

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
民國一一年及一〇年第三季

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	37
(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
(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
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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇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：

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
民國一一一年十一月九日

民國一十一年及一〇年九月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30		*	111.9.30		110.12.31		110.9.30					
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%				
11xx 資產																	
1100 流動資產：							21xx 流動負債：										
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 186,937	23	199,374	22	191,722	24	短期借款(附註六(二)、(六)、(九)、七及八)	\$ 46,437	6	114,514	13	33,617	4				
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動										
(附註六(二)及七)	-	-	1,439	-	1,103	-	(附註六(二)、(十二)及七)	3,887	-	13	-	2,642	-				
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	73,257	9	64,565	7	38,050	5	2130 合約負債-流動(附註六(十七))	20,866	3	12,045	1	2,068	-				
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	1,165	-	1,498	-	1,214	-	2170 應付帳款	41,733	5	73,891	8	63,249	8				
1220 本期所得稅資產	5,262	1	5,511	1	886	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	21,596	2	-	-				
1310 存貨(附註六(五))	261,881	32	334,876	38	262,704	33	2200 其他應付款(附註六(十八)及七)	29,340	4	43,244	5	29,923	4				
1410 預付款項	20,327	2	24,281	3	33,739	4	2216 應付股利(附註六(十五))	-	-	-	-	47,250	6				
1476 其他金融資產-流動	-	-	7,275	1	-	-	2230 本期所得稅負債	11,241	1	419	-	196	-				
1479 其他流動資產	8,081	1	1,825	-	1,338	-	2280 租賃負債-流動(附註六(十)及七)	25,413	3	18,698	2	17,313	2				
流動資產合計	556,910	68	640,644	72	530,756	66	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債					4,827	1	4,736	1	196,083	25
15xx 非流動資產：							2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(二)、					20,316	2	24,386	3	25,880	3
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六							(六)、(十一)、七及八)					2,196	-	615	-	218	-
(二)、(九)、(十一)及八)	3,872	-	3,733	1	3,727	1	2399 其他流動負債					206,256	25	314,157	35	418,439	52
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(九)、(十一)、							25xx 非流動負債：										
七及八)	130,895	16	127,965	14	140,398	18	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動					1,414	-	864	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(六)、(七)及(十))	87,259	11	76,164	9	85,402	11	(附註六(二)及(十二))					113,154	14	111,079	13	-	-
1780 無形資產(附註六(八))	-	-	43	-	61	-	2531 應付公司債(附註六(二)及(十二))					28,177	3	39,580	4	39,161	5
1840 遞延所得稅資產	17,612	2	17,078	2	11,472	1	2540 長期借款(附註六(二)、(六)、(十一)、七及八)					1,183	-	1,147	-	1,462	-
1915 預付設備款(附註六(六))	4,062	-	2,425	-	2,363	-	2570 遞延所得稅負債					47,129	6	44,806	5	52,542	7
1920 存出保證金	21,724	3	17,370	2	24,436	3	2580 租賃負債-非流動(附註六(十)及七)					4,549	1	4,608	1	4,762	1
非流動資產合計	265,424	32	244,778	28	267,859	34	2670 其他非流動負債					195,606	24	202,084	23	97,927	13
							負債總計					401,862	49	516,241	58	516,366	65
							2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十五))：										
							31xx 普通股股本					286,342	35	286,250	32	236,250	29
							3110 資本公積					76,452	9	75,279	9	34,772	4
							3200 保留盈餘										
							3300 法定盈餘公積					84	-	84	-	84	-
							3310 特別盈餘公積					30,308	3	5,617	1	5,617	1
							3320 未分配盈餘					39,123	5	24,691	3	31,041	4
							3350 保留盈餘合計					69,515	8	30,392	4	36,742	5
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額					(17,801)	(2)	(33,295)	(4)	(33,109)	(4)
							歸屬母公司業主之權益小計					414,508	50	358,626	41	274,655	34
							36xx 非控制權益					5,964	1	10,555	1	7,594	1
							3xxx 權益總計					420,472	51	369,181	42	282,249	35
1xxx 資產總計	\$ 822,334	100	885,422	100	798,615	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 822,334	100	885,422	100	798,615	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



~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

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 267,154	100	105,962	100	927,233	100	600,585	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十三)、七及十二)	227,690	85	106,584	101	757,932	82	531,846	88
5900 營業毛利	39,464	15	(622)	(1)	169,301	18	68,739	12
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	22,771	9	5,424	5	76,971	8	30,576	5
6200 管理費用	16,367	6	5,543	5	48,789	5	34,928	6
6300 研究發展費用	2,016	1	934	1	5,448	1	4,254	1
6450 預期信用減損損失(迴升利益)	(58)	-	1,270	1	(263)	-	691	-
營業費用合計	41,096	16	13,171	12	130,945	14	70,449	12
6900 營業淨利(損)	(1,632)	(1)	(13,793)	(13)	38,356	4	(1,710)	-
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	186	-	158	-	423	-	383	-
7010 其他收入	17,795	7	4,759	5	30,358	3	7,251	1
7020 其他利益及損失	(623)	-	(491)	-	(3,036)	-	(17,511)	(3)
7050 財務成本	(2,809)	(1)	(2,811)	(3)	(8,502)	(1)	(9,118)	(1)
營業外收入及支出合計	14,549	6	1,615	2	19,243	2	(18,995)	(3)
7900 稅前淨利(損)	12,917	5	(12,178)	(11)	57,599	6	(20,705)	(3)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十四))	5,573	2	(2,215)	(2)	22,795	2	4,775	1
8200 本期淨利(損)	7,344	3	(9,963)	(9)	34,804	4	(25,480)	(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	8,602	3	(5,964)	(6)	16,297	2	(28,085)	(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	8,602	3	(5,964)	(6)	16,297	2	(28,085)	(5)
8500 本期綜合損益總額	\$ 15,946	6	(15,927)	(15)	51,101	6	(53,565)	(9)
本期淨利(損)歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ 8,100	3	(8,248)	(7)	39,123	4	(19,477)	(3)
8620 非控制權益	(756)	-	(1,715)	(2)	(4,319)	-	(6,003)	(1)
	\$ 7,344	3	(9,963)	(9)	34,804	4	(25,480)	(4)
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ 16,601	6	(14,099)	(13)	54,617	6	(46,969)	(8)
8720 非控制權益	(655)	-	(1,828)	(2)	(3,516)	-	(6,596)	(1)
	\$ 15,946	6	(15,927)	(15)	51,101	6	(53,565)	(9)
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)	\$ 0.28		(0.35)		1.37		(0.82)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.26		(0.35)		1.22		(0.82)	

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



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

民國一一年及一〇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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			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
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘					
民國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)
民國一〇年九月三十日餘額	\$ <u>236,250</u>	<u>34,772</u>	<u>84</u>	<u>5,617</u>	<u>31,041</u>	<u>36,742</u>	<u>(33,109)</u>	<u>274,655</u>	<u>7,594</u>	<u>282,249</u>
民國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)	-	-	-	-	39,123	39,123	-	39,123	(4,319)	34,804
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,494	15,494	803	16,297
本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,123	39,123	15,494	54,617	(3,516)	51,101
可轉換公司債轉換	92	98	-	-	-	-	-	190	-	190
對子公司所有權權益變動	-	1,075	-	-	-	-	-	1,075	(1,075)	-
民國一一年九月三十日餘額	\$ <u>286,342</u>	<u>76,452</u>	<u>84</u>	<u>30,308</u>	<u>39,123</u>	<u>69,515</u>	<u>(17,801)</u>	<u>414,508</u>	<u>5,964</u>	<u>420,472</u>

(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



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核

特昇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 57,599	(20,705)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	26,565	25,820
攤銷費用	44	90
預期信用減損損失(迴升利益)	(263)	691
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	13,459	899
利息費用	8,502	9,118
利息收入	(423)	(383)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(37)	621
非金融資產減損損失	-	13,550
租金減讓轉列收入	-	(551)
災害損失	-	2,458
收益費損項目合計	47,847	52,313
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	388	2,775
應收帳款	(8,429)	77,440
其他應收款	333	(259)
存貨	72,995	9,951
預付款項	3,954	7,199
其他流動資產	(6,256)	165
與營業活動相關之資產之淨變動合計	62,985	97,271
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	(7,982)	-
合約負債	8,821	-
應付帳款	(32,158)	(29,899)
應付帳款-關係人	(21,596)	(190)
其他應付款	(10,502)	(14,268)
其他流動負債	1,581	292
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(61,836)	(44,065)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,149	53,206
調整項目合計	48,996	105,519
營運產生之現金流入	106,595	84,814
收取之利息	423	383
支付之利息	(5,932)	(9,254)
支付之所得稅	(11,768)	(22,668)
營業活動之淨現金流入	89,318	53,275
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(15,104)	(23,100)
處分不動產、廠房及設備	667	169
存出保證金增加	(4,354)	(7,605)
其他金融資產減少	7,275	-
預付設備款減少(增加)	(1,536)	5,402
投資活動之淨現金流出	(13,052)	(25,134)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(68,077)	(75,709)
舉借長期借款	3,513	54,949
償還長期借款	(20,704)	(17,543)
租賃本金償還	(16,291)	(15,333)
其他非流動負債減少	(59)	(324)
籌資活動之淨現金流出	(101,618)	(53,960)
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,915	(20,332)
本期現金及約當現金減少數	(12,437)	(46,151)
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	\$ 186,937	191,722

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



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

民國一一年及一〇年第三季

(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年十一月九日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他

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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
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	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，截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，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，截至民國一一一年九月三十日、一一〇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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
現金	\$ 540	716	532
活期存款及支票存款	186,397	198,658	191,190
現金及約當現金	\$ 186,937	199,374	191,722

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：

111.9.30				
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 2,200	美元兌馬幣	111.10.4~112.1.3	\$ (3,887)
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)

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.9.30					
	合約金額 (千元)		幣別	到期期間	公允價值 資產(負債)
賣出遠期外匯	USD	2,600	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>

外幣選擇權合約：

110.9.30				
	名日本金 (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	\$ <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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
衍生性金融負債			
應付公司債贖回權及賣回權	\$ <u>1,414</u>	<u>864</u>	<u>2,500</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)。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
受限制定期存款	\$ <u>3,872</u>	<u>3,733</u>	<u>3,727</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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	\$ 77,802	69,232	43,738
減：備抵損失	<u>(4,545)</u>	<u>(4,667)</u>	<u>(5,688)</u>
	\$ <u>73,257</u>	<u>64,565</u>	<u>38,050</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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司傢俱(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：

	111.9.30		
	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	\$ 31,574	0.11	35
逾期30天以下	23,716	0.43	101
逾期31~60天	6,999	3.81	267
逾期61~90天	894	15.21	136
逾期91天以上	200	100.00	200
	<u>\$ 63,383</u>		<u>739</u>

	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
	<u>\$ 43,175</u>		<u>1,033</u>

	110.9.30		
	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	\$ 25,402	0.09	24
逾期30天以下	4,734	0.61	29
逾期91天以上	1,523	100.00	1,523
	<u>\$ 31,659</u>		<u>1,576</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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：

111.9.30			
	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	\$ 6,395	0.95	61
逾期30天以下	1,298	2.89	38
逾期31~60天	1,061	7.71	82
逾期61~90天	1,265	18.04	228
逾期91~120天	1,291	22.31	288
逾期210天以上	<u>387</u>	100.00	<u>387</u>
	<u>\$ 11,697</u>		<u>1,084</u>
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	<u>494</u>	100.00	<u>494</u>
	<u>\$ 23,417</u>		<u>1,174</u>
110.9.30			
	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	\$ 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>\$ 9,618</u>		<u>2,703</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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：

111.9.30		
應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
逾期91天以上	\$ 2,722	100.00
	<u>2,722</u>	<u>2,722</u>
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
逾期31~60天	5	31.61
逾期121天以上	2,348	100.00
	<u>2,640</u>	<u>2,460</u>
110.9.30		
應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5	18.27
逾期61~90天	2,312	54.71
逾期121~150天	144	100.00
	<u>2,461</u>	<u>1,409</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
期初餘額	\$ 4,667	5,274
認列之減損損失(迴轉利益)	(263)	691
外幣換算損益	141	(277)
期末餘額	<u>\$ 4,545</u>	<u>5,688</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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應收款	\$ <u>1,165</u>	<u>1,498</u>	<u>1,214</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

111.9.30			
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 79,760	10,465	69,295
在 製 品	40,404	577	39,827
半 成 品	58,707	15,946	42,761
製 成 品	<u>129,009</u>	<u>19,011</u>	<u>109,998</u>
	<u>\$ 307,880</u>	<u>45,999</u>	<u>261,881</u>
110.12.31			
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
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	<u>118,386</u>	<u>3,283</u>	<u>115,103</u>
	<u>\$ 358,296</u>	<u>23,420</u>	<u>334,876</u>
110.9.30			
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
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	<u>73,061</u>	<u>3,335</u>	<u>69,726</u>
	<u>\$ 288,008</u>	<u>25,304</u>	<u>262,704</u>

合併公司存貨備抵跌價變動情形如下：

	<u>111年 1月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>
期初餘額	\$ 23,420	6,494
本期提列	21,495	19,514
匯率影響數	<u>1,084</u>	<u>(704)</u>
期末餘額	<u>\$ 45,999</u>	<u>25,304</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
存貨備抵跌價及呆滯損失	\$ 11,471	13,888	21,495	19,514
下腳收入	(112)	(69)	(496)	(288)
存貨報廢損失	11	207	50	539
閒置產能損失	691	12,093	4,856	39,306
存貨盤(盈)虧	30	(46)	29	(94)
	<u>\$ 12,091</u>	<u>26,073</u>	<u>25,934</u>	<u>58,977</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，帳列其他利益及損失項下。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨並無設定質押擔保。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年及一一〇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	-	897	4,173	60	288	1,205	4,863	11,486
處 分	-	(2)	(1,897)	(72)	(242)	-	-	(2,213)
匯率影響數	518	2,501	2,574	790	315	587	328	7,613
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 17,084</u>	<u>82,935</u>	<u>86,027</u>	<u>26,061</u>	<u>10,427</u>	<u>19,919</u>	<u>13,140</u>	<u>255,593</u>
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)	-	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>
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	-	1,702	4,312	2,202	874	2,819	-	11,909
處 分	-	-	(1,376)	(22)	(185)	-	-	(1,583)
匯率影響數	-	1,167	1,274	523	262	404	-	3,630
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>39,326</u>	<u>43,416</u>	<u>18,301</u>	<u>8,987</u>	<u>14,668</u>	<u>-</u>	<u>124,698</u>
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>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	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
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9月30日餘額	\$ 17,084	43,609	42,611	7,760	1,440	5,251	13,140	130,895
民國110年9月30日餘額	\$ 16,572	54,800	44,646	7,461	2,144	6,378	8,397	140,398

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，並於民國一一〇年九月三十日使用稅前折現率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。

民國一一一年九月三十日未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	135	23,096	-	-	-	23,231
匯率變動之影響	6	1,509	2,161	361	31	4,068
民國111年9月30日餘額	\$ 275	60,799	71,322	11,904	1,021	145,321
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	\$ 134	43,012	71,758	11,547	990	127,441
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	34	8,967	4,849	806	-	14,656
匯率變動之影響	4	655	576	282	31	1,548
民國111年9月30日餘額	\$ 142	25,875	21,356	9,668	1,021	58,062
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	\$ 93	17,363	15,286	8,307	990	42,039

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	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9月30日餘額	\$ 133	34,924	49,966	2,236	-	87,259
民國110年9月30日餘額	\$ 41	25,649	56,472	3,240	-	85,402

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

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	電 腦 軟 體
成 本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 665
匯率影響數	21
民國111年9月30日餘額	\$ <u>686</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>
攤 銷：	
民國111年1月1日餘額	\$ 622
本期攤銷	44
匯率影響數	20
民國111年9月30日餘額	\$ <u>686</u>
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>
帳面價值：	
民國111年1月1日餘額	\$ <u>43</u>
民國111年9月30日餘額	\$ <u>-</u>
民國110年9月30日餘額	\$ <u>61</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
擔保銀行借款	\$ <u>46,437</u>	<u>114,514</u>	<u>33,617</u>
尚未使用額度	\$ <u>247,010</u>	<u>146,669</u>	<u>178,805</u>
利率區間(%)	<u>2.83~3.79</u>	<u>1.60~4.12</u>	<u>2.59~4.12</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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流 動	\$ 25,413	18,698	17,313
非 流 動	47,129	44,806	52,542
合 計	\$ <u>72,542</u>	<u>63,504</u>	<u>69,855</u>

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 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,083</u>	<u>1,016</u>	<u>2,916</u>	<u>3,345</u>
短期租賃之費用	\$ <u>133</u>	<u>431</u>	<u>905</u>	<u>1,508</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ -	<u>407</u>	-	<u>551</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ (3,821)	(4,853)
籌資活動之現金流出總額	(16,291)	(15,333)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(20,112)</u>	<u>(20,186)</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及生產廠房，辦公處所之租賃期間通常為三年，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七年間。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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另，合併公司承租部份機器設備、房屋及建築之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：

111.9.30				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	馬幣	3.20~6.48	112.2.1~118.2.1	\$ 17,860
租賃公司擔保借款	馬幣	3.60	115.9.2	2,924
租賃公司擔保借款	美金	0.12	113.5.25	<u>27,709</u>
小 計				48,493
減：一年內到期部分				<u>20,316</u>
合 計				<u>\$ 28,177</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
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	<u>40,643</u>
小 計				63,966
減：一年內到期部分				<u>24,386</u>
合 計				<u>\$ 39,580</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
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	<u>47,233</u>
小 計				65,041
減：一年內到期部分				<u>25,880</u>
合 計				<u>\$ 39,161</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年一月一日至九月三十日間銀行合約未有重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十一)。

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

	111.9.30		
	<u>第一次</u>	<u>第二次</u>	<u>合計</u>
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	<u>5,126</u>	<u>3,212</u>	<u>8,338</u>
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	9,841	2,681	12,522
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
累積已轉換金額	<u>-</u>	<u>188</u>	<u>188</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 4,827</u>	<u>113,154</u>	<u>117,981</u>

	110.12.31		
	<u>第一次</u>	<u>第二次</u>	<u>合計</u>
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	<u>5,126</u>	<u>3,212</u>	<u>8,338</u>
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	<u>197,152</u>	<u>-</u>	<u>197,152</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 4,736</u>	<u>111,079</u>	<u>115,815</u>

	110.9.30	
	<u>第一次</u>	
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		<u>5,126</u>
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		<u>8,869</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$</u>	<u>196,083</u>

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九月三十日轉換價格分別為每股新台幣32.50元及21.70元。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年及一一〇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9月			110年
	第一次	第二次	合 計	1月至9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	-	552	552	1,860
減：本期轉換	-	2	2	-
期末餘額	\$ -	1,414	1,414	2,500

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9月			110年
	第一次	第二次	合 計	1月至9月
	第一次	第二次	合 計	第一次
期初餘額	\$ 214	6,892	7,106	8,916
減：本期轉換	-	11	11	-
期末餘額	\$ 214	6,881	7,095	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九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七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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：

	111年	110年	111年	110年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
營業成本	\$ 501	321	1,440	1,052
營業費用	1,578	808	3,584	2,736
	\$ 2,079	1,129	5,024	3,788

(十四) 所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	111年	110年	111年	110年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 5,573	(2,215)	22,795	4,775

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司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。TC、EHL、TCH、ESKB及ESKW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一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，本公司之額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為28,634千股、28,625千股及23,625千股。所有已發行之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日普通股流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	111年 1月至9月	110年 1月至9月
期初餘額	28,625	23,625
轉換公司債轉換	9	-
期末餘額	<u>28,634</u>	<u>23,625</u>

合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股9千股，以面額發行，總金額92千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
發行股票溢價	\$ 54,504	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	7,095	7,106	8,916
可轉換公司債認股權-失效	8,702	8,702	-
	<u>\$ 76,452</u>	<u>75,279</u>	<u>34,772</u>

3.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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司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：

分派予普通股業主之現金股利	<u>109年度</u> <u>\$ 47,250</u>
---------------	----------------------------------

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(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 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110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)	\$ <u>8,100</u>	<u>(8,248)</u>	<u>39,123</u>	<u>(19,477)</u>
加權平均流通在外股數	<u>28,713</u>	<u>23,625</u>	<u>28,655</u>	<u>23,625</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>0.28</u>	<u>(0.35)</u>	<u>1.37</u>	<u>(0.82)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ 8,100	(8,248)	39,123	(19,477)
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	168	-	552	-
預期公司債轉換減少之利息費用	798	-	2,354	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	\$ <u>9,066</u>	<u>(8,248)</u>	<u>42,029</u>	<u>(19,477)</u>
加權平均流通在外股數	28,713	23,625	28,655	23,625
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞	252	-	252	-
可轉換公司債轉換	<u>5,669</u>	<u>-</u>	<u>5,675</u>	<u>-</u>
加權平均流通在外股數	<u>34,634</u>	<u>23,625</u>	<u>34,582</u>	<u>23,625</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>0.26</u>	<u>(0.35)</u>	<u>1.22</u>	<u>(0.82)</u>

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(虧損)之計算。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111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	\$ 152,942	78,066	-	231,008
馬來西亞	5,491	1,671	10,362	17,524
中國	7,198	-	-	7,198
其他國家	11,424	-	-	11,424
	<u>\$ 177,055</u>	<u>79,737</u>	<u>10,362</u>	<u>267,154</u>

主要產品/服務線：				
寢俱製造及銷售	\$ 178,593	-	-	178,593
廚房櫥櫃製造及銷售	-	80,572	-	80,572
橡膠木加工及銷售	-	-	10,365	10,365
減：銷貨退回及折讓	1,538	835	3	2,376
營業收入淨額	<u>\$ 177,055</u>	<u>79,737</u>	<u>10,362</u>	<u>267,154</u>

	110年7月至9月				
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	合計
主要地區市場：					
美國	\$ 89,028	-	-	-	89,028
馬來西亞	4,386	86	3,216	(42)	7,646
中國	7,731	-	-	-	7,731
其他國家	1,557	-	-	-	1,557
	<u>\$ 102,702</u>	<u>86</u>	<u>3,216</u>	<u>(42)</u>	<u>105,962</u>

主要產品/服務線：					
寢俱製造及銷售	\$ 103,083	-	-	-	103,083
廚房櫥櫃製造及銷售	-	86	-	-	86
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>\$ 102,702</u>	<u>86</u>	<u>3,216</u>	<u>(42)</u>	<u>105,962</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111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	\$ 606,694	198,113	-	804,807
馬來西亞	17,171	9,671	49,951	76,793
中國	14,141	-	-	14,141
其他國家	31,492	-	-	31,492
	<u>\$ 669,498</u>	<u>207,784</u>	<u>49,951</u>	<u>927,233</u>
主要產品/服務線：				
寢俱製造及銷售	\$ 674,005	-	-	674,005
廚房櫥櫃製造及銷售	-	208,900	-	208,900
橡膠木加工及銷售	-	-	50,068	50,068
減：銷貨退回及折讓	4,507	1,116	117	5,740
營業收入淨額	<u>\$ 669,498</u>	<u>207,784</u>	<u>49,951</u>	<u>927,233</u>

	110年1月至9月				
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	合計
主要地區市場：					
美國	\$ 485,622	-	-	-	485,622
馬來西亞	18,035	909	19,900	4,695	43,539
中國	35,272	-	-	-	35,272
其他國家	36,152	-	-	-	36,152
	<u>\$ 575,081</u>	<u>909</u>	<u>19,900</u>	<u>4,695</u>	<u>600,585</u>
主要產品/服務線：					
寢俱製造及銷售	\$ 576,505	-	-	-	576,505
廚房櫥櫃製造及銷售	-	909	-	-	909
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>\$ 575,081</u>	<u>909</u>	<u>19,900</u>	<u>4,695</u>	<u>600,585</u>

2. 合約餘額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	\$ 77,802	69,232	43,738
減：備抵損失	4,545	4,667	5,688
合計	<u>\$ 73,257</u>	<u>64,565</u>	<u>38,050</u>
合約負債	<u>\$ 20,866</u>	<u>12,045</u>	<u>2,068</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為10,539千元及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。

本公司民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為(2,678)千元、0千元、3,799千元及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 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>186</u>	<u>158</u>	<u>423</u>	<u>383</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
保險理賠收入	\$ 17,378	2,291	28,715	2,595
租金減讓轉列收入	-	407	-	551
政府補助款	269	1,800	1,085	2,911
其他	<u>148</u>	<u>261</u>	<u>558</u>	<u>1,194</u>
合計	\$ <u>17,795</u>	<u>4,759</u>	<u>30,358</u>	<u>7,251</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：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 114	5	37	(621)
外幣兌換利益淨額	4,680	951	11,287	3,728
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價損失淨額	(5,215)	(1,249)	(13,459)	(3,872)
減損損失	-	136	-	(13,550)
災害損失	-	25	-	(2,458)
其他損失	(202)	(359)	(901)	(738)
合計	<u>\$ (623)</u>	<u>(491)</u>	<u>(3,036)</u>	<u>(17,511)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ (928)	(549)	(3,232)	(2,099)
租賃負債	(1,083)	(1,016)	(2,916)	(3,345)
公司債	(798)	(1,246)	(2,354)	(3,674)
合計	<u>\$ (2,809)</u>	<u>(2,811)</u>	<u>(8,502)</u>	<u>(9,118)</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。

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。合併公司民國一一年九月三十日、一一〇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50,069千元、28,428千元及26,127千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為68%、44%及69%。

(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款等，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9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 46,437	46,669	46,669	-	-
應付帳款	41,733	41,733	41,733	-	-
其他應付款	29,340	29,340	29,340	-	-
長期借款	48,493	50,305	20,774	27,410	2,121
租賃負債	72,542	78,941	28,907	50,034	-
應付公司債(含衍生金融負債)	119,395	124,600	4,800	119,800	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯及選擇權合約：					
流入	-	(66,105)	(66,105)	-	-
流出	3,887	69,992	69,992	-	-
	<u>\$ 361,827</u>	<u>375,475</u>	<u>176,110</u>	<u>197,244</u>	<u>2,121</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
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	-	-
	<u>\$ 497,407</u>	<u>516,444</u>	<u>305,778</u>	<u>207,482</u>	<u>3,184</u>
110年9月30日					
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	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>

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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	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	\$ 5,102	31.74	161,941	6,455	27.66	178,551	3,965	27.81	110,286
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,698	31.74	53,907	1,582	27.66	43,771	1,852	27.81	51,512

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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九月三十日當新台幣及馬幣相對於美金貶值或升值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇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270千元及147千元。

(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七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為4,680千元、951千元、11,287千元及3,728千元。

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九月三十日之稅前淨利將減少或增加約911千元及712千元。

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：

		111.9.30			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 186,937	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,872	-	-	-	-
應收帳款淨額	73,257	-	-	-	-
其他應收款	1,165	-	-	-	-
存出保證金	21,724	-	-	-	-
合計	\$ 286,955	-	-	-	-

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.9.30					
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	\$ 5,301	-	5,301	-	5,301
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	46,437	-	-	-	-
應付帳款	41,733	-	-	-	-
其他應付款	29,340	-	-	-	-
長期借款	48,493	-	-	-	-
租賃負債	72,542	-	-	-	-
應付公司債	117,981	-	-	-	-
小計	356,526	-	-	-	-
合計	<u>\$ 361,827</u>	<u>-</u>	<u>5,301</u>	<u>-</u>	<u>5,301</u>
110.12.31					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 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	<u>\$ 295,254</u>	<u>-</u>	<u>1,439</u>	<u>-</u>	<u>1,439</u>
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	<u>\$ 497,407</u>	<u>-</u>	<u>877</u>	<u>-</u>	<u>877</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.9.30				
	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	1,214	-	-	-	-
存出保證金	24,436	-	-	-	-
小計	259,149	-	-	-	-
合計	\$ 260,252	-	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	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

(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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金 流量	非現金之變動					111.9.30
			本期 新增合約	本期 終止合約	公司債 轉換	折價 攤銷	匯率 變動	
長期借款	\$ 63,966	(17,191)	-	-	-	-	1,718	48,493
短期借款	114,514	(68,077)	-	-	-	-	-	46,437
租賃負債	63,504	(16,291)	23,231	-	-	-	2,098	72,542
應付公司債	115,815	-	-	-	(188)	2,354	-	117,981
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 357,799</u>	<u>(101,559)</u>	<u>23,231</u>	<u>-</u>	<u>(188)</u>	<u>2,354</u>	<u>3,816</u>	<u>285,453</u>

	110.1.1	現金 流量	非現金之變動					110.9.30
			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>

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
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.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 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>3,028</u>	<u>572</u>	<u>44,642</u>	<u>3,166</u>

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。

2.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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付帳款	其他關係人			
	Hock Guan Seng Sdn Bhd	\$ -	21,596	-
其他應付款	其他關係人	<u>307</u>	<u>1,639</u>	<u>951</u>
合計		\$ <u>307</u>	<u>23,235</u>	<u>951</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 財產交易－處分不動產、廠房及設備

關係人類別	111年7月至9月		111年1月至9月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
其他關係人	\$ 12	-	46	-

合併公司於民國一一一年六月及八月出售辦公設備及運輸設備予其他關係人，總價46千元。截至民國一一一年九月三十日止尚有12千元尚未收訖，帳列其他應收款項下。

4. 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

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,941	7,142	10,821	10,959
退職後福利	718	279	1,514	1,151
合計	\$ 4,659	7,421	12,335	12,110

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日提供成本分別為20,481千元(馬幣3,039千元)及20,150千元(馬幣2,974千元)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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	\$ 3,872	3,733	3,727
不動產、廠房及設備：				
土地	短期及長期借款	17,084	16,566	16,572
房屋及建築	短期及長期借款	35,019	34,399	46,970
機器設備	長期借款	13,672	14,446	11,618
合計		\$ 69,647	69,144	78,887

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年7月至9月			110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	33,938	11,202	45,140	12,488	2,057	14,545
勞健保費用	399	101	500	139	91	230
退休金費用	501	1,578	2,079	321	808	1,129
其他員工福利費用	420	147	567	902	244	1,146
折舊費用	8,653	925	9,578	7,871	502	8,373
攤銷費用	-	15	15	-	29	29

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110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	78,221	35,088	113,309	55,617	25,251	80,868
勞健保費用	918	307	1,225	592	295	887
退休金費用	1,440	3,584	5,024	1,052	2,736	3,788
其他員工福利費用	1,001	426	1,427	1,899	542	2,441
折舊費用	23,817	2,748	26,565	24,110	1,710	25,820
攤銷費用	-	44	44	2	88	90

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一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		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
1	TC	本公司	其他應收款	是	37,671 (MYR5,500)	37,671 (MYR5,500)	36,301 (MYR5,300)	2.7-2.9	2	-	營運週轉	-	-	-	1,533,285	1,533,285
1	TC	TCH	其他應收款	是	3,767 (MYR550)	3,767 (MYR550)	3,767 (MYR550)	2.7	2	-	營運週轉	3,767	-	-	1,533,285	1,533,285
1	TC	EHL	其他應收款	是	41,095 (MYR6,000)	41,095 (MYR6,000)	41,095 (MYR6,000)	2.7-3	2	-	營運週轉	-	-	-	153,329	204,438
1	TC	ESKB	其他應收款	是	6,849 (MYR1,000)	6,849 (MYR1,000)	6,849 (MYR1,000)	2.7	2	-	營運週轉	-	-	-	1,533,285	1,533,285

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

註三：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=1:6.8492)計算。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額(註三)	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
		公司名稱	關係(註一)										
1	TC	EHL	3	204,438	99,498 (MYR14,527)	99,498 (MYR14,527)	61,759 (MYR9,017)	-	19.47 %	255,548	N	N	N
1	TC	ESKB	1	204,438	5,959 (MYR870)	5,959 (MYR870)	2,856 (MYR417)	-	1.17 %	255,548	N	N	N
1	TC	ESKW	1	204,438	36,417 (USD500 ; MYR3,000)	36,417 (USD500 ; MYR3,000)	5,479 (MYR800)	-	7.13 %	255,548	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=1:31.7392；MYR:NTD=1:6.8492)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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	TC	本公司	3	其他應收款	36,965	資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。	4.50 %
1	TC	EHL	2	其他應收款	41,912	資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。	5.10 %

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 %	511,095	65,681	65,681	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 %	579	(43)	(43)	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 %	49,259	(21,799)	(17,480)	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 %	29,615	924	924	孫公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	806	(8)	(8)	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 %	29,812	2,141	2,141	孫公司

註一：依據被投資公司經母公司簽證會計師核閱之財務報告以權益法評價認列。

註二：期末長期投資及本期投資損益於編製合併財務報告時業已沖銷。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	36.12 %
Eng Say Kaw		2,100,000	7.33 %
Surging Success Sdn. Bhd.		1,890,000	6.60 %
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：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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

111年7月至9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	\$ 177,055	79,737	10,362	-	-	267,154
部門間收入	<u>36</u>	<u>1</u>	<u>984</u>	<u>-</u>	<u>(1,021)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 177,091</u>	<u>79,738</u>	<u>11,346</u>	<u>-</u>	<u>(1,021)</u>	<u>267,154</u>
部門損益	<u>\$ 19,622</u>	<u>(6,946)</u>	<u>533</u>	<u>(292)</u>	<u>-</u>	<u>12,917</u>
110年7月至9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	\$ 102,702	86	3,216	(42)	-	105,962
部門間收入	<u>-</u>	<u>41</u>	<u>438</u>	<u>-</u>	<u>(479)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 102,702</u>	<u>127</u>	<u>3,654</u>	<u>(42)</u>	<u>(479)</u>	<u>105,962</u>
部門損益	<u>\$ (3,934)</u>	<u>(7,513)</u>	<u>(1,520)</u>	<u>789</u>	<u>-</u>	<u>(12,178)</u>
111年1月至9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	\$ 669,498	207,784	49,951	-	-	927,233
部門間收入	<u>288</u>	<u>507</u>	<u>3,741</u>	<u>-</u>	<u>(4,536)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 669,786</u>	<u>208,291</u>	<u>53,692</u>	<u>-</u>	<u>(4,536)</u>	<u>927,233</u>
部門損益	<u>\$ 77,800</u>	<u>(21,799)</u>	<u>2,815</u>	<u>(1,217)</u>	<u>-</u>	<u>57,599</u>
110年1月至9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	\$ 575,081	909	19,900	4,695	-	600,585
部門間收入	<u>-</u>	<u>41</u>	<u>6,980</u>	<u>-</u>	<u>(7,021)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 575,081</u>	<u>950</u>	<u>26,880</u>	<u>4,695</u>	<u>(7,021)</u>	<u>600,585</u>
部門損益	<u>\$ 25,367</u>	<u>(27,502)</u>	<u>(327)</u>	<u>(18,243)</u>	<u>-</u>	<u>(20,705)</u>