

REDWOOD GROUP LTD
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇〇年度及九十九年八月二十日
(設立日)至十二月三十一日

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、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15~16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~27		四~十七
(五) 關係人交易	27~29		十八
(六) 質抵押資產	29		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	29		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 營運部門財務資訊	30		二一
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	30		二二
(十二) 事先揭露採用國際會計準則相 關事項	30~32		二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32、34~35		二四
2. 轉投資事業相關資訊	33、36~40		二四
3. 大陸投資資訊	33		二四
3. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	33、41		二四

會計師查核報告

REDWOOD GROUP LTD 公鑒：

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二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十二月三十一日及九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表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表表示意見。

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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。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表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達 REDWOOD GROUP LTD 及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

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 一 年 三 月 二 十 日

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 290,311	22	\$ 64,098	9	2100	短期借款(附註九)	\$ 14,677	1	\$ 7,387	1
1140	應收帳款(附註二、三、五及十 八)	342,465	27	200,905	28	2140	應付帳款	112,112	9	91,656	13
1180	其他應收款-關係人(附註十八)	-	-	15,550	2	2150	應付帳款-關係人(附註十八)	-	-	1,329	-
1260	預付款項	38,005	3	15,184	2	2160	應付所得稅	34,366	3	22,415	3
1210	存貨(附註二及六)	86,779	7	73,994	10	2170	應付費用(附註十二)	107,960	8	75,568	11
1240XX	在建工程(附註二及七)	26,172	2	7,002	1	2228	其他應付款	6,771	1	7,510	1
1298	其他流動資產(附註二及十四)	4,288	-	1,415	-	2264YY	預收工程款(附註二及七)	84,112	6	73,150	10
11XX	流動資產合計	<u>788,020</u>	<u>61</u>	<u>378,148</u>	<u>52</u>	2272	一年內到期長期借款(附註十及十 九)	41,013	3	26,159	4
	固定資產(附註二、八及十九)					2273	一年內到期長期應付款項(附註十 一及十九)	5,798	-	-	-
	成 本					2298	其他流動負債(附註二、十四及十 九)	<u>1,724</u>	<u>-</u>	<u>1,923</u>	<u>-</u>
1501	土 地	44,595	3	44,507	6	21XX	流動負債合計	<u>408,533</u>	<u>31</u>	<u>307,097</u>	<u>43</u>
1521	房屋及建築	213,523	16	199,186	28		長期負債				
1531	機器設備	252,772	20	162,350	22	2420	長期借款(附註十)	147,642	11	83,288	12
1551	運輸設備	22,678	2	13,671	2	2440	長期應付款(附註十一及十九)	<u>18,184</u>	<u>2</u>	<u>2,973</u>	<u>-</u>
1681	其他設備	<u>31,769</u>	<u>3</u>	<u>27,068</u>	<u>4</u>	24XX	長期負債合計	<u>165,826</u>	<u>13</u>	<u>86,261</u>	<u>12</u>
15X1	小 計	565,337	44	446,782	62		其他負債				
15X9	減：累計折舊	(162,338)	(13)	(130,205)	(18)	2860	遞延所得稅負債-非流動(附註二 及十四)	<u>14,156</u>	<u>1</u>	<u>10,333</u>	<u>1</u>
1670	未完工程及預付設備款	<u>99,347</u>	<u>8</u>	<u>23,414</u>	<u>3</u>	2XXX	負債合計	<u>588,515</u>	<u>45</u>	<u>403,691</u>	<u>56</u>
15XX	固定資產淨額	<u>502,346</u>	<u>39</u>	<u>339,991</u>	<u>47</u>		股東權益				
	其他資產					3110	普通股股本(附註十三)	400,000	31	295,500	41
1887	受限制資產-非流動(附註十九)	477	-	476	-	32XX	資本公積	155,457	12	1,457	-
1820	存出保證金	<u>8,022</u>	<u>-</u>	<u>3,059</u>	<u>1</u>	33XX	保留盈餘(附註十三)	156,949	12	26,422	4
18XX	其他資產合計	<u>8,499</u>	<u>-</u>	<u>3,535</u>	<u>1</u>	3420	累積換算調整數	(2,056)	-	(5,396)	(1)
						3XXX	股東權益合計	<u>710,350</u>	<u>55</u>	<u>317,983</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,298,865</u>	<u>100</u>	<u>\$ 721,674</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 1,298,865</u>	<u>100</u>	<u>\$ 721,674</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

損 益 表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及

九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇〇年度		九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入（附註二及十八）	\$1,412,021	100	\$ 156,516	100
5000	營業成本（附註二、十五及十八）	(966,907)	(68)	(90,845)	(58)
5910	營業毛利	<u>445,114</u>	<u>32</u>	<u>65,671</u>	<u>42</u>
	營業費用（附註十五）				
6100	推銷費用	(18,023)	(1)	(2,399)	(2)
6200	管理及總務費用	(245,643)	(18)	(29,451)	(19)
6000	營業費用合計	(263,666)	(19)	(31,850)	(21)
6900	營業利益	<u>181,448</u>	<u>13</u>	<u>33,821</u>	<u>21</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	165	-	16	-
7130	處分固定資產利益	45	-	-	-
7160	兌換利益	2,703	-	-	-
7250	壞帳轉回利益(附註三)	4,623	-	-	-
7480	什項收入	<u>5,280</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>12,816</u>	<u>1</u>	<u>16</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(9,159)	(1)	(57)	-
7530	處分固定資產損失	(36)	-	(1)	-
7560	兌換損失	-	-	(264)	-
7880	什項支出	(3,067)	-	(1,577)	(1)
7500	營業外費用及損失合計	(12,262)	(1)	(1,899)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇〇年度			九十九年八月二十日(設立日)至十二月三十一日		
	金	額	%	金	額	%
7900 稅前淨利	\$	182,002	13	\$	31,938	20
8110 所得稅費用(附註二及十四)	(28,993)	(2)	(5,516)	(3)
9600 合併淨利	\$	<u>153,009</u>	<u>11</u>	\$	<u>26,422</u>	<u>17</u>

代碼	稅前		稅後	
	金	額	金	額
9750 基本每股盈餘(附註十六)	\$	<u>5.21</u>	\$	<u>4.38</u>
9850 稀釋每股盈餘(附註十六)	\$	<u>5.20</u>	\$	<u>4.38</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併股東權益變動表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及
九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘	累積換算 調整數	股東權益合計
九十九年八月二十日（設立日）餘額	\$ 500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500
組織架構重組—基準日九十九年十二月十日	295,000	1,457	-	-	296,457
九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日合併淨利	-	-	26,422	-	26,422
匯率影響數	-	-	-	(5,396)	(5,396)
九十九年十二月三十一日餘額	295,500	1,457	26,422	(5,396)	317,983
九十九年度盈餘分配 股票股利	22,482	-	(22,482)	-	-
現金增資	82,018	154,000	-	-	236,018
一〇〇年度合併淨利	-	-	153,009	-	153,009
匯率影響數	-	-	-	3,340	3,340
一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 155,457</u>	<u>\$ 156,949</u>	<u>(\$ 2,056)</u>	<u>\$ 710,350</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

現金流量表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及
九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年八月 二十日（設立 日）至十二月 三十一日
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 153,009	\$ 26,422
調整項目：		
折舊費用	33,876	6,103
存貨跌價呆滯損失	3,715	1,147
呆帳回升利益	(4,623)	-
處分固定資產（利益）損失	(9)	1
遞延所得稅	2,620	491
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款	(137,309)	23,691
存貨	(16,485)	(15,426)
在建工程淨額	(19,170)	(7,002)
預付款項	(22,821)	-
其他流動資產	(2,156)	10,812
應付帳款	20,456	(57,761)
應付帳款－關係人	(1,329)	1,329
應付所得稅	11,951	3,127
應付費用	32,392	23,113
其他應付款	(1,859)	4,046
預收工程款淨額	10,962	13,149
其他流動負債	287	5,387
營業活動之淨現金流入	<u>63,507</u>	<u>38,629</u>
投資活動之現金流量		
購買固定資產價款	(193,874)	(26,779)
其他應收款－關係人減少（增加）	15,550	(15,550)
處分固定資產價款	151	-
存出保證金增加	(4,963)	(2,449)
組織架構重組取得現金數	-	69,769
投資活動之淨現金流（出）入	<u>(183,136)</u>	<u>24,991</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年八月 二十日(設立 日)至十二月 三十一日
融資活動之現金流量		
設立股本	\$ -	\$ 500
短期借款增加	7,290	3,761
長期借款增加(減少)	79,208	(1,226)
長期應付款增加(減少)	21,009	(53)
現金增資	<u>236,018</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>343,525</u>	<u>2,982</u>
本期現金及約當現金增加數	223,896	66,602
匯率影響數	2,317	(2,504)
期初現金及約當現金餘額	<u>64,098</u>	<u>-</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 290,311</u>	<u>\$ 64,098</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 9,159</u>	<u>\$ 6,815</u>
支付所得稅	<u>\$ 17,042</u>	<u>\$ 22,873</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 41,013</u>	<u>\$ 26,159</u>
一年內到期之長期應付款	<u>\$ 5,798</u>	<u>\$ -</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	\$ 194,994	\$ 26,779
應付設備款增加數	(1,120)	-
支付現金數	<u>\$ 193,874</u>	<u>\$ 26,779</u>

(接次頁)

(承前頁)

換股取得股權之補充揭露資訊：

Redwood Group Ltd.於九十九年十二月十日以 34.46:1 之換股比例取得 Redwood Interior Ptd. Ltd. 100% 股權，換股取得股權時之相關資產與負債之公平價值表列如下：

	金	額
現金及約當現金餘額	\$ 69,769	
應收帳款－淨額	224,409	
存 貨	59,695	
其他流動資產	27,411	
固定資產－淨額	322,415	
遞延所得稅資產－非流動	1,052	
受限制資產－非流動	476	
存出保證金	610	
短期借款	(3,626)	
應付帳款	(149,417)	
應付費用	(52,455)	
應付所得稅	(19,288)	
長期借款	(113,699)	
預收工程款	(60,001)	
遞延所得稅負債－非流動	(10,894)	
淨 資 產	296,457	
取得對該公司長期股權投資	(296,457)	
換股取得股權現金支付數	<u>\$ -</u>	
換股取得股權之股東權益		
普通股股本	\$295,000	
資本公積	<u>1,457</u>	
	<u>\$296,457</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國一〇〇年度及九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日

（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。

本公司股票於一〇〇年十二月十三日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司及子公司合計員工人數分別為 1,034 人及 874 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則編製及中華民國一般公認會計原則。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併概況

1. 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，惟合併後除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。一〇〇年及九十九年十二月三十一日新幣對新台幣之即期匯率分別為 SGD\$1 = NT\$23.31，SGD\$1 = NT\$22.73。一〇〇年度及九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日新幣對新台幣之平均匯率分別為 SGD\$1 = NT\$23.38，SGD\$1 = NT\$23.13。

九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日之合併財務報表係依照台灣證券交易所股份有限公司於九十九年六月二日發布臺證上字第 0991702019 號函及中華民國會計研究發展基金會所發佈之(96)基秘字第 344 號解釋函為基礎，編製時依組織重組換股日（九十九年十二月十日）所發行之股票面額作為股本，將 Redwood Interior Pte. Ltd. 股東權益項目中與其資產負債相關之科目按原金額轉列，而 Redwood Interior Pte. Ltd. 股東權益之其他餘額則貸記資本公積。自本公司取得 Redwood Interior Pte. Ltd. 控制能力之日（組織架構重組基準日九十九年十二月十日）起，始將 Redwood Interior Pte. Ltd. 及子公司之收入及費用編入合併財務報表。

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。

2. 依前述之合併財務報表編製基礎，列入一〇〇年度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		說明
			一〇〇年 十二月 三十一日	九十九年 十二月 三十一日	
本公司	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	全球性高級精 品名牌店之 裝潢	100%	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%	100%	九十九年十二月十日以換股方式取得所有股權

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及其子公司對於備抵呆帳、存貨備抵評價、固定資產折舊、無形資產攤銷、資產減損、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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。

(四) 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。

(五) 應收帳款之減損評估

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及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子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及子公司過去收款經驗、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。

(六) 工程合約

承包之工程合約，凡工期超過一年且工程損益可合理估計時，採完工比例法，餘則採全部完工法認列相關收入與成本。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。

(七) 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。但已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(八) 存 貨

存貨包括原物料。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。

(九) 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。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築三十年至五十年；機器設備三年至十年；運輸設備五年至十年；其他設備三年至十年。

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。

(十) 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。

(十一) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異及虧損扣抵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。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司及子公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

(十二) 收入之認列

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。

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，對一〇〇年度合併淨利並無影響。

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 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
現金	\$ 907	\$ 985
活期存款	289,232	62,969
支票存款	10	-
定期存款	<u>162</u>	<u>144</u>
	<u>\$290,311</u>	<u>\$ 64,098</u>

五、應收帳款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款		
應收帳款－非關係人	\$320,594	\$200,069
應收帳款－關係人	-	5,050
應收帳款－保留款	25,377	9,143
減：備抵呆帳	<u>(3,506)</u>	<u>(13,357)</u>
	<u>\$342,465</u>	<u>\$200,905</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年度	九十九年八月 二十日(設立日) 至十二月三十一日
年初餘額	\$ 13,357	\$ -
加：組織架構重組轉入餘額	-	13,544
匯率影響數	372	-
減：本年度實際沖銷	(5,600)	-
本年度迴轉呆帳費用	(4,623)	-
匯率影響數	<u>-</u>	<u>(187)</u>
年底餘額	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 13,357</u>

六、存貨

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
原物料	<u>\$ 86,779</u>	<u>\$ 73,994</u>

一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 7,926 仟元及 4,226 仟元。

一〇〇年度及九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日與存貨相關之營業成本分別為 966,907 仟元及 90,845 仟元。一〇〇年度及九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日之營業成本包括存貨跌價損失 3,715 仟元及 1,147 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 十 二 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/11/565	\$ 4,297	\$ -	\$ 4,297	\$ -
RWP/11/574	3,692	-	3,692	-
RWP/11/609	5,254	19,000	-	13,746
RWP/11/610	3,331	4,444	-	1,113
RWP/11/469	4,938	7,200	-	2,262
RWP/11/545	6,151	-	6,151	-
RWP/11/566	3,543	8,355	-	4,812
其他（個別在建工程 金額未達在建工程 總額 5% 以上者）	<u>26,776</u>	<u>76,923</u>	<u>12,032</u>	<u>62,179</u>
	<u>\$ 57,982</u>	<u>\$ 115,922</u>	<u>\$ 26,172</u>	<u>\$ 84,112</u>

工 程 名 稱	九 十 九 年 十 二 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/10/404	\$ 1,521	\$ 4,094	\$ -	\$ 2,573
RWP/10/280	1,615	1,401	214	-
RWP/10/507	1,241	3,083	-	1,842
RWP/10/455	2,510	-	2,510	-
RWP/10/516	1,471	-	1,471	-
RWP/10/510	1,223	1,281	-	58
RWP/10/496	1,115	1,166	-	51
RWP/10/512	1,159	4,249	-	3,090
其他（個別在建工程 金額未達在建工程 總額 5% 以上者）	<u>8,769</u>	<u>71,498</u>	<u>2,807</u>	<u>65,536</u>
	<u>\$ 20,624</u>	<u>\$ 86,772</u>	<u>\$ 7,002</u>	<u>\$ 73,150</u>

(二) 重要工程合約 (工程合約價款 6,000 仟元以上者) 相關交易情形如下：

工 程 名 稱	一 〇 〇 年 度			
	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/11/458	\$ 9,885	\$ 9,526	101	\$ 2,153
RWP/11/469	12,085	11,645	101	4,938
RWP/11/545	24,661	3,735	101	6,151
RWP/11/565	22,911	18,328	101	4,297
RWP/11/566	9,904	7,923	101	3,543
RWP/11/574	17,227	13,782	101	3,692
RWP/11/587	19,000	15,200	101	2,605
RWP/11/609	21,504	16,098	101	5,254
RWP/11/610	11,968	11,489	101	3,331
RWP/11/641	17,781	14,225	101	-
RWP/11/642	14,783	14,665	101	-
RWP/11/677	7,074	7,805	101	140
RWP/11/689	6,160	6,259	101	-
RWP/11/717	7,577	7,698	101	-
RWP/11/746	16,368	13,094	101	-
RWP/11/408	16,240	1,808	101	-
RWP/11/720	21,746	8,699	101	-
RWP/11/721	9,949	5,054	101	-
RWP/11/749	8,683	3,473	101	-
RWP/11/756	46,760	18,704	101	-
RWP/11/780	7,754	4,699	101	-

九十九年八月二十日 (設立日) 至十二月三十一日

工 程 名 稱	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/10/587	\$ 43,621	\$ 31,938	100	\$ -
RWP/10/455	22,318	18,309	100	2,510
RWP/10/408	17,583	12,403	100	-
RWP/10/344	13,865	10,695	100	-
RWP/10/343	10,910	8,085	100	311
RWP/10/579	9,146	7,317	100	-

(接次頁)

(承前頁)

九十九年八月二十日(設立日)至十二月三十一日					
工程合約					
工程名稱	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/10/442	\$ 8,067	\$ 6,453	100	\$ 482	
RWP/10/539	6,593	4,811	100	-	
RWP/10/507	6,371	4,535	100	1,241	
RWP/10/535	4,859	3,457	100	413	

八、固定資產

成 本	○					年 度	
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
年初餘額	\$ 44,507	\$ 199,186	\$ 162,350	\$ 13,671	\$ 27,068	\$ 23,414	\$ 470,196
本年度增加	-	12,032	78,205	7,418	6,301	91,038	194,994
本年度重分類	-	-	11,934	2,455	351	(14,740)	-
本年度處分	-	-	(669)	(1,017)	(2,469)	-	(4,155)
匯率影響數	88	2,305	952	151	518	(365)	3,649
年底餘額	<u>44,595</u>	<u>213,523</u>	<u>252,772</u>	<u>22,678</u>	<u>31,769</u>	<u>99,347</u>	<u>664,684</u>
累計折舊							
年初餘額	-	42,238	60,172	6,910	20,885	-	130,205
折舊費用	-	5,877	21,129	2,789	4,081	-	33,876
本年度處分	-	-	(614)	(1,017)	(2,382)	-	(4,013)
匯率影響數	-	934	724	132	481	-	2,270
年底餘額	-	<u>49,049</u>	<u>81,411</u>	<u>8,814</u>	<u>23,065</u>	-	<u>162,338</u>
年底淨額	<u>\$ 44,595</u>	<u>\$ 164,474</u>	<u>\$ 171,361</u>	<u>\$ 13,864</u>	<u>\$ 8,704</u>	<u>\$ 99,347</u>	<u>\$ 502,346</u>

九十九年八月二十日(設立日)至十二月三十一日							
成 本	○					未 完 工 程 及	
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款	合 計
組織架構重組							
轉入餘額	\$ 43,993	\$ 200,505	\$ 163,209	\$ 13,360	\$ 27,158	\$ -	\$ 448,225
本年度增加	838	405	508	441	530	24,057	26,779
本年度處分	-	-	(35)	-	(343)	-	(378)
匯率影響數	(324)	(1,724)	(1,332)	(130)	(277)	(643)	(4,430)
年底餘額	<u>44,507</u>	<u>199,186</u>	<u>162,350</u>	<u>13,671</u>	<u>27,068</u>	<u>23,414</u>	<u>470,196</u>
累計折舊							
組織架構重組							
轉入餘額	-	42,232	55,943	6,859	20,776	-	125,810
折舊費用	-	457	4,849	123	674	-	6,103
本年度處分	-	-	(35)	-	(342)	-	(377)
匯率影響數	-	(451)	(585)	(72)	(223)	-	(1,331)
年底餘額	-	<u>42,238</u>	<u>60,172</u>	<u>6,910</u>	<u>20,885</u>	-	<u>130,205</u>
年底淨額	<u>\$ 44,507</u>	<u>\$ 156,948</u>	<u>\$ 102,178</u>	<u>\$ 6,761</u>	<u>\$ 6,183</u>	<u>\$ 23,414</u>	<u>\$ 339,991</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日上述固定資產提供抵質押擔保之情形，請參閱附註十九。

利息資本化相關資訊如下：

	一〇〇年度	九十九年度
利息資本化金額	\$ 381	\$ -
利息資本化利率	5.1%	-

九、短期借款

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	金 額	利 率	金 額	利 率
信用狀借款	<u>\$ 14,677</u>	4.67%-5.31%	<u>\$ 7,387</u>	4.88%-6.50%

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司及子公司為短期借款而提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註十九。

十、長期借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
銀行抵押借款	\$188,655	\$109,447
減：一年內到期之長期借款	(41,013)	(26,159)
	<u>\$147,642</u>	<u>\$ 83,288</u>

一〇〇年度及九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日年利率分別為 4.3%-6.55% 及 3.55%-7.07%。

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司及子公司為長期借款而提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註十九。

十一、長期應付款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
購買機器設備抵押借款	\$ 23,982	\$ 2,973
減：一年內到期之長期應付款	(5,798)	-
	<u>\$ 18,184</u>	<u>\$ 2,973</u>

係本公司及子公司向非金融機構買機器設備之借款，一〇〇年度及九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日年利率分別為 6%-8.02% 及 5.9969%-7.0693%。

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司及子公司為長期應付款而提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註十九。

十二、應付費用

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
薪資及年終獎金	\$ 47,293	\$ 40,931
員工分紅及董監酬勞	2,887	-
水電費	3,483	2,359
公積金	2,836	2,187
勞務費	8,815	1,298
運費	25,582	19,862
其他(差旅、雜項購置等)	17,064	8,931
	<u>\$107,960</u>	<u>\$ 75,568</u>

十三、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，增資發行新股 295,000 仟元並以 34.46:1 之換股比例取得 Redwood Interior Pte. Ltd.之股份，另一〇〇年四月二十日辦理現金增資 42,018 仟元及盈餘轉增資 22,482 仟元。又一〇〇年十二月十二日辦理現金增資 40,000 仟元。故截至一〇〇年十二月三十一日止，額定股本為 800,000 仟元，實收股本為 400,000 仟元，每股新台幣 10 元，發行 40,000 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。

一〇〇年度應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 304 仟元及 2,670 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 0.2% 及 1.75% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價。

本公司股東會於一〇〇年三月五日決議通過九十九年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利（元）</u>
股票股利	\$ 22,482	\$ 0.76

本公司亦決議九十九年度不配發員工分紅及董監酬勞，與財報認列金額並無差異。

本公司一〇一年三月二十日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利（元）</u>
現金股利	\$120,000	\$ 3.0
股票股利	20,000	0.5
特別盈餘公積	7,650	-

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十八日召開之股東會決議。

十四、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：

	一〇〇年度	九十九年八月 二十日(設立日) 至十二月三十一日
各合併個體稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 41,928	\$ 32,999
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
外銷抵減	(15,261)	(14,213)
其他	1,544	(354)
免稅所得	(1,361)	-
暫時性差異		
折舊費用之財稅差	(2,827)	(5,659)
會計準則差異影響數	12	1,399
存貨呆滯	929	-
處分資產損失	(8)	-
已實現兌換損益	494	-
未實現兌換損益	983	-
其他	160	5
當期所得稅	26,593	14,177
遞延所得稅		
暫時性差異	1,359	7,201
組織架構重組影響數	-	(14,958)
以前年度所得稅調整	1,041	(904)
所得稅費用(約)	<u>\$ 28,993</u>	<u>\$ 5,516</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)構成項目如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 486)
遞延所得稅資產		
存貨呆滯	\$ 440	\$ -
未實現兌換損益	277	-
	<u>\$ 717</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
非流動		
遞延所得稅負債		
折舊費用	<u>(\$ 14,156)</u>	<u>(\$ 10,333)</u>

(三) 本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司免納所得稅外，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

十五、用人費用、折舊及攤銷

	一〇〇年 屬於 營業成本者	〇〇年 屬於 營業費用者	年 合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 215,451	\$ 139,583	\$ 355,034
退休金	10,170	12,440	22,610
員工保險費	1,591	290	1,881
其他用人費用	-	5,037	5,037
折舊費用	20,144	13,732	33,876

九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日

	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 28,424	\$ 16,631	\$ 45,055
退休金	1,472	1,798	3,270
員工保險費	84	249	333
其他用人費用	-	1,146	1,146
折舊費用	5,202	901	6,103

十六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一〇〇年 金額（分子） 稅前	〇〇年 金額（分子） 稅後	〇〇年 股數（分母） （仟股）	年 每股盈餘（元） 稅前	年 每股盈餘（元） 稅後
基本每股盈餘					
本期合併淨利	\$ 182,002	\$ 153,009	34,964	<u>\$ 5.21</u>	<u>\$ 4.38</u>
具稀釋作用之潛在 普通股影響					
員工分紅	-	-	6		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 182,002</u>	<u>\$ 153,009</u>	<u>34,970</u>	<u>\$ 5.20</u>	<u>\$ 4.38</u>

	九十九年八月二十日（設立日）至十二月三十一日					
	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股盈餘（元）		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘						
本期合併淨利	\$ 31,938	\$ 26,422	31,798	\$ 1.00	\$ 0.83	
具稀釋作用之潛在 普通股影響						
員工分紅	-	-	-			
稀釋每股盈餘	\$ 31,938	\$ 26,422	31,798	\$ 1.00	\$ 0.83	

本公司及子公司採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十九年度稅後基本每股盈餘，由 0.89 元減少為 0.83 元。

十七、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及九十九年十二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。

(三) REDWOOD INTERIOR PTE LTD 從事衍生性金融商品交易資訊如下：

金 融 商 品	一 〇 〇 年 度	
	名目本金 (仟元)	契 約 期 間
換匯交易合約	SGD 500	100.11-100.12
	SGD 450	100.9-100.10

REDWOOD INTERIOR PTE LTD 截至一〇〇年度因從事換匯交易產生兌換利益 243 仟元。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
I Best Exim Pte. Ltd.	與本公司董事長為同一人 (已於一〇〇年六月清算)
DDG Glass Pte Ltd	本公司董事長持有 50% 股權

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 八 月 二十日 (設立日) 至十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估科目 %	金 額	估科目 %
I Best Exim Pte Ltd	\$ 1,186	-	\$ -	-
DDG Glass Pte Ltd	29	-	-	-
	<u>\$ 1,215</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2. 進 貨

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 八 月 二十日 (設立日) 至十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估科目 %	金 額	估科目 %
I Best Exim Pte Ltd	\$ 2,059	-	\$ -	-
DDG Glass Pte Ltd	1,140	-	-	-
	<u>\$ 3,199</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</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

	一〇〇年 十二月三十一日		九十九年 十二月三十一日	
	估科目		估科目	
	金	額 %	金	額 %
I Best Exim Pte. Ltd.	\$ -	-	\$ 4,987	3
I Bestexim (M) Sdn. Bhd.	-	-	63	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>3</u>

2. 應付帳款

	一〇〇年 十二月三十一日		九十九年 十二月三十一日	
	估科目		估科目	
	金	額 %	金	額 %
I Best Exim Pte. Ltd.	\$ -	-	\$ 1,329	1

3. 其他應收款

	一〇〇年 十二月三十一日		九十九年 十二月三十一日	
	估科目		估科目	
	金	額 %	金	額 %
REDWOOD INTERIOR SDN. BHD.	\$ -	-	\$ 15,550	100

(四) 與關係人資金融通情形

一〇〇年度：無此情事

	九十九年八月二十日(設立日)至十二月三十一日				
	關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收(支)
其他應收款 —關係人	REDWOOD INTERIOR SDN. BHD.	\$ 17,004	\$ -	-	\$ -
其他應付款 —關係人	Soh Thong Ming	5,573	\$ -	-	\$ -

(五) 董事及管理階層薪酬資訊

	一〇〇年度	九十九年八月二十日(設立日)至十二月三十一日
薪金	\$ 20,175	\$ 1,292
獎金	5,258	214
	<u>\$ 25,433</u>	<u>\$ 1,506</u>

十九、質抵押資產

一〇〇年及九十九年十二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	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
土地	\$ 44,595	\$ 44,507
房屋及建築	171,333	156,948
機器設備	152,705	64,340
運輸設備	14,606	6,334
受限制資產—非流動	477	476
	<u>\$383,716</u>	<u>\$272,605</u>

二十、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，截至一〇〇年十二月三十一日止，尚餘新台幣 19,168 仟元（馬來西亞令吉 2,009 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。

二一、營運部門財務資訊

本公司及子公司係依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營運部門。本公司及子公司僅有單一營運部門提供經營精品名牌店之裝潢業務，主要營運決策者考慮到其業務皆具有相似之風險及報酬，因此，本公司及子公司並不適用部門資訊揭露。

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新幣仟元

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新幣	外幣	匯率	新幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,473	1.2990	\$ 4,511	\$ 2,570	1.28	\$ 3,290
港幣	3,757	0.167	627	-	-	-
歐元	267	1.68	449	327	1.71	559
人民幣	3,134	0.206	646	-	-	-
馬幣	31,205	0.409	12,763	4,945	0.399	1,973
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣	7,718	0.043	332	-	-	-
港幣	1,466	0.167	245	-	-	-
歐元	-	-	-	192	1.71	329
馬幣	5,981	0.409	2,446	6,056	0.399	2,416

二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九四三號函令之規定，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由蕭愛愛財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立採用跨部門 IFRS 專案小組	財會部	已完成
2. 初步辨認會計準則差異及影響	財會部	已完成
3. 初步辨認合併報表個體	財會部	已完成

(接次頁)

(承前頁)

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主 要 執 行 單 位</u>	<u>目 前 執 行 情 形</u>
4. 初步評估各部門日常營運之可能影響	財會部	已完成
5. 初步評估轉換所需資源及預算	財會部	已完成
6. 專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會	財會部	已完成
7. 人員教育訓練	財會部	已完成
8. 擬定完整轉換計畫	財會部	已完成
9. 選定 IFRS 相關會計政策	財會部	已完成
10. 提出轉換 IFRS 對公司營運影響之解決方案	財會部	已完成
11. 修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門作業	財會部	已完成
12. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部	進行中
13. 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	財會部	進行中

(二) 截至一〇〇年十二月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

<u>會 計 議 題</u>	<u>差 異 說 明</u>
遞延所得稅之分類及備抵評價科目	1. 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。 2. 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

(接次頁)

(承前頁)

會計議題	差異說明
承包工程收入認列會計處理	1. IFRSs 無工期長短之分，皆採用完工比例法認列相關損益。 2. 我國一般公認會計原則下，依照(92)基祕字第 053 號指出，一年期以內之工程合約，如符合適用完工比例法之各項條件時，就會計學理而言，應採用完工比例法；惟公開發行公司依照主管機關於(87)台財證(六)字第 01947 號規定，工期短於一年之工程合約，尚非屬財務會計準則公報第十一號規範之「長期工程合約」，自應採全部完工法而不得適用完工比例法認列相關損益。

(三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二四、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。			附表二
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。			附註十七

(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。			附表三
2	資金貸與他人。			附表四
3	為他人背書保證。			附表五
4	期末持有有價證券。			附表六
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。			附表二
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。			附表七
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：附表八。

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	期末				備註
				單位	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	-	\$ 708,951 (新幣\$30,414)	100	\$ 708,951 (新幣\$30,414)	

註：折合新台幣係以一〇〇年十二月三十一日新幣對新台幣之即期匯率 23.31 換算。

附表二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		備註
					股	金	股	金	股	售	價	帳面成本	處分(損)益	股	
本公司	股票 REDWOOD INTERIOR PTE LTD.	採權益法之長期 股權投資	現金增資	子公司	856,178	\$ 327,467	9,294,510	\$ 381,484	-	\$ -	\$ -	\$ -	10,150,688	\$ 708,951	註
子公司	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD	採權益法之長期 股權投資	現金增資	子公司	2,500,000	127,344	2,789,400	266,946					5,289,400	394,290	註

註：本期買入金額含價款及投資損益等。

附表三 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	\$ 517,369 (新幣\$22,195)	\$ 300,714 (新幣\$12,901)	-	100	\$ 708,951	\$ 169,778	\$ 169,778	
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	323,906 (新幣\$13,896)	125,100 (新幣\$5,367)	-	100	394,290	72,799	72,799	

註一：折合新台幣係以一〇〇年十二月三十一日新幣對新台幣之即期匯率 23.31 換算；馬幣對新台幣之即期匯率 9.54271 換算。

註二：係經簽證會計師查核之財務報表。

附表四 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	擔保品		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	\$ 248,978 (新幣\$10,681)	\$ 219,884 (新幣\$ 9,433)	-	有短期融通資金之必要	\$ 141,466	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 708,951	\$ 708,951
		REDWOOD GROUP LTD	"	4,727 (新幣\$ 203)	-	-	"	-	"	-	-	-	70,895	283,580

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。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 股權淨值}}{708,951} \times \frac{\text{限 額}}{40\%} = 283,580 \text{ (仟元)}$$

2. 與公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額；有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與之金額以不超過 REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 最近期財務報表淨值之百分之十為限。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 股權淨值}}{708,951} \times \frac{\text{限 額}}{10\%} = 70,895 \text{ (仟元)}$$

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，個別貸與之金額以不超過 REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 最近期財務報表淨值之百分之百為限。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 股權淨值}}{708,951} \times \frac{\text{限 額}}{100\%} = 708,951 \text{ (仟元)}$$

4. 上述交易已於合併報表中沖銷。

附表五 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	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	董事會通過額度
		公司名稱	關係								
0	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	註一	\$ 141,790	\$ 127,351	\$ 125,363	\$ 125,363	\$ -	18%	\$ 1,063,427	\$ 165,621

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，一〇〇年度對外辦理背書保證之最高限額為淨值 708,951 (仟元) $\times 150\% = 1,063,427$ (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 708,951 (仟元) $\times 20\% = 141,790$ (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。

附表六 轉投資公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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	-	\$ 394,290 (馬幣\$ 41,318)	100	\$ 394,290	非上市(櫃)公司

附表七 被投資公司與關係人進、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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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)帳款之比率%	
REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	孫公司	進貨	\$ 584,513	66	月結30天	依本公司移轉訂價政策制度	-	應付帳款 \$ 78,815	45%	
REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	子公司	銷貨	584,513	99	月結30天	"	-	應收帳款 78,815	99%	

REDWOOD GROUP LTD.及其子公司
母子公司間業務及重要交易往來情形
民國一〇〇及九十九年度

附表八

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)	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
<u>一〇〇年度</u>						
1	REDWOOD INTERIOR PTE. LTD.	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	應付(收)帳款	\$ 78,815 (新幣\$3,381)	6%
1	REDWOOD INTERIOR PTE. LTD.	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	582,763 (新幣\$25,001)	依 Redwood Interior Pte Ltd 移 轉訂價政策制度
1	REDWOOD INTERIOR PTE. LTD.	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	其他應收款	248,788 (新幣\$10,673)	
<u>九十九年度</u>						
1	REDWOOD INTERIOR PTE. LTD.	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	應付(收)帳款	\$ 98,846 (新幣\$4,349)	14%
1	REDWOOD INTERIOR PTE. LTD.	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	14,695	依 Redwood Interior Pte Ltd 移 轉訂價政策制度
1	REDWOOD INTERIOR PTE. LTD.	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	其他應收款	216,441 (新幣\$9,522)	

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，以年度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。

附表九

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司

擬制性合併資產負債表

民國九十九年十二月三十一日

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		\$	64,098	9	2100	短期借款		\$	7,387				1		
1320	備供出售金融商品—流動			-	-	2140	應付帳款			91,656				13		
1140	應收帳款			200,905	28	2150	應付帳款—關係人			1,329				-		
1180	其他應收款—關係人			15,550	2	2160	應付所得稅			22,415				3		
1260	預付款項			15,184	2	2170	應付費用			75,568				11		
1210	存貨			73,994	10	2190	其他應付款—關係人			-				-		
1240XX	在建工程			7,002	1	2228	其他應付款			7,510				1		
1298	其他流動資產			1,415	-	2264YY	預收工程款			73,150				10		
11XX	流動資產合計			<u>378,148</u>	<u>52</u>	2272	一年內到期長期借款			26,159				4		
	固定資產						2298	其他流動負債			<u>1,923</u>			-		
	成本						21XX	流動負債合計			<u>307,097</u>			<u>43</u>		
1501	土地			44,507	6		長期負債									
1521	房屋及建築			199,186	28	2420	長期借款			83,288				12		
1531	機器設備			162,350	22	2440	長期應付款			<u>2,973</u>				-		
1551	運輸設備			13,671	2	24XX	長期負債合計			<u>86,261</u>				<u>12</u>		
1681	其他設備			<u>27,068</u>	<u>4</u>		其他負債									
15X1	小計			446,782	62	2860	遞延所得稅負債—非流動			<u>10,333</u>				<u>1</u>		
15X9	減：累計折舊		(130,205)	(18)										
1670	未完工程及預付設備款			<u>23,414</u>	<u>3</u>	2XXX	負債合計			<u>403,691</u>				<u>56</u>		
15XX	固定資產淨額			<u>339,991</u>	<u>47</u>		股東權益									
	其他資產						普通股本									
1887	受限制資產—非流動			476	-	3110	普通股本			<u>295,500</u>				<u>41</u>		
1820	存出保證金			3,059	1	32XX	資本公積—股票溢價			<u>1,457</u>				-		
1860	遞延所得稅資產—非流動			-	-	33XX	保留盈餘			<u>26,422</u>				<u>4</u>		
18XX	其他資產合計			<u>3,535</u>	<u>1</u>		股東權益其他項目									
							3420	累積換算調整數			(5,396)		(1)	
							3450	金融商品未實現(損)益			<u>-</u>			<u>-</u>		
							34XX	股東權益其他項目合計			(<u>5,396</u>)		(<u>1</u>)	
							3XXX	股東權益合計			<u>317,983</u>			<u>44</u>		
1XXX	資產總計		\$	<u>721,674</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計									
											\$	<u>721,674</u>			<u>100</u>	

附表十

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十二月三十一日

單位：除每股盈餘外，
餘係新台幣仟元

代 碼		金 額	%
4000	營業收入	\$ 1,153,822	100
5000	營業成本	(802,992)	(69)
5910	營業毛利	<u>350,830</u>	<u>31</u>
	營業費用		
6100	推銷費用	(10,360)	(1)
6200	管理及總務費用	(175,511)	(15)
6000	營業費用合計	(185,871)	(16)
6900	營業利益	<u>164,959</u>	<u>15</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	16	-
7120	投資收益	-	-
7130	處分固定資產利益	323	-
7140	處分投資利益	476	-
7160	兌換利益	-	-
7480	什項收入	<u>2,369</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>3,184</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	(6,815)	(1)
7530	處分固定資產損失	(1)	-
7540	處分投資損失	-	-
7560	兌換損失	(13,120)	(1)
7880	什項支出	(1,314)	-
7500	營業外費用及損失合計	(21,250)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>金 額</u>	<u>%</u>
7900	稅前淨利	\$ 146,893	13
8110	所得稅費用	(20,474)	(2)
9600	合併淨利	<u>\$ 126,419</u>	<u>11</u>
<u>代 碼</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 4.62</u>	<u>\$ 3.98</u>