

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

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	39
(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	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40～42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九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九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照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九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九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九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

趙鈺如
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
民國一〇八年十一月十二日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 179,848	24	103,144	17	67,719	13	2120 短期借款(附註六(二)、(六)、(九)、七及八)	\$ 126,579	17	137,284	22	91,997	17
1136 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2170 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
(附註六(二)及七)	323	-	589	-	-	-	(附註六(二)及七)	-	-	-	-	349	-
1170 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)、							2180 應付帳款	64,040	8	60,554	10	76,224	14
(九)及八)	9,313	1	9,196	1	-	-	2180 應付帳款－關係人(附註七)	2,174	-	227	-	-	-
1200 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	168,766	22	164,874	27	106,349	20	2200 其他應付款(附註六(十八)及七)	44,883	6	42,994	7	35,468	7
1200 其他應收款(附註六(三)及(四))	1,998	-	21,459	3	33,779	6	2216 應付股利(附註六(十五))	18,900	2	-	-	-	-
1310 存貨(附註六(五))	162,143	22	130,405	21	162,345	30	2230 本期所得稅負債	21,350	3	5,682	1	1,298	-
1410 預付款項	20,806	3	24,671	4	16,379	3	2280 租賃負債－流動(附註三、六(六)、(七)、(十)、七						
1470 其他流動資產	6,278	1	16,736	3	17,478	3	及八)	11,677	2	2,622	-	2,568	1
流動資產合計	549,475	73	471,074	76	404,049	75	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(二)、						
15xx 非流動資產：							(六)、(十二)、七及八)	19,530	3	5,912	1	6,029	1
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)							2399 其他流動負債	1,011	-	30	-	234	-
、(十二)及八)	4,056	1	3,967	1	3,943	1	流動負債合計	310,144	41	255,305	41	214,167	40
1600 不動產、廠房及設備(附註三、六(六)、(七)、							25xx 非流動負債：						
(九)、(十)、(十二)及八)	136,618	18	121,014	19	121,865	23	2540 長期借款(附註六(二)、(六)、(十二)、七及八)	34,479	5	15,441	3	17,097	3
1755 使用權資產(附註三、六(六)、(七)、(十)及八)	47,762	6	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	1,033	-	2,498	-	2,360	-
1780 無形資產(附註六(八))	388	-	285	-	320	-	2580 租賃負債－非流動(附註三、六(六)、(七)、(十)、						
1840 遞延所得稅資產	471	-	1,938	-	2,781	-	七及八)	33,332	4	3,289	1	3,965	1
1915 預付設備款(附註六(六)及(七))	1,862	-	16,440	3	408	-	2622 長期應付款－關係人(附註七)	-	-	13,828	2	-	-
1920 存出保證金(附註八)	14,627	2	4,846	1	4,378	1	2670 其他非流動負債	5,333	1	4,818	1	4,493	1
非流動資產合計	205,784	27	148,490	24	133,695	25	非流動負債合計	74,177	10	39,874	7	27,915	5
							負債總計	384,321	51	295,179	48	242,082	45
							31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
							3110 普通股股本	236,250	31	236,250	38	236,250	44
							3200 資本公積	23,735	3	23,735	4	23,735	4
							3300 保留盈餘						
							3310 法定盈餘公積	84	-	84	-	84	-
							3350 未分配盈餘	76,968	10	44,460	7	16,192	3
							保留盈餘合計	77,052	10	44,544	7	16,276	3
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,472	3	18,800	3	19,084	4
							歸屬母公司業主之權益小計	356,509	47	323,329	52	295,345	55
							36xx 非控制權益	14,429	2	1,056	-	317	-
							3xxx 權益總計	370,938	49	324,385	52	295,662	55
1xxx 資產總計	\$ 755,259	100	619,564	100	537,744	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 755,259	100	619,564	100	537,744	100

董事長：黃世高

經理人：黃凱斌

會計主管：陳國漢

(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
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 354,099	100	280,332	100	1,016,751	100	709,573	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十一)、(十三)、七及 十二)	270,827	76	226,317	81	785,150	77	604,477	85
5900 營業毛利	83,272	24	54,015	19	231,601	23	105,096	15
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	21,947	6	18,308	7	67,927	7	46,078	7
6200 管理費用	20,194	6	11,718	4	55,579	5	38,417	5
6300 研究發展費用	2,144	1	1,460	-	5,789	1	4,289	1
6450 預期信用減損損失	93	-	301	-	791	-	586	-
營業費用合計	44,378	13	31,787	11	130,086	13	89,370	13
6900 營業淨利	38,894	11	22,228	8	101,515	10	15,726	2
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(十)、 (十九)及七)：								
7010 其他收入	6,787	2	508	-	9,123	1	1,224	-
7020 其他利益及損失	1,508	1	2,549	1	7	-	2,194	-
7050 財務成本	(2,379)	(1)	(1,370)	-	(6,672)	(1)	(3,844)	-
營業外收入及支出合計	5,916	2	1,687	1	2,458	-	(426)	-
7900 稅前淨利	44,810	13	23,915	9	103,973	10	15,300	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	13,269	4	5,431	2	29,473	3	6,193	1
8200 本期淨利	31,541	9	18,484	7	74,500	7	9,107	1
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	(4,572)	(1)	(5,977)	(2)	449	-	11,485	2
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	(4,572)	(1)	(5,977)	(2)	449	-	11,485	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 26,969	8	12,507	5	74,949	7	20,592	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 32,445	9	18,162	7	75,033	7	8,785	1
8620 非控制權益	(904)	-	322	-	(533)	-	322	-
	\$ 31,541	9	18,484	7	74,500	7	9,107	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 28,041	8	12,190	5	75,705	7	20,275	3
8720 非控制權益	(1,072)	-	317	-	(756)	-	317	-
	\$ 26,969	8	12,507	5	74,949	7	20,592	3
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	\$ 1.37		0.77		3.18		0.37	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.37		0.77		3.16		0.37	

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

~5~



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

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本				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
	普通股股本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計				
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 210,000	2,527	212,527	3,941	84	31,032	31,116	7,594	255,178	-	255,178
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(23,625)	(23,625)	-	(23,625)	-	(23,625)
本期淨利	-	-	-	-	-	8,785	8,785	-	8,785	322	9,107
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	11,490	11,490	(5)	11,485
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	8,785	8,785	11,490	20,275	317	20,592
現金增資	26,250	(2,527)	23,723	19,794	-	-	-	-	43,517	-	43,517
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 236,250	-	236,250	23,735	84	16,192	16,276	19,084	295,345	317	295,662
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 236,250	-	236,250	23,735	84	44,460	44,544	18,800	323,329	1,056	324,385
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(42,525)	(42,525)	-	(42,525)	-	(42,525)
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	75,033	75,033	-	75,033	(533)	74,500
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	672	672	(223)	449
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	75,033	75,033	672	75,705	(756)	74,949
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,129	14,129
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 236,250	-	236,250	23,735	84	76,968	77,052	19,472	356,509	14,429	370,938

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃世高

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 103,973	15,300
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,749	7,332
攤銷費用	138	87
預期信用減損損失數	791	586
利息費用	6,672	3,844
利息收入	(587)	(379)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失(利益)	(194)	8
租賃修改利益	(12)	-
收益費損項目合計	24,557	11,478
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	266	2,534
應收帳款	(4,683)	(21,771)
其他應收款	19,426	(17,087)
存貨	(31,738)	(56,001)
預付款項	3,916	(6,192)
其他流動資產	10,458	1,780
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,355)	(96,737)
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	-	349
應付帳款	3,486	38,179
應付帳款－關係人	1,947	-
其他應付款	1,163	10,707
其他流動負債	981	(264)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	7,577	48,971
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	5,222	(47,766)
調整項目合計	29,779	(36,288)
營運產生之現金流入(流出)	133,752	(20,988)
收取之利息	622	379
支付之利息	(6,371)	(3,844)
支付之所得稅	(13,681)	(10,360)
營業活動之淨現金流入(流出)	114,322	(34,813)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(89)	-
取得不動產、廠房及設備	(20,230)	(18,508)
處分不動產、廠房及設備	3,554	219
存出保證金減少(增加)	(9,781)	361
取得使用權資產	(1,427)	-
取得無形資產	(241)	(154)
其他金融資產增加	-	(227)
預付設備款增加	(1,202)	(2,401)
投資活動之淨現金流出	(29,416)	(20,710)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(10,705)	34,919
舉借長期借款	40,331	-
償還長期借款	(7,899)	(3,929)
其他應付款－關係人減少	(13,828)	-
租賃負債增加	-	2,980
租賃本金償還	(6,882)	(1,980)
其他非流動負債增加	515	1,338
發放現金股利	(23,625)	(23,625)
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)	(7,964)	53,220
匯率變動對現金及約當現金之影響	(238)	9,109
本期現金及約當現金增加數	76,704	6,806
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	\$ 179,848	67,719

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三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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十一月十二日提報董事會。

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)
	\$ 28,896
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	\$ 31,165

(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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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 %	63.00 %	註1
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 %	100.00 %	註2

註1：TC於民國一〇七年八月增資設立ESKB，金額計馬幣63元，並於民國一〇八年六月現金增資馬幣4,725千元，截至民國一〇八年九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。

註2：於民國一〇七年八月透過ESKB轉投資設立ESKW，金額計馬幣1元，ESKB於民國一〇八年六月現金增資ESKW，金額計馬幣5,000千元，截至民國一〇八年九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。

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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
現金	\$ 447	252	236
活期存款及支票存款	179,401	102,892	67,483
現金及約當現金	<u>\$ 179,848</u>	<u>103,144</u>	<u>67,719</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：

108.9.30				
	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 2,100	美元兌馬幣	108.10.2~108.12.3	<u>323</u>
107.12.31				
	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 3,300	美元兌馬幣	108.1.2~108.4.24	<u>589</u>
107.9.30				
	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 1,400	美元兌馬幣	107.10.3~107.12.5	<u>(349)</u>

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
受限制定期存款	<u>\$ 13,369</u>	<u>13,163</u>	<u>3,943</u>
流動	\$ 9,313	9,196	-
非流動	4,056	3,967	3,943
合計	<u>\$ 13,369</u>	<u>13,163</u>	<u>3,943</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九月三十日、一〇七年一月一日至十二月三十一日及一月一日至九月三十日加權平均年利率分別為1.95%、1.8%及2.39%，分別於民國一〇九年一月至十一月、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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	\$ 170,317	165,640	106,926
減：備抵損失	(1,551)	(766)	(577)
	<u>\$ 168,766</u>	<u>164,874</u>	<u>106,349</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營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 84,912	0.10	85
逾期30天以下	28,143	0.38	107
逾期31~60天	2,024	4.41	89
逾期61~90天	336	30.56	103
逾期91天以上	72	100.00	72
	<u>\$ 115,487</u>		<u>456</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	\$ 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。

107.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 71,443	-	-
逾期30天以下	16,697	-	-
逾期31~60天	5,649	0.22	12
逾期61~90天	3,243	25.67	832
	<u>\$ 97,032</u>		<u>844</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：

108.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
逾期30天以下	\$ 517	-	-
逾期31~60天	558	-	-
逾期181~365天	606	10.00	61
逾期365天以上	1,384	10.00	138
	<u>\$ 3,065</u>		<u>199</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>

107.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,667	-	-
逾期30天以下	2,113	-	-
逾期31~60天	374	-	-
逾期61天以上	1,740	10.00	174
	<u>\$ 9,894</u>		<u>174</u>

合併公司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：

108.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 34,424	0.03	12
逾期30天以下	7,405	0.17	12
逾期31~60天	4,045	0.37	15
逾期61~90天	2,961	0.49	15
逾期91~120天	1,288	0.66	8
逾期121~150天	482	0.97	5
逾期151~180天	6	20.26	1
逾期181~210天	409	20.26	83
逾期210天以上	745	100.00	745
	<u>\$ 51,765</u>		<u>896</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：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 766	-
認列之減損損失	791	586
外幣換算損益	(6)	(9)
期末餘額	<u>\$ 1,551</u>	<u>577</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：

107.12.31					
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>	-

107.9.30					
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>\$ 33,281</u>	<u>95,273</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-

與Commercial Services, Inc簽訂之讓售合約已於民國一〇八年八月到期，民國一〇八年九月三十日無應收帳款讓售之情事。

(四)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款	\$ 1,998	21,459	33,779
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,998</u>	<u>21,459</u>	<u>33,779</u>

信用風險資訊請詳附註六(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)

(五)存 貨

108.9.30			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 46,035	1,922	44,113
在 製 品	37,558	134	37,424
半 成 品	32,964	3,244	29,720
製 成 品	53,372	2,486	50,886
	<u>\$ 169,929</u>	<u>7,786</u>	<u>162,143</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	45,024	3,030	41,994
	<u>\$ 137,714</u>	<u>7,309</u>	<u>130,405</u>
107.9.30			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 43,498	1,453	42,045
在 製 品	42,146	298	41,848
半 成 品	32,390	2,909	29,481
製 成 品	52,636	3,665	48,971
	<u>\$ 170,670</u>	<u>8,325</u>	<u>162,345</u>

合併公司存貨備抵跌價變動情形如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 7,309	7,986
本期提列(迴升)	447	(2)
匯率影響數	30	341
期末餘額	<u>\$ 7,786</u>	<u>8,325</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九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 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
存貨備抵跌價及呆滯損失(迴 升利益)	\$ (3,125)	241	447	(2)
存貨報廢損失	3,998	1	5,189	84
存貨盤虧(盈)	180	(11)	1,521	39
	<u>\$ 1,053</u>	<u>231</u>	<u>7,157</u>	<u>121</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨並無設定質押擔保。

(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九月三十日不動產、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	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	-	2,308	8,712	8,282	362	-	991	20,655
處 分	-	-	(3,499)	(1,218)	(320)	(128)	-	(5,165)
重分類(註1及註2)	-	-	11,841	(6,787)	-	-	(1,035)	4,019
匯率影響數	88	427	(53)	36	41	2	28	569
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 18,484</u>	<u>97,956</u>	<u>67,000</u>	<u>34,219</u>	<u>8,685</u>	<u>-</u>	<u>9,757</u>	<u>236,101</u>
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	-	754	11,430	8,767	608	-	203	21,762
處 分	-	-	(249)	(289)	(131)	-	-	(669)
重 分 類	-	-	2,816	412	31	-	-	3,259
匯率影響數	753	3,843	1,185	881	318	5	349	7,334
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 18,393</u>	<u>94,911</u>	<u>48,437</u>	<u>33,900</u>	<u>8,466</u>	<u>126</u>	<u>8,800</u>	<u>213,033</u>
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	-	1,356	5,533	3,229	658	-	555	11,331
處 分	-	-	(188)	(1,186)	(303)	(128)	-	(1,805)
重分類(註2)	-	-	(400)	(4,135)	-	-	(824)	(5,359)
匯率影響數	-	168	25	54	30	2	28	307
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,164</u>	<u>24,963</u>	<u>18,869</u>	<u>7,604</u>	<u>-</u>	<u>7,883</u>	<u>99,483</u>
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	-	1,204	2,654	1,910	838	32	694	7,332
處 分	-	-	(50)	(288)	(104)	-	-	(442)
匯率影響數	-	1,497	604	708	243	3	285	3,340
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>38,235</u>	<u>18,366</u>	<u>19,541</u>	<u>6,961</u>	<u>126</u>	<u>7,939</u>	<u>91,168</u>
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9月30日餘額	<u>\$ 18,484</u>	<u>57,792</u>	<u>42,037</u>	<u>15,350</u>	<u>1,081</u>	<u>-</u>	<u>1,874</u>	<u>136,618</u>
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9月30日餘額	<u>\$ 18,393</u>	<u>56,676</u>	<u>30,071</u>	<u>14,359</u>	<u>1,505</u>	<u>-</u>	<u>861</u>	<u>121,865</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1.自預付設備款轉入16,052千元。

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：

	土 地	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	151	14,485	8,980	661	-	24,277
處分(提前終止合約)	-	(2,323)	-	-	-	(2,323)
匯率變動之影響	(2)	(37)	(98)	25	5	(107)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 149</u>	<u>37,379</u>	<u>12,879</u>	<u>7,623</u>	<u>1,104</u>	<u>59,134</u>
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日重編後餘額	-	-	400	4,135	824	5,359
本期折舊	-	4,438	596	1,104	280	6,418
處分(提前終止合約)	-	(352)	-	-	-	(352)
匯率變動之影響	-	(53)	(6)	6	-	(53)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,033</u>	<u>990</u>	<u>5,245</u>	<u>1,104</u>	<u>11,372</u>
帳面價值：						
民國108年9月30日	<u>\$ 149</u>	<u>33,346</u>	<u>11,889</u>	<u>2,378</u>	<u>-</u>	<u>47,762</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至九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九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	241
匯率影響數	(1)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 736</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
民國107年1月1日餘額	\$ 325
本期增加	154
匯率影響數	11
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 490</u>
攤銷：	
民國108年1月1日餘額	\$ 211
本期攤銷	138
匯率影響數	(1)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 348</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 81
本期攤銷	87
匯率影響數	2
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 170</u>
帳面價值：	
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 285</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 388</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 244</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 320</u>

(九)短期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
擔保銀行借款	<u>\$ 126,579</u>	<u>137,284</u>	<u>91,997</u>
尚未使用額度	<u>\$ 97,386</u>	<u>83,898</u>	<u>82,583</u>
利率區間(%)	<u>4.08~4.18</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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.9.30
流動	<u>\$ 11,677</u>
非流動	<u>\$ 33,332</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>

107.9.30			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$ 2,909	341	2,568
一年至五年	4,317	352	3,965
	<u>\$ 7,226</u>	<u>693</u>	<u>6,533</u>
流 動	<u>\$ 2,909</u>	<u>341</u>	<u>2,568</u>
非 流 動	<u>\$ 4,317</u>	<u>352</u>	<u>3,965</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>606</u>	<u>1,359</u>
短期租賃之費用	\$ <u>317</u>	<u>2,833</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ (4,192)
籌資活動之現金流出淨額	(6,882)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (11,074)</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。

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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	107.9.30
一 年 內	\$ 6,687	3,708
一年至五年	19,957	394
五年以上	3,452	-
	<u>\$ 30,096</u>	<u>4,102</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。

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之金額如下：

	107年 7月至9月	107年 1月至9月
營業成本	\$ 502	603
營業費用	661	3,390
	<u>\$ 1,163</u>	<u>3,993</u>

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.9.30		
	幣 別	利率區間 (%)	到期日
擔保銀行借款	美金	2.11~4.15	109.11.30~111.6.28
擔保銀行借款	馬幣	4.89~6.58	113.3.1~118.4.1
小 計			54,009
減：一年內到期部分			19,530
合 計			<u>\$ 34,479</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				\$ -

107.9.30				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	美金	4.15	109.11.30	\$ 8,844
擔保銀行借款	馬幣	5.04~6.54	113.3.1~118.4.1	14,282
小 計				23,126
減：一年內到期部分				6,029
合 計				\$ 17,097
尚未使用額度				\$ -

1. 借款之新增

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日新增借款金額為40,331千元，利率為LIBOR 30天，到期日為民國一一一年六月。

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間無重大發行、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)。

2. 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。

(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七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用，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 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
營業成本	\$ 568	322	1,441	875
營業費用	2,005	801	4,640	2,327
	<u>\$ 2,573</u>	<u>1,123</u>	<u>6,081</u>	<u>3,202</u>

(十四)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 11,492	5,566	27,696	6,328
調整前期之當期所得稅	1,777	(135)	1,777	(135)
所得稅費用	<u>\$ 13,269</u>	<u>5,431</u>	<u>29,473</u>	<u>6,193</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、EHL及TCH(US)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九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七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9月	107年 1月至9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>

單位：股

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

本公司於民國一〇八年六月二十七日經股東會通過，修訂本公司章程案，本公司得於每半會計年度終了後辦理盈餘分派或虧損撥補。

本公司分別於民國一〇八年八月九日經董事會決議民國一〇八年上半年盈餘分配案，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：

	108年上半年度	107年度	106年度
分派予普通股業主之現金股利	\$ <u>18,900</u>	<u>23,625</u>	<u>23,625</u>

民國一〇八年上半年度現金股利已於民國一〇八年十月發放，本公司董事會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。

(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 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>32,445</u>	<u>18,162</u>	<u>75,033</u>	<u>8,785</u>
加權平均流通在外股數	<u>23,625</u>	<u>23,625</u>	<u>23,625</u>	<u>23,558</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.37</u>	<u>0.77</u>	<u>3.18</u>	<u>0.37</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>32,445</u>	<u>18,162</u>	<u>75,033</u>	<u>8,785</u>
加權平均流通在外股數	23,625	23,625	23,625	23,558
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>66</u>	<u>22</u>	<u>83</u>	<u>38</u>
加權平均流通在外股數	<u>23,691</u>	<u>23,647</u>	<u>23,708</u>	<u>23,596</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.37</u>	<u>0.77</u>	<u>3.16</u>	<u>0.37</u>

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7月至9月			
	甲部門	乙部門	丙部門	合計
主要地區市場：				
美國	\$ 298,259	181	-	298,440
馬來西亞	9	-	54,288	54,297
加拿大	-	985	-	985
其他國家	384	(7)	-	377
	<u>\$ 298,652</u>	<u>1,159</u>	<u>54,288</u>	<u>354,099</u>
主要產品/服務線：				
傢俱製造及銷售	\$ 299,716	1,418	-	301,134
橡膠木加工及銷售	-	-	54,997	54,997
燃料製造及銷售	-	-	1,133	1,133
減：銷貨退回及折讓	1,064	259	1,842	3,165
營業收入淨額	<u>\$ 298,652</u>	<u>1,159</u>	<u>54,288</u>	<u>354,099</u>
	107年7月至9月			
	甲部門	乙部門	丙部門	合計
主要地區市場：				
美國	\$ 176,065	52,397	-	228,462
馬來西亞	17,419	19	17,420	34,858
加拿大	-	5,991	-	5,991
其他國家	10,481	540	-	11,021
	<u>\$ 203,965</u>	<u>58,947</u>	<u>17,420</u>	<u>280,332</u>
主要產品/服務線：				
傢俱製造及銷售	\$ 205,983	-	-	205,983
傢俱買賣	-	59,507	-	59,507
橡膠木加工及銷售	-	-	17,421	17,421
減：銷貨退回及折讓	2,018	560	1	2,579
	<u>\$ 203,965</u>	<u>58,947</u>	<u>17,420</u>	<u>280,332</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9月			
	甲部門	乙部門	丙部門	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$ 800,216	38,671	-	838,887
馬來西亞	1,675	20	154,157	155,852
加 拿 大	-	10,255	-	10,255
其他國家	5,514	6,243	-	11,757
	<u>\$ 807,405</u>	<u>55,189</u>	<u>154,157</u>	<u>1,016,751</u>
主要產品/服務線：				
傢俱製造及銷售	\$ 811,386	55,952	-	867,338
橡膠木加工及銷售	-	-	155,521	155,521
燃料製造及銷售	-	-	2,211	2,211
減：銷貨退回及折讓	3,981	763	3,575	8,319
營業收入淨額	<u>\$ 807,405</u>	<u>55,189</u>	<u>154,157</u>	<u>1,016,751</u>

	107年1月至9月			
	甲部門	乙部門	丙部門	合 計
主要地區市場：				
美 國	\$ 477,372	124,426	-	601,798
馬來西亞	36,642	41	17,420	54,103
加 拿 大	845	9,992	-	10,837
其他國家	35,482	7,353	-	42,835
	<u>\$ 550,341</u>	<u>141,812</u>	<u>17,420</u>	<u>709,573</u>
主要產品/服務線：				
傢俱製造及銷售	\$ 556,338	-	-	556,338
傢俱買賣	-	146,016	-	146,016
橡膠木加工及銷售	-	-	17,421	17,421
減：銷貨退回及折讓	5,997	4,204	1	10,202
營業收入淨額	<u>\$ 550,341</u>	<u>141,812</u>	<u>17,420</u>	<u>709,573</u>

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	\$ 170,317	165,640	106,926
減：備抵損失	1,551	766	577
合 計	<u>\$ 168,766</u>	<u>164,874</u>	<u>106,349</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為1,003千元、264千元、2,320千元及264千元，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 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
利息收入	\$ 214	117	587	379
保險理賠收入	4,745	-	4,745	-
其 他	1,828	391	3,791	845
	<u>\$ 6,787</u>	<u>508</u>	<u>9,123</u>	<u>1,224</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 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備淨 利益(損失)	\$ 44	120	194	(8)
外幣兌換利益淨額	1,807	3,378	78	2,382
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	(10)	(948)	364	(113)
租賃修改利益	-	-	12	-
其他損失	(333)	(1)	(641)	(67)
	<u>\$ 1,508</u>	<u>2,549</u>	<u>7</u>	<u>2,194</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 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ (1,773)	(1,307)	(5,041)	(3,593)
租賃負債	(606)	(63)	(1,359)	(251)
其他	-	-	(272)	-
合計	<u>\$ (2,379)</u>	<u>(1,370)</u>	<u>(6,672)</u>	<u>(3,844)</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九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九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96,484千元、110,301千元及57,216千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為57%、67%及54%。

(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9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 126,579	126,579	126,579	-	-
應付帳款(含關係人)	66,214	66,214	66,214	-	-
其他應付款	18,752	18,752	18,752	-	-
應付股利	18,900	18,900	18,900	-	-
長期借款	54,009	57,660	20,939	32,209	4,512
租賃負債	45,009	50,192	13,834	35,380	978
	<u>\$ 329,463</u>	<u>338,297</u>	<u>265,218</u>	<u>67,589</u>	<u>5,490</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	-
長期應付款—關係人	13,828	13,828	13,828	-	-
	<u>\$ 255,626</u>	<u>259,411</u>	<u>238,147</u>	<u>15,875</u>	<u>5,389</u>
107年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 91,997	91,997	91,997	-	-
應付帳款	76,224	76,224	76,224	-	-
其他應付款	18,875	18,875	18,875	-	-
長期借款	23,126	26,610	7,059	13,864	5,687
租賃負債	6,533	7,226	2,909	4,317	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流出	349	349	349	-	-
	<u>\$ 217,104</u>	<u>221,281</u>	<u>197,413</u>	<u>18,181</u>	<u>5,687</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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	8,096	31.05	251,395	6,886	30.50	210,050	5,206	30.50	158,779
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		3,161	31.05	98,134	521	30.50	15,897	454	30.50	13,858

(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九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九月三十日之稅前淨利增加或減少約383千元及362千元。

(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七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為1,807千元、3,378千元、78千元及2,382千元。

4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險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九月三十日之稅前淨利將減少或增加約1,759千元及1,063千元。

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：

		108.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 323	-	323	-	323
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	179,848	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	13,369	-	-	-	-
應收帳款淨額	168,766	-	-	-	-
其他應收款	1,998	-	-	-	-
存出保證金	14,627	-	-	-	-
小 計	378,608	-	-	-	-
合 計	\$ 378,931	-	323	-	323
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 126,579	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	66,214	-	-	-	-
其他應付款	18,752	-	-	-	-
應付股利	18,900	-	-	-	-
長期借款	54,009	-	-	-	-
租賃負債	45,009	-	-	-	-
合 計	\$ 329,463	-	-	-	-

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(含關係人)	60,781	-	-	-	-
其他應付款	16,469	-	-	-	-
長期借款	21,353	-	-	-	-
租賃負債	5,911	-	-	-	-
長期應付款－關係人	13,828	-	-	-	-
合 計	\$ 255,626	-	-	-	-
107.9.30					
	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	\$ 67,719	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,943	-	-	-	-
應收帳款淨額	106,349	-	-	-	-
其他應收款	33,779	-	-	-	-
存出保證金	4,378	-	-	-	-
合 計	\$ 216,168	-	-	-	-

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30				
	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	\$ 349	-	349	-	349
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	91,997	-	-	-	-
應付帳款	76,224	-	-	-	-
其他應付款	18,875	-	-	-	-
長期借款	23,126	-	-	-	-
租賃負債	6,533	-	-	-	-
小 計	216,755	-	-	-	-
合 計	\$ 217,104	-	349	-	349

(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及一〇七年一月一日至九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及設備，請詳附註六(十)。

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			108.9.30
			本期 新增合約	本期 終止合約	匯率變動	
長期借款	\$ 21,353	32,432	-	-	224	54,009
短期借款	137,284	(10,705)	-	-	-	126,579
租賃負債	31,165	(6,882)	22,850	(1,983)	(141)	45,009
來自籌資活動之負債 總額	\$ 189,802	14,845	22,850	(1,983)	83	225,597

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		107.9.30
			本期 新增合約	匯率變動	
長期借款	\$ 25,746	(3,929)	-	1,309	23,126
短期借款	57,078	34,919	-	-	91,997
租賃負債	5,322	1,000	-	211	6,533
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 88,146</u>	<u>31,990</u>	<u>-</u>	<u>1,520</u>	<u>121,656</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
Idealtage Derelopment Sdn Bhd	其他關係人
Exus Biomass Sdn Bhd	其他關係人
Suasa Kreatrf (M) 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 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>5,595</u>	<u>-</u>	<u>16,227</u>	<u>-</u>

合併公司對其他關係人之委外加工費及進貨交易價格、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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>13,828</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)

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九月三十日對其他關係人利息費用為272千元。

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 2,174	227	-
其他應付款	其他關係人	-	71	-
合 計		<u>\$ 2,174</u>	<u>298</u>	<u>-</u>

4.其他收入

合併公司對關係人之其他收入金額如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
Living Nature Sdn Bhd	\$ 749	-	1,050	-
其他關係人	-	-	327	-
合 計	<u>\$ 749</u>	<u>-</u>	<u>1,377</u>	<u>-</u>

合併公司對其他關係人之交易價格及收款條件與一般客戶無顯著差異。

5.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九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 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,839	2,843	11,371	8,725
退職後福利	516	285	1,184	1,080
合 計	<u>\$ 5,355</u>	<u>3,128</u>	<u>12,555</u>	<u>9,805</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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	\$ 9,313	9,196	-
受限制定期存款－非流動	長期借款	4,056	3,967	3,943
存出保證金	長期借款	8,117	-	-
不動產、廠房及設備：				
土地	短期及長期借款	18,484	18,396	18,393
房屋及建築	短期及長期借款	55,026	55,932	56,312
機器設備、運輸設備及其他設備	租賃負債	-	7,042	7,708
使用權資產	租賃負債	11,213	-	-
合計		<u>\$ 106,209</u>	<u>94,533</u>	<u>86,356</u>

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

- (一)本公司於民國一〇八年十月七日經董事會決議，為業務擴展及營運發展需要，本公司擬透過持股100%之子司TC增資其子公司EHL及進行公司更名(預計更名為EHL Cabinetry Sdn Bhd)，並發行新股以邀請策略性投資人投入資金，發展廚房櫥櫃製造業務，TC並預計持有EHL股份為70%~80%。
- (二)合併公司於民國一〇八年十月七日經董事會決議通過發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為新台幣202,000千元，每張面額新台幣100千元，依面額101%發行，票面利率為0%，發行期間為發行日起滿三年之日為到期日。上述無擔保轉換公司債業已於民國一〇八年十月二十九日向主管機關提出申報，惟尚未生效。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	27,830	15,984	43,814	28,413	8,640	37,053
勞健保費用	213	130	343	55	98	153
退休金費用	568	2,005	2,573	322	801	1,123
其他員工福利費用	318	93	411	363	133	496
折舊費用	5,450	1,377	6,827	1,740	707	2,447
攤銷費用	1	45	46	-	29	29

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	80,967	44,900	125,867	72,998	24,511	97,509
勞健保費用	397	363	760	149	269	418
退休金費用	1,441	4,640	6,081	875	2,327	3,202
其他員工福利費用	1,124	520	1,644	1,161	220	1,381
折舊費用	13,334	4,415	17,749	5,168	2,164	7,332
攤銷費用	3	135	138	-	87	87

(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

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品 名稱 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	22,232 (MYR3,000)	-	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	1,134,617 (註二)	1,134,617 (註二)
1	TC	EHL	其他應收 款	是	22,232 (MYR3,000)	-	-	3.00- 4.50	2	-	營運週轉	-	-	1,134,617 (註二)	1,134,617 (註二)
1	TC	ESKB	其他應收 款	是	37,053 (MYR5,000)	37,053 (MYR5,000)	10,375 (MYR1,400)	4.50	2	-	營運週轉	-	-	94,551 (註三)	151,282 (註三)
1	TC	ESKW	其他應收 款	是	51,874 (MYR7,000)	51,874 (MYR7,000)	22,232 (MYR3,000)	4.50	2	-	營運週轉	-	-	94,551 (註三)	151,282 (註三)

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百之國外公司間，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=1:7.4105)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	142,604	46,575 (USD1,500)	46,575 (USD1,500)	46,575 (USD1,500)	-	13.06 %	178,255	Y	N	N
1	TC	ESKB	1	151,282	6,445 (MYR870)	6,445 (MYR870)	6,445 (MYR870)	-	1.70 %	189,103	N	N	N
1	TC	TCH	2	151,282	30,346 (USD500及 MYR2,000)	30,346 (USD500及 MYR2,000)	-	-	8.02 %	189,103	N	N	N
2	TCH	TC	2	117 (註五)	25,937 (MYR3,500)	25,937 (MYR3,500)	-	-	8,882.53 %	146 (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公司間。

3.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=1:31.0500；MYR:NTD=1:7.4105)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。

註五：TCH背書保證TC之餘額，已超過對單一企業及總額度限額，合併公司已於民國一〇八年七月將改善計畫送至審計委員會，並將依計畫時程完成改善。

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%	
EHL	TC	母子公司	銷貨	(80,880)	98.07	與一般客戶 無顯著不同	註一	-	7,300	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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	本公司	3	其他應收款	18,148	雙方議定	2.40 %
1	TC	TCH	2	營業收入	30,583	價格係依雙方議定價格 計算	3.01 %
1	TC	TCH	2	應收帳款	18,269	雙方議定	2.42 %
1	TC	ESKB	1	其他應收款	15,853	資金貸與，無可供比較 對象，其餘授信期間係 依雙方議定。	2.10 %
1	TC	ESKW	1	其他應收款	22,352	資金貸與，無可供比較 對象，其餘授信期間係 依雙方議定。	2.96 %
2	EHL	TC	3	營業收入	80,880	價格係依雙方議定價格 計算	7.95 %

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九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 %	377,657	79,238	80,043	子公司
本公司	TCH	馬來西 亞	傢俱銷售	13,842	13,842	2,000,000	100.00 %	292	242	242	子公司
TC	EHL	馬來西 亞	物料採購	6,790	6,790	1,000,000	100.00 %	14,331	2,487	2,265	孫公司
TC	ESKB	馬來西 亞	燃料製造及 銷售	37,924	2,320	5,040,000	71.59 %	36,361	(1,849)	(1,346)	孫公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	784	653	653	孫公司
ESKB	ESKW	馬來西 亞	橡膠木加工 及銷售	45,118	7,441	6,000,000	100.00 %	47,751	2,516	2,414	孫公司

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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

108年7月至9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	\$ 298,652	1,159	54,288	-	354,099
部門間收入	24,345	-	2,069	(26,414)	-
收入總計	<u>\$ 322,997</u>	<u>1,159</u>	<u>56,357</u>	<u>(26,414)</u>	<u>354,099</u>
部門損益	<u>\$ 46,302</u>	<u>1,350</u>	<u>(2,842)</u>	<u>-</u>	<u>44,810</u>
107年7月至9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	\$ 203,965	58,947	17,420	-	280,332
部門間收入	105,076	-	595	(105,671)	-
收入總計	<u>\$ 309,041</u>	<u>58,947</u>	<u>18,015</u>	<u>(105,671)</u>	<u>280,332</u>
部門損益	<u>\$ 21,225</u>	<u>1,543</u>	<u>1,147</u>	<u>-</u>	<u>23,915</u>
108年1月至9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	\$ 807,405	55,189	154,157	-	1,016,751
部門間收入	121,059	-	7,443	(128,502)	-
收入總計	<u>\$ 928,464</u>	<u>55,189</u>	<u>161,600</u>	<u>(128,502)</u>	<u>1,016,751</u>
部門損益	<u>\$ 103,815</u>	<u>434</u>	<u>(276)</u>	<u>-</u>	<u>103,973</u>
107年1月至9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	\$ 550,341	141,812	17,420	-	709,573
部門間收入	179,549	11	595	(180,155)	-
收入總計	<u>\$ 729,890</u>	<u>141,823</u>	<u>18,015</u>	<u>(180,155)</u>	<u>709,573</u>
部門損益	<u>\$ 16,331</u>	<u>(2,178)</u>	<u>1,147</u>	<u>-</u>	<u>15,300</u>