

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	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	11~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	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	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40~41



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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

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 十 一 月 十 日

特昇國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30 *		114.9.30		113.12.31		113.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
資 產													
11xx 流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 285,990	39	270,919	36	258,220	33	2100 短期借款(附註六(六)、(九)、七及八)	\$ 80,880	11	55,417	7	50,993	7
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)	42	-	-	-	1,314	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)、(十二)及七)	3,022	-	1,742	-	44	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	88,461	12	105,902	14	101,787	13	2130 合約負債－流動(附註六(十八))	4,198	1	1,750	-	3,774	-
1200 其他應收款(附註六(四))	676	-	138	-	251	-	2170 應付帳款	52,510	7	62,974	9	56,987	7
1220 本期所得稅資產	5,284	1	14,452	2	19,084	3	2200 其他應付款	28,056	4	32,542	4	33,160	4
1310 存 貨(附註六(五))	184,606	25	170,877	23	180,949	24	2230 本期所得稅負債	214	-	231	-	223	-
1410 預付款項	14,947	1	11,668	2	11,353	1	2280 租賃負債－流動(附註六(十)及七)	11,294	2	15,162	2	22,194	3
1479 其他流動資產	646	-	729	-	809	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(二)及(十二))	99,706	13	-	-	-	-
流動資產合計	580,652	78	574,685	77	573,767	74	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)	7,937	1	7,011	1	6,995	1
15xx 非流動資產：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(七)、(九)、(十一)、七及八)	111,779	15	121,659	16	129,575	17	2399 其他流動負債	1,179	-	5,106	1	5,231	1
1755 使用權資產(附註六(六)、(七)及(十))	11,237	1	8,331	1	15,671	2	流動負債合計	288,996	39	181,935	24	179,601	23
1780 無形資產(附註六(八))	145	-	185	-	78	-	25xx 非流動負債：						
1840 遞延所得稅資產	33,740	5	34,197	5	43,151	6	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))	-	-	2,322	-	1,756	-
1915 預付設備款(附註六(六)及(八))	197	-	433	-	68	-	2531 應付公司債(附註六(二)及(十二))	-	-	97,952	13	98,641	13
1920 存出保證金	4,254	1	8,637	1	9,198	1	2540 長期借款(附註六(六)、(十一)、七及八)	11,644	2	13,882	2	15,171	2
非流動資產合計	161,352	22	173,442	23	197,741	26	2570 遞延所得稅負債	6,887	1	6,980	1	8,981	1
							2580 租賃負債－非流動(附註六(十)及七)	2,421	-	3,616	-	7,693	1
							2670 其他非流動負債	9,234	1	4,108	1	4,428	1
							非流動負債合計	30,186	4	128,860	17	136,670	18
							負債總計	319,182	43	310,795	41	316,271	41
							2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)、(十五)及(十六))：						
							3110 普通股股本	354,785	48	354,785	47	350,319	45
							3200 資本公積	98,252	13	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	(36,494)	(5)	(48,413)	(6)	(52,015)	(7)
							3400 保留盈餘合計	(36,410)	(5)	(27,744)	(3)	(31,346)	(4)
							3410 其他權益	-	-	-	-	-	-
							3491 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,527	1	18,545	2	42,149	5
							3491 其他權益－員工未賺得酬勞	(2,462)	-	(3,629)	-	-	-
							其他權益合計	9,065	1	14,916	2	42,149	5
							歸屬母公司業主之權益小計	425,692	57	440,209	59	458,395	59
							36xx 非控制權益	(2,870)	-	(2,877)	-	(3,158)	-
							3xxx 權益總計	422,822	57	437,332	59	455,237	59
1xxx 資產總計	\$ 742,004	100	748,127	100	771,508	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 742,004	100	748,127	100	771,508	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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 249,962	100	263,706	100	758,189	100	870,107	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(十)、(十三)、(十九)、七及十二)	220,209	88	246,557	93	667,233	88	777,067	89
5900 營業毛利	29,753	12	17,149	7	90,956	12	93,040	11
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	13,110	5	12,579	5	39,021	5	40,074	5
6200 管理費用	15,423	6	15,725	6	49,022	7	48,139	5
6300 研究發展費用	2,834	1	3,210	1	8,545	1	9,884	1
6450 預期信用減損迴轉利益	(4)	-	(227)	-	(80)	-	(1,050)	-
營業費用合計	31,363	12	31,287	12	96,508	13	97,047	11
6900 營業淨損	(1,610)	-	(14,138)	(5)	(5,552)	(1)	(4,007)	-
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	2,055	1	1,617	1	6,217	1	3,430	-
7010 其他收入	145	-	380	-	945	-	1,497	-
7020 其他利益及損失	34	-	(10,792)	(4)	(4,899)	-	(55,636)	(6)
7050 財務成本	(1,735)	(1)	(1,774)	(1)	(4,936)	(1)	(5,404)	-
營業外收入及支出合計	499	-	(10,569)	(4)	(2,673)	-	(56,113)	(6)
7900 稅前淨損	(1,111)	-	(24,707)	(9)	(8,225)	(1)	(60,120)	(6)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十四))	185	-	(6,412)	(2)	472	-	(1,577)	-
8200 本期淨損	(1,296)	-	(18,295)	(7)	(8,697)	(1)	(58,543)	(6)
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	21,789	8	58,315	22	(6,980)	(1)	72,036	8
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	21,789	8	58,315	22	(6,980)	(1)	72,036	8
8500 本期綜合損益總額	\$ 20,493	8	40,020	15	(15,677)	(2)	13,493	2
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (1,205)	-	(18,317)	(7)	(8,666)	(1)	(52,015)	(6)
8620 非控制權益	(91)	-	22	-	(31)	-	(6,528)	-
	\$ (1,296)	-	(18,295)	(7)	(8,697)	(1)	(58,543)	(6)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 20,702	8	40,162	15	(15,684)	(2)	20,214	2
8720 非控制權益	(209)	-	(142)	-	7	-	(6,721)	-
	\$ 20,493	8	40,020	15	(15,677)	(2)	13,493	2
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	\$ (0.03)		(0.52)		(0.25)		(1.49)	
9850 稀釋每股虧損	\$ (0.03)		(0.52)		(0.25)		(1.49)	

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九月三十日

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					
	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)	合計	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	非控制 權益	權益總額
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	-	-	-	-	(52,015)	(52,015)	-	-	(52,015)	(6,528)	(58,543)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	72,229	-	72,229	(193)	72,036
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(52,015)	(52,015)	72,229	-	20,214	(6,721)	13,493
可轉換公司債轉換	8,000	2,559	-	-	-	-	-	-	10,559	-	10,559
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 350,319	97,273	84	20,585	(52,015)	(31,346)	42,149	-	458,395	(3,158)	455,237
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	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(8,666)	(8,666)	-	-	(8,666)	(31)	(8,697)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,018)	-	(7,018)	38	(6,980)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(8,666)	(8,666)	(7,018)	-	(15,684)	7	(15,677)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	1,167	1,167	-	1,167
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 354,785	98,252	84	-	(36,494)	(36,410)	11,527	(2,462)	425,692	(2,870)	422,822

(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至九月三十日



單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (8,225)	(60,120)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,098	25,522
攤銷費用	71	31
預期信用減損迴轉利益	(80)	(1,050)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(1,786)	487
利息費用	4,936	5,404
利息收入	(6,217)	(3,430)
股份基礎給付酬勞成本	1,167	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,124)	1,196
非金融資產減損損失	-	42,411
贖回應付公司債損失	-	25
租賃修改利益	-	(28)
不動產、廠房及設備轉列費用	32	-
處分使用權資產利益	(1,826)	-
收益費損項目合計	<u>13,271</u>	<u>70,568</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	2,288	942
應收帳款	17,521	9,636
其他應收款	(285)	(146)
存貨	(13,729)	10,500
預付款項	(3,271)	10,878
其他流動資產	83	1,753
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>2,607</u>	<u>33,563</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	(1,586)	(1,435)
合約負債	2,448	1,725
應付帳款	(10,464)	(24,284)
其他應付款	(3,896)	(4,171)
其他流動負債	1,454	2,694
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(12,044)</u>	<u>(25,471)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(9,437)</u>	<u>8,092</u>
調整項目合計	<u>3,834</u>	<u>78,660</u>
營運產生之現金流入(流出)	<u>(4,391)</u>	<u>18,540</u>
收取之利息	5,964	3,418
支付之利息	(3,186)	(5,386)
退還(支付)之所得稅	8,456	(6,053)
營業活動之淨現金流入	<u>6,843</u>	<u>10,519</u>
投資活動之現金流量：		
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	(2,965)	(8,575)
處分不動產、廠房及設備價款	1,645	1,466
存出保證金減少	4,383	8,712
預付設備款增加	(105)	-
處分使用權資產價款	2,177	-
投資活動之淨現金流入	<u>5,135</u>	<u>5,428</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	145,426	105,953
短期借款減少	(119,963)	(103,326)
償還公司債	-	(1,100)
舉借長期借款	4,593	5,075
償還長期借款	(5,622)	(12,069)
租賃本金償還	(15,890)	(18,399)
其他非流動負債增加(減少)	(255)	410
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>8,289</u>	<u>(23,456)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,196)	56,008
本期現金及約當現金增加數	15,071	48,499
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>\$ 285,990</u>	<u>258,220</u>

董事長：黃凱斌



經理人：黃凱傑

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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.(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十一月十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
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<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"> • 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。 • 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。 • 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。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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」及國際財務報導準則第十九號之修正

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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	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，截至民國一一四年九月三十日止，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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
現金	\$ 455	387	392
活期存款及支票存款	248,608	210,087	234,068
定期存款	<u>36,927</u>	<u>60,445</u>	<u>23,760</u>
現金及約當現金	<u>\$ 285,990</u>	<u>270,919</u>	<u>258,220</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：

	<u>114.9.30</u>			
	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 600	美元兌馬幣	114.10.2~114.11.5	\$ <u>42</u>
賣出遠期外匯	USD 1,050	美元兌馬幣	114.10.8~115.2.10	\$ <u>(69)</u>
	<u>113.12.31</u>			
	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	\$ <u>(1,599)</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.9.30

	合約金額		幣別	到期期間	公允價值
	(千元)				資產(負債)
賣出遠期外匯	USD	800	美元兌馬幣	113.10.8~113.11.14	\$ <u>1,314</u>
賣出遠期外匯	USD	400	美元兌馬幣	113.10.24~113.11.21	\$ <u>(44)</u>

外幣選擇權合約：

113.12.31

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
衍生性金融負債			
應付公司債贖回權及賣回權	\$ <u>(2,953)</u>	<u>(2,322)</u>	<u>(1,756)</u>
流動	\$ (2,953)	-	-
非流動	-	(2,322)	(1,756)
合計	\$ <u>(2,953)</u>	<u>(2,322)</u>	<u>(1,756)</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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 92,275	109,849	105,560
減：備抵損失	(3,814)	(3,947)	(3,773)
	\$ <u>88,461</u>	<u>105,902</u>	<u>101,787</u>

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

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司傢俱(包含傢俱、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：

114.9.30			
	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	\$ 45,050	-	-
逾期30天以下	10,065	-	-
逾期31~60天	18	-	-
逾期61~90天	409	-	-
逾期121~150天	3	-	-
	<u>\$ 55,545</u>		<u>-</u>
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	\$ 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>
113.9.30			
	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	\$ 65,393	0.30	199
逾期30天以下	11,446	0.55	63
逾期31~60天	214	2.80	6
	<u>\$ 77,053</u>		<u>268</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司橡膠木加工及銷售營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

114.9.30			
	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	\$ 15,755	-	-
逾期30天以下	10,096	-	-
逾期31~60天	3,012	-	-
逾期61~90天	1,474	-	-
逾期91~120天	1,990	-	-
逾期121~150天	602	2.16	13
逾期270天以上	876	100.00	876
	\$ 33,805		889
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
	\$ 28,343		438
113.9.30			
	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	\$ 14,250	0.16	23
逾期30天以下	7,538	0.42	32
逾期31~60天	1,880	1.06	20
逾期61~90天	291	2.75	8
逾期91~120天	402	3.98	16
逾期121~150天	358	8.10	29
逾期210天以上	339	100.00	339
	\$ 25,058		467

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司燃料製造、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：

民國一一四年九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2,925千元及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。

	113.9.30		
	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30天以下	\$ 154	3.90	6
逾期31~60天	192	4.69	9
逾期61~90天	91	12.09	11
逾期365天以上	<u>3,012</u>	100.00	<u>3,012</u>
	<u>\$ 3,449</u>		<u>3,038</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
	期初餘額	\$ 3,947
認列之減損迴轉利益	(80)	(1,050)
外幣換算損益	(53)	518
期末餘額	<u>\$ 3,814</u>	<u>3,773</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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款	<u>\$ 676</u>	<u>138</u>	<u>251</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(五)存 貨

	114.9.30		
	成 本	備抵跌價 及呆滯損失	淨變現價值
原 料	\$ 51,127	6,416	44,711
在 製 品	35,192	953	34,239
半 成 品	48,120	9,228	38,892
製 成 品	<u>71,391</u>	<u>4,627</u>	<u>66,764</u>
	<u>\$ 205,830</u>	<u>21,224</u>	<u>184,606</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		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價 及呆滯損失</u>	<u>淨變現價值</u>
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>

	113.9.30		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價 及呆滯損失</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 69,957	14,857	55,100
在 製 品	30,607	1,029	29,578
半 成 品	44,544	11,725	32,819
製 成 品	72,941	9,489	63,452
	<u>\$ 218,049</u>	<u>37,100</u>	<u>180,949</u>

合併公司存貨備抵跌價及呆滯損失變動情形如下：

	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
	期初餘額	\$ 21,573
本期提列損失迴升利益	(61)	(1,284)
匯率影響數	(288)	4,798
期末餘額	<u>\$ 21,224</u>	<u>37,100</u>

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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：

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
	存貨備抵跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ (1,023)	6,307	(61)
下腳收入	(178)	(161)	(465)	(505)
存貨報廢損失	492	207	703	8,312
未分攤製造費用	795	4,141	4,881	14,146
存貨盤盈	(1)	(12)	(1)	(40)
	<u>\$ 85</u>	<u>10,482</u>	<u>5,057</u>	<u>20,629</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年九月三十日、一一三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

合併公司民國一一四年及一一三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	-	-	285	1,756	333	5	-	2,379
處 分	-	(676)	(15,527)	(2,331)	(259)	(222)	-	(19,015)
重分類(註一、二及三)	-	(458)	4,320	185	(246)	(503)	(2,956)	342
匯率影響數	(245)	(1,328)	(1,482)	(630)	(211)	(283)	(54)	(4,233)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 18,061</u>	<u>96,666</u>	<u>95,244</u>	<u>46,016</u>	<u>10,867</u>	<u>20,016</u>	<u>-</u>	<u>286,870</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	-	914	166	3,863	673	146	1,523	7,285
處 分	-	(39)	(4,008)	(1,709)	(478)	(600)	-	(6,834)
重分類(註一及二)	-	363	7,998	-	-	43	-	8,404
匯率影響數	2,457	14,733	15,017	5,641	1,553	3,193	354	42,948
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 19,164</u>	<u>115,228</u>	<u>118,179</u>	<u>44,539</u>	<u>12,170</u>	<u>24,800</u>	<u>3,150</u>	<u>337,230</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	-	1,487	4,841	2,979	552	579	-	10,438
處 分	-	(552)	(15,187)	(2,288)	(245)	(222)	-	(18,494)
重分類(註二及三)	-	(425)	1,159	-	(246)	(504)	-	(16)
匯率影響數	-	(616)	(1,026)	(478)	(191)	(264)	-	(2,575)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>46,153</u>	<u>63,738</u>	<u>36,168</u>	<u>9,726</u>	<u>19,306</u>	<u>-</u>	<u>175,091</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	-	2,145	4,980	3,256	592	1,195	-	12,168
減損損失	-	8,505	7,368	-	62	143	-	16,078
處 分	-	(9)	(1,396)	(1,709)	(458)	(600)	-	(4,172)
重分類(註二)	-	-	4,454	-	-	-	-	4,454
匯率影響數	-	7,257	9,845	4,308	1,351	2,939	-	25,700
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>59,288</u>	<u>80,674</u>	<u>33,992</u>	<u>10,588</u>	<u>23,113</u>	<u>-</u>	<u>207,655</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9月30日餘額	<u>\$ 18,061</u>	<u>50,513</u>	<u>31,506</u>	<u>9,848</u>	<u>1,141</u>	<u>710</u>	<u>-</u>	<u>111,779</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 19,164</u>	<u>55,940</u>	<u>37,505</u>	<u>10,547</u>	<u>1,582</u>	<u>1,687</u>	<u>3,150</u>	<u>129,575</u>

註一：民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日自預付設備款轉入之成本金額分別為307千元及406元。

註二：民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日自使用權資產轉入之成本金額分別為1,242千元及7,998千元，轉入之累計折舊金額分別為1,159千元及4,454千元。

註三：民國一一四年一月一日至九月三十日轉入費用之成本及累折金額分別為1,207千元及1,175千元。

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一四年一月一日至九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九月三十日，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16,078千元並認列減損損失。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九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	145	10,985	-	-	11,130
處分(出售及報廢)	-	-	(5,678)	-	(5,678)
重分類至固定資產	-	-	(1,242)	-	(1,242)
匯率變動之影響	(2)	(444)	(492)	-	(938)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 290</u>	<u>45,138</u>	<u>27,149</u>	<u>-</u>	<u>72,577</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 134	53,119	60,664	2,267	116,184
增 添	-	3,916	-	-	3,916
處分(租約到期及提前終止合約)	-	(1,716)	(6,140)	-	(7,856)
重分類至固定資產	-	-	(7,998)	-	(7,998)
匯率變動之影響	19	8,054	7,366	334	15,773
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 153</u>	<u>63,373</u>	<u>53,892</u>	<u>2,601</u>	<u>120,019</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	36	7,285	339	-	7,660
處分(出售及報廢)	-	-	(5,327)	-	(5,327)
重分類至固定資產	-	-	(1,159)	-	(1,159)
匯率變動之影響	(1)	(351)	(456)	-	(808)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 149</u>	<u>35,647</u>	<u>25,544</u>	<u>-</u>	<u>61,340</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	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 60	35,349	22,790	1,889	60,088
本期折舊	35	9,699	3,269	351	13,354
減損損失(註)	-	-	26,333	-	26,333
處分(租約到期及提前終止合約)	-	(686)	(2,632)	-	(3,318)
重分類至固定資產	-	-	(4,454)	-	(4,454)
匯率變動之影響	12	6,189	5,827	317	12,345
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 107</u>	<u>50,551</u>	<u>51,133</u>	<u>2,557</u>	<u>104,348</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>8,331</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 141</u>	<u>9,491</u>	<u>1,605</u>	-	<u>11,237</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 46</u>	<u>12,822</u>	<u>2,759</u>	<u>44</u>	<u>15,671</u>

註：民國一一三年九月三十日，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26,333千元並認列減損損失。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114年1月1日餘額	\$ 942
重 分 類(註)	34
匯率影響數	(14)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 962</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 744
匯率影響數	111
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 855</u>
攤 銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 757
本期攤銷	71
匯率影響數	(11)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 817</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113年1月1日餘額	\$ 646
本期攤銷	31
匯率影響數	100
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 777</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 185</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 145</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 78</u>

註：民國一一四年一月一日至九月三十日自預付設備款轉入之金額為34千元。

(九)短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	<u>\$ 80,880</u>	<u>55,417</u>	<u>50,993</u>
尚未使用額度	<u>\$ 144,916</u>	<u>173,630</u>	<u>188,790</u>
利率區間(%)	<u>3.38~4.00</u>	<u>3.55~4.25</u>	<u>3.61~4.30</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	\$ 11,294	15,162	22,194
非 流 動	2,421	3,616	7,693
合 計	<u>\$ 13,715</u>	<u>18,778</u>	<u>29,887</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 237</u>	<u>437</u>	<u>733</u>	<u>1,495</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 119</u>	<u>46</u>	<u>294</u>	<u>180</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ (1,027)	(1,675)
籌資活動之現金流出總額	(15,890)	(18,399)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (16,917)</u>	<u>(20,074)</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。

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：

114.9.30				
	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	\$ 18,729
租賃公司擔保借款	馬幣	3.60	115.9.2	<u>852</u>
小計				19,581
減：一年內到期部分				<u>7,937</u>
合計				<u><u>\$ 11,644</u></u>
尚未使用額度				<u><u>\$ 16,770</u></u>
113.12.31				
	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	<u>1,474</u>
小計				20,893
減：一年內到期部分				<u>7,011</u>
合計				<u><u>\$ 13,882</u></u>
尚未使用額度				<u><u>\$ 19,705</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)

113.9.30

	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	\$ 20,416
租賃公司擔保借款	馬幣	3.60	118.4.5	1,750
小 計				22,166
減：一年內到期部分				6,995
合 計				<u>\$ 15,171</u>
尚未使用額度				<u>\$ 18,185</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。

(十二)應付公司債

	114.9.30
	第 三 次
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	3,032
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	4,851
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	13,000
期末應付公司債餘額	<u>\$ 99,706</u>

113.12.31

	113.12.31		合 計
	第 二 次	第 三 次	
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	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	1,100	-	1,100
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>97,952</u>	<u>97,952</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30		
	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	<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	2,510	8,646
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>98,641</u>	<u>98,641</u>

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九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	113年
	1月至9月	1月至9月
	第三次	第三次
期初餘額	\$ 2,322	1,572
加：本期評價損失	631	322
減：本期轉換	-	(138)
期末餘額	<u>\$ 2,953</u>	<u>1,756</u>

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		113年	
	1月至9月	第二次	1月至9月	第三次
	第三次	第二次	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	<u>\$ 7,720</u>	<u>-</u>	<u>7,821</u>	<u>7,821</u>

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

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 328	369	1,036	1,066
營業費用	1,237	1,224	3,745	3,578
	<u>\$ 1,565</u>	<u>1,593</u>	<u>4,781</u>	<u>4,644</u>

(十四)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ <u>185</u>	<u>(6,412)</u>	<u>472</u>	<u>(1,577)</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TC、ESKW、ESKB、EHL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。

(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九月三十日普通股流通在外股數調節表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9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>

本公司民國一一三年度一月一日至九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。

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：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
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 組成項目－認股權	7,720	7,720	7,821
可轉換公司債認股權－失效	<u>15,797</u>	<u>15,797</u>	<u>15,797</u>
	<u>\$ 98,252</u>	<u>98,252</u>	<u>97,273</u>

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供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。

	<u>權益交割</u> <u>限制員工</u> <u>權利股票計劃</u>
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

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.限制員工權利新股計畫之相關資訊如下：

	單位：千單位	
	114.9.30	113年
	第一次授與數量	1月至9月第一次授與數量
1月1日流通在外	350	-
本期給與數量	-	350
本期既得數量	-	-
本期喪失數量	-	-
9月30日流通在外數量	<u>350</u>	<u>350</u>

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九月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	114年	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
因限制員工權利新股計畫所產生之費用	<u>\$ 389</u>	<u>130</u>	<u>1,167</u>	<u>130</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	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
基本及稀釋每股虧損：				
歸屬於本公司之本期淨損	<u>\$ (1,205)</u>	<u>(18,317)</u>	<u>(8,666)</u>	<u>(52,015)</u>
加權平均流通在外股數	<u>35,129</u>	<u>35,032</u>	<u>35,129</u>	<u>34,807</u>
基本每股虧損(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.03)</u>	<u>(0.52)</u>	<u>(0.25)</u>	<u>(1.49)</u>

合併公司民國一一四年及一一三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。

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年7月至9月				
		甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	合計
主要地區市場：						
美國	\$	217,851	708	-	-	218,559
馬來西亞		2,139	-	22,555	-	24,694
其他國家		6,709	-	-	-	6,709
	\$	<u>226,699</u>	<u>708</u>	<u>22,555</u>	<u>-</u>	<u>249,962</u>
主要產品/服務線：						
寢俱製造及銷售	\$	228,419	708	-	-	229,127
橡膠木加工及銷售		-	-	22,973	-	22,973
減：銷貨退回及折讓		1,720	-	418	-	2,138
營業收入淨額	\$	<u>226,699</u>	<u>708</u>	<u>22,555</u>	<u>-</u>	<u>249,962</u>
		113年7月至9月				
		甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	合計
主要地區市場：						
美國	\$	228,082	4,050	-	-	232,132
馬來西亞		1,269	42	21,988	330	23,629
其他國家		7,945	-	-	-	7,945
	\$	<u>237,296</u>	<u>4,092</u>	<u>21,988</u>	<u>330</u>	<u>263,706</u>
主要產品/服務線：						
寢俱製造及銷售	\$	237,964	-	-	-	237,964
廚房櫥櫃製造及銷售		-	4,092	-	-	4,092
橡膠木加工及銷售		-	-	22,020	-	22,020
租賃收入		-	-	-	414	414
減：銷貨退回及折讓		668	-	32	84	784
營業收入淨額	\$	<u>237,296</u>	<u>4,092</u>	<u>21,988</u>	<u>330</u>	<u>263,706</u>
		114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	\$	659,423	5,553	-	-	664,976
馬來西亞		6,561	-	67,164	-	73,725
其他國家		19,488	-	-	-	19,488
	\$	<u>685,472</u>	<u>5,553</u>	<u>67,164</u>	<u>-</u>	<u>758,189</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114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：					
傢俱製造及銷售	\$ 689,485	5,553	-	-	695,038
橡膠木加工及銷售	-	-	67,685	-	67,685
減：銷貨退回及折讓	4,013	-	521	-	4,534
營業收入淨額	<u>\$ 685,472</u>	<u>5,553</u>	<u>67,164</u>	<u>-</u>	<u>758,189</u>
	113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	\$ 773,425	10,871	-	-	784,296
馬來西亞	2,916	1,397	66,521	1,023	71,857
其他國家	13,954	-	-	-	13,954
	<u>\$ 790,295</u>	<u>12,268</u>	<u>66,521</u>	<u>1,023</u>	<u>870,107</u>
主要產品/服務線：					
傢俱製造及銷售	\$ 793,019	-	-	-	793,019
廚房櫥櫃製造及銷售	-	12,268	-	-	12,268
橡膠木加工及銷售	-	-	66,568	-	66,568
租賃收入	-	-	-	1,107	1,107
減：銷貨退回及折讓	2,724	-	47	84	2,855
營業收入淨額	<u>\$ 790,295</u>	<u>12,268</u>	<u>66,521</u>	<u>1,023</u>	<u>870,107</u>

2. 合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 92,275	109,849	105,560
減：備抵損失	3,814	3,947	3,773
合計	<u>\$ 88,461</u>	<u>105,902</u>	<u>101,787</u>
合約負債	<u>\$ 4,198</u>	<u>1,750</u>	<u>3,774</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九月三十日認列為收入之金額分別為1,302千元及1,509千元。

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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>2,055</u>	<u>1,617</u>	<u>6,217</u>	<u>3,430</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
保險理賠收入	\$ -	-	-	907
其他	145	380	945	590
合計	\$ <u>145</u>	<u>380</u>	<u>945</u>	<u>1,497</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 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (9)	(1,104)	1,124	(1,196)
處分使用權資產利益(損失)	(15)	-	1,826	-
租賃修改利益	-	28	-	28
外幣兌換利益(損失)淨額	287	(16,371)	(9,485)	(10,688)
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	(231)	1,576	1,786	(487)
減損損失(迴轉利益)	-	5,317	-	(42,411)
贖回公司債損失	-	-	-	(25)
其他利益(損失)	2	(238)	(150)	(857)
合計	\$ <u>34</u>	<u>(10,792)</u>	<u>(4,899)</u>	<u>(55,636)</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ (903)	(749)	(2,449)	(2,115)
租賃負債	(237)	(437)	(733)	(1,495)
公司債	<u>(595)</u>	<u>(588)</u>	<u>(1,754)</u>	<u>(1,794)</u>
合 計	<u>\$ (1,735)</u>	<u>(1,774)</u>	<u>(4,936)</u>	<u>(5,404)</u>

(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。合併公司民國一四年九月三十日、一三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40,301千元、43,775千元及51,718千元，佔期末應收帳款總額比率分別約44%、41%及51%。

(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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
114年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 80,880	81,328	81,328	-	-
應付帳款	52,510	52,510	52,510	-	-
其他應付款	28,056	28,056	28,056	-	-
長期借款	19,581	21,078	8,729	12,349	-
租賃負債	13,715	14,173	11,674	2,499	-
應付公司債(含衍生金融負債)	102,659	109,161	109,161	-	-
	<u>297,401</u>	<u>306,306</u>	<u>291,458</u>	<u>14,848</u>	<u>-</u>
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(31,940)	(31,940)	-	-
流出	69	32,009	32,009	-	-
	<u>69</u>	<u>69</u>	<u>69</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 297,470</u>	<u>306,375</u>	<u>291,527</u>	<u>14,848</u>	<u>-</u>
113年12月31日					
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>

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
113年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 50,993	51,454	51,454	-	-
應付帳款	56,987	56,987	56,987	-	-
其他應付款	33,160	33,160	33,160	-	-
長期借款	22,166	24,117	7,982	16,135	-
租賃負債	29,887	31,212	23,264	7,948	-
應付公司債(含衍生金融負債)	100,397	110,590	-	110,590	-
	<u>293,590</u>	<u>307,520</u>	<u>172,847</u>	<u>134,673</u>	<u>-</u>
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：					
流入	-	(12,611)	(12,611)	-	-
流出	44	12,655	12,655	-	-
	<u>44</u>	<u>44</u>	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 293,634</u>	<u>307,564</u>	<u>172,891</u>	<u>134,673</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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	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	\$ 5,216	30.47	158,939	4,916	32.85	161,458	5,288	31.67	167,464
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	76	30.47	2,314	124	32.85	4,062	119	31.67	3,758

(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，民國一一四年及一一三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392千元及410千元。

(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七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為287千元、(16,371)千元、(9,485)千元及(10,688)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九月三十日之稅前淨利將減少或增加約665千元及549千元。

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：

114.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ 42	-	42	-
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	285,990	-	-	-
應收帳款淨額	88,461	-	-	-
其他應收款	676	-	-	-
存出保證金	4,254	-	-	-
小計	379,381	-	-	-
合計	\$ 379,423	-	42	42
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債	\$ 3,022	-	3,022	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	80,880	-	-	-
應付帳款	52,510	-	-	-
其他應付款	28,056	-	-	-
長期借款	19,581	-	-	-
租賃負債	13,715	-	-	-
應付公司債	99,706	-	-	-
小計	294,448	-	-	-
合計	\$ 297,470	-	3,022	3,022

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					
	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	\$ 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>
113.9.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 1,314	-	1,314	-	1,314
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	258,220	-	-	-	-
應收帳款淨額	101,787	-	-	-	-
其他應收款	251	-	-	-	-
存出保證金	9,198	-	-	-	-
小計	369,456	-	-	-	-
合計	<u>\$ 370,770</u>	<u>-</u>	<u>1,314</u>	<u>-</u>	<u>1,314</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30			
	帳面金額	公允價值		
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	\$ 1,800	-	1,800	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	50,993	-	-	-
應付帳款	56,987	-	-	-
其他應付款	33,160	-	-	-
長期借款	22,166	-	-	-
租賃負債	29,887	-	-	-
應付公司債	98,641	-	-	-
小計	<u>291,834</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 293,634</u>	<u>-</u>	<u>1,800</u>	<u>1,800</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。

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。

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九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					匯率 變動	114.9.30
			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		
長期借款	\$ 20,893	(1,029)	-	-	-	-	-	(283)	19,581
短期借款	55,417	25,463	-	-	-	-	-	-	80,880
租賃負債	18,778	(15,890)	11,130	-	-	-	-	(303)	13,715
應付公司債	97,952	-	-	-	-	-	1,754	-	99,706
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 193,040</u>	<u>8,544</u>	<u>11,130</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,754</u>	<u>(586)</u>	<u>213,882</u>

	113.1.1	現金 流量	非現金之變動					匯率 變動	113.9.30
			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		
長期借款	\$ 25,740	(6,994)	-	-	-	-	-	3,420	22,166
短期借款	48,366	2,627	-	-	-	-	-	-	50,993
租賃負債	41,061	(18,399)	3,916	(4,566)	-	-	-	7,875	29,887
應付公司債	108,343	(1,100)	-	-	(10,421)	25	1,794	-	98,641
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 223,510</u>	<u>(23,866)</u>	<u>3,916</u>	<u>(4,566)</u>	<u>(10,421)</u>	<u>25</u>	<u>1,794</u>	<u>11,295</u>	<u>201,687</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
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

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.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

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,493	4,213	13,423	12,969
退職後福利	538	401	1,530	1,352
合 計	<u>\$ 5,031</u>	<u>4,614</u>	<u>14,953</u>	<u>14,321</u>

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日提供成本分別為22,487千元(馬幣3,106千元)及19,935千元(馬幣2,880千元)之汽車，供主要管理階層使用，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，其帳面價值分別為7,065千元、6,974千元及5,437千元，列於固定資產。

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備：				
土地	短期及長期借款	\$ 18,061	18,306	19,164
房屋及建築	短期及長期借款	50,419	52,423	55,341
機器設備	長期借款	5,368	2,896	9,000
運輸設備	長期借款	9,293	6,648	5,618
合 計		<u>\$ 83,141</u>	<u>80,273</u>	<u>89,123</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。

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、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	114年7月至9月			113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	29,030	11,701	40,731	27,999	11,459	39,458
勞健保費用	496	139	635	459	138	597
退休金費用	328	1,237	1,565	369	1,224	1,593
其他員工福利費用	2,372	223	2,595	2,922	166	3,088
折舊費用	4,627	1,251	5,878	6,285	1,303	7,588
攤銷費用	-	24	24	-	10	10

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	92,131	37,799	129,930	98,668	35,096	133,764
勞健保費用	1,585	433	2,018	1,343	401	1,744
退休金費用	1,036	3,745	4,781	1,066	3,578	4,644
其他員工福利費用	7,727	755	8,482	8,497	781	9,278
折舊費用	14,098	4,000	18,098	22,119	3,403	25,522
攤銷費用	-	71	71	-	31	31

(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

民國一十四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	3,983 (MYR550)	-	-	2.7	2	-	營運週轉	-	-	-	1,606,389	1,606,389
1	TC	EHL	其他應收 款	是	43,446 (MYR6,000)	43,446 (MYR6,000)	43,446 (MYR6,000)	4.0	2	-	營運週轉	-	-	-	160,639	214,185

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	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	ESKB	其他應收款	是	3,258 (MYR450)	3,258 (MYR450)	1,014 (MYR140)	4.0	2	-	營運週轉	-	-	-	1,606,389	1,606,389
1	TC	ESKW	其他應收款	是	7,241 (MYR1,000)	7,241 (MYR1,000)	7,241 (MYR1,000)	3.7	2	-	營運週轉	-	-	-	1,606,389	1,606,389

註一：資金貸與性質之填寫方法：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

註二：依TC資金貸與他人作業辦法規定，資金貸與總額與個別資金貸與限額，以不超過TC淨值百分之四十及百分之三十為限。惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，資金貸與總額及個別對象資金貸與之限額，以不超過貸出資金之公司淨值之百分之三百為限。

註三：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註四：依期末匯率(MYR:NTD=1:7.2410)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)	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	170,277	105,190 (MYR14,527)	79,774 (MYR11,017)	65,292 (MYR9,017)	-	18.74 %	212,846	N	N	N
1	TC	ESKW	1	170,277	21,723 (MYR3,000)	21,723 (MYR3,000)	21,723 (MYR3,000)	-	5.10 %	212,846	N	N	N

註一：背書保證對象與被背書保證對象之關係：

- 1.直接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司。
- 2.本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 3.有業務往來之公司。

註二：本公司及子公司背書保證規定如下：

- 1.對外背書保證總額及單一企業背書保證額以背書保證公司最近期財務報表淨值之百分之五十及百分之四十為限。
- 2.本公司及子公司對外整體背書保證額以本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值之百分之四十為限。

註三：依期末匯率(MYR:NTD=1:7.2410)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。

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	43,446	資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。	5.86 %

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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十四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 %	535,463	6,656	6,656	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 %	7,496	(3,972)	(3,972)	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 %	(23,705)	(289)	(258)	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 %	34,779	2,237	2,237	孫公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	733	(19)	(19)	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 %	34,620	1,368	1,368	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。

註三：本公司於民國一十四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，截至民國一十四年九月三十日止已全數投入。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114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	\$ 226,699	708	22,555	-	-	249,962
部門間收入	250	-	7,373	-	(7,623)	-
收入總計	<u>\$ 226,949</u>	<u>708</u>	<u>29,928</u>	<u>-</u>	<u>(7,623)</u>	<u>249,962</u>
部門損益	<u>\$ (1,017)</u>	<u>(850)</u>	<u>785</u>	<u>(29)</u>	<u>-</u>	<u>(1,111)</u>
	113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	\$ 237,296	4,092	21,988	330	-	263,706
部門間收入	-	364	3,859	-	(4,223)	-
收入總計	<u>\$ 237,296</u>	<u>4,456</u>	<u>25,847</u>	<u>330</u>	<u>(4,223)</u>	<u>263,706</u>
部門損益	<u>\$ (24,718)</u>	<u>207</u>	<u>(423)</u>	<u>227</u>	<u>-</u>	<u>(24,707)</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114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	\$ 685,472	5,553	67,164	-	-	758,189
部門間收入	<u>1,328</u>	<u>-</u>	<u>21,932</u>	<u>-</u>	<u>(23,260)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 686,800</u>	<u>5,553</u>	<u>89,096</u>	<u>-</u>	<u>(23,260)</u>	<u>758,189</u>
部門損益	<u>\$ (10,645)</u>	<u>(289)</u>	<u>1,840</u>	<u>869</u>	<u>-</u>	<u>(8,225)</u>
113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	\$ 790,295	12,268	66,521	1,023	-	870,107
部門間收入	<u>-</u>	<u>14,526</u>	<u>12,971</u>	<u>-</u>	<u>(27,497)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 790,295</u>	<u>26,794</u>	<u>79,492</u>	<u>1,023</u>	<u>(27,497)</u>	<u>870,107</u>
部門損益	<u>\$ (914)</u>	<u>(60,441)</u>	<u>967</u>	<u>268</u>	<u>-</u>	<u>(60,120)</u>