

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

民國一一二年及一一一年第二季

公司地址：4th Floor, Harbour Place, 103 South Church Street,
P.O. Box 10240, Grand Cayman, KY1-1002, 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	11～33
(七)關係人交易	34～35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39～40



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	kpmg.com/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)民國一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效，及民國一一二年及一一一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，對特昇集團民國一一二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為存貨評價。

有關存貨評價之會計政策請詳民國一一一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，截至民國一一二年六月三十日，存貨餘額158,275千元，佔合併資產總額21%，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，存貨評價為本會計師執行特昇集團財務報告查核重要的評估事項。

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。
- 評估存貨續後衡量是否已按特昇集團既訂之提列政策，並前後一致辦理。
- 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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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一一二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

張誌怡

會計師：

江永齊



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號
民國一一二年八月二十四日

特昇國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、民國十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
11xx 流動資產：							21xx 流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 227,210	31	172,927	22	198,620	23	2100 短期借款(附註六(二)、(六)、(九)、七及八)	\$ 53,604	7	42,633	5	87,519	10
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)	-	-	135	-	18	-	(附註六(二)、(十二)及七)	5,800	1	1,641	-	4,328	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	81,489	11	77,322	10	57,840	6	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	2,355	-	6,397	1	19,536	2
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	77	-	500	-	1,349	-	2170 應付帳款	54,856	7	33,847	4	44,745	5
1220 本期所得稅資產	252	-	417	-	5,182	1	2180 應付帳款—關係人(附註七)	-	-	-	-	9,780	1
1310 存 貨(附註六(五))	158,275	21	225,183	29	306,038	35	2200 其他應付款(附註六(十八)及七)	25,988	4	28,347	4	41,107	5
1410 預付款項	21,768	3	18,323	2	20,497	2	2216 應付股利(附註六(十五))	2,864	-	-	-	-	-
1476 其他金融資產—流動	-	-	-	-	7,715	1	2230 本期所得稅負債	219	-	8,327	1	10,640	1
1479 其他流動資產	3,448	1	4,970	1	9,421	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十)及七)	22,925	3	25,825	3	25,281	3
流動資產合計	<u>492,519</u>	<u>67</u>	<u>499,777</u>	<u>64</u>	<u>606,680</u>	<u>69</u>	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債						
15xx 非流動資產：							(附註六(二)及(十二))	115,457	16	113,924	15	4,796	1
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動							2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(二)、						
(附註六(二)、(九)、(十一)及八)	3,801	1	3,969	1	3,805	-	(六)、(十一)、七及八)	19,349	3	19,587	3	19,444	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(七)、							2399 其他流動負債	<u>1,133</u>	<u>-</u>	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>1,364</u>	<u>-</u>
(九)、(十一)、七及八)	127,590	17	138,468	18	132,585	15	流動負債合計	<u>304,550</u>	<u>41</u>	<u>280,550</u>	<u>36</u>	<u>268,540</u>	<u>31</u>
1755 使用權資產(附註六(六)、(七)及(十))	65,524	9	81,838	10	91,120	11	25xx 非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(八))	119	-	-	-	14	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動						
1840 遞延所得稅資產	28,657	4	30,042	4	17,342	2	(附註六(二)及(十二))	-	-	-	-	1,248	-
1915 預付設備款	757	-	2,491	-	4,000	1	2531 應付公司債(附註六(二)及(十二))	-	-	-	-	112,575	13
1920 存出保證金	18,966	2	21,744	3	20,868	2	2540 長期借款(附註六(二)、(六)、(十一)、七及八)	13,611	2	23,292	3	31,810	3
非流動資產合計	<u>245,414</u>	<u>33</u>	<u>278,552</u>	<u>36</u>	<u>269,734</u>	<u>31</u>	2570 遞延所得稅負債	2,565	-	2,689	-	1,165	-
							2580 租賃負債—非流動(附註六(十)及七)	28,193	4	42,090	5	52,147	6
							2670 其他非流動負債	<u>4,167</u>	<u>1</u>	<u>4,513</u>	<u>1</u>	<u>4,593</u>	<u>1</u>
							非流動負債合計	<u>48,536</u>	<u>7</u>	<u>72,584</u>	<u>9</u>	<u>203,538</u>	<u>23</u>
							負債總計	<u>353,086</u>	<u>48</u>	<u>353,134</u>	<u>45</u>	<u>472,078</u>	<u>54</u>
							2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十五))：						
							31xx 股本：						
							3110 普通股股本	286,342	38	286,342	37	286,250	33
							3150 待分配股票股利	<u>14,317</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
							股本合計	<u>300,659</u>	<u>40</u>	<u>286,342</u>	<u>37</u>	<u>286,250</u>	<u>33</u>
							3200 資本公積	<u>76,452</u>	<u>10</u>	<u>76,452</u>	<u>10</u>	<u>76,354</u>	<u>9</u>
							3300 保留盈餘						
							3310 法定盈餘公積	84	-	84	-	84	-
							3320 特別盈餘公積	5,429	1	30,308	4	30,308	3
							3350 未分配盈餘	<u>29,138</u>	<u>4</u>	<u>31,232</u>	<u>4</u>	<u>31,023</u>	<u>3</u>
							保留盈餘合計	<u>34,651</u>	<u>5</u>	<u>61,624</u>	<u>8</u>	<u>61,415</u>	<u>6</u>
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(31,352)</u>	<u>(4)</u>	<u>(5,429)</u>	<u>(1)</u>	<u>(26,302)</u>	<u>(3)</u>
							歸屬母公司業主之權益小計	<u>380,410</u>	<u>51</u>	<u>418,989</u>	<u>54</u>	<u>397,717</u>	<u>45</u>
							36xx 非控制權益	<u>4,437</u>	<u>1</u>	<u>6,206</u>	<u>1</u>	<u>6,619</u>	<u>1</u>
							3xxx 權益總計	<u>384,847</u>	<u>52</u>	<u>425,195</u>	<u>55</u>	<u>404,336</u>	<u>46</u>
1xxx 資產總計	<u>\$ 737,933</u>	<u>100</u>	<u>778,329</u>	<u>100</u>	<u>876,414</u>	<u>100</u>	2-3xxx 負債及權益總計	<u>\$ 737,933</u>	<u>100</u>	<u>778,329</u>	<u>100</u>	<u>876,414</u>	<u>100</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

特昇國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 248,427	100	294,548	100	456,937	100	660,079	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(十)、(十三)、七及十二)	212,723	86	244,727	83	413,816	90	530,242	80
5900 營業毛利	35,704	14	49,821	17	43,121	10	129,837	20
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十三)、(十八)、七及十二)：								
6100 推銷費用	12,069	5	25,053	9	23,592	5	54,200	8
6200 管理費用	13,926	5	13,007	5	27,354	6	32,422	5
6300 研究發展費用	2,320	1	1,246	-	4,293	1	3,432	1
6450 預期信用減損損失(迴升利益)	(2,573)	(1)	594	-	(279)	-	(205)	-
營業費用合計	25,742	10	39,900	14	54,960	12	89,849	14
6900 營業淨利(損)	9,962	4	9,921	3	(11,839)	(2)	39,988	6
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(七)、(十)、(十二)及(十九))：								
7100 利息收入	222	-	185	-	352	-	237	-
7010 其他收入	233	-	3,128	1	677	-	12,563	2
7020 其他利益及損失	3,121	1	(1,865)	-	4,620	1	(2,413)	-
7050 財務成本	(2,453)	(1)	(2,812)	(1)	(5,055)	(1)	(5,693)	(1)
營業外收入及支出合計	1,123	-	(1,364)	-	594	-	4,694	1
7900 稅前淨利(損)	11,085	4	8,557	3	(11,245)	(2)	44,682	7
7950 所得稅費用(附註六(十四))	69	-	6,117	2	69	-	17,222	3
8200 本期淨利(損)	11,016	4	2,440	1	(11,314)	(2)	27,460	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	(18,253)	(7)	(5,404)	(2)	(26,170)	(6)	7,695	1
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	(18,253)	(7)	(5,404)	(2)	(26,170)	(6)	7,695	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (7,237)	(3)	(2,964)	(1)	(37,484)	(8)	35,155	5
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 11,568	4	3,510	1	(9,792)	(2)	31,023	5
8620 非控制權益	(552)	-	(1,070)	-	(1,522)	-	(3,563)	(1)
	\$ 11,016	4	2,440	1	(11,314)	(2)	27,460	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (6,521)	(3)	(2,376)	(1)	(35,715)	(8)	38,016	6
8720 非控制權益	(716)	-	(588)	-	(1,769)	-	(2,861)	(1)
	\$ (7,237)	(3)	(2,964)	(1)	(37,484)	(8)	35,155	5
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)	\$ 0.38		0.12		(0.33)		1.03	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.36		0.12		(0.33)		0.90	

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

合併權益變動表

民國一十二年及一十一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

	股 本				保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之 兌換差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權 益總額
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計				
民國一十一年一月一日餘額	\$ 286,250	-	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)	-
民國一十一年六月三十日餘額	<u>\$ 286,250</u>	<u>-</u>	<u>286,250</u>	<u>76,354</u>	<u>84</u>	<u>30,308</u>	<u>31,023</u>	<u>61,415</u>	<u>(26,302)</u>	<u>397,717</u>	<u>6,619</u>	<u>404,336</u>
民國一十二年一月一日餘額	\$ 286,342	-	286,342	76,452	84	30,308	31,232	61,624	(5,429)	418,989	6,206	425,195
盈餘指撥及分配：												
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(24,879)	24,879	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(2,864)	(2,864)	-	(2,864)	-	(2,864)
普通股股票股利	-	14,317	14,317	-	-	-	(14,317)	(14,317)	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(9,792)	(9,792)	-	(9,792)	(1,522)	(11,314)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,923)	(25,923)	(247)	(26,170)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(9,792)	(9,792)	(25,923)	(35,715)	(1,769)	(37,484)
民國一十二年六月三十日餘額	<u>\$ 286,342</u>	<u>14,317</u>	<u>300,659</u>	<u>76,452</u>	<u>84</u>	<u>5,429</u>	<u>29,138</u>	<u>34,651</u>	<u>(31,352)</u>	<u>380,410</u>	<u>4,437</u>	<u>384,847</u>

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

~6~



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
民國一十二年及一十一年一月至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (11,245)	44,682
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,326	16,987
攤銷費用	3	29
預期信用減損損失迴轉利益	(279)	(205)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	5,623	8,244
利息費用	5,055	5,693
利息收入	(352)	(237)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(23)	77
預付設備款轉列費用數	1,144	-
租賃修改利益	(106)	-
收益費損項目合計	29,391	30,588
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	377	408
應收帳款	(3,888)	6,930
其他應收款	423	149
存貨	66,908	28,838
預付款項	(3,445)	3,784
其他流動資產	1,522	(7,596)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	61,897	32,513
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	(1,706)	(2,532)
合約負債	(4,042)	7,491
應付帳款	21,009	(29,146)
應付帳款－關係人	-	(11,816)
其他應付款	(2,607)	2,444
其他流動負債	1,111	749
與營業活動相關之負債之淨變動合計	13,765	(32,810)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	75,662	(297)
調整項目合計	105,053	30,291
營運產生之現金流入	93,808	74,973
收取之利息	352	237
支付之利息	(3,328)	(5,643)
支付之所得稅	(7,860)	(6,643)
營業活動之淨現金流入	82,972	62,924
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,803)	(14,223)
處分不動產、廠房及設備	421	531
存出保證金減少(增加)	2,778	(3,498)
取得無形資產	(125)	-
預付設備款減少(增加)	518	(1,532)
投資活動之淨現金流入(流出)	789	(18,722)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	10,971	(26,995)
舉借長期借款	583	1,981
償還長期借款	(9,815)	(15,632)
租賃本金償還	(12,302)	(9,911)
其他非流動負債減少	(346)	(15)
籌資活動之淨現金流出	(10,909)	(50,572)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,569)	5,616
本期現金及約當現金增加(減少)數	54,283	(754)
期初現金及約當現金餘額	172,927	199,374
期末現金及約當現金餘額	\$ 227,210	198,620

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



~7~

會計主管：陳國漢



特昇國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第二季
(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、機器設備出租，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一一二年八月二十四日經董事會通過。

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
合併公司自民國一一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 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」

(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一一三年一月一日起生效，可能影響說明如下：

- 1.國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」及「具合約條款之非流動負債」

現行國際會計準則第一號規定，企業不具有無條件將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利，應將該負債分類為流動。本次修正刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利應於報導期間結束日存在且須具有實質。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本次修正闡明，判定負債之分類時不受管理階層對企業是否將行使其遞延清償權利或選擇提前清償債務之意圖與預期影響。若企業具有將負債遞延清償至報導期間後至少十二個月之權利，應將該負債分類為非流動，清償遞延的權利可能受限於企業遵循借款協議中之合約條款，該修正明定，只有企業須於報導日以前遵循之合約條款將影響負債流動性分類，須於報導日後遵循之合約條款(即未來合約條款)不影響負債於報導日之流動性分類，然而，當非流動負債將遵循未來合約條款時，企業須揭露額外資訊，以幫助使用者瞭解該等負債於報導日後十二個月內可能成為應償還之風險。該修正亦闡明企業如何對以其本身權益工具清償之負債(如可轉換債務)進行分類。當負債包含交易對方之轉換權而涉及企業移轉本身權益工具時，依國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」之規定此轉換權可能係與主負債分開認列為權益或負債，本次修正闡明，企業於決定主負債分類為流動或非流動時，無須考量認列為權益之轉換權。

合併公司可能需要改變借款或可轉換公司債之流動性分類，現正持續評估初次適用該修正對合併公司財務狀況之影響。

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。

- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	Techcential Sdn. Bhd.(以下簡稱 TC)	傢俱製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	TC Home Sdn. Bhd.(以下簡稱TCH)	傢俱製造及銷售	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 %	89.20 %	89.20 %	註
TC	ESK Biomass Sdn. Bhd.(以下簡稱ESKB)	燃料製造、銷售及出租設備	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：本公司分別於民國一十一年四月及六月增資EHL，截至民國一十二年六月三十日、一十一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15,100千元。

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。

(四)租賃

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

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一十一年度合併財務報告附註五一致。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一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年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
現金	\$ 415	509	466
活期存款及支票存款	226,795	172,418	198,154
現金及約當現金	<u>\$ 227,210</u>	<u>172,927</u>	<u>198,620</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

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：

112.6.30				
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 負債
賣出遠期外匯	USD 2,400	美元兌馬幣	112.7.14~112.11.22	\$ (3,979)
111.12.31				
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 資產
賣出遠期外匯	USD 200	美元兌馬幣	112.1.3	\$ 135
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)

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
衍生性金融負債			
應付公司債贖回權及賣回權	\$ (1,821)	(1,641)	(1,248)

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

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

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
受限制定期存款	\$ <u>3,801</u>	<u>3,969</u>	<u>3,805</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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	\$ 85,329	81,632	62,373
減：備抵損失	(3,840)	(4,310)	(4,533)
	<u>\$ 81,489</u>	<u>77,322</u>	<u>57,840</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司傢俱(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：

	112.6.30		
	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	\$ 43,127	0.01	5
逾期30天以下	389	0.09	1
逾期91天以上	27	100.00	27
	<u>\$ 43,543</u>		<u>33</u>

	111.12.31		
	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	\$ 34,444	0.24	83
逾期30天以下	15,331	0.54	83
逾期31~60天	21,852	4.22	922
逾期91天以上	90	100.00	90
	<u>\$ 71,717</u>		<u>1,178</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30		
	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
	<u>\$ 44,016</u>		<u>243</u>

上述應收帳款之帳面金額未包含合併公司對某一銷售客戶之全部應收帳款24,015千元。因評估對其之收回情況不穩定，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算，已提列備抵損失金額計868千元，截至民國一一二年八月二十四日已收現金額為美金623千元(約新台幣19,424千元)，其餘款項業已積極催收中，並已投保信用保險，合併公司評估尚無重大之信用損失。

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：

	112.6.30		
	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	\$ 10,373	0.21	20
逾期30天以下	2,334	0.54	13
逾期31~60天	1,044	1.36	14
逾期61~90天	743	3.21	24
逾期91~120天	219	5.08	11
逾期210天以上	211	100.00	211
	<u>\$ 14,924</u>		<u>293</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	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	\$ 4,088	0.22	9
逾期30天以下	659	0.60	4
逾期31~60天	941	1.52	14
逾期61~90天	898	3.59	32
逾期91~120天	341	24.93	85
逾期210天以上	214	100.00	214
	<u>\$ 7,141</u>		<u>358</u>

	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
	<u>\$ 15,676</u>		<u>1,609</u>

合併公司燃料製造、銷售及出租設備營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.6.30		
	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	\$ 201	-	-
逾期91天以上	2,646	100.00	2,646
	<u>\$ 2,847</u>		<u>2,646</u>

	111.12.31		
	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91天以上	\$ 2,774	100.00	2,774

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	\$ <u>2,681</u>	100.00	<u>2,681</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
期初餘額	\$ 4,310	4,667
認列之減損迴轉利益	(279)	(205)
外幣換算利益(損失)	(191)	71
期末餘額	<u>\$ 3,840</u>	<u>4,533</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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款	\$ <u>77</u>	<u>500</u>	<u>1,349</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

	112.6.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 50,789	8,277	42,512
在 製 品	40,937	495	40,442
半 成 品	35,061	11,401	23,660
製 成 品	66,689	15,028	51,661
	<u>\$ 193,476</u>	<u>35,201</u>	<u>158,275</u>

	111.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 63,323	10,789	52,534
在 製 品	26,452	928	25,524
半 成 品	70,074	19,029	51,045
製 成 品	113,436	17,356	96,080
	<u>\$ 273,285</u>	<u>48,102</u>	<u>225,183</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.6.30			
	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
	<u>\$ 339,881</u>	<u>33,843</u>	<u>306,038</u>

合併公司存貨備抵跌價變動情形如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
期初餘額	\$ 48,102	23,420
本期提列(迴升利益)	(10,963)	10,024
匯率影響數	(1,938)	399
期末餘額	<u>\$ 35,201</u>	<u>33,843</u>

合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
存貨備抵跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ (11,385)	10,656	(10,963)	10,024
下腳收入	(112)	(205)	(225)	(384)
存貨報廢損失	1,361	23	1,374	39
未分攤製造費用	1,139	1,336	6,044	4,165
存貨盤盈	-	-	(23)	(1)
	<u>\$ (8,997)</u>	<u>11,810</u>	<u>(3,793)</u>	<u>13,843</u>

民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日迴轉先前認列之跌價及呆滯損失，主係因出售已提列跌價及呆滯損失之存貨所致。

民國一一二年六月三十日、一一一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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他設備	未完 工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國112年1月1日餘額	\$ 17,473	84,747	94,399	34,817	10,633	21,441	20,185	283,695
增 添	-	-	-	1,102	195	18	1,542	2,857
處 分	-	-	(729)	(540)	(126)	(9)	-	(1,404)
重分類(註)	-	-	889	1,605	-	-	-	2,494
匯率影響數	(806)	(3,907)	(4,356)	(1,659)	(493)	(988)	(970)	(13,179)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 16,667</u>	<u>80,840</u>	<u>90,203</u>	<u>35,325</u>	<u>10,209</u>	<u>20,462</u>	<u>20,757</u>	<u>274,463</u>
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	<u>\$ 16,823</u>	<u>81,523</u>	<u>82,321</u>	<u>25,638</u>	<u>10,377</u>	<u>19,509</u>	<u>16,552</u>	<u>252,743</u>
折舊及減損損失：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	40,796	50,933	27,078	9,422	16,998	-	145,227
本年度折舊	-	1,170	3,062	1,585	522	1,755	-	8,094
處 分	-	-	(334)	(540)	(126)	(6)	-	(1,006)
重分類(註)	-	-	348	1,124	-	-	-	1,472
匯率影響數	-	(1,911)	(2,426)	(1,304)	(445)	(828)	-	(6,914)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,055</u>	<u>51,583</u>	<u>27,943</u>	<u>9,373</u>	<u>17,919</u>	<u>-</u>	<u>146,873</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>38,149</u>	<u>42,535</u>	<u>17,298</u>	<u>8,689</u>	<u>13,487</u>	<u>-</u>	<u>120,158</u>
帳面價值：								
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 17,473</u>	<u>43,951</u>	<u>43,466</u>	<u>7,739</u>	<u>1,211</u>	<u>4,443</u>	<u>20,185</u>	<u>138,468</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 16,667</u>	<u>40,785</u>	<u>38,620</u>	<u>7,382</u>	<u>836</u>	<u>2,543</u>	<u>20,757</u>	<u>127,590</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 16,823</u>	<u>43,374</u>	<u>39,786</u>	<u>8,340</u>	<u>1,688</u>	<u>6,022</u>	<u>16,552</u>	<u>132,585</u>

註：自使用權資產轉入。

民國一一二年六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112年1月1日餘額	\$ 140	62,301	66,530	4,011	-	132,982
增 添	-	4,436	-	-	-	4,436
處分(租約到期及提前終止合約)	-	(10,951)	-	-	-	(10,951)
重分類至固定資產	-	-	(889)	(1,605)	-	(2,494)
匯率變動之影響	(7)	(2,705)	(3,044)	(144)	-	(5,900)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 133</u>	<u>53,081</u>	<u>62,597</u>	<u>2,262</u>	<u>-</u>	<u>118,073</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備	其他設備	總 計
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	<u>\$ 136</u>	<u>59,644</u>	<u>70,230</u>	<u>11,722</u>	<u>1,005</u>	<u>142,737</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ 16	30,102	18,513	2,513	-	51,144
本期折舊	23	6,682	3,161	366	-	10,232
處分(租約到期及提前終止合約)	-	(4,900)	-	-	-	(4,900)
重分類至固定資產	-	-	(348)	(1,124)	-	(1,472)
匯率變動之影響	(2)	(1,432)	(925)	(96)	-	(2,455)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 37</u>	<u>30,452</u>	<u>20,401</u>	<u>1,659</u>	<u>-</u>	<u>52,549</u>
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	<u>\$ 128</u>	<u>21,821</u>	<u>19,412</u>	<u>9,251</u>	<u>1,005</u>	<u>51,617</u>
帳面價值：						
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 124</u>	<u>32,199</u>	<u>48,017</u>	<u>1,498</u>	<u>-</u>	<u>81,838</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 96</u>	<u>22,629</u>	<u>42,196</u>	<u>603</u>	<u>-</u>	<u>65,524</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 8</u>	<u>37,823</u>	<u>50,818</u>	<u>2,471</u>	<u>-</u>	<u>91,120</u>

(八)無形資產

合併公司民國一一二年及一一一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112年1月1日餘額	\$ 701
增 添	125
匯率影響數	(35)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 791</u>
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	<u>\$ 675</u>
攤 銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 701
本期攤銷	3
匯率影響數	(32)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 672</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體
民國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	<u>\$ 661</u>
帳面價值：	
民國112年1月1日餘額	\$ -
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 119</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 14</u>

(九)短期借款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
擔保銀行借款	<u>\$ 53,604</u>	<u>42,633</u>	<u>87,519</u>
尚未使用額度	<u>\$ 226,420</u>	<u>246,516</u>	<u>176,662</u>
利率區間(%)	<u>3.68~4.13</u>	<u>3.67~5.80</u>	<u>2.58~3.79</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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流 動	<u>\$ 22,925</u>	<u>25,825</u>	<u>25,281</u>
非 流 動	<u>28,193</u>	<u>42,090</u>	<u>52,147</u>
合 計	<u>\$ 51,118</u>	<u>67,915</u>	<u>77,428</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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 762</u>	<u>918</u>	<u>1,667</u>	<u>1,833</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 104</u>	<u>281</u>	<u>278</u>	<u>740</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ -</u>	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>32</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業活動之現金流出總額	\$ (1,945)	(2,605)
籌資活動之現金流出總額	(12,302)	(9,911)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (14,247)</u>	<u>(12,516)</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及生產廠房，辦公處所之租賃期間通常為二至三年，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。

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：

112.6.30				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	馬幣	3.20~4.92	115.2.15~118.2.1	\$ 15,215
租賃公司擔保借款	馬幣	3.60	115.9.2	2,375
租賃公司擔保借款	美金	4.73~4.96	113.5.25	15,370
小 計				32,960
減：一年內到期部分				19,349
合 計				\$ 13,611
尚未使用額度				\$ -

111.12.31				
	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	\$ 17,146
租賃公司擔保借款	馬幣	3.60	115.9.2	2,827
租賃公司擔保借款	美金	3.04	113.5.25	22,906
小 計				42,879
減：一年內到期部分				19,587
合 計				\$ 23,292
尚未使用額度				\$ -

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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				\$ -

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

112.6.30	
	第 二 次
轉換公司債總金額	\$ 120,000
減：發行轉換公司債折價金額	6,127
承銷費用	3,212
發行時轉換公司債之複利現值	110,661
應付公司債折價累計攤銷數	4,984
應付公司債賣回及轉換沖轉折價金額	12
減：累積已轉換金額	200
期末應付公司債餘額	\$ 115,457

111.12.31			
	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	9,814	3,451	13,265
應付公司債賣回沖轉折價金額	4,924	12	4,936
減：累積已賣回金額	197,152	-	197,152
累積已轉換金額	-	200	200
累積已償還金額	4,800	-	4,800
期末應付公司債餘額	\$ -	113,924	113,924

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
應付公司債折價累計攤銷數	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	<u>\$ 4,796</u>	<u>112,575</u>	<u>117,371</u>

合併公司第二次無擔保可轉換公司債於民國一一二年七月二十六日(除息基準日)起，調整轉換價格為每股新台幣20.60元。

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六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一一一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：

	112年		111年	
	1月至6月		1月至6月	
	第二次	第一次	第二次	合 計
期初餘額	\$ 1,641	-	864	864
加：本期評價損失	180	-	384	384
期末餘額	<u>\$ 1,821</u>	<u>-</u>	<u>1,248</u>	<u>1,248</u>

2. 權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

	112年		111年	
	1月至6月		1月至6月	
	第二次	第一次	第二次	合 計
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 6,881</u>	<u>214</u>	<u>6,892</u>	<u>7,106</u>

由於第二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(民國一一二年十一月十一日為債券持有人提前賣回第二次無擔保可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，合併公司於民國一一一年十二月三十一日將該可轉換公司債全數轉列為流動負債項下。

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)員工福利

合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業成本	\$ 375	496	781	939
營業費用	1,081	1,002	2,144	2,006
	<u>\$ 1,456</u>	<u>1,498</u>	<u>2,925</u>	<u>2,945</u>

(十四)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	<u>\$ 69</u>	<u>6,117</u>	<u>69</u>	<u>17,222</u>

本公司依設立國家之法令規定免納所得稅亦毋需申報其營利事業所得稅。

合併公司之子公司ESKB、EHL、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一一〇年度。TC、ESKW、TCH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一一一年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股之發行

本公司民國一一二年六月二十一日經股東常會決議辦理盈餘轉增資，並決議民國一一二年七月二十六日為增資基準日，惟截至民國一一二年八月二十四日，後續程序尚在辦理中。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行股票溢價	\$ 54,504	54,504	54,395
認列對子公司所有權益變動數	3,196	3,196	3,196
股份基礎給付	2,955	2,955	2,955
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	6,881	6,881	7,106
可轉換公司債認股權－失效	8,916	8,916	8,702
	<u>\$ 76,452</u>	<u>76,452</u>	<u>76,354</u>

3. 盈餘分配

本公司於民國一一二年六月二十一日經股東會決議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	111年度
分派予普通股業主之股利：	
現金	\$ 2,864
股票	14,317
合計	<u>\$ 17,181</u>

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。

本公司民國一一一年度現金股利於民國一一二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			
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111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)	\$ 11,568	3,510	(9,792)	31,023
加權平均流通在外股數	30,066	30,066	30,066	30,066
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.38	0.12	(0.33)	1.03

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

股數單位：千股				
	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
稀釋每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ 11,568	3,510	(9,792)	31,023
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	671	-	-	384
預期公司債轉換減少之利息費用	773	-	-	1,556
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	<u>\$ 13,012</u>	<u>3,510</u>	<u>(9,792)</u>	<u>32,963</u>
加權平均流通在外股數	30,066	30,066	30,066	30,066
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	5,816	-	-	5,974
加權平均流通在外股數	<u>35,882</u>	<u>30,468</u>	<u>30,066</u>	<u>36,442</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.36</u>	<u>0.12</u>	<u>(0.33)</u>	<u>0.90</u>

民國一一二年一月一日至六月三十日流通在外之潛在普通股因具反稀釋作用，故未揭露其影響數。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

112年4月至6月					
主要地區市場：	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	合計
美國	\$ 209,867	17,646	-	-	227,513
馬來西亞	151	-	11,677	305	12,133
中國	4,537	-	-	-	4,537
其他國家	4,244	-	-	-	4,244
	<u>\$ 218,799</u>	<u>17,646</u>	<u>11,677</u>	<u>305</u>	<u>248,427</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112年4月至6月				
		甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	合計
主要產品/服務線：						
寢俱製造及銷售	\$	219,372	-	-	-	219,372
廚房櫥櫃製造及銷售		-	17,984	-	-	17,984
橡膠木加工及銷售		-	-	11,685	-	11,685
燃料製造及銷售		-	-	-	305	305
減：銷貨退回及折讓		573	338	8	-	919
營業收入淨額	\$	<u>218,799</u>	<u>17,646</u>	<u>11,677</u>	<u>305</u>	<u>248,427</u>
		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
	\$	<u>213,068</u>	<u>63,560</u>	<u>17,920</u>	<u>-</u>	<u>294,548</u>
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	\$	<u>213,068</u>	<u>63,560</u>	<u>17,920</u>	<u>-</u>	<u>294,548</u>
		112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	\$	351,226	62,061	-	-	413,287
馬來西亞		3,647	-	20,320	617	24,584
中國		8,889	-	-	-	8,889
其他國家		10,177	-	-	-	10,177
	\$	<u>373,939</u>	<u>62,061</u>	<u>20,320</u>	<u>617</u>	<u>456,937</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至6月				
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	合 計
主要產品/服務線：					
寢俱製造及銷售	\$ 375,664	-	-	-	375,664
廚房櫥櫃製造及銷售	-	62,496	-	-	62,496
橡膠木加工及銷售	-	-	20,328	-	20,328
租賃收入	-	-	-	617	617
減：銷貨退回及折讓	<u>1,725</u>	<u>435</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>2,168</u>
營業收入淨額	<u>\$ 373,939</u>	<u>62,061</u>	<u>20,320</u>	<u>617</u>	<u>456,937</u>

	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	<u>20,068</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,068</u>
	<u>\$ 492,443</u>	<u>128,047</u>	<u>39,589</u>	<u>-</u>	<u>660,079</u>

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	<u>2,969</u>	<u>281</u>	<u>114</u>	<u>-</u>	<u>3,364</u>
營業收入淨額	<u>\$ 492,443</u>	<u>128,047</u>	<u>39,589</u>	<u>-</u>	<u>660,079</u>

2. 合約餘額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	\$ 85,329	81,632	62,373
減：備抵損失	<u>3,840</u>	<u>4,310</u>	<u>4,533</u>
合 計	<u>\$ 81,489</u>	<u>77,322</u>	<u>57,840</u>
合約負債	<u>\$ 2,355</u>	<u>6,397</u>	<u>19,536</u>

民國一十二年及一十一年一月一日合約負債期初餘額於民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為6,107千元及10,547千元。

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)。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為0千元、(1,443)千元、0千元及6,477千元，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。

本公司民國一一一年度員工酬勞提列金額為3,230千元，董事酬勞提列金額為141千元。民國一一〇年為稅前淨損，故未提列員工及董事酬勞。本公司民國一一一年度及一一〇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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 222	185	352	237

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
保險理賠收入	\$ 70	2,441	70	11,337
政府補助款	78	350	180	816
其 他	85	337	427	410
合 計	\$ 233	3,128	677	12,563

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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	\$ 9	-	23	(77)
租賃修改利益	3	-	106	-
外幣兌換利益淨額	10,118	6,151	11,756	6,607
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債評價損失 淨額	(5,566)	(7,659)	(5,623)	(8,244)
其他損失	(1,443)	(357)	(1,642)	(699)
合 計	<u>\$ 3,121</u>	<u>(1,865)</u>	<u>4,620</u>	<u>(2,413)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
利息費用：				
銀行借款	\$ (918)	(1,109)	(1,855)	(2,304)
租賃負債	(762)	(918)	(1,667)	(1,833)
公 司 債	(773)	(785)	(1,533)	(1,556)
合 計	<u>\$ (2,453)</u>	<u>(2,812)</u>	<u>(5,055)</u>	<u>(5,693)</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一一一年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

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。合併公司民國一二二年六月三十日、一一一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48,441千元、58,933千元及29,922千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為59%、76%及52%。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項及按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

按攤銷後成本衡量之金融資產明細請詳附註六(二)，其他應收款明細請詳附註六(四)。按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	2-5年	超過5年
112年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 53,604	66,334	66,334	-	-
應付帳款	54,856	54,856	54,856	-	-
其他應付款	25,988	25,988	25,988	-	-
應付股利	2,864	2,864	2,864	-	-
長期借款	32,960	35,394	20,621	14,773	-
租賃負債	51,118	54,698	25,278	29,420	-
應付公司債(含衍生金融負債)	117,278	121,000	121,000	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(70,898)	(70,898)	-	-
流出	3,979	74,877	74,877	-	-
	<u>\$ 342,647</u>	<u>365,113</u>	<u>320,920</u>	<u>44,193</u>	<u>-</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 42,633	45,124	45,124	-	-
應付帳款	33,847	33,847	33,847	-	-
其他應付款	28,347	28,347	28,347	-	-
長期借款	42,879	46,105	21,117	23,216	1,772
租賃負債	67,915	73,440	29,042	44,398	-
應付公司債(含衍生金融負債)	115,565	120,000	120,000	-	-
	<u>\$ 331,186</u>	<u>346,863</u>	<u>277,477</u>	<u>67,614</u>	<u>1,772</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
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					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(117,339)	(117,339)	-	-
流出	4,328	121,667	121,667	-	-
	<u>\$ 434,780</u>	<u>451,738</u>	<u>242,174</u>	<u>207,094</u>	<u>2,470</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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 6,672	31.17	207,986	5,864	30.75	180,341	5,374	29.73	159,749
金融負債									
貨幣性項目									
美金	662	31.17	20,651	1,242	30.75	38,198	1,803	29.73	53,600

(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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一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468千元及265千元。

(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，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為10,118千元、6,151千元、11,756千元及6,607千元。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加約828千元及1,350千元。

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：

		112.6.30			
		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	\$ 5,800	-	5,800	-	5,800
		111.12.31			
		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	\$ 135	-	135	-	135
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 1,641	-	1,641	-	1,641
		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
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

(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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十三)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產及設備，請詳附註六(十)。

合併公司於民國一一二年及一一一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：

	112.1.1	現金 流量	非現金之變動				112.6.30
			本期 新增合約	本期到期及 終止合約	折價 攤銷	匯率 變動	
長期借款	\$ 42,879	(9,232)	-	-	-	(687)	32,960
短期借款	42,633	10,971	-	-	-	-	53,604
租賃負債	67,915	(12,302)	4,436	(6,157)	-	(2,774)	51,118
應付公司債	113,924	-	-	-	1,533	-	115,457
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 267,351</u>	<u>(10,563)</u>	<u>4,436</u>	<u>(6,157)</u>	<u>1,533</u>	<u>(3,461)</u>	<u>253,139</u>

	111.1.1	現金 流量	非現金之變動				111.6.30
			本期 新增合約	本期到期及 終止合約	折價 攤銷	匯率 變動	
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	<u>\$ 357,799</u>	<u>(50,557)</u>	<u>22,805</u>	<u>-</u>	<u>1,556</u>	<u>1,969</u>	<u>333,572</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
Eng Kai Jian	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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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。

截至民國一一二年六月三十日、一一一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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
其他關係人	\$ (4)	14,288	443	41,614

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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應付關係人款項

合併公司因委外加工費及進貨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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付帳款	其他關係人			
	Hock Guan Seng Sdn Bhd	\$ -	-	9,780
其他應付款	其他關係人	-	123	357
合 計		<u>\$ -</u>	<u>123</u>	<u>10,137</u>

4.背書保證

Eng Say Kaw、Eng Kai Pin、Eng Kai Jie、Eng Kai Jian、Yee Foo Chong、Tey Pek Kiang及Lim Swee Soon以信用擔保方式，為合併公司民國一一二年及一一一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

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
短期員工福利	\$ 4,519	3,352	8,661	6,880
退職後福利	439	334	871	796
合 計	<u>\$ 4,958</u>	<u>3,686</u>	<u>9,532</u>	<u>7,676</u>

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日提供成本分別為19,657千元(馬幣2,867千元)及20,421千元(馬幣3,039千元)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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	\$ 3,801	3,969	3,805
不動產、廠房及設備：				
土地	短期及長期借款	16,667	17,473	16,823
房屋及建築	短期及長期借款	33,347	35,495	34,632
機器設備	長期借款	12,141	13,564	13,864
運輸設備	長期借款	2,664	-	-
合 計		<u>\$ 68,620</u>	<u>70,501</u>	<u>69,124</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國一一二年七月二十一日由董事會通過現金增資發行普通股，擬於5,000千股額度內，每股面額新台幣10元。實際發行價格授權董事長依當時市場狀況洽承銷商議定之。

(二)本公司於民國一一二年七月二十一日經董事會通過發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總面額新台幣120,000千元整，每張面額10萬元整。發行期間暫定為五年，票面利率暫定為0%，實際發行及轉換辦法授權本公司董事長依當時市場狀況洽承銷商議定之。

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	112年4月至6月			111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	32,443	9,894	42,337	21,391	7,859	29,250
勞健保費用	411	112	523	259	103	362
退休金費用	375	1,081	1,456	496	1,002	1,498
其他員工福利費用	438	140	578	165	96	261
折舊費用	7,965	873	8,838	8,113	920	9,033
攤銷費用	-	3	3	-	14	14

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111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	58,948	19,511	78,459	44,283	23,886	68,169
勞健保費用	746	225	971	519	206	725
退休金費用	781	2,144	2,925	939	2,006	2,945
其他員工福利費用	653	277	930	581	279	860
折舊費用	16,747	1,579	18,326	15,164	1,823	16,987
攤銷費用	-	3	3	-	29	29

(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

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額(註三)	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	56,798 (MYR8,500)	36,752 (MYR5,500)	36,752 (MYR5,500)	4.0	2	-	營運週轉	-	-	-	1,488,414	1,488,414
1	TC	TCH	其他應收款	是	3,675 (MYR550)	3,675 (MYR550)	3,675 (MYR550)	2.7	2	-	營運週轉	3,675	-	-	1,488,414	1,488,414
1	TC	EHL	其他應收款	是	40,093 (MYR6,000)	40,093 (MYR6,000)	40,093 (MYR6,000)	3.0-4.0	2	-	營運週轉	-	-	-	148,841	198,455
1	TC	ESKB	其他應收款	是	6,682 (MYR1,000)	6,682 (MYR1,000)	4,343 (MYR650)	4.0	2	-	營運週轉	-	-	-	1,488,414	1,488,414

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，資金貸與總額與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=1:6.6821)計算。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係(註一)	對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額(註三)	期末背書保證餘額(註三)	本期實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
1	TC	EHL	3	198,455	97,071 (MYR14,527)	97,071 (MYR14,527)	60,252 (MYR9,017)	-	19.57 %	248,070	N	N	N
1	TC	ESKB	1	198,455	2,786 (MYR417)	2,786 (MYR417)	2,786 (MYR417)	-	0.56 %	248,070	N	N	N
1	TC	ESKW	1	198,455	35,632 (USD500 ; MYR3,000)	35,632 (USD500 ; MYR3,000)	4,183 (MYR626)	-	7.18 %	248,070	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=1:31.1720；MYR:NTD=1:6.6821)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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：參閱合併財務報告附註六(二)及(十二)說明。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	TC	本公司	3	其他應收款	38,864	資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。	5.27 %
1	TC	EHL	2	其他應收款	40,377	資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。	5.47 %

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、其他應收款為資金貸與款項及應收利息。

註四、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。

註五、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：

民國一十二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 %	496,138	7,097	7,097	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 %	751	(36)	(36)	子公司
本公司	EHL	馬來西亞	廚房櫥櫃製造及銷售	105,008	105,008	32,211,111	89.20 %	36,649	(14,089)	(12,568)	子公司
TC	ESKB	馬來西亞	燃料製造、銷售及出租設備	56,884	56,884	8,000,012	100.00 %	28,628	107	107	孫公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	785	(4)	(4)	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 %	29,037	220	220	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。

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 %
永豐商業銀行受託保管概思領域資源股份有限公司投資專戶		1,463,000	5.10 %

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

112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	\$ 218,799	17,646	11,677	305	-	248,427
部門間收入	-	2,523	3,661	-	(6,184)	-
收入總計	<u>\$ 218,799</u>	<u>20,169</u>	<u>15,338</u>	<u>305</u>	<u>(6,184)</u>	<u>248,427</u>
部門損益	<u>\$ 15,168</u>	<u>(5,106)</u>	<u>678</u>	<u>345</u>	<u>-</u>	<u>11,085</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	<u>\$ 213,320</u>	<u>63,563</u>	<u>19,020</u>	<u>-</u>	<u>(1,355)</u>	<u>294,548</u>
部門損益	<u>\$ 15,020</u>	<u>(6,543)</u>	<u>290</u>	<u>(210)</u>	<u>-</u>	<u>8,557</u>
112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	\$ 373,939	62,061	20,320	617	-	456,937
部門間收入	-	2,610	6,315	-	(8,925)	-
收入總計	<u>\$ 373,939</u>	<u>64,671</u>	<u>26,635</u>	<u>617</u>	<u>(8,925)</u>	<u>456,937</u>
部門損益	<u>\$ 2,669</u>	<u>(14,089)</u>	<u>289</u>	<u>(114)</u>	<u>-</u>	<u>(11,245)</u>
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	<u>\$ 492,695</u>	<u>128,553</u>	<u>42,346</u>	<u>-</u>	<u>(3,515)</u>	<u>660,079</u>
部門損益	<u>\$ 58,178</u>	<u>(14,853)</u>	<u>2,282</u>	<u>(925)</u>	<u>-</u>	<u>44,682</u>