

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

民國一十四年及一十三年第一季

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	10~11
(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	11~31
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	34



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.)及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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.)及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳佳翰



趙敏如



證券主管機關：金管證審字第1130332775號
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號
民國一一四年五月十二日

日成控股股份有限公司(Right Holding Co., Ltd.)及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產													
1100 流動資產：							流動負債：						
1170 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 160,064	10	64,249	4	127,386	10	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 588,557	36	558,134	35	300,560	24
1200 應收帳款淨額(附註六(二)及(十五))	455,822	28	513,756	32	239,492	19	2150 應付票據	231	-	39	-	216	-
1220 其他應收款(附註六(三))	10,450	1	10,104	1	6,882	1	2170 應付帳款	18,358	1	19,100	1	16,080	2
1220 本期所得稅資產	17,530	1	13,180	1	10,753	1	2200 其他應付款	48,594	3	74,843	5	44,090	3
130x 存貨(附註六(四))	469,555	29	496,795	31	395,519	32	2230 本期所得稅負債	2,085	-	-	-	-	-
1470 其他流動資產	21,870	1	18,938	1	25,741	2	2280 租賃負債-流動(附註六(十))	642	-	636	-	176	-
1476 其他金融資產-流動(附註八)	14,763	1	14,435	1	-	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九))	4,134	-	4,042	-	3,713	-
流動資產合計	1,150,054	71	1,131,457	71	805,773	65	2399 其他流動負債-其他(附註六(十五))	12,505	1	10,808	1	7,150	1
15xx 非流動資產：							流動負債合計	675,106	41	667,602	42	371,985	30
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、八及九)	365,523	22	360,535	23	362,766	29	25xx 非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(七)及(十))	758	-	920	-	323	-	2540 長期借款(附註六(九))	12,303	1	13,039	1	12,838	1
1780 無形資產(附註六(八))	17,037	1	16,948	1	17,559	1	2570 遞延所得稅負債	28,272	2	28,139	2	29,666	2
1840 遞延所得稅資產	74,835	5	73,169	4	55,286	4	2580 租賃負債-非流動(附註六(十))	109	-	272	-	172	-
1984 其他金融資產-非流動(附註八)	10,922	1	10,722	1	10,180	1	2640 淨確定福利負債-非流動	44,024	3	41,632	3	31,005	3
非流動資產合計	469,075	29	462,294	29	446,114	35	2645 存入保證金	4,835	-	4,741	-	4,402	-
							非流動負債合計	89,543	6	87,823	6	78,083	6
							負債總計	764,649	47	755,425	48	450,068	36
							2xxx 歸屬於母公司業主之權益(附註六(五)及(十三))：						
							31xx 股本	383,960	24	383,960	24	383,960	31
							3100 資本公積	375,499	23	375,499	24	375,499	30
							3200 保留盈餘：						
							33xx 法定盈餘公積	86,840	5	86,840	5	86,840	7
							3310 特別盈餘公積	121,175	8	121,175	8	121,175	9
							3320 待彌補虧損	(228,774)	(14)	(219,120)	(14)	(178,354)	(14)
							3350 保留盈餘小計	(20,759)	(1)	(11,105)	(1)	29,661	2
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	30,466	2	13,163	1	(52,516)	(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	(12,200)	(1)	(12,200)	(1)	(12,200)	(1)
							其他權益小計	18,266	1	963	-	(64,716)	(5)
							歸屬於母公司業主之權益小計	756,966	47	749,317	47	724,404	58
							36xx 非控制權益(附註六(五)及(十三))	97,514	6	89,009	5	77,415	6
							3xxx 權益總計	854,480	53	838,326	52	801,819	64
1xxx 資產總計	\$ 1,619,129	100	1,593,751	100	1,251,887	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,619,129	100	1,593,751	100	1,251,887	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

經理人：林如茵

會計主管：NARISSARRANEE KEATBHOONYARRITH

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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 525,716	100	290,960	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十一)及十二)	454,957	87	255,809	88
5900 營業毛利	70,759	13	35,151	12
6000 營業費用(附註六(二)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	21,751	4	20,988	7
6200 管理費用	32,233	6	38,632	13
6300 研究發展費用	17,858	3	15,317	5
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,473)	-	217	-
營業費用合計	70,369	13	75,154	25
6900 營業淨利(損)	390	-	(40,003)	(13)
7000 營業外收入及支出(附註六(十)及(十七))：				
7100 利息收入	65	-	33	-
7010 其他收入	2,277	-	1,325	-
7020 其他利益及損失	1,295	-	7,170	2
7050 財務成本	(5,088)	(1)	(2,108)	-
營業外收入及支出合計	(1,451)	(1)	6,420	2
7900 稅前淨損	(1,061)	(1)	(33,583)	(11)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	2,191	-	(3,096)	(1)
8200 本期淨損	(3,252)	(1)	(30,487)	(10)
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	19,406	4	(17,003)	(6)
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	19,406	4	(17,003)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ 16,154	3	(47,490)	(16)
8600 本期淨利(損)歸屬於(附註六(十三))：				
8610 母公司業主	\$ (9,654)	(2)	(27,724)	(9)
8620 非控制權益	6,402	1	(2,763)	(1)
	\$ (3,252)	(1)	(30,487)	(10)
8700 綜合損益總額歸屬於(附註六(十三))：				
8710 母公司業主	\$ 7,649	1	(43,131)	(15)
8720 非控制權益	8,505	2	(4,359)	(1)
	\$ 16,154	3	(47,490)	(16)
每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750 基本每股虧損	\$ (0.25)		(0.72)	
9850 稀釋每股虧損	\$ (0.25)		(0.72)	





陳賽琴

(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：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

民國一四一四年及一三三一年一月一日至三月三十一日



單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	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				
民國一三三一年一月一日餘額	\$ 383,960	375,499	86,840	121,175	(150,630)	57,385	(37,109)	(12,200)	(49,309)	767,535	81,774	849,309
本期淨損	-	-	-	-	(27,724)	(27,724)	-	-	-	(27,724)	(2,763)	(30,487)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(15,407)	-	(15,407)	(15,407)	(1,596)	(17,003)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(27,724)	(27,724)	(15,407)	-	(15,407)	(43,131)	(4,359)	(47,490)
民國一三三一年三月三十一日餘額	\$ 383,960	375,499	86,840	121,175	(178,354)	29,661	(52,516)	(12,200)	(64,716)	724,404	77,415	801,819
民國一四一四年一月一日餘額	\$ 383,960	375,499	86,840	121,175	(219,120)	(11,105)	13,163	(12,200)	963	749,317	89,009	838,326
本期淨利(損)	-	-	-	-	(9,654)	(9,654)	-	-	-	(9,654)	6,402	(3,252)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	17,303	-	17,303	17,303	2,103	19,406
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(9,654)	(9,654)	17,303	-	17,303	7,649	8,505	16,154
民國一四一四年三月三十一日餘額	\$ 383,960	375,499	86,840	121,175	(228,774)	(20,759)	30,466	(12,200)	18,266	756,966	97,514	854,480

PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

董事長：PHACHARAPON PHAIBOONSUNTORN

J. Y. Li

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林如茵

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

民國一十四年一月一日至三月三十一日



單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (1,061)	(33,583)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,062	15,074
攤銷費用	1,121	927
預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,473)	217
利息費用	5,088	2,108
利息收入	(65)	(33)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5	34
處分無形資產損失	-	134
未實現外幣兌換利益	(135)	(3,837)
收益費損項目合計	19,603	14,624
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	58,260	(10,775)
其他應收款	945	485
存貨	27,240	(3,137)
其他流動資產	(2,932)	1,684
與營業活動相關之資產之淨變動合計	83,513	(11,743)
應付票據	192	129
應付帳款	(737)	974
其他應付款	(26,468)	(24,392)
其他流動負債	1,697	5,095
淨確定福利負債	1,427	1,066
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(23,889)	(17,128)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	59,624	(28,871)
調整項目合計	79,227	(14,247)
營運產生之現金流入(流出)	78,166	(47,830)
收取之利息	65	33
支付之利息	(4,890)	(2,226)
(支付)退還之所得稅	(4,001)	1,911
營業活動之淨現金流入(流出)	69,340	(48,112)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(11,802)	(15,043)
處分不動產、廠房及設備	73	-
取得無形資產	(827)	(2,253)
其他金融資產—非流動(增加)減少	41	28
投資活動之淨現金流出	(12,515)	(17,268)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	17,508	62,090
舉借長期借款	-	6,157
償還長期借款	(1,021)	(931)
存入保證金增加(減少)	94	(35)
租賃本金償還	(157)	(43)
籌資活動之淨現金流入	16,424	67,238
匯率變動對現金及約當現金之影響	22,566	(13,890)
本期現金及約當現金增加(減少)數	95,815	(12,032)
期初現金及約當現金餘額	64,249	139,418
期末現金及約當現金餘額	\$ 160,064	127,386

Phacharapon Phaiboonsuntorn

Ju Yiqi Li

Sa 陳賽琴

(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：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

民國一一年及一一年第一季

(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(十五)。

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五月十二日經董事會通過後發布。

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年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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、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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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會計準則」)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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三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		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
本公司	Regal Jewelry Manufacture Co., Ltd. (以下簡稱 RJM)	珠寶首飾設計、製造及銷售	99.99 %	99.99 %	99.99 %
本公司	Regal Management Solution Co., Ltd. (以下簡稱RMS)	技術服務及資源顧問業	- % (註一)	- % (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	- % (註二)	- % (註二)	100.00 % (註二)
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)	金屬回收業	99.90 %	99.90 %	99.90 %
RJM	Linden Integrated Co., Ltd. (以下簡稱Linden)	珠寶首飾銷售	- % (註三)	- % (註三)	49.00 % (註三)

註一：合併公司於民國一一二年十一月十二日經董事會決議結束該等子公司之營運，民國一一三年度因處分該公司認列處分損失128千元，帳列其他利益及損失項下，於民國一一四年一月三十日取得證明，清算完成。

註二：合併公司於民國一一二年十一月十二日經董事會決議結束該等子公司之營運，民國一一三年度因處分該公司認列處分損失至543千元，帳列其他利益及損失項下，於民國一一三年十一月二十一日清算完成。

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，合併公司於民國一一二年十一月十二日經董事會決議結束Linden之營運，於民國一一四年一月三十日取得證明，清算完成。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

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)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。

(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

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
現金	\$ 559	544	573
活期存款	159,169	63,401	113,323
支票存款	31	31	50
定期存款	<u>305</u>	<u>273</u>	<u>13,440</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 160,064</u>	<u>64,249</u>	<u>127,386</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(十八)。

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

(二)應收帳款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收帳款	\$ 455,890	514,004	239,921
減：備抵損失	(68)	(248)	(429)
	<u>\$ 455,822</u>	<u>513,756</u>	<u>239,492</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>114.3.31</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	\$ 360,050	-	-
逾期30天以下	4,381	-	-
逾期31~60天	4	-	-
逾期61~90天	12	-	-
	<u>\$ 364,447</u>		<u>-</u>
	<u>113.12.31</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	\$ 321,159	-	-
逾期30天以下	35,236	-	-
	<u>\$ 356,395</u>		<u>-</u>
	<u>113.3.31</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	\$ 114,040	-	-
逾期30天以下	32,745	-	-
	<u>\$ 146,785</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)

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：

114.3.31			
	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	\$ 65,981	-	-
逾期30天以下	18,316	-	-
逾期31~60天	5,825	-	-
逾期61~90天	897	-	-
逾期91~180天	424	16.14	68
	\$ 91,443		68
113.12.31			
	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	\$ 99,098	-	-
逾期30天以下	53,316	-	-
逾期31~60天	4,667	2.57	120
逾期61~90天	245	15.53	38
逾期91~180天	196	23.65	46
逾期181~365天	87	50.27	44
	\$ 157,609		248
113.3.31			
	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	\$ 61,150	-	-
逾期30天以下	18,447	-	-
逾期31~60天	12,972	2.57	333
逾期61~90天	461	15.53	71
逾期91~180天	106	23.65	25
	\$ 93,136		429

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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 248	218
認列之減損損失(迴轉利益)	(182)	217
匯率影響數	2	(6)
期末餘額	<u>\$ 68</u>	<u>429</u>

(三)其他應收款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款	\$ 31,508	31,971	27,036
減：備抵損失	(21,058)	(21,867)	(20,154)
	<u>\$ 10,450</u>	<u>10,104</u>	<u>6,882</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 21,867	20,580
認列之減損損失迴轉利益	(1,291)	-
匯率影響數	482	(426)
期末餘額	<u>\$ 21,058</u>	<u>20,154</u>

合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日之其他應收帳款皆未逾期。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十八)。

(四)存 貨

	114.3.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 345,414	57,064	288,350
在 製 品	143,250	6,213	137,037
製 成 品	43,815	5,106	38,709
物 料	9,618	4,159	5,459
	<u>\$ 542,097</u>	<u>72,542</u>	<u>469,555</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)

	113.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 355,049	63,991	291,058
在 製 品	163,585	8,666	154,919
製 成 品	54,834	8,597	46,237
物 料	8,888	4,307	4,581
	<u>\$ 582,356</u>	<u>85,561</u>	<u>496,795</u>

	113.3.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 331,503	63,190	268,313
在 製 品	110,634	9,013	101,621
製 成 品	24,559	3,451	21,108
物 料	8,778	4,301	4,477
	<u>\$ 475,474</u>	<u>79,955</u>	<u>395,519</u>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 85,561	81,025
本期提列(迴轉)	(14,787)	507
匯率影響數	1,768	(1,577)
期末餘額	<u>\$ 72,542</u>	<u>79,955</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
備抵跌價損失(迴轉利益)	\$ (14,787)	507
出售廢品及下腳廢料收入	(29,537)	(8,371)
未分攤費用	36,842	13,279
	<u>\$ (7,482)</u>	<u>5,415</u>

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，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)

(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		
		114.3.31	113.12.31	113.3.31
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會計準則所編製，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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動資產	\$ 221,903	181,539	150,755
非流動資產	5,852	6,841	11,911
流動負債	(26,686)	(4,802)	(4,748)
非流動負債	(2,241)	(2,104)	(1,556)
淨資產	\$ 198,828	181,474	156,362
非控制權益期末帳面金額	\$ 97,426	88,922	76,617

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業收入	\$ 139,187	38,083
本期淨利(損)	\$ 13,066	(5,631)
其他綜合損益	4,291	3,224
	\$ 17,357	(2,407)
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ 6,402	(2,759)
歸屬於非控制權益之本期綜合損益總額	\$ 8,505	(1,179)
營業活動現金流量	17,413	(14,718)
投資活動現金流量	(62)	(155)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 17,351	(14,873)

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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日不動產、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114年1月1日餘額	\$ 168,122	295,305	366,125	25,216	175,940	12,652	25,227	1,068,587
增 添	-	12	3,663	-	1,006	9	7,112	11,802
處 分	-	(6)	(4,468)	-	(663)	(7)	-	(5,144)
重分類	-	-	12	-	-	-	(12)	-
匯率影響數	3,826	6,721	8,322	574	4,000	287	661	24,391
民國114年3月31日餘額	\$ <u>171,948</u>	<u>302,032</u>	<u>373,654</u>	<u>25,790</u>	<u>180,283</u>	<u>12,941</u>	<u>32,988</u>	<u>1,099,636</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 157,534	273,533	347,745	23,518	157,087	11,914	19,440	990,771
增 添	-	256	1,765	-	2,787	63	10,172	15,043
處 分	-	(11)	(3,363)	-	(596)	-	-	(3,970)
重分類	-	-	-	-	3,645	-	(3,645)	-
匯率影響數	(3,092)	(5,370)	(6,821)	(462)	(3,092)	(228)	(404)	(19,469)
民國113年3月31日餘額	\$ <u>154,442</u>	<u>268,408</u>	<u>339,326</u>	<u>23,056</u>	<u>159,831</u>	<u>11,749</u>	<u>25,563</u>	<u>982,375</u>
折舊及減損損失：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	230,451	300,069	20,918	145,714	10,900	-	708,052
本年度折舊	-	3,438	7,062	496	3,776	128	-	14,900
處 分	-	(2)	(4,434)	-	(626)	(4)	-	(5,066)
匯率影響數	-	5,286	6,861	483	3,348	249	-	16,227
民國114年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>239,173</u>	<u>309,558</u>	<u>21,897</u>	<u>152,212</u>	<u>11,273</u>	<u>-</u>	<u>734,113</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	204,182	265,300	17,515	123,789	9,935	-	620,721
本年度折舊	-	3,047	7,221	668	3,966	130	-	15,032
處 分	-	(11)	(3,355)	-	(570)	-	-	(3,936)
匯率影響數	-	(4,018)	(5,221)	(346)	(2,432)	(191)	-	(12,208)
民國113年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>203,200</u>	<u>263,945</u>	<u>17,837</u>	<u>124,753</u>	<u>9,874</u>	<u>-</u>	<u>619,609</u>
帳面價值：								
民國114年1月1日餘額	\$ <u>168,122</u>	<u>64,854</u>	<u>66,056</u>	<u>4,298</u>	<u>30,226</u>	<u>1,752</u>	<u>25,227</u>	<u>360,535</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>171,948</u>	<u>62,859</u>	<u>64,096</u>	<u>3,893</u>	<u>28,071</u>	<u>1,668</u>	<u>32,988</u>	<u>365,523</u>
民國113年3月31日餘額	\$ <u>154,442</u>	<u>65,208</u>	<u>75,381</u>	<u>5,219</u>	<u>35,078</u>	<u>1,875</u>	<u>25,563</u>	<u>362,766</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。

(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114年3月31日餘額(即民國114年1月1日餘額)	\$ <u>1,299</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 536
匯率變動之影響	(10)
民國113年3月31日餘額	\$ <u>526</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114年1月1日餘額	\$ 379
本期折舊	<u>162</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 541</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 164
本期折舊	42
匯率變動之影響	<u>(3)</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 203</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 920</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 758</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 323</u>

(八)無形資產

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日無形資產之成本、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114年1月1日餘額	\$ 77,187	852	78,039
本期增加	827	-	827
匯率影響數	<u>1,767</u>	<u>19</u>	<u>1,786</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 79,781</u>	<u>871</u>	<u>80,652</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 70,899	785	71,684
本期增加	2,253	-	2,253
處 分	(1,466)	-	(1,466)
匯率影響數	<u>(1,361)</u>	<u>(16)</u>	<u>(1,377)</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 70,325</u>	<u>769</u>	<u>71,094</u>
攤銷及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 60,703	388	61,091
本期攤銷	1,100	21	1,121
匯率影響數	<u>1,394</u>	<u>9</u>	<u>1,403</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 63,197</u>	<u>418</u>	<u>63,615</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113年1月1日餘額	\$ 54,704	285	54,989
本期攤銷	908	19	927
處 分	(1,332)	-	(1,332)
匯率影響數	(1,043)	(6)	(1,049)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 53,237</u>	<u>298</u>	<u>53,535</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 16,484</u>	<u>464</u>	<u>16,948</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 16,584</u>	<u>453</u>	<u>17,037</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 17,088</u>	<u>471</u>	<u>17,559</u>

(九)長、短期借款

1.短期借款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
信用借款	\$ -	-	61,880
擔保銀行借款	588,557	558,134	238,680
合 計	<u>\$ 588,557</u>	<u>558,134</u>	<u>300,560</u>
尚未使用額度	<u>\$ 548,199</u>	<u>529,266</u>	<u>671,220</u>
利率區間(%)	<u>3.35~3.95</u>	<u>3.10~3.65</u>	<u>3.08~3.20</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。

2.長期借款

	<u>114.3.31</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	\$ 16,437
減：一年內到期部分			(4,134)
合 計			<u>\$ 12,303</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>
	<u>113.12.31</u>		
	<u>利率區間%</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	2.00~4.50	117	\$ 17,081
減：一年內到期部分			(4,042)
合 計			<u>\$ 13,039</u>
尚未使用額度			<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)

	113.3.31		
	利率區間%	到期日	金額
無擔保銀行借款	2.00~4.50	117	\$ 16,551
減：一年內到期部分			(3,713)
合計			<u>\$ 12,838</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

(十)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	114.3.31		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 660	18	642
一年至五年	109	-	109
	<u>\$ 769</u>	<u>18</u>	<u>751</u>
流動	<u>\$ 660</u>	<u>18</u>	<u>642</u>
非流動	<u>\$ 109</u>	<u>-</u>	<u>109</u>

	113.12.31		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 660	24	636
一年至五年	275	3	272
	<u>\$ 935</u>	<u>27</u>	<u>908</u>
流動	<u>\$ 660</u>	<u>24</u>	<u>636</u>
非流動	<u>\$ 275</u>	<u>3</u>	<u>272</u>

	113.3.31		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 194	18	176
一年至五年	178	6	172
	<u>\$ 372</u>	<u>24</u>	<u>348</u>
流動	<u>\$ 194</u>	<u>18</u>	<u>176</u>
非流動	<u>\$ 178</u>	<u>6</u>	<u>172</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>8</u>	<u>6</u>
短期租賃之費用	\$ <u>140</u>	<u>347</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>83</u>	<u>108</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>388</u>	<u>504</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。

(十一)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一一三年及一一二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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 1,052	723
營業費用	<u>463</u>	<u>342</u>
	\$ <u>1,515</u>	<u>1,065</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。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為43千元及37千元，已提撥至勞工保險局。

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

(十二)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%。

2.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當期所得稅費用(利益)		
當期所得稅費用(利益)	\$ 2,059	(3,301)
調整前期之當期所得稅	<u>132</u>	<u>205</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 2,191</u>	<u>(3,096)</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。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一一二年度。如附註四(二)所述，日成國際業於民國一一三年十一月二十一日完成清算程序。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元。實收股本皆為383,960千元。

2.盈餘分配

本公司於民國一一四年二月二十七日經董事會擬議不分配民國一一三年度盈餘。

本公司於民國一一三年五月三十日經股東會決議不分配民國一一二年度盈餘。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

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

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	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 13,163	(12,200)	963
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	17,303	-	17,303
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 30,466</u>	<u>(12,200)</u>	<u>18,266</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (37,109)	(12,200)	(49,309)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(15,407)	-	(15,407)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (52,516)</u>	<u>(12,200)</u>	<u>(64,716)</u>

4.非控制權益(稅後淨額)

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 89,009	81,774
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	6,402	(2,763)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,103	(1,596)
	<u>\$ 97,514</u>	<u>77,415</u>

(十四)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
基本每股虧損(即稀釋每股虧損)：		
歸屬於本公司之普通股淨損	\$ (9,654)	(27,724)
加權平均流通在外股數	<u>38,396</u>	<u>38,396</u>
基本每股虧損(即稀釋每股虧損)(單位：新 台幣元)	<u>\$ (0.25)</u>	<u>(0.72)</u>

股數單位：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)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
主要地區市場：		
泰 國	\$ 306,745	116,784
美 國	72,482	39,473
法 國	27,616	41,016
英 國	33,812	34,322
加拿大	19,253	19,236
澳 洲	44,373	13,338
其他地區	21,435	26,791
	<u>\$ 525,716</u>	<u>290,960</u>
主要產品/服務線：		
珠寶首飾設計、製造及銷售	\$ 452,053	274,145
電鍍加工	73,663	16,815
	<u>\$ 525,716</u>	<u>290,960</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	\$ 455,890	514,004	239,921
減：備抵損失	(68)	(248)	(429)
合 計	<u>\$ 455,822</u>	<u>513,756</u>	<u>239,492</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 9,185</u>	<u>9,241</u>	<u>5,109</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為8,782千元及292千元。

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。

(十六)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。

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)

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日皆為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞及董事酬勞提列金額皆為0千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>65</u>	<u>33</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
其 他	\$ <u>2,277</u>	<u>1,325</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (5)	(34)
處分無形資產損失	-	(134)
外幣兌換利益淨額	<u>1,300</u>	<u>7,338</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>1,295</u>	<u>7,170</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
銀行借款	\$ 5,080	2,102
租賃負債	<u>8</u>	<u>6</u>
	\$ <u>5,088</u>	<u>2,108</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)

(十八)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一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

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。合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日信用風險分別顯著集中主要三大客戶之期末應收帳款金額分別為310,039千元、387,360千元及159,975千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為68%、75%及67%。

(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
114年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 588,557	588,557	588,557	-	-
應付款項	67,183	67,183	67,183	-	-
租賃負債	751	751	642	109	-
長期借款(含一年內到期)	16,437	16,437	4,134	4,134	8,169
存入保證金	4,835	4,835	-	-	4,835
	<u>\$ 677,763</u>	<u>677,763</u>	<u>660,516</u>	<u>4,243</u>	<u>13,004</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 558,134	558,134	558,134	-	-
應付款項	93,982	93,982	93,982	-	-
租賃負債	908	908	636	272	-
長期借款(含一年內到期)	17,081	17,081	4,042	4,042	8,997
存入保證金	4,741	4,741	-	-	4,741
	<u>\$ 674,846</u>	<u>674,846</u>	<u>656,794</u>	<u>4,314</u>	<u>13,738</u>

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

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	超過2年
113年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 300,560	300,560	300,560	-	-
應付款項	60,386	60,386	60,386	-	-
租賃負債	348	348	176	172	-
長期借款(含一年內到期)	16,551	16,551	3,713	3,713	9,125
存入保證金	4,402	4,402	-	-	4,402
	<u>\$ 382,247</u>	<u>382,247</u>	<u>364,835</u>	<u>3,885</u>	<u>13,527</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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	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	\$ 2,901	33.21	96,338	4,877	32.79	159,881	2,888	32.00	92,401
金融負債									
貨幣性項目									
美金	236	33.21	7,846	334	32.79	10,939	187	32.00	5,998

(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、應付帳款及應付費用，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年三月三十一日，當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨損皆減少或增加約885千元及864千元。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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為1,300千元及7,338千元。

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%，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將增加或減少1,512千元及793千元，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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		114.3.31			
		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	\$ 160,064	-	-	-	-
應收帳款	455,822	-	-	-	-
其他應收款	10,450	-	-	-	-
其他金融資產－流動	14,763	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,922	-	-	-	-
合計	<u>\$ 652,021</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 588,557	-	-	-	-
應付票據及帳款	18,589	-	-	-	-
其他應付款	48,594	-	-	-	-
租賃負債	751	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	16,437	-	-	-	-
存入保證金	4,835	-	-	-	-
合計	<u>\$ 677,763</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		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	\$ 64,249	-	-	-	-
應收帳款	513,756	-	-	-	-
其他應收款	10,104	-	-	-	-
其他金融資產－流動	14,435	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	10,722	-	-	-	-
合計	<u>\$ 613,266</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)

		113.12.31			
		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					
短期借款	\$ 558,134	-	-	-	-
應付票據及帳款	19,139	-	-	-	-
其他應付款	74,843	-	-	-	-
租賃負債	908	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	17,081	-	-	-	-
存入保證金	4,741	-	-	-	-
合計	<u>\$ 674,846</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.3.31			
		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	\$ 127,386	-	-	-	-
應收帳款	239,492	-	-	-	-
其他應收款	6,882	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	10,180	-	-	-	-
合計	<u>\$ 383,940</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 300,560	-	-	-	-
應付票據及帳款	16,296	-	-	-	-
其他應付款	44,090	-	-	-	-
租賃負債	348	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	16,551	-	-	-	-
存入保證金	4,402	-	-	-	-
合計	<u>\$ 382,247</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。

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)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

(5)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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	114.3.31
短期借款	\$ 558,134	17,508	12,915	588,557
長期借款	17,081	(1,021)	377	16,437
租賃負債	908	(157)	-	751
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 576,123</u>	<u>16,330</u>	<u>13,292</u>	<u>605,745</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)

	113.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	113.3.31
短期借款	\$ 243,459	62,090	(4,989)	300,560
長期借款	11,570	5,226	(245)	16,551
租賃負債	399	(43)	(8)	348
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 255,428</u>	<u>67,273</u>	<u>(5,242)</u>	<u>317,459</u>

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 5,056	4,850
退職後福利	76	59
	<u>\$ 5,132</u>	<u>4,909</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	114.3.31	113.12.31	113.3.31
不動產、廠房及設備：				
土地	短期借款	\$ 140,569	137,441	126,258
房屋及建築	短期借款	4,085	5,009	7,452
其他金融資產－流動：				
定期存款	短期借款	14,763	14,435	-
其他金融資產－非流動：				
定期存款	電力保證及加 油卡保證金	4,775	4,664	4,243
		<u>\$ 164,192</u>	<u>161,549</u>	<u>137,953</u>

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
電力保證額度	<u>\$ 4,503</u>	<u>4,397</u>	<u>4,001</u>

(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，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日合約總價款分別為48,471千元、24,739千元及22,726千元，累積至各該年度已支付價款分別為29,504千元、24,317千元及19,116千元，帳列不動產、廠房及設備項下。

十、重大之災害損失：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)

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	114年1月至3月			113年1月至3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	105,853	52,399	158,252	76,485	43,987	120,472
勞健保費用	-	106	106	-	77	77
退休金費用	1,052	506	1,558	723	379	1,102
其他員工福利費用	6,275	3,248	9,523	5,910	3,573	9,483
折舊費用	12,105	2,957	15,062	10,931	4,143	15,074
攤銷費用	35	1,086	1,121	30	897	927

(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

民國一一四年一月一日至三月三十一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：

單位：千元

編號 (註一)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註三)	本期最高 背書保證 餘額(註四)	期末背 書保證餘額	實際動 支金額	背書保證以 財產設定 擔保金額	累計背書 保證金額佔最 近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
1	RJM	RPM	4	75,697	29,526 (THB30,000)	29,526 (THB30,000)	-	-	3.90	-	Y	N	N
1	RJM	RPM	4	75,697	19,684 (THB20,000)	19,684 (THB20,000)	-	-	2.60	-	Y	N	N

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。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十；但本公司直接及間接持有表決權股份百分之之公司間背書保證，不在此限。

註四：累計當年度至申報月份止為他人背書保證之最高餘額。

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)

3. 期末持有之重大有價證券(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	
Regal Holding Co., Ltd.	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	-	
Regal Holding Co., Ltd.	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	-	

4. 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。

5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	65,524	價格係依雙方議定價格計算	12.46%
1	RGP	RJM	1	應收帳款	46,362	45天~60天	2.86%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 代表RGP。

2. 代表RPM。

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：

民國一四年一月一日至三月三十一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 %	775,313	(5,016)	(5,016)	已於合併報告沖銷
RJM	RGP	泰國	珠寶電鍍加工	12,549 (THB 12,750)	12,269 (THB 12,750)	127,500	51.00 %	101,394 (THB 103,021)	13,066 (THB 13,437)	6,677 (THB 6,866)	"
RJM	RPM	泰國	金屬回收業	98,323 (THB 99,900)	96,134 (THB 99,900)	999,000	99.90 %	88,317 (THB 89,735)	(185) (THB 190)	36 (THB 37)	"

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一四年三月三十一日之匯率計算(期末匯率THB：NTD=1：0.9842)，餘係以平均匯率計算(THB：NTD=1：0.9724)。

(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)

十四、部門資訊

	114年1月至3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	\$ 452,053	73,663	-	525,716
部門間收入	-	65,524	(65,524)	-
收入總計	<u>\$ 452,053</u>	<u>139,187</u>	<u>(65,524)</u>	<u>525,716</u>
應報導部門損益	<u>\$ (16,187)</u>	<u>15,126</u>	<u>-</u>	<u>(1,061)</u>
	113年1月至3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	\$ 274,145	16,815	-	290,960
部門間收入	-	21,267	(21,267)	-
收入總計	<u>\$ 274,145</u>	<u>38,082</u>	<u>(21,267)</u>	<u>290,960</u>
應報導部門損益	<u>\$ (27,748)</u>	<u>(5,835)</u>	<u>-</u>	<u>(33,583)</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日應報導部門收入總額分別銷除部門間收入65,524千元及21,267千元。