

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~35
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38~39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	40~41
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	41~42



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667  
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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：

趙如如  
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  
民國一一〇年十一月十日

~3~

民國一一〇年及一〇九年九月三十日權益核閱，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

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>								<b>負債及權益</b>					
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>					
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 191,722	24	237,873	25	258,743	28	2100 短期借款(附註六(二)、(六)、(九)、七及八)	\$ 33,617	4	109,326	11	80,408	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及七)	1,103	-	2,775	-	1,615	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二)、(十二)及七)	2,642	-	640	-	21	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	38,050	5	116,181	12	116,281	13	2170 應付帳款	63,249	8	93,148	10	93,777	10
1200 其他應收款(附註六(四))	2,100	-	1,841	-	1,461	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	-	-	190	-	790	-
1310 存 貨(附註六(五))	262,704	33	275,113	29	226,437	25	2200 其他應付款(附註六(十八)及七)	29,923	4	51,635	5	52,611	6
1410 預付款項	33,739	4	35,493	4	34,222	4	2216 應付股利(附註六(十五))	47,250	6	-	-	-	-
1470 其他流動資產	1,338	-	1,503	-	1,576	-	2230 本期所得稅負債	196	-	9,109	1	6,079	1
流動資產合計	530,756	66	670,779	70	640,335	70	2280 租賃負債—流動(附註六(十)及七)	17,313	2	22,603	2	22,625	2
15xx <b>非流動資產：</b>							2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 (附註六(二)及(十二))	196,083	25	192,409	20	-	-
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六(二)、(九)、(十一)及八)	3,727	1	3,901	-	3,882	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(二)、 (六)、(十一)、七及八)	25,880	3	14,296	2	15,195	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(九)、 (十一)、七及八)	140,398	18	145,666	15	133,010	15	2399 其他流動負債(附註六(十七))	2,286	-	1,994	-	1,752	-
1755 使用權資產(附註六(六)、(七)及(十))	85,402	11	106,764	11	110,431	12	流動負債合計	418,439	52	495,350	51	273,258	30
1780 無形資產(附註六(八))	61	-	157	-	187	-	25xx <b>非流動負債：</b>						
1840 遞延所得稅資產	11,472	1	8,138	1	2,987	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註六(二)及(十二))	-	-	-	-	660	-
1915 預付設備款(附註六(六))	2,363	-	12,679	1	5,870	1	2531 應付公司債(附註六(二)及(十二))	-	-	-	-	191,186	21
1920 存出保證金(附註六(十一)及八)	24,436	3	16,831	2	17,162	2	2540 長期借款(附註六(二)、(六)、(十一)、七及八)	39,161	5	14,546	2	18,034	2
非流動資產合計	267,859	34	294,136	30	273,529	30	2570 遞延所得稅負債	1,462	-	1,539	-	1,177	-
							2580 租賃負債—非流動(附註六(十)及七)	52,542	7	65,330	7	70,369	7
							2670 其他非流動負債	4,762	1	5,086	-	7,174	1
							負債總計	97,927	13	86,501	9	288,600	31
							2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十五))：	516,366	65	581,851	60	561,858	61
							31xx 普通股股本	236,250	29	236,250	24	236,250	26
							3200 資本公積	34,772	4	34,772	4	33,395	4
							3300 保留盈餘						
							3310 法定盈餘公積	84	-	84	-	84	-
							3320 特別盈餘公積	5,617	1	-	-	-	-
							3350 未分配盈餘	31,041	4	103,385	11	78,022	9
							3410 保留盈餘合計	36,742	5	103,469	11	78,106	9
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(33,109)	(4)	(5,617)	-	(6,932)	(1)
							歸屬母公司業主之權益小計	274,655	34	368,874	39	340,819	38
							36xx 非控制權益	7,594	1	14,190	1	11,187	1
							3xxx 權益總計	282,249	35	383,064	40	352,006	39
1xxx 資產總計	\$ 798,615	100	964,915	100	913,864	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 798,615	100	964,915	100	913,864	100

(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



~4~

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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 105,962	100	377,426	100	600,585	100	833,382	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十三)、七及十二)	106,584	101	295,716	78	531,846	88	665,490	80
5900 營業毛利(損)	(622)	(1)	81,710	22	68,739	12	167,892	20
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十三)、(十八)、七及十二):								
6100 推銷費用	5,424	5	17,125	5	30,576	5	42,932	5
6200 管理費用	5,543	5	22,292	6	34,928	6	60,377	7
6300 研究發展費用	934	1	2,363	-	4,254	1	5,988	1
6450 預期信用減損損失(迴升利益)	1,270	1	(751)	-	691	-	110	-
營業費用合計	13,171	12	41,029	11	70,449	12	109,407	13
6900 營業淨利(損)	(13,793)	(13)	40,681	11	(1,710)	-	58,485	7
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(五)、 (六)、(七)、(十)、(十二)及(十九)):								
7100 利息收入	158	-	188	-	383	-	754	-
7010 其他收入	4,759	5	1,115	-	7,251	1	4,298	-
7020 其他利益及損失	(491)	-	(3,052)	(1)	(17,511)	(3)	(4,820)	-
7050 財務成本	(2,811)	(3)	(2,794)	-	(9,118)	(1)	(7,781)	(1)
營業外收入及支出合計	1,615	2	(4,543)	(1)	(18,995)	(3)	(7,549)	(1)
7900 稅前淨利(損)	(12,178)	(11)	36,138	10	(20,705)	(3)	50,936	6
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十四))	(2,215)	(2)	11,219	3	4,775	1	18,505	2
8200 本期淨利(損)	(9,963)	(9)	24,919	7	(25,480)	(4)	32,431	4
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	(5,964)	(6)	(5,460)	(1)	(28,085)	(5)	(34,609)	(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	(5,964)	(6)	(5,460)	(1)	(28,085)	(5)	(34,609)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ (15,927)	(15)	19,459	6	(53,565)	(9)	(2,178)	-
本期淨利(損)歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ (8,248)	(7)	25,738	7	(19,477)	(3)	36,024	4
8620 非控制權益	(1,715)	(2)	(819)	-	(6,003)	(1)	(3,593)	-
	\$ (9,963)	(9)	24,919	7	(25,480)	(4)	32,431	4
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ (14,099)	(13)	32,280	9	(46,969)	(8)	14,570	2
8720 非控制權益	(1,828)	(2)	(12,821)	(3)	(6,596)	(1)	(16,748)	(2)
	\$ (15,927)	(15)	19,459	6	(53,565)	(9)	(2,178)	-
本公司每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.35)		1.09		(0.82)		1.52	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.35)		0.91		(0.82)		1.36	

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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九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						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 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	合 計				
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 236,250	32,651	84	-	93,973	94,057	14,522	377,480	14,082	391,562
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(51,975)	(51,975)	-	(51,975)	-	(51,975)
本期淨利(損)	-	-	-	-	36,024	36,024	-	36,024	(3,593)	32,431
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(21,454)	(21,454)	(13,155)	(34,609)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	36,024	36,024	(21,454)	14,570	(16,748)	(2,178)
對子公司所有權權益變動	-	744	-	-	-	-	-	744	(744)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	14,597	14,597
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 236,250	33,395	84	-	78,022	78,106	(6,932)	340,819	11,187	352,006
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 236,250	34,772	84	-	103,385	103,469	(5,617)	368,874	14,190	383,064
盈餘指撥及分配：										
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,617	(5,617)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,250)	(47,250)	-	(47,250)	-	(47,250)
本期淨損	-	-	-	-	(19,477)	(19,477)	-	(19,477)	(6,003)	(25,480)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(27,492)	(27,492)	(593)	(28,085)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(19,477)	(19,477)	(27,492)	(46,969)	(6,596)	(53,565)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 236,250	34,772	84	5,617	31,041	36,742	(33,109)	274,655	7,594	282,249

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  
 合併現金流量表  
 民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利(損)	\$ (20,705)	50,936
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,820	23,898
攤銷費用	90	122
預期信用減損損失	691	110
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	899	(1,330)
利息費用	9,118	7,781
利息收入	(383)	(754)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	621	1,305
非金融資產減損損失	13,550	-
租賃修改利益	-	(387)
租金減讓轉列收入	(551)	(1,187)
災害損失	2,458	-
收益費損項目合計	52,313	29,558
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	2,775	(525)
應收帳款	77,440	53,856
其他應收款	(259)	1,593
存貨	9,951	(78,540)
預付款項	7,199	(6,090)
其他流動資產	165	5,842
與營業活動相關之資產之淨變動合計	97,271	(23,864)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(29,899)	28,538
應付帳款—關係人	(190)	(1,283)
其他應付款	(14,268)	8,530
其他流動負債	292	762
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(44,065)	36,547
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	53,206	12,683
調整項目合計	105,519	42,241
營運產生之現金流入	84,814	93,177
收取之利息	383	778
支付之利息	(9,254)	(7,306)
支付之所得稅	(22,668)	(24,963)
營業活動之淨現金流入	53,275	61,686
<b>投資活動之現金流量：</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	9,013
取得不動產、廠房及設備	(23,100)	(40,528)
處分不動產、廠房及設備	169	72,036
存出保證金增加	(7,605)	(630)
取得使用權資產	-	(12,560)
預付設備款減少(增加)	5,402	(3,538)
投資活動之淨現金流入(流出)	(25,134)	23,793
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	(75,709)	73,099
舉借長期借款	54,949	-
償還長期借款	(17,543)	(12,456)
租賃本金償還	(15,333)	(12,203)
其他非流動負債增加(減少)	(324)	1,570
發放現金股利	-	(51,975)
非控制權益變動	-	14,597
籌資活動之淨現金流入(流出)	(53,960)	12,632
匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,332)	(27,452)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(46,151)	70,659
期初現金及約當現金餘額	237,873	188,084
期末現金及約當現金餘額	\$ 191,722	258,743

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要經營業務為傢俱之製造及銷售、橡膠木買賣及燃料之製造及銷售，請詳附註十四。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月六日提報董事會。

## 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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響  
合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括：  • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；  • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及  • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正 「與單一交易所產生之 資產及負債有關之遞延所 得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

## 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

#### (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。

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

#### (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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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)	傢俱製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	EHL Cabinetry Sdn. Bhd.(以下簡稱EHL)	廚房櫥櫃製造及銷售	70.00 %	70.00 %	77.78 %	註1
TC	ESK Biomass Sdn. Bhd.(以下簡稱ESKB)	燃料製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
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1：1.TC原持有EHL 100%股權，並於民國一〇九年一月認購EHL之現金增資馬幣3,500千元。本公司於民國一〇九年二月十三日通過董事會決議向TC取得其所持有之EHL全部股權，總價款為馬幣7,000千元，並於民國一〇九年六月二十六日完成股權移轉。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司累積投資金額皆為馬幣7,000千元。

2.本公司於民國一〇九年三月二十日董事會決議集團為了引進策略性投資人，EHL分別於民國一〇九年四月一日、七月二日及十二月一日董事會決議增資發行新股，金額皆為馬幣1,000千元，本公司放棄優先認購權，EHL所發行新股由策略性投資人全數認購，截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司持有EHL之持股比例為70%、70%及77.78%。

註2：TC於民國一〇九年一月現金增資ESKB馬幣960千元，TC並於民國一〇九年九月三十日以馬幣1,707千元向少數股權收購其所持有之ESKB全數持股。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，累積投資金額皆為馬幣7,707千元。

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)政府補助

合併公司係於可收到與營業補助相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (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。

除下列所述外，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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損、折現率及現金流量折現值，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(六)。

## 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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
現金	\$ 532	608	378
活期存款及支票存款	191,190	237,265	258,365
現金及約當現金	<u>\$ 191,722</u>	<u>237,873</u>	<u>258,743</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)金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動及非流動

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及負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

<b>110.9.30</b>				
	合約金額			公允價值
	(千元)	幣別	到期期間	資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 2,600	美元兌馬幣	110.10.12~111.3.2	\$ <u>1,058</u>
賣出遠期外匯	USD 400	美元兌馬幣	110.10.5~111.2.16	\$ <u>(142)</u>
<b>109.12.31</b>				
	合約金額			公允價值
	(千元)	幣別	到期期間	資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 3,000	美元兌馬幣	110.1.5~110.3.16	\$ <u>2,775</u>
<b>109.9.30</b>				
	合約金額			公允價值
	(千元)	幣別	到期期間	資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 3,100	美元兌馬幣	109.10.6~110.1.9	\$ <u>1,615</u>
賣出遠期外匯	USD 500	美元兌馬幣	109.12.29~110.1.5	\$ <u>(21)</u>

外幣選擇權合約：

<b>110.9.30</b>				
	名目本金	公允價值資產		
	(千元)	(負債)(千元)	執行價格	執行期間
買入選擇權	USD 400	\$ <u>45</u>	4.20	110.11.26~110.12.28

合併公司因發行可轉換公司債產生之衍生性金融負債明細如下：

	<b>110.9.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.9.30</b>
衍生性金融負債			
應付公司債贖回權及賣回權	\$ <u>2,500</u>	<u>640</u>	<u>660</u>

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

合併公司因發行無擔保轉換公司債而產生之透過損益按公允價值衡量之金融負債請詳附註六(十二)。

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

	<b>110.9.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.9.30</b>
受限制定期存款	\$ <u>3,727</u>	<u>3,901</u>	<u>3,882</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。

(1)信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(2)上述金融資產作為長期借款及短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收帳款

	<b>110.9.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.9.30</b>
應收帳款	\$ 43,738	121,455	121,872
減：備抵損失	<u>(5,688)</u>	<u>(5,274)</u>	<u>(5,591)</u>
	\$ <u><b>38,050</b></u>	<u><b>116,181</b></u>	<u><b>116,281</b></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：

	<b>110.9.30</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 25,402	0.09	24
逾期30天以下	4,734	0.61	29
逾期91天以上	<u>1,523</u>	100.00	<u>1,523</u>
	\$ <u><b>31,659</b></u>		<u><b>1,576</b></u>
	<b>109.12.31</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 86,721	0.15	129
逾期30天以下	9,195	0.98	91
逾期91天以上	<u>3,196</u>	100.00	<u>3,196</u>
	\$ <u><b>99,112</b></u>		<u><b>3,416</b></u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>109.9.30</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 82,285	0.15	128
逾期30天以下	11,594	1.01	117
逾期61~90天	46	22.21	10
逾期91天以上	<u>3,248</u>	100.00	<u>3,248</u>
	<u><b>\$ 97,173</b></u>		<u><b>3,503</b></u>

合併公司橡膠木加工及銷售營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>110.9.30</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,809	1.12	43
逾期61~90天	198	21.31	42
逾期91~120天	3,233	26.41	853
逾期121~150天	1,151	46.75	538
逾期210天以上	<u>1,227</u>	100.00	<u>1,227</u>
	<u><b>\$ 9,618</b></u>		<u><b>2,703</b></u>

	<b>109.12.31</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 6,604	1.29	85
逾期30天以下	5,465	3.93	215
逾期31~60天	1,696	9.89	167
逾期61~90天	934	20.64	193
逾期91~120天	538	18.13	98
逾期121~150天	14	29.94	4
逾期210天以上	<u>918</u>	100.00	<u>918</u>
	<u><b>\$ 16,169</b></u>		<u><b>1,680</b></u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>109.9.30</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 10,080	1.38	139
逾期30天以下	6,827	4.21	288
逾期31~60天	1,170	10.59	124
逾期61~90天	273	22.10	60
逾期91~120天	473	19.08	90
逾期121~150天	1,136	31.73	360
逾期151~180天	1,223	43.05	527
逾期181~210天	507	62.32	316
逾期210天以上	140	100.00	140
	<b>\$ 21,829</b>		<b>2,044</b>

合併公司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：

	<b>110.9.30</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5	18.27	1
逾期61~90天	2,312	54.71	1,264
逾期121~150天	144	100.00	144
	<b>\$ 2,461</b>		<b>1,409</b>

	<b>109.12.31</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,631	1.29	34
逾期30天以下	3,464	3.93	136
逾期31~60天	79	9.89	8
	<b>\$ 6,174</b>		<b>178</b>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30		
	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	\$ 2,723	1.38	38
逾期30天以下	147	4.21	6
	<u>\$ 2,870</u>		<u>44</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 5,274	5,747
認列之減損損失	691	110
外幣換算損益	(277)	(266)
期末餘額	<u>\$ 5,688</u>	<u>5,591</u>

合併公司應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款(含關係人)	<u>\$ 2,100</u>	<u>1,841</u>	<u>1,461</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

	110.9.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 96,044	10,180	85,864
在 製 品	63,969	773	63,196
半 成 品	54,934	11,016	43,918
製 成 品	73,061	3,335	69,726
	<u>\$ 288,008</u>	<u>25,304</u>	<u>262,704</u>
	109.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 112,404	1,551	110,853
在 製 品	58,004	263	57,741
半 成 品	48,420	3,477	44,943
製 成 品	62,779	1,203	61,576
	<u>\$ 281,607</u>	<u>6,494</u>	<u>275,113</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 73,869	2,403	71,466
在 製 品	62,718	103	62,615
半 成 品	33,744	3,951	29,793
製 成 品	67,685	5,122	62,563
	<u>\$ 238,016</u>	<u>11,579</u>	<u>226,437</u>

合併公司存貨備抵跌價變動情形如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 6,494	10,331
本期提列	19,514	1,741
匯率影響數	(704)	(493)
期末餘額	<u>\$ 25,304</u>	<u>11,579</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
存貨備抵跌價及呆滯損失(迴 升利益)	\$ 13,888	(1,559)	19,514	1,741
下腳收入	(69)	(289)	(288)	(586)
存貨報廢損失	207	1,209	539	1,630
閒置產能損失	12,093	346	39,306	10,419
存貨盤(盈)虧	(46)	(7)	(94)	78
	<u>\$ 26,073</u>	<u>(300)</u>	<u>58,977</u>	<u>13,282</u>

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日存貨因發生火災而產生之損失金額為2,458千元。

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年及一〇九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	其他設備	未完 工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國110年1月1日餘額	\$ 17,444	92,923	72,419	26,460	10,494	14,772	14,319	248,831
增 添	-	1,460	7,037	1,210	617	3,189	5,953	19,466
處 分	-	-	-	(716)	(219)	-	-	(935)
重分類(註1)	-	5,128	10,080	-	-	526	(11,262)	4,472
匯率影響數	(872)	(4,773)	(3,952)	(1,332)	(532)	(810)	(613)	(12,884)
民國110年9月30日餘額	\$ <u>16,572</u>	<u>94,738</u>	<u>85,584</u>	<u>25,622</u>	<u>10,360</u>	<u>17,677</u>	<u>8,397</u>	<u>258,950</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 18,231	96,740	66,958	33,700	8,787	10,338	12,233	246,987
增 添	-	1,025	14,064	3,152	998	3,734	8,995	31,968
處 分	-	(857)	(67,757)	(10,617)	(408)	(669)	(2,518)	(82,826)
重分類(註1)	-	(32)	51,902	-	122	43	(4,201)	47,834
匯率影響數	(842)	(4,470)	(3,076)	(1,488)	(413)	(507)	(588)	(11,384)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>17,389</u>	<u>92,406</u>	<u>62,091</u>	<u>24,747</u>	<u>9,086</u>	<u>12,939</u>	<u>13,921</u>	<u>232,579</u>
折舊及減損損失：								
民國110年1月1日餘額	\$ -	40,261	28,935	17,218	7,936	8,815	-	103,165
本年度折舊	-	1,723	5,328	1,865	811	2,480	-	12,207
減損損失	-	-	8,387	-	-	502	-	8,889
處 分	-	-	-	(25)	(120)	-	-	(145)
匯率影響數	-	(2,046)	(1,712)	(897)	(411)	(498)	-	(5,564)
民國110年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>39,938</u>	<u>40,938</u>	<u>18,161</u>	<u>8,216</u>	<u>11,299</u>	<u>-</u>	<u>118,552</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	40,144	26,677	19,877	7,635	8,005	-	102,338
本年度折舊	-	1,446	5,369	3,070	627	951	-	11,463
處 分	-	(78)	(3,552)	(5,328)	(212)	(315)	-	(9,485)
匯率影響數	-	(1,868)	(1,250)	(898)	(357)	(374)	-	(4,747)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>39,644</u>	<u>27,244</u>	<u>16,721</u>	<u>7,693</u>	<u>8,267</u>	<u>-</u>	<u>99,569</u>
帳面價值：								
民國110年1月1日餘額	\$ <u>17,444</u>	<u>52,662</u>	<u>43,484</u>	<u>9,242</u>	<u>2,558</u>	<u>5,957</u>	<u>14,319</u>	<u>145,666</u>
民國110年9月30日餘額	\$ <u>16,572</u>	<u>54,800</u>	<u>44,646</u>	<u>7,461</u>	<u>2,144</u>	<u>6,378</u>	<u>8,397</u>	<u>140,398</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>17,389</u>	<u>52,762</u>	<u>34,847</u>	<u>8,026</u>	<u>1,393</u>	<u>4,672</u>	<u>13,921</u>	<u>133,010</u>

註1.民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日自預付設備款轉入之金額分別為4,472千元及47,834千元。

合併公司民國一一〇年九月三十日，由於燃料製造及銷售現金產生單位持續產生虧損，故合併公司測試該現金產生單位之減損。

合併公司進行不動產、廠房及設備之減損評估係以使用價值作為可回收金額之計算基礎，並將可回收金額與帳面金額間之差額認列為減損損失並列報於其他利益及損失。使用價值之計算，係以合併公司未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用稅前折現率8.40%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定產業風險。

民國一一〇年九月三十日，合併公司估計可回收金額為3,982千元，低於其帳面金額計8,889千元，故認列減損損失。

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)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備、運輸設備及其他設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，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110年1月1日餘額	\$ 141	43,281	75,534	12,154	1,042	132,152
增 添	-	1,932	-	-	-	1,932
匯率變動之影響	(7)	(2,201)	(3,776)	(607)	(52)	(6,643)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 134</u>	<u>43,012</u>	<u>71,758</u>	<u>11,547</u>	<u>990</u>	<u>127,441</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 147	39,180	12,703	12,703	1,089	65,822
增 添	-	25,578	62,964	-	-	88,542
處 分(提前終止合約)	-	(19,382)	-	-	-	(19,382)
匯率變動之影響	(7)	(1,867)	(1,165)	(587)	(50)	(3,676)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 140</u>	<u>43,509</u>	<u>74,502</u>	<u>12,116</u>	<u>1,039</u>	<u>131,306</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ 63	10,882	5,740	7,661	1,042	25,388
本期折舊	34	7,164	5,366	1,049	-	13,613
減損損失(註)	-	-	4,661	-	-	4,661
匯率變動之影響	(4)	(683)	(481)	(403)	(52)	(1,623)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 93</u>	<u>17,363</u>	<u>15,286</u>	<u>8,307</u>	<u>990</u>	<u>42,039</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 16	6,020	1,294	5,710	1,089	14,129
本期折舊	35	8,042	2,641	1,717	-	12,435
處 分(提前終止合約)	-	(4,968)	-	-	-	(4,968)
匯率變動之影響	-	(308)	(84)	(279)	(50)	(721)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 51</u>	<u>8,786</u>	<u>3,851</u>	<u>7,148</u>	<u>1,039</u>	<u>20,875</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 78</u>	<u>32,399</u>	<u>69,794</u>	<u>4,493</u>	<u>-</u>	<u>106,764</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 41</u>	<u>25,649</u>	<u>56,472</u>	<u>3,240</u>	<u>-</u>	<u>85,402</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 89</u>	<u>34,723</u>	<u>70,651</u>	<u>4,968</u>	<u>-</u>	<u>110,431</u>

註：民國一一〇年九月三十日，合併公司估計燃料製造及銷售現金產生單位使用權資產-機器設備可回收金額為3,095千元，低於其帳面金額計4,661千元，故認列減損損失。減損損失相關說明請詳附註六(六)不動產、廠房及設備。

### (八)無形資產

合併公司民國一一〇年及一〇九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：

成 本：	<u>電腦軟體</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 700
匯率影響數	(35)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 665</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 732
匯率影響數	(34)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 698</u>
攤銷：	
民國110年1月1日餘額	\$ 543
本期攤銷	90
匯率影響數	(29)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 604</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 409
本期攤銷	122
匯率影響數	(20)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 511</u>
帳面價值：	
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 157</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 61</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 187</u>

(九)短期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 33,617</u>	<u>109,326</u>	<u>80,408</u>
尚未使用額度	<u>\$ 178,805</u>	<u>52,987</u>	<u>73,913</u>
利率區間(%)	<u>2.59~4.12</u>	<u>1.23~4.12</u>	<u>1.24~4.12</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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動	\$ 17,313	22,603	22,625
非流動	52,542	65,330	70,369
合計	<u>\$ 69,855</u>	<u>87,933</u>	<u>92,994</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 1,016	989	3,345	2,728
短期租賃之費用	\$ 431	52	1,508	156
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ 407	45	551	1,187

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ (4,853)	(2,884)
籌資活動之現金流出總額	(15,333)	(12,203)
租賃之現金流出總額	\$ (20,186)	(15,087)

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三年，生產廠房則為二至六年。

2. 其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備之租賃期間為二至五年間。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。部分機器及運輸設備因新型冠狀病毒肺炎得以延後支付租金，該等合約租金減讓導致之租賃給付變動，合併公司選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改，將變動數認列於損益。

另，合併公司承租部份機器設備、房屋及建築之租賃期間為逐月簽約，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。

(十一) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

110.9.30				
	幣別	利率區間 (%)	到期日	金額
擔保銀行借款	馬幣	3.20~6.11	111.7.1~117.6.1	\$ 17,808
租賃公司擔保借款	美金	0.14~2.40	113.5.25	47,233
小計				65,041
減：一年內到期部分				25,880
合計				\$ 39,161
尚未使用額度				\$ -

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<b>109.12.31</b>				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	馬幣	4.85~6.10	111.7.1~117.6.1	\$ 10,516
租賃公司擔保借款	美金	2.40	111.6.28	18,326
小 計				28,842
減：一年內到期部分				14,296
合 計				<u>\$ 14,546</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

  

<b>109.9.30</b>				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	美金	0.16~4.15	109.11.30~111.6.28	\$ 22,579
擔保銀行借款	馬幣	4.85~6.10	111.7.1~117.6.1	10,650
小 計				33,229
減：一年內到期部分				15,195
合 計				<u>\$ 18,034</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1. 借款合同

- (1) 本公司之子公司TC與Chailease International Financial Services (Singapore) Pte. Ltd. 簽訂授信合約，於民國一一〇年一月一日至九月三十日新增借款美金1,500千元，利率以LIBOR 90天為基準，到期日為民國一一三年五月。
- (2) 本公司之子公司EHL與AMBank Islamic Berhad簽訂授信合約，於民國一一〇年一月一日至九月三十日新增借款馬幣1,921千元，利率3.20%，到期日為民國一一五年二月至四月。

合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日間與銀行之合約未有重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九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。

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)應付公司債

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
轉公司債總金額	\$ 202,000	202,000	202,000
減：發行轉換公司債折價金額	9,660	9,660	9,660
承銷費用	<u>5,126</u>	<u>5,126</u>	<u>5,126</u>
發行時轉換公司債之複利現值	187,214	187,214	187,214
應付公司債折價攤銷數	<u>8,869</u>	<u>5,195</u>	<u>3,972</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 196,083</u>	<u>192,409</u>	<u>191,186</u>

合併公司於民國一〇八年十月七日經董事會決議為償還銀行借款、轉投資子公司及充實營運資金，擬發行國內無擔保外國轉換公司債貳億元，票面利率0%，發行期限為三年，依票面金額101%發行。

合併公司於民國一〇八年十一月十四日經金管會核准後，於民國一〇八年十二月三日發行國內無擔保外國轉換公司債，發行總額為202,000千元，合併公司發行之可轉換公司債依國際會計準則公報第三十九號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債之複利現值	\$ 192,340
發行時嵌入式衍生性金融商品(即賣回權及贖回權)	500
發行時權益組成要素(即轉換權)	<u>9,160</u>
	<u>\$ 202,000</u>

1.透過損益按公允價值衡量之金融負債，其明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
嵌入式衍生性金融商品(賣回權及贖回權)期初餘額	\$ 640	640	640
本期評價損失	<u>1,860</u>	<u>-</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 2,500</u>	<u>640</u>	<u>660</u>

2.權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>8,916</u>	<u>8,916</u>

由於第一次無擔保可轉換公司債債券持有人得於公司債發行屆滿二年之日(民國一一〇年十二月三日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日)，要求合併公司按約定價格將債券贖回，合併公司基於保守原則於民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日將可轉換公司債全數轉列為流動負債項下，惟並非表示必須一年內全數償還。

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一〇年八月二十六日由董事會通過辦理國內第二次無擔保轉換公司債之議案，並於民國一一〇年十月十八日經金管會金管證發字第11003998271號函核准申報生效。合併公司擬發行總面額新台幣120,000千元整，每張面額10萬元整。發行期間暫定為三年，票面利率暫定為0.5%，實際發行及轉換辦法授權本公司董事長依當時市場狀況洽承銷商議定之。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

### (十三)員工福利

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 272	450	923	1,293
營業費用	808	1,804	2,736	4,902
	<u>\$ 1,080</u>	<u>2,254</u>	<u>3,659</u>	<u>6,195</u>

### (十四)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (2,215)	11,344	4,775	18,630
調整前期之當期所得稅	-	(125)	-	(125)
所得稅費用	<u>\$ (2,215)</u>	<u>11,219</u>	<u>4,775</u>	<u>18,505</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一〇九年度。

### (十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一〇年八月二十六日由董事會通過現金增資公開發行普通股之議案，並於民國一一〇年十月十八日經金管會金管證發字第1100359827號函核准申報生效。合併公司擬於5,000仟股額度內，每股面額新台幣10元，預計每股發行價格以不低於市場價格的75%~85%為原則。實際發行價格及募集金授權董事長依當時市場狀況洽承銷商議定之。

本公司分別於民國一一〇年八月十三日及一〇九年六月十八日經股東會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，另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，有關分派予業主股利金額如下：

	109年度	108年度	108年上半年度
分派予普通股業主之現金股利	\$ 47,250	51,975	18,900

上述民國一〇九年度盈餘分配案於民國一一〇年九月三十日尚未支付，列入應付股利項下。

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			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (8,248)	25,738	(19,477)	36,024
加權平均流通在外股數	23,625	23,625	23,625	23,625
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.35)	1.09	(0.82)	1.52
稀釋每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ (8,248)	25,738	(19,477)	36,024
具稀釋效果之其他費用	-	735	-	3,616
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	\$ (8,248)	26,473	(19,477)	39,640
加權平均流通在外股數	23,625	23,625	23,625	23,625
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞	-	43	-	81
可轉換公司債轉換	-	5,372	-	5,372
加權平均流通在外股數	23,625	29,040	23,625	29,078
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.35)	0.91	(0.82)	1.36

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年一月一日至九月三十日轉換公司債及本公司決議配發民國一〇九年員工酬勞之潛在普通股因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘(虧損)之計算。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110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	\$ 89,028	-	-	89,028
馬來西亞	4,472	3,216	(42)	7,646
中國	7,731	-	-	7,731
其他國家	1,557	-	-	1,557
	<u>\$ 102,788</u>	<u>3,216</u>	<u>(42)</u>	<u>105,962</u>
主要產品/服務線：				
傢俱製造及銷售	\$ 103,169	-	-	103,169
橡膠木加工及銷售	-	3,216	-	3,216
燃料製造及銷售	-	-	(49)	(49)
減：銷貨退回及折讓	381	-	(7)	374
營業收入淨額	<u>\$ 102,788</u>	<u>3,216</u>	<u>(42)</u>	<u>105,962</u>
	109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	\$ 340,270	-	-	340,270
馬來西亞	11,668	20,497	4,128	36,293
其他國家	863	-	-	863
	<u>\$ 352,801</u>	<u>20,497</u>	<u>4,128</u>	<u>377,426</u>
主要產品/服務線：				
傢俱製造及銷售	\$ 353,777	-	-	353,777
橡膠木加工及銷售	-	20,937	-	20,937
燃料製造及銷售	-	-	4,181	4,181
減：銷貨退回及折讓	976	440	53	1,469
營業收入淨額	<u>\$ 352,801</u>	<u>20,497</u>	<u>4,128</u>	<u>377,426</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110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	\$ 485,622	-	-	485,622
馬來西亞	18,944	19,900	4,695	43,539
中國	35,272	-	-	35,272
其他國家	36,152	-	-	36,152
	<u>\$ 575,990</u>	<u>19,900</u>	<u>4,695</u>	<u>600,585</u>
主要產品/服務線：				
傢俱製造及銷售	\$ 577,414	-	-	577,414
橡膠木加工及銷售	-	19,949	-	19,949
燃料製造及銷售	-	-	4,830	4,830
減：銷貨退回及折讓	1,424	49	135	1,608
營業收入淨額	<u>\$ 575,990</u>	<u>19,900</u>	<u>4,695</u>	<u>600,585</u>

	109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	\$ 729,899	-	-	729,899
馬來西亞	16,847	76,812	7,957	101,616
其他國家	1,867	-	-	1,867
	<u>\$ 748,613</u>	<u>76,812</u>	<u>7,957</u>	<u>833,382</u>
主要產品/服務線：				
傢俱製造及銷售	\$ 750,899	-	-	750,899
橡膠木加工及銷售	-	80,014	-	80,014
燃料製造及銷售	-	-	8,017	8,017
減：銷貨退回及折讓	2,286	3,202	60	5,548
營業收入淨額	<u>\$ 748,613</u>	<u>76,812</u>	<u>7,957</u>	<u>833,382</u>

2. 合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	\$ 43,738	121,455	121,872
減：備抵損失	5,688	5,274	5,591
合計	<u>\$ 38,050</u>	<u>116,181</u>	<u>116,281</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 2,068</u>	<u>704</u>	<u>613</u>

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為704千元。

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為0千元、958千元、0千元及1,286千元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為5,442千元及2,852千元，董事酬勞提列金額分別為204千元及180千元，民國一〇九年董事會決議之員工酬勞金額與民國一〇八年度合併財報估列金額相差48千元，本公司依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇九年度之損益。本公司民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞提列金額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.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>158</u>	<u>188</u>	<u>383</u>	<u>754</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
保險理賠收入	\$ 2,291	772	2,595	2,340
租金減讓轉列收入	407	45	551	1,187
政府補助款	1,800	-	2,911	-
其他	<u>261</u>	<u>298</u>	<u>1,194</u>	<u>771</u>
合計	\$ <u>4,759</u>	<u>1,115</u>	<u>7,251</u>	<u>4,298</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 5	100	(621)	(1,305)
租賃修改利益	-	326	-	387
外幣兌換利益(損失)淨額	951	(7,032)	3,728	(5,182)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價利益(損失)淨額	(1,249)	3,719	(3,872)	1,855
減損損失	136	-	(13,550)	-
災害損失	25	-	(2,458)	-
其他損失	(359)	(165)	(738)	(575)
合計	<u>\$ (491)</u>	<u>(3,052)</u>	<u>(17,511)</u>	<u>(4,820)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ (549)	(590)	(2,099)	(1,457)
租賃負債	(1,016)	(989)	(3,345)	(2,728)
公司債	(1,246)	(1,215)	(3,674)	(3,596)
合計	<u>\$ (2,811)</u>	<u>(2,794)</u>	<u>(9,118)</u>	<u>(7,781)</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一〇九年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十)。

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。

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)信用風險集中情況

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九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26,127千元、72,814千元及64,346千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為69%、63%及55%。

### (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。

### 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
<b>110年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 33,617	33,617	33,617	-	-
應付帳款	63,249	63,249	63,249	-	-
其他應付款(含關係人)	29,923	29,923	29,923	-	-
應付股利	47,250	47,250	47,250	-	-
長期借款	65,041	68,081	26,848	41,233	-
租賃負債	69,855	78,139	20,916	57,223	-
應付公司債(含衍生金融負債)	198,583	200,000	200,000	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯及選擇權合約：					
流入	-	(33,206)	(33,206)	-	-
流出	142	33,348	33,348	-	-
	<u>\$ 507,660</u>	<u>520,401</u>	<u>421,945</u>	<u>98,456</u>	<u>-</u>
<b>109年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 109,326	109,326	109,326	-	-
應付帳款(含關係人)	93,338	93,338	93,338	-	-
其他應付款(含關係人)	51,635	51,635	51,635	-	-
長期借款	28,842	29,775	14,792	12,144	2,839
租賃負債	87,933	98,514	27,033	71,481	-
應付公司債(含衍生金融負債)	193,049	200,000	200,000	-	-
	<u>\$ 564,123</u>	<u>582,588</u>	<u>496,124</u>	<u>83,625</u>	<u>2,839</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
<b>109年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 80,408	80,408	80,408	-	-
應付帳款(含關係人)	94,567	94,567	94,567	-	-
其他應付款(含關係人)	52,611	52,611	52,611	-	-
長期借款	33,229	35,199	15,729	15,797	3,673
租賃負債	92,994	104,734	27,425	77,309	-
應付公司債(含衍生金融負債)	191,846	200,000	-	200,000	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(14,472)	(14,472)	-	-
流出	21	14,493	14,493	-	-
	<u>\$ 545,676</u>	<u>567,540</u>	<u>270,761</u>	<u>293,106</u>	<u>3,673</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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 3,965	27.81	110,286	7,517	28.09	214,427	7,174	28.97	207,859
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	1,852	27.81	51,512	947	28.09	26,601	2,286	28.97	66,232

(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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣及馬幣相對於美金贬值或升值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少約147千元及354千元。

(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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為951千元、(7,032)千元、3,728千元及(5,182)千元。

4. 利率分析

合併公司之受限制定期存款及長短期借款之利率暴險主要來自利率變動所致。

若利率增加或減少1%，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加約712千元及1,091千元。

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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	110.9.30				
	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資產					
衍生金融資產	\$ 1,103	-	1,103	-	1,103
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	191,722	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,727	-	-	-	-
應收帳款淨額	38,050	-	-	-	-
其他應收款	2,100	-	-	-	-
存出保證金	24,436	-	-	-	-
小計	260,035	-	-	-	-
合計	\$ 261,138	-	1,103	-	1,103
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 2,642	-	2,642	-	2,642
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	33,617	-	-	-	-
應付帳款	63,249	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	29,923	-	-	-	-
應付股利	47,250	-	-	-	-
長期借款	65,041	-	-	-	-
租賃負債	69,855	-	-	-	-
應付公司債	196,083	-	-	-	-
小計	505,018	-	-	-	-
合計	\$ 507,660	-	2,642	-	2,642

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31			
		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	\$ 2,775	-	2,775	-	2,775
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	237,873	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,901	-	-	-	-
應收帳款淨額	116,181	-	-	-	-
其他應收款	1,841	-	-	-	-
存出保證金	16,831	-	-	-	-
小計	376,627	-	-	-	-
合計	<u>\$ 379,402</u>	<u>-</u>	<u>2,775</u>	<u>-</u>	<u>2,775</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 640	-	640	-	640
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	109,326	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	93,338	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	51,635	-	-	-	-
長期借款	28,842	-	-	-	-
租賃負債	87,933	-	-	-	-
應付公司債	192,409	-	-	-	-
小計	563,483	-	-	-	-
合計	<u>\$ 564,123</u>	<u>-</u>	<u>640</u>	<u>-</u>	<u>640</u>
		109.9.30			
		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	\$ 1,615	-	1,615	-	1,615
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	258,743	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,882	-	-	-	-
應收帳款淨額	116,281	-	-	-	-
其他應收款	1,461	-	-	-	-
存出保證金	17,162	-	-	-	-
小計	397,529	-	-	-	-
合計	<u>\$ 399,144</u>	<u>-</u>	<u>1,615</u>	<u>-</u>	<u>1,615</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30				
	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	\$ 21	-	21	-	21
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	80,408	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	94,567	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	52,611	-	-	-	-
長期借款	33,229	-	-	-	-
租賃負債	92,994	-	-	-	-
應付公司債	191,846	-	-	-	-
小計	545,655	-	-	-	-
合計	\$ 545,676	-	21	-	21

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A.非衍生金融工具

(A)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或不會因時間性差異而改變其未來現金之請求權或支付數，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收(付)帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)、應付股利、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金及短期借款等。

(B)應付公司債以評價方式估計公平價值，惟該公司債價值不代表未來現金流出數。

(C)長期借款及租賃負債以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。長期借款及租賃負債之折現率則以合併公司所獲得類似條件之長期借款及應付租賃款利率為準。惟因長期借款大多以浮動利率計息，故係以其帳面價值為公平價值。租賃負債則以合約當時簽訂之固定利率或增額借款利率折現。

B.衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前交易銀行之遠期匯率評價，外幣選擇權合約係依交易銀行提供之Black-Sholes模型評價，應付公司債之選擇權、贖回權及賣回權係依外部專家評價報告估計公平價值。

(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一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿二)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以負債除以資本總額計算。負債係資產負債表所列示之負債總額。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)。

合併公司資本管理之項目之彙總量化資料如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
負債	\$ <u>516,366</u>	\$ <u>581,851</u>	\$ <u>561,858</u>
資本總額	\$ <u>282,249</u>	\$ <u>383,064</u>	\$ <u>352,006</u>
負債資本比率	<u>182.95 %</u>	<u>151.89 %</u>	<u>159.62 %</u>

### (廿三)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九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：

	非現金之變動							110.9.30
	110.1.1	現金流量	本期 新增合約	本期 終止合約	租金 減讓轉 列收入	折價攤銷	匯率變動	
長期借款	\$ 28,842	37,406	-	-	-	-	(1,207)	65,041
短期借款	109,326	(75,709)	-	-	-	-	-	33,617
租賃負債	87,933	(15,333)	1,932	-	(551)	-	(4,126)	69,855
應付公司債	192,409	-	-	-	-	3,674	-	196,083
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 418,510</u>	<u>(53,636)</u>	<u>1,932</u>	<u>-</u>	<u>(551)</u>	<u>3,674</u>	<u>(5,333)</u>	<u>364,596</u>

	非現金之變動							109.9.30
	109.1.1	現金流量	本期 新增合約	本期 終止合約	租金 減讓轉 列收入	折價攤銷	匯率變動	
長期借款	\$ 47,778	(12,456)	-	-	-	-	(2,093)	33,229
短期借款	7,309	73,099	-	-	-	-	-	80,408
租賃負債	47,853	(12,203)	75,982	(14,801)	(1,187)	-	(2,650)	92,994
應付公司債	187,590	-	-	-	-	3,596	-	191,186
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 290,530</u>	<u>48,440</u>	<u>75,982</u>	<u>(14,801)</u>	<u>(1,187)</u>	<u>3,596</u>	<u>(4,743)</u>	<u>397,817</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
Tey Pek Kiang	主要管理階層
Hock Guan Seng Sdn Bhd	其他關係人
Living Nature Sdn Bhd	其他關係人(註)
Zelaxis Sdn Bhd	其他關係人
Idealtage Development Sdn Bhd	其他關係人
Exus Biomass Sdn Bhd	其他關係人
Suasa Kreatif (M) Sdn Bhd	其他關係人(註)

註：合併公司於民國一〇九年四月一日起與該公司已非為關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
其他關係人	\$ -	-	-	894

合併公司銷售予關係人之交易條件與銷售給一般客戶之交易條件並無顯著不同。

2.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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
其他關係人	\$ 572	2,862	3,166	11,139

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。

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進貨產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ -	190	790
其他應付款	其他關係人	951	219	1,571
合 計		<u>\$ 951</u>	<u>409</u>	<u>2,361</u>

4.下腳收入

合併公司對關係人出售下腳廢料之收入金額如下：

	109年 1月至9月
Living Nature Sdn Bhd	\$ 215
其他關係人	68
合 計	<u>\$ 283</u>

合併公司民國一一〇年一月至九月及一〇九年七月至九月未有出售下腳廢料予關係人之情事。

合併公司出售下腳廢料予其他關係人之銷貨價格及收款期限與對一般客戶之銷售價格及收款期限並無顯著不同。

5.背書保證

Eng Say Kaw、Eng Kai Pin、Eng Kai Jie、Yee Foo Chong及Tey Pek Kiang以信用擔保方式，為合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日與租賃公司交易及向金融機構借款和承作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

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 7,142	6,164	10,959	14,134
退職後福利	279	631	1,151	1,616
合 計	<u>\$ 7,421</u>	<u>6,795</u>	<u>12,110</u>	<u>15,750</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日提供成本分別為20,150千元(馬幣2,974千元)及20,171千元(馬幣2,867千元)之汽車，供主要管理階層使用。

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：				
受限制定期存款—非流動	長、短期借款	\$ 3,727	3,901	3,882
存出保證金	長期借款	15,536	7,335	7,537
不動產、廠房及設備：				
土地	短期及長期借款	16,572	17,444	17,389
房屋及建築	短期及長期借款	46,970	50,087	50,339
機器設備	長期借款	11,618	-	-
合計		\$ <u>94,423</u>	<u>78,767</u>	<u>79,147</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：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	110年7月至9月			109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	9,024	1,859	10,883	33,484	16,947	50,431
勞健保費用	101	86	187	359	114	473
退休金費用	272	808	1,080	450	1,804	2,254
其他員工福利費用	854	244	1,098	180	116	296
折舊費用	4,428	3,945	8,373	4,642	1,788	6,430
攤銷費用	-	29	29	1	30	31

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	51,518	24,540	76,058	75,512	40,274	115,786
勞健保費用	554	290	844	873	339	1,212
退休金費用	923	2,736	3,659	1,293	4,902	6,195
其他員工福利費用	1,851	542	2,393	785	517	1,302
折舊費用	14,006	11,814	25,820	15,763	8,135	23,898
攤銷費用	2	88	90	3	119	122

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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：

單位：千元

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	13,287 (MYR2,000)	13,287 (MYR2,000)	4,651 (MYR700)	2.7	2	-	營運週轉	-	-	1,377,270 (註二)	1,377,270 (註二)
1	TC	EHL	其他應收 款	是	46,506 (MYR7,000)	39,862 (MYR6,000)	39,862 (MYR6,000)	2.7	2	-	營運週轉	-	-	137,727 (註三)	183,636 (註三)
1	TC	ESKB	其他應收 款	是	23,253 (MYR3,500)	9,966 (MYR1,500)	9,966 (MYR1,500)	2.7	2	-	營運週轉	-	-	1,377,270 (註二)	1,377,270 (註二)
2	ESKW	ESKB	其他應收 款	是	3,322 (MYR500)	-	-	3.0	2	-	營運週轉	-	-	67,893 (註二)	67,893 (註二)

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：本公司資金貸與總額與個別資金貸與限額，以不超過本公司淨值百分之四十及百分之三十為限。惟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三十為限。

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=1:6.6437)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)	期末背書 保證餘額 (註三)	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
1	TC	EHL	3	183,636	96,513 (MYR14,527)	96,513 (MYR14,527)	56,471 (MYR8,500)	-	21.02 %	229,545	N	N	N
1	TC	ESKB	1	183,636	5,778 (MYR870)	5,778 (MYR870)	5,778 (MYR870)	-	1.26 %	229,545	N	N	N
1	TC	ESKW	1	183,636	33,840 (USD500 : MYR3,000)	33,840 (USD500 : MYR3,000)	6,644 (MYR1,000)	-	7.37 %	229,545	N	N	N

## 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：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.有業務往來之公司。

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為限。

註三：依期末匯率(USD:NTD=1:27.8172；MYR:NTD=1:6.6437)計算。

- 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：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：參閱合併財務報告附註六(二)及(十二)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
0	本公司	TC	1	其他應收款	29,426	應收股利，無可供比較對象。	3.68 %
1	TC	EHL	2	其他應收款	40,398	資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。	5.06 %
1	TC	ESKB	2	其他應收款	10,260	資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。	1.28 %

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：

民國一一〇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	77,137	77,137	10,000,000	100.00 %	459,090	5,973	5,973	子公司
本公司	TCH	馬來西 亞	傢俱製造及 銷售	13,842	13,842	2,000,000	100.00 %	(2,843)	(1,268)	(1,268)	子公司
本公司	EHL	馬來西 亞	廚房櫥櫃製 造及銷售	50,492	50,492	7,000,000	70.00 %	17,720	(20,010)	(14,007)	子公司
TC	ESKB	馬來西 亞	燃料製造及 銷售	56,884	56,884	8,000,012	100.00 %	24,949	(21,188)	(21,188)	孫公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	715	(8)	(8)	孫公司
ESKB	ESKW	馬來西 亞	橡膠木加工 及銷售	22,512	45,118	3,000,000	100.00 %	22,631	(327)	(327)	孫公司

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Eng Synergy Management Sdn. Bhd.		9,844,000	41.66 %
Eng Say Kaw		2,100,000	8.88 %
Surging Success Sdn. Bhd.		1,890,000	8.00 %
Only Inspiration Sdn. Bhd.		1,654,000	7.00 %
永豐商業銀行受託保管概思領域資源股份有限公司		1,552,000	6.56 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(3)持股比例以無條件捨去至小數點後兩位計算。

### 十四、部門資訊

合併公司民國一一〇年一月一日起進行組織部門調整致部門衡量基礎與民國一〇九年一月一日至九月三十日合併財務報告不同，合併公司依國際財務報導準則第八號規定重編前期相應資訊，調整後應報導部門及其營運如下：

(一)甲部門：傢俱製造及銷售。

(二)乙部門：橡膠木製造及銷售。

(三)丙部門：燃料製造及銷售。

合併公司調整前應報導部門及其營運如下：

(一)甲部門：傢俱製造及銷售。

(二)乙部門：傢俱買賣。

(三)丙部門：橡膠木加工及銷售暨燃料製造及銷售。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110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	\$ 102,788	3,216	(42)	-	105,962
部門間收入	<u>41</u>	<u>438</u>	<u>-</u>	<u>(479)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 102,829</u>	<u>3,654</u>	<u>(42)</u>	<u>(479)</u>	<u>105,962</u>
部門損益	<u>\$ (11,447)</u>	<u>(1,520)</u>	<u>789</u>	<u>-</u>	<u>(12,178)</u>

109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	\$ 352,801	20,497	4,128	-	377,426
部門間收入	<u>6</u>	<u>5,911</u>	<u>-</u>	<u>(5,917)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 352,807</u>	<u>26,408</u>	<u>4,128</u>	<u>(5,917)</u>	<u>377,426</u>
部門損益	<u>\$ 34,403</u>	<u>3,815</u>	<u>(2,080)</u>	<u>-</u>	<u>36,138</u>

110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	\$ 575,990	19,900	4,695	-	600,585
部門間收入	<u>41</u>	<u>6,980</u>	<u>-</u>	<u>(7,021)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 576,031</u>	<u>26,880</u>	<u>4,695</u>	<u>(7,021)</u>	<u>600,585</u>
部門損益	<u>\$ (2,135)</u>	<u>(327)</u>	<u>(18,243)</u>	<u>-</u>	<u>(20,705)</u>

109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	\$ 748,613	76,812	7,957	-	833,382
部門間收入	<u>(295)</u>	<u>8,035</u>	<u>126</u>	<u>(7,866)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 748,318</u>	<u>84,847</u>	<u>8,083</u>	<u>(7,866)</u>	<u>833,382</u>
部門損益	<u>\$ 57,828</u>	<u>(1,228)</u>	<u>(5,664)</u>	<u>-</u>	<u>50,936</u>