668</u>	<u>13,957</u>	<u>31,325</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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行借款	\$ 146	1,271	2,537	6,060
應付公司債	1,290	-	3,807	-
租賃負債	7	11	24	30
	<u>\$ 1,443</u>	<u>1,282</u>	<u>6,368</u>	<u>6,090</u>

(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一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

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。合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九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495,938千元、353,248千元及369,554千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為86%、74%及77%。

(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。

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
110年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 128,518	128,518	128,518	-	-
應付款項	119,076	119,076	119,076	-	-
租賃負債	1,426	1,426	896	530	-
應付公司債(含衍生性金融 負債)	239,688	239,688	-	239,688	-
存入保證金	3,461	3,461	-	-	3,461
	<u>\$ 492,169</u>	<u>492,169</u>	<u>248,490</u>	<u>240,218</u>	<u>3,461</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
109年12月31日					
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>
109年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 322,443	322,443	322,443	-	-
應付款項	127,727	127,727	127,727	-	-
租賃負債	2,306	2,306	880	1,426	-
存入保證金	3,412	3,412	-	-	3,412
	<u>\$ 455,888</u>	<u>455,888</u>	<u>451,050</u>	<u>1,426</u>	<u>3,412</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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 4,760	27.85	132,553	19,170	28.48	545,973	10,715	29.10	311,804
金融負債									
貨幣性項目									
美金	2,381	27.85	66,301	2,570	28.48	73,185	1,889	29.10	54,977

(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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日，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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利皆增加或減少約663千元及2,854千元。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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(1,517)千元、5,722千元、13,053千元及31,183千元。

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.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%，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加1,285千元及3,224千元，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：

	110.9.30				合 計
	帳面金額	公允價值			
		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	119,918	-	-	-	-
應收帳款	576,225	-	-	-	-
其他應收款	17,672	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,163	-	-	-	-
小 計	722,978	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 723,860</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>882</u>	<u>882</u>
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	\$ 1,100	-	-	1,100	1,100
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	128,518	-	-	-	-
應付票據及帳款	30,928	-	-	-	-
其他應付款	88,148	-	-	-	-
租賃負債	1,426	-	-	-	-
應付公司債	238,588	-	-	-	-
存入保證金	3,461	-	-	-	-
小 計	491,069	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 492,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,100</u>	<u>1,100</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)

109.12.31					
	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	235,781	-	-	-	-
存入保證金	3,801	-	-	-	-
小計	748,527	-	-	-	-
合計	\$ 749,527	-	-	1,000	1,000
109.9.30					
	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	327,376	-	-	-	-
應收帳款	481,387	-	-	-	-
其他應收款	20,935	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,501	-	-	-	-
小計	839,199	-	-	-	-
合計	\$ 851,399	-	-	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)

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 322,443	-	-	-	-
應付票據及帳款	45,749	-	-	-	-
其他應付款	81,978	-	-	-	-
租賃負債	2,306	-	-	-	-
存入保證金	3,412	-	-	-	-
合計	<u>\$ 455,888</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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，係使用可類比上市上櫃公司法作為評價方法，並使用流動性折價模型調整股權評價。

(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。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 之金融負債 —非流動	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產 —非流動	合計
民國110年1月1日	\$ 1,000	882	1,882
總利益或損失			
認列於損益	100	-	100
民國110年9月30日	<u>\$ 1,100</u>	<u>882</u>	<u>1,982</u>
民國109年9月30日(即民國109年1月1日餘額)	<u>\$ -</u>	<u>12,200</u>	<u>12,200</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)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「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利益(損失)」，其中與民國一一〇年及一〇九年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 475	-	(100)	-

(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
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	二元樹可轉債評價模型	• 波動率	• 波動率愈高，公允價值愈高

(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(一〇九年度第三季係採現金流量折現法)，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

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)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、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)。

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

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.9.30
			折價攤銷	匯率變動	
短期借款	\$ 370,140	(215,944)	-	(25,678)	128,518
租賃負債	2,088	(686)	-	24	1,426
應付公司債	234,781	-	3,807	-	238,588
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 607,009</u>	<u>(216,630)</u>	<u>3,807</u>	<u>(25,654)</u>	<u>368,532</u>

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.9.30
			新增/ 取消租約	匯率變動	
短期借款	\$ 693,065	(325,052)	-	(45,570)	322,443
租賃負債	1,484	(823)	1,649	(4)	2,306
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 694,549</u>	<u>(325,875)</u>	<u>1,649</u>	<u>(45,574)</u>	<u>324,749</u>

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,690	3,823	16,471	10,654
退職後福利	33	145	104	95
	<u>\$ 4,723</u>	<u>3,968</u>	<u>16,575</u>	<u>10,749</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
不動產、廠房及設備：				
土地	短期借款	\$ 144,728	166,951	161,465
房屋及建築	短期借款	20,168	29,073	29,990
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	3,934	4,527	4,360
		<u>\$ 168,830</u>	<u>200,551</u>	<u>195,815</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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
電力保證額度	\$ 3,711	4,269	4,113

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	110年7月至9月			109年7月至9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	97,809	38,232	136,041	110,066	40,442	150,508
勞健保費用	-	306	306	-	116	116
退休金費用	599	469	1,068	243	358	601
其他員工福利費用	5,235	8,430	13,665	2,806	3,593	6,399
折舊費用	8,528	4,213	12,741	8,142	4,666	12,808
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	298	885	1,183	260	563	823

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9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	300,234	123,711	423,945	305,063	117,018	422,081
勞健保費用	-	829	829	-	382	382
退休金費用	1,893	1,448	3,341	1,260	1,364	2,624
其他員工福利費用	11,829	18,820	30,649	10,530	12,282	22,812
折舊費用	24,891	13,574	38,465	24,840	14,174	39,014
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	803	2,475	3,278	783	1,603	2,386

(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

民國一一〇年一月一日至九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：

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	218,666	186,139	186,139	1.68	2	-	償還銀行借 款	-	-	-	340,529	340,529
0	本公司	RGP	應收關係 企業款	是	39,949	38,990	-	-	2	-	營運周轉及 配發股利	-	-	-	340,529	340,529

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四十為限。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)：

單位：新台幣千元

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：

單位：新台幣千元

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	(196,514)	76.04	45天-60天	註一	-	74,355	79.92	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：

單位：新台幣千元

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	186,001	-	-		-	-

註一、截至民國一一〇年十一月十一日止。

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：

單位：新台幣千元

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	196,514	價格係依雙方議定價格計算	12.96%
1	RGP	RJM	1	應收帳款	74,355	45天~60天	4.67%
2	本公司	RJM	2	應收關係企業 款	186,001	期間一年，年息以1.68%計	11.68%

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：

民國一一〇年一月一日至九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 %	979,734	132,599	132,599	已於合併 報告沖銷
本公司	GVG香港	香港	一般投資業	38,971	38,971	9,400,000	100.00 %	1,586	(1,737)	(1,737)	"
本公司	RMS	泰國	一般投資業	18,920	15,230	4,796,000	99.99 %	1,391	(5,215)	(5,215)	"
本公司	Chaporo	塞席爾 共和國	一般投資業	154	154	3,500,000	70.00 %	22	(47)	(47)	"
本公司	日成國際	台灣	珠寶首飾銷 售	45,000	45,000	4,500,000	100.00 %	16,664	(3,696)	(3,696)	"
RJM	RGP	泰國	珠寶電鍍加 工	11,647	11,647	127,500	51.00 %	114,458	15,604	7,844	"
RJM	Linden	泰國	珠寶首飾銷 售	2,774	2,335	294,245	49.00 %	542	(1,549)	(759)	"

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。

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：

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	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	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)	(1,735)	100.00%	(1,735)	1,651	-

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	35.84 %
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。

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

十四、部門資訊

110年7月至9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	\$ 579,624	30,622	-	610,246
部門間收入	-	90,345	(90,345)	-
收入總計	<u>\$ 579,624</u>	<u>120,967</u>	<u>(90,345)</u>	<u>610,246</u>
應報導部門損益	<u>\$ 63,078</u>	<u>12,454</u>	<u>-</u>	<u>75,532</u>
109年7月至9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	\$ 481,671	15,661	-	497,332
部門間收入	-	99,119	(99,119)	-
收入總計	<u>\$ 481,671</u>	<u>114,780</u>	<u>(99,119)</u>	<u>497,332</u>
應報導部門損益	<u>\$ 24,150</u>	<u>8,271</u>	<u>-</u>	<u>32,421</u>
110年1月至9月				
	珠寶製造 及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,454,800	61,934	-	1,516,734
部門間收入	-	196,514	(196,514)	-
收入總計	<u>\$ 1,454,800</u>	<u>258,448</u>	<u>(196,514)</u>	<u>1,516,734</u>
應報導部門損益	<u>\$ 121,103</u>	<u>19,505</u>	<u>-</u>	<u>140,608</u>
109年1月至9月				
	珠寶製造 及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,186,588	96,304	-	1,282,892
部門間收入	-	220,551	(220,551)	-
收入總計	<u>\$ 1,186,588</u>	<u>316,855</u>	<u>(220,551)</u>	<u>1,282,892</u>
應報導部門損益	<u>\$ 83,826</u>	<u>16,954</u>	<u>-</u>	<u>100,780</u>

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日應報導部門收入總額分別銷除部門間收入90,345千元、99,119千元、196,514千元及220,551千元。