

股票代碼：6616

特昇國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

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

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~33
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37~38



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

特昇國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

特昇國際股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達特昇國際股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六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：

趙敏如
關春修



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年八月十日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日資產負債表未經核閱
 特昇國際股份有限公司及子公司
 合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30	106.12.31	106.6.30	107.6.30	106.12.31	106.6.30
	金額	金額	金額	金額	金額	金額
	%	%	%	%	%	%
資產：						
流動資產：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 107,284	21	60,913	15	87,759	21
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及七)	-	-	2,534	1	1,821	-
應收帳款(附註六(三)及(十六))	108,924	21	85,164	20	77,842	19
其他應收款(附註六(三)及(四))	20,607	4	16,699	4	9,719	2
存貨(附註六(五))	119,075	23	106,344	26	110,738	27
預付款項(附註七)	16,898	4	8,738	2	11,099	3
其他流動資產	18,693	4	19,258	5	8,334	2
流動資產合計	391,481	77	299,650	73	307,312	74
非流動資產：						
不動產、廠房及設備(附註六(六)、(八)、(九)、(十一)及八)	107,358	21	100,409	24	97,523	24
無形資產(附註六(七))	202	-	244	-	287	-
遞延所得稅資產	2,841	-	2,667	1	1,224	-
預付設備款	179	-	1,266	-	346	-
存出保證金	4,354	1	4,739	1	3,786	1
其他金融資產—非流動(附註八)	4,003	1	3,716	1	3,533	1
非流動資產合計	118,937	23	113,041	27	106,699	26
資產總計	\$ 510,418	100	412,691	100	414,011	100
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(六)、(八)、(七)及八)	2100		2100		2100	
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二)及七)	2120		2120		2120	
應付帳款	2170		2170		2170	
其他應付款(附註六(十八)及七)	2200		2200		2200	
應付股利(附註六(十四))	2216		2216		2216	
本期所得稅負債	2230		2230		2230	
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(六)、(十一)、七及八)	2322		2322		2322	
應付租賃款—流動(附註六(六)、(九)、七及八)	2355		2355		2355	
其他流動負債	2399		2399		2399	
流動負債合計	24		24		24	
非流動負債：						
長期借款(附註六(六)、(十一)、七及八)	2540		2540		2540	
遞延所得稅負債	2570		2570		2570	
應付租賃款—非流動(附註六(六)、(九)、七及八)	2613		2613		2613	
其他非流動負債	2670		2670		2670	
非流動負債合計	26		26		26	
負債總計	2xxx		2xxx		2xxx	
權益：						
普通股股本	3110		3110		3110	
預收股本	3140		3140		3140	
資本公積	3200		3200		3200	
保留盈餘	3300		3300		3300	
法定盈餘公積	3310		3310		3310	
未分配盈餘(待彌補虧損)	3350		3350		3350	
保留盈餘合計	3410		3410		3410	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3xxx		3xxx		3xxx	
權益總計	2-3xxx		2-3xxx		2-3xxx	
負債及權益總計	\$ 510,418	100	412,691	100	414,011	100



董事長：黃世高

經理人：黃凱斌

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳國漢



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

特昇國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及(十七))	\$ 246,921	100	202,888	100	429,241	100	440,828	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(十)、 (十二)及十二)	211,551	86	168,639	83	378,160	88	358,356	81
5900 營業毛利	35,370	14	34,249	17	51,081	12	82,472	19
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、 (十)、(十二)、(十八)、七及十二):								
6100 推銷費用	15,141	6	11,397	6	27,770	7	23,562	5
6200 管理費用	11,548	4	12,585	6	26,699	6	22,680	5
6300 研究發展費用	1,378	1	1,568	1	2,829	1	3,152	1
6450 預期信用減損損失(利益)	1	-	-	-	285	-	(18)	-
營業費用合計	28,068	11	25,550	13	57,583	14	49,376	11
6900 營業淨利(損)	7,302	3	8,699	4	(6,502)	(2)	33,096	8
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(九)及 (十九)):								
7010 其他收入	346	-	1,047	1	716	-	1,573	-
7020 其他利益及損失	3,097	1	(621)	-	(355)	-	(1,334)	-
7050 財務成本	(1,389)	-	(1,326)	(1)	(2,474)	-	(2,875)	-
營業外收入及支出合計	2,054	1	(900)	-	(2,113)	-	(2,636)	-
7900 稅前淨利(損)	9,356	4	7,799	4	(8,615)	(2)	30,460	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	628	-	1,467	1	762	-	6,617	2
本期淨利(損)	8,728	4	6,332	3	(9,377)	(2)	23,843	6
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(106)	-	8,015	4	17,462	4	(2,881)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(106)	-	8,015	4	17,462	4	(2,881)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 8,622	4	14,347	7	8,085	2	20,962	6
本公司每股盈餘(單位：新台幣元)								
(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.37		0.30		(0.40)		1.14	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.37		0.30		(0.40)		1.13	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃世京

經理人：黃凱迪

會計主任：陳國洋



民國一〇七年及一〇六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

普通股 股本	股本		資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
	預收股本	合計						
\$ 210,000	-	210,000	3,836	-	838	838	578	215,252
-	-	-	-	84	(84)	-	-	-
-	-	-	-	-	23,843	23,843	-	23,843
-	-	-	-	-	-	-	(2,881)	(2,881)
-	-	-	-	-	23,843	23,843	(2,881)	20,962
\$ 210,000	-	210,000	3,836	84	24,597	24,681	(2,303)	236,214
\$ 210,000	2,527	212,527	3,941	84	31,032	31,116	7,594	255,178
-	-	-	-	-	(23,625)	(23,625)	-	(23,625)
-	-	-	-	-	(9,377)	(9,377)	-	(9,377)
-	-	-	-	-	-	-	17,462	17,462
-	-	-	-	-	(9,377)	(9,377)	17,462	8,085
26,250	(2,527)	23,723	19,794	-	-	-	-	43,517
\$ 236,250	-	236,250	23,735	84	(1,970)	(1,886)	25,056	283,155

國一〇六年一月一日餘額

除指撥及分配：

提列法定盈餘公積

期淨利

期其他綜合損益

期綜合損益總額

國一〇六年六月三十日餘額

國一〇七年一月一日餘額

除指撥及分配：

普通股現金股利

期淨損

期其他綜合損益

期綜合損益總額

金增資

國一〇七年六月三十日餘額



董事長：黃世高

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃凱斌



會計主管：陳國漢

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

特昇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (8,615)	30,460
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,885	4,611
攤銷費用	58	26
預期信用減損損失數/呆帳費用轉列收入數	285	(18)
利息費用	2,474	2,875
利息收入	(262)	(246)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	128	46
收益費損項目合計	7,568	7,294
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,534	(1,821)
應收帳款	(24,045)	8,233
其他應收款	(3,916)	637
存貨	(12,731)	15,936
預付款項	(3,503)	4,447
其他流動資產	565	1,963
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(41,096)	29,395
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	555	(4,418)
應付帳款	12,631	(6,880)
其他應付款	3,235	(4,066)
其他流動負債	(440)	(1,220)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	15,981	(16,584)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(25,115)	12,811
調整項目合計	(17,547)	20,105
營運產生之現金流入(流出)	(26,162)	50,565
收取之利息	262	246
支付之利息	(2,474)	(2,875)
支付之所得稅	(4,125)	(4,115)
營業活動之淨現金流入(流出)	(32,499)	43,821
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,488)	(4,551)
處分不動產、廠房及設備	99	-
存出保證金減少(增加)	385	(287)
取得無形資產	-	(313)
其他金融資產增加	(287)	-
預付設備款增加	(1,711)	(319)
投資活動之淨現金流出	(4,002)	(5,470)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	26,338	10,028
舉借長期借款	-	9,464
償還長期借款	(2,833)	(2,557)
應付租賃款增加	2,982	1,120
應付租賃款減少	(1,300)	(1,189)
其他非流動負債增加	1,084	256
現金增資	43,517	-
籌資活動之淨現金流入	69,788	17,122
匯率變動對現金及約當現金之影響	13,084	(2,210)
本期現金及約當現金增加數	46,371	53,263
期初現金及約當現金餘額	60,913	34,496
期末現金及約當現金餘額	\$ 107,284	87,759

(請詳閱後附合併財務報告附註)



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

特昇國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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

特昇國際股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇五年六月設立於英屬開曼群島，主要係為申請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱櫃買中心)股票上櫃買賣所進行之組織架構重組而設立。本公司於民國一〇五年十月與Techcential SDN. BHD.(以下簡稱TC)以換股方式完成組織架構重組，並於十二月向TC購入TC Home SDN. BHD.(以下簡稱TCH)100%股份，本公司成為TC及TCH之控股公司，並於民國一〇七年一月十日開始於櫃買中心掛牌買賣。TC及TCH主要經營業務為傢俱之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月十日提報董事會後發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	2018年1月1日

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

針對產品之銷售，過去係依據交易條件於商品交付至特定場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併資產負債表、合併綜合損益表及合併現金流量表無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	60,913	攤銷後成本	60,913
衍生工具	持有供交易	2,534	強制透過損益按公允價值衡量	2,534
應收款項淨額(應收帳款及其他應收款)	放款及應收款	101,863	攤銷後成本	101,863
存出保證金	放款及應收款	4,739	攤銷後成本	4,739
其他金融資產	放款及應收款	3,716	攤銷後成本	3,716

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿三)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除國際財務報導準則第十六號「租賃」外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合約所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

1.判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

2.過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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

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			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	Techcential SDN. BHD.(以下簡稱 TC)	傢俱製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	TC Home SDN. BHD.(以下簡稱TCH)	傢俱銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

特昇國際股份有限公司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			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
TC	EHL Trading SDN. BHD.(以下簡稱EHL)	物料採購	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
TCH	TC Home Corporation (以下簡稱TCH(US))	管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註：TC於民國一〇六年八月增資EHL，金額計馬幣1,000千元。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)金融工具

1.金融資產

自民國一〇七年一月一日起，合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

銀行存款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生之違約風險)自原始認列後未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金融衡量備抵損失。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項已逾期，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或其他應收款對象不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四)客戶合約之收入

自民國一〇七年一月一日起，收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六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科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

現金	<u>107.630</u>	<u>106.1231</u>	<u>106.630</u>
	\$ 312	287	256
活期存款及支票存款	<u>106,972</u>	<u>60,626</u>	<u>87,503</u>
現金及約當現金	<u>\$ 107,284</u>	<u>60,913</u>	<u>87,759</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險。合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產之衍生工具明細如下(民國一〇七年六月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融負債，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)：

遠期外匯合約：

107.6.30				
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 1,085	美元兌馬幣	107.7.3~107.8.29	<u><u>(555)</u></u>
106.12.31				
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值資產
賣出遠期外匯	USD 2,000	美元兌馬幣	107.1.2~107.3.13	<u><u>2,534</u></u>
106.6.30				
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值資產
賣出遠期外匯	USD 3,200	美元兌馬幣	106.7.5~106.10.24	<u><u>1,821</u></u>

(三)應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款—按攤銷成本衡量	\$ 109,210	85,164	77,843
減：備抵損失	<u>(286)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
	<u><u>\$ 108,924</u></u>	<u><u>85,164</u></u>	<u><u>77,842</u></u>

合併公司民國一〇七年六月三十日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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司傢俱製造及銷售營運主體民國一〇七年六月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 82,321	-	-
逾期30天以下	13,194	-	-
逾期31~60天	2,587	0.23	6
逾期61~90天	-	26.73	-
逾期91天以上	-	100.00	-
	<u>\$ 98,102</u>		<u>6</u>

合併公司傢俱買賣營運主體民國一〇七年六月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 7,151	-	-
逾期30天以下	2,845	-	-
逾期31~60天	-	-	-
逾期61天以上	1,112	10.00	111
	<u>\$ 11,108</u>		<u>111</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期1~30天	\$ 14,197	9,096
逾期31~90天	2,555	26
逾期91~180以上	622	14
逾期181天以上	-	1
	<u>\$ 17,374</u>	<u>9,137</u>

特昇國際股份有限公司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：

	107年 1月至6月	106年 1月至6月
期初餘額(依IAS39)	\$ -	19
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	-	
認列之減損損失	285	-
減損損失迴轉	-	(18)
外幣換算損益	1	-
期末餘額	<u>\$ 286</u>	<u>1</u>

合併公司應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

107.6.30

讓售對象	除列金額	額度	已預支 金額	利率區間	擔保項目
Commercial Services, Inc	\$ <u>20,224</u>	<u>89,557</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-

106.12.31

讓售對象	除列金額	額度	已預支 金額	利率區間	擔保項目
Commercial Services, Inc	\$ <u>16,559</u>	<u>81,334</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-

106.6.30

讓售對象	除列金額	額度	已預支 金額	利率區間	擔保項目
Commercial Services, Inc	\$ <u>9,375</u>	<u>93,785</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-

(四)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	\$ 20,607	16,699	9,719
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 20,607</u>	<u>16,699</u>	<u>9,719</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡分析請詳附註六(三)。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

107.6.30			
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 36,669	1,420	35,249
在 製 品	30,907	369	30,538
半 成 品	21,258	3,330	17,928
製 成 品	<u>38,502</u>	<u>3,142</u>	<u>35,360</u>
	<u>\$ 127,336</u>	<u>8,261</u>	<u>119,075</u>
106.12.31			
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 27,712	1,646	26,066
在 製 品	22,207	394	21,813
半 成 品	21,602	2,457	19,145
製 成 品	<u>42,809</u>	<u>3,489</u>	<u>39,320</u>
	<u>\$ 114,330</u>	<u>7,986</u>	<u>106,344</u>
106.6.30			
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 29,735	1,158	28,577
在 製 品	28,590	415	28,175
半 成 品	15,887	1,660	14,227
製 成 品	<u>41,382</u>	<u>1,623</u>	<u>39,759</u>
	<u>\$ 115,594</u>	<u>4,856</u>	<u>110,738</u>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	<u>107年 1月至6月</u>	<u>106年 1月至6月</u>
期初餘額	\$ 7,986	4,933
本期迴轉	(243)	(5)
匯率影響數	<u>518</u>	<u>(72)</u>
期末餘額	<u>\$ 8,261</u>	<u>4,856</u>

存貨迴升利益係因部分於期初已提列備抵跌價損失之存貨價格迴升或已出售。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日除出售存貨之銷貨成本外，認列於營業成本項下之其他項目明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
存貨備抵跌價及呆滯迴升利益	\$ (1,575)	(502)	(243)	(5)
下腳收入	-	(129)	-	(288)
存貨報廢	78	304	83	540
存貨盤虧	93	153	50	357
	<u>\$ (1,404)</u>	<u>(174)</u>	<u>(110)</u>	<u>604</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他設備	未完 工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：									
民國107年1月1日餘額	\$ 17,640	90,314	33,255	24,129	7,640	121	8,248	-	181,347
增 添	-	592	1,653	-	486	-	-	-	2,731
處 分	-	-	(249)	(64)	(94)	-	-	-	(407)
重 分 類	-	-	2,767	-	31	-	-	-	2,798
匯率影響數	1,147	5,874	2,180	1,568	499	8	537	-	11,813
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 18,787</u>	<u>96,780</u>	<u>39,606</u>	<u>25,633</u>	<u>8,562</u>	<u>129</u>	<u>8,785</u>	<u>-</u>	<u>198,282</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 17,224	86,368	25,520	22,263	6,564	118	7,770	-	165,827
增 添	-	1,228	1,988	442	515	-	276	194	4,643
處 分	-	(42)	-	-	(82)	-	-	-	(124)
重 分 類	-	194	2,951	-	341	-	-	(194)	3,292
匯率影響數	(259)	(1,274)	(310)	(327)	(87)	(2)	(113)	-	(2,372)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 16,965</u>	<u>86,474</u>	<u>30,149</u>	<u>22,378</u>	<u>7,251</u>	<u>116</u>	<u>7,933</u>	<u>-</u>	<u>171,266</u>
折舊及減損損失：									
民國107年1月1日餘額	\$ -	35,534	15,158	17,211	5,984	91	6,960	-	80,938
本年度折舊	-	802	1,739	1,269	567	21	487	-	4,885
處 分	-	-	(50)	(64)	(66)	-	-	-	(180)
匯率影響數	-	2,314	992	1,125	390	6	454	-	5,281
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>38,650</u>	<u>17,839</u>	<u>19,541</u>	<u>6,875</u>	<u>118</u>	<u>7,901</u>	<u>-</u>	<u>90,924</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	33,211	12,082	14,027	5,337	49	5,490	-	70,196
本年度折舊	-	734	1,272	1,379	481	19	726	-	4,611
處 分	-	(5)	-	-	(73)	-	-	-	(78)
匯率影響數	-	(488)	(162)	(190)	(74)	-	(72)	-	(986)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>33,452</u>	<u>13,192</u>	<u>15,216</u>	<u>5,671</u>	<u>68</u>	<u>6,144</u>	<u>-</u>	<u>73,743</u>
帳面價值：									
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 17,640</u>	<u>54,780</u>	<u>18,097</u>	<u>6,918</u>	<u>1,656</u>	<u>30</u>	<u>1,288</u>	<u>-</u>	<u>100,409</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 18,787</u>	<u>58,130</u>	<u>21,767</u>	<u>6,092</u>	<u>1,687</u>	<u>11</u>	<u>884</u>	<u>-</u>	<u>107,358</u>
民國106年1月1日餘額	<u>\$ 17,224</u>	<u>53,157</u>	<u>13,438</u>	<u>8,236</u>	<u>1,227</u>	<u>69</u>	<u>2,280</u>	<u>-</u>	<u>95,631</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 16,965</u>	<u>53,022</u>	<u>16,957</u>	<u>7,162</u>	<u>1,580</u>	<u>48</u>	<u>1,789</u>	<u>-</u>	<u>97,523</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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國107年1月1日餘額	\$ 325
匯率影響數	<u>21</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 346</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -
本期增加	<u>313</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 313</u>
攤 銷：	
民國107年1月1日餘額	\$ 81
本期攤銷	58
匯率影響數	<u>5</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 144</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -
本期攤銷	<u>26</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 26</u>
帳面價值：	
民國107年1月1日	<u>\$ 244</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 202</u>
民國106年1月1日餘額	<u>\$ -</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 287</u>

(八)短期借款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
信用銀行借款	<u>\$ 83,416</u>	<u>57,078</u>	<u>67,457</u>
尚未使用額度	<u>\$ 91,610</u>	<u>108,017</u>	<u>81,884</u>
利率區間(%)	<u>4.10~4.48</u>	<u>4.01~4.73</u>	<u>4.84~5.13</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	107.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 2,971	350	2,621
一年至五年	<u>5,156</u>	<u>421</u>	<u>4,735</u>
	<u>\$ 8,127</u>	<u>771</u>	<u>7,356</u>
	106.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 2,169	232	1,937
一年至五年	<u>3,730</u>	<u>345</u>	<u>3,385</u>
	<u>\$ 5,899</u>	<u>577</u>	<u>5,322</u>
	106.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 2,291	245	2,046
一年至五年	<u>4,119</u>	<u>410</u>	<u>3,709</u>
	<u>\$ 6,410</u>	<u>655</u>	<u>5,755</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日新增之應付融資租賃負債金額分別為2,982千元及1,120千元，有效利率分別為4.59%~5.89%及4.60%~6.60%，租賃期間結束日分別為民國一一一年三月及一一〇年三月；利息費用請詳附註六(十九)。合併公司以融資租賃承租機器及運輸設備，平均租賃期間為3~5年。於租賃期間屆滿時，該機器及運輸設備所有權無償轉為合併公司所有。

(十)營業租賃—承租人租賃

不可取消之營業租賃之應付租金付款情形如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
一年內	\$ 4,261	4,303	4,931
一年至五年	<u>982</u>	<u>2,762</u>	<u>5,374</u>
	<u>\$ 5,243</u>	<u>7,065</u>	<u>10,305</u>

合併公司以營業租賃承租展示間、廠房用地及辦公室，租賃期間為二年至四年。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之金額如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 63	284	101	533
營業費用	1,630	820	2,729	2,097
	<u>\$ 1,693</u>	<u>1,104</u>	<u>2,830</u>	<u>2,630</u>

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

107.6.30			
幣別	利率區間 (%)	到期日	金額
擔保銀行借款 美金	4.15	109.11.30	\$ 9,436
擔保銀行借款 馬幣	5.04~6.54	113.3.1~118.4.1	15,064
小計			24,500
減：一年內到期部分			5,870
合計			<u>\$ 18,630</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

106.12.31			
幣別	利率區間 (%)	到期日	金額
擔保銀行借款 美金	4.15	109.11.30	\$ 10,719
擔保銀行借款 馬幣	4.85~6.29	113.3.1~118.4.1	15,027
小計			25,746
減：一年內到期部分			5,490
合計			<u>\$ 20,256</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

106.6.30			
幣別	利率區間 (%)	到期日	金額
擔保銀行借款 美金	4.15	109.11.30	\$ 12,822
擔保銀行借款 馬幣	4.85~6.24	113.3.1~118.4.1	15,293
小計			28,115
減：一年內到期部分			5,449
合計			<u>\$ 22,666</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 銀行借款之擔保品

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. 借款合同

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(十二) 員工福利

合併公司之馬來西亞公司依據馬來西亞勞工公積金制度規定之退休金提撥制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥退休金，其提撥比例為12%，若每月所得低於5,000馬幣，提撥比例則為13%，若員工年齡超過60歲，提撥比率則減半。合併公司依規定提撥之金額專戶儲存於各員工之獨立帳戶，並由政府管理統籌安排。合併公司採按月提撥外，無進一步義務。

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六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，已提撥至合併子公司當地主管機關，合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 288	269	553	559
營業費用	749	641	1,526	1,276
	\$ 1,037	910	2,079	1,835

(十三) 所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 628	1,467	762	6,617

本公司依設立國家之法令規定免納所得稅亦毋需申報其營利事業所得稅。

合併公司之子公司TC、TCH及EHL之營利事業所得稅業已向該國家之當地稅捐主管機關辦理申報至民國一〇五年度。TCH(US)營利事業所得稅業已向該國家之當地稅捐主管機關辦理申報至民國一〇六年度。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司普通股流通在外股數調節表如下：

	單位：股	
	107年 1月至6月	106年 1月至6月
期初餘額	21,000,000	21,000,000
增資發行新股	2,625,000	-
期末餘額	<u>23,625,000</u>	<u>21,000,000</u>

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
股權溢價	\$ 19,794	-	-
實際取得子公司股權與帳面價值差額	3,836	3,836	3,836
股份基礎給付	105	105	-
	<u>\$ 23,735</u>	<u>3,941</u>	<u>3,836</u>

2. 盈餘分配

本公司於民國一〇七年六月二十九日及一〇六年五月十九日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	106年度	105年度
分派予普通股業主之現金股利	\$ <u>23,625</u>	<u>-</u>

上述股東會決議分配之民國一〇六年度股利於民國一〇七年六月三十日尚未支付，帳列應付股利。本公司股東會決議之盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十五) 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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>8,728</u>	<u>6,332</u>	<u>(9,377)</u>	<u>23,843</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>23,625</u>	<u>21,000</u>	<u>23,523</u>	<u>21,000</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>0.37</u>	<u>0.30</u>	<u>(0.40)</u>	<u>1.14</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>8,728</u>	<u>6,332</u>	<u>(9,377)</u>	<u>23,843</u>
加權平均流通在外股數(千股)	23,625	21,000	23,523	21,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>68</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>23,625</u>	<u>21,067</u>	<u>23,523</u>	<u>21,068</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.37</u>	<u>0.30</u>	<u>(0.40)</u>	<u>1.13</u>

合併公司決議配發民國一〇六年度員工酬勞係潛在普通股，惟因具反稀釋作用，故未納入民國一〇七年一月一日至六月三十日稀釋每股盈餘計算。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年4月至6月		
	甲部門	乙部門	合 計
主要地區市場：			
美 國	\$ 176,611	31,164	207,775
馬來西亞	18,660	-	18,660
加 拿 大	309	2,943	3,252
其 他	<u>15,710</u>	<u>1,524</u>	<u>17,234</u>
合 計	<u>\$ 211,290</u>	<u>35,631</u>	<u>246,921</u>
主要產品/服務線：			
傢俱製造及零售	\$ 213,948	-	213,948
傢俱買賣	-	38,351	38,351
減：銷貨退回及折讓	<u>2,658</u>	<u>2,720</u>	<u>5,378</u>
	<u>\$ 211,290</u>	<u>35,631</u>	<u>246,921</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至6月		
	甲部門	乙部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 301,307	72,029	373,336
馬來西亞	19,223	22	19,245
加拿大	845	4,001	4,846
其他	25,001	6,813	31,814
合計	<u>\$ 346,376</u>	<u>82,865</u>	<u>429,241</u>
主要產品/服務線：			
傢俱製造及零售	\$ 350,355	-	350,355
傢俱買賣	-	86,509	86,509
減：銷貨退回及折讓	3,979	3,644	7,623
營業收入淨額	<u>\$ 346,376</u>	<u>82,865</u>	<u>429,241</u>

民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十七)。

2. 合約餘額

	107.6.30	107.1.1
應收帳款	\$ 109,210	85,164
減：備抵損失	286	-
合計	<u>\$ 108,924</u>	<u>85,164</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七) 收入

合併公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	106年 4月至6月	106年 1月至6月
商品銷售	\$ 204,137	442,705
減：銷貨退回及折讓	1,249	1,877
商品銷售淨額	<u>\$ 202,888</u>	<u>440,828</u>

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十六)。

(十八) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六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、196千元、0千元及737千元，董監酬勞估列金額皆為0千元，係以本公司該段期間之稅前淨利乘上本公司章程擬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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日股票酬勞之股數計算基礎係分別依據董事會決議前一日之普通股收盤價及依選擇權定價模式估計之每股公允價值計算。

本公司民國一〇六年度及一〇五年六月十四日至十二月三十一日員工酬勞提列金額分別為936千元及25千元，董事酬勞提列金額皆為0千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
利息收入	\$ 112	175	262	246
其他	234	872	454	1,327
合計	\$ 346	1,047	716	1,573

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 5,064	(6,772)	(996)	(8,474)
處分不動產、廠房及設備損失	(131)	(9)	(128)	(46)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(1,813)	5,896	835	7,263
其他利益(損失)	(23)	264	(66)	(77)
	\$ 3,097	(621)	(355)	(1,334)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
利息費用	\$ 1,389	1,326	2,474	2,875

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、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與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六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。合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日信用風險顯著，其中主要三大客戶之期末應收帳款分別為70,742千元、63,817千元及44,679千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為65%、75%及57%。

(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)。其他應收款屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	2-5年	超過5年
107年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 83,416	83,416	83,416	-	-
應付帳款	50,676	50,676	50,676	-	-
其他應付款	12,367	12,367	12,367	-	-
應付股利	23,625	23,625	23,625	-	-
長期借款	24,500	28,337	6,969	15,253	6,115
應付租賃款	7,356	8,127	2,971	5,156	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流出	555	555	555	-	-
	<u>\$ 202,495</u>	<u>207,103</u>	<u>180,579</u>	<u>20,409</u>	<u>6,115</u>

特昇國際股份有限公司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	2-5年	超過5年
106年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 57,078	57,078	57,078	-	-
應付帳款	38,045	38,045	38,045	-	-
其他應付款	8,842	8,807	8,807	-	-
長期借款	25,746	29,960	6,630	17,014	6,316
應付租賃款	5,322	5,899	2,169	3,730	-
	<u>\$ 135,033</u>	<u>139,789</u>	<u>112,729</u>	<u>20,744</u>	<u>6,316</u>
106年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 67,457	67,457	67,457	-	-
應付帳款	41,356	41,356	41,356	-	-
其他應付款(含關係人)	14,224	14,224	14,224	-	-
長期借款	28,115	32,852	6,693	19,419	6,740
應付租賃款	5,755	6,410	2,291	4,119	-
	<u>\$ 156,907</u>	<u>162,299</u>	<u>132,021</u>	<u>23,538</u>	<u>6,740</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：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	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	\$ 5,820	30.41	176,975	4,515	29.76	134,371	4,427	30.42	134,670
金融負債									
貨幣性項目									
美金	376	30.41	11,438	490	29.76	14,570	675	30.42	20,529

(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，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利增加或減少約413千元及285千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六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5,064千元、(6,772)千元、(996)千元及(8,474)千元。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

若利率增加或減少1%，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加約985千元及828千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		107.6.30			
		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	\$ 107,284	-	-	-	-
應收帳款	108,924	-	-	-	-
其他應收款	20,607	-	-	-	-
存出保證金	4,354	-	-	-	-
其他金融資產	4,003	-	-	-	-
合計	\$ 245,172	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 555	-	555	-	555
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	83,416	-	-	-	-
應付帳款	50,676	-	-	-	-
其他應付款	12,367	-	-	-	-
應付股利	23,625	-	-	-	-
長期借款	24,500	-	-	-	-
應付租賃款	7,356	-	-	-	-
小計	201,940	-	-	-	-
合計	\$ 202,495	-	555	-	555

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之衍生金融資產	\$ 2,534	-	2,534	-	2,534
放款及應收款：					
現金及約當現金	60,913	-	-	-	-
應收帳款	85,164	-	-	-	-
其他應收款	16,699	-	-	-	-
存出保證金	4,739	-	-	-	-
其他金融資產	3,716	-	-	-	-
小計	171,231	-	-	-	-
合計	<u>\$ 173,765</u>	<u>-</u>	<u>2,534</u>	<u>-</u>	<u>2,534</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 57,078	-	-	-	-
應付帳款	38,045	-	-	-	-
其他應付款	8,842	-	-	-	-
長期借款	25,746	-	-	-	-
應付租賃款	5,322	-	-	-	-
合計	<u>\$ 135,033</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106.6.30					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之衍生金融資產	\$ 1,821	-	1,821	-	1,821
放款及應收款：					
現金及約當現金	87,759	-	-	-	-
應收帳款	77,842	-	-	-	-
其他應收款	9,719	-	-	-	-
存出保證金	3,786	-	-	-	-
其他金融資產	3,533	-	-	-	-
小計	182,639	-	-	-	-
合計	<u>\$ 184,460</u>	<u>-</u>	<u>1,821</u>	<u>-</u>	<u>1,821</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 67,457	-	-	-	-
應付帳款	41,356	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	14,224	-	-	-	-
長期借款	28,115	-	-	-	-
應付租賃款	5,755	-	-	-	-
合計	<u>\$ 156,907</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

遠期外匯合約通常係根據發行銀行提供之對帳單評價。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿三)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動如下：以融資租賃方式取得設備，請詳附註六(九)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金 流量	非現金之變動			107.6.30
			收 購	匯率 變動	公允價 值變動	
長期借款	\$ 25,746	(2,833)	-	1,587	-	24,500
短期借款	57,078	26,338	-	-	-	83,416
租賃負債	5,322	1,682	-	352	-	7,356
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 88,146</u>	<u>25,187</u>	<u>-</u>	<u>1,939</u>	<u>-</u>	<u>115,272</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Eng Kai Pin	主要管理階層
Eng Kai Jie	主要管理階層

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
Yee Foo Chong	主要管理階層
Woodgress Sdn Bhd	其他關係人
Living Nature Sdn Bhd	其他關係人
Zelaxis Sdn Bhd	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應付關係人款項

合併公司因什項購置產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應付款	其他關係人	\$ -	-	47

2.預付款項

合併公司因進貨交易產生之預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
預付貨款	其他關係人	\$ -	-	200

3.背書保證

Eng Kai Pin、Eng Kai Jie、Yee Foo Chong及Zelaxis Sdn Bhd以信用擔保方式，為合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日金融機構融資及遠匯交易之連帶保證人。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
短期員工福利	\$ 2,932	2,636	5,882	5,295
退職後福利	303	244	795	564
合計	\$ 3,235	2,880	6,677	5,859

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	長期借款	\$ 4,003	3,716	3,533
土地	短期及長期借款	18,787	17,640	16,965
房屋及建築	短期及長期借款	57,916	54,567	52,806
機器設備	應付租賃款	8,556	7,739	8,209
合計		\$ 89,262	83,662	81,513

特昇國際股份有限公司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：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年4月至6月			106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	23,765	8,237	32,002	19,261	6,565	25,826
勞健保費用	49	90	139	41	69	110
退休金費用	288	749	1,037	269	641	910
其他員工福利費用	398	45	443	433	34	467
折舊費用	1,743	729	2,472	1,554	754	2,308
攤銷費用	-	29	29	-	26	26

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106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	44,585	15,871	60,456	39,948	14,103	54,051
勞健保費用	94	171	265	88	137	225
退休金費用	553	1,526	2,079	559	1,276	1,835
其他員工福利費用	798	87	885	543	71	614
折舊費用	3,428	1,457	4,885	3,121	1,490	4,611
攤銷費用	-	58	58	-	26	26

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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：

編號	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	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間%	資金貸 與性質 (註一)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與 限 額 (註二)	資金貸與 總 限 額 (註二)
1	TC	TCH	其他應收 款	是	22,596 (MYR3,000)	22,596 (MYR3,000)	18,830 (MYR2,500)	3.00	2	-	營運週轉	-	-	849,465	849,465
1	TC	EHL	其他應收 款	是	22,596 (MYR3,000)	22,596 (MYR3,000)	15,064 (MYR2,000)	3.00- 4.50	2	-	營運週轉	-	-	849,465	849,465

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：資金貸與性質之填寫方法：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

註二：本公司直接及間接持有表決權股份百分之之國外公司間，資金貸與總額及個別對象資金貸與之限額，以不超過本公司淨值之百分之三百為限。

註三：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註四：依期末匯率(USD:NTD=1:30.4100；MYR:NTD=1:7.5319)計算。

2.為他人背書保證：

編號	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(註二)	本期最高背書保證餘額(註三及四)	期末背書保證餘額(註三及四)	本期實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	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(註二)	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
		公司名稱	關係(註一)										
1	TC	TCH	1	113,262	30,269 (USD500及MYR2,000)	30,269 (USD500及MYR2,000)	-	-	10.69%	141,577	N	N	N
2	TCH	TC	1	113,262	26,362 (MYR3,500)	26,362 (MYR3,500)	-	-	9.31%	141,577	N	N	N

註一：背書保證對象與本公司之關係：

- 1.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 2.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註二：本公司及子公司背書保證規定如下：

1.本公司對外背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限，對單一企業背書保證總額以本公司淨值之百分之四十為限。

2.本公司及子公司對外整體背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證總額不得超過本公司淨值之百分之四十。

註三：依期末匯率(USD:NTD=1:30.4100；MYR:NTD=1:7.5319)計算。

註四：TCH背書保證TC馬幣3,500千元，其中馬幣2,000千元額度係屬共用，且亦由TC提供背書保證。

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)：無。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
TC	TCH	其他關係人	銷貨	(74,473)	(18.54)	雙方議定延長收款期限	註一	-	50,476	38.16	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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註一)	週轉率%	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註二)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
TC	TCH	其他關係人	應收帳款：50,476	-	-	雙方議定延長收款期限	11,566	-

註一：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註二：係截至民國一〇七年七月二十五日止。

9.從事衍生工具交易：參閱合併財務報告附註六(二)說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	TC	TCH	2	應收帳款	50,476	雙方議定價格係依雙方議定價格計算	9.89%
1	TC	TCH	2	營業收入	74,473		17.05%

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	TC	TCH	2	其他應收款	18,830	資金貸與，無一般客戶 可供比較	3.69 %
1	TC	EHL	2	其他應收款	15,064	資金貸與，無一般客戶 可供比較	2.95 %
2	EHL	TC	2	營業收入	32,789	價格係依雙方議定價格 計算	7.51 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 代表母公司對子公司。
2. 代表子公司對子公司。
3. 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。

註四、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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註一)	本期認列之 投資損益 (註一及二)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註一及二)			
本公司	TC	馬來西 亞	傢俱製造及 銷售	26,164	26,164	3,000,000	100.00 %	283,650	947	1,461	子公司
本公司	TCH	馬來西 亞	傢俱銷售	13,842	13,842	2,000,000	100.00 %	(1,626)	(3,695)	(3,695)	子公司
TC	EHL	馬來西 亞	物料採購	6,790	6,790	1,000,000	100.00 %	10,303	2,397	2,536	子公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	101	26	26	子公司

註一：依據被投資公司經母公司簽證會計師核閱之財務報告以權益法評價認列。

註二：期末長期投資及本期投資損益於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

	107年4月至6月			
	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 211,290	35,631	-	246,921
部門間收入	36,122	11	(36,133)	-
收入總計	\$ 247,412	35,642	(36,133)	246,921
部門損益	\$ 11,920	(2,564)	-	9,356

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年4月至6月				
	甲部門	乙部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 164,520	38,368	-	202,888
部門間收入	<u>27,471</u>	<u>-</u>	<u>(27,471)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 191,991</u>	<u>38,368</u>	<u>(27,471)</u>	<u>202,888</u>
部門損益	<u>\$ 7,787</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>7,799</u>
107年1月至6月				
	甲部門	乙部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 346,376	82,865	-	429,241
部門間收入	<u>74,473</u>	<u>11</u>	<u>(74,484)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 420,849</u>	<u>82,876</u>	<u>(74,484)</u>	<u>429,241</u>
部門損益	<u>\$ (4,894)</u>	<u>(3,721)</u>	<u>-</u>	<u>(8,615)</u>
106年1月至6月				
	甲部門	乙部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 362,275	78,553	-	440,828
部門間收入	<u>52,263</u>	<u>-</u>	<u>(52,263)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 414,538</u>	<u>78,553</u>	<u>(52,263)</u>	<u>440,828</u>
部門損益	<u>\$ 29,864</u>	<u>596</u>	<u>-</u>	<u>30,460</u>