

Techcential International Ltd
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~22
(七)關係人交易	22~23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	26



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

Techcential International Ltd董事會 公鑒：

Techcential International Ltd及其子公司民國一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。



本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

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
民國一〇六年六月十五日

民國一〇六年三月三十一日 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Techcentral International Ltd及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31	105.12.31		106.3.31	105.12.31
	金額	金額	%	金額	%
11xx 資產：					
1100 流動資產：					
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 60,212	34,496	9	74,184	19
1111 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	881	-	-	-	-
1170 應收帳款(附註六(三))	80,693	86,057	21	45,610	11
1206 其他應收款(附註六(三)及七)	7,509	10,356	3	21,856	6
1310 存貨(附註六(四))	128,071	126,674	33	6,600	2
1410 預付款項(附註七)	13,965	11,431	3	5,963	1
1470 其他流動資產	10,513	10,297	3	1,832	-
15xx 流動資產合計	301,844	279,311	72	283	-
1600 非流動資產：					
1601 不動產、廠房及設備(附註六(五)、(六)、(七)、(九)及八)	93,164	95,631	25	20,199	5
1840 遞延所得稅資產	1,183	1,243	-	388	-
1915 預付設備款	766	3,413	1	3,140	1
1920 存出保證金	3,613	3,499	1	2,083	-
1942 長期應收款—關係人(附註六(三)及七)	3,435	3,585	1	25,810	6
非流動資產合計	102,161	107,371	28	182,138	45
資產總計	\$ 404,005	386,682	100	\$ 404,005	100
負債及權益：					
21xx 負債：					
2100 短期借款(附註六(五)、(六)及八)	2100				
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	2120				
2170 應付帳款	2170				
2200 其他應付款(附註六(十五)及七)	2200				
2230 本期所得稅負債	2230				
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(五)、(九)、七及八)	2322				
2355 應付租賃款—流動(附註六(五)、(七)及八)	2355				
2399 其他流動負債	2399				
流動負債合計	25xx				
非流動負債：					
2540 長期借款(附註六(五)、(九)、七及八)	2540				
2570 遞延所得稅負債	2570				
2613 應付租賃款—非流動(附註六(五)、(七)及八)	2613				
2670 其他非流動負債—其他	2670				
非流動負債合計	2xxx				
負債總計	31xx				
權益(附註六(十二))：					
3110 普通股股本	3110				
3200 資本公積	3200				
3350 未分配盈餘	3350				
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410				
3xxx 權益總計	3xxx				
負債及權益總計	2-3xxx				
	\$ 404,005	386,682	100	\$ 404,005	100



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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Techcentral International Ltd及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	
	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 237,940	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(八)、(十)及十二)	<u>189,717</u>	<u>80</u>
5900 營業毛利	<u>48,223</u>	<u>20</u>
6000 營業費用(附註六(五)、(八)、(十)、(十五)、七及十二)：		
6100 推銷費用	12,147	5
6200 管理費用	10,095	4
6300 研究發展費用	<u>1,584</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>23,826</u>	<u>10</u>
6900 營業淨利	<u>24,397</u>	<u>10</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(七)及(十六))：		
7010 其他收入	526	-
7020 其他利益及損失	(713)	-
7050 財務成本	<u>(1,549)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(1,736)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	22,661	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>5,150</u>	<u>2</u>
本期淨利	<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	(10,896)	(4)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(10,896)</u>	<u>(4)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 6,615</u>	<u>3</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>0.83</u>
9850 稀釋每股盈餘	\$	<u>0.83</u>

董事長：ENG SAY KAW



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：ENG KAI PIN



會計主管：TAN KOK BEE



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 Techcentral International Ltd及其子公司
 合併權益變動表



民國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

	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	權益總額
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 210,000	3,836	838	578	215,252
本期淨利	-	-	17,511	-	17,511
本期其他綜合損益	-	-	-	(10,896)	(10,896)
本期綜合損益總額	-	-	17,511	(10,896)	6,615
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 210,000	3,836	18,349	(10,318)	221,867

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

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：ENG KAI PIN



董事長：ENG SAY KAW



會計主管：TAN KOK BEE





 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 Techcentral International Ltd及其子公司
 國際股份有限公司
 合併現金流量表
 民國一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月
營業活動之現金流量：	
本期稅前淨利	\$ 22,661
調整項目：	
收益費損項目	
折舊費用	2,303
呆帳轉列收入數	(18)
利息費用	1,549
利息收入	(71)
處分不動產、廠房及設備損失	37
收益費損項目合計	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	(881)
應收帳款	5,382
其他應收款	2,847
存貨	(1,397)
預付款項	(562)
其他流動資產	(216)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	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	(2,626)
其他應付款	(5,787)
其他流動負債	(1,442)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(14,273)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(9,100)
調整項目合計	(5,300)
營運產生之現金流入	17,361
支付之利息	(1,549)
收取之利息	71
支付之所得稅	(1,972)
營業活動之淨現金流入	13,911
投資活動之現金流量：	
取得不動產、廠房及設備	(1,118)
存出保證金增加	(114)
預付設備款增加	(702)
投資活動之淨現金流出	(1,934)
籌資活動之現金流量：	
短期借款增加	16,755
舉借長期借款	6,684
償還長期借款	(1,195)
應付租賃款減少	(670)
其他非流動負債	(47)
籌資活動之淨現金流入	21,527
匯率影響數	(7,788)
本期現金及約當現金增加數	25,716
期初現金及約當現金餘額	34,496
期末現金及約當現金餘額	\$ 60,212

董事長：ENG SAY KAW



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：ENG KAI PIN

~7~



會計主管：TAN KOK BEE



民國一〇六年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Techcential International Ltd及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年三月三十一日

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年六月十五日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六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合併財務季報告，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
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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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對合併財務季報告未造成重大變動。

(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。截至本合併財務季報告發布日止，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起生效外，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季報告附註(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」	<p>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。</p> <p>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。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>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：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 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。
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。

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季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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

列入合併財務季報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106.3.31	105.12.31
本公司	Techcential SDN. BHD. (以下簡稱TC)	傢俱製造及銷售	100 %	100 %
本公司	TC Home SDN. BHD. (以下簡稱TCH)	傢俱銷售	100 %	100 %
TC	EHL Trading SDN.BHD. (以下簡稱EHL)	物料採購	100 %	100 %
TCH	TC Home Corporation (以下簡稱TCH(US))	管理顧問	100 %	100 %

合併公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

(三) 金融工具—透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列及後續評價時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益，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，並列報於營業外收入及支出項下，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(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，並認列為當期所得稅費用。

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

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.3.31	105.12.31
現金	\$ 152	174
活期存款及支票存款	60,060	34,322
現金及約當現金	\$ 60,212	34,496

(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。合併公司於民國一〇六年三月三十一日及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：

	106.3.31			
	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 3,000	美元兌馬幣	106.4.3~106.8.22	<u>881</u>
	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	<u>(4,418)</u>

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

(三)應收款項(含關係人)

	106.3.31	105.12.31
應收帳款	\$ 80,694	86,076
其他應收款(含關係人)	7,509	10,356
長期應收款—關係人	3,435	3,585
減：備抵呆帳	(1)	(19)
	\$ 91,637	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：

	106.3.31	105.12.31
逾期1~30天	\$ 15,471	14,536
逾期31~90天	890	3,474
逾期91~180天	9	190
逾期181天以上	1	7
	\$ 16,371	18,207

合併公司民國一〇六年一月一日至三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：

	106年 1月至3月
期初餘額	\$ 19
減損損失迴轉	(18)
期末餘額	\$ 1

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。

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：

106.3.31					
	除列金額	額度	已預支 金額	利率區間	擔保項目
讓售對象 Commercial Services, Inc	\$ 7,393	86,926	-	-	-

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

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

	106.3.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
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>

	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：

	106年 1月至3月
期初餘額	\$ 4,933
本期提列	497
匯率影響數	<u>(247)</u>
合 計	<u>\$ 5,183</u>

合併公司民國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：

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

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

民國一〇六年三月三十一日及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。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國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106年1月1日	\$ 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。

(六)短期借款

	106.3.31	105.12.31
信用銀行借款	\$ <u>74,184</u>	<u>57,429</u>
尚未使用額度	\$ <u>73,727</u>	<u>99,789</u>
利率區間(%)	<u>4.49~5.13</u>	<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：

	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	3,578	438	3,140
	<u>\$ 5,567</u>	<u>595</u>	<u>4,972</u>

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

	105.12.31		
	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	4,198	510	3,688
	<u>\$ 6,616</u>	<u>702</u>	<u>5,914</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司無新增融資租賃，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(十六)。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。

(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：

	106.3.31	105.12.31
一年內	\$ 5,187	5,456
一年至五年	6,678	8,501
	<u>\$ 11,865</u>	<u>13,957</u>

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：

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

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	106.3.31	105.12.31
擔保銀行借款	\$ 26,162	22,064
一年內到期部分	(5,963)	(5,005)
合 計	<u>\$ 20,199</u>	<u>17,059</u>
尚未使用額度	<u>\$ 8,566</u>	<u>15,882</u>
利率區間(%)	<u>4.15~6.24</u>	<u>4.15~6.24</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。

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

2. 借款合約

本公司於民國一〇五年二月二日與Hong Leong Bank(以下簡稱HLB)簽訂授信合約，總授信額度合計為馬幣參佰參拾伍萬捌仟元。

依HLB授信合約約定，授信額度動支後，借款存續期間借款人承諾下列規定：

- A. 負債權益比率不超過二倍。
- B. 維持HLB銀行帳戶之運作。
- C. 盈餘分派金額不可超過分配年度實收資本額百分之十或稅後淨利百分之五十。
- D. 質押之廠房完工後三個月內提供鑑價報告予HLB，鑑價金額不低於馬幣肆佰肆拾柒萬元。
- E. 質押之廠房完工後六個月內提供使用許可執照予HLB，若未提供，HLB保留提高借款利率之權利。

合併公司於民國一〇六年三月動支此授信額度，截至民國一〇六年三月三十一日止，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：

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

(十一) 所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	106年 1月至3月
當期所得稅費用	
當期產生	\$ 5,150
所得稅費用	<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營利事業所得稅。

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

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一〇四年度。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一〇五年度。

(十二)資本及其他權益

合併公司於民國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一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

(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：

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

(十四)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淨額明細如下：

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

(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。

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

本公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞及董監酬勞提列金額分別為541千元及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。

本公司於民國一〇五年度員工酬勞及董監酬勞提列金額分別為25千元及0千元，與董事會決議分派情形並無差異。

(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：

	106年 1月至3月
利息收入	\$ 71
其他	455
合計	<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：

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

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年 1月至3月
利息費用	<u>\$ 1,549</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。

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

(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。合併公司民國一〇六年三月三十一日及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分別為56,001千元及54,839千元，佔期末應收帳款淨額比率分別約為69%及64%。

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
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>
105年12月31日					
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	-	-
	<u>\$ 155,902</u>	<u>161,499</u>	<u>136,294</u>	<u>22,086</u>	<u>3,119</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：

	106.3.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 4,612	30.28	139,665	4,109	30.96	127,223
金融負債						
貨幣性項目						
美金	664	30.38	20,161	741	30.93	22,917

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

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六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，民國一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利皆增加或減少約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)為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%，合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加1,003千元，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：

		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	-	-	
	<u>881</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>881</u>	
		105.12.31			
		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負債					
持有供交易之金融負債	\$ 4,418	4,418	-	-	
	<u>4,418</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,418</u>	

(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。

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

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

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)關係人名稱及關係

於本合併財務季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
Yap Kim Chuan	主要管理階層
Yee Foo Chong	主要管理階層
Tay Su Siang	其他關係人
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

民國一〇六年一月一日至三月三十一日，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	關係人名稱	106.3.31	105.12.31
長期應收款	Eng Kai Pin	\$ <u>3,435</u>	<u>3,585</u>

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	106.3.31	105.12.31
其他應付款	其他關係人	\$ <u>57</u>	<u>46</u>

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

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	106.3.31	105.12.31
預付貨款	其他關係人	\$ <u>444</u>	<u>467</u>

4. 背書保證

Eng Kai Pin、Eng Kai Jie、Yap Kim Chuan、Yee Foo Chong、Tay Su Siang及Zelaxis Sdn Bhd以信用擔保方式，為合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日銀行短期借款、長期借款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

	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ <u>2,979</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	106.3.31	105.12.31
土地	短期及長期借款	\$ 16,395	14,159
房屋及建築	短期及長期借款	50,205	35,508
機器設備	應付租賃款	<u>7,453</u>	<u>8,682</u>
合計		\$ <u>74,053</u>	<u>58,349</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。

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

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	106年1月至3月		
		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		20,687	7,538	28,225
勞健保費用		47	68	115
退休金費用		290	635	925
其他員工福利費用		110	37	147
折舊費用		1,567	736	2,303
攤銷費用		-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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：無。
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	88,747	28,310 (USD500及 MYR2,000)	28,310 (USD500及 MYR2,000)	-	-	12.76 %	110,934	N	N	N
1	TCH	TC	1	88,747	23,004 (MYR3,500)	23,004 (MYR3,500)	-	-	10.37 %	110,934	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總額度以本公司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2,000千元額度係屬共用，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。

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

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	(24,792)	(11.12)	60天內	註一	-	51,590	45.51	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：51,590	-	26,361	雙方議定延長收款期限	16,854	-

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五月三十一日止。

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	51,590	雙方議定延長收款期限	12.77%
1	TC	TCH	2	營業收入	24,792	價格係依雙方議定價格價算	10.39%

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：

民國一〇六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%	221,017	18,392	18,098	子公司
本公司	TCH	馬來西亞	傢俱銷售	13,842	13,842	2,000,000	100.00%	2,081	556	556	子公司
TC	EHL	馬來西亞	物料採購	14元	14元	2	100.00%	(28)	(2)	(2)	子公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00%	61	29	29	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季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。

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

十四、部門資訊

	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>