

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

民國一一四年及一一三年第二季

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	10
(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
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37~38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	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)民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效，及民國一一四年及一一三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受託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，對特昇集團民國一一四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一一三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；存貨評價之資訊，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，截至民國一一四年六月三十日，存貨餘額170,392千元，佔合併資產總額24%，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。
- 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。
- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，再以抽核方式驗證其庫齡正確性。
- 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，再以抽核方式驗證其售價及淨變現價值計算之正確性。

#### **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一一四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

趙敏如



會計師：

張純怡



證券主管機關：金管證審字第1050036075號  
核准簽證文號

民國一一四年八月二十二日

特昇國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30		*	114.6.30		113.12.31		113.6.30		
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>													<b>負債及權益</b>	
11xx <b>流動資產：</b>													<b>流動負債：</b>	
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 260,416	37	270,919	36	205,657	29	2100 短期借款(附註六(六)、(九)、七及八)	\$ 64,395	9	55,417	7	55,358	8	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及七)	226	-	-	-	-	-	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)	-	-	1,742	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	85,205	12	105,902	14	99,792	14	2130 合約負債—流動(附註六(十八))	3,018	1	1,750	-	2,377	-	
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	1,101	-	138	-	163	-	2170 應付帳款	51,141	7	62,974	9	44,172	6	
1220 本期所得稅資產	14,900	2	14,452	2	9,509	1	2200 其他應付款	29,897	4	32,542	4	31,474	4	
1310 存 貨(附註六(五))	170,392	24	170,877	23	203,506	28	2230 本期所得稅負債	205	-	231	-	402	-	
1410 預付款項	14,378	2	11,668	2	16,894	3	2280 租賃負債—流動(附註六(十)及七)	15,141	2	15,162	2	22,275	3	
1479 其他流動資產	693	-	729	-	678	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(六)、(十一)、七及八)	7,620	1	7,011	1	6,183	1	
<b>流動資產合計</b>	<u>547,311</u>	<u>77</u>	<u>574,685</u>	<u>77</u>	<u>536,199</u>	<u>75</u>	2399 其他流動負債	1,553	-	5,106	1	4,285	1	
15xx <b>非流動資產：</b>													<b>流動負債合計</b>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(七)、(九)、(十一)、七及八)	110,193	16	121,659	16	114,106	16	25xx <b>非流動負債：</b>	<u>172,970</u>	<u>24</u>	<u>181,935</u>	<u>24</u>	<u>166,526</u>	<u>23</u>	
1755 使用權資產(附註六(六)、(七)及(十))	12,889	2	8,331	1	18,318	3	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二)及(十二))	2,771	-	2,322	-	1,236	-	
1780 無形資產(附註六(八))	161	-	185	-	80	-	2531 應付公司債(附註六(二)及(十二))	99,111	15	97,952	13	98,053	14	
1840 遞延所得稅資產	32,313	4	34,197	5	38,631	5	2540 長期借款(附註六(六)、(十一)、七及八)	13,013	2	13,882	2	15,177	2	
1915 預付設備款(附註六(六)及(八))	61	-	433	-	61	-	2570 遞延所得稅負債	6,595	1	6,980	1	8,040	1	
1920 存出保證金	4,088	1	8,637	1	8,732	1	2670 租賃負債—非流動(附註六(十)及七)	2,721	-	3,616	-	7,820	1	
<b>非流動資產合計</b>	<u>159,705</u>	<u>23</u>	<u>173,442</u>	<u>23</u>	<u>179,928</u>	<u>25</u>	2670 其他非流動負債	7,895	1	4,108	1	4,058	1	
							2670 其他非流動負債	132,106	19	128,860	17	134,384	19	
							<b>非流動負債合計</b>	<u>305,076</u>	<u>43</u>	<u>310,795</u>	<u>41</u>	<u>300,910</u>	<u>42</u>	
							<b>負債總計</b>							
							31xx <b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)、(十五)及(十六))：</b>							
							3110 普通股股本	354,785	50	354,785	47	350,319	49	
							3200 資本公積	98,252	14	98,252	13	97,273	13	
							3300 保留盈餘							
							3310 法定盈餘公積	84	-	84	-	84	-	
							3320 特別盈餘公積	-	-	20,585	3	20,585	3	
							3350 待彌補虧損	(35,289)	(5)	(48,413)	(6)	(33,698)	(5)	
							3400 保留盈餘合計	(35,205)	(5)	(27,744)	(3)	(13,029)	(2)	
							3410 其他權益							
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,380)	(2)	18,545	2	(16,330)	(2)	
							3491 其他權益—員工未賺得酬勞	(2,851)	-	(3,629)	-	-	-	
							其他權益合計	(13,231)	(2)	14,916	2	(16,330)	(2)	
							歸屬母公司業主之權益小計	404,601	57	440,209	59	418,233	58	
							36xx <b>非控制權益</b>	(2,661)	-	(2,877)	-	(3,016)	-	
							3xxx <b>權益總計</b>	401,940	57	437,332	59	415,217	58	
1xxx <b>資產總計</b>	<u>\$ 707,016</u>	<u>100</u>	<u>748,127</u>	<u>100</u>	<u>716,127</u>	<u>100</u>	2-3xxx <b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 707,016</u>	<u>100</u>	<u>748,127</u>	<u>100</u>	<u>716,127</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

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 209,298	100	296,336	100	508,227	100	606,401	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、 (十)、(十三)、(十九)、七及十二)	192,194	92	262,793	89	447,024	88	530,510	87
5900 營業毛利	17,104	8	33,543	11	61,203	12	75,891	13
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十三)、(十六)、(十九)、 七及十二)：								
6100 推銷費用	11,578	5	13,881	5	25,911	5	27,495	5
6200 管理費用	15,851	8	15,800	5	33,599	7	32,414	5
6300 研究發展費用	2,637	1	3,277	1	5,711	1	6,674	1
6450 預期信用減損迴轉利益	(121)	-	(892)	-	(76)	-	(823)	-
營業費用合計	29,945	14	32,066	11	65,145	13	65,760	11
6900 營業淨利(損)	(12,841)	(6)	1,477	-	(3,942)	(1)	10,131	2
7000 營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、 (十)、(十二)及(二十))：								
7100 利息收入	2,105	1	1,080	-	4,162	1	1,813	-
7010 其他收入	306	-	986	-	800	-	1,117	-
7020 其他利益及損失	(6,197)	(3)	(48,614)	(16)	(4,933)	(1)	(44,844)	(8)
7050 財務成本	(1,601)	(1)	(1,731)	-	(3,201)	-	(3,630)	-
營業外收入及支出合計	(5,387)	(3)	(48,279)	(16)	(3,172)	-	(45,544)	(8)
7900 稅前淨損	(18,228)	(9)	(46,802)	(16)	(7,114)	(1)	(35,413)	(6)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十四))	(1,117)	(1)	2,074	-	287	-	4,835	1
8200 本期淨損	(17,111)	(8)	(48,876)	(16)	(7,401)	(1)	(40,248)	(7)
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	(38,424)	(19)	7,511	2	(28,769)	(6)	13,721	3
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	(38,424)	(19)	7,511	2	(28,769)	(6)	13,721	3
8500 本期綜合損益總額	\$ (55,535)	(27)	(41,365)	(14)	(36,170)	(7)	(26,527)	(4)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (17,233)	(8)	(42,764)	(14)	(7,461)	(1)	(33,698)	(6)
8620 非控制權益	122	-	(6,112)	(2)	60	-	(6,550)	(1)
	\$ (17,111)	(8)	(48,876)	(16)	(7,401)	(1)	(40,248)	(7)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (55,866)	(27)	(35,192)	(12)	(36,386)	(7)	(19,948)	(3)
8720 非控制權益	331	-	(6,173)	(2)	216	-	(6,579)	(1)
	\$ (55,535)	(27)	(41,365)	(14)	(36,170)	(7)	(26,527)	(4)
本公司每股虧損(單位：新台幣 元)(附註六(十七))								
9750 基本每股虧損	\$ (0.49)		(1.22)		(0.21)		(0.97)	
9850 稀釋每股虧損	\$ (0.49)		(1.22)		(0.21)		(0.97)	

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  
 民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目			非控制 權益	權益總額	
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	員工未 賺得酬勞	歸屬於母 公司業主 權益總計			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 342,319	94,714	84	5,429	15,156	20,669	(30,080)	-	427,622	3,563	431,185
盈餘指撥及分配：											
提列特別盈餘公積	-	-	-	15,156	(15,156)	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(33,698)	(33,698)	-	-	(33,698)	(6,550)	(40,248)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	13,750	-	13,750	(29)	13,721
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(33,698)	(33,698)	13,750	-	(19,948)	(6,579)	(26,527)
可轉換公司債轉換	8,000	2,559	-	-	-	-	-	-	10,559	-	10,559
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 350,319	97,273	84	20,585	(33,698)	(13,029)	(16,330)	-	418,233	(3,016)	415,217
民國一十四年一月一日餘額	\$ 354,785	98,252	84	20,585	(48,413)	(27,744)	18,545	(3,629)	440,209	(2,877)	437,332
盈餘指撥及分配：											
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(20,585)	20,585	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	(7,461)	(7,461)	-	-	(7,461)	60	(7,401)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(28,925)	-	(28,925)	156	(28,769)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(7,461)	(7,461)	(28,925)	-	(36,386)	216	(36,170)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	778	778	-	778
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 354,785	98,252	84	-	(35,289)	(35,205)	(10,380)	(2,851)	404,601	(2,661)	401,940

(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  
合併現金流量表  
民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨損	\$ (7,114)	(35,413)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	12,220	17,934
攤銷費用	47	21
預期信用減損迴轉利益	(76)	(823)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(2,017)	2,063
利息費用	3,201	3,630
利息收入	(4,162)	(1,813)
股份基礎給付酬勞成本	778	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,133)	92
不動產、廠房及設備轉列費用數	33	-
非金融資產減損損失	-	47,728
贖回應付公司債損失	-	25
處分使用權資產利益	(1,841)	-
收益費損項目合計	<u>7,050</u>	<u>68,857</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,082	82
應收帳款	20,773	11,404
其他應收款	(711)	(46)
存貨	485	(12,057)
預付款項	(2,710)	5,337
其他流動資產	36	1,884
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>19,955</u>	<u>6,604</u>
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	(1,584)	(1,401)
合約負債	1,268	328
應付帳款	(11,833)	(37,099)
其他應付款	(2,055)	(8,072)
其他流動負債	530	1,748
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(13,674)</u>	<u>(44,496)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>6,281</u>	<u>(37,892)</u>
調整項目合計	<u>13,331</u>	<u>30,965</u>
營運產生之現金流入(流出)	6,217	(4,448)
收取之利息	3,910	1,789
支付之利息	(2,076)	(2,451)
支付之所得稅	(1,589)	(4,712)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>6,462</u>	<u>(9,822)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	3,825
取得不動產、廠房及設備	(2,841)	(7,536)
處分不動產、廠房及設備價款	1,657	882
存出保證金減少	4,549	9,178
預付設備款減少	22	-
處分使用權資產價款	2,194	-
<b>投資活動之淨現金流入</b>	<u>5,581</u>	<u>6,349</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	84,679	6,992
短期借款減少	(75,701)	-
償還公司債	-	(1,100)
舉借長期借款	4,721	5,075
償還長期借款	(3,697)	(9,316)
租賃本金償還	(10,678)	(11,806)
其他非流動負債增加(減少)	(296)	40
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(972)</u>	<u>(10,115)</u>
<b>匯率變動對現金及約當現金之影響</b>	<u>(21,574)</u>	<u>9,524</u>
本期現金及約當現金減少數	(10,503)	(4,064)
期初現金及約當現金餘額	270,919	209,721
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 260,416</u>	<u>205,657</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



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**  
**民國一一四年及一一三年第二季**  
(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.(已更名為Thinker Craft 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一一四年八月二十二日經董事會通過後發布。

**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  
合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	2027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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

## 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

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

#### (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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
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	Thinker Craft Sdn. Bhd.(以下簡稱TCH)(註一)	傢俱銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
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 %	

註一：TC Home Sdn. Bhd.已於民國一一三年十二月更名為Thinker Craft Sdn. Bhd.。

註二：本公司於民國一一四年三月十四日董事會通過現金增資子公司TCH馬幣1,500千元議案，截至民國一一四年六月三十日止，已全數投入。

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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
現金	\$ 368	387	393
活期存款及支票存款	195,765	210,087	175,136
定期存款	64,283	60,445	30,128
現金及約當現金	<u>\$ 260,416</u>	<u>270,919</u>	<u>205,657</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(二十一)。

(二)金融資產及負債

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：

				114.6.30
	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 1,400	美元兌馬幣	114.7.2~114.8.27	\$ 226

				113.12.31
	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 2,050	美元兌馬幣	114.1.2~114.3.12	\$ (1,599)

外幣選擇權合約：

				113.12.31
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 負債
買入選擇權	USD 300	美元兌馬幣	114.1.3~114.2.3	\$ (143)

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因發行可轉換公司債產生之衍生性金融負債明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
衍生性金融負債			
應付公司債贖回權及賣回權	\$ <u>(2,771)</u>	<u>(2,322)</u>	<u>(1,236)</u>
流動	\$ -	-	-
非流動	<u>(2,771)</u>	<u>(2,322)</u>	<u>(1,236)</u>
合計	<u>\$ (2,771)</u>	<u>(2,322)</u>	<u>(1,236)</u>

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

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)。

(三)應收帳款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收帳款	\$ 88,862	109,849	103,375
減：備抵損失	<u>(3,657)</u>	<u>(3,947)</u>	<u>(3,583)</u>
	<u>\$ 85,205</u>	<u>105,902</u>	<u>99,792</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(包含傢俱、餐桌椅及廚房櫥櫃)製造及銷售營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.6.30</u>		
	<u>應收帳款</u>	<u>加權平均預期</u>	<u>備抵存續期間</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>信用損失率</u>	<u>預期信用損失</u>
		(%)	
未逾期	\$ 38,527	-	-
逾期30天以下	16,742	-	-
逾期31~60天	280	-	-
逾期61~90天	14	-	-
逾期151~180天	<u>13</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 55,576</u>		<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)

	<b>113.12.31</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 67,172	0.29	198
逾期30天以下	10,435	0.54	56
逾期31~60天	244	2.87	7
逾期61~90天	465	12.47	58
逾期91天以上	6	100.00	6
	<u>\$ 78,322</u>		<u>325</u>

	<b>113.6.30</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 45,393	0.31	140
逾期30天以下	28,174	0.56	158
逾期31~60天	1,561	2.56	40
	<u>\$ 75,128</u>		<u>338</u>

合併公司橡膠木加工及銷售營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>114.6.30</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 14,459	-	-
逾期30天以下	9,842	-	-
逾期31~60天	3,808	-	-
逾期61~90天	928	-	-
逾期91~120天	453	-	-
逾期181~210天	166	16.27	27
逾期210天以上	767	100.00	767
	<u>\$ 30,423</u>		<u>794</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	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	\$ 17,594	0.15	26
逾期30天以下	6,782	0.41	28
逾期31~60天	1,482	1.01	15
逾期61~90天	1,742	2.47	43
逾期91~120天	308	3.90	12
逾期181~210天	154	21.43	33
逾期365天以上	281	100.00	281
	<u>\$ 28,343</u>		<u>438</u>

	113.6.30		
	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	\$ 14,356	0.16	23
逾期30天以下	7,529	0.44	33
逾期31~60天	2,457	1.14	28
逾期61~90天	411	2.68	11
逾期181~210天	76	23.68	18
逾期210天以上	428	100.00	428
	<u>\$ 25,257</u>		<u>541</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：

民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日合併公司燃料製造、銷售及出租設備營運主體應收帳款之金額分別為金額2,863千元及3,184千元，上述應收帳款合併公司評估有證據顯示無法合理預期可回收，故已全數提列備抵損失。

	113.6.30		
	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	\$ 150	1.33	2
逾期30天以下	144	4.17	6
逾期365天以上	2,696	100.00	2,696
	<u>\$ 2,990</u>		<u>2,704</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ 3,947	4,305
認列之減損迴轉利益	(76)	(823)
外幣換算損益	(214)	101
期末餘額	<u>\$ 3,657</u>	<u>3,583</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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應收款	<u>\$ 1,101</u>	<u>138</u>	<u>163</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(五)存 貨

	114.6.30		
	成 本	備抵跌價 及呆滯損失	淨變現價值
原 料	\$ 55,131	5,768	49,363
在 製 品	37,024	1,421	35,603
半 成 品	36,056	8,276	27,780
製 成 品	63,483	5,837	57,646
	<u>\$ 191,694</u>	<u>21,302</u>	<u>170,392</u>
	113.12.31		
	成 本	備抵跌價 及呆滯損失	淨變現價值
原 料	\$ 52,645	7,587	45,058
在 製 品	31,555	459	31,096
半 成 品	44,193	8,185	36,008
製 成 品	64,057	5,342	58,715
	<u>\$ 192,450</u>	<u>21,573</u>	<u>170,877</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.6.30		
	成 本	備抵跌價 及呆滯損失	淨變現價值
原 料	\$ 72,870	8,662	64,208
在 製 品	32,138	722	31,416
半 成 品	45,381	9,305	36,076
製 成 品	79,870	8,064	71,806
	<u>\$ 230,259</u>	<u>26,753</u>	<u>203,506</u>

合併公司存貨備抵跌價及呆滯損失變動情形如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
	期初餘額	\$ 21,573
本期提列損失(迴升利益)	962	(7,591)
匯率影響數	(1,233)	758
期末餘額	<u>\$ 21,302</u>	<u>26,753</u>

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
	存貨備抵跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ 2,709	(3,384)	962
下腳收入	(129)	(190)	(287)	(344)
存貨報廢損失	165	8,080	211	8,105
未分攤製造費用	2,167	6,286	4,086	10,005
存貨盤盈	-	(28)	-	(28)
	<u>\$ 4,912</u>	<u>10,764</u>	<u>4,972</u>	<u>10,147</u>

民國一一四年六月三十日、一一三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

合併公司民國一一四年及一一三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114年1月1日餘額	\$ 18,306	99,128	107,648	47,036	11,250	21,019	3,010	307,397
增 添	-	-	287	1,770	222	6	-	2,285
處 分	-	(681)	(15,655)	(2,350)	(261)	(224)	-	(19,171)
重分類(註一、二及三)	-	(463)	4,356	187	(229)	(508)	(2,980)	363
匯率影響數	(1,009)	(5,408)	(5,422)	(2,574)	(665)	(1,124)	(30)	(16,232)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>17,297</u>	<u>92,576</u>	<u>91,214</u>	<u>44,069</u>	<u>10,317</u>	<u>19,169</u>	-	<u>274,642</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 16,707	99,257	99,006	36,744	10,422	22,018	1,273	285,427
增 添	-	596	363	3,767	501	-	1,485	6,712
處 分	-	(51)	(1,315)	-	(192)	(10)	-	(1,568)
重分類(註一及二)	-	354	2,059	-	-	43	-	2,456
匯率影響數	449	2,687	2,684	1,061	286	593	62	7,822
民國113年6月30日餘額	\$ <u>17,156</u>	<u>102,843</u>	<u>102,797</u>	<u>41,572</u>	<u>11,017</u>	<u>22,644</u>	<u>2,820</u>	<u>300,849</u>
折舊及減損損失：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	46,259	73,951	35,955	9,856	19,717	-	185,738
本年度折舊	-	1,046	3,263	2,023	362	421	-	7,115
處 分	-	(557)	(15,312)	(2,307)	(247)	(224)	-	(18,647)
重分類(註二及三)	-	(429)	1,168	-	(229)	(508)	-	2
匯率影響數	-	(2,552)	(3,573)	(1,968)	(594)	(1,072)	-	(9,759)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>43,767</u>	<u>59,497</u>	<u>33,703</u>	<u>9,148</u>	<u>18,334</u>	-	<u>164,449</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	41,390	55,423	28,137	9,041	19,436	-	153,427
本年度折舊	-	1,573	3,474	2,113	405	892	-	8,457
減損損失	-	8,297	10,202	-	71	151	-	18,721
處 分	-	(12)	(387)	-	(185)	(10)	-	(594)
重分類(註二)	-	-	2,059	-	-	-	-	2,059
匯率影響數	-	1,301	1,783	798	249	542	-	4,673
民國113年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>52,549</u>	<u>72,554</u>	<u>31,048</u>	<u>9,581</u>	<u>21,011</u>	-	<u>186,743</u>
帳面價值：								
民國114年1月1日餘額	\$ <u>18,306</u>	<u>52,869</u>	<u>33,697</u>	<u>11,081</u>	<u>1,394</u>	<u>1,302</u>	<u>3,010</u>	<u>121,659</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u>17,297</u>	<u>48,809</u>	<u>31,717</u>	<u>10,366</u>	<u>1,169</u>	<u>835</u>	-	<u>110,193</u>
民國113年6月30日餘額	\$ <u>17,156</u>	<u>50,294</u>	<u>30,243</u>	<u>10,524</u>	<u>1,436</u>	<u>1,633</u>	<u>2,820</u>	<u>114,106</u>

註一：民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日自預付設備款轉入之成本金額分別為310千元及397元。

註二：民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日自使用權資產轉入之成本金額分別為1,252千元及2,059千元，轉入之累計折舊金額分別為1,168千元及2,059千元。

註三：民國一一四年一月一日至六月三十日轉入費用之成本及累折金額分別為1,199千元及1,166千元。

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一四年一月一日至六月三十日間均無重大減損之提列或迴轉。

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三年六月三十日，由於公司廚房櫥櫃製造及銷售營運主體現金產生單位持續產生虧損，故合併公司測試該現金產生單位之減損。合併公司進行不動產、廠房及設備之減損評估係以使用價值作為可回收金額之計算基礎，並將可回收金額與帳面金額間之差額認列為減損損失並列報於其他利益及損失。使用價值之計算，係以合併公司未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用稅前折現率12.32%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定產業風險，合併公司評估受評資產帳面金額高於可回收金額計18,721千元並認列減損損失。合併公司已將所認列之減損損失列報於綜合損益表之「其他利益及損失」。

民國一一四年一月至六月無重大減損提列或迴轉。

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、機器設備及運輸設備之成本、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	總 計
使用權資產成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 147	34,597	34,561	-	69,305
增 添	-	10,832	-	-	10,832
處分(出售及報廢)	-	-	(5,725)	-	(5,725)
重分類至固定資產	-	-	(1,252)	-	(1,252)
匯率變動之影響	(8)	(1,071)	(1,584)	-	(2,663)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 139</u>	<u>44,358</u>	<u>26,000</u>	<u>-</u>	<u>70,497</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 134	53,119	60,664	2,267	116,184
處分(提前終止合約)	-	(67)	-	-	(67)
重分類至固定資產	-	-	(2,059)	-	(2,059)
匯率變動之影響	3	1,428	1,593	61	3,085
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 137</u>	<u>54,480</u>	<u>60,198</u>	<u>2,328</u>	<u>117,143</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 114	28,713	32,147	-	60,974
本期折舊	24	4,843	238	-	5,105
處分(出售及報廢)	-	-	(5,372)	-	(5,372)
重分類至固定資產	-	-	(1,168)	-	(1,168)
匯率變動之影響	(7)	(443)	(1,481)	-	(1,931)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 131</u>	<u>33,113</u>	<u>24,364</u>	<u>-</u>	<u>57,608</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 60	35,349	22,790	1,889	60,088
本期折舊	22	6,256	2,970	229	9,477
減損損失(註)	-	-	29,007	-	29,007
重分類至固定資產	-	-	(2,059)	-	(2,059)
匯率變動之影響	2	1,071	1,184	55	2,312
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 84</u>	<u>42,676</u>	<u>53,892</u>	<u>2,173</u>	<u>98,825</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 33</u>	<u>5,884</u>	<u>2,414</u>	<u>-</u>	<u>8,331</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 8</u>	<u>11,245</u>	<u>1,636</u>	<u>-</u>	<u>12,889</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 53</u>	<u>11,804</u>	<u>6,306</u>	<u>155</u>	<u>18,318</u>

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：民國一一三年六月三十日，合併公司廚房櫥櫃製造及銷售營運主體現金產生單位使用權資產—機器設備評估受測資產帳面金額高於可回收金額計29,007千元並認列減損損失。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

合併公司民國一一四年及一一三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：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 942
重 分 類(註)	34
匯率影響數	<u>(55)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 921</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 744
匯率影響數	<u>21</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 765</u>
攤 銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 757
本期攤銷	47
匯率影響數	<u>(44)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 760</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 646
本期攤銷	21
匯率影響數	<u>18</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 685</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 185</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 161</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 80</u>

註：民國一一四年一月一日至六月三十日自預付設備款轉入之金額為34千元。

### (九)短期借款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 64,395</u>	<u>55,417</u>	<u>55,358</u>
尚未使用額度	<u>\$ 151,847</u>	<u>173,630</u>	<u>158,234</u>
利率區間(%)	<u>3.62~4.04</u>	<u>3.55~4.25</u>	<u>3.65~7.65</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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流 動	\$ 15,141	15,162	22,275
非 流 動	2,721	3,616	7,820
合 計	<u>\$ 17,862</u>	<u>18,778</u>	<u>30,095</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年 4月至6月</u>	<u>113年 4月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 221	495	496	1,058
短期租賃之費用	\$ 89	56	175	134

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年 1月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>
營業活動之現金流出總額	\$ (671)	(1,192)
籌資活動之現金流出總額	(10,678)	(11,806)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (11,349)</u>	<u>(12,998)</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。

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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

<b>114.6.30</b>				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	馬幣	2.42~5.69	115.2.15~119.2.27	\$ 19,621
租賃公司擔保借款	馬幣	3.60	115.9.2	1,012
小 計				20,633
減：一年內到期部分				7,620
合 計				<b>\$ 13,013</b>
尚未使用額度				<b>\$ 16,061</b>
<b>113.12.31</b>				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	馬幣	2.45~5.53	115.4.18~118.12.12	\$ 19,419
租賃公司擔保借款	馬幣	3.60	115.9.2	1,474
小 計				20,893
減：一年內到期部分				7,011
合 計				<b>\$ 13,882</b>
尚未使用額度				<b>\$ 19,705</b>
<b>113.6.30</b>				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	馬幣	2.45~6.56	115.2.15~118.6.6	\$ 19,612
租賃公司擔保借款	馬幣	3.60	118.4.5	1,748
小 計				21,360
減：一年內到期部分				6,183
合 計				<b>\$ 15,177</b>
尚未使用額度				<b>\$ 18,185</b>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)應付公司債

	<u>114.6.30</u>
	<u>第三次</u>
轉換公司債總金額	\$ 120,000
減：發行轉換公司債折價金額	10,416
承銷費用	<u>3,032</u>
發行時轉換公司債之複利現值	106,552
應付公司債折價累計攤銷數	4,256
應付公司債賣回及轉換沖轉折價金額	1,303
減：累積已轉換金額	<u>13,000</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 99,111</u>

	<u>113.12.31</u>		
	<u>第二次</u>	<u>第三次</u>	<u>合計</u>
轉公司債總金額	\$ 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	<u>3,212</u>	<u>3,032</u>	<u>6,244</u>
發行時轉換公司債之複利現值	110,661	106,552	217,213
應付公司債折價攤銷數	6,136	3,097	9,233
應付公司債賣回沖轉折價金額	3,203	1,303	4,506
減：累積已賣回金額	118,700	-	118,700
累積已轉換金額	200	13,000	13,200
累積已償還金額	<u>1,100</u>	<u>-</u>	<u>1,100</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>97,952</u>	<u>97,952</u>

	<u>113.6.30</u>		
	<u>第二次</u>	<u>第三次</u>	<u>合計</u>
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	<u>3,212</u>	<u>3,032</u>	<u>6,244</u>
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	6,136	1,922	8,058
應付公司債賣回沖轉折價金額	3,203	1,179	4,382
減：累積已賣回金額	118,700	-	118,700
累積已轉換金額	200	11,600	11,800
累積已轉換金額	<u>1,100</u>	<u>-</u>	<u>1,100</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>98,053</u>	<u>98,053</u>

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司第三次無擔保可轉換公司債於民國一一三年四月十日(除息基準日)起，調整轉換價格為每股新台幣14.50元。

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間均未再發行應付公司債，相關資訊請參閱民國一一三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：

	114年 1月至6月 第三次	113年 1月至6月 第三次
期初餘額	\$ 2,322	1,572
加：本期評價損失(利益)	449	(198)
減：本期轉換	-	(138)
期末餘額	\$ 2,771	1,236

2. 權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

	114年 1月至6月 第三次	第二次	113年 1月至6月 第三次	合 計
期初餘額	\$ 7,720	63	8,658	8,721
減：本期轉換	-	-	(837)	(837)
減：本期償還	-	(63)	-	(63)
期末餘額	\$ 7,720	-	7,821	7,821

### (十三) 員工福利

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本	\$ 339	348	708	697
營業費用	1,251	1,184	2,508	2,354
	\$ 1,590	1,532	3,216	3,051

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ <u>(1,117)</u>	<u>2,074</u>	<u>287</u>	<u>4,835</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ESKW、ESKB及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民國一一三年度。

合併公司之子公司TC及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民國一一二年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股之發行

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日普通股流通在外股數調節表如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	35,479	34,232
轉換公司債轉換	-	800
期末餘額	<u>35,479</u>	<u>35,032</u>

單位：千股

本公司民國一一三年度一月一日至六月三十日因第三次可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股800千股以面額發行，總金額8,000千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 66,438	66,438	66,005
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	5,101	5,101	4,454
發行可轉換公司債認列權益	7,720	7,720	7,821
組成項目－認股權			
可轉換公司債認股權－失效	15,797	15,797	15,797
	\$ <u>98,252</u>	<u>98,252</u>	<u>97,273</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.盈餘分配

本公司於民國一一四年六月十二日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案，不擬分派股利。

本公司於民國一一三年六月十三日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案，不擬分派股利。

本公司董事會決議及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

### (十六)股份基礎給付

#### 1.限制員工權利新股計劃

本公司於民國一一三年八月二十三日經董事會決議通過，為激勵優秀員工留任本公司，全數以無償配發予員工之方式授予以本公司國內外控制或從屬公司服務至少滿二年或以上之全職員工，增資基準日為民國一一三年十月一日。限制員工權利新股計畫之存續期間預計為四年。

	<b>權益交割</b>
	<b>限制員工</b>
	<b>權利股票計劃</b>
給與日	113.9.11
給與數量(千股)	350
授予對象	本公司國內外控制或從屬公司服務至少滿二年或以上之全職員工
既得條件	獲配屆滿二年，可既得50%股份比例，獲配屆滿四年，可既得50%股份比例

#### 2.限制員工權利新股計畫之相關資訊如下：

	單位：千單位
	<b>114.6.30</b>
	<b>第一次</b>
	<b>授與數量</b>
1月1日流通在外	350
本期給與數量	-
本期既得數量	-
本期喪失數量	-
6月30日流通在外數量	<b>350</b>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 股份基礎給付之員工費用

合併公司民國一一四年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	114年 4月至6月	114年 1月至6月
因限制員工權利新股計畫所產生之費用	\$ <u>389</u>	<u>778</u>

(十七) 每股虧損

合併公司基本每股虧損之計算如下：

	股數單位：千股			
	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
基本及稀釋每股虧損：				
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(17,233)</u>	<u>(42,764)</u>	<u>(7,461)</u>	<u>(33,698)</u>
加權平均流通在外股數	<u>35,129</u>	<u>35,021</u>	<u>35,129</u>	<u>34,693</u>
基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.49)</u>	<u>(1.22)</u>	<u>(0.21)</u>	<u>(0.97)</u>

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日流通在外可轉換公司債係潛在普通股，惟具有反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損計算。

合併公司民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日流通在外限制員工權利新股係潛在普通股，惟具有反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損計算。

(十八) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	114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	\$ 177,044	2,340	-	-	179,384
馬來西亞	3,188	-	21,500	-	24,688
其他國家	<u>5,226</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,226</u>
	<u>\$ 185,458</u>	<u>2,340</u>	<u>21,500</u>	<u>-</u>	<u>209,298</u>
主要產品/服務線：					
寢俱製造及銷售	\$ 187,292	2,340	-	-	189,632
橡膠木加工及銷售	-	-	21,512	-	21,512
減：銷貨退回及折讓	<u>1,834</u>	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>1,846</u>
營業收入淨額	<u>\$ 185,458</u>	<u>2,340</u>	<u>21,500</u>	<u>-</u>	<u>209,298</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113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	\$	264,711	1,822	-	-	266,533
馬來西亞		363	723	24,561	393	26,040
其他國家		3,763	-	-	-	3,763
	\$	<u>268,837</u>	<u>2,545</u>	<u>24,561</u>	<u>393</u>	<u>296,336</u>
主要產品/服務線：						
寢俱製造及銷售	\$	269,493	-	-	-	269,493
廚房櫥櫃製造及銷售		-	2,545	-	-	2,545
橡膠木加工及銷售		-	-	24,576	-	24,576
租賃收入		-	-	-	393	393
減：銷貨退回及折讓		656	-	15	-	671
營業收入淨額	\$	<u>268,837</u>	<u>2,545</u>	<u>24,561</u>	<u>393</u>	<u>296,336</u>
		114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	\$	441,572	4,845	-	-	446,417
馬來西亞		4,422	-	44,609	-	49,031
其他國家		12,779	-	-	-	12,779
	\$	<u>458,773</u>	<u>4,845</u>	<u>44,609</u>	<u>-</u>	<u>508,227</u>
主要產品/服務線：						
傢俱製造及銷售	\$	461,066	4,845	-	-	465,911
橡膠木加工及銷售		-	-	44,712	-	44,712
減：銷貨退回及折讓		2,293	-	103	-	2,396
營業收入淨額	\$	<u>458,773</u>	<u>4,845</u>	<u>44,609</u>	<u>-</u>	<u>508,227</u>
		113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	\$	545,343	6,821	-	-	552,164
馬來西亞		1,647	1,355	44,533	693	48,228
其他國家		6,009	-	-	-	6,009
	\$	<u>552,999</u>	<u>8,176</u>	<u>44,533</u>	<u>693</u>	<u>606,401</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至6月				合 計
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	
主要產品/服務線：					
傢俱製造及銷售	\$ 555,055	-	-	-	555,055
廚房櫥櫃製造及銷售	-	8,176	-	-	8,176
橡膠木加工及銷售	-	-	44,548	-	44,548
租賃收入	-	-	-	693	693
減：銷貨退回及折讓	<u>2,056</u>	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>2,071</u>
營業收入淨額	<u>\$ 552,999</u>	<u>8,176</u>	<u>44,533</u>	<u>693</u>	<u>606,401</u>

2. 合約餘額

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收帳款	\$ 88,862	109,849	103,375
減：備抵損失	<u>3,657</u>	<u>3,947</u>	<u>3,583</u>
合 計	<u>\$ 85,205</u>	<u>105,902</u>	<u>99,792</u>
合約負債	<u>\$ 3,018</u>	<u>1,750</u>	<u>2,377</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為1,580千元及1,337千元。

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)。

(十九) 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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆係為虧損，故不擬提列員工酬勞及董事酬勞。本公司民國一一三年度及一一二年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。與本公司民國一一三年度及一一二年度董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 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：

	114年	113年	114年	113年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
銀行存款利息	<u>\$ 2,105</u>	<u>1,080</u>	<u>4,162</u>	<u>1,813</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
保險理賠收入	\$ -	907	-	907
其他	306	79	800	210
合計	<u>\$ 306</u>	<u>986</u>	<u>800</u>	<u>1,117</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 41	(34)	1,133	(92)
處分使用權資產利益	1,826	-	1,841	-
外幣兌換利益(損失)淨額	(9,334)	(170)	(9,772)	5,683
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價利益(損失)淨額	1,381	(85)	2,017	(2,063)
減損損失	-	(47,728)	-	(47,728)
贖回公司債損失	-	-	-	(25)
其他損失	(111)	(597)	(152)	(619)
合計	<u>\$ (6,197)</u>	<u>(48,614)</u>	<u>(4,933)</u>	<u>(44,844)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
利息費用：				
銀行借款	\$ (796)	(657)	(1,546)	(1,366)
租賃負債	(221)	(495)	(496)	(1,058)
公司債	(584)	(579)	(1,159)	(1,206)
合計	<u>\$ (1,601)</u>	<u>(1,731)</u>	<u>(3,201)</u>	<u>(3,630)</u>

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十一) 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一一三年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三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。合併公司民國一一四年六月三十日、一一三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26,710千元、43,775千元及55,840千元，佔期末應收帳款總額比率分別約30%、41%及56%。

##### (3) 應收款項及按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

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

#### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	2-5年	超過5年
<b>114年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 64,395	64,747	64,747	-	-
應付帳款	51,141	51,141	51,141	-	-
其他應付款	29,897	29,897	29,897	-	-
長期借款	20,633	22,355	8,497	13,858	-
租賃負債	17,862	18,503	15,686	2,817	-
應付公司債(含衍生金融負債)	101,882	109,161	-	109,161	-
	<u>\$ 285,810</u>	<u>295,804</u>	<u>169,968</u>	<u>125,836</u>	<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)

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	2-5年	超過5年
<b>113年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 55,417	55,676	55,676	-	-
應付帳款	62,974	62,974	62,974	-	-
其他應付款	32,542	32,542	32,542	-	-
長期借款	20,893	22,679	7,928	14,751	-
租賃負債	18,778	19,513	15,799	3,714	-
應付公司債(含衍生金融負債)	100,274	109,161	-	109,161	-
	<u>290,878</u>	<u>302,545</u>	<u>174,919</u>	<u>127,626</u>	<u>-</u>
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(75,349)	(75,349)	-	-
流出	1,742	77,091	77,091	-	-
	<u>1,742</u>	<u>1,742</u>	<u>1,742</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 292,620</u>	<u>304,287</u>	<u>176,661</u>	<u>127,626</u>	<u>-</u>
<b>113年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 55,358	55,648	55,648	-	-
應付帳款	44,172	44,172	44,172	-	-
其他應付款	31,474	31,474	31,474	-	-
長期借款	21,360	23,382	7,152	16,230	-
租賃負債	30,095	31,420	23,401	8,019	-
應付公司債(含衍生金融負債)	99,289	110,590	-	110,590	-
	<u>\$ 281,748</u>	<u>296,686</u>	<u>161,847</u>	<u>134,839</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：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 6,256	29.21	182,762	4,916	32.85	161,458	4,379	32.46	142,132
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	100	29.21	2,932	124	32.85	4,062	118	32.46	3,830

## 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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三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450千元及346千元。

### (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，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(9,334)千元、(170)千元、(9,772)千元及5,683千元。

### 4. 利率分析

合併公司之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%，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加約362千元及767千元。

### 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：

		114.6.30			
		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	\$ 226	-	226	-	226
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	260,416	-	-	-	-
應收帳款淨額	85,205	-	-	-	-
其他應收款	1,101	-	-	-	-
存出保證金	4,088	-	-	-	-
小計	350,810	-	-	-	-
合計	\$ 351,036	-	226	-	226

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		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	\$ 2,771	-	2,771	-	2,771
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	64,395	-	-	-	-
應付帳款	51,141	-	-	-	-
其他應付款	29,897	-	-	-	-
長期借款	20,633	-	-	-	-
租賃負債	17,862	-	-	-	-
應付公司債	99,111	-	-	-	-
小計	283,039	-	-	-	-
合計	<u>\$ 285,810</u>	<u>-</u>	<u>2,771</u>	<u>-</u>	<u>2,771</u>
		113.12.31			
		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	\$ 270,919	-	-	-	-
應收帳款淨額	105,902	-	-	-	-
其他應收款	138	-	-	-	-
存出保證金	8,637	-	-	-	-
合計	<u>\$ 385,596</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	\$ 4,064	-	4,064	-	4,064
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	55,417	-	-	-	-
應付帳款	62,974	-	-	-	-
其他應付款	32,542	-	-	-	-
長期借款	20,893	-	-	-	-
租賃負債	18,778	-	-	-	-
應付公司債	97,952	-	-	-	-
小計	288,556	-	-	-	-
合計	<u>\$ 292,620</u>	<u>-</u>	<u>4,064</u>	<u>-</u>	<u>4,064</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 205,657	-	-	-	-
應收帳款淨額	99,792	-	-	-	-
其他應收款	163	-	-	-	-
存出保證金	8,732	-	-	-	-
合計	<u>\$ 314,344</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	\$ 1,236	-	1,236	-	1,236
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	55,358	-	-	-	-
應付帳款	44,172	-	-	-	-
其他應付款	31,474	-	-	-	-
長期借款	21,360	-	-	-	-
租賃負債	30,095	-	-	-	-
應付公司債	98,053	-	-	-	-
小計	<u>280,512</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 281,748</u>	<u>-</u>	<u>1,236</u>	<u>-</u>	<u>1,236</u>

(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、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。

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

#### (二十二) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

#### (二十三) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

#### (二十四) 非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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可轉換公司債折價攤銷，請詳附註六(七)、(十)及(十二)。

合併公司於民國一一四年及一一三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：

	114.1.1	現金 流量	非現金之變動						114.6.30
			本期 新增合約	本期到期 及終止合約	公司債 轉換	贖回公司 債沖轉折價	折價 攤銷	匯率 變動	
長期借款	\$ 20,893	1,024	-	-	-	-	-	(1,284)	20,633
短期借款	55,417	8,978	-	-	-	-	-	-	64,395
租賃負債	18,778	(10,678)	10,832	-	-	-	-	(1,070)	17,862
應付公司債	97,952	-	-	-	-	-	1,159	-	99,111
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 193,040</u>	<u>(676)</u>	<u>10,832</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,159</u>	<u>(2,354)</u>	<u>202,001</u>

	113.1.1	現金 流量	非現金之變動						113.6.30
			本期 新增合約	租賃給付 之變動	公司債轉換	贖回公司 債沖轉折價	折價 攤銷	匯率 變動	
長期借款	\$ 25,740	(4,241)	-	-	-	-	-	(139)	21,360
短期借款	48,366	6,992	-	-	-	-	-	-	55,358
租賃負債	41,061	(11,806)	-	(67)	-	-	-	907	30,095
應付公司債	108,343	(1,100)	-	-	(10,421)	25	1,206	-	98,053
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 223,510</u>	<u>(10,155)</u>	<u>-</u>	<u>(67)</u>	<u>(10,421)</u>	<u>25</u>	<u>1,206</u>	<u>768</u>	<u>204,866</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
Eng Xin Kai	主要管理階層
Tey Pek Kiang	主要管理階層
Hock Guan Seng Sdn Bhd	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司因代收付產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應收款	其他關係人			
	Hock Guan Seng Sdn Bhd	\$ -	-	61

截至民國一一四年六月三十日、一一三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.背書保證

Eng Say Kaw、Eng Kai Pin、Eng Kai Jie、Eng Kai Jian、Eng Xin Kai及Tey Pek Kiang以信用擔保方式，為合併公司民國一一四年及一一三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

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
短期員工福利	\$ 4,188	4,407	8,930	8,756
退職後福利	464	426	992	951
合計	\$ 4,652	4,833	9,922	9,707

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日提供成本分別為21,536千元(馬幣3,106千元)及20,129千元(馬幣2,982千元)之汽車，供主要管理階層使用，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，其帳面價值分別為6,755千元、6,974千元及5,421千元，列於固定資產。

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	短期及長期借款	\$ 17,297	18,306	17,156
房屋及建築	短期及長期借款	48,702	52,423	49,614
機器設備	長期借款	5,295	2,896	10,218
運輸設備	長期借款	9,333	6,648	5,402
合計		<u>\$ 80,627</u>	<u>80,273</u>	<u>82,390</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	114年4月至6月			113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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	29,147	11,902	41,049	35,693	12,517	48,210
勞健保費用	501	143	644	433	132	565
退休金費用	339	1,251	1,590	348	1,184	1,532
其他員工福利費用	2,578	159	2,737	3,116	239	3,355
折舊費用	4,644	1,329	5,973	7,915	1,118	9,033
攤銷費用	-	23	23	-	11	11

功 能 別	114年1月至6月			113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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	63,101	26,098	89,199	70,669	23,637	94,306
勞健保費用	1,089	294	1,383	884	263	1,147
退休金費用	708	2,508	3,216	697	2,354	3,051
其他員工福利費用	5,355	532	5,887	5,575	615	6,190
折舊費用	9,471	2,749	12,220	15,834	2,100	17,934
攤銷費用	-	47	47	-	21	21

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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

民國一一四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	本期最高餘額	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	TCH	其他應收款	是	3,814 (MYR550)	-	-	2.7	2	-	營運週轉	-	-	-	1,530,624	1,530,624
1	TC	EHL	其他應收款	是	41,608 (MYR6,000)	41,608 (MYR6,000)	41,608 (MYR6,000)	4.0	2	-	營運週轉	-	-	-	153,062	204,083
1	TC	ESKB	其他應收款	是	3,121 (MYR450)	3,121 (MYR450)	1,526 (MYR220)	4.0	2	-	營運週轉	-	-	-	1,530,624	1,530,624
1	TC	ESKW	其他應收款	是	6,935 (MYR1,000)	6,935 (MYR1,000)	6,935 (MYR1,000)	4.0	2	-	營運週轉	-	-	-	1,530,624	1,530,624

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=1:6.9346)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(註一)	本期最高背書保證限額(註二)	期末背書保證餘額(註三)	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	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	161,840	100,739 (MYR14,527)	76,398 (MYR11,017)	62,529 (MYR9,017)	-	18.88 %	202,301	N	N	N
1	TC	ESKW	1	161,840	20,804 (MYR3,000)	20,804 (MYR3,000)	20,637 (MYR2,976)	-	5.14 %	202,301	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(MYR:NTD=1:6.9346)計算。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 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。
5. 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。

## 特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	EHL	2	其他應收款	41,608	資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。	5.89 %

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。

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：

民國一四四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 %	510,208	3,988	3,988	子公司
本公司	TCH	馬來西 亞	傢俱銷售	25,029 (註三)	13,842	3,500,000	100.00 %	7,320	(3,858)	(3,858)	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 %	(21,976)	561	501	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 %	32,744	1,665	1,665	孫公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	705	(17)	(17)	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 %	32,572	768	768	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。

註三：本公司於民國一四四年三月十四日董事會通過現金增資子公司TCH馬幣1,500千元議案，截至民國一四四年六月三十日止已全數投入。

### (三) 大陸投資資訊：無。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114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	\$ 185,458	2,340	21,500	-	-	209,298
部門間收入	<u>526</u>	<u>-</u>	<u>8,453</u>	<u>-</u>	<u>(8,979)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 185,984</u>	<u>2,340</u>	<u>29,953</u>	<u>-</u>	<u>(8,979)</u>	<u>209,298</u>
部門損益	<u>\$ (20,078)</u>	<u>1,136</u>	<u>760</u>	<u>(46)</u>	<u>-</u>	<u>(18,228)</u>
113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	\$ 268,837	2,545	24,561	393	-	296,336
部門間收入	<u>-</u>	<u>3,923</u>	<u>4,225</u>	<u>-</u>	<u>(8,148)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 268,837</u>	<u>6,468</u>	<u>28,786</u>	<u>393</u>	<u>(8,148)</u>	<u>296,336</u>
部門損益	<u>\$ 8,949</u>	<u>(56,488)</u>	<u>654</u>	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>(46,802)</u>
114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	\$ 458,773	4,845	44,609	-	-	508,227
部門間收入	<u>1,078</u>	<u>-</u>	<u>14,559</u>	<u>-</u>	<u>(15,637)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 459,851</u>	<u>4,845</u>	<u>59,168</u>	<u>-</u>	<u>(15,637)</u>	<u>508,227</u>
部門損益	<u>\$ (9,628)</u>	<u>561</u>	<u>1,055</u>	<u>898</u>	<u>-</u>	<u>(7,114)</u>
113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	\$ 552,999	8,176	44,533	693	-	606,401
部門間收入	<u>-</u>	<u>14,162</u>	<u>9,112</u>	<u>-</u>	<u>(23,274)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 552,999</u>	<u>22,338</u>	<u>53,645</u>	<u>693</u>	<u>(23,274)</u>	<u>606,401</u>
部門損益	<u>\$ 23,804</u>	<u>(60,648)</u>	<u>1,390</u>	<u>41</u>	<u>-</u>	<u>(35,413)</u>