

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
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	10~11
(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	12~34
(七)關係人交易	34~36
(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	40
3.大陸投資資訊	40
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	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.)

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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
民國一〇九年十一月十一日



民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 258,743	28	188,084	23	179,848	24	2100 短期借款(附註六(二)、(六)、(九)、七及八)	\$ 80,408	9	7,309	1	126,579	17
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)	1,615	-	269	-	323	-	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)	21	-	-	-	-	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)、 (九)及八)	-	-	9,013	1	9,313	1	2170 應付帳款	93,777	10	65,239	8	64,040	8
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十七)及七)	116,281	13	170,247	21	168,766	22	2180 應付帳款—關係人(附註七)	790	-	2,073	-	2,174	-
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	1,461	-	3,078	-	1,998	-	2200 其他應付款(附註六(十八)及七)	52,611	6	55,762	7	44,883	6
1310 存貨(附註六(五))	226,437	25	147,897	18	162,143	22	2230 應付股利	-	-	-	-	18,900	2
1410 預付款項	34,222	4	26,731	3	20,806	3	2280 本期所得稅負債	6,079	1	11,624	1	21,350	3
1470 其他流動資產	1,576	-	7,418	1	6,278	1	2320 租賃負債—流動(附註六(十)及七)	22,625	2	13,828	2	11,677	2
流動資產合計	640,335	70	552,737	67	549,475	73	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(二)、 (六)、(十一)、七及八)	15,195	2	18,632	2	19,530	3
15xx 非流動資產：							2399 其他流動負債	1,752	-	990	-	1,011	-
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二) (十一)及八)	3,882	-	4,022	1	4,056	1	流動負債合計	273,258	30	175,457	21	310,144	41
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(七)、(九)、 (十一)、七及八)	133,010	15	144,649	17	136,618	18	25xx 非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(六)、(七)及(十))	110,431	12	51,693	6	47,762	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))	660	-	640	-	-	-
1780 無形資產(附註六(八))	187	-	323	-	388	-	2531 應付公司債(附註六(二)及(十二))	191,186	21	187,590	23	-	-
1840 遞延所得稅資產	2,987	-	5,052	1	471	-	2540 長期借款(附註六(二)、(六)、(十一)、七及八)	18,034	2	29,146	3	34,479	5
1915 預付設備款(附註六(六))	5,870	1	52,170	6	1,862	-	2570 遞延所得稅負債	1,177	-	3,154	-	1,033	-
1920 存出保證金(附註六(十一)及八)	17,162	2	16,532	2	14,627	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(十)及七)	70,369	7	34,025	4	33,332	4
非流動資產合計	273,529	30	274,441	33	205,784	27	2670 其他非流動負債	7,174	1	5,604	1	5,333	1
							非流動負債合計	288,600	31	260,159	31	74,177	10
							負債總計	561,858	61	435,616	52	384,321	51
							2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十五))：						
							31xx 普通股股本	236,250	26	236,250	29	236,250	31
							3110 資本公積	33,395	4	32,651	4	23,735	3
							3200 保留盈餘						
							3300 法定盈餘公積	84	-	84	-	84	-
							3310 未分配盈餘	78,022	9	93,973	11	76,968	10
							3350 保留盈餘合計	78,106	9	94,057	11	77,052	10
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,932)	(1)	14,522	2	19,472	3
							歸屬母公司業主之權益小計	340,819	38	377,480	46	356,509	47
							36xx 非控制權益	11,187	1	14,082	2	14,429	2
							3xxx 權益總計	352,006	39	391,562	48	370,938	49
1xxx 資產總計	\$ 913,864	100	827,178	100	755,259	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 913,864	100	827,178	100	755,259	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃世高



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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 377,426	100	354,099	100	833,382	100	1,016,751	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十三)、七及十二)	295,716	78	270,827	76	665,490	80	785,150	77
5900 營業毛利	81,710	22	83,272	24	167,892	20	231,601	23
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、 (八)、(十)、(十三)、(十八)、七及 十二)：								
6100 推銷費用	17,125	5	21,947	6	42,932	5	67,927	7
6200 管理費用	22,292	6	20,194	6	60,377	7	55,579	5
6300 研究發展費用	2,363	-	2,144	1	5,988	1	5,789	1
6450 預期信用減損損失	(751)	-	93	-	110	-	791	-
營業費用合計	41,029	11	44,378	13	109,407	13	130,086	13
6900 營業淨利	40,681	11	38,894	11	58,485	7	101,515	10
7000 營業外收入及支出(附註三(一)、六(二)、 (六)、(十)、(十二)、(十九)及七)：								
7100 利息收入	188	-	214	-	754	-	587	-
7010 其他收入	1,115	-	6,573	2	4,298	-	8,536	1
7020 其他利益及損失	(3,052)	(1)	1,508	1	(4,820)	-	7	-
7050 財務成本	(2,794)	-	(2,379)	(1)	(7,781)	(1)	(6,672)	(1)
營業外收入及支出合計	(4,543)	(1)	5,916	2	(7,549)	(1)	2,458	-
7900 稅前淨利	36,138	10	44,810	13	50,936	6	103,973	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	11,219	3	13,269	4	18,505	2	29,473	3
8200 本期淨利	24,919	7	31,541	9	32,431	4	74,500	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	(5,460)	(1)	(4,572)	(1)	(34,609)	(4)	449	-
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	(5,460)	(1)	(4,572)	(1)	(34,609)	(4)	449	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 19,459	6	26,969	8	(2,178)	-	74,949	7
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 25,738	7	32,445	9	36,024	4	75,033	7
8620 非控制權益	(819)	-	(904)	-	(3,593)	-	(533)	-
	\$ 24,919	7	31,541	9	32,431	4	74,500	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 32,280	9	28,041	8	14,570	2	75,705	7
8720 非控制權益	(12,821)	(3)	(1,072)	-	(16,748)	(2)	(756)	-
	\$ 19,459	6	26,969	8	(2,178)	-	74,949	7
本公司每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.09		1.37		1.52		3.18	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.91		1.37		1.36		3.16	

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配盈餘	合 計				
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 236,250	23,735	84	44,460	44,544	18,800	323,329	1,056	324,385
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(42,525)	(42,525)	-	(42,525)	-	(42,525)
本期淨利(損)	-	-	-	75,033	75,033	-	75,033	(533)	74,500
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	672	672	(223)	449
本期綜合損益總額	-	-	-	75,033	75,033	672	75,705	(756)	74,949
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	14,129	14,129
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 236,250	23,735	84	76,968	77,052	19,472	356,509	14,429	370,938
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 236,250	32,651	84	93,973	94,057	14,522	377,480	14,082	391,562
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(51,975)	(51,975)	-	(51,975)	-	(51,975)
本期淨利(損)	-	-	-	36,024	36,024	-	36,024	(3,593)	32,431
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(21,454)	(21,454)	(13,155)	(34,609)
本期綜合損益總額	-	-	-	36,024	36,024	(21,454)	14,570	(16,748)	(2,178)
對子公司所有權權益變動	-	744	-	-	-	-	744	(744)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	14,597	14,597
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 236,250	33,395	84	78,022	78,106	(6,932)	340,819	11,187	352,006

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 50,936	103,973
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,898	17,749
攤銷費用	122	138
預期信用減損損失數	110	791
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,330)	-
利息費用	7,781	6,672
利息收入	(754)	(587)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,305	(194)
租賃修改利益	(387)	(12)
租金減讓轉列收入	(1,187)	-
收益費損項目合計	29,558	24,557
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	(525)	266
應收帳款	53,856	(4,683)
其他應收款	1,593	19,426
存貨	(78,540)	(31,738)
預付款項	(6,090)	3,916
其他流動資產	5,842	10,458
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(23,864)	(2,355)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	28,538	3,486
應付帳款—關係人	(1,283)	1,947
其他應付款	8,530	1,163
其他流動負債	762	981
與營業活動相關之負債之淨變動合計	36,547	7,577
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	12,683	5,222
調整項目合計	42,241	29,779
營業產生之現金流入	93,177	133,752
收取之利息	778	622
支付之利息	(7,306)	(6,371)
支付之所得稅	(24,963)	(13,681)
營業活動之淨現金流入	61,686	114,322
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(89)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	9,013	-
取得不動產、廠房及設備	(40,528)	(20,230)
處分不動產、廠房及設備	72,036	3,554
存出保證金增加	(630)	(9,781)
取得使用權資產	(12,560)	(1,427)
取得無形資產	-	(241)
預付設備款增加	(3,538)	(1,202)
投資活動之淨現金流入(流出)	23,793	(29,416)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	73,099	(10,705)
舉借長期借款	-	40,331
償還長期借款	(12,456)	(7,899)
其他應付款—關係人減少	-	(13,828)
租賃本金償還	(12,203)	(6,882)
其他非流動負債增加	1,570	515
發放現金股利	(51,975)	(23,625)
非控制權益變動	14,597	14,129
籌資活動之淨現金流入(流出)	12,632	(7,964)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,452)	(238)
本期現金及約當現金增加數	70,659	76,704
期初現金及約當現金餘額	188,084	103,144
期末現金及約當現金餘額	\$ 258,743	179,848

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

民國一〇九年及一〇八年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

特昇國際股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇五年六月設立於英屬開曼群島，主要係為申請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱櫃買中心)股票上櫃買賣所進行之組織架構重組而設立。本公司於民國一〇五年十月與Techcential Sdn. Bhd.(以下簡稱TC)以換股方式完成組織架構重組，並於十二月向TC購入TC Home Sdn. Bhd.(以下簡稱TCH)100%股份，本公司成為TC及TCH之控股公司，並於民國一〇七年一月十日開始於櫃買中心掛牌買賣。TC及TCH主要經營業務為傢俱之製造及銷售，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一〇九年十一月十一日提報董事會。

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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

除國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」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：

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(三)。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，合併公司選擇將承租不動產符合前述條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列於損益之金額分別為45及1,187千元。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司	Techcential Sdn. Bhd.(以下簡稱 TC)	傢俱製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	TC Home Sdn. Bhd.(以下簡稱TCH)	傢俱銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司/TC	EHL Cabinetry Sdn. Bhd.(以下簡稱EHL)	廚房櫥櫃製造及銷售	77.78 %	100.00 %	100.00 %	註1
TC	ESK Biomass Sdn. Bhd.(以下簡稱ESKB)	燃料製造及銷售	100.00 %	71.59 %	71.59 %	註2
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3

註1：1.TC於民國一〇九年一月現金增資EHL馬幣3,500千元，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，累積投資金額分別為馬幣7,000千元、3,500千元及1,000千元。EHL於民國一〇八年十月更名為EHL Cabinetry Sdn. Bhd.(原EHL Trading Sdn. Bhd.)。

2.本公司於民國一〇九年二月十三日通過董事會決議向TC取得其所持有之EHL全部股權，總價款為馬幣7,000千元，於民國一〇九年六月二十六日完成股權移轉。

3.本公司於民國一〇九年三月二十日董事會決議集團為了引進策略性投資人，EHL分別於民國一〇九年四月一日及七月二日董事會決議增資發行新股，金額皆計馬幣1,000千元，本公司放棄優先認購權，EHL所發行新股由策略性投資人全數認購，截止至民國一〇九年九月三十日，本公司持有EHL之持股比例為77.8%。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：TC於民國一〇九年一月及一〇八年六月分別現金增資ESKB馬幣960千元及馬幣4,725千元，TC並於民國一〇九年九月三十日以馬幣1,707千元向少數股權收購其所持有之ESKB全數持股。截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，累積投資金額分別為馬幣7,707千元、5,040千元及5,040千元。截至民國一〇九年九月三十日，本公司持有ESKB之持股比例為100%。

註3：ESKB於民國一〇八年六月現金增資ESKW，金額計馬幣5,000千元，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，累積投資金額分別為馬幣6,000千元、6,000千元及1,000千元。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)租賃

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓承租房屋及建築及其他租賃，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- 1.作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- 2.租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- 3.租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- 4.該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

(四)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。

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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
現金	\$ 378	482	447
活期存款及支票存款	258,365	187,602	179,401
現金及約當現金	<u>\$ 258,743</u>	<u>188,084</u>	<u>179,848</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

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：

				109.9.30	
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間		公允價值 資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 3,100	美元兌馬幣	109.10.6~110.1.9		<u>1,615</u>
賣出遠期外匯	USD 500	美元兌馬幣	109.12.29~110.1.5		<u>(21)</u>
				108.12.31	
	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 500	美元兌馬幣	109.1.7~109.1.14		<u>269</u>
				108.9.30	
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間		公允價值 資產(負債)
賣出遠期外匯	USD 2,100	美元兌馬幣	108.10.2~108.12.3		<u>323</u>

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
受限制定期存款	\$ <u>3,882</u>	<u>13,035</u>	<u>13,369</u>
流動	\$ -	9,013	9,313
非流動	3,882	4,022	4,056
合計	<u>\$ 3,882</u>	<u>13,035</u>	<u>13,369</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。合併公司持有受限制定期存款，其於民國一〇九年一月一日至九月三十日、一〇八年一月一日至十二月三十一日及一月一日至九月三十日加權平均年利率分別為1.39%、1.83%及1.95%，分別於民國一〇九年十一月、一〇九年一月至十一月及民國一〇九年一月至十一月到期。

(1)信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(2)上述金融資產作為長期借款及短期借款擔保之明細，請詳附註八。

3.透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債：			
衍生性金融負債			
應付公司債贖回權及賣 回權	\$ <u>660</u>	<u>640</u>	<u>-</u>

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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收帳款	\$ 121,872	175,987	170,133
應收帳款－關係人	-	7	184
減：備抵損失	<u>(5,591)</u>	<u>(5,747)</u>	<u>(1,551)</u>
	<u>\$ 116,281</u>	<u>170,247</u>	<u>168,766</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)

合併公司傢俱製造及銷售營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

109.9.30			
	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	\$ 82,285	0.15	128
逾期30天以下	11,594	1.01	117
逾期31~60天	46	22.21	10
逾期91天以上	<u>3,248</u>	100	<u>3,248</u>
	<u>\$ 97,173</u>		<u>3,503</u>
108.12.31			
	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	\$ 104,318	0.11	110
逾期30天以下	18,918	0.46	88
逾期31~60天	1,837	4.51	83
逾期61~90天	13	34.65	5
逾期91天以上	<u>2</u>	100	<u>2</u>
	<u>\$ 125,088</u>		<u>288</u>
108.9.30			
	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	\$ 84,912	0.10	85
逾期30天以下	28,143	0.38	107
逾期31~60天	2,024	4.41	89
逾期61~90天	336	30.56	103
逾期91天以上	<u>72</u>	100.00	<u>72</u>
	<u>\$ 115,487</u>		<u>456</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年九月三十日合併公司傢俱買賣營運主體無應收帳款。民國一〇八年十二月三十一日及九月三十日合併公司傢俱買賣營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
逾期91天以上	\$ 2,226	100.00	2,226
108.9.30			
	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	\$ 517	-	-
逾期31~60天	558	-	-
逾期61~365天	606	10.00	61
逾期365天以上	1,384	10.00	138
	<u>\$ 3,065</u>		<u>199</u>

合併公司橡膠木加工及銷售暨燃料製造及銷售營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

109.9.30			
	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	\$ 12,803	1.38	177
逾期30天以下	6,974	4.21	294
逾期31~60天	1,170	10.59	124
逾期61~90天	273	22.10	60
逾期91~120天	473	19.08	90
逾期121~150天	1,136	31.73	360
逾期151~180天	1,223	43.05	527
逾期181~210天	507	62.32	316
逾期210天以上	140	100.00	140
	<u>\$ 24,699</u>		<u>2,088</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	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	\$ 30,330	1.34	406
逾期30天以下	9,510	4.97	472
逾期31~60天	3,620	13.08	474
逾期61~90天	2,387	27.18	649
逾期91~120天	140	19.94	28
逾期121~150天	872	29.37	256
逾期151~180天	567	29.29	166
逾期181~210天	773	38.99	301
逾期210天以上	481	100.00	481
	<u>\$ 48,680</u>		<u>3,233</u>

	108.9.30		
	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	\$ 34,424	0.03	12
逾期30天以下	7,405	0.17	12
逾期31~60天	4,045	0.37	15
逾期61~90天	2,961	0.49	15
逾期91~120天	1,288	0.66	8
逾期121~150天	482	0.97	5
逾期151~180天	6	20.26	1
逾期181~210天	409	20.26	83
逾期210天以上	745	100.00	745
	<u>\$ 51,765</u>		<u>896</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ 5,747	766
認列之減損損失	110	791
外幣換算損益	(266)	(6)
期末餘額	<u>\$ 5,591</u>	<u>1,551</u>

合併公司應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
其他應收款	\$ 1,461	2,841	1,828
其他應收款－關係人	-	237	170
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,461</u>	<u>3,078</u>	<u>1,998</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

	<u>109.9.30</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 73,869	2,403	71,466
在 製 品	62,718	103	62,615
半 成 品	33,744	3,951	29,793
製 成 品	67,685	5,122	62,563
	<u>\$ 238,016</u>	<u>11,579</u>	<u>226,437</u>

	<u>108.12.31</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 42,487	2,406	40,081
在 製 品	36,764	379	36,385
半 成 品	33,073	3,457	29,616
製 成 品	45,904	4,089	41,815
	<u>\$ 158,228</u>	<u>10,331</u>	<u>147,897</u>

	<u>108.9.30</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 46,035	1,922	44,113
在 製 品	37,558	134	37,424
半 成 品	32,964	3,244	29,720
製 成 品	53,372	2,486	50,886
	<u>\$ 169,929</u>	<u>7,786</u>	<u>162,143</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司存貨備抵跌價變動情形如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ 10,331	7,309
本期提列	1,741	447
匯率影響數	(493)	30
期末餘額	<u>\$ 11,579</u>	<u>7,786</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
存貨備抵跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ (1,559)	(3,125)	1,741	447
下腳收入	(289)	-	(586)	-
存貨報廢損失	1,209	3,998	1,630	5,189
閒置產能損失	346	-	10,419	-
存貨盤虧(盈)	(7)	180	78	1,521
	<u>\$ (300)</u>	<u>1,053</u>	<u>13,282</u>	<u>7,157</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八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

合併公司民國一〇九年及一〇八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	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109年1月1日餘額	\$ 18,231	96,740	66,958	33,700	8,787	-	10,338	12,233	246,987
增 添	-	1,025	14,064	3,152	998	-	3,734	8,995	31,968
處 分	-	(857)	(67,757)	(10,617)	(408)	-	(669)	(2,518)	(82,826)
重分類(註1)	-	(32)	51,902	-	122	-	43	(4,201)	47,834
匯率影響數	(842)	(4,470)	(3,076)	(1,488)	(413)	-	(507)	(588)	(11,384)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 17,389</u>	<u>92,406</u>	<u>62,091</u>	<u>24,747</u>	<u>9,086</u>	<u>-</u>	<u>12,939</u>	<u>13,921</u>	<u>232,579</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 18,396	95,221	49,999	33,906	8,602	126	9,773	-	216,023
增 添	-	2,308	8,712	8,282	362	-	991	-	20,655
處 分	-	-	(3,499)	(1,218)	(320)	(128)	-	-	(5,165)
重分類(註1及2)	-	-	11,841	(6,787)	-	-	(1,035)	-	4,019
匯率影響數	88	427	(53)	36	41	2	28	-	569
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 18,484</u>	<u>97,956</u>	<u>67,000</u>	<u>34,219</u>	<u>8,685</u>	<u>-</u>	<u>9,757</u>	<u>-</u>	<u>236,101</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	辦公 設備	租賃 改良	其他設備	未完 工程及 待驗設備	總 計
折舊及減損損失：									
民國109年1月1日餘額	\$ -	40,144	26,677	19,877	7,635	-	8,005	-	102,338
本年度折舊	-	1,446	5,369	3,070	627	-	951	-	11,463
處 分	-	(78)	(3,552)	(5,328)	(212)	-	(315)	-	(9,485)
匯率影響數	-	(1,868)	(1,250)	(898)	(357)	-	(374)	-	(4,747)
民國109年9月30日餘額	\$ -	<u>39,644</u>	<u>27,244</u>	<u>16,721</u>	<u>7,693</u>	-	<u>8,267</u>	-	<u>99,569</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	38,640	19,993	20,907	7,219	126	8,124	-	95,009
本年度折舊	-	1,356	5,533	3,229	658	-	555	-	11,331
處 分	-	-	(188)	(1,186)	(303)	(128)	-	-	(1,805)
重分類(註2)	-	-	(400)	(4,135)	-	-	(824)	-	(5,359)
匯率影響數	-	168	25	54	30	2	28	-	307
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>40,164</u>	<u>24,963</u>	<u>18,869</u>	<u>7,604</u>	-	<u>7,883</u>	-	<u>99,483</u>
帳面價值：									
民國109年1月1日餘額	\$ <u>18,231</u>	<u>56,596</u>	<u>40,281</u>	<u>13,823</u>	<u>1,152</u>	-	<u>2,333</u>	<u>12,233</u>	<u>144,649</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>17,389</u>	<u>52,762</u>	<u>34,847</u>	<u>8,026</u>	<u>1,393</u>	-	<u>4,672</u>	<u>13,921</u>	<u>133,010</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>18,484</u>	<u>57,792</u>	<u>42,037</u>	<u>15,350</u>	<u>1,081</u>	-	<u>1,874</u>	-	<u>136,618</u>

註1.民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日自預付設備款轉入之金額分別為47,834千元及16,052千元。

註2.追溯適用新準則之調整數重分類至使用權資產成本及折舊分別為12,033千元及5,359千元。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備、運輸設備及其他設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 147	39,180	12,703	12,703	1,089	65,822
增 添	-	25,578	62,964	-	-	88,542
處 分(提前終止合約)	-	(19,382)	-	-	-	(19,382)
匯率變動之影響	(7)	(1,867)	(1,165)	(587)	(50)	(3,676)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>140</u>	<u>43,509</u>	<u>74,502</u>	<u>12,116</u>	<u>1,039</u>	<u>131,306</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數(註1)	-	25,254	3,997	6,937	1,099	37,287
民國108年1月1日重編後餘額	-	25,254	3,997	6,937	1,099	37,287
增 添	151	14,485	8,980	661	-	24,277
處 分(提前終止合約)	-	(2,323)	-	-	-	(2,323)
匯率變動之影響	(2)	(37)	(98)	25	5	(107)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>149</u>	<u>37,379</u>	<u>12,879</u>	<u>7,623</u>	<u>1,104</u>	<u>59,134</u>
使用權資產之折舊：						
民國109年1月1日餘額	\$ 16	6,020	1,294	5,710	1,089	14,129
本期折舊	35	8,042	2,641	1,717	-	12,435
處 分(提前終止合約)	-	(4,968)	-	-	-	(4,968)
匯率變動之影響	-	(308)	(84)	(279)	(50)	(721)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>51</u>	<u>8,786</u>	<u>3,851</u>	<u>7,148</u>	<u>1,039</u>	<u>20,875</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	-	-	400	4,135	824	5,359
民國108年1月1日重編後餘額	-	-	400	4,135	824	5,359
本期折舊	-	4,438	596	1,104	280	6,418
處分(提前終止合約)	-	(352)	-	-	-	(352)
匯率變動之影響	-	(53)	(6)	6	-	(53)
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>4,033</u>	<u>990</u>	<u>5,245</u>	<u>1,104</u>	<u>11,372</u>
帳面價值：						
民國109年1月1日	\$ <u>131</u>	<u>33,160</u>	<u>11,409</u>	<u>6,993</u>	-	<u>51,693</u>
民國109年9月30日	\$ <u>89</u>	<u>34,723</u>	<u>70,651</u>	<u>4,968</u>	-	<u>110,431</u>
民國108年9月30日	\$ <u>149</u>	<u>33,346</u>	<u>11,889</u>	<u>2,378</u>	-	<u>47,762</u>

註1：追溯適用新準則之調整數包括自不動產、廠房及設備重分類至使用權資產之成本及累積折舊金額分別為12,033千元及5,359千元。

(八)無形資產

合併公司民國一〇九年及一〇八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109年1月1日餘額	\$ 732
匯率影響數	(34)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>698</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 496
本期增加	241
匯率影響數	(1)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>736</u>
攤 銷：	
民國109年1月1日餘額	\$ 409
本期攤銷	122
匯率影響數	(20)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>511</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 211
本期攤銷	138
匯率影響數	(1)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>348</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>
帳面價值：	
民國109年1月1日餘額	\$ <u>323</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>187</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>388</u>

(九)短期借款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>80,408</u>	<u>7,309</u>	<u>126,579</u>
尚未使用額度	\$ <u>73,913</u>	<u>209,795</u>	<u>97,386</u>
利率區間(%)	<u>1.24~4.12</u>	<u>4.12</u>	<u>4.08~4.18</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：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>22,625</u>	<u>13,828</u>	<u>11,677</u>
非流動	\$ <u>70,369</u>	<u>34,025</u>	<u>33,332</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>989</u>	<u>606</u>	<u>2,728</u>	<u>1,359</u>
短期租賃之費用	\$ <u>52</u>	<u>317</u>	<u>156</u>	<u>2,833</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ <u>45</u>	<u>-</u>	<u>1,187</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
營業活動之現金流出總額	\$ (2,884)	(4,192)
籌資活動之現金流入(出)淨額	(12,203)	(6,882)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(15,087)</u>	<u>(11,074)</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六年，生產廠房則為一至七年。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備之租賃期間為一至五年間。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、房屋及建築之剩餘租賃期間為一年，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：

109.9.30				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	美金	0.16~4.15	109.11.30~111.6.28	\$ 22,579
擔保銀行借款	馬幣	4.85~6.1	111.7.1~117.6.1	<u>10,650</u>
小 計				33,229
減：一年內到期部分				<u>15,195</u>
合 計				<u>\$ 18,034</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
108.12.31				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	美金	1.71~4.15	109.11.30~111.6.28	\$ 36,050
擔保銀行借款	馬幣	4.89~6.39	111.7.1~117.6.1	<u>11,728</u>
小 計				47,778
減：一年內到期部分				<u>18,632</u>
合 計				<u>\$ 29,146</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
108.9.30				
	幣 別	利率區間 (%)	到期日	金 額
擔保銀行借款	美金	2.11~4.15	109.11.30~111.6.28	\$ 41,609
擔保銀行借款	馬幣	4.89~6.58	113.3.1~118.4.1	<u>12,400</u>
小 計				54,009
減：一年內到期部分				<u>19,530</u>
合 計				<u>\$ 34,479</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)

1. 借款合同

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間銀行合約未有重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)。

2. 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。

(十二) 應付公司債

	109.9.30	108.12.31
轉公司債總金額	\$ 202,000	202,000
減：發行轉換公司債折價金額	9,660	9,660
承銷費用	<u>5,126</u>	<u>5,126</u>
發行時轉換公司債之複利現值	187,214	187,214
應付公司債折價攤銷數	<u>3,972</u>	<u>376</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 191,186</u>	<u>187,590</u>

合併公司於民國一〇八年十月七日經董事會決議為償還銀行借款、轉投資子公司及充實營運資金，擬發行國內無擔保外國轉換公司債貳億元，票面利率0%，發行期限為三年，依票面金額101%發行。

合併公司於民國一〇八年十一月十四日經金管會核准後，於民國一〇八年十二月三日發行國內無擔保外國轉換公司債，發行總額為202,000千元，合併公司發行之可轉換公司債依國際會計準則公報第三十九號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債之複利現值	\$ 192,340
發行時嵌入式衍生性金融商品(即賣回權及贖回權)	500
發行時權益組成要素(即轉換權)	<u>9,160</u>
	<u>\$ 202,000</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，其明細如下：

	109.9.30	108.12.31
嵌入式衍生性金融商品(賣回權及贖回權)期初餘額	\$ 640	-
發行時金額	-	500
本期評價損失	<u>20</u>	<u>140</u>
	<u>\$ 660</u>	<u>640</u>

2. 權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，其明細如下：

期初餘額(即期末餘額)	<u>109年1月至9月</u>
	<u>\$ 8,916</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇九年九月三十日止，應付公司債轉換價格為每股新台幣37.6元。合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十三)。

(十三)員工福利

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八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：

	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
營業成本	\$ 450	568	1,293	1,441
營業費用	<u>1,804</u>	<u>2,005</u>	<u>4,902</u>	<u>4,640</u>
	<u>\$ 2,254</u>	<u>2,573</u>	<u>6,195</u>	<u>6,081</u>

(十四)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 11,344	11,492	18,630	27,696
調整前期之當期所得稅	<u>(125)</u>	<u>1,777</u>	<u>(125)</u>	<u>1,777</u>
所得稅費用	<u>\$ 11,219</u>	<u>13,269</u>	<u>18,505</u>	<u>29,473</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一〇八年度。

(十五)資本及其他權益

合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司分別於民國一〇九年六月十八日及一〇八年六月二十七日經股東會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，另於民國一〇八年八月九日經董事會決議民國一〇八年上半年盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>108年上半年度</u>	<u>107年度</u>
分派予普通股業主之現金股利	<u>\$ 51,975</u>	<u>18,900</u>	<u>23,625</u>

本公司股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

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)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：

	單位：千股			
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 25,738	32,445	36,024	75,033
加權平均流通在外股數	23,625	23,625	23,625	23,625
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.09	1.37	1.52	3.18
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 25,738	32,445	36,024	75,033
具稀釋效果之其他費用	735	-	3,616	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 26,473	32,445	39,640	75,033
加權平均流通在外股數	23,625	23,625	23,625	23,625
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞	43	66	81	83
可轉換公司債轉換	5,372	-	5,372	-
加權平均流通在外股數	29,040	23,691	29,078	23,708
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.91	1.37	1.36	3.16

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9月		
	甲部門	丙部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 340,270	-	340,270
馬來西亞	11,668	24,625	36,293
其他國家	863	-	863
	\$ 352,801	24,625	377,426

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年7月至9月		
	甲部門	丙部門	合計
主要產品/服務線：			
傢俱製造及銷售	\$ 353,777	-	353,777
橡膠木加工及銷售	-	20,937	20,937
燃料製造及銷售	-	4,181	4,181
減：銷貨退回及折讓	976	493	1,469
營業收入淨額	<u>\$ 352,801</u>	<u>24,625</u>	<u>377,426</u>

	108年7月至9月			
	甲部門	乙部門	丙部門	合計
主要地區市場：				
美國	\$ 298,259	181	-	298,440
馬來西亞	9	-	54,288	54,297
加拿大	-	985	-	985
其他國家	384	(7)	-	377
	<u>\$ 298,652</u>	<u>1,159</u>	<u>54,288</u>	<u>354,099</u>

主要產品/服務線：				
傢俱製造及銷售	\$ 299,716	1,418	-	301,134
橡膠木加工及銷售	-	-	54,997	54,997
燃料製造及銷售	-	-	1,133	1,133
減：銷貨退回及折讓	1,064	259	1,842	3,165
營業收入淨額	<u>\$ 298,652</u>	<u>1,159</u>	<u>54,288</u>	<u>354,099</u>

	109年1月至9月		
	甲部門	丙部門	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 729,899	-	729,899
馬來西亞	16,847	84,769	101,616
其他國家	1,867	-	1,867
	<u>\$ 748,613</u>	<u>84,769</u>	<u>833,382</u>

主要產品/服務線：			
傢俱製造及銷售	\$ 750,899	-	750,899
橡膠木加工及銷售	-	80,014	80,014
燃料製造及銷售	-	8,017	8,017
減：銷貨退回及折讓	2,286	3,262	5,548
營業收入淨額	<u>\$ 748,613</u>	<u>84,769</u>	<u>833,382</u>

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至9月			
	甲部門	乙部門	丙部門	合計
主要地區市場：				
美國	\$ 800,216	38,671	-	838,887
馬來西亞	1,675	20	154,157	155,852
加拿大	-	10,255	-	10,255
其他國家	5,514	6,243	-	11,757
	<u>\$ 807,405</u>	<u>55,189</u>	<u>154,157</u>	<u>1,016,751</u>
主要產品/服務線：				
傢俱製造及銷售	\$ 811,386	55,952	-	867,338
橡膠木加工及銷售	-	-	155,521	155,521
燃料製造及銷售	-	-	2,211	2,211
減：銷貨退回及折讓	3,981	763	3,575	8,319
營業收入淨額	<u>\$ 807,405</u>	<u>55,189</u>	<u>154,157</u>	<u>1,016,751</u>

2.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	\$ 121,872	175,987	170,133
應收帳款－關係人	-	7	184
減：備抵損失	5,591	5,747	1,551
合計	<u>\$ 116,281</u>	<u>170,247</u>	<u>168,766</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為958千元、1,003千元、1,286千元及2,320千元，董事酬勞估列金額皆為0千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為2,852千元及1,150千元，董事酬勞提列金額分別為180千元及125千元，民國一〇八年度員工酬勞董事會決議金額與民國一〇八年度合併財報估列金額相差48千元，本公司依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇九年度之損益。本公司民國一〇八年度之董事酬勞及一〇七年度員工酬勞及董事酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 188	214	754	587

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
保險理賠收入	\$ 772	4,745	2,340	4,745
租金減讓轉列收入	45	-	1,187	-
其他	298	1,828	771	3,791
合計	\$ 1,115	6,573	4,298	8,536

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 100	44	(1,305)	194
租賃修改利益	326	-	387	12
外幣兌換利益(損失)	(7,032)	1,807	(5,182)	78
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	3,719	(10)	1,855	364
其他損失	(165)	(333)	(575)	(641)
合計	\$ (3,052)	1,508	(4,820)	7

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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ (590)	(1,773)	(1,457)	(5,041)
租賃負債	(989)	(606)	(2,728)	(1,359)
公司債	(1,215)	-	(3,596)	-
其他	-	-	-	(272)
合計	<u>\$ (2,794)</u>	<u>(2,379)</u>	<u>(7,781)</u>	<u>(6,672)</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

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。合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八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64,346千元、91,885千元及96,484千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為55%、54%及57%。

(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
109年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 80,408	80,408	80,408	-	-
應付帳款(含關係人)	94,567	94,567	94,567	-	-
其他應付款(含關係人)	52,611	52,611	52,611	-	-
長期借款	33,229	35,199	15,729	15,797	3,673
租賃負債	92,994	104,734	27,425	77,309	-
應付公司債(含衍生金融負債)	191,846	202,000	-	202,000	-
其他遠期外匯合約：					
流出	21	21	21	-	-
	<u>\$ 545,676</u>	<u>569,540</u>	<u>270,761</u>	<u>295,106</u>	<u>3,673</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 7,309	7,309	7,309	-	-
應付帳款(含關係人)	67,312	67,312	67,312	-	-
其他應付款(含關係人)	28,481	28,481	28,481	-	-
長期借款	47,778	50,777	19,753	26,870	4,154
租賃負債	47,853	52,698	15,945	36,359	394
應付公司債(含衍生金融負債)	188,230	202,000	-	202,000	-
	<u>\$ 386,963</u>	<u>408,577</u>	<u>138,800</u>	<u>265,229</u>	<u>4,548</u>
108年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 126,579	126,579	126,579	-	-
應付帳款(含關係人)	66,214	66,214	66,214	-	-
其他應付款	18,752	18,752	18,752	-	-
應付股利	18,900	18,900	18,900	-	-
長期借款	54,009	57,660	20,939	32,209	4,512
租賃負債	45,009	50,192	13,834	35,380	978
	<u>\$ 329,463</u>	<u>338,297</u>	<u>265,218</u>	<u>67,589</u>	<u>5,490</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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 7,174	28.97	207,859	7,700	29.92	230,346	8,096	31.05	251,395

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	2,286	28.97	66,232	2,260	29.92	67,595	3,161	31.05	98,134

(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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八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354千元及383千元。

(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，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八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(7,032)千元、1,807千元、(5,182)千元及78千元。

4. 利率分析

合併公司之受限制定期存款及長短期借款之利率暴險主要來自利率變動所致。

若利率增加或減少1%，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加約1,091千元及1,759千元。

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：

	109.9.30				
	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	\$ 1,615	-	1,615	-	1,615
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	258,743	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,882	-	-	-	-
應收帳款淨額	116,281	-	-	-	-
其他應收款	1,461	-	-	-	-
存出保證金	17,162	-	-	-	-
小計	397,529	-	-	-	-
合計	\$ 399,144	-	1,615	-	1,615

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.9.30			
		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	\$ 21	-	21	-	21
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	80,408	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	94,567	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	52,611	-	-	-	-
長期借款	33,229	-	-	-	-
租賃負債	92,994	-	-	-	-
應付公司債	191,846	-	-	-	-
小計	545,655	-	-	-	-
合計	\$ 545,676	-	21	-	21
		108.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 269	-	269	-	269
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	188,084	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	13,035	-	-	-	-
應收帳款淨額	170,247	-	-	-	-
其他應收款	3,078	-	-	-	-
存出保證金	16,532	-	-	-	-
小計	390,976	-	-	-	-
合計	\$ 391,245	-	269	-	269
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 640	-	640	-	640
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	7,309	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	67,312	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	28,481	-	-	-	-
長期借款	47,778	-	-	-	-
租賃負債	47,853	-	-	-	-
應付公司債	187,590	-	-	-	-
小計	386,323	-	-	-	-
合計	\$ 386,963	-	640	-	640

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30				
	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	\$ 323	-	323	-	323
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	179,848	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	13,369	-	-	-	-
應收帳款淨額	168,766	-	-	-	-
其他應收款	1,998	-	-	-	-
存出保證金	14,627	-	-	-	-
小計	378,608	-	-	-	-
合計	<u>\$ 378,931</u>	<u>-</u>	<u>323</u>	<u>-</u>	<u>323</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 126,579	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	66,214	-	-	-	-
其他應付款	18,752	-	-	-	-
應付股利	18,900	-	-	-	-
長期借款	54,009	-	-	-	-
租賃負債	45,009	-	-	-	-
合計	<u>\$ 329,463</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)、存出保證金、短期借款及應付股利等。
- (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、租賃負債及長期應付款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。長期應付款係以加權平均資本成本(即WACC)折現，惟帳面價值與其折現值無重大差異，故係以其帳面價值為公平價值。

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，應付公司債之選擇權、贖回權及賣回權係依外部專家評價報告估計公平價值。

(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一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三) 非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產及設備，請詳附註六(十)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動							
	109.1.1	現金 流量	本期新 增合約	本期終 止合約	租金 減讓轉 列收入	折價 攤銷	匯率 變動	109.9.30
長期借款	\$ 47,778	(12,456)	-	-	-	-	(2,093)	33,229
短期借款	7,309	73,099	-	-	-	-	-	80,408
租賃負債	47,853	(12,203)	75,982	(14,801)	(1,187)	-	(2,650)	92,994
應付公司債	187,590	-	-	-	-	3,596	-	191,186
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 290,530</u>	<u>48,440</u>	<u>75,982</u>	<u>(14,801)</u>	<u>(1,187)</u>	<u>3,596</u>	<u>(4,743)</u>	<u>397,817</u>

	非現金之變動					
	108.1.1	現金 流量	本期 新增合約	本期 終止合約	匯率 變動	108.9.30
長期借款	\$ 21,353	32,432	-	-	224	54,009
短期借款	137,284	(10,705)	-	-	-	126,579
租賃負債	31,165	(6,882)	22,850	(1,983)	(141)	45,009
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 189,802</u>	<u>14,845</u>	<u>22,850</u>	<u>(1,983)</u>	<u>83</u>	<u>225,597</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
Yee Foo Chong	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)

關係人名稱	與合併公司之關係
Living Nature Sdn Bhd	其他關係人(註)
Zelaxis Sdn Bhd	其他關係人
Idealtage Development Sdn Bhd	其他關係人
Exus Biomass Sdn Bhd	其他關係人
Suasa Kreatif (M) Sdn Bhd	其他關係人(註)

註：合併公司於民國一〇九年四月一日起與該公司已非為其他關係人關係。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
其他關係人	\$ -	187	894	231

合併公司銷售予關係人之交易條件與銷售給一般客戶之交易條件並無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司因營業收入而產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人名稱	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ -	7	184

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，上述應收關係人款項無須提列任何備抵呆帳。

3.進貨及營業成本

合併公司委託關係人加工及進貨之明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
其他關係人	\$ 2,862	5,595	11,139	16,227

合併公司對其他關係人之委外加工費及進貨交易價格、付款期限與一般廠商並無顯著不同。

4.向關係人借款

合併公司向關係人借款係參考該關係人撥款當年度，合併公司向金融機構短期借款之利率計息，且均為無擔保放款。民國一〇八年一月一日至九月三十日對其他關係人利息費用為272千元。截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司無向關係人借款情事。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.應付關係人款項

合併公司因委外加工費、代墊款及借款利息費用產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 790	2,073	2,174
其他應付款	其他關係人	1,571	89	-
合 計		<u>\$ 2,361</u>	<u>2,162</u>	<u>2,174</u>

6.下腳收入

合併公司對關係人出售下腳廢料之收入金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
Living Nature Sdn Bhd	\$ -	749	215	1,050
其他關係人	-	-	68	327
合 計	<u>\$ -</u>	<u>749</u>	<u>283</u>	<u>1,377</u>

合併公司未有出售下腳廢料給其他公司之情事，故相關之交易條件無可供比較對象。

合併公司因上述交易產生之其他應收款－關係人名稱如下：

帳列項目	關係人名稱	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款	其他關係人	\$ -	237	170

7.背書保證

Eng Say Kaw、Eng Kai Pin、Eng Kai Jie、Yee Foo Chong、Tey Pek Kiang及Zelaxis Sdn Bhd以信用擔保方式，為合併公司民國一〇九年及一〇八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

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 6,164	4,839	14,134	11,371
退職後福利	631	516	1,616	1,184
合 計	<u>\$ 6,795</u>	<u>5,355</u>	<u>15,750</u>	<u>12,555</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日提供成本分別為20,171千元(馬幣2,867千元)及18,691千元(馬幣2,489千元)之汽車，供主要管理階層使用。

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：				
受限制定期存款－流動	短期借款	\$ -	9,013	9,313
受限制定期存款－非流動	長期借款	3,882	4,022	4,056
存出保證金	長期借款	7,537	8,006	8,117
不動產、廠房及設備：				
土地	短期及長期借款	17,389	18,231	18,484
房屋及建築	短期及長期借款	50,339	53,943	55,026
合計		\$ 79,147	93,215	94,996

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 性質別	109年7月至9月			108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	33,484	16,947	50,431	27,830	15,984	43,814
勞健保費用	359	114	473	213	130	343
退休金費用	450	1,804	2,254	568	2,005	2,573
其他員工福利費用	180	116	296	318	93	411
折舊費用	4,642	1,788	6,430	5,450	1,377	6,827
攤銷費用	1	30	31	1	45	46

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108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	75,512	40,274	115,786	80,967	44,900	125,867
勞健保費用	873	339	1,212	397	363	760
退休金費用	1,293	4,902	6,195	1,441	4,640	6,081
其他員工福利費用	785	517	1,302	1,124	520	1,644
折舊費用	15,763	8,135	23,898	13,334	4,415	17,749
攤銷費用	3	119	122	3	135	138

(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

民國一〇九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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額 (註四)	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	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	本公司	TC	其他應收 款	是	104,570 (MYR15,000)	52,285 (MYR7,500)	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	102,246 (註二)	136,328 (註二)
1	TC	TCH	其他應收 款	是	34,857 (MYR5,000)	34,857 (MYR5,000)	13,943 (MYR2,000)	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	1,455,657 (註二)	1,455,657 (註二)
1	TC	EHL	其他應收 款	是	13,943 (MYR2,000)	13,943 (MYR2,000)	13,943 (MYR2,000)	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	145,566 (註三)	194,088 (註三)
1	TC	ESKB	其他應收 款	是	24,400 (MYR3,500)	24,400 (MYR3,500)	24,400 (MYR3,500)	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	1,455,657 (註二)	1,455,657 (註二)
1	TC	ESKW	其他應收 款	是	34,857 (MYR5,000)	20,914 (MYR3,000)	6,971 (MYR1,000)	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	1,455,657 (註二)	1,455,657 (註二)

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：本公司資金貸與總額與個別資金貸與限額，以不超過本公司淨值百分之四十及百分之三十為限。惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，資金貸與總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：資金貸與總額與個別資金貸與限額，以不超過貸出資金之公司淨值百分之四十及百分之三十為限。

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。

註五：依期末匯率(MYR:NTD=1:6.9713)計算。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註二)	本期最高背 書保證餘額 (註三)	期末背書 保證餘額 (註三)	本期 實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背 書保證
		公司名稱	關係 (註一)										
0	本公司	TC	1	136,328	43,454 (USD1,500)	43,454 (USD1,500)	-	-	12.75 %	170,410	Y	N	N
1	TC	EHL	3	194,088	87,211 (MYR12,510)	87,211 (MYR12,510)	48,175 (MYR6,910)	-	17.97 %	242,609	N	N	N

特昇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額(註三)	期末背書保證餘額(註三)	本期實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
1	TC	ESKB	1	194,088	6,063 (MYR870)	6,063 (MYR870)	6,063 (MYR870)	-	1.25 %	242,609	N	N	N
1	TC	ESKW	1	194,088	35,399 (USD500 : MYR3,000)	35,399 (USD500 : MYR3,000)	6,971 (MYR1,000)	-	7.30 %	242,609	N	N	N

註一：背書保證對象與被背書保證對象之關係：

- 1.直接持有普通股股權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達百分之九十以上之公司間。
- 3.有業務往來之公司。

註二：本公司及子公司背書保證規定如下：

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

註三：依期末匯率(USD:NTD=1:28.9692；MYR:NTD=1:6.9713)計算。

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

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	TC	EHL	2	其他應收款	13,977	資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。	1.53 %
1	TC	TCH	2	其他應收款	13,977	資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。	1.53 %
1	TC	ESKB	2	其他應收款	24,478	資金貸與，無可供比較對象，授信期間係依雙方議定。	2.68 %

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。

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：

民國一〇九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 %	484,889	52,690	52,780	子公司
本公司	TCH	馬來西亞	傢俱銷售	13,842	13,842	2,000,000	100.00 %	(2,320)	(1,149)	(1,149)	子公司
本公司	EHL	馬來西亞	廚房櫥櫃製造及銷售	50,492	-	7,000,000	77.78 %	39,160	(12,493)	(3,727)	子公司(註三)
TC	ESKB	馬來西亞	燃料製造及銷售	56,884	37,924	8,000,012	100.00 %	46,565	(7,473)	(5,605)	孫公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	749	(9)	(9)	孫公司
ESKB	ESKW	馬來西亞	橡膠木加工及銷售	45,118	45,118	6,000,000	100.00 %	43,123	(1,758)	(1,809)	孫公司
TC	EHL	馬來西亞	廚房櫥櫃製造及銷售	-	25,013	-	- %	-	(12,493)	(7,040)	子公司

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：本公司於民國一〇九年六月二十六日向TC取得EHL100%股權，請詳附註四(二)之說明。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Eng Synergy Management Sdn. Bhd.		9,844,000	41.66 %
Eng Say Kaw		2,100,000	8.88 %
Surging Success Sdn. Bhd.		1,890,000	8.00 %
永豐商業銀行受託保管概思領域資源股份有限公司		1,713,000	7.25 %
Only Inspiration Sdn. Bhd.		1,659,000	7.02 %
Youlen Enterprise		1,429,000	6.04 %
Golden Encore		1,324,000	5.60 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(3)持股比例以無條件捨去至小數點後兩位計算。

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

109年7月至9月					
	甲部門	丙部門	其他部門	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 352,801	24,625	-	-	377,426
部門間收入	6	5,911	-	(5,917)	-
收入總計	<u>\$ 352,807</u>	<u>30,536</u>	<u>-</u>	<u>(5,917)</u>	<u>377,426</u>
部門損益	<u>\$ 34,325</u>	<u>1,735</u>	<u>78</u>	<u>-</u>	<u>36,138</u>
108年7月至9月					
	甲部門	乙部門	丙部門	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 298,652	1,159	54,288	-	354,099
部門間收入	24,345	-	2,069	(26,414)	-
收入總計	<u>\$ 322,997</u>	<u>1,159</u>	<u>56,357</u>	<u>(26,414)</u>	<u>354,099</u>
部門損益	<u>\$ 46,302</u>	<u>1,350</u>	<u>(2,842)</u>	<u>-</u>	<u>44,810</u>
109年1月至9月					
	甲部門	丙部門	其他部門	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 748,613	84,769	-	-	833,382
部門間收入	(295)	8,161	-	(7,866)	-
收入總計	<u>\$ 748,318</u>	<u>92,930</u>	<u>-</u>	<u>(7,866)</u>	<u>833,382</u>
部門損益	<u>\$ 58,977</u>	<u>(6,892)</u>	<u>(1,149)</u>	<u>-</u>	<u>50,936</u>
108年1月至9月					
	甲部門	乙部門	丙部門	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 807,405	55,189	154,157	-	1,016,751
部門間收入	121,059	-	7,443	(128,502)	-
收入總計	<u>\$ 928,464</u>	<u>55,189</u>	<u>161,600</u>	<u>(128,502)</u>	<u>1,016,751</u>
部門損益	<u>\$ 103,815</u>	<u>434</u>	<u>(276)</u>	<u>-</u>	<u>103,973</u>