

Techcential International Ltd
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28~31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33



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及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四日(公司設立登記日)至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四日(公司設立登記日)至九月三十日之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

趙敏如



會計師：

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
民國一〇六年十一月九日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日資產負債表未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

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	106.9.30	105.12.31	105.9.30
	金額	金額	金額	金額	金額	金額
	%	%	%	%	%	%
資產						
流動資產：						
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 53,794	34,496	9	61,780	57,429	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,220	-	-	-	4,418	1
(附註六(二)及七)						
1170 應收帳款(附註六(三))	85,726	86,057	21	40,463	48,236	13
1200 其他應收款(附註六(三))	15,719	10,356	3	24,836	27,475	8
1310 存貨(附註六(四))	121,912	126,674	33	1,696	1,631	-
1410 預付款項(附註七)	12,915	11,431	3	-	-	-
1470 其他流動資產	8,608	10,297	3	-	-	-
流動資產合計	299,894	279,311	72	136,396	148,145	39
15xx 非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、(七)、(八)、(十)及八)	99,354	95,631	25	21,426	17,059	4
1780 無形資產(附註六(六))	264	-	-	407	408	-
1840 遞延所得稅資產	1,241	1,243	-	3,312	3,688	1
1915 預付設備款	643	3,413	1	2,595	2,130	1
1920 存出保證金	4,019	3,499	1	27,740	23,285	6
1942 長期應收款—關係人(附註六(三)及七)	-	3,585	1	164,136	171,430	45
1984 其他金融資產—非流動(附註七及八)	3,600	-	-	-	-	-
非流動資產合計	109,121	107,371	28	210,000	210,000	54
資產總計	\$ 409,015	386,682	100	346,396	358,145	100
負債及權益						
流動負債：						
21xx 短期借款(附註六(五)、(七)、七及八)	2100	2100		5,479	5,005	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2120			1,945	2,226	1
(附註六(二))				197	1,725	-
應付帳款	2170			-	-	-
其他應付款(附註六(十六)及七)	2200			-	-	-
本期所得稅負債	2230			-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(五)、(十)、七及八)	2322			-	-	-
應付租賃款—流動(附註六(五)、(八)、七及八)	2355			-	-	-
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)、(十)、七及八)	2540			2,226	2,226	1
2570 遞延所得稅負債	2613			-	-	-
2613 應付租賃款—非流動(附註六(五)、(八)、七及八)	2670			-	-	-
2670 其他非流動負債—其他	2xxx			-	-	-
非流動負債合計	31xx			-	-	-
負債總計	31xx			210,000	210,000	54
權益(附註六(十三)及十一)：						
普通股股本	3110			3,836	3,836	1
資本公積	3200			-	-	-
保留盈餘	3300			84	-	-
法定盈餘公積	3310			29,992	838	7
未分配盈餘	3350			30,076	838	7
保留盈餘合計	3410			967	578	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3xxx			244,879	215,252	55
權益總計	2-3xxx			409,015	386,682	100
負債及權益總計				\$ 409,015	386,682	100



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

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、一〇六年一月一日至九月三十日
及一〇五年六月十四日(公司設立登記日)至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年6月14日 至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 211,036	100	-	-	651,864	100	-	-
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(九)、 (十一)及十二)	179,574	85	-	-	537,930	83	-	-
5900 營業毛利	31,462	15	-	-	113,934	17	-	-
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、 (九)、(十一)、(十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	13,414	6	-	-	36,958	6	-	-
6200 管理費用	11,965	6	-	-	34,645	5	-	-
6300 研究發展費用	1,385	1	-	-	4,537	1	-	-
營業費用合計	26,764	13	-	-	76,140	12	-	-
6900 營業淨利	4,698	2	-	-	37,794	5	-	-
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(八)及 (十七))：								
7010 其他收入	226	-	-	-	1,799	-	-	-
7020 其他利益及損失	382	-	-	-	(952)	-	-	-
7050 財務成本	(353)	-	-	-	(3,228)	-	-	-
營業外收入及支出合計	255	-	-	-	(2,381)	-	-	-
7900 稅前淨利	4,953	2	-	-	35,413	5	-	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	(442)	-	-	-	6,175	1	-	-
本期淨利	5,395	2	-	-	29,238	4	-	-
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	3,270	2	-	-	389	-	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,270	2	-	-	389	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 8,665	4	-	-	29,627	4	-	-
本公司每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.26		-		1.39		-	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.26		-		1.39		-	

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



民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四日(公司設立登記日)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	資本公積			法定盈餘公積		保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總額
	股本	資本公積	盈餘	盈餘	未分配盈餘					
\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
\$ 210,000	3,836	-	-	84	(84)	29,238	-	29,238	-	29,238
-	-	-	-	-	-	-	-	-	389	389
-	-	-	-	-	-	29,238	-	29,238	389	29,627
\$ 210,000	3,836	-	84	29,992	-	30,076	-	30,076	967	244,879

民國一〇五年六月十四日設立股本(即期末餘額)

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年九月三十日餘額



董事長：ENG SAY KAW

(請詳閱後附合併財務季報附註)



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
合併現金流量表

民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四日(公司設立登記日)至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年6月14日 至9月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 35,413	-
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,916	-
各項攤銷	53	-
呆帳轉列收入數	(18)	-
利息費用	3,228	-
利息收入	(405)	-
處分不動產、廠房及設備損失	27	-
收益費損項目合計	9,801	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,220)	-
應收帳款	350	-
其他應收款	(5,363)	-
存貨	4,762	-
預付款項	(1,432)	-
其他流動資產	1,689	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,214)	-
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	(7,773)	-
其他應付款	(3,211)	-
其他流動負債	(1,528)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(16,930)	-
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(18,144)	-
調整項目合計	(8,343)	-
營運產生之現金流入	27,070	-
支付之利息	(3,228)	-
收取之利息	405	-
支付之所得稅	(6,294)	-
營業活動之淨現金流入	17,953	-
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,932)	-
處分不動產、廠房及設備	54	-
存出保證金增加	(520)	-
取得無形資產	(317)	-
預付設備款增加	(608)	-
投資活動之淨現金流出	(8,323)	-
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,351	-
舉借長期借款	9,520	-
償還長期借款	(3,914)	-
應付租賃款增加	1,126	-
應付租賃款減少	(1,758)	-
其他非流動負債增加	465	-
籌資活動之淨現金流入	9,790	-
匯率影響數	(122)	-
本期現金及約當現金增加數	19,298	-
期初現金及約當現金餘額	34,496	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 53,794	-

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



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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十一月九日提報董事會。

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

本公司及其子公司(以下併稱「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)認可並於民國一〇六年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	國際會計準則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
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

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

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

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

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

針對產品之銷售，現行係依各別交易條件，於風險移轉之時點認列收入，該時點相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日

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
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

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

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			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
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 %	- %	註
TCH	TC Home Corporation (以下簡稱TCH(US))	管理顧問	100 %	100 %	- %	

註：TC於民國一〇六年八月增資EHL，金額計馬幣1,000千元。

合併公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

(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。

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。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
現金	\$ 292	174	-
活期存款及支票存款	53,502	34,322	-
現金及約當現金	\$ 53,794	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(十七)。

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九月三十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：

106.9.30				
	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 3,400	美元兌馬幣	106.10.3~107.2.6	1,220
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)

民國一〇五年九月三十日合併公司無持有透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之情事。

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)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	\$ 85,726	86,076	-
其他應收款	15,719	10,356	-
長期應收款－關係人	-	3,585	-
減：備抵呆帳	-	(19)	-
	\$ 101,445	99,998	-

合併公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期1~30天	\$ 12,395	14,536	-
逾期31~90天	3,457	3,474	-
逾期91~180天	534	190	-
逾期181天以上	123	7	-
	\$ 16,509	18,207	-

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四日至九月三十日之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	106年 1月至9月	105年6月14日 至9月30日
期初餘額	\$ 19	-
減損損失迴轉	-	(18)
匯率影響數	-	(1)
期末餘額	\$ -	-

合併公司對商品銷售之平均授信期間約7天~60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：

106.9.30					
			已預支		
讓售對象	除列金額	額度	金額	利率區間	擔保項目
Commercial Services, Inc	\$ 15,452	84,289	-	-	-

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>	-

民國一〇五年九月三十日合併公司無應收帳款讓售之情事。

(四)存 貨

	106.9.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
原 料	\$ 35,797	1,636	34,161
在 製 品	31,072	557	30,515
半 成 品	18,792	2,961	15,831
製 成 品	<u>44,521</u>	<u>3,116</u>	<u>41,405</u>
	<u>\$ 130,182</u>	<u>8,270</u>	<u>121,912</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>

民國一〇五年九月三十日合併公司無持有存貨之情事。

合併公司存貨備抵跌價變動如下：

	106年 1月至9月	105年6月14日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,933	-
本期提列	3,272	-
匯率影響數	65	-
合 計	<u>\$ 8,270</u>	<u>-</u>

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

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四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：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 6月14日 至9月30日
提列存貨備抵跌價及呆滯損失	\$ 3,277	-	3,272	-
存貨報廢損失	396	-	936	-
存貨盤虧(盈)	(9)	-	348	-
	\$ 3,664	-	4,556	-

民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四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	-	1,595	3,174	1,266	997	-	277	195	7,504
處 分	-	(43)	(67)	-	(114)	-	-	-	(224)
重 分 類	-	195	2,968	-	344	-	-	(195)	3,312
匯率影響數	(33)	(124)	86	(14)	15	-	(9)	-	(79)
民國106年9月30日餘額	\$ 17,191	87,991	31,681	23,515	7,806	118	8,038	-	176,340
民國105年6月14日餘額	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-
(即期末餘額)									
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	-	1,095	1,968	2,090	721	29	1,013	-	6,916
處 分	-	(6)	(33)	-	(104)	-	-	-	(143)
匯率影響數	-	(38)	20	19	3	1	12	-	17
民國106年9月30日餘額	\$ -	34,262	14,037	16,136	5,957	79	6,515	-	76,986
民國105年6月14日餘額	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-
(即期末餘額)									
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9月30日	\$ 17,191	53,729	17,644	7,379	1,849	39	1,523	-	99,354
民國105年9月30日	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-

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)

(六)無形資產

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四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106年1月1日餘額	\$ -
本期增加	317
民國106年9月30日餘額	\$ 317
民國105年6月14日餘額(即期末餘額)	\$ -
攤銷：	
民國106年1月1日餘額	\$ -
本期攤銷	53
民國106年9月30日餘額	\$ 53
民國105年6月14日餘額(即期末餘額)	\$ -
帳面價值：	
民國106年1月1日	\$ -
民國106年9月30日餘額	\$ 264
民國105年9月30日餘額	\$ -

(七)短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
擔保銀行借款	\$ 61,780	57,429	-
尚未使用額度	\$ 104,666	99,789	-
利率區間(%)	4.08~4.85	4.49~5.08	-

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。

(八)融資租賃負債

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	106.9.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 2,110	165	1,945
二年至五年	3,736	424	3,312
	\$ 5,846	589	5,257

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
二年至五年	<u>4,198</u>	<u>510</u>	<u>3,688</u>
	<u>\$ 6,616</u>	<u>702</u>	<u>5,914</u>

民國一〇五年九月三十日合併公司無融資租賃負債之情事。

民國一〇六年一月一日至九月三十日新增及支付之應付融資租賃負債金額分別為1,126千元及1,758千元，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(十七)。合併公司以融資租賃承租機器及運輸設備，平均租賃期間為3~5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。

(九)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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
一年內	\$ 4,327	5,456	-
二年至五年	<u>3,914</u>	<u>8,501</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,241</u>	<u>13,957</u>	<u>-</u>

合併公司以營業租賃承租展示間、廠房用地及辦公室，租賃期間為一年至四年。

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四日至九月三十日營業租賃列報於損益之金額如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 6月14日 至9月30日
營業成本	\$ 38	-	571	-
營業費用	<u>1,066</u>	<u>-</u>	<u>3,163</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,104</u>	<u>-</u>	<u>3,734</u>	<u>-</u>

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

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

106.9.30				
	幣別	利率區間 (%)	到期日	金額
擔保銀行借款	美金	4.15	109.11.30	\$ 11,837
擔保銀行借款	馬幣	4.85~6.29	113.3.1~118.4.1	15,068
小計				26,905
減：一年內到期部分				5,479
合計				<u>\$ 21,426</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

105.12.31				
	幣別	利率區間 (%)	到期日	金額
擔保銀行借款	美金	4.15	109.11.30	\$ 15,587
擔保銀行借款	馬幣	6.24	113.3.1	6,477
小計				22,064
減：一年內到期部分				5,005
合計				<u>\$ 17,059</u>
尚未使用額度				<u>\$ 15,882</u>

民國一〇五年九月三十日合併公司無長期借款之情事。

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.借款合約

除下列所述外，合併公司借款合同之重要條款無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

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，惟於民國一〇六年六月三十日，變更借款額度合計為馬幣貳佰參拾陸萬捌仟壹佰捌拾貳元。本公司於民國一〇六年八月二十八日與HLB變更借款合同之承諾事項如下：

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：

- (1)負債權益比率不超過一點五倍。
- (2)維持HLB銀行帳戶之運作。
- (3)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。

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

(4)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。

截至民國一〇六年九月三十日止，合併公司皆符合上述承諾之財務比率及規定。

(十一)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60歲，提撥比率則減半。合併公司依規定提撥之金額專戶儲存於各員工之獨立帳戶，並由政府管理統籌安排。合併公司採按月提撥外，無進一步之義務。

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四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：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 6月14日 至9月30日
營業成本	\$ 306	-	865	-
營業費用	840	-	2,116	-
	<u>\$ 1,146</u>	<u>-</u>	<u>2,981</u>	<u>-</u>

(十二)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 6月14日 至9月30日
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,954	-	8,571	-
調整前期之當期所得稅	(2,396)	-	(2,396)	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ (442)</u>	<u>-</u>	<u>6,175</u>	<u>-</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。

合併公司之子公司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。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

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

本公司於民國一〇六年十月十六日經董事會決議通過，為辦理初次上櫃前公開承銷案，擬以現金增資發行普通股2,625千股，每股面額新台幣10元。截至報告日止，此現金增資案尚未經主管機關核准。

另外，本公司股東會於民國一〇六年五月十九日決議不擬分配民國一〇五年度之盈餘。

(十四)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 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 6月14日 至9月30日
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>5,395</u>	<u>-</u>	<u>29,238</u>	<u>-</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	<u>21,000</u>	<u>-</u>	<u>21,000</u>	<u>-</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.26</u>	<u>-</u>	<u>1.39</u>	<u>-</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>5,395</u>	<u>-</u>	<u>29,238</u>	<u>-</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	21,000	-	21,000	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)				
員工酬勞	<u>79</u>	<u>-</u>	<u>80</u>	<u>-</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	<u>21,079</u>	<u>-</u>	<u>21,080</u>	<u>-</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.26</u>	<u>-</u>	<u>1.39</u>	<u>-</u>

(十五)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四日至九月三十日之收入淨額明細如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 6月14日 至9月30日
商品銷售	\$ 210,401	-	653,106	-
減：銷貨退回及折讓	<u>(635)</u>	<u>-</u>	<u>1,242</u>	<u>-</u>
商品銷售淨額	\$ <u>211,036</u>	<u>-</u>	<u>651,864</u>	<u>-</u>

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

(十六)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。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為184千元、0千元、921千元及0千元，董監酬勞估列金額分別為547千元、0千元、547千元及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。如董事會決議採股票放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日依選擇權定價模式估計之每股公允價值計算。

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。

(十七)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 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 6月14日 至9月30日
利息收入	\$ 159	-	405	-
其他	67	-	1,394	-
合計	<u>\$ 226</u>	<u>-</u>	<u>1,799</u>	<u>-</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 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 6月14日 至9月30日
外幣兌換損失淨額	\$ (1,349)	-	(9,823)	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	19	-	(27)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,751	-	9,014	-
其他損失	(39)	-	(116)	-
	<u>\$ 382</u>	<u>-</u>	<u>(952)</u>	<u>-</u>

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

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 6月14日 至9月30日
利息費用	\$ <u>353</u>	<u>-</u>	<u>3,228</u>	<u>-</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形與一〇五年度合併財務報告尚無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

1.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九月三十日、一〇五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64,015千元、54,839千元及0千元，估期末應收帳款淨額比率分別約為75%、64%及0%。

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9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 61,780	61,780	61,780	-	-
應付帳款	40,463	40,463	40,463	-	-
其他應付款(含關係人)	15,025	15,025	15,025	-	-
長期借款	26,905	31,370	6,675	18,260	6,435
應付租賃款	5,257	5,846	2,110	3,736	-
	\$ <u>149,430</u>	<u>154,484</u>	<u>126,053</u>	<u>21,996</u>	<u>6,435</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。

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

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	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	\$ 3,299	30.26	99,835	4,109	30.96	127,223	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金	534	30.26	16,167	741	30.93	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。於民國一〇六年九月三十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九月三十日及一〇五年六月十四日至九月三十日之稅前淨利皆增加或減少分別為205千元及0千元。

(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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年六月十四日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為1,349千元、0千元、9,823千元及0千元。

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九月三十日及一〇五年六月十四日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加887千元及0千元，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：

	106.9.30				
	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					
持有供交易之衍生金融資產	\$ 1,220	-	1,220	-	1,220

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

	105.12.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之衍生金融負債	\$ 4,418	-	4,418	-	4,418

(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。

(十九)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。

(二十)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)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
Yee Foo Chong	主要管理階層
Woodgress Sdn Bhd	其他關係人
Living Nature Sdn Bhd	其他關係人
Zelaxis Sdn Bhd	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

截至民國一〇五年十二月三十一日，Eng Kai Pin為合併公司長期借款提供保證金計馬幣470千元，合併公司提供相同金額之保證金予Eng Kai Pin。

合併公司因上述提供保證金而產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人名稱	106.9.30	105.12.31	105.9.30
長期應收款	Eng Kai Pin	\$ -	3,585	-

截至民國一〇六年九月三十日，合併公司已以合併公司名義提供保證金予借款銀行，並結清上述與關係人間之款項。

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

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ -	46	-

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
預付貨款	其他關係人	\$ -	467	-

4.背書保證

Eng Kai Pin、Eng Kai Jie、Yee Foo Chong及Zelaxis Sdn Bhd以信用擔保方式，為合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日銀行短期借款、長期借款、融資租賃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 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 6月14日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,332	-	8,626	-
退職後福利	393	-	958	-
	\$ <u>3,725</u>	<u>-</u>	<u>9,584</u>	<u>-</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	長期借款	\$ 3,600	-	-
土地	短期及長期借款	17,191	14,159	-
房屋及建築	短期及長期借款	53,516	35,508	-
機器設備	應付租賃款	7,656	8,682	-
合計		\$ <u>81,963</u>	<u>58,349</u>	<u>-</u>

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

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

請詳附註六(十三)之說明。

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	106年7月至9月			105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	18,912	4,746	23,658	-	-	-
勞健保費用	41	74	115	-	-	-
退休金費用	306	840	1,146	-	-	-
其他員工福利費用	269	49	318	-	-	-
折舊費用	1,542	763	2,305	-	-	-
攤銷費用	-	27	27	-	-	-

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年6月14日至9月30日		
	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	58,860	18,849	77,709	-	-	-
勞健保費用	129	211	340	-	-	-
退休金費用	865	2,116	2,981	-	-	-
其他員工福利費用	812	120	932	-	-	-
折舊費用	4,663	2,253	6,916	-	-	-
攤銷費用	-	53	53	-	-	-

(二)擬制性合併資產負債表及合併綜合損益表

編製擬制性合併資產負債表及合併綜合損益表，係假設於前一會計年度期初即已合併財務狀況及經營績效。

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

民國一〇五年九月三十日之擬制性合併資產負債表及民國一〇五年一月一日至九月三十日之擬制性合併綜合損益表列示如下。

1. 擬制性合併資產負債表

	105.9.30
	金 額
資 產	
現金及約當現金	\$ 66,139
應收帳款	43,182
其他應收款	905
存 貨	108,056
預付款項	18,031
其他流動資產	7,631
流動資產合計	243,944
非流動資產：	
不動產、廠房及設備	99,132
遞延所得稅資產	8,107
預付設備款	2,106
存出保證金	3,479
長期應收款－關係人	3,758
非流動資產合計	116,582
資產總計	\$ 360,526
負 債	
短期借款	\$ 27,312
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	123
應付帳款	46,867
其他應付款	27,356
本期所得稅負債	8,875
一年或一營業週期內到期之長期借款	4,884
應付租賃款－流動	2,548
其他流動負債	543
流動負債合計	118,508

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

	<u>105.9.30</u>
	<u>金 額</u>
非流動負債：	
長期借款	\$ 18,131
遞延所得稅負債	2,246
應付租賃款－非流動	4,390
其他非流動負債－其他	<u>1,944</u>
非流動負債合計	<u>26,711</u>
負債總計	<u>145,219</u>
權益	
普通股股本	26,164
未分配盈餘	233,439
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(44,296)</u>
權益總計	<u>215,307</u>
負債及權益總計	<u>\$ 360,526</u>

2. 擬制性合併綜合損益表

	<u>105年1月至9月</u>
	<u>金 額</u>
營業收入	\$ 531,757
營業成本	<u>427,799</u>
營業毛利	<u>103,958</u>
營業費用	
推銷費用	29,158
管理費用	31,851
研究發展費用	<u>3,085</u>
營業費用合計	<u>64,094</u>
營業淨利	<u>39,864</u>
營業外收入及支出：	
其他收入	3,405
其他利益及損失	(1,884)
財務成本	<u>(2,058)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(537)</u>
稅前淨利	39,327
減：所得稅費用	<u>9,328</u>
本期淨利	<u>29,999</u>

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

105年1月至9月

金額

其他綜合損益：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

\$ (3,447)

與其他綜合損益組成部分相關之所得稅

-

本期其他綜合損益(稅後淨額)

(3,447)

本期綜合損益總額

\$ 26,552

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：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	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		
1	TC	TCH	其他應收款	是	20,676 (MYR3,000)	20,676 (MYR3,000)	17,230 (MYR2,500)	3	2	-	營運週轉	-	-	-	734,637	734,637
1	TC	EHL	其他應收款	是	6,892 (MYR1,000)	6,892 (MYR1,000)	-	3	2	-	營運週轉	-	-	-	734,637	734,637

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：

單位：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(註三及四)	期末背書保證餘額(註三及四)	本期實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
1	TC	TCH	1	97,952	28,914 (USD500及MYR2,000)	28,914 (USD500及MYR2,000)	3,843 (USD127)	-	11.81 %	122,440	N	N	N
2	TCH	TC	1	97,952	24,122 (MYR3,500)	24,122 (MYR3,500)	-	-	9.85 %	122,440	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總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(USD:NTD=1:30.26；MYR:NTD=1:6.8920)計算。

註四：TCH背書保證TC馬幣3,500千元，其中馬幣2,000千元額度係屬共用，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	(85,268)	(13.90)	雙方議定延長收款期限	註一	-	58,204	47.74	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：58,204	-	29,518	雙方議定延長收款期限	20,666	-

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十月三十一日止。

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			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	58,204	雙方議定延長收款期限	14.23 %
1	TC	TCH	2	營業收入	85,268	價格係依雙方議定價格價算	13.06 %
1	TC	本公司	3	其他應收款	7,497	代收付，無一般客戶可供比較	1.83 %
1	TC	TCH	2	其他應收款	17,438	資金貸與及代收付，無一般客戶可供比較	4.26 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 代表母公司對子公司。

2. 代表子公司對子公司。

3. 代表子公司對母公司。

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

註四、上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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	26,164	26,164	3,000,000	100.00 %	253,326	38,139	39,169	子公司
本公司	TCH	馬來西亞	傢俱銷售	13,842	13,842	2,000,000	100.00 %	(61)	(1,633)	(1,633)	子公司
TC	EHL	馬來西亞	物料採購	6,790	14元	1,000,000	100.00 %	6,904	154	38	子公司
TCH	TCH(US)	美國	管理顧問	3	3	100	100.00 %	75	43	43	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7月至9月			合 計
	甲部門	乙部門	調整及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 165,961	45,075	-	211,036
部門間收入	39,451	-	(39,451)	-
收入總計	<u>\$ 205,412</u>	<u>45,075</u>	<u>(39,451)</u>	<u>211,036</u>
部門損益	<u>\$ 3,873</u>	<u>1,080</u>	<u>-</u>	<u>4,953</u>
	106年1月至9月			
	甲部門	乙部門	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 528,236	123,628	-	651,864
部門間收入	91,714	-	(91,714)	-
收入總計	<u>\$ 619,950</u>	<u>123,628</u>	<u>(91,714)</u>	<u>651,864</u>
部門損益	<u>\$ 33,737</u>	<u>1,676</u>	<u>-</u>	<u>35,413</u>

民國一〇五年六月十四日至九月三十日合併公司尚未實際營運，未辨識出營運部門，故無需揭露部門資訊。