

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**

民國一十二年及一十一年第三季

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	9~10
(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	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(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	37
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	38~39



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

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

### 前言

日成控股股份有限公司(Regal Holding Co., Ltd.)及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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


本會計師係依照核閱準則2410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.)及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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  
民國一一二年十一月十三日



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

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 323,395	100	531,475	100	808,790	100	1,280,169	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(八)、(十一)、(十二)及十二)	286,920	89	381,196	72	817,500	101	1,034,437	81
5900 營業毛利(損)	36,475	11	150,279	28	(8,710)	(1)	245,732	19
6000 營業費用(附註六(二)、(六)、(七)、(八)、(十一)、(十二)、(十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	21,186	7	14,547	3	49,099	6	42,387	3
6200 管理費用	30,794	9	41,952	7	97,226	12	117,171	10
6300 研究發展費用	17,319	5	15,113	3	49,492	6	43,450	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(302)	-	(896)	-	(618)	-	60	-
營業費用合計	68,997	21	70,716	13	195,199	24	203,068	16
6900 營業淨利(損)	(32,522)	(10)	79,563	15	(203,909)	(25)	42,664	3
7000 營業外收入及支出(附註六(十)、(十一)及(十八))：								
7100 利息收入	1,339	-	463	-	4,397	-	760	-
7010 其他收入	997	-	465	-	5,706	1	6,096	-
7020 其他利益及損失	8,507	3	11,697	2	17,410	2	33,492	3
7050 財務成本	(2,086)	-	(1,324)	-	(5,550)	(1)	(4,047)	-
營業外收入及支出合計	8,757	3	11,301	2	21,963	2	36,301	3
7900 稅前淨利(損)	(23,765)	(7)	90,864	17	(181,946)	(23)	78,965	6
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	(1,940)	(1)	20,838	4	(16,913)	(2)	24,308	2
8200 本期淨利(損)	(21,825)	(6)	70,026	13	(165,033)	(21)	54,657	4
8300 其他綜合損益(附註六(十四))：								
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	1,479	-	(2,863)	-	(10,265)	(1)	14,094	1
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	1,479	-	(2,863)	-	(10,265)	(1)	14,094	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (20,346)	(6)	67,163	13	(175,298)	(22)	68,751	5
8600 本期淨利(損)歸屬於(附註六(五))：								
8610 母公司業主	\$ (20,551)	(6)	61,981	11	(159,122)	(20)	46,603	4
8620 非控制權益	(1,274)	-	8,045	2	(5,911)	(1)	8,054	-
	\$ (21,825)	(6)	70,026	13	(165,033)	(21)	54,657	4
8700 綜合損益總額歸屬於(附註六(五))：								
8710 母公司業主	\$ (19,177)	(6)	59,345	11	(168,165)	(21)	59,106	4
8720 非控制權益	(1,169)	-	7,818	2	(7,133)	(1)	9,645	1
	\$ (20,346)	(6)	67,163	13	(175,298)	(22)	68,751	5
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.54)		1.61		(4.14)		1.21	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.54)		1.40		(4.14)		1.15	

*PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN*

(請詳閱後附合併財務報告附註)

Sa 陳賽琴

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN 經理人：林如茵

會計主管：NARISSARRANEE KEATBHOONYARRITH

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					合計	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)		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	合計			
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)	(128,541)	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	-	-	-	-	46,603	46,603	-	-	-	46,603	8,054	54,657
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	12,503	-	12,503	12,503	1,591	14,094
本期綜合損益總額	-	-	-	-	46,603	46,603	12,503	-	12,503	59,106	9,645	68,751
可轉換公司債轉換	67	127	-	-	-	-	-	-	-	194	-	194
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	934	934
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,347)	(33,347)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 383,960	375,499	83,469	121,175	46,603	251,247	(104,132)	(11,906)	(116,038)	894,668	92,701	987,369
民國一二年一月一日餘額	\$ 383,960	375,499	83,469	121,175	33,708	238,352	(46,369)	(12,200)	(58,569)	939,242	101,226	1,040,468
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	3,371	-	(3,371)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(17,278)	(17,278)	-	-	-	(17,278)	-	(17,278)
本期淨損	-	-	-	-	(159,122)	(159,122)	-	-	-	(159,122)	(5,911)	(165,033)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,043)	-	(9,043)	(9,043)	(1,222)	(10,265)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(159,122)	(159,122)	(9,043)	-	(9,043)	(168,165)	(7,133)	(175,298)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,130)	(15,130)
民國一二年九月三十日餘額	\$ 383,960	375,499	86,840	121,175	(146,063)	61,952	(55,412)	(12,200)	(67,612)	753,799	78,968	832,767

*PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN*

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

*Ju Yiqi Li*

經理人：林如茵

(請詳閱後附合併財務報告附註)

*Sa 陳賽琴*

會計主管：NARISSARRANEE KEATBHOONYARRITH

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

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利(損)	\$ (181,946)	78,965
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	47,137	42,463
攤銷費用	2,483	2,150
預期信用減損損失(迴轉利益)	(618)	60
透過損益按公允價值衡量金融負債損失	-	4,145
利息費用	5,550	4,047
利息收入	(4,397)	(760)
處分及報廢不動產、廠房及設備迴轉利益	(467)	(253)
處分無形資產損失	-	28
處分投資利益	-	(99)
未實現外幣兌換利益	(4,481)	(2,593)
無形資產轉列費用數	363	-
租賃修改利益	-	(17)
未完工程轉列費用數	60	-
收益費損項目合計	45,630	49,171
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	149,774	5,235
其他應收款	305	(1,363)
存貨	(89,625)	7,059
其他流動資產	(6,612)	(11,059)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	53,842	(128)
應付票據	2,212	242
應付帳款	12,151	9,353
其他應付款	(14,285)	(18,212)
其他流動負債	8,032	366
淨確定福利負債	1,942	1,829
與營業活動相關之負債之淨變動合計	10,052	(6,422)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	63,894	(6,550)
調整項目合計	109,524	42,621
營運產生之現金流入(流出)	(72,422)	121,586
收取之利息	4,393	760
支付之利息	(4,230)	(345)
支付之所得稅	(7,090)	(45,124)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>(79,349)</b>	<b>76,877</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(45,557)	(68,763)
處分不動產、廠房及設備價款	816	723
取得無形資產	(9,682)	(1,556)
其他金融資產—非流動(增加)減少	(101)	264
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(54,524)</b>	<b>(69,332)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	63,084	(27,236)
舉借長期借款	3,127	-
存入保證金增加(減少)	(212)	338
租賃本金償還	(769)	(662)
發放現金股利	(17,278)	(63,727)
非控制權益變動	5	934
發放非控制權益現金股利	(15,130)	(33,347)
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>32,827</b>	<b>(123,700)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,121)	10,914
本期現金及約當現金減少數	(110,167)	(105,241)
期初現金及約當現金餘額	363,858	270,283
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>253,691</b>	<b>165,042</b>

*Phacharapon Phaiboonsuntorn*

*Ju Yiqi Li*

(請詳閱後附合併財務報告附註)

Sa 陳賽琴

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

經理人：林如茵

會計主管：NARISSARRANEE KEATBHOONYARRITH

# 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

民國一十二年及一十一年第三季

(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(十六)。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年十一月十三日經董事會通過。

### 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  
合併公司自民國一十二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」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一十三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

## 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)

### (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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

### 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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一一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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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)	一般投資業	100.00 % (註四)	100.00 % (註四)	100.00 % (註四)
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 % (註一)	99.90 % (註一)	99.90 % (註一)
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 % (註五)	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	Regal Precious Metal Innovation Co., Ltd.(以下簡稱RPM)(註二)	金屬回收業	99.90 %	99.90 %	99.90 %

## 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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
RJM	Linden Integrated Co., Ltd. (以下簡稱Linden)	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	- % (註四)	- % (註四)	100.00 % (註四)

註一：本公司分別於民國一十一年二月二十三日、一十一年六月二十三日及一十一年十一月二十八日分別增資泰銖2,498千元、2,498千元及3,996千元，並於民國一十二年三月二十九日、一十二年六月二十日及一十二年八月再分別增資泰銖1,998千元、1,998千元及1,998千元。

註二：RPM係於民國一十一年三月十五日注資泰銖59,940千元，並於民國一十一年四月十一日完成設立登記。

註三：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，RJM分別於民國一十一年二月十五日及一十一年八月十五日再增資泰銖536千元及441千元。

註四：合併公司於民國一十一年三月十一日經董事會決議結束該等子公司之營運，其中GVG深圳業已於民國一十一年十一月二十四日取得註銷證明，餘子公司有關清算程序尚在辦理中。

註五：本公司於民國一十二年二月二十三日經董事會決議日成國際減資25,000千元彌補虧損及辦理現金增資2,500千元，該減資案於民國一十二年六月辦妥變更登記，減增資後之實收資本額為22,500千元，每股10元，計2,250千股。

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一十一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金	\$ 637	850	796
活期存款	146,048	208,949	134,509
支票存款	53	71	65
定期存款	<u>106,953</u>	<u>153,988</u>	<u>29,672</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 253,691</u>	<u>363,858</u>	<u>165,042</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(十九)。

(二)應收帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收帳款	\$ 234,318	379,288	534,267
減：備抵損失	<u>(70)</u>	<u>(684)</u>	<u>(296)</u>
	<u>\$ 234,248</u>	<u>378,604</u>	<u>533,971</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>112.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率 (%)</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 93,957	-	-
逾期30天以下	30,464	-	-
逾期31~60天	49	-	-
逾期91~180天	25	-	-
逾期181~365天	<u>13</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 124,508</u>		<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)

	<b>111.12.31</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	\$ 215,090	-	-
逾期30天以下	97,907	-	-
逾期31~60天	450	-	-
逾期61~90天	2	-	-
逾期91~180天	1	2.27	-
逾期181~365天	3	6.94	-
	<b>\$ 313,453</b>		<b>-</b>

	<b>111.9.30</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	\$ 343,556	-	-
逾期30天以下	63,801	-	-
逾期31~60天	17	-	-
逾期91~180天	3	13.61	-
	<b>\$ 407,377</b>		<b>-</b>

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>112.9.30</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	\$ 99,419	-	-
逾期30天以下	9,213	-	-
逾期31~60天	983	2.57	25
逾期61~90天	16	15.53	2
逾期91~180天	179	23.65	43
	<b>\$ 109,810</b>		<b>70</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)

	111.12.31		
	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	\$ 32,743	0.15	49
逾期30天以下	21,872	0.64	140
逾期31~60天	10,332	2.92	301
逾期61~90天	781	11.21	88
逾期91~180天	1	20.61	-
逾期一年以上	106	100.00	106
	<u>\$ 65,835</u>		<u>684</u>

	111.9.30		
	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	\$ 105,758	0.15	158
逾期30天以下	21,082	0.64	135
逾期31~60天	42	5.18	2
逾期61~90天	8	13.91	1
	<u>\$ 126,890</u>		<u>296</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 684	1,815
認列之減損損失(迴轉利益)	(618)	60
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,624)
匯率影響數	4	45
期末餘額	<u>\$ 70</u>	<u>296</u>

(三)其他應收款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款	\$ 23,817	25,386	24,625
減：備抵損失	(16,174)	(16,393)	(15,496)
	<u>\$ 7,643</u>	<u>8,993</u>	<u>9,129</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)

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 16,393	15,304
匯率影響數	(219)	192
期末餘額	<u>\$ 16,174</u>	<u>15,496</u>

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及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(十九)。

(四)存 貨

112.9.30			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 341,460	57,131	284,329
在 製 品	114,357	7,741	106,616
製 成 品	29,547	8,763	20,784
物 料	10,193	4,799	5,394
	<u>\$ 495,557</u>	<u>78,434</u>	<u>417,123</u>

111.12.31			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 274,168	51,245	222,923
在 製 品	92,272	8,747	83,525
製 成 品	14,929	4,380	10,549
物 料	13,200	2,699	10,501
	<u>\$ 394,569</u>	<u>67,071</u>	<u>327,498</u>

111.9.30			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 275,595	54,821	220,774
在 製 品	126,077	6,260	119,817
製 成 品	18,293	4,066	14,227
物 料	12,026	2,727	9,299
	<u>\$ 431,991</u>	<u>67,874</u>	<u>364,117</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)

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 67,071	70,751
本期提列(迴轉)	12,503	(3,820)
匯率影響數	(1,140)	943
期末餘額	<u>\$ 78,434</u>	<u>67,874</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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
備抵跌價損失(迴轉利益)	\$ 6,468	(24,922)	12,503	(3,820)
存貨報廢損失	-	516	-	516
出售廢品及下腳廢料收入	(15,652)	(25,648)	(36,987)	(61,999)
	<u>\$ (9,184)</u>	<u>(50,054)</u>	<u>(24,484)</u>	<u>(65,303)</u>

民國一一二年九月三十日、一一一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。

(五)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		
		112.9.30	111.12.31	111.9.30
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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 155,128	193,333	184,811
非流動資產	12,948	19,153	20,093
流動負債	(7,424)	(6,626)	(16,261)
非流動負債	(1,437)	(1,306)	(1,664)
淨資產	<u>\$ 159,215</u>	<u>204,554</u>	<u>186,979</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 78,015</u>	<u>100,231</u>	<u>91,620</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)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業收入	\$ 50,396	108,154	127,465	236,650
本期淨利(損)	(2,597)	16,677	(11,992)	17,089
其他綜合損益	213	(462)	(2,469)	3,267
	\$ (2,384)	16,215	(14,461)	20,356
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ (1,272)	8,172	(5,876)	8,374
歸屬於非控制權益之本期綜合損益總額	\$ (1,168)	7,945	(7,086)	9,974
營業活動現金流量			\$ 14,052	(1,511)
投資活動現金流量			(203)	(471)
籌資活動現金流量			(30,877)	(68,056)
現金及約當現金減少數			\$ (17,028)	(70,038)
支付予非控制權益之股利			\$ (15,130)	(33,347)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一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	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：								
民國112年1月1日餘額	\$ 156,207	250,199	326,196	23,306	145,199	10,285	27,796	939,188
增 添	-	1,768	14,364	16	14,682	444	14,283	45,557
處 分	-	-	(13,000)	(2)	(7,218)	(181)	-	(20,401)
重 分 類	-	19,584	17,067	-	1,596	168	(38,475)	(60)
匯率影響數	(2,080)	(3,780)	(4,730)	(311)	(2,116)	(141)	140	(13,018)
民國112年9月30日餘額	\$ 154,127	267,771	339,897	23,009	152,143	10,575	3,744	951,266
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	-	8,253	23,123	7,447	9,857	137	19,946	68,763
處 分	-	(1,299)	(16,474)	(2,283)	(7,834)	(12)	-	(27,902)
重 分 類	-	10,663	2,519	-	1,920	-	(15,102)	-
匯率影響數	1,834	2,590	3,678	172	1,597	115	30	10,016
民國111年9月30日餘額	\$ 147,663	236,309	310,554	22,029	134,611	9,717	10,057	870,940
折舊及減損損失：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	189,947	247,892	14,328	115,649	9,673	-	577,489
本年度折舊	-	9,534	22,507	2,377	11,702	224	-	46,344
處 分	-	-	(12,774)	(3)	(7,149)	(126)	-	(20,052)
匯率影響數	-	(2,729)	(3,505)	(240)	(1,629)	(128)	-	(8,231)
民國112年9月30日餘額	\$ -	196,752	254,120	16,462	118,573	9,643	-	595,550
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	-	9,776	19,141	2,939	9,768	168	-	41,792
處 分	-	(1,276)	(16,359)	(2,283)	(7,502)	(12)	-	(27,432)
匯率影響數	-	2,019	2,849	143	1,308	108	-	6,427
民國111年9月30日餘額	\$ -	175,936	233,717	12,521	108,686	9,095	-	539,955

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

帳面價值：	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	土地 改良物	未完工程 及待驗設備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 156,207	60,252	78,304	8,978	29,550	612	27,796	361,699
民國112年9月30日餘額	\$ 154,127	71,019	85,777	6,547	33,570	932	3,744	355,716
民國111年9月30日餘額	\$ 147,663	60,373	76,837	9,508	25,925	622	10,057	330,985

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。

(七)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112年1月1日餘額	\$ 2,087
增 添	536
匯率影響數	(11)
民國112年9月30日餘額	\$ 2,612
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9月30日餘額	\$ 2,087
使用權資產之折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 894
本期折舊	793
匯率影響數	(3)
民國112年9月30日餘額	\$ 1,684
民國111年1月1日餘額	\$ 1,482
本期折舊	671
減少(提前解約)	(1,482)
民國111年9月30日餘額	\$ 671
帳面價值：	
民國112年1月1日餘額	\$ 1,193
民國112年9月30日餘額	\$ 928
民國111年9月30日餘額	\$ 1,416

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)無形資產

合併公司民國一一二年及一一一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：

成 本：	電腦軟體	商標權	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 60,147	1,331	61,478
本期增加	9,667	15	9,682
重 分 類	(96)	(267)	(363)
匯率影響數	(973)	(12)	(985)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 68,745</u>	<u>1,067</u>	<u>69,812</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 54,392	1,223	55,615
本期增加	1,468	88	1,556
處 分	(859)	-	(859)
匯率影響數	643	15	658
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 55,644</u>	<u>1,326</u>	<u>56,970</u>
攤銷及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 51,673	145	51,818
本期攤銷	2,260	223	2,483
匯率影響數	(711)	(6)	(717)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 53,222</u>	<u>362</u>	<u>53,584</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 46,417	84	46,501
本期攤銷	2,111	39	2,150
處 分	(831)	-	(831)
匯率影響數	546	1	547
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 48,243</u>	<u>124</u>	<u>48,367</u>
帳面價值：			
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 8,474</u>	<u>1,186</u>	<u>9,660</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 15,523</u>	<u>705</u>	<u>16,228</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 7,401</u>	<u>1,202</u>	<u>8,603</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)長、短期借款

1.短期借款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
信用借款	\$ 44,110	89,410	-
擔保銀行借款	211,728	107,292	16,904
合 計	<u>\$ 255,838</u>	<u>196,702</u>	<u>16,904</u>
尚未使用額度	<u>\$ 714,466</u>	<u>799,053</u>	<u>803,050</u>
利率區間(%)	<u>2.90~3.05</u>	<u>2.40~2.50</u>	<u>2.50</u>

2.長期借款

	<u>112.9.30</u>		
	<u>利率區間%</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	2.00~4.50	117	\$ 3,061
減：一年內到期部分			(3,061)
合 計			<u>\$ -</u>
尚未使用額度			<u>\$ 17,229</u>

3.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)應付公司債

1.本公司發行公司債資訊如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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	(319)	(1,729)	(6,218)
累積已賣回金額	(161,000)	(161,000)	-
累積已轉換金額	(300)	(300)	(300)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 88,381</u>	<u>86,971</u>	<u>243,482</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>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5,219</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 3,820</u>	<u>3,820</u>	<u>10,754</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)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
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>-</u>	<u>2,997</u>	<u>-</u>	<u>4,145</u>
利息費用	\$ <u>478</u>	<u>1,316</u>	<u>1,410</u>	<u>3,886</u>

合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十一)。自民國一一二年七月十六日起，本公司轉換公司債價格由每股27.8元調整為27.2元。

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日無應付公司債轉換為普通股之情事，民國一一一年一月一日至九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(十四)。

2.帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債，其明細如下：

	112.9.30	111.9.30
嵌入式衍生性金融商品(賣回權及贖回權)		
期初餘額	\$ -	1,075
本期評價損失	-	4,145
本期轉換	-	(1)
	\$ <u>-</u>	<u>5,219</u>

合併公司之公司債持有人得於民國一一一年十二月二日提前賣回本轉換公司債，故合併公司自民國一一〇年十二月三十一日起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：

	112.9.30	111.9.30
期初餘額	\$ 3,820	10,763
減：本期轉換	-	(9)
期末餘額	\$ <u>3,820</u>	<u>10,754</u>

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

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

112.9.30			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 727	27	700
一年至五年	274	13	261
	<b>\$ 1,001</b>	<b>40</b>	<b>961</b>
流 動	<b>\$ 727</b>	<b>27</b>	<b>700</b>
非 流 動	<b>\$ 274</b>	<b>13</b>	<b>261</b>
111.12.31			
	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
	<b>\$ 1,219</b>	<b>15</b>	<b>1,204</b>
流 動	<b>\$ 914</b>	<b>14</b>	<b>900</b>
非 流 動	<b>\$ 305</b>	<b>1</b>	<b>304</b>
111.9.30			
	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	533	3	530
	<b>\$ 1,447</b>	<b>21</b>	<b>1,426</b>
流 動	<b>\$ 914</b>	<b>18</b>	<b>896</b>
非 流 動	<b>\$ 533</b>	<b>3</b>	<b>530</b>

認列於損益之金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>11</u>	<u>7</u>	<u>32</u>	<u>24</u>
短期租賃之費用	\$ <u>130</u>	<u>353</u>	<u>446</u>	<u>1,169</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>154</u>	<u>137</u>	<u>440</u>	<u>347</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)

認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,687</u>	\$ <u>2,202</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至三年間，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。

## (十二)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一一一年及一一〇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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本	\$ 657	772	1,959	2,348
營業費用	334	316	1,166	960
	\$ <u>991</u>	<u>1,088</u>	<u>3,125</u>	<u>3,308</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。

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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149千元、82千元、434千元及263千元，已提撥至勞工保險局。

## (十三)所得稅

- 1.本公司及Chaporo分別於開曼群島及塞席爾共和國註冊設立，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%。

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. 合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期所得稅費用(利益)	\$ (1,940)	20,835	(16,707)	24,703
調整前期之當期所得稅	-	3	(206)	(395)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (1,940)</u>	<u>20,838</u>	<u>(16,913)</u>	<u>24,308</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、Linden及RPM所在地泰國之所得稅申報並不需經稅捐稽徵機關核定，惟截至民國一一二年度之所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關發給繳納證明。GVG香港及GVG深圳之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關受理納稅申請表分別至民國一一一年度及一〇九年度；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一一〇年度。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十五)。

合併公司民國一一二年及一一一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	
	112年 1月至9月	111年 1月至9月
1月1日流通在外股數餘額	38,396	38,389
轉換公司債轉換	-	7
9月30日已發行股數餘額	<u>38,396</u>	<u>38,396</u>

民國一一二年九月三十日、一一一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383,960千元。

1. 普通股之發行

本公司民國一一一年一月一日至九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。民國一一二年一月一日至九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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 354,846	354,846	354,846
限制員工權利新股	9,899	9,899	9,899
公司債轉換認股權	3,820	3,820	10,754
可轉換公司債認股權－失效	6,934	6,934	-
	<u>\$ 375,499</u>	<u>375,499</u>	<u>375,499</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

本公司於民國一一二年五月二十六日經股東會決議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>111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	\$ 0.450	<u>\$ 17,278</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>合計</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (46,369)	(12,200)	(58,569)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(9,043)	-	(9,043)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (55,412)</u>	<u>(12,200)</u>	<u>(67,612)</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	12,602	-	12,602
處分子公司	(99)	-	(99)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (104,132)</u>	<u>(11,906)</u>	<u>(116,038)</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)

5.非控制權益(稅後淨額)

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 101,226	115,469
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	(5,911)	8,054
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,222)	1,591
非控制權益增加	5	934
子公司分配現金股利予非控制權益	(15,130)	(33,347)
	<u>\$ 78,968</u>	<u>92,701</u>

(十五)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	股數單位：千股			
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司之普通股淨利(損)	\$ <u>(20,551)</u>	<u>61,981</u>	<u>(159,122)</u>	<u>46,603</u>
加權平均流通在外股數	<u>38,396</u>	<u>38,396</u>	<u>38,396</u>	<u>38,395</u>
基本每股盈餘(虧損) (單位：新台幣元)	\$ <u>(0.54)</u>	<u>1.61</u>	<u>(4.14)</u>	<u>1.21</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司之普通股淨利(損)	\$ (20,551)	61,981	(159,122)	46,603
可轉換公司債之利息費用	-	1,316	-	3,886
透過損益按公允價值衡量 之金融負債損失	-	2,997	-	4,145
歸屬於本公司之普通股淨利(損)(稀釋)	\$ <u>(20,551)</u>	<u>66,294</u>	<u>(159,122)</u>	<u>54,634</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)

	股數單位：千股			
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
加權平均流通在外股數	38,396	38,396	38,396	38,395
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	-	27	-	27
可轉換公司債轉換之影響	-	8,982	-	8,984
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>47,405</u>	<u>38,396</u>	<u>47,406</u>
稀釋每股盈餘(虧損) (單位：新台幣元)	\$ <u>(0.54)</u>	<u>1.40</u>	<u>(4.14)</u>	<u>1.15</u>

民國一十二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日皆為淨虧損，流通在外之潛在普通股具反稀釋效果，未予揭露其影響數。

(十六) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
主要地區市場：				
泰    國	\$ 92,086	320,183	287,854	714,442
美    國	61,110	41,651	131,825	107,539
法    國	36,583	32,482	106,957	143,114
英    國	41,043	52,088	76,428	117,545
加拿大	43,942	38,963	85,326	79,267
澳    洲	16,899	20,251	41,102	45,386
其他地區	31,732	25,857	79,298	72,876
	<u>\$ 323,395</u>	<u>531,475</u>	<u>808,790</u>	<u>1,280,169</u>
主要產品/服務線：				
珠寶首飾設計、製造及銷售	\$ 301,536	490,974	757,627	1,199,581
電鍍加工	21,859	40,501	51,163	80,588
	<u>\$ 323,395</u>	<u>531,475</u>	<u>808,790</u>	<u>1,280,169</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收帳款	\$ 234,318	379,288	534,267
減：備抵損失	(70)	(684)	(296)
合 計	<u>\$ 234,248</u>	<u>378,604</u>	<u>533,971</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 11,166</u>	<u>1,907</u>	<u>265</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為52千元、0千元、1,796千元及1,709千元。

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。

(十七)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。

民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日皆為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞；本公司民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額均為540千元，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。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為437千元及0千元，與董事會決議分派情形並無差異。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。

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

(十八)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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>1,339</u>	<u>463</u>	<u>4,397</u>	<u>760</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
其 他	\$ <u>997</u>	<u>465</u>	<u>5,706</u>	<u>6,096</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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ (76)	(7)	467	253
處分無形資產損失	-	-	-	(28)
處分投資利益(損失)	-	(6)	-	99
租賃修改利益	-	-	-	17
外幣兌換利益	8,583	14,721	16,943	38,074
透過損益按公允價值衡量 之金融負債評價損失	-	(2,997)	-	(4,145)
什項支出	-	(14)	-	(778)
其他利益及損失淨額	\$ <u>8,507</u>	<u>11,697</u>	<u>17,410</u>	<u>33,492</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行借款	\$ 1,597	1	4,108	137
應付公司債	478	1,316	1,410	3,886
租賃負債	11	7	32	24
	\$ <u>2,086</u>	<u>1,324</u>	<u>5,550</u>	<u>4,047</u>

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

### (十九)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一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

#### 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。合併公司民國一一二年九月三十日、一一一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155,595千元、337,521千元及420,085千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為66%、89%及79%。

##### (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(二)。其他應收款明細請詳附註六(三)。

#### 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>112年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 255,838	255,838	255,838	-	-
應付款項	101,935	101,935	101,935	-	-
租賃負債	961	961	700	261	-
應付公司債(含衍生性金融 負債)	88,381	88,381	88,381	-	-
長期借款(含一年內到期)	3,061	3,061	3,061	-	-
存入保證金	4,394	4,394	-	-	4,394
	<u>\$ 454,570</u>	<u>454,570</u>	<u>449,915</u>	<u>261</u>	<u>4,394</u>
<b>111年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 196,702	196,702	196,702	-	-
應付款項	101,631	101,631	101,631	-	-
租賃負債	1,204	1,204	900	304	-
應付公司債(含衍生性金融 負債)	86,971	86,971	86,971	-	-
存入保證金	4,606	4,606	-	-	4,606
	<u>\$ 391,114</u>	<u>391,114</u>	<u>386,204</u>	<u>304</u>	<u>4,606</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
<b>111年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 16,904	16,904	16,904	-	-
應付款項	110,860	110,860	110,860	-	-
租賃負債	1,426	1,426	896	530	-
應付公司債(含衍生性金融 負債)	248,701	248,701	248,701	-	-
存入保證金	3,931	3,931	-	-	3,931
	<u>\$ 381,822</u>	<u>381,822</u>	<u>377,361</u>	<u>530</u>	<u>3,931</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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	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	\$ 7,216	32.27	232,873	8,122	30.71	249,431	5,994	31.75	190,305
金融負債									
貨幣性項目									
美金	36	32.27	1,153	106	30.71	3,260	332	31.75	10,227

#### (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銀行存款、應收帳款及短期借款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年九月三十日，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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)皆減少或增加約2,317千元及1,801千元。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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為8,583千元、14,721千元、16,943千元及38,074千元。

### 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%，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)將增加或減少2,558千元及169千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 253,691	-	-	-	-
應收帳款	234,248	-	-	-	-
其他應收款	7,643	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,972	-	-	-	-
合計	<u>\$ 505,554</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 255,838	-	-	-	-
應付票據及帳款	33,544	-	-	-	-
其他應付款	68,391	-	-	-	-
租賃負債	961	-	-	-	-
應付公司債	88,381	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	3,061	-	-	-	-
存入保證金	4,394	-	-	-	-
合計	<u>\$ 454,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 363,858	-	-	-	-
應收帳款	378,604	-	-	-	-
其他應收款	8,993	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	9,871	-	-	-	-
合計	<u>\$ 761,326</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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)

		111.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 196,702	-	-	-	
應付票據及帳款	18,861	-	-	-	
其他應付款	82,770	-	-	-	
租賃負債	1,204	-	-	-	
應付公司債	86,971	-	-	-	
存入保證金	4,606	-	-	-	
合計	<u>\$ 391,114</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		111.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 294	-	-	294	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	165,042	-	-	-	
應收帳款	533,971	-	-	-	
其他應收款	9,129	-	-	-	
其他金融資產－非流動	8,932	-	-	-	
小計	<u>717,074</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合計	<u>\$ 717,368</u>	<u>-</u>	<u>-</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	\$ 5,219	-	-	5,219	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	16,904	-	-	-	
應付票據及帳款	28,526	-	-	-	
其他應付款	82,334	-	-	-	
租賃負債	1,426	-	-	-	
應付公司債	243,482	-	-	-	
存入保證金	3,931	-	-	-	
小計	<u>376,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合計	<u>\$ 381,822</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

(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112年9月30日(即民國112年1月1日)	\$ -	-	-
民國111年1月1日	\$ 1,075	294	1,369
認列於損益	4,145	-	4,145
本期公司債轉換	(1)	-	(1)
民國111年9月30日	\$ <u>5,219</u>	<u>294</u>	<u>5,513</u>

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損益」。其中於民國一一二年及一一一年九月三十日仍持有之部位相關者如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111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」)	\$ -	(2,997)	-	(4,145)

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)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，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。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一二年及一一一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：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.9.30
			新增/取消租約	折價攤銷	匯率變動	
短期借款	\$ 196,702	63,084	-	-	(3,948)	255,838
長期借款	-	3,127	-	-	(66)	3,061
租賃負債	1,204	(769)	536	-	(10)	961
應付公司債	86,971	-	-	1,410	-	88,381
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 284,877</u>	<u>65,442</u>	<u>536</u>	<u>1,410</u>	<u>(4,024)</u>	<u>348,241</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)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動				111.9.30
			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	(27,236)	-	-	-	(124)	16,904
租賃負債	1,204	(662)	884	-	-	-	1,426
應付公司債	239,789	-	-	(193)	3,886	-	243,482
來自籌資活動之 負債總額	\$ 285,257	(27,898)	884	(193)	3,886	(124)	261,812

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,974	7,179	12,994	16,489
退職後福利	52	35	155	107
	\$ 4,026	7,214	13,149	16,596

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
不動產、廠房及設備：				
土地	短期借款	\$ 126,001	127,701	120,716
房屋及建築	短期借款	9,330	12,457	12,930
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	4,221	4,269	4,029
		\$ 139,552	144,427	137,675

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
電力保證額度	\$ 3,980	4,025	3,799

(二)合併公司為更新設備工程與廠商簽訂購買不動產、廠房及設備合約，截至民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日合約總價款分別為22,680千元、28,212千元及26,669千元，各該年度已支付價款分別為3,179千元、24,725千元及8,961千元，帳列不動產、廠房及設備項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

為使集團資源有效運用，創造股東之最大利潤，合併公司於民國一十二年十一月十三日經董事會決議結束子公司RMS、日成國際及Linden之營運並辦理註銷。

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)

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	112年7月至9月			111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	89,065	38,460	127,525	102,522	40,271	142,793
勞健保費用	-	207	207	-	274	274
退休金費用	657	483	1,140	772	398	1,170
其他員工福利費用	6,797	3,897	10,694	4,314	3,760	8,074
折舊費用	11,381	4,514	15,895	9,578	5,044	14,622
攤銷費用	270	453	723	247	466	713

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	277,529	110,616	388,145	286,249	114,318	400,567
勞健保費用	-	623	623	-	723	723
退休金費用	1,959	1,600	3,559	2,348	1,223	3,571
其他員工福利費用	22,327	11,303	33,630	12,068	12,561	24,629
折舊費用	34,337	12,800	47,137	27,538	14,925	42,463
攤銷費用	767	1,716	2,483	717	1,433	2,150

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比例%	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	-	14.58	-	
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	-	6.25	-	

## 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. 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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：詳附註六(十)。
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	76,301	價格係依雙方議定價格計算	9.43%
1	RGP	RJM	1	應收帳款	28,595	45天~60天	2.10%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 代表RGP。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 代表子公司對母公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二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 (註一及註二)	備註
				本期末 (註二)	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 %	767,896	(164,069)	(164,069)	已於合併 報告沖銷
本公司	GVC香港	香港	一般投資業	38,971	38,971	9,400,000	100.00 %	1	(1)	(1)	"
本公司	RMS	泰國	一般投資業	32,027	26,652	6,993,000	99.90 %	962	(6,620)	(6,613)	"
本公司	日成國際	台灣	珠寶首飾銷 售	22,500	45,000	2,250,000	100.00 %	6,024	(4,015)	(4,015)	"
RJM	RGP	泰國	珠寶電鍍加 工	11,248 (THB 12,750)	11,400 (THB 12,750)	127,500	51.00 %	81,202 (THB 92,045)	(11,992) (THB (13,306))	(5,805) (THB (6,441))	"
RJM	Linden	泰國	珠寶首飾銷 售	3,458 (THB 3,920)	3,505 (THB 3,920)	392,000	49.00 %	612 (THB 694)	(46) (THB (51))	211 (THB 234)	"
RJM	RPM	泰國	金屬回收業	52,879 (THB 59,940)	53,592 (THB 59,940)	999,000	99.90 %	47,928 (THB 54,329)	(4,578) (THB (5,080))	(4,573) (THB (5,075))	"

註一、依據被投資公司經本公司簽證會計師核閱之財務報表計列。

註二：以上由本公司投資之子公司實收資本額係以歷史匯率計算；由RJM投資之子公司實收資本額係以民國一一二年九月三十日之匯率計算(期末匯率THB：NTD=1：0.8822)，餘係以平均匯率計算(THB：NTD=1：0.9012)。

### (三)大陸投資資訊：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)

(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

	112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	\$ 301,536	21,859	-	323,395
部門間收入	-	28,536	(28,536)	-
收入總計	<u>\$ 301,536</u>	<u>50,395</u>	<u>(28,536)</u>	<u>323,395</u>
應報導部門損益	<u>\$ (21,167)</u>	<u>(2,598)</u>	<u>-</u>	<u>(23,765)</u>
	111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	\$ 490,974	40,501	-	531,475
部門間收入	-	67,653	(67,653)	-
收入總計	<u>\$ 490,974</u>	<u>108,154</u>	<u>(67,653)</u>	<u>531,475</u>
應報導部門損益	<u>\$ 70,015</u>	<u>20,849</u>	<u>-</u>	<u>90,864</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)

	112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	\$ 757,627	51,163	-	808,790
部門間收入	-	76,301	(76,301)	-
收入總計	<u>\$ 757,627</u>	<u>127,464</u>	<u>(76,301)</u>	<u>808,790</u>
應報導部門損益	<u>\$ (169,748)</u>	<u>(12,198)</u>	<u>-</u>	<u>(181,946)</u>
	111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	\$ 1,199,581	80,588	-	1,280,169
部門間收入	-	156,062	(156,062)	-
收入總計	<u>\$ 1,199,581</u>	<u>236,650</u>	<u>(156,062)</u>	<u>1,280,169</u>
應報導部門損益	<u>\$ 57,994</u>	<u>20,971</u>	<u>-</u>	<u>78,965</u>

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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28,536千元、67,653千元、76,301千元及156,062千元。