

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

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

電話：(04)2260-5899

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~37
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	41~42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42~43



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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七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

民國一〇八年八月九日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產負債表及一般公認審計準則查核

特異國際股份有限公司及子公司

合資資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30	107.12.31	107.6.30		108.6.30	107.12.31	107.6.30
	金額	%	金額	%	金額	%	金額
資產：							
流動資產：							
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 133,842	19	103,144	17	107,284	21	83,416
1100 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	589	-	-	-	-
1110 (附註六(二)及七)	-	-	-	-	-	-	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	9,302	1	9,196	1	-	-	555
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	148,800	21	164,874	27	108,924	21	50,676
1200 其他應收款(附註六(三)及(四))	11,606	1	21,459	3	20,607	4	-
1310 存貨(附註六(五))	168,186	24	130,405	21	119,075	23	24,985
1410 預付款項	27,811	4	24,671	4	16,898	4	23,625
1470 其他流動資產	6,351	1	16,736	3	18,693	4	5,443
流動資產合計	505,898	71	471,074	76	391,481	77	2,621
15xx 非流動資產：							
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)、(十二)及八)	4,081	1	3,967	1	4,003	1	5,870
1600 不動產、廠房及設備(附註三、六(六)、(七)、(九)、(十)、(十二)及八)	138,610	20	121,014	19	107,358	21	18,630
1755 使用權資產(附註三、六(六)、(七)、(十)及八)	43,795	6	-	-	-	-	2,410
1780 無形資產(附註六(八))	251	-	285	-	202	-	4,735
1840 遞延所得稅資產	477	-	1,938	-	2,841	-	-
1915 預付設備款(附註六(六)及(七))	1,342	-	16,440	3	179	-	4,239
1920 存出保證金(附註八)	14,777	2	4,846	1	4,354	1	30,014
非流動資產合計	203,333	29	148,490	24	118,937	23	227,263
資產總計	709,231	100	619,564	100	510,418	100	46
負債及權益：							
流動負債：							
短期借款(附註六(二)、(六)、(九)、(七)及八)	86	-	-	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	72,926	10	60,554	10	60,554	10	555
(附註六(二)及七)	1,607	-	227	-	227	-	-
應付帳款	37,283	5	42,994	7	42,994	7	24,985
應付帳款—關係人(附註七)	23,625	3	-	-	-	-	23,625
其他應付款(附註六(十五))	18,232	3	5,682	1	5,682	1	5,443
本期所得稅負債	10,056	2	2,622	-	2,622	-	2,621
租賃負債—流動(附註三、六(七)、(十)、七及八)	6,392	1	5,912	1	5,912	1	5,870
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(二)、(六)、(十二)、七及八)	237	-	30	-	30	-	58
其他流動負債	295,911	42	255,305	41	255,305	41	197,249
流動負債合計	299,148	47	391,481	77	391,481	77	39
非流動負債：							
長期借款(附註六(二)、(六)、(十二)、七及八)	12,629	2	15,441	3	15,441	3	18,630
遞延所得稅負債	1,045	-	2,498	-	2,498	-	2,410
租賃負債—非流動(附註三、六(七)、(十)、七及八)	31,850	4	3,289	1	3,289	1	4,735
長期應付款—關係人(附註七)	-	-	13,828	2	13,828	2	-
其他非流動負債	4,927	1	4,818	1	4,818	1	4,239
非流動負債合計	50,451	7	39,874	7	39,874	7	30,014
負債總計	346,362	49	295,179	48	295,179	48	227,263
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：							
普通股股本	236,250	33	236,250	38	236,250	38	236,250
資本公積	23,735	3	23,735	4	23,735	4	23,735
保留盈餘	84	-	84	-	84	-	84
法定盈餘公積	63,423	9	44,460	7	44,460	7	(1,970)
未分配盈餘	63,507	9	44,544	7	44,544	7	(1,886)
保留盈餘合計	23,876	4	18,800	3	18,800	3	25,056
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	347,368	49	323,329	52	323,329	52	283,155
歸屬母公司業主之權益小計	15,501	2	1,056	-	1,056	-	-
非控制權益	362,869	51	324,385	52	324,385	52	283,155
權益總計	709,231	100	619,564	100	619,564	100	510,418
負債及權益總計	709,231	100	619,564	100	619,564	100	510,418



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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 342,033	100	246,921	100	662,652	100	429,241	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十一)、(十三)、七及 十二)	261,140	76	211,551	86	514,323	78	378,160	88
5900 營業毛利	80,893	24	35,370	14	148,329	22	51,081	12
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十一)、(十三)、(十八)、 七及十二)：								
6100 推銷費用	22,364	6	15,141	6	45,980	7	27,770	7
6200 管理費用	20,197	6	11,548	4	35,385	5	26,699	6
6300 研究發展費用	2,186	1	1,378	1	3,645	1	2,829	1
6450 預期信用減損損失	371	-	1	-	698	-	285	-
營業費用合計	45,118	13	28,068	11	85,708	13	57,583	14
6900 營業淨利(損)	35,775	11	7,302	3	62,621	9	(6,502)	(2)
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(十)、 (十九)及七)：								
7010 其他收入	1,162	-	346	-	2,336	-	716	-
7020 其他利益及損失	(54)	-	3,097	1	(1,501)	-	(355)	-
7050 財務成本	(2,005)	-	(1,389)	-	(4,293)	-	(2,474)	-
營業外收入及支出合計	(897)	-	2,054	1	(3,458)	-	(2,113)	-
7900 稅前淨利(損)	34,878	11	9,356	4	59,163	9	(8,615)	(2)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	8,972	3	628	-	16,204	3	762	-
8200 本期淨利(損)	25,906	8	8,728	4	42,959	6	(9,377)	(2)
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	(2,315)	(1)	(106)	-	5,021	1	17,462	4
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	(2,315)	(1)	(106)	-	5,021	1	17,462	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 23,591	7	8,622	4	47,980	7	8,085	2
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 25,882	8	8,728	4	42,588	6	(9,377)	(2)
8620 非控制權益	24	-	-	-	371	-	-	-
	\$ 25,906	8	8,728	4	42,959	6	(9,377)	(2)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 23,648	7	8,622	4	47,664	7	8,085	2
8720 非控制權益	(57)	-	-	-	316	-	-	-
	\$ 23,591	7	8,622	4	47,980	7	8,085	2
本公司每股盈餘(單位：新台幣元)								
(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.10		0.37		1.80		(0.40)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.09		0.37		1.80		(0.40)	

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





民國一〇八年六月三十日

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		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
		預收股本	合 計			未分配盈餘	合 計				
\$ 210,000		2,527	212,527	3,941	84	31,032	31,116	7,594	255,178	-	255,178
-		-	-	-	-	(23,625)	(23,625)	-	(23,625)	-	(23,625)
-		-	-	-	-	(9,377)	(9,377)	-	(9,377)	-	(9,377)
-		-	-	-	-	-	-	17,462	17,462	-	17,462
-		-	-	-	-	(9,377)	(9,377)	17,462	8,085	-	8,085
26,250		(2,527)	23,723	19,794	-	-	-	-	43,517	-	43,517
\$ 236,250		-	236,250	23,735	84	(1,970)	(1,886)	25,056	283,155	-	283,155
\$ 236,250		-	236,250	23,735	84	44,460	44,544	18,800	323,329	1,056	324,385
-		-	-	-	-	(23,625)	(23,625)	-	(23,625)	-	(23,625)
-		-	-	-	-	42,588	42,588	-	42,588	371	42,959
-		-	-	-	-	-	-	5,076	5,076	(55)	5,021
-		-	-	-	-	42,588	42,588	5,076	47,664	316	47,980
-		-	-	-	-	-	-	-	-	14,129	14,129
\$ 236,250		-	236,250	23,735	84	63,423	63,507	23,876	347,368	15,501	362,869

民國一〇七年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

普通股現金股利

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

現金增資

民國一〇七年六月三十日餘額

民國一〇八年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

非控制權益增加

民國一〇八年六月三十日餘額



董事長：黃世高

(請閱後附合併財務報告附註)



經理人：黃凱斌

會計主管：陳國漢



~6~

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 59,163	(8,615)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,922	4,885
攤銷費用	92	58
預期信用減損損失數	698	285
利息費用	4,293	2,474
利息收入	(373)	(262)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失(利益)	(150)	128
租賃修改利益	(12)	-
收益費損項目合計	15,470	7,568
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	589	2,534
應收帳款	15,376	(24,045)
其他應收款	9,863	(3,916)
存貨	(37,781)	(12,731)
預付款項	(3,099)	(3,503)
其他流動資產	10,385	565
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(4,667)	(41,096)
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	86	555
應付帳款	12,372	12,631
應付帳款—關係人	1,380	-
其他應付款	(5,239)	3,235
其他流動負債	207	(440)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	8,806	15,981
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	4,139	(25,115)
調整項目合計	19,609	(17,547)
營運產生之現金流入(流出)	78,772	(26,162)
收取之利息	363	262
支付之利息	(3,992)	(2,474)
支付之所得稅	(3,752)	(4,125)
營業活動之淨現金流入(流出)	71,391	(32,499)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(114)	(287)
取得不動產、廠房及設備	(17,679)	(2,488)
處分不動產、廠房及設備	150	99
取得使用權資產	(562)	-
取得無形資產	(53)	-
預付設備款增加	(660)	(1,711)
存出保證金減少(增加)	(9,931)	385
投資活動之淨現金流出	(28,849)	(4,002)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(11,817)	26,338
償還長期借款	(2,627)	(2,833)
其他應付款—關係人減少	(14,099)	-
租賃負債增加	3,135	2,982
租賃本金償還	(4,061)	(1,300)
其他非流動負債增加	109	1,084
現金增資	-	43,517
非控制權益變動	14,129	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(15,231)	69,788
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,387	13,084
本期現金及約當現金增加數	30,698	46,371
期初現金及約當現金餘額	103,144	60,913
期末現金及約當現金餘額	\$ 133,842	107,284

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

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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一〇八年八月九日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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：

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

除下列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對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，使用權資產以租賃負債之金額衡量，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開帳數，而不重編比較期資訊。相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

1.租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

2.承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租部份機器設備、房屋及建築適用短期租賃之認列豁免。

- (1)先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產之帳面金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- A.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- B.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- C.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

- (2)先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

3.對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額為31,928千元及25,254千元，減少不動產、廠房及設備之金額為6,674千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率為4.90%。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 30,096
認列豁免：	
短期租賃	(1,200)
	<u>\$ 28,896</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 25,254
107.12.31認列之融資租賃負債金額	5,911
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 31,165</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(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

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。

特昇國際股份有限公司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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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 %	
TC	EHL Trading Sdn. Bhd.(以下簡稱EHL)	物料採購	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TC	ESK Biomass Sdn. Bhd.(以下簡稱ESKB)	燃料製造及銷售	71.59 %	71.59 %	- %	註
TCH	TC Home Corporation(以下簡稱TCH(US))	管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
ESKB	ESK Wood Products Sdn. Bhd.(以下簡稱ESKW)	橡膠木加工及銷售	100.00 %	100.00 %	- %	註

註：TC於民國一〇七年八月增資設立ESKB，另於民國一〇八年六月現金增資馬幣4,725千元，截至民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日止，累積投資金額分別為馬幣5,040千元及315千元；另於民國一〇七年八月透過ESKB轉投資設立ESKW，ESKB另於民國一〇八年六月現金增資ESKW，金額計馬幣5,000千元，截至民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日止，累積投資金額分別為馬幣6,000千元及1,000千元。民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日本公司持有ESKB及ESKW之綜合持股比例皆為71.59%。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 合併公司在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 合併公司在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 合併公司設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對部份機器設備、房屋及建築租賃之短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四)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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

特昇國際股份有限公司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科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
現金	\$ 339	252	312
活期存款及支票存款	133,503	102,892	106,972
現金及約當現金	<u>\$ 133,842</u>	<u>103,144</u>	<u>107,284</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)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

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透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

108.6.30			
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 2,400	美元兌馬幣	108.7.2~108.9.10
			公允價值 資產(負債) <u>(86)</u>
107.12.31			
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 3,300	美元兌馬幣	108.1.2~108.4.24
			公允價值 資產(負債) <u>589</u>
107.6.30			
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 1,085	美元兌馬幣	107.7.3~107.8.29
			公允價值 資產(負債) <u>(555)</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
受限制定期存款	\$ <u>13,383</u>	<u>13,163</u>	<u>4,003</u>
流 動	\$ 9,302	9,196	-
非 流 動	<u>4,081</u>	<u>3,967</u>	<u>4,003</u>
合 計	\$ <u>13,383</u>	<u>13,163</u>	<u>4,003</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。合併公司持有受限制定期存款，其於民國一〇八年一月一日至六月三十日、一〇七年一月一日至十二月三十一日及一月一日至六月三十日加權平均年利率分別為1.94%、1.8%及2.38%，分別於民國一〇八年九月至一〇九年十一月、一〇八年九月至一〇九年十一月及一〇九年十一月到期。

(1)信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(2)上述金融資產作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	\$ 150,274	165,640	109,210
減：備抵損失	<u>(1,474)</u>	<u>(766)</u>	<u>(286)</u>
	\$ <u>148,800</u>	<u>164,874</u>	<u>108,924</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。

合併公司傢俱製造及銷售、橡膠木加工及銷售暨燃料製造及銷售營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 94,250	-	-
逾期30天以下	31,826	-	-
逾期31~60天	4,761	3.69	175
逾期61~90天	2,857	30.82	881
逾期91天以上	<u>2,561</u>	<u>100.00</u>	<u>2,561</u>
	\$ <u>136,255</u>		<u>3,617</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述逾期91天以上之應收帳款帳面金額，未包含合併公司對部分銷售客戶之應收帳款，金額計1,346千元。因該等客戶之應收帳款已於民國一〇八年七月全數收回，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算。

	107.12.31		
	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	\$ 122,010	-	-
逾期30天以下	22,045	-	-
逾期31~60天	3,380	3.98	135
逾期61~90天	4,093	33.06	1,353
逾期91天以上	14	100.00	14
	<u>\$ 151,542</u>		<u>1,502</u>

上述逾期91天以上之應收帳款帳面金額，未包含合併公司對某一銷售客戶之應收帳款，金額計3,370千元。因該客戶之應收帳款已於民國一〇八年二月全數收回，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算。

	107.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 82,321	-	-
逾期30天以下	13,194	-	-
逾期31~60天	2,587	0.23	6
	<u>\$ 98,102</u>		<u>6</u>

合併公司傢俱買賣營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 9,517	-	-
逾期30天以下	1,053	-	-
逾期365天以上	2,103	10.00	210
	<u>\$ 12,673</u>		<u>210</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
	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	\$ 5,575	-	-
逾期30天以下	1,636	-	-
逾期31~60天	1,785	-	-
逾期61~365天	1,732	10.00	173
	<u>\$ 10,728</u>		<u>173</u>

107.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,151	-	-
逾期30天以下	2,845	-	-
逾期61~365天	1,112	10.00	111
	<u>\$ 11,108</u>		<u>111</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額	\$ 766	-
認列之減損損失	698	285
外幣換算損益	10	1
期末餘額	<u>\$ 1,474</u>	<u>286</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：

108.6.30					
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>\$ 11,236</u>	<u>19,255</u>	<u>-</u>	<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)

107.12.31					
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>20,605</u>	<u>112,039</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-

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>	-

(四)其他應收款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款	\$ 11,606	21,459	20,607
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 11,606</u>	<u>21,459</u>	<u>20,607</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

108.6.30			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 50,803	2,033	48,770
在 製 品	32,131	138	31,993
半 成 品	34,861	4,205	30,656
製 成 品	<u>61,383</u>	<u>4,616</u>	<u>56,767</u>
	<u>\$ 179,178</u>	<u>10,992</u>	<u>168,186</u>

107.12.31			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 35,715	1,129	34,586
在 製 品	31,140	410	30,730
半 成 品	25,835	2,740	23,095
製 成 品	<u>45,024</u>	<u>3,030</u>	<u>41,994</u>
	<u>\$ 137,714</u>	<u>7,309</u>	<u>130,405</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
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	38,502	3,142	35,360
	<u>\$ 127,336</u>	<u>8,261</u>	<u>119,075</u>

合併公司存貨備抵跌價變動情形如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額	\$ 7,309	7,986
本期提列	3,572	(243)
匯率影響數	111	518
期末餘額	<u>\$ 10,992</u>	<u>8,261</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
存貨備抵跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ 998	(1,575)	3,572	(243)
存貨報廢損失	1,179	78	1,191	83
存貨盤虧	5	93	1,341	50
	<u>\$ 2,182</u>	<u>(1,404)</u>	<u>6,104</u>	<u>(110)</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七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

合併公司民國一〇八年及一〇七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108年1月1日餘額	\$ 18,396	95,221	49,999	33,906	8,602	126	9,773	-	216,023
增 添	-	2,295	10,994	3,031	155	-	431	-	16,906
處 分	-	-	(188)	(1,173)	(71)	-	-	-	(1,432)
重分類(註1及註2)	-	-	8,549	(6,787)	-	-	(1,035)	-	727
匯率影響數	305	1,571	693	441	142	2	142	-	3,296
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 18,701</u>	<u>99,087</u>	<u>70,047</u>	<u>29,418</u>	<u>8,828</u>	<u>128</u>	<u>9,311</u>	<u>-</u>	<u>235,520</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
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	\$ 18,787	96,780	39,606	25,633	8,562	129	8,785	-	198,282
折舊及減損損失：									
民國108年1月1日餘額	\$ -	38,640	19,993	20,907	7,219	126	8,124	-	95,009
本年度折舊	-	852	3,500	2,043	448	-	381	-	7,224
處 分	-	-	(188)	(1,173)	(71)	-	-	-	(1,432)
重分類(註2)	-	-	(400)	(4,135)	-	-	(824)	-	(5,359)
匯率影響數	-	638	315	274	119	2	120	-	1,468
民國108年6月30日餘額	\$ -	40,130	23,220	17,916	7,715	128	7,801	-	96,910
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	\$ -	38,650	17,839	19,541	6,875	118	7,901	-	90,924
帳面價值：									
民國108年1月1日餘額	\$ 18,396	56,581	30,006	12,999	1,383	-	1,649	-	121,014
民國108年6月30日餘額	\$ 18,701	58,957	46,827	11,502	1,113	-	1,510	-	138,610
民國107年1月1日餘額	\$ 17,640	54,780	18,097	6,918	1,656	30	1,288	-	100,409
民國107年6月30日餘額	\$ 18,787	58,130	21,767	6,092	1,687	11	884	-	107,358

註1.自預付設備款轉入12,760千元。

註2.追溯適用新準則之調整數重分類至使用權資產成本及折舊分別為12,033千元及5,359千元。

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、機器設備、運輸設備及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	25,254	3,997	6,937	1,099	37,287
民國108年1月1日重編後餘額	25,254	3,997	6,937	1,099	37,287
增 添	11,590	1,477	661	-	13,728
重分類(註)	-	3,316	-	-	3,316
處分(提前終止合約)	(2,327)	-	-	-	(2,327)
匯率變動之影響	391	52	113	19	575
民國108年6月30日餘額	\$ 34,908	8,842	7,711	1,118	52,579

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產之折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	-	400	4,135	824	5,359
民國108年1月1日餘額	-	400	4,135	824	5,359
本期折舊	2,557	236	718	187	3,698
處分(提前終止合約)	(353)	-	-	-	(353)
匯率變動之影響	(6)	6	67	13	80
民國108年6月30日餘額	\$ <u>2,198</u>	<u>642</u>	<u>4,920</u>	<u>1,024</u>	<u>8,784</u>
帳面價值：					
民國108年6月30日	\$ <u>32,710</u>	<u>8,200</u>	<u>2,791</u>	<u>94</u>	<u>43,795</u>

註：自預付設備款轉入。

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以融資租賃承租機器及運輸設備係列報於不動產、廠房及設備項下，請詳附註六(六)。以營業租賃承租展示間、廠房及辦公室，請詳附註六(十一)。

(八)無形資產

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	電腦軟體
成 本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 496
本期新增	53
匯率影響數	8
民國108年6月30日餘額	\$ <u>557</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 325
匯率影響數	21
民國107年6月30日餘額	\$ <u>346</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體
攤銷：	
民國108年1月1日餘額	\$ 211
本期攤銷	92
匯率影響數	3
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 306</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 81
本期攤銷	58
匯率影響數	5
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 144</u>
帳面價值：	
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 285</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 251</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 244</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 202</u>

(九)短期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
擔保銀行借款	<u>\$ 125,467</u>	<u>137,284</u>	<u>83,416</u>
尚未使用額度	<u>\$ 98,802</u>	<u>83,898</u>	<u>91,610</u>
利率區間(%)	<u>4.08~4.41</u>	<u>3.88~4.48</u>	<u>4.10~4.48</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$ 12,063	2,007	10,056
一年至五年	32,941	3,158	29,783
五年以上	2,099	32	2,067
	<u>\$ 47,103</u>	<u>5,197</u>	<u>41,906</u>
流 動	<u>\$ 12,063</u>	<u>2,007</u>	<u>10,056</u>
非 流 動	<u>\$ 35,040</u>	<u>3,190</u>	<u>31,850</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$ 2,925	303	2,622
一年至五年	3,586	297	3,289
	<u>\$ 6,511</u>	<u>600</u>	<u>5,911</u>
流 動	<u>\$ 2,925</u>	<u>303</u>	<u>2,622</u>
非 流 動	<u>\$ 3,586</u>	<u>297</u>	<u>3,289</u>

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	5,156	421	4,735
	<u>\$ 8,127</u>	<u>771</u>	<u>7,356</u>
流 動	<u>\$ 2,971</u>	<u>350</u>	<u>2,621</u>
非 流 動	<u>\$ 5,156</u>	<u>421</u>	<u>4,735</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增之租賃負債金額分別為16,301千元及2,982千元，有效利率分別為4.76%~6.80%及4.59%~5.89%，租賃期間結束日分別為民國一一一年一月至一一三年一月及一一〇年三月至一一一年三月。

民國一〇八年五月因提前終止部份租賃合約，致減少租賃負債1,986千元。

認列於損益之金額如下：

	108年 4月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>424</u>	<u>753</u>
短期租賃之費用	\$ <u>313</u>	<u>2,516</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至6月
營業活動之現金流出總額	\$ (3,269)
籌資活動之現金流出淨額	(926)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(4,195)</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及生產廠房，辦公處所之租賃期間通常為二至六年，生產廠房則為一至七年。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備之租賃期間為一至五年間。於租賃期間屆滿時，該機器及運輸設備所有權無償轉換為合併公司所有。

另，合併公司承租部份機器設備、房屋及建築之剩餘租賃期間為一年，該等租賃為短期租賃，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。

合併公司以機器設備、運輸設備、其他設備及使用權資產設定抵押之情形請詳附註八。

(十一)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：

	107.12.31	107.6.30
一年內	\$ 6,687	4,261
一年至五年	19,957	982
五年以上	3,452	-
	<u>\$ 30,096</u>	<u>5,243</u>

合併公司以營業租賃承租展示間、廠房用地及辦公室，租賃期間為二至六年。

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營業租賃列報於損益之金額如下：

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

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.6.30		
	幣別	利率區間 (%)	到期日
擔保銀行借款	美金	4.15	109.11.30
擔保銀行借款	馬幣	5.04~6.58	113.3.1~118.4.1
小計			19,021
減：一年內到期部分			6,392
合計			<u>\$ 12,629</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)

107.12.31				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	美金	4.15	109.11.30	\$ 7,541
擔保銀行借款	馬幣	5.04~6.54	113.3.1~118.4.1	13,812
小 計				21,353
減：一年內到期部分				5,912
合 計				\$ 15,441
尚未使用額度				\$ -

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				\$ 18,630
尚未使用額度				\$ -

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. 借款合約

合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三) 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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 489	288	873	553
營業費用	1,617	749	2,635	1,526
	<u>\$ 2,106</u>	<u>1,037</u>	<u>3,508</u>	<u>2,079</u>

(十四)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	<u>\$ 8,972</u>	<u>628</u>	<u>16,204</u>	<u>762</u>

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ESKB及ESKW於民國一〇七年八月設立，尚無向當地稅捐主管機關辦理申報營利事業所得稅之情事。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一〇六年度。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一〇七年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司普通股流通在外股數調節表如下：

	108年 1月至6月	單位：股 107年 1月至6月
期初餘額	23,625,000	21,000,000
增資發行新股	-	2,625,000
期末餘額	<u>23,625,000</u>	<u>23,625,000</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十七日及一〇七年六月二十九日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	107年度	106年度
分派予普通股業主之現金股利	\$ <u>23,625</u>	<u>23,625</u>

本公司股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

(十六) 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：

	單位：千股			
	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>25,882</u>	<u>8,728</u>	<u>42,588</u>	<u>(9,377)</u>
加權平均流通在外股數	<u>23,625</u>	<u>23,625</u>	<u>23,625</u>	<u>23,523</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.10</u>	<u>0.37</u>	<u>1.80</u>	<u>(0.40)</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>25,882</u>	<u>8,728</u>	<u>42,588</u>	<u>(9,377)</u>
加權平均流通在外股數	23,625	23,625	23,625	23,523
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞	46	-	71	-
加權平均流通在外股數	<u>23,671</u>	<u>23,625</u>	<u>23,696</u>	<u>23,523</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.09</u>	<u>0.37</u>	<u>1.80</u>	<u>(0.40)</u>

合併公司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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

		108年4月至6月			
		甲部門	乙部門	丙部門	合 計
主要地區市場：					
美 國	\$	260,700	15,448	-	276,148
馬來西亞		52	-	54,081	54,133
加 拿 大		-	7,298	-	7,298
其他國家		2,086	2,368	-	4,454
	\$	<u>262,838</u>	<u>25,114</u>	<u>54,081</u>	<u>342,033</u>
主要產品/服務線：					
傢俱製造及銷售	\$	264,024	25,431	-	289,455
橡膠木加工及銷售		-	-	54,413	54,413
燃料製造及銷售		-	-	1,078	1,078
減：銷貨退回及折讓		1,186	317	1,410	2,913
營業收入淨額	\$	<u>262,838</u>	<u>25,114</u>	<u>54,081</u>	<u>342,033</u>
		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
其他國家		15,710		1,524	17,234
	\$	<u>211,290</u>	<u>35,631</u>		<u>246,921</u>
主要產品/服務線：					
傢俱製造及銷售	\$	213,948		38,351	252,299
減：銷貨退回及折讓		2,658		2,720	5,378
	\$	<u>211,290</u>	<u>35,631</u>		<u>246,921</u>
		108年1月至6月			
		甲部門	乙部門	丙部門	合 計
主要地區市場：					
美 國	\$	501,957	38,490	-	540,447
馬來西亞		1,666	20	99,869	101,555
加 拿 大		-	9,270	-	9,270
其他國家		5,130	6,250	-	11,380
	\$	<u>508,753</u>	<u>54,030</u>	<u>99,869</u>	<u>662,652</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至6月			
	甲部門	乙部門	丙部門	合 計
主要產品/服務線：				
傢俱製造及銷售	\$ 511,670	54,534	-	566,204
橡膠木加工及銷售	-	-	100,524	100,524
燃料製造及銷售	-	-	1,078	1,078
減：銷貨退回及折讓	<u>2,917</u>	<u>504</u>	<u>1,733</u>	<u>5,154</u>
營業收入淨額	<u>\$ 508,753</u>	<u>54,030</u>	<u>99,869</u>	<u>662,652</u>

	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
其他國家	<u>25,001</u>	<u>6,813</u>	<u>31,814</u>
	<u>\$ 346,376</u>	<u>82,865</u>	<u>429,241</u>

主要產品/服務線：			
傢俱製造及銷售	\$ 350,355	86,509	436,864
減：銷貨退回及折讓	<u>3,979</u>	<u>3,644</u>	<u>7,623</u>
營業收入淨額	<u>\$ 346,376</u>	<u>82,865</u>	<u>429,241</u>

2. 合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	\$ 150,274	165,640	109,210
減：備抵損失	<u>1,474</u>	<u>766</u>	<u>286</u>
合 計	<u>\$ 148,800</u>	<u>164,874</u>	<u>108,924</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(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)

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為800千元、0千元、1,317千元及0千元，董事酬勞估列金額皆為0千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額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，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為1,150千元及936千元，董事酬勞提列金額分別為125千元及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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息收入	\$ 218	112	373	262
其 他	944	234	1,963	454
	<u>\$ 1,162</u>	<u>346</u>	<u>2,336</u>	<u>716</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備淨 利益(損失)	\$ 150	(131)	150	(128)
外幣兌換利益(損失)淨額	1,218	5,064	(1,729)	(996)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	(1,358)	(1,813)	374	835
其他損失	(76)	(23)	(308)	(66)
租賃修改利益	12	-	12	-
	<u>\$ (54)</u>	<u>3,097</u>	<u>(1,501)</u>	<u>(355)</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息費用：				
銀行借款	\$ (1,494)	(1,276)	(3,268)	(2,286)
租賃負債	(424)	(113)	(753)	(188)
其 他	(87)	-	(272)	-
合 計	<u>\$ (2,005)</u>	<u>(1,389)</u>	<u>(4,293)</u>	<u>(2,474)</u>

(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一〇七年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七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77,760千元、110,301千元及70,742千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為52%、67%及65%。

(3)應收款項及按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

按攤銷後成本衡量之金融資產明細請詳附註六(二)，其他應收款明細請詳附註六(四)。按攤銷後成本衡量之金融資產及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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，其中長期借款及租賃負債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
108年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 125,467	125,467	125,467	-	-
應付帳款(含關係人)	74,533	74,533	74,533	-	-
其他應付款	16,208	16,208	16,208	-	-
應付股利	23,625	23,625	23,625	-	-
長期借款	19,021	21,762	7,225	9,668	4,869
租賃負債	41,906	47,013	12,063	32,941	2,009
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流出	86	86	86	-	-
	<u>\$ 300,846</u>	<u>308,694</u>	<u>259,207</u>	<u>42,609</u>	<u>6,878</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 137,284	137,284	137,284	-	-
應付帳款(含關係人)	60,781	60,781	60,781	-	-
其他應付款	16,469	16,469	16,469	-	-
長期借款	21,353	24,538	6,860	12,289	5,389
租賃負債	5,911	6,511	2,925	3,586	-
	<u>\$ 241,798</u>	<u>245,583</u>	<u>224,319</u>	<u>15,875</u>	<u>5,389</u>
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
租賃負債	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>

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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30			
	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	\$	6,301	30.99	195,261	6,886	30.50	210,050	5,820	30.41	176,975
金融負債										
貨幣性項目										
美金		1,933	30.99	59,916	521	30.50	15,897	376	30.41	11,438

(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。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣及馬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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利增加或減少約338千元及413千元。

(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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為1,218千元、5,064千元、(1,729)千元及(996)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於主要來自變動利率借款。

若利率增加或減少1%，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加約1,385千元及985千元。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		108.6.30			
		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	\$ 133,842	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	13,383	-	-	-	-
融資產					
應收帳款淨額	148,800	-	-	-	-
其他應收款	11,606	-	-	-	-
存出保證金	14,777	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 322,408</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 86	-	86	-	86
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	125,467	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	74,533	-	-	-	-
其他應付款	16,208	-	-	-	-
應付股利	23,625	-	-	-	-
長期借款	19,021	-	-	-	-
租賃負債	41,906	-	-	-	-
小 計	<u>300,760</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 300,846</u>	<u>-</u>	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>86</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
	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					
衍生金融資產	\$ 589	-	589	-	589
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	103,144	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	13,163	-	-	-	-
應收帳款淨額	164,874	-	-	-	-
其他應收款	21,459	-	-	-	-
存出保證金	4,846	-	-	-	-
小 計	307,486	-	-	-	-
合 計	\$ 308,075	-	589	-	589
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 137,284	-	-	-	-
應付帳款	60,781	-	-	-	-
其他應付款	16,469	-	-	-	-
長期借款	21,353	-	-	-	-
租賃負債	5,911	-	-	-	-
合 計	\$ 241,798	-	-	-	-
107.6.30					
	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資產					
現金及約當現金	\$ 107,284	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,003	-	-	-	-
應收帳款淨額	108,924	-	-	-	-
其他應收款	20,607	-	-	-	-
存出保證金	4,354	-	-	-	-
合 計	\$ 245,172	-	-	-	-

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30				
	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

(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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)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、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。民國一〇七年一月一日至六月三十日無此情形。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1 (重編後)	現金流量	非現金之變動			108.6.30
			本期 新增合約	本期 終止合約	匯率變動	
長期借款	\$ 21,353	(2,627)	-	-	295	19,021
短期借款	137,284	(11,817)	-	-	-	125,467
租賃負債	31,165	(926)	13,166	(1,986)	487	41,906
來自籌資活動之負債 總額	\$ 189,802	(15,370)	13,166	(1,986)	782	186,394

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.6.30
			本期 新增合約	匯率變動	
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>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 Say Kaw	主要管理階層
Eng Kai Pin	主要管理階層
Eng Kai Jie	主要管理階層
Yee Foo Chong	主要管理階層
Living Nature Sdn Bhd	其他關係人
Zelaxis Sdn Bhd	其他關係人
Tey Pek Kiang	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨及營業成本

合併公司委託關係人加工及進貨之明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>6,132</u>	<u>-</u>	<u>10,632</u>	<u>-</u>

合併公司對其他關係人之委外加工費及付款期限與一般廠商並無顯著不同。

2.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>13,828</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人借款係參考該關係人撥款當年度，合併公司向金融機構短期借款之利率計息，且均為無擔保放款。民國一〇八年一月一日至六月三十日對其他關係人利息費用為272千元。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應付關係人款項

合併公司因委外加工費及借款利息費用產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 1,607	227	-
其他應付款	其他關係人	-	71	-
合 計		<u>\$ 1,607</u>	<u>298</u>	<u>-</u>

4.背書保證

Eng Kai Pin、Eng Kai Jie、Yee Foo Chong及Zelaxis Sdn Bhd以信用擔保方式，為合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日向金融機構、租賃公司融資及遠匯交易之連帶保證人。

Eng Say Kaw自民國一〇七年十月起為合併公司金融機構融資之連帶保證人。

Tey Pek Kiang自民國一〇八年二月起為合併公司向租賃公司融資之連帶保證人；Eng Say Kaw及Eng Kai Pin自民國一〇八年六月起為合併公司向租賃公司融資之連帶保證人。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	\$ 3,756	2,932	6,532	5,882
退職後福利	390	303	668	795
合 計	<u>\$ 4,146</u>	<u>3,235</u>	<u>7,200</u>	<u>6,677</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：				
受限制定期存款－流動	短期借款	\$ 9,302	9,196	-
受限制定期存款－非流動	長期借款	4,081	3,967	4,003
存出保證金	融資額度	8,080	-	-
不動產、廠房及設備：				
土 地	短期及長期借款	18,701	18,396	18,787
房屋及建築	短期及長期借款	56,067	55,932	57,916
機器設備、運輸設備及其他設備	租賃負債	-	7,042	8,556
使用權資產	租賃負債	11,085	-	-
合 計		<u>\$ 107,316</u>	<u>94,533</u>	<u>89,262</u>

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

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年4月至6月			107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	23,048	16,455	39,503	23,765	8,237	32,002
勞健保費用	111	117	228	49	90	139
退休金費用	489	1,617	2,106	288	749	1,037
其他員工福利費用	471	231	702	398	45	443
折舊費用	4,179	1,553	5,732	1,743	729	2,472
攤銷費用	9	38	47	-	29	29

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107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	53,137	28,916	82,053	44,585	15,871	60,456
勞健保費用	184	233	417	94	171	265
退休金費用	873	2,635	3,508	553	1,526	2,079
其他員工福利費用	806	427	1,233	798	87	885
折舊費用	7,884	3,038	10,922	3,428	1,457	4,885
攤銷費用	17	75	92	-	58	58

(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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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(註四)	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	提列擔保損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	TC	TCH	其他應收款	是	22,492 (MYR3,000)	22,492 (MYR3,000)	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	1,051,965 (註二)	1,051,965 (註二)
1	TC	EHL	其他應收款	是	22,492 (MYR3,000)	-	-	3.00-4.50	2	-	營運週轉	-	-	-	1,051,965 (註二)	1,051,965 (註二)
1	TC	ESKB	其他應收款	是	37,487 (MYR5,000)	37,487 (MYR5,000)	10,496 (MYR1,400)	4.50	2	-	營運週轉	-	-	-	87,664 (註三)	140,262 (註三)
1	TC	ESKW	其他應收款	是	52,481 (MYR7,000)	52,481 (MYR7,000)	22,492 (MYR3,000)	4.50	2	-	營運週轉	-	-	-	87,664 (註三)	140,262 (註三)

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十之國外公司間，資金貸與總限額及個別對象資金貸與之限額，以不超過貸出資金之公司淨值之百分之三百為限。

註三：資金貸與總額與個別對象資金貸與限額，以不超過貸出資金之公司淨值百分之四十及百分之二十五為限。

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。

註五：依期末匯率(MYR:NTD=1:7.4973)計算。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係(註一)	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
0	本公司	TC	1	138,947	46,485 (USD1,500)	46,485 (USD1,500)	46,485 (USD1,500)	-	13.38 %	173,684	Y	N	N
1	TC	ESKB	1	140,262	6,520 (MYR870)	6,520 (MYR870)	3,126 (MYR417)	-	1.86 %	175,328	N	N	N
1	TC	TCH	2	140,262	30,490 (USD500及MYR2,000)	30,490 (USD500及MYR2,000)	-	-	8.70 %	175,328	N	N	N
2	TCH	TC	2	- (註五)	26,241 (MYR3,500)	26,241 (MYR3,500)	-	-	(2,496.76)%	- (註五)	N	N	N

註一：背書保證對象與被背書保證對象之關係：

1.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

2.本公司直接及間接持有表決權達百分之九十以上之子公司間。

3.本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。

註二：本公司及子公司背書保證規定如下：

1.對外背書保證總額及單一企業背書保證限額以背書保證公司最近期財務報表淨值之百分之五十及百分之四十為限。

2.本公司及子公司對外整體背書保證限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限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=1:30.9901；MYR:NTD=1:7.4973)計算。

註四：TCH背書保證TC為幣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。

註五：TCH背書保證TC之餘額，已超過對單一企業及總額限額，合併公司擬訂改善計畫，將改善計畫送審計委員會，並依計畫時程完成改善。截至民國一〇八年八月九日，合併公司尚未將改善計畫送審計委員會。

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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%	
EHL	TC	母子公司	銷貨	(56,099)	97.88	與一般客戶 無顯著不同	註一	-	12,643	100.00	註二

註一、價格係依雙方議定價格計算。

註二、上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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			
				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	營業收入	31,020	價格係依雙方議定價格 計算	4.65 %
1	TC	TCH	2	應收帳款	39,328	雙方議定	5.55 %
1	TC	TCH(US)	2	營業收入	9,596	價格係依雙方議定價格 計算	1.44 %
1	TC	ESKB	1	其他應收款	16,000	資金貸與，無一般客戶 可供比較，其餘授信期 間係依雙方議定。	2.26 %
1	TC	ESKW	1	其他應收款	22,576	資金貸與，無一般客戶 可供比較，其餘授信期 間係依雙方議定。	3.18 %
2	EHL	TC	3	營業收入	56,099	價格係依雙方議定價格 計算	8.40 %
2	EHL	TC	3	應收帳款	12,643	授信期間與一般客戶無 顯著不同	1.78 %

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：

民國一〇八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 %	349,847	47,281	47,828	子公司
本公司	TCH	馬來西亞	傢俱銷售	13,842	13,842	2,000,000	100.00 %	(1,051)	(1,100)	(1,100)	子公司
TC	EHL	馬來西亞	物料採購	6,790	6,790	1,000,000	100.00 %	13,639	1,739	1,407	子公司

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	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)			
TC	ESKB	馬來西 亞	燃料製造及 銷售	37,924	2,320	5,040,000	71.59 %	39,062	1,306	935	子公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	778	646	646	子公司
ESKB	ESKW	馬來西 亞	橡膠木加工 及銷售	45,118	7,441	6,000,000	100.00 %	49,651	3,767	3,763	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

108年4月至6月

	甲部門	乙部門	丙部門	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 262,838	25,114	54,081	-	342,033
部門間收入	47,110	-	1,773	(48,883)	-
收入總計	<u>\$ 309,948</u>	<u>25,114</u>	<u>55,854</u>	<u>(48,883)</u>	<u>342,033</u>
部門損益	<u>\$ 33,656</u>	<u>587</u>	<u>635</u>	<u>-</u>	<u>34,878</u>

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	<u>\$ 247,412</u>	<u>35,642</u>	<u>(36,133)</u>	<u>246,921</u>
部門損益	<u>\$ 11,920</u>	<u>(2,564)</u>	<u>-</u>	<u>9,356</u>

108年1月至6月

	甲部門	乙部門	丙部門	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 508,753	54,030	99,869	-	662,652
部門間收入	96,714	-	5,374	(102,088)	-
收入總計	<u>\$ 605,467</u>	<u>54,030</u>	<u>105,243</u>	<u>(102,088)</u>	<u>662,652</u>
部門損益	<u>\$ 57,513</u>	<u>(916)</u>	<u>2,566</u>	<u>-</u>	<u>59,163</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	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>