

REDWOOD GROUP LTD  
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇〇年第一季

地址：48 Sungei Kadut Avenue Singapore 729671

電話：(六五) 六四九四八〇〇〇

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5		-
六、合併現金流量表	6~7		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	8		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~12		二
(三) 會計變動之理由及其影響	12~13		三
(四) 重要會計科目之說明	13~18		四~十六
(五) 關係人交易	19		十七
(六) 質抵押資產	19~20		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	20		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	20、22		二一
2. 轉投資事業相關資訊	21、23~26		二一
3. 大陸投資資訊	-		-
3. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	21、27		二一
(十二) 營運部門別財務資訊	20		二十

## 會計師核閱報告

REDWOOD GROUP LTD 公鑒：

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司民國一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，REDWOOD GROUP LTD 及其子公司於首次公開民國一〇〇年第一季合併財務報表時，得以單期方式表達。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李麗鳳

會計師 陳慧銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 五 月 三 十 一 日

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 55,537	7	2100	短期借款(附註九)	\$ 15,773	2
1140	應收帳款(附註二、五及十七)	194,524	25	2140	應付帳款	52,713	7
1160	其他應收款	602	-	2150	應付帳款-關係人(附註十七)	1,357	-
1260	預付款項	24,292	3	2160	應付所得稅	23,204	3
1210	存貨(附註二及六)	87,263	11	2170	應付費用(附註十一)	43,901	6
1240XX	在建工程(附註二及七)	3,537	1	2224	應付設備款	9,790	1
1298	其他流動資產(附註二及十三)	2,896	-	2264YY	預收工程款(附註二及七)	127,846	16
11XX	流動資產合計	<u>368,651</u>	<u>47</u>	2272	一年內到期之長期借款(附註十)	32,347	4
	固定資產(附註二、八及十八)			2298	其他流動負債	<u>5,042</u>	<u>1</u>
	成 本			21XX	流動負債合計	<u>311,973</u>	<u>40</u>
1501	土 地	45,462	6		長期負債		
1521	房屋及建築	204,392	26	2420	長期借款(附註十)	112,312	14
1531	機器設備	184,514	23	2440	長期應付款	<u>13,651</u>	<u>2</u>
1551	運輸設備	13,998	2	24XX	長期負債合計	<u>125,963</u>	<u>16</u>
1681	其他設備	<u>29,698</u>	<u>4</u>		其他負債		
15X1	小 計	478,064	61	2860	遞延所得稅負債-非流動(附註二及十三)	<u>14,021</u>	<u>2</u>
15X9	減：累計折舊	( 139,459 )	( 18 )	2XXX	負債合計	<u>451,957</u>	<u>58</u>
1670	未完工程及預付設備款	<u>69,250</u>	<u>9</u>		股東權益		
15XX	固定資產淨額	<u>407,855</u>	<u>52</u>	3110	普通股股本(附註十二)	295,500	38
	其他資產			32XX	資本公積	1,457	-
1887	受限制資產-非流動(附註十八)	486	-	33XX	保留盈餘(附註十二)	29,410	4
1820	存出保證金	<u>3,876</u>	<u>1</u>	3420	累積換算調整數	<u>2,544</u>	-
18XX	其他資產合計	<u>4,362</u>	<u>1</u>	3XXX	股東權益合計	<u>328,911</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 780,868</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 780,868</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年五月三十一日核閱報告)

董事長：蘇聰明

經理人：李聖強

會計主管：蕭愛愛

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司  
 合 併 損 益 表  
 民國一〇〇年一月一日至三月三十一日  
 ( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
 每股盈餘為元

代 碼		金 額	%
4000	營業收入 (附註二)	\$ 194,525	100
5000	營業成本 (附註二及十四)	( 127,665 )	( 65 )
5910	營業毛利	66,860	35
	營業費用 (附註十四)		
6100	推銷費用	( 1,824 )	( 1 )
6200	管理及總務費用	( 54,168 )	( 28 )
6000	營業費用合計	( 55,992 )	( 29 )
6900	營業利益	10,868	6
	營業外收入及利益		
7480	什項收入	1,592	1
7100	營業外收入及利益合計	1,592	1
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	( 1,957 )	( 1 )
7530	處分固定資產損失	( 29 )	-
7560	兌換損失	( 3,325 )	( 2 )
7880	什項支出	( 417 )	-
7500	營業外費用及損失合計	( 5,728 )	( 3 )
7900	稅前淨利	6,732	4
8110	所得稅費用 (附註二及十三)	( 3,744 )	( 2 )
9600	合併淨利	\$ 2,988	2
代 碼		稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘 (附註十五)	\$ 0.23	\$ 0.10

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

( 請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年五月三十一日核閱報告 )

董事長：蘇聰明

經理人：李聖強

會計主管：蕭愛愛

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>金</u>	<u>額</u>
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$	2,988
調整項目：		
折舊費用		6,350
呆帳費用		777
存貨跌價回升利益	(	1,296)
處分固定資產損失		29
遞延所得稅		2,308
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款		5,232
其他應收款	(	602)
存    貨	(	12,045)
在建工程淨額		3,465
預付款項	(	9,108)
其他流動資產	(	587)
應付帳款	(	38,943)
應付帳款－關係人		28
應付所得稅		789
應付費用	(	31,667)
其他應付款	(	3,464)
預收工程款淨額		54,696
其他流動負債		<u>3,605</u>
營業活動之淨現金流出	(	<u>17,445)</u>
投資活動之現金流量		
購買固定資產價款	(	59,996)
其他應收款－關係人減少		15,550
存出保證金增加	(	<u>817)</u>
投資活動之淨現金流出	(	<u>45,263)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 8,386	
舉借長期借款	35,212	
長期應付款增加	<u>10,678</u>	
融資活動之淨現金流入	<u>54,276</u>	
本期現金及約當現金減少數	( 8,432)	
匯率影響數	( 129)	
期初現金及約當現金餘額	<u>64,098</u>	
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 55,537</u>	
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,957</u>	
支付所得稅	<u>\$ 2,955</u>	
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 32,347</u>	
同時影響現金流量及非現金項目之投資活動		
固定資產增加數	\$ 65,740	
應付設備款增加數	<u>( 5,744)</u>	
支付現金數	<u>\$ 59,996</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年五月三十一日核閱報告)

董事長：蘇聰明

經理人：李聖強

會計主管：蕭愛愛

## REDWOOD GROUP LTD 及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革及營業

REDWOOD GROUP LTD (以下簡稱為本公司) 於九十九年八月設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣所進行之組織架構重組而設立。重組後本公司成為所有合併個體之控股公司。REDWOOD GROUP LTD 及其子公司所經營之主要業務為全球性高級精品名牌店之裝潢。

截至一〇〇年三月三十一日止，本公司及子公司員工人數為 846 人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照中華民國一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊、工程合約損失、資產減損、所得稅及未決訴訟損失等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

#### 合併概況

##### (一) 合併財務報表編製基礎

合併財務報表依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，以本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。

本公司之財務報表係按新幣為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時，先將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為



新台幣，合併後股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元。上述財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟海外營運機構出售或清算時併入損益計算。一〇〇年三月三十一日新幣對新台幣之即期匯率為 SGD\$1 = NT\$23.34；一〇〇年第一季新幣對新台幣之平均匯率為 SGD\$1 = NT\$22.94。

本公司係為進行組織架構重組而設立之控股公司，倘若本公司合併財務報表係以延續反映實質營運個體 REDWOOD GROUP LTD 及子公司之合併經營成果方式編製，則九十九年第一季依實質營運基礎編製之合併資產負債表及損益表請詳附表七及附表八。

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項業已消除。

(二) 依前述之合併財務報表編製基礎，列入一〇〇年第一季合併財務報表之子公司列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權 百分比 一〇〇年 三 月 三十一日	說明
本公司	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	全球性高級精品 名牌店之裝潢	100%	九十九年十二月十日以換股方式取得所有股權
REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	客製化家具設 計、製造及買賣	100%	九十九年十二月十日以換股方式取得所有股權

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司依行政院金融監督管理委員會規定，自一〇〇年第一季起公告申報第一季合併財務報表，於首次公開第一季合併財務報告時，得以單期方式表達。

#### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司於一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

## 存 貨

存貨係原物料及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用先進先出法。

## 工程合約

本公司及子公司承包之工程合約除工程成本無法合理預估者，工程損益之認列採全部完工法外，其餘凡工期超過一年以上者皆採完工比例法。預估工程成本高於工程承包價時，不論採用何種辦法，於發生年度全額認列為工程損失外，工程損益於工程完工驗收時認列。

完工比例之計算採工程成本比例法，按投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度。

每項工程合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

## 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊按直線法依下列估計耐用年數計提：房屋及建築，三十至五十年；機器設備，三至十年；運輸設備，五至十年；其他設備，三至十年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

## 資產減損

倘資產（主要為固定資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產之可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面

價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### 退休金

本公司尚未訂有員工退休辦法，目前當地政府亦無強制訂定員工退休金辦法，尚不適用退休金處理準則。

REDWOOD INTERIOR PTE LTD 及 REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.依當地法令規定訂定確定提撥制，依參與之員工薪資一定比率提撥，於員工提供服務之期間認列為當期費用。

#### 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 外幣交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規

範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季本期淨利並無影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並無改變。

#### 四、現金及約當現金

	一〇〇年 三月三十一日
現金	\$ 960
活期存款	54,429
定期存款	<u>148</u>
	<u>\$ 55,537</u>

#### 五、應收帳款

	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	
應收帳款－非關係人	\$198,210
應收帳款－關係人	2,609
應收帳款－保留款	8,211
減：備抵呆帳	( <u>14,506</u> )
	<u>\$194,524</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 13,357
加：本期提列	777
匯率影響數	<u>372</u>
期末餘額	<u>\$ 14,506</u>

六、存 貨

一 〇 〇 年  
三 月 三 十 一 日  
\$ 87,263

原 物 料

一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失為 3,002 仟元。

一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本為 127,655 仟元。一〇〇年第一季之營業成本包括存貨跌價回升利益 1,296 仟元。

七、在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額

(一)

工 程 名 稱	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			
	在 建 工 程 總 額	預 收 工 程 款 總 額	在 建 工 程 減 預 收 工 程 款 後 餘 額	預 收 工 程 款 減 在 建 工 程 後 餘 額
全部完工法				
RWP/10/343	\$ 1,925	\$ 7,688	\$ -	\$ 5,763
RWP/11/058	1,710	8,184	-	6,474
RWP/10/587	5,898	13,426	-	7,528
RWP/11/046	2,949	5,604	-	2,655
RWP/11/002	1,780	29,241	-	27,461
RWP/11/025	1,584	1,514	70	-
其他（個別在建工程 金額未達在建工程 總額 5% 以上者）	12,605	87,103	3,467	77,965
	<u>\$ 28,451</u>	<u>\$ 152,760</u>	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 127,846</u>

(二) 重要工程合約（工程合約價款 250,000 新幣元以上者）相關交易情形如下：

工 程 名 稱	一 〇 〇 年 第 一 季			
	工 程 合 約 價 款 ( 不 含 稅 )	估 計 工 程 總 成 本	預 計 完 工 年 度	已 投 入 工 程 成 本
全部完工法				
RWP/10/343	\$ 11,011	\$ 8,160	100	\$ 1,925
RWP/10/344	13,993	10,794	100	-
RWP/10/587	44,024	32,233	100	5,898
RWP/11/002	104,024	73,950	100	1,780
RWP/11/046	16,746	13,397	100	2,949
RWP/11/058	20,387	16,309	100	1,710
RWP/11/061	13,950	10,674	100	1,138

(接次頁)

(承前頁)

工 程 名 稱	一 〇 〇 年 第 一 季			
	工 程 合 約 價 款 ( 不 含 稅 )	估 計 工 程 總 成 本	預 計 完 工 年 度	已 投 入 工 程 成 本
RWP/11/084	\$ 9,103	\$ 7,282	100	\$ 66
RWP/11/099	8,488	6,790	100	42
RWP/11/106	8,657	6,925	100	-
RWP/11/127	12,288	9,831	100	-
RWP/10/408	16,225	12,518	100	-
RWP/11/174	50,009	40,007	100	-

#### 八、固定資產

成 本	一 〇 〇 年 第 一 季						未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款		
期 初 餘 額	\$ 44,507	\$ 199,186	\$ 162,350	\$ 13,671	\$ 27,068	\$ 23,414	\$ 470,196	
本 期 增 加	-	475	18,591	-	1,981	44,693	65,740	
本 期 處 分	-	-	( 431 )	-	( 70 )	-	( 501 )	
匯 率 影 響 數	955	4,731	4,004	327	719	1,143	11,879	
期 末 餘 額	<u>45,462</u>	<u>204,392</u>	<u>184,514</u>	<u>13,998</u>	<u>29,698</u>	<u>69,250</u>	<u>547,314</u>	
累 計 折 舊								
期 初 餘 額	-	42,238	60,172	6,910	20,885	-	130,205	
折 舊 費 用	-	1,344	4,171	366	469	-	6,350	
本 期 處 分	-	-	( 402 )	-	( 70 )	-	( 472 )	
匯 率 影 響 數	-	1,128	1,509	184	555	-	3,376	
期 末 餘 額	-	<u>44,710</u>	<u>65,450</u>	<u>7,460</u>	<u>21,839</u>	-	<u>139,459</u>	
期 末 淨 額	<u>\$ 45,462</u>	<u>\$ 159,682</u>	<u>\$ 119,064</u>	<u>\$ 6,538</u>	<u>\$ 7,859</u>	<u>\$ 69,250</u>	<u>\$ 407,855</u>	

一〇〇年第一季並無利息資本化之情事。截至一〇〇年三月三十一日上述固定資產提供抵質押擔保之情形，請參閱附註十八。

#### 九、短期借款

金 額	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	利 率
信用狀借款	<u>\$ 15,773</u>	2.06%~6.07%

截至一〇〇年三月三十一日止，本公司為短期借款而提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註十八。

## 十、長期借款

	一〇〇年 三月三十一日
銀行抵押借款	\$144,660
減：一年內到期之長期借款	( 32,347)
	<u>\$112,313</u>

一〇〇年第一季年利率為 3.55%-7.07%。

截至一〇〇年三月三十一日止，本公司為長期借款而提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註十八。

## 十一、應付費用

	一〇〇年 三月三十一日
薪資及年終獎金	\$ 21,483
水電費	1,900
公積金	2,479
運費	8,975
其他（勞務費、修繕費等）	9,064
	<u>\$ 43,901</u>

## 十二、股東權益

### 股本

Redwood Group Ltd.於九十九年八月二十日設立時，登記資本為新台幣 1,500 仟元，實收資本則為新台幣 500 仟元。九十九年十二月十日，以 34.46：1 之換股比例取得 Redwood Group Ltd.之股份，並提高登記資本額至新台幣 500,000 仟元。截至一〇〇年三月三十一日止，額定股本為 500,000 仟元，實收股本為 295,500 仟元，每股新台幣 10 元，發行 29,550 仟股，均為普通股。

### 盈餘分派及股利政策

依 Redwood Group Ltd.章程規定，且除任一股份所附之權利另有規定外，公司得依董事會決議通過，並經股東常會普通決議通過之盈餘分派議案分派盈餘。如有盈餘，於擬訂該盈餘分派議案時，董事會應就每會計年度提撥盈餘作為：(1)支付相關會計年度之稅捐；(2)彌補歷年虧損；(3)主管機關依公開發行公司規則要求提撥之特別盈餘公



積。在不違反開曼公司之情形下，於合併歷年累積未分配盈餘，且由董事會依本章程規定，於每會計年度為發展目的而提撥適宜之特定數額作為準備金後，剩餘數額經股東同意後依下列次序及方式分派之：

- (一) 員工紅利不低於 0.2%；
- (二) 董事酬勞不高於 5%；且
- (三) 股東股利不低於 50%，且現金股利不低於股利總額之 10%。

股東股利及員工紅利之分配依董事會決定得以現金或股票方式或現金搭配股票方式分配。董事會得視當年度實際獲利及營運狀況調整現金股股利之發放比例。員工紅利以股票方式分配時，符合一定條件之從屬公司員工得受股票紅利之分配。公司就未分派之股息及紅利概不支付利息。

除以公司已實現或未實現盈餘、股份發行溢價帳戶或以開曼公司法允許之其他款項支付股利或為其他分派外，公司不得發放股利或為其他分派。除股份所附權利另有規定者外，所有股利及其他分派應依股東持有之比例計算之。如股份發行條件係從一特定日期開始計算股利，則該股份之股利應依此計算。

### 十三、所得稅

- (一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>
各合併個體稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	(\$ 962)
調整項目之所得稅影響數	
永久性差異	
其他	547
暫時性差異	
未實現存貨跌價回升利益	( 450)
未實現兌換損失	1,199
折舊費用之財稅差	( 461)
會計準則差異影響數	2,968
其他	( 50)
當期所得稅	2,791
遞延所得稅	2,308
以前年度所得稅調整	( 1,355)
所得稅費用(約)	<u>\$ 3,744</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）構成項目如下：

	一〇〇年 三月三十一日
流動	
遞延所得稅資產	
未實現兌換損失	\$ 716
存貨跌價損失	<u>178</u>
	<u>\$ 894</u>
非流動	
遞延所得稅負債	
折舊費用	(\$ 14,021)

十四、用人費用、折舊及攤銷

	一〇〇年	第一	季
	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 43,863	\$ 30,472	\$ 74,335
退休金	2,391	2,683	5,074
員工保險費	258	61	319
其他用人費用	1	1,037	1,038
折舊費用	4,008	2,342	6,350

十五、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一〇〇年	第一	季
	金額 (分子)	股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
	稅前	稅後 (分母)	稅前 稅後
基本每股盈餘			
本期淨利	<u>\$ 6,732</u>	<u>\$ 2,988</u>	<u>29,550</u> <u>\$ 0.23</u> <u>\$ 0.10</u>

十六、金融商品之資訊揭露

(一) 公平價值之資訊

本公司及子公司金融商品一〇〇年三月三十一日之帳面價值與估計公平市價值相當。

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 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，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、應收帳項、應付款項與短期銀行借款。

2. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

## 十七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
I Best Exim Pte Ltd	與本公司董事長為同一人

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

	<u>一 〇 〇 年 第 一 季</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 科 目 %</u>
I Best Exim Pte Ltd	\$	<u>1,185</u>	<u>1</u>

#### 2. 進 貨

	<u>一 〇 〇 年 第 一 季</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 科 目 %</u>
I Best Exim Pte Ltd	\$	<u>1,577</u>	<u>1</u>

上述向關係人進銷貨之交易條件與其他非關係人比較並無重大差異。

### (三) 關係人債權債務往來情形

#### 1. 應收帳款

	<u>一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 科 目 %</u>
I Best Exim Pte Ltd	\$	<u>2,609</u>	<u>1</u>

#### 2. 應付帳款

	<u>一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 科 目 %</u>
I Best Exim Pte Ltd	\$	<u>1,357</u>	<u>3</u>

## 十八、質抵押資產

一〇〇年三月三十一日本公司及子公司下列資產業已提供作為向金融機構及非金融機構借款擔保品、進口原物料之關稅擔保及租用電力設備之保證金，其各該科目及帳面價值如下：

擔 保 資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
土 地	\$ 45,462
房屋及建築	159,682
機器設備	88,969
運輸設備	6,115
受限制資產－非流動	486
	<u>\$300,714</u>

## 十九、重大承諾事項及或有負債

(一) 本公司及子公司與廠商簽訂契約承諾購廠房工程、採購機器設備，截至一〇〇年三月三十一日止，尚餘新台幣 120,579 仟元（馬來西亞令吉 12,395 仟元）未支付。

(二) 本公司及子公司承接重大工程合約之情形，請參閱附註七。

## 二十、營運部門別財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本合併公司因所營事業中於精品名牌店之裝潢，並無應報導之營運部門。

### 二一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資公司相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			附表二
2	資金貸與他人。			附表三
3	為他人背書保證。			附表四
4	期末持有有價證券。			附表五
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。			無
2	赴大陸地區投資限額。			無
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。			無
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。			無
5	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。			無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。			無

(四) 母子公司間業務關係及重要往來情：附表六。

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元／新幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期單	未備註			
					位	帳面金額	持股比例%	市價
本公司	非上市櫃股票 REDWOOD INTERIOR PTE LTD	子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	\$ 332,399 (新幣\$14,242)	100	\$ 332,399 (新幣\$14,242)	

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元／新幣仟元

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	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %	帳面金額			
本公司	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	新加坡	全球性高級精品名牌店之裝潢	\$ 293,232 (新幣\$12,901)	\$ 293,232 (新幣\$12,901)	-	100	\$ 332,399	\$ 5,068	\$ 5,068	
REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	馬來西亞	客製化家具之設計、製造及買賣	121,987 (新幣\$5,367)	121,987 (新幣\$5,367)	-	100	119,783	( 6,958)	( 6,958)	

附表三 被投資公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元／新幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 最 高 餘 額	期 末 餘 額	利率區間%	資金貸與性質	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		對個別對象 資金貸與限額 (註)	資金貸與 總限額 (註)
											名稱	價值		
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	其他應收款— 關係人	\$ 236,763 (新幣\$10,144)	\$ 191,191 (新幣\$8,192)	-	有短期融通資金之必要	\$ 72,322	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 33,240	\$ 132,960
		REDWOOD GROUP LTD	"	4,144 (新幣\$ 178)	4,144 (新幣\$ 178)	-	"	-	"	-	-	-	33,240	132,960

註一：依 REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 資金貸與他人作業程序限額計算如下：

1. 對外辦理資金貸與之總額為以不超過 REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之四十為限。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 股權淨值}}{332,399} \times \frac{\text{限 額}}{40\%} = 132,960 \text{ (仟元)}$$

2. 與公司有業務往來之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之十為限，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 股權淨值}}{332,399} \times \frac{\text{限 額}}{10\%} = 33,240 \text{ (仟元)}$$

3. REDWOOD INTERIOR PTE LTD 與直接及間接持有表決權股份百分之百之國內外公司間之資金貸與，不受上述兩款限額之限制。



附表四 轉投資公司為他人背書保證

單位：新台幣仟元／新幣仟元

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
0	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	註一	\$ 66,480	\$ 111,457	\$ 111,457	\$ -	34%	\$ 498,284

註一：本公司之孫公司。

註二：依 REDWOOD INTERIOR PTE LTD 為他人背書保證作業程序限額計算如下：

(1) 對外辦理背書保證之總額為股權淨值之百分之一百五十及對單一企業為背書保證之限額為股權淨值百分之二十。

(2) 依上述規定，一〇〇年第一季對外辦理背書保證之最高限額為淨值 332,399 (仟元)  $\times 150\% = 498,284$  (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 332,399 (仟元)  $\times 20\% = 66,480$  (仟元)。若背書保證對象為 REDWOOD INTERIOR PTE LTD 之母公司或子公司 (含間接轉投資之孫公司) 時，背書保證以不超過本公司淨值百分之一百五十為限。

附表五 轉投資公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元／新幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 119,783 (新幣\$ 5,132)	100	\$ 119,783	非上市(櫃)公司

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元／新幣仟元

編號	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	佔合併總收入或總資產百分比
一〇〇年 第一季							
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	應付（收）帳款	\$ 40,723 (新幣 1,745)	與一般客戶相較無重大差異	5%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	\$ 72,322 (新幣 3,153)	依 REDWOOD INTERIOR PTE LTD 移轉訂價政策制度	37%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	其他應收款	\$ 206,401 (新幣 8,843)		26%

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

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： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 上述交易已於合併報表中沖銷。

附表七 九十九年三月三十一日擬制性合併資產負債表

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司

擬制性合併資產負債表

民國九十九年三月三十一日

(未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金	\$ 15,970	3	2100	短期借款	\$ 1,501	-
1140	應收帳款	138,012	25	2140	應付帳款	74,349	14
1180	其他應收款－關係人	17,449	3	2150	應付帳款－關係人	13,407	2
1260	預付款項	18,509	4	2160	應付所得稅	20,076	4
1210	存 貨	34,990	6	2170	應付費用	39,493	7
1240XX	在建工程	12,595	2	2190	其他應付款項－關係人	11,431	2
1298	其他流動資產	6,202	1	2210	其他應付款項	4,533	1
1320	備供出售金融資產	3,130	1	2264YY	預收工程款	53,487	10
11XX	流動資產合計	<u>246,857</u>	<u>45</u>	2272	一年內到期之長期借款	23,431	4
	固定資產			2298	其他流動負債	<u>7,783</u>	<u>1</u>
	成 本			21XX	流動負債合計	<u>249,491</u>	<u>45</u>
1501	土 地	22,418	4		長期負債		
1521	房屋及建築	195,060	36	2420	長期借款	<u>98,190</u>	<u>18</u>
1531	機器設備	149,419	27		其他負債		
1551	運輸設備	11,966	2	2860	遞延所得稅負債－非流動	<u>4,962</u>	<u>1</u>
1681	其他設備	<u>26,795</u>	<u>5</u>		負債合計	<u>352,643</u>	<u>64</u>
15X1	小 計	405,658	74		股東權益		
15X9	減：累計折舊	( 113,398 )	( 21 )	3110	普通股股本	295,000	54
1670	未完工程及預付設備款	<u>4,044</u>	<u>1</u>	33XX	保留盈餘	( 95,183 )	( 17 )
15XX	固定資產淨額	<u>296,304</u>	<u>54</u>	3420	累積換算調整數	( 5,397 )	( 1 )
	其他資產			3450	金融商品之未實現損益	( 5 )	-
1860	遞延所得稅資產－非流動	1,040	-	3XXX	股東權益合計	<u>194,415</u>	<u>36</u>
1820	存出保證金	<u>2,857</u>	<u>1</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 547,058</u>	<u>100</u>
18XX	其他資產合計	<u>3,897</u>	<u>1</u>				
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 547,058</u>	<u>100</u>				

附表八 九十九年第一季擬制性合併損益表

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司

擬制性合併損益表

民國九十九年一月一日至三月三十一日

(未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		金 額	%
4000	營業收入	\$ 136,601	100
5000	營業成本	( 118,994)	( 87)
5910	營業毛利	17,607	13
	營業費用		
6100	推銷費用	( 2,111)	( 1)
6200	管理及總務費用	( 36,387)	( 27)
6000	營業費用合計	( 38,498)	( 28)
6900	營業損失	( 20,891)	( 15)
	營業外收入及利益		
7480	什項收入	1,356	1
7100	營業外收入及利益合計	1,356	1
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	( 1,667)	( 1)
7560	兌換損失	( 2,063)	( 2)
7580	財務費用	( 300)	-
7500	營業外費用及損失合計	( 4,030)	( 3)
7900	稅前淨損	( 23,565)	( 17)
8110	所得稅費用	-	-
9600	合併淨損	(\$ 23,565)	( 17)
代 碼		稅 前	稅 後
9750	基本每股虧損	(\$ 0.80)	(\$ 0.80)