

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**

民國一一二年及一一一年第三季

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	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	36～37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38～39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～40
2.轉投資事業相關資訊	40～41
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	41～42



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

特昇國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

特昇國際股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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

本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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
江家齊



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
民國一一二年十一月九日

特昇國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、民國一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 338,533	39	172,927	22	186,937	23	短期借款(附註六(二)、(六)、(九)、七及八)	\$ 57,330	7	42,633	5	46,437	6
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	-	-	-	(附註六(二)、(十二)及七)	3,815	-	1,641	-	3,887	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	107,866	12	77,322	10	73,257	9	2130 合約負債－流動(附註六(十七))	657	-	6,397	1	20,866	3
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	45	-	500	-	1,165	-	2170 應付帳款	61,325	7	33,847	4	41,733	5
1220 本期所得稅資產	259	-	417	-	5,262	1	2200 其他應付款(附註六(十八)及七)	34,335	4	28,347	4	29,340	4
1310 存貨(附註六(五))	157,165	18	225,183	29	261,881	32	2230 本期所得稅負債	1,712	-	8,327	1	11,241	1
1410 預付款項	16,224	2	18,323	2	20,327	2	2280 租賃負債－流動(附註六(十)及七)	24,184	3	25,825	3	25,413	3
1479 其他流動資產	3,317	-	4,970	1	8,081	1	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債						
流動資產合計	623,409	71	499,777	64	556,910	68	(附註六(二)及(十二))	116,244	13	113,924	15	4,827	1
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)、						
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動							(六)、(十一)、七及八)	16,304	2	19,587	3	20,316	2
(附註六(二)、(九)、(十一)及八)	3,905	1	3,969	1	3,872	-	2399 其他流動負債	1,810	-	22	-	2,196	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(七)、							流動負債合計	317,716	36	280,550	36	206,256	25
(九)、(十一)、七及八)	132,804	15	138,468	18	130,895	16	25xx 非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(六)、(七)及(十))	63,768	7	81,838	10	87,259	11	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動						
1780 無形資產(附註六(八))	111	-	-	-	-	-	(附註六(二)及(十二))	1,512	-	-	-	1,414	-
1840 遞延所得稅資產	29,386	4	30,042	4	17,612	2	2531 應付公司債(附註六(二)及(十二))	106,628	12	-	-	113,154	14
1915 預付設備款	870	-	2,491	-	4,062	-	2540 長期借款(附註六(二)、(六)、(十一)、七及八)	13,628	2	23,292	3	28,177	3
1920 存出保證金	19,505	2	21,744	3	21,724	3	2570 遞延所得稅負債	2,630	-	2,689	-	1,183	-
非流動資產合計	250,349	29	278,552	36	265,424	32	2580 租賃負債－非流動(附註六(十)及七)	23,840	3	42,090	5	47,129	6
							2670 其他非流動負債	4,219	1	4,513	1	4,549	1
							非流動負債合計	152,457	18	72,584	9	195,606	24
							負債總計	470,173	54	353,134	45	401,862	49
							2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)、(十五)及						
							31xx 十一)：						
							3110 普通股股本	300,659	34	286,342	37	286,342	35
							3200 資本公積	85,110	10	76,452	10	76,452	9
							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	26,385	3	31,232	4	39,123	5
							保留盈餘合計	31,898	4	61,624	8	69,515	8
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,793)	(2)	(5,429)	(1)	(17,801)	(2)
							歸屬母公司業主之權益小計	399,874	46	418,989	54	414,508	50
							36xx 非控制權益	3,711	-	6,206	1	5,964	1
							3xxx 權益總計	403,585	46	425,195	55	420,472	51
1xxx 資產總計	\$ 873,758	100	778,329	100	822,334	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 873,758	100	778,329	100	822,334	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

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 264,183	100	267,154	100	721,120	100	927,233	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(十)、(十三)、七及十二)	230,617	87	227,690	85	644,433	89	757,932	82
5900 營業毛利	33,566	13	39,464	15	76,687	11	169,301	18
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	13,319	5	22,771	9	36,911	5	76,971	8
6200 管理費用	15,270	6	16,367	6	42,624	6	48,789	5
6300 研究發展費用	3,028	1	2,016	1	7,321	1	5,448	1
6450 預期信用減損迴升利益	(177)	-	(58)	-	(456)	-	(263)	-
營業費用合計	31,440	12	41,096	16	86,400	12	130,945	14
6900 營業淨利(損)	2,126	1	(1,632)	(1)	(9,713)	(1)	38,356	4
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	318	-	186	-	670	-	423	-
7010 其他收入	2,719	1	17,795	7	3,396	-	30,358	3
7020 其他利益及損失	(833)	-	(623)	-	3,787	1	(3,036)	-
7050 財務成本	(2,643)	(1)	(2,809)	(1)	(7,698)	(1)	(8,502)	(1)
營業外收入及支出合計	(439)	-	14,549	6	155	-	19,243	2
7900 稅前淨利(損)	1,687	1	12,917	5	(9,558)	(1)	57,599	6
7950 所得稅費用(附註六(十四))	5,278	2	5,573	2	5,347	1	22,795	2
8200 本期淨利(損)	(3,591)	(1)	7,344	3	(14,905)	(2)	34,804	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	13,671	5	8,602	3	(12,499)	(2)	16,297	2
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	13,671	5	8,602	3	(12,499)	(2)	16,297	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 10,080	4	15,946	6	(27,404)	(4)	51,101	6
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (2,753)	(1)	8,100	3	(12,545)	(2)	39,123	4
8620 非控制權益	(838)	-	(756)	-	(2,360)	-	(4,319)	-
	\$ (3,591)	(1)	7,344	3	(14,905)	(2)	34,804	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 10,806	4	16,601	6	(24,909)	(4)	54,617	6
8720 非控制權益	(726)	-	(655)	-	(2,495)	-	(3,516)	-
	\$ 10,080	4	15,946	6	(27,404)	(4)	51,101	6
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)	\$ (0.09)		0.27		(0.42)		1.30	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.09)		0.25		(0.42)		1.16	

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					
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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)	-
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 286,342	76,452	84	30,308	39,123	69,515	(17,801)	414,508	5,964	420,472
民國一十二年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-	-
發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	8,658	-	-	-	-	-	8,658	-	8,658
本期淨損	-	-	-	-	(12,545)	(12,545)	-	(12,545)	(2,360)	(14,905)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,364)	(12,364)	(135)	(12,499)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(12,545)	(12,545)	(12,364)	(24,909)	(2,495)	(27,404)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 300,659	85,110	84	5,429	26,385	31,898	(17,793)	399,874	3,711	403,585

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

民國一十二年及一十一年一月至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (9,558)	57,599
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,339	26,565
攤銷費用	14	44
預期信用減損損失迴轉利益	(456)	(263)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	6,454	13,459
利息費用	7,698	8,502
利息收入	(670)	(423)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(108)	(37)
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	41,309	47,847
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	448	388
應收帳款	(30,088)	(8,429)
其他應收款	455	333
存貨	68,018	72,995
預付款項	2,099	3,954
其他流動資產	1,653	(6,256)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	42,585	62,985
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	(4,551)	(7,982)
合約負債	(5,740)	8,821
應付帳款	27,478	(32,158)
應付帳款－關係人	-	(21,596)
其他應付款	3,260	(10,502)
其他流動負債	1,788	1,581
與營業活動相關之負債之淨變動合計	22,235	(61,836)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	64,820	1,149
調整項目合計	106,129	48,996
營運產生之現金流入	96,571	106,595
收取之利息	670	423
支付之利息	(5,118)	(5,932)
支付之所得稅	(11,647)	(11,768)
營業活動之淨現金流入	80,476	89,318
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,415)	(15,104)
處分不動產、廠房及設備	513	667
存出保證金減少(增加)	2,239	(4,354)
取得無形資產	(125)	-
其他金融資產減少	-	7,275
預付設備款減少(增加)	424	(1,536)
投資活動之淨現金流出	(3,364)	(13,052)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	14,697	(68,077)
發行可轉換公司債	116,680	-
舉借長期借款	1,757	3,513
償還長期借款	(14,877)	(20,704)
租賃本金償還	(18,166)	(16,291)
其他非流動負債減少	(294)	(59)
發放現金股利	(2,864)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	96,933	(101,618)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,439)	12,915
本期現金及約當現金增加(減少)數	165,606	(12,437)
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	\$ 338,533	186,937

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
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(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、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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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 %	89.20 %	89.20 %	
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 %	

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一一一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一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
現 金	\$ 607	509	540
活期存款及支票存款	337,926	172,418	186,397
現金及約當現金	<u>\$ 338,533</u>	<u>172,927</u>	<u>186,937</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)—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：

112.9.30				
	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 1,590	美元兌馬幣	112.10.6~112.12.22	\$ <u>(1,815)</u>
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	\$ <u>135</u>
111.9.30				
	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 2,200	美元兌馬幣	111.10.4~112.1.3	\$ <u>(3,887)</u>

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
衍生性金融負債			
應付公司債贖回權及賣回權	\$ <u>(3,512)</u>	<u>(1,641)</u>	<u>(1,414)</u>
流 動	\$ (2,000)	(1,641)	-
非 流 動	(1,512)	-	(1,414)
合 計	<u>\$ (3,512)</u>	<u>(1,641)</u>	<u>(1,414)</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
受限制定期存款	\$ <u>3,905</u>	<u>3,969</u>	<u>3,872</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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	\$ 111,627	81,632	77,802
減：備抵損失	(3,761)	(4,310)	(4,545)
	<u>\$ 107,866</u>	<u>77,322</u>	<u>73,257</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：

	112.9.30		
	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	\$ 45,142	0~0.01	6
逾期30天以下	4,764	0~0.08	3
逾期31~60天	226	-	-
逾期61~90天	804	0~29.73	22
	<u>\$ 50,936</u>		<u>31</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	\$ 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>

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>

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35,347千元。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870千元，截至民國一一二年十月二十七日已收現金額為美金643千元(約新台幣20,666千元)，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：

112.9.30			
	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	\$ 14,606	0.18	27
逾期30天以下	4,105	0.51	21
逾期31~60天	1,535	1.30	20
逾期61~90天	1,391	3.02	42
逾期91~120天	437	4.81	21
逾期120天以上	378	9.52	36
	<u>\$ 22,452</u>		<u>167</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181~210天	341	24.93	85
逾期210天以上	214	100.00	214
	<u>\$ 7,141</u>		<u>358</u>

	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	387	100.00	387
	<u>\$ 11,697</u>		<u>1,084</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：

	112.9.30		
	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	\$ 103	1.94	2
逾期30天以下	103	4.85	5
逾期365天以上	2,686	100.00	2,686
	<u>\$ 2,892</u>		<u>2,693</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
逾期91天以上	\$ <u>2,774</u>	100.00	<u>2,774</u>

	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	\$ <u>2,722</u>	100.00	<u>2,722</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 4,310	4,667
認列之減損迴轉利益	(456)	(263)
外幣換算利益(損失)	(93)	141
期末餘額	<u>\$ 3,761</u>	<u>4,545</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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款	\$ <u>45</u>	<u>500</u>	<u>1,165</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

	112.9.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 61,659	7,593	54,066
在 製 品	34,625	719	33,906
半 成 品	34,355	12,201	22,154
製 成 品	58,145	11,106	47,039
	<u>\$ 188,784</u>	<u>31,619</u>	<u>157,165</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			
	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>

111.9.30			
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
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	129,009	19,011	109,998
	<u>\$ 307,880</u>	<u>45,999</u>	<u>261,881</u>

合併公司存貨備抵跌價變動情形如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ 48,102	23,420
本期提列(迴升利益)	(15,436)	21,495
匯率影響數	(1,047)	1,084
期末餘額	<u>\$ 31,619</u>	<u>45,999</u>

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
存貨備抵跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ (4,473)	11,471	(15,436)	21,495
下腳收入	(116)	(112)	(341)	(496)
存貨報廢損失	318	11	1,692	50
未分攤製造費用	957	691	7,001	4,856
存貨盤虧(盈)	3	30	(20)	29
	<u>\$ (3,311)</u>	<u>12,091</u>	<u>(7,104)</u>	<u>25,934</u>

民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年九月三十日、一一一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

合併公司民國一一二年及一一一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	-	3,054	-	2,401	386	447	2,671	8,959
處 分	-	-	(729)	(1,733)	(190)	(12)	-	(2,664)
重分類(註)	-	-	888	1,605	-	-	-	2,493
匯率影響數	(382)	(1,853)	(2,063)	(762)	(233)	(468)	(442)	(6,203)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 17,091</u>	<u>85,948</u>	<u>92,495</u>	<u>36,328</u>	<u>10,596</u>	<u>21,408</u>	<u>22,414</u>	<u>286,280</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	-	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>
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	-	1,779	4,598	2,518	761	2,559	-	12,215
處 分	-	-	(333)	(1,733)	(185)	(8)	-	(2,259)
重分類(註)	-	-	348	1,123	-	-	-	1,471
匯率影響數	-	(892)	(1,115)	(592)	(206)	(373)	-	(3,178)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>41,683</u>	<u>54,431</u>	<u>28,394</u>	<u>9,792</u>	<u>19,176</u>	<u>-</u>	<u>153,476</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	-	1,702	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>
帳面價值：								
民國112年1月1日餘額	\$ 17,473	43,951	43,466	7,739	1,211	4,443	20,185	138,468
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 17,091</u>	<u>44,265</u>	<u>38,064</u>	<u>7,934</u>	<u>804</u>	<u>2,232</u>	<u>22,414</u>	<u>132,804</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 17,084</u>	<u>43,609</u>	<u>42,611</u>	<u>7,760</u>	<u>1,440</u>	<u>5,251</u>	<u>13,140</u>	<u>130,895</u>

註：自使用權資產轉入。

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大減損之提列或迴轉。

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	-	6,011	-	-	-	6,011
處分(租約到期及提前終止合約)	-	(12,509)	-	-	-	(12,509)
重分類至固定資產	-	-	(888)	(1,605)	-	(2,493)
匯率變動之影響	(3)	(1,360)	(1,454)	(87)	-	(2,904)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 137</u>	<u>54,443</u>	<u>64,188</u>	<u>2,319</u>	<u>-</u>	<u>121,087</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	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	<u>\$ 275</u>	<u>60,799</u>	<u>71,322</u>	<u>11,904</u>	<u>1,021</u>	<u>145,321</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	34	9,888	4,721	481	-	15,124
處分(租約到期及提前終止合約)	-	(6,358)	-	-	-	(6,358)
重分類至固定資產	-	-	(348)	(1,123)	-	(1,471)
匯率變動之影響	(1)	(659)	(406)	(54)	-	(1,120)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 49</u>	<u>32,973</u>	<u>22,480</u>	<u>1,817</u>	<u>-</u>	<u>57,319</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	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	<u>\$ 142</u>	<u>25,875</u>	<u>21,356</u>	<u>9,668</u>	<u>1,021</u>	<u>58,062</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9月30日餘額	<u>\$ 88</u>	<u>21,470</u>	<u>41,708</u>	<u>502</u>	<u>-</u>	<u>63,768</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 133</u>	<u>34,924</u>	<u>49,966</u>	<u>2,236</u>	<u>-</u>	<u>87,259</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112年1月1日餘額	\$ 701
增 添	125
匯率影響數	(15)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 811</u>
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>
攤 銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 701
本期攤銷	14
匯率影響數	(15)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 700</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	44
匯率影響數	20
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 686</u>
帳面價值：	
民國112年1月1日餘額	<u>\$ -</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 111</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>

(九)短期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
擔保銀行借款	<u>\$ 57,330</u>	<u>42,633</u>	<u>46,437</u>
尚未使用額度	<u>\$ 50,574</u>	<u>246,516</u>	<u>247,010</u>
利率區間(%)	<u>3.88~4.15</u>	<u>3.67~5.80</u>	<u>2.83~3.79</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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流 動	<u>\$ 24,184</u>	<u>25,825</u>	<u>25,413</u>
非 流 動	<u>23,840</u>	<u>42,090</u>	<u>47,129</u>
合 計	<u>\$ 48,024</u>	<u>67,915</u>	<u>72,542</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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 732</u>	<u>1,083</u>	<u>2,399</u>	<u>2,916</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 54</u>	<u>133</u>	<u>332</u>	<u>905</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	<u>\$ (2,731)</u>	<u>(3,821)</u>
籌資活動之現金流出總額	<u>(18,166)</u>	<u>(16,291)</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ (20,897)</u>	<u>(20,112)</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：

112.9.30				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	馬幣	3.20~6.56	115.2.15~118.2.1	\$ 15,894
租賃公司擔保借款	馬幣	3.60	115.9.2	2,266
租賃公司擔保借款	美金	4.73~5.46	113.5.25	11,772
小 計				29,932
減：一年內到期部分				16,304
合 計				\$ 13,628
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)

111.9.30				
	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	27,709
小 計				48,493
減：一年內到期部分				20,316
合 計				\$ 28,177
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

112.9.30			
	第 二 次	第 三 次	合 計
轉換公司債總金額	\$ 120,000	120,000	240,000
減：發行轉換公司債折價金額	6,127	10,416	16,543
承銷費用	3,212	3,032	6,244
發行時轉換公司債之複利現值	110,661	106,552	217,213
應付公司債折價累計攤銷數	5,771	76	5,847
應付公司債賣回及轉換沖轉折價金額	12	-	12
減：累積已轉換金額	200	-	200
期末應付公司債餘額	\$ 116,244	106,628	222,872

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)

	111.9.30		
	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	9,841	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	-	188	188
期末應付公司債餘額	<u>\$ 4,827</u>	<u>113,154</u>	<u>117,981</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八月二十八日經金管會核准後，於民國一一二年九月二十日發行第三次國內無擔保外國轉換公司債，發行總額為120,000千元，合併公司發行之可轉換公司債依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

	第三次
發行時轉換公司債之複利現值	\$ 109,584
發行時嵌入式衍生性金融商品(即賣回權及贖回權)	1,512
發行時權益組成要素(即轉換權)	8,904
	<u>\$ 120,000</u>

1. 上述公司債主要發行條款如下：

第三次無擔保可轉換公司債

- (1) 票面利率：0%。
- (2) 發行期間：五年(民國一一二年九月二十日及一一七年九月二十日止)。
- (3) 償還方法：除依規定由合併公司提前贖回、由債權人請求賣回或轉換為股票者外，到期依債券面額以現金一次償還。
- (4) 轉換期間：債權人自本轉換債發行滿三個月之翌日(民國一一二年十二月二十一日)起，至到期日(民國一一七年九月二十日)止，依轉換辦法向合併公司請求將本轉換債轉換為普通股股票。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)合併公司對本轉換公司債之提前贖回權：

本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國一一二年十二月二十一日)起至到期日前四十日(民國一一七年八月十二日)止，合併公司普通股收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達30%時，或本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時，合併公司得寄發債權人一份三十日期滿之債券收回通知書，且函請櫃買中心公告，行使對本轉換公司債之贖回權。

(6)債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行後屆滿三年之日(民國一一五年九月二十日)及屆滿四年之日(民國一一六年九月二十日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，將其所持有之本轉換公司債以現金賣回，賣回金額分別為債券面額之101.51%(賣回年收益率0.50%)及債券面額之102.02%(賣回年收益率0.50%)；合併公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內，將其款項以匯款或開立支票方式交付債券持有人。

(7)轉換價格及其調整：

本轉換公司債發行時之轉換價格為每股新台幣14.80元。本轉換公司債發行後，除合併公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有合併公司已發行或私募普通股股份增加時(包含但不限於以募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓其他公司股份發行新股、股票分割或現金增資參與發行海外存託憑證等)，合併公司應依合併公司國內無擔保外國轉換公司債發行及轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入；向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之，但有實際繳款作業者於股款繳足日調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按轉換辦法公式調整之。如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格者，則函請櫃檯買賣中心重新公告調整之。

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：

2.透過損益按公允價值衡量之金融負債，其明細如下：

	112年1月至9月			111年1月至9月	
	第二次	第三次	合計	第二次	合計
期初餘額	\$ 1,641	-	1,641	864	864
加：本期新增	-	1,512	1,512	-	-
加：本期評價損失	359	42	401	552	552
減：承銷費用	-	(42)	(42)	-	-
減：本期轉換	-	-	-	(2)	(2)
期末餘額	<u>\$ 2,000</u>	<u>1,512</u>	<u>3,512</u>	<u>1,414</u>	<u>1,414</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.權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

	112年1月至9月			111年1月至9月		
	第二次	第三次	合 計	第一次	第二次	合 計
期初餘額	\$ 6,881	\$ -	6,881	214	6,892	7,106
加：本期新增	-	8,904	8,904	-	-	-
減：承銷費用	-	(246)	(246)	-	-	-
減：本期轉換	-	-	-	-	(11)	(11)
期末餘額	<u>\$ 6,881</u>	<u>8,658</u>	<u>15,539</u>	<u>214</u>	<u>6,881</u>	<u>7,095</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。

(十三)員工福利

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本	\$ 330	501	1,111	1,440
營業費用	1,120	1,578	3,264	3,584
	<u>\$ 1,450</u>	<u>2,079</u>	<u>4,375</u>	<u>5,024</u>

(十四)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	<u>\$ 5,278</u>	<u>5,573</u>	<u>5,347</u>	<u>22,795</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、ESKB、EHL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一一一年度合併財務報告附註六(十五)。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，以未分配盈餘14,317千元轉增資發行新股1,431,711股，並決議民國一一二年七月二十六日為增資基準日。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價	\$ 54,504	54,504	54,504
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	15,539	6,881	7,095
可轉換公司債認股權－失效	8,916	8,916	8,702
	<u>\$ 85,110</u>	<u>76,452</u>	<u>76,452</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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111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)	\$ (2,753)	8,100	(12,545)	39,123
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)	\$ (0.09)	0.27	(0.42)	1.30

股數單位：千股

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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
稀釋每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ (2,753)	8,100	(12,545)	39,123
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>\$ (2,753)</u>	<u>9,066</u>	<u>(12,545)</u>	<u>42,029</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	-	252	-	252
可轉換公司債轉換	-	5,963	-	5,963
加權平均流通在外股數	<u>30,066</u>	<u>36,281</u>	<u>30,066</u>	<u>36,281</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.09)</u>	<u>0.25</u>	<u>(0.42)</u>	<u>1.16</u>

民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九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

主要地區市場：	112年7月至9月				
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	合計
美國	\$ 225,542	7,337	-	-	232,879
馬來西亞	1,240	3,131	18,103	304	22,778
中國	5,283	-	-	-	5,283
其他國家	3,243	-	-	-	3,243
	<u>\$ 235,308</u>	<u>10,468</u>	<u>18,103</u>	<u>304</u>	<u>264,183</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年7月至9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	\$ 236,977	-	-	-	236,977
廚房櫥櫃製造及銷售	-	10,967	-	-	10,967
橡膠木加工及銷售	-	-	18,304	-	18,304
燃料製造及銷售	-	-	-	331	331
減：銷貨退回及折讓	1,669	499	201	27	2,342
營業收入淨額	\$ 235,308	10,468	18,103	304	264,183

		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		<u>11,424</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,424</u>
	\$	<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		<u>1,538</u>	<u>835</u>	<u>3</u>	<u>2,376</u>
營業收入淨額	\$	<u>177,055</u>	<u>79,737</u>	<u>10,362</u>	<u>267,154</u>

		112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	\$	576,768	69,398	-	-	646,166
馬來西亞		4,887	3,131	38,423	921	47,362
中 國		14,172	-	-	-	14,172
其他國家		13,420	-	-	-	13,420
	\$	609,247	72,529	38,423	921	721,120

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9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	\$ 612,641	-	-	-	612,641
廚房櫥櫃製造及銷售	-	73,463	-	-	73,463
橡膠木加工及銷售	-	-	38,632	-	38,632
租賃收入	-	-	-	948	948
減：銷貨退回及折讓	3,394	934	209	27	4,510
營業收入淨額	<u>\$ 609,247</u>	<u>72,529</u>	<u>38,423</u>	<u>921</u>	<u>721,120</u>

	111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	\$ 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>-</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>-</u>	<u>927,233</u>

2.合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	\$ 111,627	81,632	77,802
減：備抵損失	3,761	4,310	4,545
合 計	<u>\$ 107,866</u>	<u>77,322</u>	<u>73,257</u>
合約負債	<u>\$ 657</u>	<u>6,397</u>	<u>20,866</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九月三十日認列為收入之金額分別為6,114千元及10,539千元。

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七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為0千元、(2,678)千元、0千元及3,799千元，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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>318</u>	<u>186</u>	<u>670</u>	<u>423</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
保險理賠收入	\$ 2,481	17,378	2,551	28,715
政府補助款	-	269	180	1,085
其 他	238	148	665	558
合 計	\$ <u>2,719</u>	<u>17,795</u>	<u>3,396</u>	<u>30,358</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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 85	114	108	37
租賃修改利益	-	-	106	-
外幣兌換利益淨額	119	4,680	11,875	11,287
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價損失淨額	(831)	(5,215)	(6,454)	(13,459)
其他損失	(206)	(202)	(1,848)	(901)
合 計	<u>\$ (833)</u>	<u>(623)</u>	<u>3,787</u>	<u>(3,036)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ (1,048)	(928)	(2,903)	(3,232)
租賃負債	(732)	(1,083)	(2,399)	(2,916)
公 司 債	(863)	(798)	(2,396)	(2,354)
合 計	<u>\$ (2,643)</u>	<u>(2,809)</u>	<u>(7,698)</u>	<u>(8,502)</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。

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。合併公司民國一一二年九月三十日、一一一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67,551千元、58,933千元及50,069千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為63%、76%及68%。

(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9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 57,330	57,687	57,687	-	-
應付帳款	61,325	61,325	61,325	-	-
其他應付款	34,335	34,335	34,335	-	-
長期借款	29,932	31,706	17,446	13,689	571
租賃負債	48,024	51,084	26,332	24,752	-
應付公司債(含衍生金融負債)	226,384	243,424	121,000	122,424	-
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(49,281)	(49,281)	-	-
流出	1,815	51,096	51,096	-	-
	<u>\$ 459,145</u>	<u>481,376</u>	<u>319,940</u>	<u>160,865</u>	<u>571</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	121,000	121,000	-	-
	<u>\$ 331,186</u>	<u>347,863</u>	<u>278,477</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>

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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	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	\$ 6,976	32.15	224,256	5,864	30.75	180,341	5,102	31.74	161,941
金融負債									
貨幣性項目									
美金	520	32.15	16,722	1,242	30.75	38,198	1,698	31.74	53,907

(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，民國一一二年及一一一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519千元及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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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119千元、4,680千元、11,875千元及11,287千元。

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九月三十日之稅前淨利將減少或增加約834千元及911千元。

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：

		112.9.30			
		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	\$ 338,533	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,905	-	-	-	-
應收帳款淨額	107,866	-	-	-	-
其他應收款	45	-	-	-	-
存出保證金	19,505	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 469,854</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	<u>\$ 5,327</u>	<u>-</u>	<u>5,327</u>	<u>-</u>	<u>5,327</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	57,330	-	-	-	-
應付帳款	61,325	-	-	-	-
其他應付款	34,335	-	-	-	-
長期借款	29,932	-	-	-	-
租賃負債	48,024	-	-	-	-
應付公司債	222,872	-	-	-	-
小 計	453,818	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 459,145</u>	<u>-</u>	<u>5,327</u>	<u>-</u>	<u>5,327</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			
		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
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	172,927	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,969	-	-	-	-
應收帳款淨額	77,322	-	-	-	-
其他應收款	500	-	-	-	-
存出保證金	21,744	-	-	-	-
小計	276,462	-	-	-	-
合計	\$ 276,597	-	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
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	42,633	-	-	-	-
應付帳款	33,847	-	-	-	-
其他應付款	28,347	-	-	-	-
長期借款	42,879	-	-	-	-
租賃負債	67,915	-	-	-	-
應付公司債	113,924	-	-	-	-
小計	329,545	-	-	-	-
合計	\$ 331,186	-	1,641	-	1,641
		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)

	帳面金額	111.9.30 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	\$ 361,827	-	5,301	-	5,301

(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。

(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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產及設備，請詳附註六(十)。

合併公司於民國一一二年及一一一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：

	112.1.1	現金 流量	非現金之變動					112.9.30
			本期 新增合約	本期到期及 終止合約	發行 公司債	折價 攤銷	匯率 變動	
長期借款	\$ 42,879	(13,120)	-	-	-	-	173	29,932
短期借款	42,633	14,697	-	-	-	-	-	57,330
租賃負債	67,915	(18,166)	6,011	(6,257)	-	-	(1,479)	48,024
應付公司債	113,924	116,680	-	-	(10,128)	2,396	-	222,872
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 267,351</u>	<u>100,091</u>	<u>6,011</u>	<u>(6,257)</u>	<u>(10,128)</u>	<u>2,396</u>	<u>(1,306)</u>	<u>358,158</u>

	111.1.1	現金 流量	非現金之變動					111.9.30
			本期 新增合約	本期到期及 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>

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

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
其他關係人	\$ -	3,028	443	44,642

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ -	123	307

3.財產交易－處分不動產、廠房及設備

	111年7月至9月		111年1月至9月	
關係人類別	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。民國一一二年一月一日至九月三十日無財產交易之情事。

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

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,179	3,941	12,840	10,821
退職後福利	365	718	1,236	1,514
合 計	\$ 4,544	4,659	14,076	12,335

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日提供成本分別為19,648千元(馬幣2,867千元)及20,481千元(馬幣3,039千元)之汽車，供主要管理階層使用。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	\$ 3,905	3,969	3,872
不動產、廠房及設備：				
土地	短期及長期借款	17,091	17,473	17,084
房屋及建築	短期及長期借款	33,932	35,495	35,019
機器設備	長期借款	12,042	13,564	13,672
運輸設備	長期借款	3,810	-	-
合 計		<u>\$ 70,780</u>	<u>70,501</u>	<u>69,647</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

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4,166千股，每股面額新台幣10元，實際發行價格為新台幣12元，此增資案業於民國一一二年八月二十八日經主管機關申報生效，增資基準日為民國一一二年十月一日。

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7月至9月			111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	29,416	10,822	40,238	33,938	11,202	45,140
勞健保費用	365	119	484	399	101	500
退休金費用	330	1,120	1,450	501	1,578	2,079
其他員工福利費用	305	113	418	420	147	567
折舊費用	8,029	984	9,013	8,653	925	9,578
攤銷費用	-	11	11	-	15	15

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	88,364	30,333	118,697	78,221	35,088	113,309
勞健保費用	1,111	344	1,455	918	307	1,225
退休金費用	1,111	3,264	4,375	1,440	3,584	5,024
其他員工福利費用	958	390	1,348	1,001	426	1,427
折舊費用	24,776	2,563	27,339	23,817	2,748	26,565
攤銷費用	-	14	14	-	44	44

(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

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額 (註三)	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 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	58,241 (MYR8,500)	37,685 (MYR5,500)	37,685 (MYR5,500)	4.0	2	-	營運週轉	-	-	1,553,655	1,553,655
1	TC	TCH	其他應收 款	是	3,769 (MYR550)	3,769 (MYR550)	3,769 (MYR550)	2.7	2	-	營運週轉	3,769	-	1,553,655	1,553,655
1	TC	EHL	其他應收 款	是	41,111 (MYR6,000)	41,111 (MYR6,000)	41,111 (MYR6,000)	4.0	2	-	營運週轉	-	-	155,366	207,154
1	TC	ESKB	其他應收 款	是	6,852 (MYR1,000)	6,852 (MYR1,000)	4,454 (MYR650)	4.0	2	-	營運週轉	-	-	1,553,655	1,553,655

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=1:6.8519)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	207,154	99,538 (MYR14,527)	99,538 (MYR14,527)	61,784 (MYR9,017)	-	19.22 %	258,944	N	N	N
1	TC	ESKB	1	207,154	2,857 (MYR417)	2,857 (MYR417)	2,857 (MYR417)	-	0.55 %	258,944	N	N	N
1	TC	ESKW	1	207,154	36,631 (USD500 ; MYR3,000)	36,631 (USD500 ; MYR3,000)	17,966 (MYR2,622)	-	7.07 %	258,944	N	N	N

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：背書保證對象與被背書保證對象之關係：

- 1.直接持有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=1:31.1491；MYR:NTD=1:6.8519)計算。

- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：參閱合併財務報告附註六(二)及(十二)說明。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (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	42,073	資金貸與及代付款項， 無可供比較對象，授信 期間係依雙方議定。	4.82 %
1	TC	EHL	2	其他應收款	41,405	資金貸與，無可供比較 對象，授信期間係依雙 方議定。	4.74 %
2	EHL	TC	2	營業收入	7,237	價格係依雙方議定價格 計算	1.00 %

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、應收利息及代付款項。

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：

民國一二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 %	517,885	16,236	16,236	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 %	762	(48)	(48)	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 %	30,651	(21,854)	(19,494)	子公司

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)			
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 %	30,455	1,206	1,206	孫公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	789	(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 %	30,899	1,344	1,344	孫公司

註一：依據被投資公司經母公司簽證會計師核閱之財務報告以權益法評價認列。

註二：期末長期投資及本期投資損益於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(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.		10,861,200	36.12 %
Eng Say Kaw		2,205,109	7.33 %
Surging Success Sdn. Bhd.		1,984,500	6.60 %
Only Inspiration Sdn. Bhd.		1,736,700	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		1,555,700	5.17 %

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	\$ 235,308	10,468	18,103	304	-	264,183
部門間收入	-	4,627	3,678	-	(8,305)	-
收入總計	<u>\$ 235,308</u>	<u>15,095</u>	<u>21,781</u>	<u>304</u>	<u>(8,305)</u>	<u>264,183</u>
部門損益	<u>\$ 7,994</u>	<u>(7,743)</u>	<u>1,460</u>	<u>(24)</u>	<u>-</u>	<u>1,687</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	36	1	984	-	(1,021)	-
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>
112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	\$ 609,247	72,529	38,423	921	-	721,120
部門間收入	-	7,237	9,993	-	(17,230)	-
收入總計	<u>\$ 609,247</u>	<u>79,766</u>	<u>48,416</u>	<u>921</u>	<u>(17,230)</u>	<u>721,120</u>
部門損益	<u>\$ 10,663</u>	<u>(21,832)</u>	<u>1,749</u>	<u>(138)</u>	<u>-</u>	<u>(9,558)</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	288	507	3,741	-	(4,536)	-
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>