

**Techcential International Ltd**  
**及其子公司**

**合併財務報告**

民國一〇五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~32
(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	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(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
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35~37



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

## 會計師查核報告

Techcential International Ltd 董事會 公鑒：

Techcential International Ltd及其子公司民國一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年六月十四日(公司設立登記日)至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。



本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達Techcential International Ltd及其子公司民國一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年六月十四日(公司設立登記日)至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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  
民國一〇六年五月十一日

Techcential International Ltd及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	金額	%	負債及權益	金額	%
11xx 資產：			流動負債：		
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 34,496	9	短期借款(附註六(五)、(六)及八)	\$ 57,429	15
1170 應收帳款(附註六(三))	86,057	21	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	4,418	1
1206 其他應收款(附註六(三))	10,356	3	應付帳款	48,236	13
1310 存貨(附註六(四))	126,674	33	其他應付款(附註七)	27,475	8
1410 預付款項(附註七)	11,431	3	本期所得稅負債	1,631	-
1470 其他流動資產	10,297	3	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(五)、(九)、七及八)	5,005	1
	<u>279,311</u>	<u>72</u>	應付租賃款—流動(附註六(五)、(七)及八)	2,226	1
15xx 非流動資產：			其他流動負債	1,725	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、(六)、(七)、(九)及八)	95,631	25	流動負債合計	148,145	39
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	1,243	-	非流動負債：		
1915 預付設備款	3,413	1	長期借款(附註六(五)、(九)、七及八)	17,059	4
1920 存出保證金	3,499	1	遞延所得稅負債(附註六(十一))	408	-
1942 長期應收款—關係人(附註六(三)及七)	3,585	1	應付租賃款—非流動(附註六(五)、(七)及八)	3,688	1
	<u>107,371</u>	<u>28</u>	其他非流動負債—其他	2,130	1
			非流動負債合計	23,285	6
			負債總計	171,430	45
			權益：		
			資本公積	210,000	54
			未分配盈餘	3,836	1
			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	838	-
			權益總計	578	-
			負債及權益總計	215,252	55
1xxx 資產總計	\$ <u>386,682</u>	<u>100</u>		\$ <u>386,682</u>	<u>100</u>

董事長：ENG SAY KAW



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：ENG KAI PIN

會計主管：TAN KOK BEE



Techcential International Ltd及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年六月十四日(公司設立登記日)至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 360,217	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(八)、(十)、七及十二)	<u>291,048</u>	<u>81</u>
5900 營業毛利	<u>69,169</u>	<u>19</u>
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(八)、(十)、七及十二):		
6100 推銷費用	21,000	6
6200 管理費用	18,974	5
6300 研究發展費用	<u>3,965</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>43,939</u>	<u>12</u>
6900 營業淨利	<u>25,230</u>	<u>7</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(七)及(十六)):		
7010 其他收入	2,310	1
7020 其他利益及損失	(1,504)	-
7050 財務成本	<u>(2,210)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(1,404)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	23,826	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>9,969</u>	<u>3</u>
8200 本期淨利	<u>13,857</u>	<u>4</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	73	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>73</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 13,930</u>	<u>4</u>
本期淨利歸屬於：		
8610 母公司業主	\$ 838	-
8615 共同控制下前手權益	<u>13,019</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 13,857</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：		
8710 母公司業主	\$ 1,416	-
8715 共同控制下前手權益	<u>12,514</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 13,930</u>	<u>4</u>
本公司每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))		
9750 基本每股盈餘	\$ <u>0.09</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>0.09</u>	



董事長：ENG SAY KAW

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：ENG KAI PIN



會計主管：TAN KOK BEE

Techcential International Ltd及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年六月十四日(公司設立登記日)至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於母公司業主權益總計	共同控制下手權益	權益總計
\$	-	-	-	-	-	201,322	201,322
	-	-	838	-	838	13,019	13,857
	-	-	-	578	578	(505)	73
	-	-	838	578	1,416	12,514	13,930
	210,000	3,836	-	-	213,836	(213,836)	-
\$	210,000	3,836	838	578	215,252	-	215,252

民國一〇五年六月十四日設立股本  
 本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 組織重組之合併發行新股  
 民國一〇五年十二月三十一日餘額



董事長：ENG SAY KAW

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：ENG KAI PIN



會計主管：TAN KOK BEE

Techcential International Ltd及其子公司

特昂  
國際股份  
有限公司  
合併現金流量表

民國一〇五年六月十四日(公司設立登記日)至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：	
本期稅前淨利	\$ 23,826
調整項目：	
收益費損項目	
折舊費用	4,520
呆帳損失	19
利息費用	2,210
利息收入	(165)
收益費損項目合計	6,584
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	514
應收帳款	(52,938)
其他應收款	(9,951)
存貨	(42,506)
預付款項	(1,181)
其他流動資產	(4,216)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(110,278)
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	13,343
其他應付款	(3,323)
其他流動負債	1,056
其他非流動負債	(189)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	15,305
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(94,973)
調整項目合計	(88,389)
營運產生之現金流出	(64,563)
收取之利息	165
支付之利息	(2,210)
支付之所得稅	(9,754)
營業活動之淨現金流出	(76,362)
投資活動之現金流量：	
合併子公司取得現金數	90,659
取得不動產、廠房及設備	(11,167)
存出保證金增加	2,003
預付設備款增加	(3,413)
投資活動之淨現金流出	78,082
籌資活動之現金流量：	
短期借款增加	35,070
償還長期借款	(721)
應付租賃款減少	(1,489)
籌資活動之淨現金流入	32,860
匯率影響數	(84)
本期現金及約當現金增加數	34,496
期初現金及約當現金餘額	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 34,496

董事長：ENG SAY KAW



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：ENG KAI PIN

~7~



會計主管：TAN KOK BEE



# Techcential International Ltd及其子公司

## 合併財務報告附註

民國一〇五年十二月三十一日

(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

Techcential International Ltd(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。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一〇六年五月十一日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日



## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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9號「金融工具」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

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
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。  2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> </ul>

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。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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」)編製。

#### (二) 合併財務報告之編製基礎

##### 1. 衡量基礎

本合併財務報告除透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。惟本公司於民國一〇五年十月一日以換股方式取得其股東原持有之TC股權，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函規定，屬於集團內之組織重組，應採用帳面價值法並視為自始即合併而追溯至本公司之設立日，同時將其股東原持有TC之股份於合併財務報告中列為共同控制下前手權益。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制力者，作為業主間之權益交易處理。

##### 2. 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 105.12.31
本公司	Techcential SDN. BHD. (以下簡稱 TC)	傢俱製造及銷售	100.00 %
本公司	TC Home SDN. BHD. (以下簡稱TCH)	傢俱銷售	100.00 %

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比 105.12.31
TC	EHL Trading SDN.BHD. (以下簡稱EHL)	物料採購	100.00 %
TCH	TC Home Corporation (以下簡稱TCH(US))	管理顧問	100.00 %

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

### (四)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利率及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性備供出售權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產主要係應收款。

##### (1)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入列報於營業外收入及支出項下。

##### (2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

應收款之減損損失提列係依各應收款項之可收現性評估。合併公司針對應收款考量於特定資產與整體層級減損之證據來評估應收款之減損損失。所有重大個別之應收款針對具體之減損作評估。未有具體減損之應收款則係依據過去收款經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後，依逾期帳齡之期間來提列減損損失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

##### (3)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。

#### 2.金融負債

##### (1)權益工具

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括長短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及應付租賃款，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期金融負債之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額，包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

除土地外，折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	5~50年
機器設備	3~10年
運輸設備	3~5年
辦公設備	3年
租賃改良	3年
其他設備	3年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租賃－承租人

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬於營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十二)收入認列

銷售商品所產生之收入係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

### (十三)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。



## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列之條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十五)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司並無會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整者為存貨，係因存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>105.12.31</b>
現金	\$ 174
活期存款及支票存款	<u>34,322</u>
現金及約當現金	<u><b>\$ 34,496</b></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(十七)。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

(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(十六)。

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。合併公司於民國一〇五年十二月三十一日因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產(負債)之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

105.12.31				
	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 2,650	美元兌馬幣	106.1.3~106.4.4	(4,418)

(三)應收款項(含關係人)

	105.12.31
應收帳款	\$ 86,076
其他應收款(含關係人)	10,356
長期應收款—關係人	3,585
減：備抵呆帳	(19)
	\$ 99,998

合併公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	105.12.31
逾期1~30天	\$ 14,536
逾期31~90天	3,474
逾期91~180以上	190
逾期181天以上	7
	\$ 18,207

合併公司民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日之應收帳款及其他應收款(含關係人)備抵呆帳變動表如下：

	105.6.14 ~105.12.31
期初餘額	\$ -
認列之減損損失	19
期末餘額	\$ 19

合併公司對商品銷售之平均授信期間約7天~45天，於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。應收款項減損損失提列政策原則係分析個別客戶交易條件、歷史之付款記錄及目前財務狀況等以估計無法回收之金額。合併公司認為未提列減損之逾期款項回收性並無重大疑慮。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

**105.12.31**

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	\$ <u>10,107</u>	<u>94,041</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-

### (四)存 貨

**105.12.31**

	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 25,826	1,263	24,563
在 製 品	44,243	148	44,095
半 成 品	17,217	2,134	15,083
製 成 品	<u>44,321</u>	<u>1,388</u>	<u>42,933</u>
	<u>\$ 131,607</u>	<u>4,933</u>	<u>126,674</u>

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	<b>105.6.14 ~105.12.31</b>
105年6月14日餘額	\$ 3,746
本期提列	1,517
匯率影響數	<u>(330)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 4,933</u>

合併公司民國一〇五年六月十四日至十二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：

	<b>105.6.14 ~105.12.31</b>
提列存貨備抵跌價及呆滯損失	\$ 1,517
下腳收入	(193)
存貨報廢	269
存貨盤虧	<u>292</u>
	<u>\$ 1,885</u>

民國一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨並無設定質押擔保。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### (五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日不動產、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105年6月14日餘額	\$ 17,224	68,758	23,295	21,351	6,364	118	6,704	11,942	155,756
增 添	-	5,898	2,315	948	208	-	1,109	-	10,478
重 分 類	-	12,424	-	-	-	-	-	(12,424)	-
匯率影響數	-	(712)	(90)	(36)	(8)	-	(43)	482	(407)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>17,224</u>	<u>86,368</u>	<u>25,520</u>	<u>22,263</u>	<u>6,564</u>	<u>118</u>	<u>7,770</u>	<u>-</u>	<u>165,827</u>
折舊及減損損失：									
民國105年6月14日餘額	\$ -	32,638	11,016	12,623	4,796	30	4,749	-	65,852
本年度折舊	-	596	1,109	1,461	563	20	771	-	4,520
匯率影響數	-	(23)	(43)	(57)	(22)	(1)	(30)	-	(176)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>33,211</u>	<u>12,082</u>	<u>14,027</u>	<u>5,337</u>	<u>49</u>	<u>5,490</u>	<u>-</u>	<u>70,196</u>
帳面價值：									
民國105年6月14日	\$ 17,224	36,120	12,279	8,728	1,568	88	1,955	11,942	89,904
民國105年12月31日	\$ <u>17,224</u>	<u>53,157</u>	<u>13,438</u>	<u>8,236</u>	<u>1,227</u>	<u>69</u>	<u>2,280</u>	<u>-</u>	<u>95,631</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。

### (六)短期借款

	<b>105.12.31</b>
信用銀行借款	\$ <u>57,429</u>
尚未使用額度	\$ <u>99,789</u>
利率區間(%)	<u>4.49~5.08</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。

### (七)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	<b>105.12.31</b>		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 2,418	192	2,226
一年至五年	<u>4,198</u>	<u>510</u>	<u>3,688</u>
	<u>\$ 6,616</u>	<u>702</u>	<u>5,914</u>

民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日無新增之應付融資租賃負債，有效利率為4.60%~6.60%，租賃期間結束日為民國一一〇年三月；利息費用請詳附註六(十五)。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4~5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。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### (八)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：

	<b>105.12.31</b>
一年內	\$ 5,456
一年至五年	<u>8,501</u>
	<b>\$ <u>13,957</u></b>

合併公司以營業租賃承租展示間、倉庫、廠房及員工宿舍，租賃期間為一年至四年。

民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日營業租賃列報於損益之金額如下：

	<b>105.6.14</b>
	<b>~105.12.31</b>
營業成本	\$ 178
營業費用	<u>2,308</u>
	<b>\$ <u>2,486</u></b>

### (九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<b>105.12.31</b>
擔保銀行借款	\$ 22,064
一年內到期部分	<u>(5,005)</u>
合計	<b>\$ <u>17,059</u></b>
尚未使用額度	<b>\$ <u>15,882</u></b>
利率區間(%)	<b><u>4.15~6.24</u></b>

#### 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

(1)本公司於民國一〇一年十一月二十日與Citi Bank(以下簡稱Citi)簽訂授信合約(以下簡稱Citi授信合約)，總授信額度合計為美金玖拾萬元。

依Citi授信合約約定，本授信案存續期間，借款人承諾維持借款公司下列財務比率與規定：

A.償債保障比率[營業淨利+折舊及攤銷費用+利息費用/(一年內到期長借+利息費用)]不低於1.5倍。

B.槓桿比率(總負債/有形淨值)不超過4.0倍。

(2)本公司於民國一〇二年三月二十六日與Hong Leong Bank(以下簡稱HLB)簽訂授信合約，總授信額度合計為馬幣壹佰伍拾萬元，並於民國一〇五年二月增加總授信額度為馬幣參佰參拾伍萬捌千元。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

依HLB授信合約約定，本授信案存續期間，借款人承諾下列規定：

- A.每半年之六十天結算後，在六個月內提供財務資訊予貸款人審核。
- B.若主要股東或管理階層變動需立即告知貸款人。
- C.執行合約內訂定之特定事件時需經由貸款人之書面同意。
- D.負債權益比率不超過2倍。

合併公司截至民國一〇五年十二月三十一日止，皆符合上述承諾之財務比率及規定。

### (十)退休金

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55歲，提撥比率則減半。專戶儲存於各員工獨立帳戶。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司採按月提撥外，無進一步義務。

合併公司民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用，已提撥至合併國外子公司當地主管機關，合併公司列報為費用之明細如下：

	105.6.14
	<u>~105.12.31</u>
營業成本	\$ 422
營業費用	<u>1,770</u>
	<u>\$ 2,192</u>

### (十一)所得稅

1.合併公司之民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日所得稅費用明細如下：

	105.6.14
	<u>~105.12.31</u>
當期所得稅費用	
當期產生	\$ 5,020
遞延所得稅費用	
暫時性差異之發生及迴轉	<u>4,949</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,969</u>

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日之所得稅費用(利益)與稅前淨利之調節如下：

	105.6.14
	<u>~105.12.31</u>
稅前淨利	\$ <u>23,826</u>
依各公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 5,718
依稅法規定調整數	4,796
租稅獎勵	<u>(545)</u>
合 計	\$ <u>9,969</u>

### 2.遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	投資抵減	存 貨 跌價損失	未實現 兌換損(益)	合 計
民國105年6月14日	\$ 8,223	-	-	8,223
貸(借)記損益表	(8,046)	1,192	101	(6,753)
匯率影響數	<u>(177)</u>	<u>(46)</u>	<u>(4)</u>	<u>(227)</u>
民國105年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>1,146</u>	<u>97</u>	<u>1,243</u>

遞延所得稅負債：

	不動產、 廠房及設備 耐用年限	未實現 兌換損(益)	合 計
民國105年6月14日	\$ -	(2,278)	(2,278)
貸(借)記損益表	(425)	2,229	1,804
匯率影響數	<u>17</u>	<u>49</u>	<u>66</u>
民國105年12月31日	\$ <u>(408)</u>	<u>-</u>	<u>(408)</u>

### 3.所得稅之徵收及核定情形

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。其他子公司營利事業所得稅之徵收情形如下：

#### (1)馬來西亞：

A.依馬來西亞所得稅法規定，營利事業所得之計算，以其本年度收入總額減除各項成本費用、損失、稅捐及免稅額後之純益額為課稅所得額。

B.民國一〇五年度當地之營利事業所得稅稅率為24%。



## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### C.適用之租稅優惠如下：

(A)當出口金額較前一年度增加50%時，增加金額之30%可進行抵稅，最高減免上限不得超過當年度應納稅額之70%。

(B)當企業符合特定條件時，當年度實際支付金額之60%可進行抵稅，最高減免上限不得超過當年度應納稅額之70%。

前兩項租稅抵減於申報當年度擇一適用，若租稅抵減之金額係以前年度剩餘未抵減者，則不受前述抵減規定限制。

(C)資本支出加速折舊：對於符合規定之資本支出得享有加速折舊之優惠。

### (2)美國：

依美國聯邦政府稅法及美國北卡羅來納州稅法規定課徵所得稅，適用稅率分別為15%及7%。TCH(US)於民國一〇四年成立，民國一〇五年度未產生課稅所得。

合併公司營利事業所得稅業已向各該國家之當地稅捐主管機關辦理申報至民國一〇四年度。

### (十二)資本及其他權益

民國一〇五年十二月三十一日本公司之額定股本總額為500,000千元，分為普通股50,000千股，每股面額10元，實收資本總額為21,000千股，均為普通股。所有已發行之股款均已收取。

本公司普通股流通在外股數調節表如下：

	單位：股
	105.6.14
	<u>~105.12.31</u>
6月14日設立股本	1
增資發行新股	<u>20,999,999</u>
12月31日期末餘額	<u><u>21,000,000</u></u>

#### 1.股本

本公司於民國一〇五年六月十四日完成設立登記並以新台幣10元，發行普通股1股，每股面額10元。

本公司於民國一〇五年十月一日增加發行普通股20,999,999股，每股面額10元，計新台幣210,000千元作價投資以交換TC之股東持有TC全部股份，完成組織架構重組。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.12.31
實際取得子公司股權與帳面價值差額	<u>\$ 3,836</u>

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.共同控制下前手權益

係依(101)基秘字第301號函，本公司於組織架構重組前，原股東所持有TC之股權淨值帳列共同控制下之前手權益。

### 4.保留盈餘

依本公司章程規定，股份登錄興櫃買賣或上市櫃期間，董事會於盈餘分派提案時，應於每會計年度盈餘中先提列：(1)支付相關會計年度稅款之準備金；(2)彌補過去虧損之數額；及(3)中華民國證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。如尚有盈餘，董事會得決議是否合併經迴轉之特別盈餘公積併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，作為股東股利，依股東持股比例進行分派，依開曼公司法及公開發行公司規則，除董事會及股東會另行決議外，在考量財務、業務及經營因素後，股利以不低於當年度稅後盈餘之百分之十為原則。股東股利得以現金、股票或兩者互相配合方式分派，惟其中現金股利不得低於百分之十。

本公司係特定市場客製化產品之業者，處於成長階段，由董事會視本公司各該會計年度之盈餘、整體發展、財務規劃、資本需求、產業展望及本公司未來前景等，並由董事會擬具股東股利分派議案，提請股東會決議分派之。

#### 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (十三)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：

	105.614 ~105.1231
基本每股盈餘：	
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>838</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>9,612</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.09</u>
稀釋每股盈餘：	
本期淨利	\$ <u>838</u>
加權平均流通在外股數(千股)	9,612
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)	
員工酬勞	<u>2</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>9,614</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.09</u>

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)收入

合併公司民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日之收入明細如下：

	<b>105.6.14</b>
	<b>~105.12.31</b>
商品銷售	\$ 361,517
減：銷貨退回及折讓	<u>1,300</u>
商品銷售淨額	<b>\$ <u><u>360,217</u></u></b>

### (十五)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%為董監事酬勞。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。

本公司民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為25千元及0千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日之營業成本或營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日合併財務報告估列金額並無差異。

### (十六)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：

	<b>105.6.14</b>
	<b>~105.12.31</b>
利息收入	\$ 165
其他	<u>2,145</u>
合計	<b>\$ <u><u>2,310</u></u></b>

#### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<b>105.6.14</b>
	<b>~105.12.31</b>
外幣兌換利益淨額	\$ 8,949
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債損失	(8,940)
其他損失	<u>(1,513)</u>
	<b>\$ <u><u>(1,504)</u></u></b>

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105.6.14
	~105.12.31
利息費用	<u>\$ 2,210</u>

### (十七)金融工具

#### 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。合併公司民國一〇五年十二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金額為56,572千元，佔期末應收帳款淨額比率約為66%。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	2-5年	超過5年
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 57,429	57,429	57,429	-	-
應付帳款	48,236	48,236	48,236	-	-
其他應付款(含關係人)	17,841	17,841	17,841	-	-
長期借款	22,064	26,959	5,952	17,888	3,119
應付租賃款	5,914	6,616	2,418	4,198	-
衍生金融負債					
避險目的之遠期外匯合約：					
流 出	4,418	4,418	4,418	-	-
	<b>\$ 155,902</b>	<b>161,499</b>	<b>136,294</b>	<b>22,086</b>	<b>3,119</b>

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。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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：

	105.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 4,109	30.9620	127,223
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	741	30.9271	22,917

#### (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。於民國一〇五年十二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，民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日之稅前淨利增加或減少約261千元。

#### (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，民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)為8,949千元。

### 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%，合併公司民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日之稅前淨利將減少或增加約440千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 5. 公允價值

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	105.12.31				
	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負債					
持有供交易之衍生金融負債	\$ 4,418	4,418	-	-	4,418

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

## (十八)財務風險管理

### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

#### (1)信用風險

#### (2)流動性風險

#### (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

### 2.風險管理架構

合併公司之管理階層辨認及分析本公司面臨之風險，並透過適當之控管程序以確保風險控制之有效性。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生性與非衍生性金融工具之運用受到管理階層之監督且受合併公司之內部政策所規範，以求降低合併公司面臨之匯率風險、利率風險及信用風險。

合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

管理階層定期對合併公司之董事會提出衍生性與非衍生性金融工具之運用之報告。

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司之應收客戶之帳款。

#### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司依內部明定之授信政策，合併公司內各營運個體於訂定收款及提出交貨之條款及條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況，過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控其信用額度之使用。

#### (2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司之管理階層衡量並監控。合併公司之交易對象及履約他方均係受信良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，故無重大之信用風險。

#### (3)保證

為他人背書保證情形請詳附註十三。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

合併公司係透過管理階層監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使合併公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量合併公司之債務融資計畫、債務條款遵循。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均受管理階層之監控。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以其功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有美元及馬幣。民國一〇五年十二月馬來西亞政府規定，當地企業發生外匯交易時，持有外幣部分之75%需換匯成馬幣，上述政策對合併公司不致造成重大影響。

為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，合併公司管理階層採用遠期外匯合約進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

合併公司運用遠期外匯合約，以降低匯率波動所產生之匯率風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。

#### (2)利率風險

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係為馬幣。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生性工具，因此並未採用避險會計。

#### (3)其他市價風險

由於合併公司未持有權益工具，因此合併公司未暴露於權益工具之市價風險。

### (十九)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以負債除以資本總額計算。負債係資產負債表所列示之負債總額。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)。

合併公司資本管理之項目之彙總量化資料如下：

	105.12.31
負債	\$ <u>171,430</u>
資本總額	\$ <u>215,252</u>
負債資本比率	<u>79.64 %</u>

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	105.6.14
	~105.12.31
其他關係人	\$ <u>18</u>

合併公司對其他關係人之進貨價格及付款期限與向一般廠商之進貨價格及付款期限並無顯著不同。

##### 2. 應收關係人款項

民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日，本公司之總經理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該總經理。相關應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31
長期應收款	主要管理階層	\$ <u>3,585</u>

##### 3. 應付關係人款項

合併公司因進貨產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31
其他應付款	其他關係人	\$ <u>46</u>

##### 4. 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	105.12.31
預付貨款	其他關係人	\$ <u>467</u>



Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

5. 背書保證

合併公司主要管理階層及其他關係人以信用擔保方式，提供合併公司民國一〇五年六月十四日至十二月三十一日銀行短期借款、長期借款及遠匯交易之擔保。

(三) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	105.6.14 ~105.12.31
短期員工福利	\$ <u><u>6,912</u></u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	105.12.31
土地	短期及長期借款	\$ 14,159
房屋及建築	短期及長期借款	35,508
機器設備	應付租賃款	<u>8,682</u>
合計		\$ <u><u>58,349</u></u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性 質 別	功 能 別	105.6.14~105.12.31		
		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		36,134	13,656	49,790
勞健保費用		65	154	219
退休金費用		422	1,770	2,192
其他員工福利費用		243	180	423
折舊費用		2,874	1,646	4,520
攤銷費用		-	-	-

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年六月十四日至十二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	提列備抵呆帳		擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												金額	名額	名稱	價值		
0	TC	TCH	其他應收款	是	20,715 (MYR3,000)	20,715 (MYR3,000)	-	3.06~3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	-	645,756	645,756

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：對個別資金貸與限額以不超過該公司最近期財務報表淨值百分之三百為限；對資金貸與總額限額以不超過該公司最近期財務報表淨值百分之三百為限。

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(註二)	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)										
0	TC	TCH	1	86,101	29,935 (USD500及MYR2,000)	29,935 (USD500及MYR2,000)	-	-	13.91%	107,626	N	N	N
1	TCH	TC	1	86,101	24,168 (MYR3,500)	24,168 (MYR3,500)	-	-	11.23%	107,626	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度以本公司淨值之百分之五十為限，對單一企業背書保證額度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額度以本公司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。

註三：依期末匯率換算台幣。

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。

##### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
TC	TCH	其他關係人	銷貨	(65,894)	(19.26)	60天內	註一	-	74,757	56.30	註二

註一、價格係依雙方議定價格計算。

註二、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。

##### 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：74,757	-	29,376	雙方議定延長收款期限	45,907	-

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

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：係截至民國一〇六年四月二十六日止。

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			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	TCH	2	應收帳款	74,757	雙方議定延長收款期限 價格係依雙方議定價格 計算	19.33 %
1	TC	TCH	2	營業收入	65,894		18.23 %

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。

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：

民國一〇五年六月十四日至十二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	-	3,000,000	100.00 %	216,818	54,508	7,880	子公司
本公司	TCH	馬來西 亞	傢俱銷售	13,842	-	2,000,000	100.00 %	1,615	(6,862)	2,785	子公司
TC	EHL	馬來西 亞	物料採購	14元	-	2	100.00 %	(27)	(28)	(28)	子公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	-	100	100.00 %	35	32	32	子公司

註一：依據被投資公司經母公司簽證會計師查核之財務報表以權益法評價認列。

註二：期末長期投資及本期投資損益於編製合併財務報表時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司有兩個應報導部門：甲部門及乙部門，甲部門係製造及銷售各類傢俱用品。乙部門係從事各類傢俱買賣。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故需分別管理。

### (二)應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司應報導部門資產及部門負債之衡量金額未提供予營運決策者。

## Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	105.6.14~105.12.31			
	甲部門	乙部門	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 283,445	76,772	-	360,217
部門間收入	65,894	-	(65,894)	-
利息收入	383	4	(222)	165
收入總計	<u>\$ 349,722</u>	<u>76,776</u>	<u>(66,116)</u>	<u>360,382</u>
利息費用	<u>\$ 1,820</u>	<u>612</u>	<u>(222)</u>	<u>2,210</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 4,469</u>	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>4,520</u>
部門損益	<u>\$ 28,045</u>	<u>(4,219)</u>	<u>-</u>	<u>23,826</u>

### (三)產品別及勞務別資訊

合併公司僅經營單一產品業務，傢俱製造及銷售，故無需揭露產品別及勞務別資訊。

### (四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	105.6.14 ~105.12.31
美 國	\$ 345,838
馬來西亞	352
加 拿 大	12,786
其 他	1,241
合 計	<u>\$ 360,217</u>

非流動資產：

地 區	105.12.31
馬來西亞	<u>\$ 99,044</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及預付設備款，不包含遞延所得稅資產及存出保證金。

Techcential International Ltd及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)主要客戶資訊

	105.6.14 ~105.12.31
A	\$ 231,789
B	5,586
C	<u>23,327</u>
	<u>\$ 260,702</u>