

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

民國一一年及一〇年第二季

公司地址：Oleander Way, 802 West Bay Road, P. O. Box 32052, Grand
Cayman KY1-1208, Cayman Islands

電話：66-24-207440-1074

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~35
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38~39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39~40



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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)民國一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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及經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，足以允當表達合併公司民國一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效，及民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日合併現金流量。

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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一一年第二季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及經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，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一一年第二季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

張純怡



會計師：

趙敏如



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號

民國一一年八月十九日



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

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1170 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 312,109	22	270,283	17	209,579	14	2100 短期借款(附註六(七)、(十)及八)	\$ -	-	44,264	3	46,851	3
1200 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	348,274	24	535,849	35	428,993	28	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
1200 其他應收款(附註六(四))	8,624	1	7,766	-	21,057	1	(附註六(十一))	2,222	-	1,075	-	-	-
1220 本期所得稅資產	20,085	1	14,982	1	27,589	2	2150 應付票據	1,456	-	144	-	304	-
130x 存貨(附註六(五))	376,377	26	371,176	24	451,259	30	2170 應付帳款	29,655	2	17,380	1	27,476	2
1470 其他流動資產	16,282	1	12,001	1	11,792	1	2200 其他應付款(附註六(十五)及(十九))	139,814	10	101,309	7	87,856	6
流動資產合計	1,081,751	75	1,212,057	78	1,150,269	76	2230 本期所得稅負債	10,106	1	36,979	2	23,656	1
15xx 非流動資產：							2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	892	-	900	-	892	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動							2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債						
(附註六(二))	294	-	294	-	882	-	(附註六(十一))	242,166	17	239,789	16	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十)及八)	323,090	22	300,895	19	316,942	21	2399 其他流動負債—其他(附註六(十八))	5,571	-	4,902	-	8,490	-
1755 使用權資產(附註六(八)及(十二))	1,640	-	1,186	-	1,631	-	流動負債合計	431,882	30	446,742	29	195,525	12
1780 無形資產(附註六(九))	9,052	1	9,114	1	10,519	1	25xx 非流動負債：						
1840 遞延所得稅資產	19,786	1	19,465	1	19,921	1	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動						
1984 其他金融資產—非流動(附註八)	8,963	1	9,196	1	9,136	1	(附註六(十一))	-	-	-	-	1,575	-
非流動資產合計	362,825	25	340,150	22	359,031	24	2530 應付公司債(附註六(十一))	-	-	-	-	237,298	16
							2570 遞延所得稅負債	61,537	4	61,537	4	53,928	4
							2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	756	-	304	-	756	-
							2640 淨確定福利負債—非流動	26,836	2	25,467	2	27,698	2
							2645 存入保證金	3,746	-	3,593	-	3,590	-
							非流動負債合計	92,875	6	90,901	6	324,845	22
							負債總計	524,757	36	537,643	35	520,370	34
							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	383,960	27	383,893	25	383,860	25
							3200 資本公積	375,499	26	439,099	28	439,036	29
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	83,469	6	70,774	4	70,774	5
							3320 特別盈餘公積	121,175	8	-	-	28,481	2
							3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(15,378)	(1)	133,870	9	36,121	2
							保留盈餘小計	189,266	13	204,644	13	135,376	9
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(101,496)	(7)	(116,635)	(7)	(69,356)	(4)
							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	(11,906)	(1)	(11,906)	(1)	(11,318)	(1)
							3491 其他權益—員工未賺得酬勞	-	-	-	-	(744)	-
							其他權益小計	(113,402)	(8)	(128,541)	(8)	(81,418)	(5)
							歸屬於母公司業主之權益小計	835,323	58	899,095	58	876,854	58
							36xx 非控制權益(附註六(六)及(十五))	84,496	6	115,469	7	112,076	8
							3xxx 權益總計	919,819	64	1,014,564	65	988,930	66
1xxx 資產總計	\$ 1,444,576	100	1,552,207	100	1,509,300	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,444,576	100	1,552,207	100	1,509,300	100

PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林如茵

J. Feo L.

會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT

Sa 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

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 381,582	100	510,363	100	748,694	100	906,488	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、(十二)、(十三)及十二)	340,805	89	396,475	78	653,241	87	706,520	78
5900 營業毛利	40,777	11	113,888	22	95,453	13	199,968	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):								
6100 推銷費用	14,413	4	16,232	3	27,840	4	34,521	4
6200 管理費用	35,270	9	39,830	8	75,219	10	82,213	9
6300 研究發展費用	14,304	4	15,629	3	28,337	4	31,120	3
6450 預期信用減損損失	945	-	577	-	956	-	518	-
營業費用合計	64,932	17	72,268	14	132,352	18	148,372	16
6900 營業淨利(損)	(24,155)	(6)	41,620	8	(36,899)	(5)	51,596	6
7000 營業外收入及支出(附註四、六(十一)、(十二)及(二十)):								
7100 利息收入	275	-	223	-	297	-	239	-
7010 其他收入	3,768	1	1,565	-	5,631	-	3,654	-
7020 其他利益及損失	14,398	3	(2,538)	-	21,795	3	14,512	2
7050 財務成本	(1,337)	-	(1,877)	-	(2,723)	-	(4,925)	(1)
營業外收入及支出合計	17,104	4	(2,627)	-	25,000	3	13,480	1
7900 稅前淨利(損)	(7,051)	(2)	38,993	8	(11,899)	(2)	65,076	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	3,479	1	14,727	3	3,470	-	25,592	3
8200 本期淨利(損)	(10,530)	(3)	24,266	5	(15,369)	(2)	39,484	4
8300 其他綜合損益(附註六(十五)):								
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	(24,371)	(6)	(50,019)	(10)	16,957	2	(98,908)	(11)
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	(24,371)	(6)	(50,019)	(10)	16,957	2	(98,908)	(11)
8500 本期綜合損益總額	\$ (34,901)	(9)	(25,753)	(5)	1,588	-	(59,424)	(7)
8600 本期淨利(損)歸屬於(附註六(六)):								
8610 母公司業主	\$ (10,700)	(3)	24,301	5	(15,378)	(2)	37,244	4
8620 非控制權益	170	-	(35)	-	9	-	2,240	-
	\$ (10,530)	(3)	24,266	5	(15,369)	(2)	39,484	4
8700 綜合損益總額歸屬於(附註六(六)):								
8710 母公司業主	\$ (33,256)	(9)	(20,579)	(4)	(239)	-	(50,798)	(6)
8720 非控制權益	(1,645)	-	(5,174)	(1)	1,827	-	(8,626)	(1)
	\$ (34,901)	(9)	(25,753)	(5)	1,588	-	(59,424)	(7)
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.28)		0.63		(0.40)		0.97	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.28)		0.55		(0.40)		0.87	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN 經理人：林如茵

會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT

陳賽琴



日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及子公司
 合併權益變動表
 民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利	-	-	-	-	37,244	37,244	-	-	-	37,244	2,240	39,484
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(88,042)	-	-	(88,042)	(10,866)	(98,908)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	37,244	37,244	(88,042)	-	-	(50,798)	(8,626)	(59,424)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	1,006	1,006	-	1,006
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,914)	(36,914)
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 383,860	439,036	70,774	28,481	36,121	135,376	(69,356)	(11,318)	(744)	876,854	112,076	988,930
民國一一年一月一日餘額	\$ 383,893	439,099	70,774	-	133,870	204,644	(116,635)	(11,906)	-	899,095	115,469	1,014,564
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	12,695	-	(12,695)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	121,175	(121,175)	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(63,727)	-	-	-	-	-	-	-	(63,727)	-	(63,727)
本期淨利(損)	-	-	-	-	(15,378)	(15,378)	-	-	-	(15,378)	9	(15,369)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,139	-	-	15,139	1,818	16,957
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(15,378)	(15,378)	15,139	-	-	(239)	1,827	1,588
可轉換公司債轉換	67	127	-	-	-	-	-	-	-	194	-	194
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	547	547
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,347)	(33,347)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 383,960	375,499	83,469	121,175	(15,378)	189,266	(101,496)	(11,906)	-	835,323	84,496	919,819

PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林如茵

林如茵

會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT

Sa 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

民國一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (11,899)	65,076
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,841	25,724
攤銷費用	1,437	2,095
預期信用減損損失(利益)	(956)	518
利息費用	2,723	4,925
利息收入	(297)	(239)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,006
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(260)	(550)
處分無形資產損失	28	-
處分投資利益	(150)	-
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	1,148	575
未實現外幣兌換損失	660	1,471
收益費損項目合計	<u>32,157</u>	<u>35,525</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	187,650	3,518
其他應收款	(858)	(681)
存貨	(5,201)	(142,610)
其他流動資產	(4,281)	1,620
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>177,310</u>	<u>(138,153)</u>
應付票據	1,312	(104)
應付帳款	13,088	(230)
其他應付款	(25,813)	(9,452)
其他流動負債	669	4,057
淨確定福利負債	1,369	2,021
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(9,375)</u>	<u>(3,708)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>167,935</u>	<u>(141,861)</u>
調整項目合計	<u>200,092</u>	<u>(106,336)</u>
營運產生之現金流入(流出)	188,193	(41,260)
收取之利息	297	239
支付之利息	(153)	(2,152)
支付之所得稅	(35,767)	(14,477)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>152,570</u>	<u>(57,650)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(45,689)	(44,632)
處分不動產、廠房及設備價款	535	813
取得無形資產	(1,288)	(1,402)
其他金融資產—非流動(增加)減少	233	(257)
投資活動之淨現金流出	<u>(46,209)</u>	<u>(45,478)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(44,387)	(311,705)
存入保證金增加	153	118
租賃本金償還	(457)	(457)
非控制權益變動	547	-
發放非控制權益現金股利	(33,347)	(36,914)
籌資活動之淨現金流出	<u>(77,491)</u>	<u>(348,958)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,956	(12,592)
本期現金及約當現金增加(減少)數	41,826	(464,678)
期初現金及約當現金餘額	270,283	674,257
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 312,109</u>	<u>209,579</u>

Phacharapon Phaiboonsuntorn

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林如茵

J. J. L.

會計主管：NARISSA KIEATBUNYARIT

Sa 陳賽琴

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

民國一一年及一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年八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(以下簡稱金管會)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」

(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一二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「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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

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」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
本公司	Regal Jewelry Manufacture Co., Ltd. (以下簡稱 RJM)	珠寶首飾設計、製造及銷售	99.99 %	99.99 %	99.99 %
本公司	GIO VAN GOGH (International) Jewelry Ltd. (以下簡稱GVG香港)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Regal Management Solution Co., Ltd. (以下簡稱RMS)	技術服務及資源顧問業	99.90 %	99.99 %	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)	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 %

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
RJM	Regal Precious Metal Innovation Co., Ltd. (以下簡稱RPM)(註三)	金屬回收業	99.90 %	- %	- %
RJM	Linden Integrated Co., Ltd. (以下簡稱Linden)(註二)	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)	珠寶首飾銷售	- %	100.00 %	100.00 %

註一：本公司於民國一一〇年三月十九日經董事會決議後再增資泰銖4,000千元，並於民國一一一年二月二十三日及民國一一一年六月二十二日各增資泰銖2,500千元。

註二：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，本公司於民國一一一年二月十五日再增資泰銖536千元。

註三：RPM係於民國一一一年三月十五日注資泰銖59,940千元，並於民國一一一年四月十一日完成設立登記。

註四：合併公司於民國一一一年三月十一日經董事會決議結束該子公司之營運，有關清算程序尚在辦理中。本期認列處分利益為105千元，帳列其他利益及損失項下。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並認列為當期所得稅費用。

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

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

六、重要會計項目之說明

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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
現金	\$ 908	888	897
活期存款	201,198	248,429	186,757
支票存款	57	40	44
定期存款	<u>109,946</u>	<u>20,926</u>	<u>21,881</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 312,109</u>	<u>270,283</u>	<u>209,579</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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產：			
國外非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 294</u>	<u>294</u>	<u>882</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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收帳款	\$ 349,425	537,664	430,441
減：備抵損失	<u>(1,151)</u>	<u>(1,815)</u>	<u>(1,448)</u>
	<u>\$ 348,274</u>	<u>535,849</u>	<u>428,993</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。

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)

合併公司銷售至泰國地區之應收帳款之預期信用損失分析如下：

111.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 243,574	-	-
逾期30天以下	39,984	0.01	2
逾期31~60天	185	0.85	2
逾期61~90天	21	4.01	1
	<u>\$ 283,764</u>		<u>5</u>
110.12.31			
	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	\$ 316,748	-	-
逾期30天以下	128,753	-	-
逾期31~60天	584	-	-
逾期91~180天	62	12.14	8
	<u>\$ 446,147</u>		<u>8</u>
110.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 319,783	-	-
逾期30天以下	44,063	-	-
逾期31~60天	83	-	-
逾期91~180天	300	11.43	34
	<u>\$ 364,229</u>		<u>34</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：

111.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 53,376	0.77	411
逾期30天以下	11,629	2.14	248
逾期31~60天	6	35.90	2
逾期181~365天	362	100.00	362
逾期一年以上	288	100.00	288
	<u>\$ 65,661</u>		<u>1,311</u>
110.12.31			
	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	\$ 60,763	0.57	347
逾期30天以下	18,667	1.56	291
逾期31~60天	9,239	7.57	699
逾期61~90天	788	16.68	131
逾期91~180天	462	34.53	160
逾期181~365天	264	98.34	260
逾期一年以上	1,334	100.00	1,334
	<u>\$ 91,517</u>		<u>3,222</u>
110.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 55,847	0.46	259
逾期31~60天	8,449	1.91	161
逾期61~90天	440	25.14	111
逾期181~365天	489	85.16	416
逾期一年以上	987	100.00	987
	<u>\$ 66,212</u>		<u>1,934</u>

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

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ 1,815	6,388
認列(迴轉)之減損損失	956	518
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,648)	(5,160)
外幣換算損益	28	(298)
期末餘額	<u>\$ 1,151</u>	<u>1,448</u>

(四)其他應收款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應收款	\$ 24,151	23,070	21,057
減：備抵損失	(15,527)	(15,304)	-
	<u>\$ 8,624</u>	<u>7,766</u>	<u>21,057</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ 15,304	-
外幣換算損益	223	-
期末餘額	<u>\$ 15,527</u>	<u>-</u>

合併公司民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日、六月三十日之其他應收帳款皆未逾期。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(五)存 貨

	111.6.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 300,867	61,107	239,760
在 製 品	140,659	22,996	117,663
製 成 品	13,028	5,069	7,959
物 料	13,924	2,929	10,995
	<u>\$ 468,478</u>	<u>92,101</u>	<u>376,377</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)

	110.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 269,967	50,482	219,485
在 製 品	129,969	10,183	119,786
製 成 品	29,554	7,380	22,174
物 料	12,437	2,706	9,731
	<u>\$ 441,927</u>	<u>70,751</u>	<u>371,176</u>

	110.6.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 333,815	48,712	285,103
在 製 品	148,192	8,921	139,271
製 成 品	28,618	7,414	21,204
物 料	12,476	6,795	5,681
	<u>\$ 523,101</u>	<u>71,842</u>	<u>451,259</u>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	111年	110年
	1月至6月	1月至6月
期初餘額	\$ 70,751	75,491
本期提列	21,102	2,658
報廢損失	(506)	-
匯率影響數	754	(6,307)
期末餘額	<u>\$ 92,101</u>	<u>71,842</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：

	111年	110年	111年	110年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
備抵跌價損失	\$ 20,587	58	21,102	2,658
出售廢品及下腳廢料收入	(35,829)	(5,224)	(36,351)	(10,213)
	<u>\$ (15,242)</u>	<u>(5,166)</u>	<u>(15,249)</u>	<u>(7,555)</u>

民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨並無設定質押擔保。

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		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
Regal Plating Co., Ltd.	泰國	49.00 %	49.00 %	49.00 %

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

Regal Plating Co., Ltd.之彙總性財務資訊：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動資產	\$ 164,435	227,124	208,337
非流動資產	22,513	26,819	32,790
流動負債	(14,586)	(17,999)	(12,079)
非流動負債	(1,598)	(1,264)	(1,177)
淨資產	\$ 170,764	234,680	227,871
非控制權益期末帳面金額	\$ 83,674	114,993	111,657

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業收入	\$ 73,881	66,352	\$ 128,496	137,481
本期淨利	640	336	\$ 412	5,641
其他綜合損益	(3,663)	(10,431)	3,729	(22,051)
	\$ (3,023)	(10,095)	\$ 4,141	(16,410)
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 314	165	\$ 202	2,764
歸屬於非控制權益之本期綜合損益總額	\$ (1,481)	(4,947)	\$ 2,029	(8,041)
營業活動現金流量			\$ 15,602	24,116
投資活動現金流量			(342)	(711)
籌資活動現金流量			(68,056)	(75,336)
現金及約當現金減少數			\$ (52,796)	(51,931)
支付予非控制權益之股利			\$ (33,347)	(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

合併公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	土地 改良物	待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 145,829	216,102	297,708	16,693	129,071	9,477	5,183	820,063
增 添	-	8,261	17,402	6,816	6,202	138	6,870	45,689
處 分	-	(268)	(7,789)	(2,046)	(3,656)	-	-	(13,759)
重 分 類	-	4,739	476	-	1,334	-	(6,549)	-
匯率影響數	2,131	3,004	4,229	186	1,830	134	72	11,586
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 147,960</u>	<u>231,838</u>	<u>312,026</u>	<u>21,649</u>	<u>134,781</u>	<u>9,749</u>	<u>5,576</u>	<u>863,579</u>
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	-	41	23,889	2	5,081	-	15,619	44,632
處 分	-	-	(7,357)	(3,225)	(1,529)	-	-	(12,111)
重 分 類	-	-	6,591	-	770	-	(7,361)	-
匯率影響數	(14,186)	(20,372)	(27,421)	(2,299)	(11,886)	(758)	(743)	(77,665)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 152,765</u>	<u>219,392</u>	<u>305,054</u>	<u>23,411</u>	<u>129,366</u>	<u>9,513</u>	<u>11,509</u>	<u>851,010</u>
折舊及減損損失：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	165,417	228,086	11,722	105,112	8,831	-	519,168
本年度折舊	-	6,337	12,598	1,924	6,425	110	-	27,394
處 分	-	(244)	(7,779)	(2,046)	(3,415)	-	-	(13,484)
匯率影響數	-	2,343	3,276	173	1,493	126	-	7,411
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>173,853</u>	<u>236,181</u>	<u>11,773</u>	<u>109,615</u>	<u>9,067</u>	<u>-</u>	<u>540,489</u>
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	-	6,044	11,534	1,471	6,164	67	-	25,280
處 分	-	-	(7,276)	(3,047)	(1,525)	-	-	(11,848)
匯率影響數	-	(15,300)	(21,466)	(1,668)	(9,850)	(723)	-	(49,007)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>167,324</u>	<u>232,960</u>	<u>17,308</u>	<u>107,336</u>	<u>9,140</u>	<u>-</u>	<u>534,068</u>
帳面價值：								
民國111年1月1日餘額	\$ 145,829	50,685	69,622	4,971	23,959	646	5,183	300,895
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 147,960</u>	<u>57,985</u>	<u>75,845</u>	<u>9,876</u>	<u>25,166</u>	<u>682</u>	<u>5,576</u>	<u>323,090</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 152,765</u>	<u>52,068</u>	<u>72,094</u>	<u>6,103</u>	<u>22,030</u>	<u>373</u>	<u>11,509</u>	<u>316,942</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111年1月1日餘額	\$ 2,668
增 添	2,087
減少(提前解約)	(2,668)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 2,087</u>
民國110年6月30日餘額(即民國110年1月1日餘額)	<u>\$ 2,668</u>
使用權資產之折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 1,482
本期折舊	447
減少(提前解約)	(1,482)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 447</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>
民國110年1月1日餘額	\$ 593
本期折舊	<u>444</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,037</u>
帳面價值：	
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 1,186</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,640</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,631</u>

(九)無形資產

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>商標權</u>	<u>總計</u>
成 本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 54,392	1,223	55,615
本期增加	1,285	3	1,288
處 分	(77)	-	(77)
匯率影響數	<u>742</u>	<u>18</u>	<u>760</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 56,342</u>	<u>1,244</u>	<u>57,586</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 59,536	1,276	60,812
本期增加	1,367	35	1,402
重 分 類	(124)	124	-
匯率影響數	<u>(4,913)</u>	<u>(118)</u>	<u>(5,031)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 55,866</u>	<u>1,317</u>	<u>57,183</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 46,417	84	46,501
本期攤銷	1,421	16	1,437
處 分	(49)	-	(49)
匯率影響數	<u>634</u>	<u>11</u>	<u>645</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 48,423</u>	<u>111</u>	<u>48,534</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 48,690	12	48,702
本期攤銷	2,054	41	2,095
匯率影響數	<u>(4,130)</u>	<u>(3)</u>	<u>(4,133)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 46,614</u>	<u>50</u>	<u>46,664</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>
帳面價值：			
民國111年1月1日餘額	\$ <u>7,975</u>	<u>1,139</u>	<u>9,114</u>
民國111年6月30日餘額	\$ <u>7,919</u>	<u>1,133</u>	<u>9,052</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>9,252</u>	<u>1,267</u>	<u>10,519</u>

(十)短期借款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
信用借款	\$ <u>-</u>	<u>44,264</u>	<u>46,851</u>
尚未使用額度	\$ <u>974,171</u>	<u>925,093</u>	<u>1,013,188</u>
利率區間(%)	<u>0</u>	<u>0.96~2.10</u>	<u>0.96~0.98</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：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 250,000	250,000	250,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(7,534)	(10,111)	(12,702)
累積已贖回金額	-	-	-
累積已轉換金額	(300)	(100)	-
期末應付公司債餘額	\$ <u>242,166</u>	<u>239,789</u>	<u>237,298</u>
嵌入式衍生工具—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)	\$ <u>2,222</u>	<u>1,075</u>	<u>1,575</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積-認股權)	\$ <u>10,754</u>	<u>10,763</u>	<u>-</u>

	<u>111年 4月至6月</u>	<u>110年 4月至6月</u>	<u>111年 1月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>
買回權及賣回權按公允價值再衡量之損失(列報於其他利益及損失)	\$ <u>1,273</u>	<u>100</u>	<u>1,148</u>	<u>575</u>

利息費用	\$ <u>1,295</u>	<u>1,269</u>	<u>2,570</u>	<u>2,517</u>
------	-----------------	--------------	--------------	--------------

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六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一一〇年度合併財務報告附註六(十一)。

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)

本公司民國一一年一月一日至六月三十日應付公司債轉換為普通股之相關資訊請參閱附註六(十五)，民國一〇年一月一日至六月三十日無應付公司債轉換為普通股之情事。

2.帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債，其明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.6.30</u>
嵌入式衍生性金融商品(賣回權及贖回權)		
期初餘額	\$ 1,075	1,000
本期評價損失	1,148	575
本期轉換	(1)	-
	<u>\$ 2,222</u>	<u>1,575</u>

合併公司之公司債持有人得於民國一一年十二月二日提前賣回本轉換公司債，故合併公司於民國一〇年十二月三十一日及民國一一年六月三十日將該可轉換公司債與相關嵌入式衍生性金融工具之餘額列報於流動負債項下。

3.權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.6.30</u>
期初餘額	\$ 10,763	10,767
加:本期新增	-	-
減:承銷費用	-	-
本期轉換	(9)	-
期末餘額	<u>\$ 10,754</u>	<u>10,767</u>

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>111.6.30</u>		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 914	22	892
一年至五年	762	6	756
	<u>\$ 1,676</u>	<u>28</u>	<u>1,648</u>
流 動	<u>\$ 914</u>	<u>22</u>	<u>892</u>
非 流 動	<u>\$ 762</u>	<u>6</u>	<u>756</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)

		110.12.31		
		未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$	914	14	900
一年至五年		305	1	304
	\$	1,219	15	1,204
流 動	\$	914	14	900
非 流 動	\$	305	1	304
		110.6.30		
		未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$	914	22	892
一年至五年		762	6	756
	\$	1,676	28	1,648
流 動	\$	914	22	892
非 流 動	\$	762	6	756

認列於損益之金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>12</u>	<u>8</u>	<u>17</u>	<u>17</u>
短期租賃之費用	\$ <u>192</u>	<u>540</u>	<u>816</u>	<u>829</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>100</u>	<u>119</u>	<u>210</u>	<u>247</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,500</u>	<u>1,550</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。

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)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一一〇年及一〇九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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 791	631	1,576	1,294
營業費用	323	355	644	727
	<u>\$ 1,114</u>	<u>986</u>	<u>2,220</u>	<u>2,021</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。

合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為77千元、189千元、181千元及252千元，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、RPM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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 3,479	14,727	3,470	25,592

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。

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，惟截至民國一一〇年度之所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關發給繳納證明，RPM因為新設立公司，故尚未辦理所得稅結算申報。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；如附註四(二)所述，GVG香港及GVG深圳業已進入清算程序，GVG深圳於民國一一年七月十九日取得當地清稅證明。本公司之台灣分公司及日成國際之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日流通在外及已發行股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	111年 1月至6月	110年 1月至6月
1月1日流通在外股數餘額	38,389	38,273
轉換公司債轉換	7	-
6月30日流通在外股數餘額	38,396	38,273
6月30日已發行未流通在外之限制員工權利 新股	-	113
6月30日已發行股數餘額	<u>38,396</u>	<u>38,386</u>

民國一一年六月三十日一一〇年十二月三十一日、六月三十日，合併公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元。實收股本分別為383,960千元、383,893千元及383,860千元。

1. 普通股之發行

本公司民國一一年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股7千股，以面額發行，總金額為67千元。民國一一〇年一月一日至六月三十日無前述事項。

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 354,846	418,437	418,370
限制員工權利新股	9,899	9,899	9,899
公司債轉換認股權	<u>10,754</u>	<u>10,763</u>	<u>10,767</u>
	<u>\$ 375,499</u>	<u>439,099</u>	<u>439,036</u>

本公司於民國一一一年六月十日經股東會決議以發行股票溢價之資本公積63,727千元配發現金股利予股東。

本公司股東會決議之股利相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

3. 盈餘分配

本公司於民國一一〇年七月三十日經股東常會決議之民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<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>19,193</u>

本公司於民國一一一年六月十日經股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額為0千元。

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。

4. 其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額</u>	<u>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</u>	<u>股份基礎 給付-員工 未賺得酬勞</u>	<u>合計</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (116,635)	(11,906)	-	(128,541)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	15,244	-	-	15,244
處分子公司	(105)	-	-	(105)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (101,496)</u>	<u>(11,906)</u>	<u>-</u>	<u>(113,402)</u>
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	(88,042)	-	-	(88,042)
股份基礎給付交易	-	-	1,006	1,006
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (69,356)</u>	<u>(11,318)</u>	<u>(744)</u>	<u>(81,418)</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)

5.非控制權益(稅後淨額)

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ 115,469	157,616
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	9	2,240
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,818	(10,866)
非控制權益增加	547	-
子公司分配現金股利予非控制權益	(33,347)	(36,914)
	<u>\$ 84,496</u>	<u>112,076</u>

(十六)股份基礎給付

限制員工權利新股相關資訊如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
6月30日未達既得條件之數量(即1月1日數量)	-	113

單位：千股

民國一一〇年一月一日至六月三十日認列酬勞成本為1,006千元。民國一一〇年六月三十日之員工未賺得酬勞餘額為744千元，帳列其他權益之減項，該限制員工權利新股業已於民國一一〇年十一月既得。本公司因發行及註銷限制員工權利新股造成權益之變動，請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之普通股淨利(損)	\$ (10,700)	24,301	(15,378)	37,244
加權平均流通在外股數	38,396	38,273	38,394	38,273
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.28)	0.63	(0.40)	0.97

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			
	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之普通股淨利(損)	\$ (10,700)	24,301	(15,378)	37,244
可轉換公司債之利息費用	-	1,269	-	2,517
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	-	100	-	575
歸屬於本公司之普通股淨利(損)(稀釋)	<u>\$ (10,700)</u>	<u>25,670</u>	<u>(15,378)</u>	<u>40,336</u>
加權平均流通在外股數	38,396	38,273	38,394	38,273
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	-	17	-	17
可轉換公司債轉換之影響	-	8,197	-	8,197
未既得之限制員工權利新股	-	83	-	83
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>38,396</u>	<u>46,570</u>	<u>38,394</u>	<u>46,570</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.28)</u>	<u>0.55</u>	<u>(0.40)</u>	<u>0.87</u>

民國一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日為淨虧損，流通在外之潛在普通股具反稀釋效果，未予揭露其影響數。

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要地區市場：				
泰 國	\$ 244,573	307,222	394,259	492,907
美 國	31,935	86,072	65,888	174,011
法 國	39,677	34,533	110,632	78,610
英 國	24,494	33,525	65,457	63,070
加 拿 大	12,936	24,868	40,304	45,539
其他地區	<u>27,967</u>	<u>24,143</u>	<u>72,154</u>	<u>52,351</u>
	<u>\$ 381,582</u>	<u>510,363</u>	<u>748,694</u>	<u>906,488</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)

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要產品/服務線：				
珠寶首飾設計、製造及銷售	\$ 356,886	493,068	708,607	875,176
電鍍加工	24,696	17,295	40,087	31,312
	<u>\$ 381,582</u>	<u>510,363</u>	<u>748,694</u>	<u>906,488</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	\$ 349,425	537,664	430,441
減：備抵損失	(1,151)	(1,815)	(1,448)
合計	<u>\$ 348,274</u>	<u>535,849</u>	<u>428,993</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 1,193</u>	<u>1,766</u>	<u>3,856</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為116千元、25千元、1,709千元及3,605千元。

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。

本公司民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為0千元、262千元、0千元及427千元，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)

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。另，民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞經董事會決議金額分別為2,819千元及1,410千元，與民國一一〇年度合併財務報告估列金額相差分別為2,819千元及1,410千元，本公司依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一一一年度之損益。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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>275</u>	<u>223</u>	<u>297</u>	<u>239</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
其 他	\$ <u>3,768</u>	<u>1,565</u>	<u>5,631</u>	<u>3,654</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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 320	99	260	550
處分無形資產損失	-	-	(28)	-
處分投資利益	105	-	105	-
租賃修改利益	17	-	17	-
外幣兌換利益(損失)	16,021	(2,504)	23,353	14,570
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失	(1,273)	(100)	(1,148)	(575)
什項支出	(792)	(33)	(764)	(33)
其他利益及損失淨額	\$ <u>14,398</u>	<u>(2,538)</u>	<u>21,795</u>	<u>14,512</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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行借款	\$ 30	600	136	2,391
應付公司債	1,295	1,269	2,570	2,517
租賃負債	12	8	17	17
	<u>\$ 1,337</u>	<u>1,877</u>	<u>2,723</u>	<u>4,925</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一一〇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。合併公司民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日信用風險分別顯著集中主要三大客戶之期末應收帳款金額分別為275,077千元、444,817千元及361,052千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為79%、84%及84%。

(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)。

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
111年6月30日					
非衍生金融負債					
應付款項	\$ 170,925	170,925	170,925	-	-
租賃負債	1,648	1,648	892	756	-
應付公司債(含衍生性金融 負債)	244,388	244,388	244,388	-	-
存入保證金	3,746	3,746	-	-	3,746
	<u>\$ 420,707</u>	<u>420,707</u>	<u>416,205</u>	<u>756</u>	<u>3,746</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
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 44,264	44,264	44,264	-	-
應付款項	118,833	118,833	118,833	-	-
租賃負債	1,204	1,204	900	304	-
應付公司債(含衍生性金融 負債)	240,864	240,864	240,864	-	-
存入保證金	3,593	3,593	-	-	3,593
	<u>\$ 408,758</u>	<u>408,758</u>	<u>404,861</u>	<u>304</u>	<u>3,593</u>
110年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 46,851	46,851	46,851	-	-
應付款項	115,636	115,636	115,636	-	-
租賃負債	1,648	1,648	892	756	-
應付公司債(含衍生性金融 負債)	238,873	238,873	-	238,873	-
存入保證金	3,590	3,590	-	-	3,590
	<u>\$ 406,598</u>	<u>406,598</u>	<u>163,379</u>	<u>239,629</u>	<u>3,590</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：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 5,802	29.72	172,430	7,418	27.68	205,326	5,893	27.86	164,173
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	276	29.72	8,190	2,393	27.68	66,237	2,319	27.86	64,614

(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。於民國一一一年及一一〇年六月三十日，當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)皆增加或減少約1,642千元及996千元。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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為16,021千元、(2,504)千元、23,353千元及14,570千元。

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%，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將減少或增加0千元及469千元，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：

	111.6.30				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	\$ 294	-	-	294	294
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	312,109	-	-	-	-
應收帳款	348,274	-	-	-	-
其他應收款	8,624	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	8,963	-	-	-	-
小 計	677,970	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 678,264</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>294</u>	<u>294</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
公司債賣回權及贖回權	\$ 2,222	-	-	2,222	2,222
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	31,111	-	-	-	-
其他應付款	139,814	-	-	-	-
租賃負債	1,648	-	-	-	-
應付公司債	242,166	-	-	-	-
存入保證金	3,746	-	-	-	-
小 計	418,485	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 420,707</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,222</u>	<u>2,222</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)

110.12.31					
	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	\$ 294	-	-	294	294
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	270,283	-	-	-	-
應收帳款	535,849	-	-	-	-
其他應收款	7,766	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,196	-	-	-	-
小計	823,094	-	-	-	-
合計	\$ 823,388	-	-	294	294
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	\$ 1,075	-	-	1,075	1,075
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	44,264	-	-	-	-
應付票據及帳款	17,524	-	-	-	-
其他應付款	101,309	-	-	-	-
租賃負債	1,204	-	-	-	-
應付公司債	239,789	-	-	-	-
存入保證金	3,593	-	-	-	-
小計	407,683	-	-	-	-
合計	\$ 408,758	-	-	1,075	1,075
110.6.30					
	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	\$ 882	-	-	882	882
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	209,579	-	-	-	-
應收帳款	428,993	-	-	-	-
其他應收款	21,057	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,136	-	-	-	-
小計	668,765	-	-	-	-
合計	\$ 669,647	-	-	882	882

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)

	110.6.30			
	帳面金額	公允價值		
第一級		第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
公司債賣回權及贖回權	\$ 1,575	-	-	1,575
按攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款	46,851	-	-	-
應付票據及帳款	27,780	-	-	-
其他應付款	87,856	-	-	-
租賃負債	1,648	-	-	-
應付公司債	237,298	-	-	-
存入保證金	3,590	-	-	-
小計	<u>405,023</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 406,598</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,575</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－流動/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111年1月1日	\$ 1,075	294	1,369
認列於損益	1,148	-	1,148
本期公司債轉換	(1)	-	(1)
民國111年6月30日	<u>\$ 2,222</u>	<u>294</u>	<u>2,516</u>
民國110年1月1日	\$ 1,000	882	1,882
認列於損益	575	-	575
民國110年6月30日	<u>\$ 1,575</u>	<u>882</u>	<u>2,457</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」。其中與民國一一一年及一一〇年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
總利益或(損失)				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (1,273)	(100)	(1,148)	(575)

(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，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一一〇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、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇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

合併公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動				111.6.30
			新增/ 取消租約	公司債 轉換淨額	折價攤銷	匯率變動	
短期借款	\$ 44,264	(44,387)	-	-	-	123	-
租賃負債	1,204	(457)	884	-	-	17	1,648
應付公司債	239,789	-	-	(193)	2,570	-	242,166
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 285,257</u>	<u>(44,844)</u>	<u>884</u>	<u>(193)</u>	<u>2,570</u>	<u>140</u>	<u>243,814</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.6.30
			折價攤銷	匯率變動	
短期借款	\$ 370,140	(311,705)	-	(11,584)	46,851
租賃負債	2,088	(457)	-	17	1,648
應付公司債	234,781	-	2,517	-	237,298
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 607,009</u>	<u>(312,162)</u>	<u>2,517</u>	<u>(11,567)</u>	<u>285,797</u>

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
短期員工福利	\$ 4,314	5,307	9,310	11,781
退職後福利	36	35	72	71
	<u>\$ 4,350</u>	<u>5,342</u>	<u>9,382</u>	<u>11,852</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	短期借款	\$ 147,960	145,829	152,765
房屋及建築	短期借款	15,471	18,630	23,059
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	4,031	3,971	4,147
		<u>\$ 167,462</u>	<u>168,430</u>	<u>179,971</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

(一)由銀行替本公司提供之保證額度：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
電力保證額度	\$ 3,802	3,743	3,910

(二)民國一一年六月三十日合併公司因購置設備已簽訂合約及已支付價款分別為14,307千元及5,348千元(帳列不動產、廠房及設備項下)。民國一〇年十二月三十一日及六月三十日尚無重大未認列之合約承諾。

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	111年4月至6月			110年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	93,442	34,393	127,835	106,133	41,170	147,303
勞健保費用	-	213	213	-	400	400
退休金費用	791	400	1,191	631	544	1,175
其他員工福利費用	2,438	3,821	6,259	3,353	5,420	8,773
折舊費用	9,180	5,088	14,268	8,363	4,482	12,845
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	236	486	722	247	790	1,037

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	183,727	74,047	257,774	202,425	85,479	287,904
勞健保費用	-	449	449	-	523	523
退休金費用	1,576	825	2,401	1,294	979	2,273
其他員工福利費用	7,754	8,801	16,555	6,594	10,390	16,984
折舊費用	17,960	9,881	27,841	16,363	9,361	25,724
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	470	967	1,437	505	1,590	2,095

(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

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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	44,949	-	-	1.68	2	-	償還銀行借 款	-	-	-	334,129	334,129
0	本公司	RJM	應收關係 企業款	是	118,880	118,880	59,440	1.68	2	-	營運週轉	-	-	-	334,129	334,129
0	本公司	RGP	應收關係 企業款	是	40,082	-	-	-	2	-	營運週轉及 配發股利	-	-	-	334,129	334,129

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	192	14.58	192	
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	102	6.25	102	

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	88,409	29.38	45天-60天	註一	-	37,080	66.57	註二

註一、價格係依雙方議定價格計算。

註二、上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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)

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	88,409	價格係依雙方議定價格計算	11.81%
1	RGP	RJM	1	應收帳款	37,080	45天~60天	2.57%
2	本公司	RJM	2	應收關係企業 款	60,008	期間一年，年息以1.68%計	4.15%

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：

民國一十一年一月一日至六月三十日之轉投資事業資訊如下：

單位：千元/股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註一)	本期認列之 投資損益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註一)			
本公司	RJM	泰國	珠寶首飾設 計、製造及 銷售	300,000	300,000	4,549,998	99.99 %	1,039,560	(8,787)	(8,787)	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 %	3	(1,250)	(1,250)	"
本公司	RMS	泰國	一般投資業	23,182	18,920	4,495,500	99.90 %	2,106	(2,871)	(2,868)	"
本公司	Chaporo	塞席爾 共和國	一般投資業	154	154	3,500,000	70.00 %	-	(23)	(23)	"
本公司	日成國際	台灣	珠寶首飾銷 售	45,000	45,000	4,500,000	100.00 %	9,923	(4,440)	(4,440)	"
RJM	RGP	泰國	珠寶電鍍加 工	11,647	11,647	127,500	51.00 %	86,954	412	580	"
RJM	Linden	泰國	珠寶首飾銷 售	3,239	2,774	347,900	49.00 %	713	(372)	(209)	"
RJM	RPM	泰國	金屬回收業	56,620	-	999,000	99.90 %	50,410	(358)	(357)	"

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計列。

(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)	本期末初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末末自 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)	(1,425)	100.00%	(1,425)	-	-

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計列。

註四：本公司非台灣公司，故無該當金額。

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)

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 Group Corp.		13,760,000	35.83 %
永豐商業銀行受託保管亞里安娜投資有限公司投資專戶		2,549,559	6.64 %

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

	111年4月至6月			
	珠寶製造及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 356,886	24,696	-	381,582
部門間收入	-	88,376	(88,376)	-
收入總計	<u>\$ 356,886</u>	<u>113,072</u>	<u>(88,376)</u>	<u>381,582</u>
應報導部門損益	<u>\$ (7,849)</u>	<u>798</u>	<u>-</u>	<u>(7,051)</u>
	110年4月至6月			
	珠寶製造及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 493,068	17,295	-	510,363
部門間收入	-	49,024	(49,024)	-
收入總計	<u>\$ 493,068</u>	<u>66,319</u>	<u>(49,024)</u>	<u>510,363</u>
應報導部門損益	<u>\$ 38,584</u>	<u>409</u>	<u>-</u>	<u>38,993</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)

	111年1月至6月			
	珠寶製造 及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 708,607	40,087	-	748,694
部門間收入	-	88,409	(88,409)	-
收入總計	<u>\$ 708,607</u>	<u>128,496</u>	<u>(88,409)</u>	<u>748,694</u>
應報導部門損益	<u>\$ (12,021)</u>	<u>122</u>	<u>-</u>	<u>(11,899)</u>

	110年1月至6月			
	珠寶製造 及銷售部門	電鍍部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 875,176	31,312	-	906,488
部門間收入	-	106,169	(106,169)	-
收入總計	<u>\$ 875,176</u>	<u>137,481</u>	<u>(106,169)</u>	<u>906,488</u>
應報導部門損益	<u>\$ 58,025</u>	<u>7,051</u>	<u>-</u>	<u>65,076</u>

民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日應報導部門收入總額分別銷除部門間收入88,376千元、49,024千元、88,409千元及106,169千元。