

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
民國一〇七年及一〇六年第一季

公司地址：The Grand Pavilion Commercial, Oleander Way, 802 West Bay
Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman
Islands.

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達特昇國際股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

趙敏如



關春修



證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年五月十一日

~3~

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日經核閱未依一般公認審計準則查核

特昇國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31	106.12.31	106.3.31	107.3.31	106.12.31	106.3.31
	金額	金額	金額	金額	金額	金額
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 116,006	60,913	60,212	54,335	57,078	74,184
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)	954	2,534	881	50,824	38,045	45,610
1170 應收帳款(附註六(三)及(十六))	76,997	85,164	80,693	23,292	21,507	21,856
1206 其他應收款(附註六(三)及(四))	15,938	16,699	7,509	4,839	3,899	6,600
1310 存貨(附註六(五))	111,112	106,344	128,071	5,669	5,490	5,963
1410 預付款項(附註七)	14,689	8,738	13,965	2,684	1,937	1,832
1470 其他流動資產	15,952	19,258	10,513	745	498	283
流動資產合計	351,648	299,650	301,844	142,388	128,454	156,328
15xx 非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(八)、(九)、(十一)及八)	108,618	100,409	93,164	19,849	20,256	20,199
1780 無形資產(附註六(七))	231	244	-	2,412	2,263	388
1840 遞延所得稅資產	2,843	2,667	1,183	5,402	3,385	3,140
1915 預付設備款	380	1,266	766	3,882	3,155	2,083
1920 存出保證金	4,388	4,739	3,613	31,545	29,059	25,810
1942 長期應收款－關係人(附註六(四)及七)	-	-	-	173,933	157,513	182,138
1984 其他金融資產－非流動(附註八)	3,983	3,716	-	-	-	-
非流動資產合計	120,443	113,041	102,161	236,250	210,000	210,000
資產總計	\$ 472,091	412,691	404,005	\$ 472,091	412,691	404,005
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(六)、(八)、七及八)	21xx	2100	2100	54,335	57,078	74,184
應付帳款	2170	2200	2230	50,824	38,045	45,610
其他應付款(附註六(十八)及七)	2200	2230	2322	23,292	21,507	21,856
本期所得稅負債	2322	2322	32	4,839	3,899	6,600
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(六)、(十一)、七及八)	2355	2399	3	5,669	5,490	5,963
應付租賃款－流動(附註六(六)、(九)、七及八)	2399	3	3	2,684	1,937	1,832
其他流動負債	25xx	75	75	745	498	283
流動負債合計	2540	2570	2670	142,388	128,454	156,328
非流動負債：						
長期借款(附註六(六)、(十一)、七及八)	2540	2570	2613	19,849	20,256	20,199
遞延所得稅負債	2613	2670	-	2,412	2,263	388
應付租賃款－非流動(附註六(六)、(九)、七及八)	2670	-	-	5,402	3,385	3,140
其他非流動負債	2xxx	1	1	3,882	3,155	2,083
非流動負債合計	2xxx	1	1	31,545	29,059	25,810
負債總計	31xx	31xx	31xx	173,933	157,513	182,138
權益：						
股本：						
普通股股本	3110	3110	3110	236,250	210,000	210,000
預收股本	3140	3140	3140	-	2,527	-
資本公積	3200	3200	3200	236,250	212,527	210,000
保留盈餘	3300	3300	3300	23,735	3,941	3,836
法定盈餘公積	3310	3310	3310	84	84	-
未分配盈餘	3350	3350	3350	12,927	31,032	18,349
保留盈餘合計	3410	3410	3410	13,011	31,116	18,349
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3xxx	2-3xxx	2-3xxx	25,162	7,594	(10,318)
權益總計	3xxx	3xxx	3xxx	298,158	255,178	221,867
負債及權益總計	2-3xxx	2-3xxx	2-3xxx	\$ 472,091	412,691	404,005



董事長：黃世高

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃凱斌



會計主管：陳國漢



 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

 特昇國際股份有限公司及子公司

 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及(十七))	\$ 182,320	100	237,940	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(十)、(十二)及十二)	<u>166,609</u>	<u>91</u>	<u>189,717</u>	<u>80</u>
5900 營業毛利	<u>15,711</u>	<u>9</u>	<u>48,223</u>	<u>20</u>
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十)、(十二)、(十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	12,913	7	12,147	5
6200 管理費用	15,151	8	10,095	4
6300 研究發展費用	<u>1,451</u>	<u>1</u>	<u>1,584</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>29,515</u>	<u>16</u>	<u>23,826</u>	<u>10</u>
6900 營業淨利(損)	<u>(13,804)</u>	<u>(7)</u>	<u>24,397</u>	<u>10</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(九)及(十九))：				
7010 其他收入	370	-	526	-
7020 其他利益及損失	(3,452)	(2)	(713)	-
7050 財務成本	<u>(1,085)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,549)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(4,167)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1,736)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利(損)	(17,971)	(10)	22,661	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>134</u>	<u>-</u>	<u>5,150</u>	<u>2</u>
本期淨利(損)	<u>(18,105)</u>	<u>(10)</u>	<u>17,511</u>	<u>7</u>
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	17,568	10	(10,896)	(4)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>17,568</u>	<u>10</u>	<u>(10,896)</u>	<u>(4)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (537)</u>	<u>-</u>	<u>6,615</u>	<u>3</u>
本公司每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (0.77)</u>		<u>0.83</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.77)</u>		<u>0.83</u>	

董事長：黃世高



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃凱斌



會計主管：陳國漢



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
特昇國際股份有限公司及子公司
合併權益變動表



民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總額
	普通股	預收股本			未分配盈餘	合計			
\$ 210,000	-	210,000	3,836	-	838	838	838	578	215,252
-	-	-	-	-	17,511	17,511	17,511	-	17,511
-	-	-	-	-	-	-	-	(10,896)	(10,896)
\$ 210,000	-	210,000	3,836	-	17,511	18,349	18,349	(10,318)	221,867
\$ 210,000	2,527	212,527	3,941	84	31,032	31,116	31,116	7,594	255,178
-	-	-	-	-	(18,105)	(18,105)	(18,105)	-	(18,105)
-	-	-	-	-	-	-	-	17,568	17,568
26,250	(2,527)	23,723	19,794	-	(18,105)	(18,105)	(18,105)	17,568	(537)
\$ 236,250	-	236,250	23,735	84	12,927	13,011	13,011	25,162	298,158

民國一〇六年一月一日餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
民國一〇六年三月三十一日餘額

民國一〇七年一月一日餘額
本期淨損
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
現金增資
民國一〇七年三月三十一日餘額



董事長：黃世高

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：黃凱斌

會計主管：陳國漢



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
特昇國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (17,971)	22,661
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,413	2,303
攤銷費用	29	-
預期信用減損損失數/呆帳費用轉列收入數	284	(18)
利息費用	1,085	1,549
利息收入	(150)	(71)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(3)	37
收益費損項目合計	3,658	3,800
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	1,580	(881)
應收帳款	7,880	5,382
其他應收款	753	2,847
存貨	(4,768)	(1,397)
預付款項	(3,620)	(562)
其他流動資產	3,306	(216)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	5,131	5,173
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	-	(4,418)
應付帳款	12,779	(2,626)
其他應付款	2,314	(5,787)
其他流動負債	247	(1,442)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	15,340	(14,273)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	20,471	(9,100)
調整項目合計	24,129	(5,300)
營運產生之現金流入	6,158	17,361
收取之利息	150	71
支付之利息	(1,085)	(1,549)
支付之所得稅	(1,780)	(1,972)
營業活動之淨現金流入	3,443	13,911
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,338)	(1,118)
處分不動產、廠房及設備	3	-
存出保證金減少(增加)	351	(114)
其他金融資產增加	(267)	-
預付設備款增加	(1,292)	(702)
投資活動之淨現金流出	(3,543)	(1,934)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(2,743)	16,755
舉借長期借款	-	6,684
償還長期借款	(1,393)	(1,195)
應付租賃款增加	2,967	-
應付租賃款減少	(577)	(670)
其他非流動負債增加(減少)	727	(47)
現金增資	43,517	-
籌資活動之淨現金流入	42,498	21,527
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,695	(7,788)
本期現金及約當現金增加數	55,093	25,716
期初現金及約當現金餘額	60,913	34,496
期末現金及約當現金餘額	\$ 116,006	60,212

董事長：黃世高



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：黃凱斌



會計主管：陳國漢



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
特昇國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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。TC及TCH主要經營業務為傢俱之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年五月十一日提報董事會後發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善： 國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

針對產品之銷售，過去係依據交易條件於商品交付至特定場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併資產負債表、合併綜合損益表及合併現金流量表無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	60,913	攤銷後成本	60,913
衍生工具	持有供交易	2,534	強制透過損益按公允價值衡量	2,534
應收款項淨額(應收帳款及其他應收款)	放款及應收款	101,863	攤銷後成本	101,863
存出保證金	放款及應收款	4,739	攤銷後成本	4,739
其他金融資產	放款及應收款	3,716	攤銷後成本	3,716

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿三)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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。

(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
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
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)	傢俱銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TC	EHL Trading SDN. BHD.(以下簡稱 EHL)	物料採購	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
TCH	TC Home Corporation(以下簡稱 TCH(US))	管理顧問	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註：TC於民國一〇六年八月增資EHL，金額計馬幣1,000千元。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三) 金融工具

1. 金融資產

自民國一〇七年一月一日起，合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生之違約風險)自原始認列後未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金融衡量備抵損失。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項已逾期，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

合併公司傢俱製造及銷售部門，其合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四)客戶合約之收入

自民國一〇七年一月一日起，收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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一〇六年度合併財務報告附註五一一致。

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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
現金	\$ 318	287	152
活期存款及支票存款	115,688	60,626	60,060
現金及約當現金	<u>\$ 116,006</u>	<u>60,913</u>	<u>60,212</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)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

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持有供交易金融資產之衍生工具明細如下(民國一〇七年三月三十一日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)：

遠期外匯合約：

	<u>107.3.31</u>			
	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 1,500	美元兌馬幣 107.4.3~107.5.23	<u>954</u>	
	<u>106.12.31</u>			
	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 2,000	美元兌馬幣 107.1.2~107.3.13	<u>2,534</u>	
	<u>106.3.31</u>			
	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 3,000	美元兌馬幣 106.4.3~106.8.22	<u>881</u>	

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收帳款—按攤銷成本衡量	\$ 77,284	85,164	80,694
減：備抵損失	<u>(287)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 76,997</u>	<u>85,164</u>	<u>80,693</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日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。

合併公司傢俱製造及銷售營運主體民國一〇七年三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 53,572	-	-
逾期30天以下	2,012	-	-
逾期31~60天	-	0.03	-
逾期61~90天	-	5.36	-
逾期91天以上	-	100.00	-
	<u>\$ 55,584</u>		<u>-</u>

合併公司傢俱買賣營運主體民國一〇七年三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 18,514	-	-
逾期30天以下	1,514	-	-
逾期31~60天	-	-	-
逾期61天以上	<u>1,672</u>	10.00	<u>167</u>
	<u>\$ 21,700</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)

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
逾期1~30天	\$ 14,197	15,471
逾期31~90天	2,555	890
逾期91~180以上	622	9
逾期181天以上	-	1
	<u>\$ 17,374</u>	<u>16,371</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年 1月至3月</u>	<u>106年 1月至3月</u>
期初餘額(依IAS39)	\$ -	19
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	-	
認列之減損損失	284	-
減損損失迴轉	-	(18)
外幣換算損益	3	-
期末餘額	<u>\$ 287</u>	<u>1</u>

合併公司應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

<u>107.3.31</u>					
讓售對象	除列金額	額度	已預支 金額	利率區間	擔保項目
Commercial Services, Inc	\$ <u>15,661</u>	<u>77,692</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-

<u>106.12.31</u>					
讓售對象	除列金額	額度	已預支 金額	利率區間	擔保項目
Commercial Services, Inc	\$ <u>16,559</u>	<u>81,334</u>	<u>-</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)

106.3.31

讓售對象	除列金額	額度	已預支 金額	利率區間	擔保項目
Commercial Services, Inc	\$ 7,393	86,926	-	-	-

(四)其他應收款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款	\$ 15,938	16,699	7,509
長期應收款－關係人	-	-	3,435
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 15,938</u>	<u>16,699</u>	<u>10,944</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡分析如下：

	107.3.31
逾期1~30天	\$ 5,248
逾期31~90天	4,153
逾期91~180天	-
逾期181天以上	8
	<u>\$ 9,409</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡分析請詳附註六(三)。

(五)存 貨

	107.3.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 34,509	1,737	32,772
在 製 品	30,881	785	30,096
半 成 品	19,328	3,060	16,268
製 成 品	36,251	4,275	31,976
	<u>\$ 120,969</u>	<u>9,857</u>	<u>111,112</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 27,712	1,646	26,066
在 製 品	22,207	394	21,813
半 成 品	21,602	2,457	19,145
製 成 品	<u>42,809</u>	<u>3,489</u>	<u>39,320</u>
	<u>\$ 114,330</u>	<u>7,986</u>	<u>106,344</u>

	106.3.31		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 34,268	1,160	33,108
在 製 品	41,107	144	40,963
半 成 品	15,955	2,752	13,203
製 成 品	<u>41,924</u>	<u>1,127</u>	<u>40,797</u>
	<u>\$ 133,254</u>	<u>5,183</u>	<u>128,071</u>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	107年	106年
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
期初餘額	\$ 7,986	4,933
本期提列	1,332	497
匯率影響數	<u>539</u>	<u>(247)</u>
期末餘額	<u>\$ 9,857</u>	<u>5,183</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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：

	107年	106年
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
提列存貨備抵跌價及呆滯損失	\$ 1,332	497
下腳收入	-	(159)
存貨報廢	5	236
存貨盤虧(盈)	<u>(43)</u>	<u>204</u>
	<u>\$ 1,294</u>	<u>778</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日不動產、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	租賃 改良	其他設備	未完 工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：									
民國107年1月1日餘額	\$ 17,640	90,314	33,255	24,129	7,640	121	8,248	-	181,347
增 添	-	562	818	-	429	-	-	-	1,809
處 分	-	-	-	(63)	(39)	-	-	-	(102)
重 分 類	-	-	2,147	-	31	-	-	-	2,178
匯率影響數	1,163	5,959	2,221	1,590	508	8	544	-	11,993
民國107年3月31日餘額	\$ 18,803	96,835	38,441	25,656	8,569	129	8,792	-	197,225
民國106年1月1日餘額	\$ 17,224	86,368	25,520	22,263	6,564	118	7,770	-	165,827
增 添	-	217	378	-	455	-	42	194	1,286
處 分	-	(42)	-	-	(55)	-	-	-	(97)
重 分 類	-	-	2,872	-	363	-	-	-	3,235
匯率影響數	(829)	(4,162)	(1,294)	(1,072)	(331)	(6)	(375)	(4)	(8,073)
民國106年3月31日餘額	\$ 16,395	82,381	27,476	21,191	6,996	112	7,437	190	162,178
折舊及減損損失：									
民國107年1月1日餘額	\$ -	35,534	15,158	17,211	5,984	91	6,960	-	80,938
本年度折舊	-	398	850	632	279	11	243	-	2,413
處 分	-	-	-	(63)	(39)	-	-	-	(102)
匯率影響數	-	2,347	1,008	1,140	396	6	461	-	5,358
民國107年3月31日餘額	\$ -	38,279	17,016	18,920	6,620	108	7,664	-	88,607
民國106年1月1日餘額	\$ -	33,211	12,082	14,027	5,337	49	5,490	-	70,196
本年度折舊	-	363	616	694	232	10	388	-	2,303
處 分	-	(5)	-	-	(55)	-	-	-	(60)
匯率影響數	-	(1,606)	(594)	(689)	(261)	(3)	(272)	-	(3,425)
民國106年3月31日餘額	\$ -	31,963	12,104	14,032	5,253	56	5,606	-	69,014
帳面價值：									
民國107年1月1日餘額	\$ 17,640	54,780	18,097	6,918	1,656	30	1,288	-	100,409
民國107年3月31日	\$ 18,803	58,556	21,425	6,736	1,949	21	1,128	-	108,618
民國106年1月1日餘額	\$ 17,224	53,157	13,438	8,236	1,227	69	2,280	-	95,631
民國106年3月31日	\$ 16,395	50,418	15,372	7,159	1,743	56	1,831	190	93,164

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)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十日無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

成 本：	電腦軟體
民國107年1月1日餘額	\$ 325
匯率影響數	22
民國107年3月31日餘額	\$ 347
民國106年3月31日餘額(即期初餘額)	\$ -

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
攤銷：	
民國107年1月1日餘額	\$ 81
本期攤銷	29
匯率影響數	<u>6</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 116</u>
民國106年3月31日餘額(即期初餘額)	<u>\$ -</u>
帳面價值：	
民國107年1月1日	\$ <u>244</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 231</u>
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>

(八)短期借款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
信用銀行借款	<u>\$ 54,335</u>	<u>57,078</u>	<u>74,184</u>
尚未使用額度	<u>\$ 115,245</u>	<u>108,017</u>	<u>73,727</u>
利率區間(%)	<u>4.10~4.41</u>	<u>4.01~4.73</u>	<u>4.49~5.13</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。

(九)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	107.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 3,063	379	2,684
一年至五年	<u>5,908</u>	<u>506</u>	<u>5,402</u>
	<u>\$ 8,971</u>	<u>885</u>	<u>8,086</u>
	106.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 2,169	232	1,937
一年至五年	<u>3,730</u>	<u>345</u>	<u>3,385</u>
	<u>\$ 5,899</u>	<u>577</u>	<u>5,322</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 1,989	157	1,832
一年至五年	<u>3,578</u>	<u>438</u>	<u>3,140</u>
	<u>\$ 5,567</u>	<u>595</u>	<u>4,972</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日新增之應付融資租賃負債金額分別為2,967千元及0千元，有效利率分別為4.59%~5.89%及4.60%~6.60%，租賃期間結束日分別為民國一〇一一年三月及一〇一〇年三月；利息費用請詳附註六(十九)。合併公司以融資租賃承租機器及運輸設備，平均租賃期間為3~10年。於租賃期間屆滿時，該機器及運輸設備所有權無償轉為合併公司所有。

(十)營業租賃—承租人租賃

不可取消之營業租賃之應付租金付款情形如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
一年內	\$ 4,426	4,303	5,187
一年至五年	<u>1,690</u>	<u>2,762</u>	<u>6,678</u>
	<u>\$ 6,116</u>	<u>7,065</u>	<u>11,865</u>

合併公司以營業租賃承租展示間、廠房用地及辦公室，租賃期間為二年至四年。民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日營業租賃列報於損益之金額如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 38	249
營業費用	<u>1,099</u>	<u>1,277</u>
	<u>\$ 1,137</u>	<u>1,526</u>

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	107.3.31		
	幣 別	利率區間 (%)	到期日
擔保銀行借款	美金	4.15	109.11.30
擔保銀行借款	馬幣	5.04~6.54	113.3.1~118.4.1
小 計			25,518
減：一年內到期部分			<u>5,669</u>
合 計			<u>\$ 19,849</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	美金	4.15	109.11.30	\$ 10,719
擔保銀行借款	馬幣	4.85~6.29	113.3.1~118.4.1	15,027
小 計				25,746
減：一年內到期部分				5,490
合 計				<u>\$ 20,256</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

106.3.31				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	美金	4.15	109.11.30	\$ 13,682
擔保銀行借款	馬幣	4.85~6.24	113.3.1~118.4.1	12,480
小 計				26,162
減：一年內到期部分				5,963
合 計				<u>\$ 20,199</u>
尚未使用額度				<u>\$ 8,566</u>

1.銀行借款之擔保品

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。

2.借款合同

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(十二)員工福利

合併公司之馬來西亞公司依據馬來西亞勞工公積金制度規定之退休金提撥制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥退休金，其提撥比例為12%，若每月所得低於5,000馬幣，提撥比例則為13%，若員工年齡超過60歲，提撥比率則減半。合併公司依規定提撥之金額專戶儲存於各員工之獨立帳戶，並由政府管理統籌安排。合併公司採按月提撥外，無進一步義務。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 265	290
營業費用	<u>777</u>	<u>635</u>
	<u>\$ 1,042</u>	<u>925</u>

(十三)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>134</u>	<u>5,150</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、TCH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一〇五年度。TCH(US)營利事業所得稅業已向該國家之當地稅捐主管機關辦理申報至民國一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

本公司普通股流通在外股數調節表如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
期初餘額	21,000,000	21,000,000
增資發行新股	<u>2,625,000</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>23,625,000</u>	<u>21,000,000</u>

單位：股

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
股權溢價	\$ 19,794	-	-
實際取得子公司股權與帳面價值差額	3,836	3,836	3,836
股份基礎給付	105	105	-
	<u>\$ 23,735</u>	<u>3,941</u>	<u>3,836</u>

2. 盈餘分配

本公司於民國一〇七年三月二十一日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年五月十九日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
分派予普通股業主之現金股利	\$ <u>23,625</u>	<u>-</u>

本公司董事會通過及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。

(十五) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>107年</u> <u>1月至3月</u>	<u>106年</u> <u>1月至3月</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>(18,105)</u>	<u>17,511</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>23,421</u>	<u>21,000</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.77)</u>	<u>0.83</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>(18,105)</u>	<u>17,511</u>
加權平均流通在外股數(千股)	23,421	21,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工酬勞	-	53
加權平均流通在外股數(千股)	<u>23,421</u>	<u>21,053</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.77)</u>	<u>0.83</u>

合併公司民國一〇六年度員工酬勞係潛在普通股，惟因具反稀釋作用，故未納入民國一〇七年一月一日至三月三十一日稀釋每股盈餘計算。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月		
	甲部門	乙部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 124,696	40,865	165,561
馬來西亞	563	22	585
加拿大	536	1,058	1,594
其他	9,291	5,289	14,580
合計	<u>\$ 135,086</u>	<u>47,234</u>	<u>182,320</u>
主要產品/服務線：			
傢俱製造及零售	\$ 136,407	-	136,407
傢俱買賣	-	48,158	48,158
減：銷貨退回及折讓	1,321	924	2,245
營業收入淨額	<u>\$ 135,086</u>	<u>47,234</u>	<u>182,320</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十七)。

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
應收帳款	\$ 77,284	85,164
減：備抵損失	287	-
合計	<u>\$ 76,997</u>	<u>85,164</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	106年 1月至3月
商品銷售	\$ 238,568
減：銷貨退回及折讓	628
商品銷售淨額	<u>\$ 237,940</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十六)。

(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。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為0千元及541千元，董監酬勞估列金額皆為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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一股票酬勞之股數計算基礎係分別依據董事會決議前一日之普通股收盤價及依選擇權定價模式估計之每股公允價值計算。

本公司民國一〇六年度及一〇五年六月十四日至十二月三十一日員工酬勞提列金額分別為936千元及25千元，董事酬勞提列金額皆為0千元，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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
利息收入	\$ 150	71
其他	220	455
合計	<u>\$ 370</u>	<u>526</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
外幣兌換損失淨額	\$ (6,060)	(1,702)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	3	(37)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,648	1,367
其他損失	(43)	(341)
	<u>\$ (3,452)</u>	<u>(713)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
利息費用	<u>\$ 1,085</u>	<u>1,549</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)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一〇六年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

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。合併公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日信用風險顯著，其中主要三大客戶之期末應收帳款分別為46,925千元、63,817千元及56,001千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為61%、75%及69%。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)，其他應收款明細請詳附註六(四)。

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
107年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 54,335	54,335	54,335	-	-
應付帳款	50,824	50,824	50,824	-	-
其他應付款	12,179	12,179	12,179	-	-
長期借款	25,518	29,650	6,829	16,395	6,426
應付租賃款	8,086	8,971	3,063	5,908	-
	<u>\$ 150,942</u>	<u>155,959</u>	<u>127,230</u>	<u>22,303</u>	<u>6,426</u>
106年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 57,078	57,078	57,078	-	-
應付帳款	38,045	38,045	38,045	-	-
其他應付款	8,842	8,807	8,807	-	-
長期借款	25,746	29,960	6,630	23,330	-
應付租賃款	5,322	5,899	2,169	3,730	-
	<u>\$ 135,033</u>	<u>139,789</u>	<u>112,729</u>	<u>27,060</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
106年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 74,184	74,184	74,184	-	-
應付帳款	45,610	45,610	45,610	-	-
其他應付款(含關係人)	13,355	13,355	13,355	-	-
長期借款	26,162	35,534	7,091	22,476	5,967
應付租賃款	4,972	5,567	1,989	3,578	-
	<u>\$ 164,283</u>	<u>174,250</u>	<u>142,229</u>	<u>26,054</u>	<u>5,967</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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	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	\$ 3,190	29.12	92,905	3,561	29.76	105,985	4,612	30.28	139,665
金融負債									
貨幣性項目									
美金	434	29.12	12,635	490	29.76	14,570	664	30.38	20,161

(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。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利增加或減少約200千元及299千元。

(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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為6,060千元及1,702千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

若利率增加或減少1%，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加約699千元及867千元，主因係合併公司之變動利率借款。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 60,913	-	-	-	-
應收帳款	85,164	-	-	-	-
其他應收款	16,699	-	-	-	-
存出保證金	4,739	-	-	-	-
其他金融資產	3,716	-	-	-	-
小 計	171,231	-	-	-	-
合 計	\$ 173,765	-	2,534	-	2,534
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 57,078	-	-	-	-
應付帳款	38,045	-	-	-	-
其他應付款	8,842	-	-	-	-
長期借款	25,746	-	-	-	-
應付租賃款	5,322	-	-	-	-
合 計	\$ 135,033	-	-	-	-
		106.3.31			
		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					
持有供交易之衍生金融資產	\$ 881	-	881	-	881
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 60,212	-	-	-	-
應收帳款	80,693	-	-	-	-
其他應收款	7,509	-	-	-	-
存出保證金	3,613	-	-	-	-
長期應收款	3,435	-	-	-	-
小 計	155,462	-	-	-	-
合 計	\$ 156,343	-	881	-	881
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 74,184	-	-	-	-
應付帳款	45,610	-	-	-	-
其他應付款	13,355	-	-	-	-
長期借款	26,162	-	-	-	-
應付租賃款	4,972	-	-	-	-
合 計	\$ 164,283	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約通常係根據發行銀行提供之對帳單評價。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以融資租賃方式取得設備，請詳附註六(九)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金 流量	非現金之變動			107.3.31
			收 購	匯率 變動	公允價 值變動	
長期借款	\$ 25,746	(1,393)	-	1,165	-	25,518
短期借款	57,078	(2,743)	-	-	-	54,335
租賃負債	5,322	2,390	-	374	-	8,086
來自籌資活動之 負債總額	\$ <u>88,146</u>	<u>(1,746)</u>	<u>-</u>	<u>1,539</u>	<u>-</u>	<u>87,939</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 Kai Pin	主要管理階層
Eng Kai Jie	主要管理階層
Yee Foo Chong	主要管理階層
Woodgress Sdn Bhd	其他關係人
Living Nature Sdn Bhd	其他關係人
Zelaxis 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

截至民國一〇六年三月三十一日，Eng Kai Pin為合併公司長期借款提供保證金計馬幣470千元，合併公司提供相同金額之保證金予Eng Kai Pin。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因上述提供保證金而產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人名稱	107.3.31	106.12.31	106.3.31
長期應收款	Eng Kai Pin	\$ -	-	3,435

截至民國一〇六年十二月三十一日，合併公司已以合併公司名義提供保證金予借款銀行，並結清上述與關係人間之款項。

2.應付關係人款項

合併公司因什項購置產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應付款	其他關係人	\$ -	-	57

3.預付款項

合併公司因進貨交易產生之預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
預付貨款	其他關係人	\$ -	-	444

4.背書保證

Eng Kai Pin、Eng Kai Jie、Yee Foo Chong及Zelaxis Sdn Bhd以信用擔保方式，為合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日金融機構融資及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

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 2,950	2,659
退職後福利	492	320
合計	\$ 3,442	2,979

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	107.3.31	106.12.31	106.3.31
定期存款(帳列其他 金融資產—非流 動)	長期借款	\$ 3,983	3,716	-
土地	短期及長期借款	18,803	17,640	16,395
房屋及建築	短期及長期借款	58,336	54,567	50,205
機器設備	應付租賃款	9,245	7,739	7,453
合計		\$ 90,367	83,662	74,053

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：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、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至3月			106年1月至3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	20,820	7,634	28,454	20,687	7,538	28,225
勞健保費用	45	81	126	47	68	115
退休金費用	265	777	1,042	290	635	925
其他員工福利費用	400	42	442	110	37	147
折舊費用	1,685	728	2,413	1,567	736	2,303
攤銷費用	-	29	29	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一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	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	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	22,615 (MYR3,000)	22,615 (MYR3,000)	18,846 (MYR2,500)	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	894,474	894,474
1	TC	EHL	其他應收 款	是	7,538 (MYR1,000)	7,538 (MYR1,000)	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	894,474	894,474

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：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，資金貸與總限額及個別對象資金貸與之限額，以不超過本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。

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 背書保證餘 額 (註三及四)	期末背書 保證餘額 (註三及四)	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	TCH	1	119,263	29,636 (USD500及 MYR2,000)	29,636 (USD500及 MYR2,000)	-	-	9.94 %	149,079	N	N	N
2	TCH	TC	1	119,263	26,384 (MYR3,500)	26,384 (MYR3,500)	-	-	8.85 %	149,079	N	N	N

註一：背書保證對象與本公司之關係：

- 1.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 2.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註二：本公司及子公司背書保證規定如下：

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

註三：依期末匯率(USD:NTD=1:29.1201; MYR:NTD=1:7.5382)計算。

註四：TCH背書保證TC馬幣3,500千元，其中馬幣2,000千元額係屬共用，且亦由TC提供背書保證。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額 (註一)	週轉率%	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註二)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
TC	TCH	其他關係人	應收帳款： 58,447	-	-	雙方議定延長收 款期限	22,573	-

註一：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。

註二：係截至民國一〇七年四月三十日止。

9. 從事衍生工具交易：參閱合併財務報告附註六(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	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	TC	TCH	2	應收帳款	58,447	雙方議定	12.38 %
1	TC	TCH	2	營業收入	38,351	價格係依雙方議定價格 計算	20.78 %
1	TC	TCH	2	其他應收款	18,846	資金貸與，無一般客戶 可供比較	3.99 %
1	TC	本公司	3	其他應收款	19,998	代收付，無一般客戶可 供比較	4.24 %
2	EHL	TC	2	營業收入	12,457	價格係依雙方議定價格 計算	6.75 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 代表母公司對子公司。
2. 代表子公司對子公司。
3. 代表子公司對母公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

註四、上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一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	26,164	26,164	3,000,000	100.00 %	269,856	(13,193)	(12,438)	子公司
本公司	TCH	馬來西 亞	傢俱銷售	13,842	13,842	2,000,000	100.00 %	934	(1,135)	(1,135)	子公司
TC	EHL	馬來西 亞	物料採購	6,790	6,790	1,000,000	100.00 %	8,308	473	539	子公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	92	21	21	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)

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。

十四、部門資訊

	107年1月至3月			
	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 135,086	47,234	-	182,320
部門間收入	<u>38,351</u>	<u>-</u>	<u>(38,351)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 173,437</u>	<u>47,234</u>	<u>(38,351)</u>	<u>182,320</u>
部門損益	<u>\$ (16,814)</u>	<u>(1,157)</u>	<u>-</u>	<u>(17,971)</u>
	106年1月至3月			
	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 197,755	40,185	-	237,940
部門間收入	<u>24,792</u>	<u>-</u>	<u>(24,792)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 222,547</u>	<u>40,185</u>	<u>(24,792)</u>	<u>237,940</u>
部門損益	<u>\$ 22,077</u>	<u>584</u>	<u>-</u>	<u>22,661</u>