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查核報告

民國一一一年及一一〇年第二季

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、會計師查核報告書 | 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 | 9～10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11～36 |
| (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 | 38 |
| (十)重大之災害損失 | 38 |
| (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 | 39～41 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 41 |
| 3.大陸投資資訊 | 41 |
| 4.主要股東資訊 | 41 |
| (十四)部門資訊 | 42～43 |

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電 話 Tel + 886 2 8101 6666
傳 真 Fax + 886 2 8101 6667
網 址 Web home.kpmg/tw

# 會 計 師 查 核 報 告

特昇國際股份有限公司董事會　公鑒：

**查核意見**

特昇國際股份有限公司及其子公司(特昇集團)民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一一年及一一〇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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經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，足以允當表達特昇集團民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效，及民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日合併現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與特昇集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對特昇集團民國一一一年第二季合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(十三)收入認列；收入相關揭露請詳合併財務報告附註六(十七)收入。



KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

關鍵查核事項之說明：

特昇集團銷貨收入係投資人及管理階層評估集團財務或業務績效之主要指標，且特昇國際股份有限公司為上櫃公司，先天存有較高不實表達之風險。此外，收入認列及商品控制權移轉時點之判斷，對於財務報表表達極為重要，因此，收人認列為本會計師執行特昇集團財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 對收入認列有關之內部控制設計及執行有效性進行測試。
- 針對前十大銷售客戶進行變動分析，包括比較本期與最近一期及去年同期之客戶名單及銷售收入金額，以評估有無重大異常，若有重大變動者，查明並分析其原因。
- 抽核報導期間之銷售交易，以評估銷售交易之真實性、銷貨收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性。
- 測試資產負債表日前後一段期間銷售交易之樣本，以評估收入認列時點是否適當。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨減損之資訊，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

特昇集團主要營業項目為傢俱製造及銷售，截至民國一一一年六月三十日，存貨餘額306,038千元，佔合併資產總額35%，存貨評價需依據過去歷史經驗及對未來銷售狀況之預測，涉及主要管理階層主觀判斷，因此，存貨之減損評估為本會計師執行特昇集團財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估特昇集團存貨跌價或呆滯提列政策之合理性。
- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形是否合理，再以抽核方式驗證其庫齡正確性。
- 評估存貨之評價是否已按特昇集團既訂之提列政策，並前後一致處理。
- 瞭解特昇集團管理階層所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性，再以抽核方式驗證其售價及淨變現價值計算之正確性，以確認期末備抵存貨跌價損失提列之合理。
- 針對庫齡天數較長之存貨，檢視其期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證特昇集團呆滯存貨損失估列之合理性。

**管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經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，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估特昇集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算特昇集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

特昇集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

**會計師查核合併財務報告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對特昇集團內部控制之有效性表示意見。

3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使特昇集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致特昇集團不再具有繼續經營之能力。

5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對特昇集團民國一一一年第二季合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：張純怡

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
民國一一一年八月二十五日

特昇國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

| | 資　產 | 111.6.30 金額 | % | 110.12.31 金額 | % | 110.6.30 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11xx | **流動資產：** | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | $ 198,620 | 23 | 199,374 | 22 | 240,572 | 27 |
| 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) | 18 | - | 1,439 | - | 345 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七)) | 57,840 | 6 | 64,565 | 7 | 52,691 | 6 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(四)及七) | 1,349 | - | 1,498 | - | 1,032 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 5,182 | 1 | 5,511 | 1 | 896 | - |
| 1310 | 存　　貨(附註六(五)) | 306,038 | 35 | 334,876 | 38 | 287,062 | 33 |
| 1410 | 預付款項 | 20,497 | 2 | 24,281 | 3 | 22,881 | 3 |
| 1476 | 其他金融資產－流動 | 7,715 | 1 | 7,275 | 1 | - | - |
| 1479 | 其他流動資產 | 9,421 | 1 | 1,825 | - | 1,504 | - |
| | **流動資產合計** | 606,680 | 69 | 640,644 | 72 | 606,983 | 69 |
| 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)、(九)、(十一)及八) | 3,805 | - | 3,733 | 1 | 3,760 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(九)、(十一)、七及八) | 132,585 | 15 | 127,965 | 14 | 144,646 | 16 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(六)、(七)及(十)) | 91,120 | 11 | 76,164 | 9 | 90,799 | 10 |
| 1780 | 無形資產(附註六(八)) | 14 | - | 43 | - | 91 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 17,342 | 2 | 17,078 | 2 | 9,765 | 1 |
| 1915 | 預付設備款(附註六(六)) | 4,000 | 1 | 2,425 | - | 2,389 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 20,868 | 2 | 17,370 | 2 | 24,623 | 3 |
| | **非流動資產合計** | 269,734 | 31 | 244,778 | 28 | 276,073 | 31 |
| 1xxx | **資產總計** | $ 876,414 | 100 | 885,422 | 100 | 883,056 | 100 |

| | 負債及權益 | 111.6.30 金額 | % | 110.12.31 金額 | % | 110.6.30 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 21xx | **流動負債：** | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六(二)、(六)、(九)、七及八) | $ 87,519 | 10 | 114,514 | 13 | 92,845 | 11 |
| 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) | 4,328 | 1 | 13 | - | 2,025 | - |
| 2130 | 合約負債－流動(附註六(十七)) | 19,536 | 2 | 12,045 | 1 | 380 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 44,745 | 5 | 73,891 | 8 | 63,042 | 7 |
| 2180 | 應付帳款－關係人(附註七) | 9,780 | 1 | 21,596 | 2 | 220 | - |
| 2200 | 其他應付款(附註六(十八)及七) | 41,107 | 5 | 43,244 | 5 | 23,083 | 3 |
| 2216 | 應付股利(附註六(十五)) | - | - | - | - | 47,250 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 10,640 | 1 | 419 | - | 3,363 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動(附註六(十)及七) | 25,281 | 3 | 18,698 | 2 | 22,744 | 3 |
| 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)) | 4,796 | 1 | 4,736 | 1 | 194,837 | 22 |
| 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) | 19,444 | 2 | 24,386 | 3 | 33,004 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債 | 1,364 | - | 615 | - | 393 | - |
| | **流動負債合計** | 268,540 | 31 | 314,157 | 35 | 483,186 | 55 |
| 25xx | **非流動負債：** | | | | | | |
| 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)) | 1,248 | - | 864 | - | - | - |
| 2531 | 應付公司債(附註六(二)及(十二)) | 112,575 | 13 | 111,079 | 13 | - | - |
| 2540 | 長期借款(附註六(二)、(六)、(十一)、七及八) | 31,810 | 3 | 39,580 | 4 | 42,748 | 5 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 1,165 | - | 1,147 | - | 1,478 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十)及七) | 52,147 | 6 | 44,806 | 5 | 52,653 | 6 |
| 2670 | 其他非流動負債 | 4,593 | 1 | 4,608 | 1 | 4,815 | - |
| | **非流動負債合計** | 203,538 | 23 | 202,084 | 23 | 101,694 | 11 |
| 2xxx | **負債總計** | 472,078 | 54 | 516,241 | 58 | 584,880 | 66 |
| 31xx | **歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十五))：** | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 286,250 | 33 | 286,250 | 32 | 236,250 | 27 |
| 3200 | 資本公積 | 76,354 | 9 | 75,279 | 9 | 34,772 | 4 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 84 | - | 84 | - | 84 | - |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 30,308 | 3 | 5,617 | 1 | 5,617 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 31,023 | 3 | 24,691 | 3 | 39,289 | 4 |
| | 保留盈餘合計 | 61,415 | 6 | 30,392 | 4 | 44,990 | 5 |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (26,302) | (3) | (33,295) | (4) | (27,258) | (3) |
| | 歸屬母公司業主之權益小計 | 397,717 | 45 | 358,626 | 41 | 288,754 | 33 |
| 36xx | **非控制權益** | 6,619 | 1 | 10,555 | 1 | 9,422 | 1 |
| 3xxx | **權益總計** | 404,336 | 46 | 369,181 | 42 | 298,176 | 34 |
| 2-3xxx | **負債及權益總計** | $ 876,414 | 100 | 885,422 | 100 | 883,056 | 100 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃凱斌　　經理人：黃凱傑　　會計主管：陳國漢

特昇國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | | 111年4月至6月 | | 110年4月至6月 | | 111年1月至6月 | | 110年1月至6月 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註六(十七)) | $ 294,548 | 100 | 221,971 | 100 | 660,079 | 100 | 494,623 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十三)、七及十二) | 244,727 | 83 | 195,687 | 88 | 530,242 | 80 | 425,262 | 86 |
| 5900 | 營業毛利 | 49,821 | 17 | 26,284 | 12 | 129,837 | 20 | 69,361 | 14 |
| 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 | 25,053 | 9 | 11,163 | 5 | 54,200 | 8 | 25,152 | 5 |
| 6200 | 管理費用 | 13,007 | 5 | 12,532 | 6 | 32,422 | 5 | 29,385 | 6 |
| 6300 | 研究發展費用 | 1,246 | - | 1,487 | 1 | 3,432 | 1 | 3,320 | 1 |
| 6450 | 預期信用減損損失(迴升利益) | 594 | - | 567 | - | (205) | - | (579) | - |
| | 營業費用合計 | 39,900 | 14 | 25,749 | 12 | 89,849 | 14 | 57,278 | 12 |
| 6900 | 營業淨利 | 9,921 | 3 | 535 | - | 39,988 | 6 | 12,083 | 2 |
| 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 | 185 | - | 94 | - | 237 | - | 225 | - |
| 7010 | 其他收入 | 3,128 | 1 | 1,651 | 1 | 12,563 | 2 | 2,492 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (1,865) | - | (12,310) | (6) | (2,413) | - | (17,020) | (4) |
| 7050 | 財務成本 | (2,812) | (1) | (3,083) | (1) | (5,693) | (1) | (6,307) | (1) |
| | 營業外收入及支出合計 | (1,364) | - | (13,648) | (6) | 4,694 | 1 | (20,610) | (4) |
| 7900 | 稅前淨利(損) | 8,557 | 3 | (13,113) | (6) | 44,682 | 7 | (8,527) | (2) |
| 7950 | 所得稅費用(附註六(十四)) | 6,117 | 2 | 1,215 | 1 | 17,222 | 3 | 6,990 | 1 |
| 8200 | 本期淨利(損) | 2,440 | 1 | (14,328) | (7) | 27,460 | 4 | (15,517) | (3) |
| 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 | (5,404) | (2) | (12,237) | (5) | 7,695 | 1 | (22,121) | (5) |
| 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 | (5,404) | (2) | (12,237) | (5) | 7,695 | 1 | (22,121) | (5) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ (2,964) | (1) | (26,565) | (12) | 35,155 | 5 | (37,638) | (8) |
| | 本期淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | $ 3,510 | 1 | (13,036) | (6) | 31,023 | 5 | (11,229) | (2) |
| 8620 | 非控制權益 | (1,070) | - | (1,292) | (1) | (3,563) | (1) | (4,288) | (1) |
| | | $ 2,440 | 1 | (14,328) | (7) | 27,460 | 4 | (15,517) | (3) |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | $ (2,376) | (1) | (25,025) | (11) | 38,016 | 6 | (32,870) | (7) |
| 8720 | 非控制權益 | (588) | - | (1,540) | (1) | (2,861) | (1) | (4,768) | (1) |
| | | $ (2,964) | (1) | (26,565) | (12) | 35,155 | 5 | (37,638) | (8) |
| | 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) | $ 0.12 | | (0.55) | | 1.08 | | (0.48) | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(虧損) | $ 0.12 | | (0.55) | | 0.95 | | (0.48) | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃凱斌　　經理人：黃凱傑　　會計主管：陳國渼

特昇國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 保留盈餘 | | | | | | | |
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 合計 | 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 |
| **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 | - | - | - | - | (11,229) | (11,229) | - | (11,229) | (4,288) | (15,517) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (21,641) | (21,641) | (480) | (22,121) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (11,229) | (11,229) | (21,641) | (32,870) | (4,768) | (37,638) |
| **民國一一〇年六月三十日餘額** | **$ 236,250** | **34,772** | **84** | **5,617** | **39,289** | **44,990** | **(27,258)** | **288,754** | **9,422** | **298,176** |
| | | | | | | | | | | |
| **民國一一一年一月一日餘額** | $ 286,250 | 75,279 | 84 | 5,617 | 24,691 | 30,392 | (33,295) | 358,626 | 10,555 | 369,181 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 24,691 | (24,691) | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | 31,023 | 31,023 | - | 31,023 | (3,563) | 27,460 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 6,993 | 6,993 | 702 | 7,695 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 31,023 | 31,023 | 6,993 | 38,016 | (2,861) | 35,155 |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 1,075 | - | - | - | - | - | 1,075 | (1,075) | - |
| **民國一一一年六月三十日餘額** | **$ 286,250** | **76,354** | **84** | **30,308** | **31,023** | **61,415** | **(26,302)** | **397,717** | **6,619** | **404,336** |

董事長：黃凱斌　　(請詳閱後附合併財務報告附註)　　經理人：黃凱傑　　會計主管：陳國漢

特昇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|---|---|---|
| **營業活動之現金流量：** | | |
| **本期稅前淨利(淨損)** | $ 44,682 | (8,527) |
| **調整項目：** | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 16,987 | 17,447 |
| 攤銷費用 | 29 | 61 |
| 預期信用減損迴升利益 | (205) | (579) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 8,244 | 1,680 |
| 利息費用 | 5,693 | 6,307 |
| 利息收入 | (237) | (225) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 77 | 626 |
| 非金融資產減損損失 | - | 13,686 |
| 租金減讓轉列收入 | - | (144) |
| 災害損失 | - | 2,483 |
| 收益費損項目合計 | 30,588 | 41,342 |
| 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 | 408 | - |
| 應收帳款 | 6,930 | 64,069 |
| 其他應收款 | 149 | (87) |
| 存　　貨 | 28,838 | (14,432) |
| 預付款項 | 3,784 | 17,711 |
| 其他流動資產 | (7,596) | (1) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 32,513 | 67,260 |
| 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 | (2,532) | - |
| 合約負債 | 7,491 | (324) |
| 應付帳款 | (29,146) | (30,106) |
| 應付帳款－關係人 | (11,816) | 30 |
| 其他應付款 | 2,444 | (22,313) |
| 其他流動負債 | 749 | (897) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (32,810) | (53,610) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (297) | 13,650 |
| 調整項目合計 | 30,291 | 54,992 |
| 營運產生之現金流入 | 74,973 | 46,465 |
| 收取之利息 | 237 | 225 |
| 支付之利息 | (5,643) | (6,440) |
| 支付之所得稅 | (6,643) | (14,965) |
| **營業活動之淨現金流入** | 62,924 | 25,285 |
| **投資活動之現金流量：** | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (14,223) | (21,966) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 531 | 171 |
| 存出保證金增加 | (3,498) | (7,792) |
| 預付設備款減少(增加) | (1,532) | 5,450 |
| **投資活動之淨現金流出** | (18,722) | (24,137) |
| **籌資活動之現金流量：** | | |
| 短期借款減少 | (26,995) | (16,481) |
| 舉借長期借款 | 1,981 | 55,500 |
| 償還長期借款 | (15,632) | (7,198) |
| 租賃本金償還 | (9,911) | (11,049) |
| 其他非流動負債減少 | (15) | (271) |
| **籌資活動之淨現金流入(流出)** | (50,572) | 20,501 |
| **匯率變動對現金及約當現金之影響** | 5,616 | (18,950) |
| **本期現金及約當現金增加(減少)數** | (754) | 2,699 |
| **期初現金及約當現金餘額** | 199,374 | 237,873 |
| **期末現金及約當現金餘額** | $ **198,620** | **240,572** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃凱斌　　經理人：黃凱傑　　會計主管：陳國渼

**特昇國際股份有限公司及子公司**
**合併財務報告附註**
**民國一一一年及一一〇年第二季**
**(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。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一一一年八月二十五日經董事會通過。

**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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一二年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」

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。

合併公司現正持續評估及檢視合併財務報告應揭露之會計政策以符合該修正。

2.其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

・國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

(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。<br>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 |

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

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

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

・國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

・國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

## 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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 89.20 % | 70.00 % | 70.00 % | 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 % | |
| 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：本公司分別於民國一一〇年十一月、一一一年四月及六月增資EHL，截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，累積投資金額分別為馬幣15,100千元、9,100千元及7,000千元。

註2：ESKW於民國一一〇年五月減資退回馬幣3,000千元股款予ESKB，截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，累積投資金額皆為馬幣3,000千元。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)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一一〇年年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|
| 現　　金 | $ 466 | 716 | 595 |
| 活期存款及支票存款 | 198,154 | 198,658 | 239,977 |
| 現金及約當現金 | **$ 198,620** | **199,374** | **240,572** |

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：

| | 111.6.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 合約金額(千元) | | 幣別 | 到期期間 | 公允價值資產(負債) |
| 賣出遠期外匯 | USD | 200 | 美元兌馬幣 | 111.11.2 | **$ 18** |
| 賣出遠期外匯 | USD | 4,100 | 美元兌馬幣 | 111.7.5~111.11.8 | **$ (4,328)** |

| | 110.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 4,800 | 美元兌馬幣 | 111.1.5~111.5.24 | **$ 1,439** |
| 賣出遠期外匯 | USD | 400 | 美元兌馬幣 | 111.3.9~111.4.5 | **$ (13)** |

| | 110.6.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 合約金額(千元) | | 幣別 | 到期期間 | 公允價值資產(負債) |
| 賣出遠期外匯 | USD | 2,400 | 美元兌馬幣 | 110.7.4~110.10.27 | **$ 205** |
| 賣出遠期外匯 | USD | 2,100 | 美元兌馬幣 | 110.7.7~110.9.15 | **$ (220)** |

外幣選擇權合約：

| | 110.6.30 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 名目本金（千元） | 公允價值資產（負債)(千元） | 執行價格 | 執行期間 |
| 買入選擇權 | USD 400 | $ 140 | 4.20 | 110.11.26~110.12.28 |
| 買入選擇權 | USD 200 | $ (65) | 4.10 | 110.7.22 |

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：

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|
| 衍生性金融負債 | | | |
| 應付公司債贖回權及賣回權 | $ 1,248 | 864 | 1,740 |

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)。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|
| 受限制定期存款 | $ 3,805 | 3,733 | 3,760 |

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

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | $ 62,373 | 69,232 | 57,189 |
| 減：備抵損失 | (4,533) | (4,667) | (4,498) |
| | $ 57,840 | 64,565 | 52,691 |

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(包含寢俱及廚房櫥櫃)製造及銷售營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 111.6.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 30,080 | 0.05 | 14 |
| 逾期30天以下 | 12,825 | 0.18 | 23 |
| 逾期31~60天 | 6 | 3.93 | - |
| 逾期61~90天 | 956 | 5.96 | 57 |
| 逾期91天以上 | 149 | 100.00 | 149 |
| | **$ 44,016** | | **243** |

| | 110.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 39,151 | 0.09 | 35 |
| 逾期30天以下 | 3,038 | 0.60 | 18 |
| 逾期31~60天 | 6 | 13.24 | 1 |
| 逾期61~90天 | 2 | 43.94 | 1 |
| 逾期91天以上 | 978 | 100.00 | 978 |
| | **$ 43,175** | | **1,033** |

| | 110.6.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 20,372 | 0.09 | 19 |
| 逾期30天以下 | 21,454 | 0.63 | 135 |
| 逾期61~90天 | 37 | 26.19 | 10 |
| 逾期91天以上 | 2,251 | 100.00 | 2,251 |
| | **$ 44,114** | | **2,415** |

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：

| | 111.6.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 4,489 | 0.98 | 44 |
| 逾期30天以下 | 3,158 | 3.00 | 95 |
| 逾期31~60天 | 3,239 | 8.00 | 259 |
| 逾期61~90天 | 3,470 | 18.72 | 650 |
| 逾期91~120天 | 763 | 23.17 | 177 |
| 逾期151~180天 | 352 | 50.82 | 179 |
| 逾期210天以上 | 205 | 100.00 | 205 |
| | **$ 15,676** | | **1,609** |

| | 110.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 11,654 | 1.07 | 125 |
| 逾期30天以下 | 8,893 | 3.26 | 290 |
| 逾期31~60天 | 1,876 | 8.70 | 163 |
| 逾期61~90天 | 500 | 20.34 | 102 |
| 逾期210天以上 | 494 | 100.00 | 494 |
| | **$ 23,417** | | **1,174** |

| | 110.6.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 200 | 1.18 | 2 |
| 逾期30天以下 | 5,676 | 3.59 | 204 |
| 逾期31~60天 | 2,695 | 9.58 | 258 |
| 逾期61~90天 | 295 | 22.42 | 66 |
| 逾期91~120天 | 326 | 27.79 | 91 |
| 逾期151~180天 | 410 | 55.75 | 229 |
| 逾期181~210天 | 648 | 71.47 | 463 |
| 逾期210天以上 | 206 | 100.00 | 206 |
| | **$ 10,456** | | **1,519** |

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：

| | 111.6.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 |
| 逾期91天以上 | $ 2,681 | 100.00 | 2,681 |

| | 110.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 |
| 逾期30天以下 | $ 287 | 38.49 | 110 |
| 逾期31~60天 | 5 | 31.61 | 2 |
| 逾期121天以上 | 2,348 | 100.00 | 2,348 |
| | $ 2,640 | | 2,460 |

| | 110.6.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 2,338 | 19.53 | 457 |
| 逾期30天以下 | 78 | 43.80 | 34 |
| 逾期31~60天 | 203 | 35.97 | 73 |
| | $ 2,619 | | 564 |

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 4,667 | 5,274 |
| 認列之減損迴升利益 | (205) | (579) |
| 外幣換算損益 | 71 | (197) |
| 期末餘額 | $ 4,533 | 4,498 |

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

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|
| 其他應收款 | $ 1,349 | 1,498 | 1,032 |

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存　　貨

| | 111.6.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 成　本 | 備抵跌價 | 淨變現價值 |
| 原　　料 | $ 83,744 | 9,461 | 74,283 |
| 在 製 品 | 45,715 | 207 | 45,508 |
| 半 成 品 | 63,002 | 15,469 | 47,533 |
| 製 成 品 | 147,420 | 8,706 | 138,714 |
| | **$ 339,881** | **33,843** | **306,038** |

| | 110.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 成　本 | 備抵跌價 | 淨變現價值 |
| 原　　料 | $ 106,662 | 11,510 | 95,152 |
| 在 製 品 | 66,481 | 747 | 65,734 |
| 半 成 品 | 66,767 | 7,880 | 58,887 |
| 製 成 品 | 118,386 | 3,283 | 115,103 |
| | **$ 358,296** | **23,420** | **334,876** |

| | 110.6.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 成　本 | 備抵跌價 | 淨變現價值 |
| 原　　料 | $ 119,362 | 4,008 | 115,354 |
| 在 製 品 | 58,904 | 207 | 58,697 |
| 半 成 品 | 62,621 | 5,287 | 57,334 |
| 製 成 品 | 57,936 | 2,259 | 55,677 |
| | **$ 298,823** | **11,761** | **287,062** |

合併公司存貨備抵跌價變動情形如下：

| | 111年<br>1月至6月 | 110年<br>1月至6月 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 23,420 | 6,494 |
| 本期提列 | 10,024 | 5,626 |
| 匯率影響數 | 399 | (359) |
| 期末餘額 | **$ 33,843** | **11,761** |

合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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：

| | 111年<br>4月至6月 | 110年<br>4月至6月 | 111年<br>1月至6月 | 110年<br>1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 存貨備抵跌價及呆滯損失 | $ 10,656 | 4,869 | 10,024 | 5,626 |
| 下腳收入 | (205) | (109) | (384) | (219) |
| 存貨報廢損失 | 23 | 241 | 39 | 332 |
| 閒置產能損失 | 1,336 | 13,149 | 4,165 | 27,213 |
| 存貨盤盈 | - | (43) | (1) | (48) |
| | **$ 11,810** | **18,107** | **13,843** | **32,904** |

合併公司民國一一〇年一月一日至六月三十日存貨因發生火災而產生之損失金額為2,483千元，帳列其他利益及損失項下。

民國一一一年六月三十日、一一〇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

合併公司民國一一一年及一一〇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<br>及建築 | 機器<br>設備 | 運輸<br>設備 | 辦公<br>設備 | 其他設備 | 未完<br>工程及<br>待驗設備 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本或認定成本： | | | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | $ 16,566 | 79,539 | 81,177 | 25,283 | 10,066 | 18,127 | 7,949 | 238,707 |
| 增　　添 | - | 753 | 568 | 36 | 244 | 1,098 | 8,449 | 11,148 |
| 處　　分 | - | (2) | (678) | (72) | (89) | - | - | (841) |
| 匯率影響數 | 257 | 1,233 | 1,254 | 391 | 156 | 284 | 154 | 3,729 |
| 民國111年6月30日餘額 | **$ 16,823** | **81,523** | **82,321** | **25,638** | **10,377** | **19,509** | **16,552** | **252,743** |
| 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 | - | 455 | 6,754 | 1,222 | 623 | 3,111 | 6,123 | 18,288 |
| 處　　分 | - | - | - | (723) | (216) | - | - | (939) |
| 重分類(註) | - | 4,732 | 10,181 | - | - | 517 | (10,908) | 4,522 |
| 匯率影響數 | (688) | (3,756) | (3,164) | (1,051) | (422) | (649) | (477) | (10,207) |
| 民國110年6月30日餘額 | **$ 16,756** | **94,354** | **86,190** | **25,908** | **10,479** | **17,751** | **9,057** | **260,495** |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | $ - | 36,457 | 39,206 | 15,598 | 8,036 | 11,445 | - | 110,742 |
| 本年度折舊 | - | 1,125 | 2,870 | 1,476 | 580 | 1,858 | - | 7,909 |
| 處　　分 | - | - | (158) | (22) | (53) | - | - | (233) |
| 匯率影響數 | - | 567 | 617 | 246 | 126 | 184 | - | 1,740 |
| 民國111年6月30日餘額 | **$ -** | **38,149** | **42,535** | **17,298** | **8,689** | **13,487** | **-** | **120,158** |
| 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 | - | 1,128 | 3,663 | 1,251 | 533 | 1,651 | - | 8,226 |
| 減損損失 | - | - | 8,472 | - | - | 506 | - | 8,978 |
| 處　　分 | - | - | - | (25) | (117) | - | - | (142) |
| 匯率影響數 | - | (1,608) | (1,363) | (701) | (320) | (386) | - | (4,378) |
| 民國110年6月30日餘額 | **$ -** | **39,781** | **39,707** | **17,743** | **8,032** | **10,586** | **-** | **115,849** |

| | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 帳面價值： | | | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | $ 16,566 | 43,082 | 41,971 | 9,685 | 2,030 | 6,682 | 7,949 | 127,965 |
| 民國111年6月30日餘額 | $ 16,823 | 43,374 | 39,786 | 8,340 | 1,688 | 6,022 | 16,552 | 132,585 |
| 民國110年6月30日餘額 | $ 16,756 | 54,573 | 46,483 | 8,165 | 2,447 | 7,165 | 9,057 | 144,646 |

註.自預付設備款轉入。

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。

合併公司進行減損測試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，係以該現金產生單位未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於民國一一〇年六月三十日使用稅前折現率7.34%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定產業風險。

民國一一〇年六月三十日，合併公司估計可回收金額為4,281千元，低於其帳面金額計8,978千元，故認列減損損失。

民國一一一年六月三十日無有需增加認列減損損失之情事。

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

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備、運輸設備及其他設備之成本、折舊及減損損失，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111年1月1日餘額 | $ 134 | 36,194 | 69,161 | 11,543 | 990 | 118,022 |
| 增　　添 | - | 22,805 | - | - | - | 22,805 |
| 匯率變動之影響 | 2 | 645 | 1,069 | 179 | 15 | 1,910 |
| 民國111年6月30日餘額 | $ 136 | 59,644 | 70,230 | 11,722 | 1,005 | 142,737 |
| 民國110年1月1日餘額 | $ 141 | 43,281 | 75,534 | 12,154 | 1,042 | 132,152 |
| 增　　添 | - | 1,952 | - | - | - | 1,952 |
| 匯率變動之影響 | (6) | (1,741) | (2,977) | (479) | (41) | (5,244) |
| 民國110年6月30日餘額 | $ 135 | 43,492 | 72,557 | 11,675 | 1,001 | 128,860 |
| 使用權資產之累計折舊及減損損失： | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | $ 104 | 16,253 | 15,931 | 8,580 | 990 | 41,858 |
| 本期折舊 | 22 | 5,297 | 3,223 | 536 | - | 9,078 |
| 匯率變動之影響 | 2 | 271 | 258 | 135 | 15 | 681 |
| 民國111年6月30日餘額 | $ 128 | 21,821 | 19,412 | 9,251 | 1,005 | 51,617 |
| 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 | 23 | 4,715 | 3,713 | 770 | - | 9,221 |
| 減損損失(註) | - | - | 4,708 | - | - | 4,708 |
| 匯率變動之影響 | (3) | (515) | (381) | (316) | (41) | (1,256) |
| 民國110年6月30日餘額 | $ 83 | 15,082 | 13,780 | 8,115 | 1,001 | 38,061 |

| | 土　地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | $ 30 | 19,941 | 53,230 | 2,963 | - | 76,164 |
| 民國111年6月30日餘額 | $ 8 | 37,823 | 50,818 | 2,471 | - | 91,120 |
| 民國110年6月30日餘額 | $ 52 | 28,410 | 58,777 | 3,560 | - | 90,799 |

註：民國一一〇年六月三十日，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3,338千元，低於其帳面金額計4,708千元，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

合併公司民國一一一年及一一〇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111年1月1日餘額 | $ 665 |
| 匯率影響數 | 10 |
| 民國111年6月30日餘額 | $ 675 |
| 民國110年1月1日餘額 | $ 700 |
| 匯率影響數 | (28) |
| 民國110年6月30日餘額 | $ 672 |
| 攤　　銷： | |
| 民國111年1月1日餘額 | $ 622 |
| 本期攤銷 | 29 |
| 匯率影響數 | 10 |
| 民國111年6月30日餘額 | $ 661 |
| 民國110年1月1日餘額 | $ 543 |
| 本期攤銷 | 61 |
| 匯率影響數 | (23) |
| 民國110年6月30日餘額 | $ 581 |
| 帳面價值： | |
| 民國111年1月1日餘額 | $ 43 |
| 民國111年6月30日餘額 | $ 14 |
| 民國110年6月30日餘額 | $ 91 |

(九)短期借款

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|
| 擔保銀行借款 | $ 87,519 | 114,514 | 92,845 |
| 尚未使用額度 | $ 176,662 | 146,669 | 66,915 |
| 利率區間(%) | 2.58~3.79 | 1.60~4.12 | 2.54~4.12 |

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：

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|
| 流　　動 | $ 25,281 | 18,698 | 22,744 |
| 非 流 動 | 52,147 | 44,806 | 52,653 |
| 合　　計 | $ 77,428 | 63,504 | 75,397 |

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 111年 4月至6月 | 110年 4月至6月 | 111年 1月至6月 | 110年 1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 租賃負債之利息費用 | $ 918 | 1,118 | 1,833 | 2,329 |
| 短期租賃之費用 | $ 281 | 581 | 740 | 1,077 |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | $ 32 | - | 32 | - |
| 新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓 | $ - | - | - | 144 |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 111年 1月至6月 | 110年 1月至6月 |
|---|---|---|
| 營業活動之現金流出總額 | $ (2,605) | (3,406) |
| 籌資活動之現金流出總額 | (9,911) | (11,049) |
| 租賃之現金流出總額 | $ (12,516) | (14,455) |

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，生產廠房則為二至五年。

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：

| | 111.6.30 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 幣　別 | 利率區間(%) | 到期日 | 金　額 |
| 擔保銀行借款 | 馬幣 | 3.20~6.48 | 111.7.1~117.12.1 | $ 18,648 |
| 租賃公司擔保借款 | 馬幣 | 3.60 | 115.9.2 | 3,036 |
| 租賃公司擔保借款 | 美金 | 0.12 | 113.5.25 | 29,570 |
| 小　　計 | | | | 51,254 |
| 減：一年內到期部分 | | | | 19,444 |
| 合　　計 | | | | **$ 31,810** |
| 尚未使用額度 | | | | **$ -** |

| | 110.12.31 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 幣　別 | 利率區間(%) | 到期日 | 金　額 |
| 擔保銀行借款 | 馬幣 | 3.20~6.11 | 111.7.1~117.12.1 | $ 20,035 |
| 租賃公司擔保借款 | 馬幣 | 3.60 | 115.9.2 | 3,288 |
| 租賃公司擔保借款 | 美金 | 0.08~0.15 | 111.5.25~113.5.25 | 40,643 |
| 小　　計 | | | | 63,966 |
| 減：一年內到期部分 | | | | 24,386 |
| 合　　計 | | | | **$ 39,580** |
| 尚未使用額度 | | | | **$ -** |

| | 110.6.30 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 幣　別 | 利率區間（%） | 到期日 | 金　額 |
| 擔保銀行借款 | 馬幣 | 3.20~6.10 | 111.7.1~117.6.1 | $ 18,806 |
| 租賃公司擔保借款 | 美金 | 0.09~2.40 | 113.5.25 | 56,946 |
| 小　　計 | | | | 75,752 |
| 減：一年內到期部分 | | | | 33,004 |
| 合　　計 | | | | **$ 42,748** |
| 尚未使用額度 | | | | **$ -** |

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。

(十二)應付公司債

| | 111.6.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 第 一 次 | 第 二 次 | 合　計 |
| 轉換公司債總金額 | $ 202,000 | 120,000 | 322,000 |
| 減：發行轉換公司債折價金額 | 9,660 | 6,127 | 15,787 |
| 承銷費用 | 5,126 | 3,212 | 8,338 |
| 發行時轉換公司債之複利現值 | 187,214 | 110,661 | 297,875 |
| 應付公司債折價攤銷數 | 9,810 | 1,914 | 11,724 |
| 應付公司債賣回沖轉折價金額 | 4,924 | - | 4,924 |
| 減：累積已賣回金額 | 197,152 | - | 197,152 |
| 期末應付公司債餘額 | **$ 4,796** | **112,575** | **117,371** |

| | 110.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 第 一 次 | 第 二 次 | 合　計 |
| 轉公司債總金額 | $ 202,000 | 120,000 | 322,000 |
| 減：發行轉換公司債折價金額 | 9,660 | 6,127 | 15,787 |
| 承銷費用 | 5,126 | 3,212 | 8,338 |
| 發行時轉換公司債之複利現值 | 187,214 | 110,661 | 297,875 |
| 應付公司債折價攤銷數 | 9,750 | 418 | 10,168 |
| 應付公司債賣回沖轉折價金額 | 4,924 | - | 4,924 |
| 減：累積已賣回金額 | 197,152 | - | 197,152 |
| 期末應付公司債餘額 | **$ 4,736** | **111,079** | **115,815** |

| | 110.6.30 |
|---|---|
| | 第 一 次 |
| 轉換公司債總金額 | $ 202,000 |
| 減：發行轉換公司債折價金額 | 9,660 |
| 承銷費用 | 5,126 |
| 發行時轉換公司債之複利現值 | 187,214 |
| 應付公司債折價攤銷數 | 7,623 |
| 期末應付公司債餘額 | **$ 194,837** |

合併公司第一次及第二次無擔保可轉換公司債於民國一一一年六月三十日轉換價格分別為每股新台幣32.50元及21.70元。

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間均未發行、再買買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司因發行無擔保轉換公司債而產生之負債及權益組成部分之明細如下：

1.透過損益按公允價值衡量之金融負債，其明細如下：

| | 111年1月至6月 | | | 110年1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| | 第一次 | 第二次 | 合 計 | 第一次 |
| 期初餘額 | $ - | 864 | 864 | 640 |
| 加：本期評價損失 | - | 384 | 384 | 1,100 |
| 期末餘額 | **$ -** | **1,248** | **1,248** | **1,740** |

2.權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

| | 111年1月至6月 | | | 110年1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| | 第一次 | 第二次 | 合 計 | 第一次 |
| 期初餘額(即期末餘額) | **$ 214** | **6,892** | **7,106** | **8,916** |

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，合併公司於民國一一〇年六月三十日將該可轉換公司債全數轉列為流動負債項下。

(十三)員工福利

合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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：

| | 111年<br>4月至6月 | 110年<br>4月至6月 | 111年<br>1月至6月 | 110年<br>1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 營業成本 | $ 496 | 374 | 939 | 731 |
| 營業費用 | 1,002 | 852 | 2,006 | 1,928 |
| | **$ 1,498** | **1,226** | **2,945** | **2,659** |

(十四)所 得 稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

| | 111年<br>4月至6月 | 110年<br>4月至6月 | 111年<br>1月至6月 | 110年<br>1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | **$ 6,117** | **1,215** | **17,222** | **6,990** |

本公司依設立國家之法令規定免納所得稅亦毋需申報其營利事業所得稅。

合併公司之子公司TC、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一〇九年度。TCH、ESKB及ESKW之營利事業所得稅業已向該國家之當地稅損主管機關辦理申報至民國一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|
| 發行股票溢價 | $ 54,395 | 54,395 | 23,630 |
| 認列對子公司所有權益變動數 | 3,196 | 2,121 | 2,121 |
| 股份基礎給付 | 2,955 | 2,955 | 105 |
| 發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權 | 7,106 | 7,106 | 8,916 |
| 可轉換公司債認股權-失效 | 8,702 | 8,702 | - |
| | **$ 76,354** | **75,279** | **34,772** |

2.盈餘分配

本公司於民國一一一年六月二十九日股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案，除依金管會規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積外，尚無盈餘可供分配，故不予分配股利。

本公司於民國一一〇年六月二十六日通過電子投票決議民國一〇九年度盈餘分配案，決議結果與民國一一〇年八月十三日股東會決議相符，有關分派予業主股利金額如下：

| | 109年度 |
|---|---|
| 分派予普通股業主之現金股利 | $ 47,250 |

上述民國一〇九年度盈餘分配案於民國一一〇年六月三十日尚未支付，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(虧損)

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

股數單位：千股

| | 111年 4月至6月 | 110年 4月至6月 | 111年 1月至6月 | 110年 1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 基本每股盈餘(虧損)： | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利(損) | $ 3,510 | (13,036) | 31,023 | (11,229) |
| 加權平均流通在外股數 | 28,625 | 23,625 | 28,625 | 23,625 |
| 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) | $ 0.12 | (0.55) | 1.08 | (0.48) |
| 稀釋每股盈餘(虧損)： | | | | |
| 本期淨利(損) | $ 3,510 | (13,036) | 31,023 | (11,229) |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 嵌入式衍生工具之公允價值評價損失 | - | - | 384 | - |
| 預期公司債轉換減少之利息費用 | - | - | 1,556 | - |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損) | $ 3,510 | (13,036) | 32,963 | (11,229) |

股數單位：千股

| | 111年<br>4月至6月 | 110年<br>4月至6月 | 111年<br>1月至6月 | 110年<br>1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 加權平均流通在外股數 | 28,625 | 23,625 | 28,625 | 23,625 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞 | 402 | - | 402 | - |
| 可轉換公司債轉換 | - | - | 5,679 | - |
| 加權平均流通在外股數 | **29,027** | **23,625** | **34,706** | **23,625** |
| 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) | **$ 0.12** | **(0.55)** | **0.95** | **(0.48)** |

民國一一一年四月一日至六月三十日轉換公司債因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

民國一一〇年一月一日至六月三十日轉換公司債及本公司決議配發民國一〇九年度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之計算。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 111年4月至6月 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 甲部門 | 乙部門 | 丙部門 | 丁部門 | 合　計 |
| 主要地區市場： | | | | | |
| 美　國 | $ 189,871 | 59,297 | - | - | 249,168 |
| 馬來西亞 | 4,771 | 4,263 | 17,920 | - | 26,954 |
| 中　國 | 3,719 | - | - | - | 3,719 |
| 其他國家 | 14,707 | - | - | - | 14,707 |
| | **$ 213,068** | **63,560** | **17,920** | **-** | **294,548** |
| 主要產品/服務線： | | | | | |
| 寢俱製造及銷售 | $ 215,036 | - | - | - | 215,036 |
| 廚房櫥櫃製造及銷售 | - | 63,655 | - | - | 63,655 |
| 橡膠木加工及銷售 | - | - | 18,011 | - | 18,011 |
| 減：銷貨退回及折讓 | 1,968 | 95 | 91 | - | 2,154 |
| 營業收入淨額 | **$ 213,068** | **63,560** | **17,920** | **-** | **294,548** |

| | 110年4月至6月 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 甲部門 | 乙部門 | 丙部門 | 丁部門 | 合　計 |
| 主要地區市場： | | | | | |
| 美　國 | $ 160,713 | - | - | - | 160,713 |
| 馬來西亞 | 9,223 | 586 | 7,254 | 3,345 | 20,408 |
| 中　國 | 6,255 | - | - | - | 6,255 |
| 其他國家 | 34,595 | - | - | - | 34,595 |
| | **$ 210,786** | **586** | **7,254** | **3,345** | **221,971** |
| 主要產品/服務線： | | | | | |
| 寢俱製造及銷售 | $ 211,283 | - | - | - | 211,283 |
| 廚房櫥櫃製造及銷售 | - | 586 | - | - | 586 |
| 橡膠木加工及銷售 | - | - | 7,268 | - | 7,268 |
| 燃料製造及銷售 | - | - | - | 3,345 | 3,345 |
| 減：銷貨退回及折讓 | 497 | - | 14 | - | 511 |
| 營業收入淨額 | **$ 210,786** | **586** | **7,254** | **3,345** | **221,971** |

| | 111年1月至6月 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 甲部門 | 乙部門 | 丙部門 | 丁部門 | 合　計 |
| 主要地區市場： | | | | | |
| 美　國 | $ 453,752 | 120,047 | - | - | 573,799 |
| 馬來西亞 | 11,680 | 8,000 | 39,589 | - | 59,269 |
| 中　國 | 6,943 | - | - | - | 6,943 |
| 其他國家 | 20,068 | - | - | - | 20,068 |
| | **$ 492,443** | **128,047** | **39,589** | **-** | **660,079** |
| 主要產品/服務線： | | | | | |
| 寢俱製造及銷售 | $ 495,412 | - | - | - | 495,412 |
| 廚房櫥櫃製造及銷售 | - | 128,328 | - | - | 128,328 |
| 橡膠木加工及銷售 | - | - | 39,703 | - | 39,703 |
| 減：銷貨退回及折讓 | 2,969 | 281 | 114 | - | 3,364 |
| 營業收入淨額 | **$ 492,443** | **128,047** | **39,589** | **-** | **660,079** |

| | 110年1月至6月 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 甲部門 | 乙部門 | 丙部門 | 丁部門 | 合　　計 |
| 主要地區市場： | | | | | |
| 美　　國 | $ 396,594 | - | - | - | 396,594 |
| 馬來西亞 | 13,649 | 823 | 16,684 | 4,737 | 35,893 |
| 中　　國 | 27,541 | - | - | - | 27,541 |
| 其他國家 | 34,595 | - | - | - | 34,595 |
| | **$ 472,379** | **823** | **16,684** | **4,737** | **494,623** |
| 主要產品/服務線： | | | | | |
| 寢俱製造及銷售 | $ 473,422 | - | - | - | 473,422 |
| 廚房櫥櫃製造及銷售 | - | 823 | - | - | 823 |
| 橡膠木加工及銷售 | - | - | 16,733 | - | 16,733 |
| 燃料製造及銷售 | - | - | - | 4,879 | 4,879 |
| 減：銷貨退回及折讓 | 1,043 | - | 49 | 142 | 1,234 |
| 營業收入淨額 | **$ 472,379** | **823** | **16,684** | **4,737** | **494,623** |

2.合約餘額

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | $ 62,373 | 69,232 | 57,189 |
| 減：備抵損失 | 4,533 | 4,667 | 4,498 |
| 合　　計 | **$ 57,840** | **64,565** | **52,691** |
| 合約負債 | **$ 19,536** | **12,045** | **380** |

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為10,547千元及324千元。

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。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為(1,443)千元、(3,449)千元、6,477千元及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。

本公司民國一〇九年度員工酬勞提列金額為5,442千元，董事酬勞提列金額為204千元。民國一一〇年為稅前淨損，故未提列員工及董事酬勞。本公司民國一一〇年度及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：

| | 111年<br>4月至6月 | 110年<br>4月至6月 | 111年<br>1月至6月 | 110年<br>1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行存款利息 | **$ 185** | **94** | **237** | **225** |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | 111年<br>4月至6月 | 110年<br>4月至6月 | 111年<br>1月至6月 | 110年<br>1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 保險理賠收入 | $ 2,441 | - | 11,337 | 304 |
| 租金減讓轉列收入 | - | - | - | 144 |
| 政府補助款 | 350 | - | 816 | - |
| 其　　他 | 337 | 1,651 | 410 | 2,044 |
| 合　　計 | **$ 3,128** | **1,651** | **12,563** | **2,492** |

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | 111年<br>4月至6月 | 110年<br>4月至6月 | 111年<br>1月至6月 | 110年<br>1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | $ - | (548) | (77) | (626) |
| 外幣兌換利益(損失)淨額 | 6,151 | (758) | 6,607 | 2,777 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價損失淨額 | (7,659) | (18) | (8,244) | (2,623) |
| 減損損失 | - | (10,231) | - | (13,686) |
| 災害損失 | - | (535) | - | (2,483) |
| 其他損失 | (357) | (220) | (699) | (379) |
| 合　　計 | **$ (1,865)** | **(12,310)** | **(2,413)** | **(17,020)** |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 111年<br>4月至6月 | 110年<br>4月至6月 | 111年<br>1月至6月 | 110年<br>1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 利息費用： | | | | |
| 銀行借款 | $ (1,109) | (740) | (2,304) | (1,550) |
| 租賃負債 | (918) | (1,118) | (1,833) | (2,329) |
| 公 司 債 | (785) | (1,225) | (1,556) | (2,428) |
| 合　　計 | **$ (2,812)** | **(3,083)** | **(5,693)** | **(6,307)** |

(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一一〇年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇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。合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇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29,922千元、28,428千元及27,884千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為52%、44%及53%。

(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包括其他應收款、存出保證金及受限制定期存單等，均為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 |
|---|---|---|---|---|---|
| **111年6月30日** | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | $ 87,519 | 87,762 | 87,762 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 54,525 | 54,525 | 54,525 | - | - |
| 其他應付款 | 41,107 | 41,107 | 41,107 | - | - |
| 長期借款 | 51,254 | 54,438 | 20,591 | 31,377 | 2,470 |
| 租賃負債 | 77,428 | 84,778 | 29,061 | 55,717 | - |
| 應付公司債(含衍生金融負債) | 118,619 | 124,800 | 4,800 | 120,000 | - |
| 衍生金融負債 | | | | | |
| 其他遠期外匯及選擇權合約： | | | | | |
| 流　入 | - | (117,339) | (117,339) | - | - |
| 流　出 | 4,328 | 121,667 | 121,667 | - | - |
| | **$ 434,780** | **451,738** | **242,174** | **207,094** | **2,470** |

| | 帳面金額 | 合約現金流量 | 1年以內 | 2-5年 | 超過5年 |
|---|---|---|---|---|---|
| **110年12月31日** | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | $ 114,514 | 114,776 | 114,776 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 95,487 | 95,487 | 95,487 | - | - |
| 其他應付款 | 43,244 | 43,244 | 43,244 | - | - |
| 長期借款 | 63,966 | 67,562 | 25,538 | 38,840 | 3,184 |
| 租賃負債 | 63,504 | 70,562 | 21,920 | 48,642 | - |
| 應付公司債(含衍生金融負債) | 116,679 | 124,800 | 4,800 | 120,000 | - |
| 衍生金融負債 | | | | | |
| 其他遠期外匯合約： | | | | | |
| 流　　出 | - | (11,078) | (11,078) | - | - |
| 流　　入 | 13 | 11,091 | 11,091 | - | - |
| | **$ 497,407** | **516,444** | **305,778** | **207,482** | **3,184** |
| **110年6月30日** | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | $ 92,845 | 92,845 | 92,845 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 63,262 | 63,262 | 63,262 | - | - |
| 其他應付款 | 23,083 | 23,083 | 23,083 | - | - |
| 應付股利 | 47,250 | 47,250 | 47,250 | - | - |
| 長期借款 | 75,752 | 78,773 | 34,009 | 44,764 | - |
| 租賃負債 | 75,397 | 83,357 | 26,443 | 56,914 | - |
| 應付公司債(含衍生金融負債) | 196,577 | 200,000 | 200,000 | - | - |
| 衍生金融負債 | | | | | |
| 其他遠期外匯合約： | | | | | |
| 流　　入 | - | (58,231) | (58,231) | - | - |
| 流　　出 | 285 | 58,516 | 58,516 | - | - |
| | **$ 574,451** | **588,855** | **487,177** | **101,678** | **-** |

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：

| | 111.6.30 | | | 110.12.31 | | | 110.6.30 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美　　金 | $ 5,374 | 29.73 | 159,749 | 6,455 | 27.66 | 178,551 | 6,242 | 27.89 | 174,093 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美　　金 | 1,803 | 29.73 | 53,600 | 1,582 | 27.66 | 43,771 | 2,370 | 27.89 | 66,101 |

(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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少約265千元及270千元。

(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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為6,151千元、(758)千元、6,607千元及2,777千元。

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%，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加約1,350千元及824千元。

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：

| | 111.6.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 | $ 18 | - | 18 | - | 18 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 198,620 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 3,805 | - | - | - | - |
| 應收帳款淨額 | 57,840 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 1,349 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 7,715 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 20,868 | - | - | - | - |
| 小　　計 | 290,197 | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 290,215** | **-** | **18** | **-** | **18** |

| | 111.6.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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負債 | | | | | |
| 衍生金融負債 | $ 5,576 | - | 5,576 | - | 5,576 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | 87,519 | - | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 54,525 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 41,107 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 51,254 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 77,428 | - | - | - | - |
| 應付公司債 | 117,371 | - | - | - | - |
| 小　計 | 429,204 | - | - | - | - |
| 合　計 | **$ 434,780** | **-** | **5,576** | **-** | **5,576** |

| | 110.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 | $ 1,439 | - | 1,439 | - | 1,439 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 199,374 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 3,733 | - | - | - | - |
| 應收帳款淨額 | 64,565 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 1,498 | - | - | - | - |
| 其他金融資產 | 7,275 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 17,370 | - | - | - | - |
| 小　計 | 293,815 | - | - | - | - |
| 合　計 | **$ 295,254** | **-** | **1,439** | **-** | **1,439** |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 衍生金融負債 | $ 877 | - | 877 | - | 877 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | 114,514 | - | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 95,487 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 43,244 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 63,966 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 63,504 | - | - | - | - |
| 應付公司債 | 115,815 | - | - | - | - |
| 小　計 | 496,530 | - | - | - | - |
| 合　計 | **$ 497,407** | **-** | **877** | **-** | **877** |

| | 110.6.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 | $ 345 | - | 345 | - | 345 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 240,572 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 3,760 | - | - | - | - |
| 應收帳款淨額 | 52,691 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 1,032 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 24,623 | - | - | - | - |
| 小　　計 | 322,678 | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 323,023** | **-** | **345** | **-** | **345** |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 衍生金融負債 | $ 2,025 | - | 2,025 | - | 2,025 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | 92,845 | - | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 63,262 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 23,083 | - | - | - | - |
| 應付股利 | 47,250 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 75,752 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 75,397 | - | - | - | - |
| 應付公司債 | 194,837 | - | - | - | - |
| 小　　計 | 572,426 | - | - | - | - |
| 合　　計 | **$ 574,451** | **-** | **2,025** | **-** | **2,025** |

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產、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，應付公司債之贖回權及賣回權係依外部專家評價報告估計公平價值。其評價模型為二元樹可轉債評價模型，係使用包含股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等之市場基礎可觀察輸入值以反應選擇權之公允價值。

(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一一〇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、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇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

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | | | 非現金之變動 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 111.1.1 | 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 | 111.6.30 |
| 長期借款 | $ 63,966 | (13,651) | - | - | - | - | 939 | 51,254 |
| 短期借款 | 114,514 | (26,995) | - | - | - | - | - | 87,519 |
| 租賃負債 | 63,504 | (9,911) | 22,805 | - | - | - | 1,030 | 77,428 |
| 應付公司債 | 115,815 | - | - | - | - | 1,556 | - | 117,371 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 357,799** | **(50,557)** | **22,805** | **-** | **-** | **1,556** | **1,969** | **333,572** |

| | | | 非現金之變動 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 110.6.30 |
| 長期借款 | $ 28,842 | 48,302 | - | - | - | - | (1,392) | 75,752 |
| 短期借款 | 109,326 | (16,481) | - | - | - | - | - | 92,845 |
| 租賃負債 | 87,933 | (11,049) | 1,952 | - | (144) | - | (3,295) | 75,397 |
| 應付公司債 | 192,409 | - | - | - | - | 2,428 | - | 194,837 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 418,510** | **20,772** | **1,952** | **-** | **(144)** | **2,428** | **(4,687)** | **438,831** |

## 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 |
| Lim Swee Soon | 主要管理階層 |
| Hock Guan Seng Sdn Bhd | 其他關係人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司因請求重工費產生之應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|---|
| 其他應收款 | 其他關係人 | $ 6 | - | - |

合併公司委託關係人加工，惟部分產品產生瑕疵需重工，故向關係人求償已支付款項。

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，上述應收關係人款項無須提列任何備抵呆帳。

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：

| | 111年 4月至6月 | 110年 4月至6月 | 111年 1月至6月 | 110年 1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 其他關係人 | $ 14,288 | 974 | 41,614 | 2,594 |

合併公司支付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。

3.應付關係人款項

合併公司因委外加工費及進貨等交易產生之應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 其他關係人 | | | |
| | Hock Guan Seng Sdn Bhd | $ 9,780 | 21,596 | 220 |
| 其他應付款 | 其他關係人 | 357 | 1,639 | 336 |
| 合　　計 | | $ 10,137 | 23,235 | 556 |

4.財產交易－處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 111年4月至6月 處分價款 | 111年4月至6月 處分損益 | 111年1月至6月 處分價款 | 111年1月至6月 處分損益 |
|---|---|---|---|---|
| 其他關係人 | $ 34 | - | 34 | - |

合併公司於民國一一一年六月出售辦公設備及運輸設備予其他關係人，總價34千元，截至民國一一一年六月三十日止尚未收訖，帳列其他應收款項下。

5.背書保證

Eng Say Kaw、Eng Kai Pin、Eng Kai Jie、Yee Foo Chong、Tey Pek Kiang及Lim Swee Soon以信用擔保方式，為合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六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

| | 111年 4月至6月 | 110年 4月至6月 | 111年 1月至6月 | 110年 1月至6月 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 3,352 | 3,591 | 6,880 | 7,408 |
| 退職後福利 | 334 | 300 | 796 | 872 |
| 合　　計 | $ 3,686 | 3,891 | 7,676 | 8,280 |

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日提供成本分別為20,421千元(馬幣3,039千元)及20,206千元(馬幣2,953千元)之汽車，供主要管理階層使用。

## 八、質押之資產

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---|---|---|---|---|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動： | | | | |
| 受限制定期存款 | 長、短期借款 | $ 3,805 | 3,733 | 3,760 |
| 不動產、廠房及設備： | | | | |
| 土　　地 | 短期及長期借款 | 16,823 | 16,566 | 16,756 |
| 房屋及建築 | 短期及長期借款 | 34,632 | 34,399 | 47,852 |
| 機器設備 | 長期借款 | 13,864 | 14,446 | 12,075 |
| 合　　計 | | $ 69,124 | 69,144 | 80,443 |

## 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<br>性質別 | 111年4月至6月 | | | 110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 | 21,391 | 7,859 | 29,250 | 19,392 | 9,805 | 29,197 |
| 勞健保費用 | 259 | 103 | 362 | 192 | 91 | 283 |
| 退休金費用 | 496 | 1,002 | 1,498 | 374 | 852 | 1,226 |
| 其他員工福利費用 | 165 | 96 | 261 | 104 | 74 | 178 |
| 折舊費用 | 8,113 | 920 | 9,033 | 8,238 | 502 | 8,740 |
| 攤銷費用 | - | 14 | 14 | 1 | 29 | 30 |

| 功能別<br>性質別 | 111年1月至6月 | | | 110年1月至6月 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 44,283 | 23,886 | 68,169 | 43,129 | 23,194 | 66,323 |
| 勞健保費用 | 519 | 206 | 725 | 453 | 204 | 657 |
| 退休金費用 | 939 | 2,006 | 2,945 | 731 | 1,928 | 2,659 |
| 其他員工福利費用 | 581 | 279 | 860 | 997 | 298 | 1,295 |
| 折舊費用 | 15,164 | 1,823 | 16,987 | 16,239 | 1,208 | 17,447 |
| 攤銷費用 | - | 29 | 29 | 2 | 59 | 61 |

(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

民國一一一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：

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(註三) | 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(註三) | 擔保品 名稱 | 擔保品 價值 | 對個別對象資金貸與限額(註二) | 資金貸與總限額(註二) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | TC | 本公司 | 其他應收款 | 是 | 37,094<br>(MYR5,500) | 37,094<br>(MYR5,500) | 37,094<br>(MYR5,500) | 2.7~2.9 | 2 | - | 營運週轉 | - | | - | 1,477,587 | 1,477,587 |
| 1 | TC | TCH | 其他應收款 | 是 | 3,709<br>(MYR550) | 3,709<br>(MYR550) | 3,709<br>(MYR550) | 2.7 | 2 | - | 營運週轉 | 3,709 | | - | 1,477,587 | 1,477,587 |

# 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 編號 | 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(註三) | 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(註三) | 擔保品 名稱 | 擔保品 價值 | 對個別對象資金貸與限額(註二) | 資金貸與總限額(註二) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | TC | EHL | 其他應收款 | 是 | 40,466 (MYR6,000) | 40,466 (MYR6,000) | 40,466 (MYR6,000) | 2.7~2.9 | 2 | - | 營運週轉 | - | | - | 147,759 | 197,012 |
| 1 | TC | ESKB | 其他應收款 | 是 | 6,744 (MYR1,000) | 6,744 (MYR1,000) | 6,744 (MYR1,000) | 2.7 | 2 | - | 營運週轉 | - | | - | 1,477,587 | 1,477,587 |

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：依TC資金貸與他人作業辦法規定，資金貸與總額與個別資金貸與限額，以不超過TC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百之國外公司間，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：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註四：依期末匯率(MYR:NTD＝1:6.7443)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 | 被背書保證對象 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 | 197,012 | 97,974 (MYR14,527) | 97,974 (MYR14,527) | 60,813 (MYR9,017) | - | 19.89 % | 246,265 | N | N | N |
| 1 | TC | ESKB | 1 | 197,012 | 5,867 (MYR870) | 5,867 (MYR870) | 5,867 (MYR870) | - | 1.19 % | 246,265 | N | N | N |
| 1 | TC | ESKW | 1 | 197,012 | 35,097 (USD500；MYR3,000) | 35,097 (USD500；MYR3,000) | 14,730 (MYR2,184) | - | 7.13 % | 246,265 | N | N | N |

註一：背書保證對象與被背書保證對象之關係：

1.直接持有表決權之股份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股份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.對外背書保證總額度及單一企業背書保證額度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度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為限。

註三：依期末匯率(USD:NTD＝1:29.7289；MYR:NTD＝1:6.7443)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 | 交易往來情形 金額 | 交易往來情形 交易條件 | 交易往來情形 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 | 37,720 | 資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。 | 4.30 % |
| 1 | TC | EHL | 2 | 其他應收款 | 41,565 | 資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。 | 4.74 % |

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：

民國一一一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 | 77,137 | 77,137 | 10,000,000 | 100.00 % | 492,529 | 48,073 | 48,073 | 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 % | 547 | (28) | (28) | 子公司 |
| 本公司 | EHL | 馬來西亞 | 廚房櫥櫃製造及銷售 | 105,008 | 64,364 | 32,211,111 | 89.20 % | 54,667 | (14,853) | (11,290) | 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 % | 29,045 | 806 | 806 | 孫公司 |
| TCH | TCH(US) | 美國 | 管理顧問 | 3 | 3 | 100 | 100.00 % | 757 | (5) | (5) | 孫公司 |
| ESKB | ESKW | 馬來西亞 | 橡膠木加工及銷售 | 22,512 | 22,512 | 3,000,000 | 100.00 % | 28,949 | 1,731 | 1,731 | 孫公司 |

註一：依據被投資公司經母公司簽證會計師查核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. | 10,344,000 | 36.13 % |
| Eng Say Kaw | 2,100,000 | 7.33 % |
| Surging Success Sdn. Bhd. | 1,890,000 | 6.60 % |
| 王秋惠 | 1,794,000 | 6.26 % |
| Only Inspiration Sdn. Bhd. | 1,654,000 | 5.77 % |

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

合併公司民國一一一年年一月一日起進行組織部門調整致部門衡量基礎與民國一一〇年一月一日至六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：寢俱製造及銷售。

(二)乙部門：廚房櫥櫃製造及銷售。

(三)丙部門：橡膠木製造及銷售。

(四)丁部門：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：橡膠木製造及銷售。

(三)丙部門：燃料製造及銷售。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 111年4月至6月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 甲部門 | 乙部門 | 丙部門 | 丁部門 | 調整及銷除 | 合　計 |
| 收　入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 213,068 | 63,560 | 17,920 | - | - | 294,548 |
| 部門間收入 | 252 | 3 | 1,100 | - | (1,355) | - |
| 收入總計 | **$ 213,320** | **63,563** | **19,020** | **-** | **(1,355)** | **294,548** |
| 部門損益 | **$ 15,020** | **(6,543)** | **290** | **(210)** | **-** | **8,557** |

| | 110年4月至6月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 甲部門 | 乙部門 | 丙部門 | 丁部門 | 調整及銷除 | 合　計 |
| 收　入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 210,786 | 586 | 7,254 | 3,345 | - | 221,971 |
| 部門間收入 | - | - | 1,927 | - | (1,927) | - |
| 收入總計 | **$ 210,786** | **586** | **9,181** | **3,345** | **(1,927)** | **221,971** |
| 部門損益 | **$ 9,635** | **(10,001)** | **(238)** | **(12,509)** | **-** | **(13,113)** |

| | 111年1月至6月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 甲部門 | 乙部門 | 丙部門 | 丁部門 | 調整及銷除 | 合　計 |
| 收　入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 492,443 | 128,047 | 39,589 | - | - | 660,079 |
| 部門間收入 | 252 | 506 | 2,757 | - | (3,515) | - |
| 收入總計 | **$ 492,695** | **128,553** | **42,346** | **-** | **(3,515)** | **660,079** |
| 部門損益 | **$ 58,178** | **(14,853)** | **2,282** | **(925)** | **-** | **44,682** |

| | 110年1月至6月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 甲部門 | 乙部門 | 丙部門 | 丁部門 | 調整及銷除 | 合　計 |
| 收　入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 472,379 | 823 | 16,684 | 4,737 | - | 494,623 |
| 部門間收入 | - | - | 6,542 | - | (6,542) | - |
| 收入總計 | **$ 472,379** | **823** | **23,226** | **4,737** | **(6,542)** | **494,623** |
| 部門損益 | **$ 29,301** | **(19,989)** | **1,193** | **(19,032)** | **-** | **(8,527)** |