

REDWOOD GROUP LTD  
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一及一〇〇年第一季

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	5~6		-
六、合併現金流量表	7~8		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~23		四~十七
(五) 關係人交易	24		十八
(六) 質抵押資產	25		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	25		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 營運部門別財務資訊	25		二一
(十一) 外幣金融資產及負債匯率資訊	25~26		二二
(十二) 事先揭露採用國際會計準則相關事項	26~30		二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31、33		二四
2. 轉投資事業相關資訊	31、34~38		二四
3. 大陸投資資訊	31、39		二四
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	32、40		二四

## 會計師核閱報告

REDWOOD GROUP LTD 公鑒：

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及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。

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 一 年 五 月 三 日

REDWOOD GROUP LTD 及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		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)	\$ 249,947	20	\$ 55,537	7	2100	短期借款(附註九)	\$ 11,205	1	\$ 15,773	2
1140	應收帳款(附註二、五及十八)	311,005	25	194,524	25	2140	應付帳款	87,295	7	52,713	7
1160	其他應收款	425	-	602	-	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	-	-	1,357	-
1210	存貨(附註二及六)	109,252	9	87,263	11	2160	應付所得稅	33,571	3	23,204	3
1240XX	在建工程(附註二及七)	12,130	1	3,537	1	2170	應付費用(附註十二)	66,062	5	43,901	6
1260	預付款項	33,848	3	24,292	3	2228	其他應付款	11,540	1	-	-
1298	其他流動資產(附註二及十四)	3,795	-	2,896	-	2224	應付設備款	-	-	9,790	1
11XX	流動資產合計	<u>720,402</u>	<u>58</u>	<u>368,651</u>	<u>47</u>	2264YY	預收工程款(附註二及七)	76,335	6	127,846	16
	固定資產(附註二、八及十九)					2272	一年內到期之長期借款(附註十一)	34,188	3	32,347	4
	成 本					2273	一年內到期長期應付款項	5,949	1	-	-
1501	土 地	44,985	4	45,462	6	2298	其他流動負債	4,916	-	5,042	1
1521	房屋及建築	216,080	17	204,392	26	21XX	流動負債合計	<u>331,061</u>	<u>27</u>	<u>311,973</u>	<u>40</u>
1531	機器設備	266,091	21	184,514	23		長期負債				
1551	運輸設備	22,860	2	13,998	2	2420	長期借款(附註十)	147,535	12	112,312	14
1681	其他設備	33,724	3	29,698	4	2440	長期應付款(附註十一)	16,869	1	13,651	2
15X1	小 計	583,740	47	478,064	61	24XX	長期負債合計	<u>164,404</u>	<u>13</u>	<u>125,963</u>	<u>16</u>
15X9	減：累計折舊	( 171,840 )	( 14 )	( 139,459 )	( 18 )		其他負債				
1670	未完工程及預付設備款	99,801	8	69,250	9	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十四)	14,238	1	14,021	2
15XX	固定資產淨額	<u>511,701</u>	<u>41</u>	<u>407,855</u>	<u>52</u>	2XXX	負債合計	<u>509,703</u>	<u>41</u>	<u>451,957</u>	<u>58</u>
	其他資產						股東權益				
1887	受限制資產—非流動(附註十九)	481	-	486	-	3110	普通股股本(附註十三)	400,000	32	295,500	38
1820	存出保證金	8,115	1	3,876	1	32XX	資本公積	155,457	13	1,457	-
18XX	其他資產合計	<u>8,596</u>	<u>1</u>	<u>4,362</u>	<u>1</u>	33XX	保留盈餘(附註十三)	171,802	14	29,410	4
						3420	累積換算調整數	3,737	-	2,544	-
						3XXX	股東權益合計	<u>730,996</u>	<u>59</u>	<u>328,911</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,240,699</u>	<u>100</u>	<u>\$ 780,868</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 1,240,699</u>	<u>100</u>	<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一〇一年五月三日核閱報告)

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

民國一〇一年及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  
每股純益為元

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二)	\$ 337,054	100	\$ 194,525	100
5000	營業成本 (附註二及十五)	( 244,910)	( 73)	( 127,665)	( 65)
5910	營業毛利	92,144	27	66,860	35
	營業費用 (附註十五)				
6100	推銷費用	( 3,711)	( 1)	( 1,824)	( 1)
6200	管理及總務費用	( 67,400)	( 20)	( 54,168)	( 28)
6000	營業費用合計	( 71,111)	( 21)	( 55,992)	( 29)
6900	營業利益	21,033	6	10,868	6
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	217	-	-	-
7480	什項收入	1,066	1	1,592	1
7100	營業外收入及利益 合計	1,283	1	1,592	1
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	( 2,409)	( 1)	( 1,957)	( 1)
7530	處分固定資產損失	( 453)	-	( 29)	-
7560	兌換損失	( 2,168)	( 1)	( 3,325)	( 2)
7880	什項支出	( 448)	-	( 417)	-
7500	營業外費用及損失 合計	( 5,478)	( 2)	( 5,728)	( 3)

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
7900 稅前淨利	\$ 16,838	5	\$ 6,732	4
8110 所得稅費用(附註二及十四)	( 1,985)	( 1)	( 3,744)	( 2)
9600 合併淨利	<u>\$ 14,853</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,988</u>	<u>2</u>

  

代碼	稅前		稅後	
	金額	%	金額	%
9750 基本每股盈餘(附註十六)	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.09</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.09</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一〇一年五月三日核閱報告)

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

民國一〇一年及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

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 14,853	\$ 2,988
調整項目：		
折舊費用	9,272	6,350
呆帳費用	-	777
存貨跌價回升利益	( 750)	( 1,296)
處分固定資產損失	453	29
遞延所得稅	( 997)	2,308
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款	31,461	5,232
其他應收款	( 425)	( 602)
存 貨	( 21,723)	( 12,045)
在建工程淨額	14,042	3,465
預付款項	4,157	( 9,108)
其他流動資產	( 224)	( 587)
應付帳款	( 24,817)	( 38,943)
應付帳款－關係人	-	28
應付所得稅	( 795)	789
應付費用	( 41,898)	( 31,667)
其他應付款	2,957	( 3,464)
預收工程款淨額	( 7,777)	54,696
其他流動負債	<u>2,972</u>	<u>3,605</u>
營業活動之淨現金流出	<u>( 19,239)</u>	<u>( 17,445)</u>
投資活動之現金流量		
購買固定資產價款	( 13,123)	( 59,996)
其他應收款－關係人減少	-	15,550
存出保證金增加	( 93)	( 817)
受限制資產增加	<u>( 4)</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 13,220)</u>	<u>( 45,263)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(\$ 3,472)	\$ 8,386
長期借款(減少)增加	( 6,932)	35,212
長期應付款(減少)增加	( 1,164)	10,678
融資活動之淨現金流(出)入	( 11,568)	54,276
本期現金及約當現金減少數	( 44,027)	( 8,432)
匯率影響數	3,663	( 129)
期初現金及約當現金餘額	290,311	64,098
期末現金及約當現金餘額	\$ 249,947	\$ 55,537
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 1,350	\$ 1,957
支付所得稅	\$ 4,761	\$ 2,955
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 34,188	\$ 32,347
一年內到期之長期應付款	\$ 5,949	\$ -
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	\$ 14,935	\$ 65,740
應付設備款增加數	( 1,812)	( 5,744)
支付現金數	\$ 13,123	\$ 59,996

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一〇一年五月三日核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇年第一季

(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。

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。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及子公司員工人數分別為 1,051 人及 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。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，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。一〇一年及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\$23.49，SGD\$1 = NT\$23.34；一〇一及一〇〇年第一季新幣對新台幣之平均匯率為 SGD\$1 = NT\$23.48，SGD\$1 = NT\$22.94。

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，列入一〇一及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		說明
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
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
REDWOOD INTERIOR PTE. LTD	宏木貿易(上海)有限公司	銷售客製化家具	100%	-	
REDWOOD INTERIOR PTE. LTD	REDWOOD EUROPE LTD	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	-	
REDWOOD INTERIOR PTE. LTD	REDWOOD (HK) LTD	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	-	

### (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

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
現金	\$ 835	\$ 960
活期存款	248,938	54,429
支票存款	10	-
定期存款	164	148
	<u>\$249,947</u>	<u>\$ 55,537</u>

### 五、應收帳款

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
應收帳款		
應收帳款－非關係人	\$293,361	\$198,210
應收帳款－關係人	-	2,609
應收帳款－保留款	20,852	8,211
減：備抵呆帳	( 3,208)	( 14,506)
	<u>\$311,005</u>	<u>\$194,524</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 3,506	\$ 13,357
加：本期提列	-	777
減：本年度實際沖銷	( 324)	-
匯率影響數	<u>26</u>	<u>372</u>
期末餘額	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 14,506</u>

六、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原物料	<u>\$109,252</u>	<u>\$ 87,263</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 7,251 仟元及 3,002 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本分別為 244,910 仟元及 127,665 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之營業成本包括存貨跌價回升利益分別為 750 仟元及 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	一〇一年三月三十一日			
	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/11/587	\$ 5,548	\$ 5,498	\$ 50	\$ -
RWP/11/641	3,920	5,294	-	1,374
RWP/11/720	3,546	11,530	-	7,984
RWP/11/780	3,335	3,704	-	369
RWP/12/070	2,862	3,734	-	872
其他（個別在建工程 金額未達在建工程 總額 5% 以上者）	<u>32,513</u>	<u>86,169</u>	<u>12,080</u>	<u>65,736</u>
	<u>\$ 51,724</u>	<u>\$ 115,929</u>	<u>\$ 12,130</u>	<u>\$ 76,335</u>

一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日				
工 程 名 稱	在 建 工 程	預 收 工 程 款	在 建 工 程 減	預 收 工 程 款 減
	總 額	總 額	預 收 工 程 款 後	在 建 工 程 後
	餘	餘	餘	餘
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 6,000 仟元以上者)相關交易情形如下:

一 〇 一 年 第 一 季				
工 程 名 稱	工 程 合 約		預 計 完 工	已 投 入
	價 款	估 計 工 程		
	( 不 含 稅 )	總 成 本	年 度	工 程 成 本
全部完工法				
RWP/11/587	\$ 19,081	\$ 15,265	101	\$ 229
RWP/11/641	17,857	14,286	101	313
RWP/11/718	6,993	5,617	101	1,883
RWP/11/720	21,839	17,471	101	1,768
RWP/11/721	10,054	8,076	101	1,563
RWP/11/746	16,438	13,150	101	8,962
RWP/11/756	46,960	37,568	101	94
RWP/11/780	7,836	6,007	101	2,912
RWP/12/037	10,918	8,735	101	6,554
RWP/12/040	10,284	5,186	101	341
RWP/12/043	8,518	6,999	101	1,752
RWP/12/070	8,345	6,198	101	2,247
RWP/12/075	6,274	4,869	101	226
RWP/12/087	14,847	11,845	101	83
RWP/12/100	14,080	11,264	101	150
RWP/12/150	10,704	8,182	101	456
RWP/12/193	48,655	38,685	101	79
RWP/12/197	20,466	16,373	101	139



一 〇 〇 年 第 一 季					
工 程 名 稱	工 程 合 約		估 計 工 程 總 成 本	預 計 完 工 年 度	已 投 入 工 程 成 本
	價 款	( 不 含 稅 )			
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
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			
期初餘額	\$ 44,595	\$ 213,523	\$ 252,772	\$ 22,678	\$ 31,769	\$ 99,347	\$ 664,684	
本期增加	-	787	2,902	-	1,917	9,329	14,935	
本期重分類	-	-	9,545	-	202	( 9,747)	-	
本期處分	-	-	( 1,195)	-	( 294)	-	( 1,489)	
匯率影響數	390	1,770	2,067	182	130	872	5,411	
期末餘額	<u>44,985</u>	<u>216,080</u>	<u>266,091</u>	<u>22,860</u>	<u>33,724</u>	<u>99,801</u>	<u>683,541</u>	
累計折舊								
期初餘額	-	49,049	81,411	8,814	23,064	-	162,338	
折舊費用	-	1,583	6,342	744	603	-	9,272	
本期處分	-	-	( 749)	-	( 287)	-	( 1,036)	
匯率影響數	-	379	636	70	181	-	1,266	
期末餘額	-	<u>51,011</u>	<u>87,640</u>	<u>9,628</u>	<u>23,561</u>	-	<u>171,840</u>	
期末淨額	<u>\$ 44,985</u>	<u>\$ 165,069</u>	<u>\$ 178,451</u>	<u>\$ 13,232</u>	<u>\$ 10,163</u>	<u>\$ 99,801</u>	<u>\$ 511,701</u>	
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			
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>	

一〇一年及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，請參閱附註十九。

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
利息資本化金額	\$ 797	\$ -
利息資本化利率	5.21%	-

#### 九、短期借款

	一〇一年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金 額	利 率	金 額	利 率
信用狀借款	<u>\$ 11,205</u>	3.75%-6.56%	<u>\$ 15,773</u>	2.06%-6.07%

截至一〇一年及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，請參閱附註十九。

#### 十、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行抵押借款	\$181,723	\$144,660
減：一年內到期之長期借款	( 34,188)	( 32,347)
	<u>\$147,535</u>	<u>\$112,313</u>

一〇一及一〇〇年第一季年利率分別為 3.75%-5.34% 及 3.55%-7.07%。

截至一〇一年及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，請參閱附註十九。

#### 十一、長期應付款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
購買機器設備抵押借款	\$ 22,818	\$ 13,651
減：一年內到期之長期應付款	( 5,949)	-
	<u>\$ 16,869</u>	<u>\$ 13,651</u>

係本公司及子公司向非金融機構買機器設備之借款，一〇一及一〇〇年第一季年利率為 6%~8.02% 及 6%~7.07%。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
薪資及年終獎金	\$ 24,731	\$ 21,483
水電費	3,638	1,900
公積金	2,901	2,479
運費	19,578	8,975
其他（勞務費、修繕費等）	15,214	9,064
	<u>\$ 66,062</u>	<u>\$ 43,901</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。故截至一〇一年三月三十一日止，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。

一〇一年第一季應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 195 仟元及 2,863 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係皆按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 0.2% 及 2% 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，股票公平價值係以最近一年期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本公司分別於一〇一年三月二十日及一〇〇年三月五日舉行董事會及股東常會分別擬議及決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
現金股利	\$ 120,000	\$ -	\$ 3.0	\$ -
股票股利	20,000	22,482	0.5	0.76
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：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
各合併個體稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 8,318	(\$ 962)
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
其他	( 1,868)	547
暫時性差異		
未實現存貨跌價回升利益	58	( 450)
已實現兌換損益	499	-
未實現兌換損失	( 1,294)	1,199
折舊費用之財稅差	431	( 461)
會計準則差異影響數	( 3,518)	2,968
其他	( 699)	( 50)
當期所得稅	1,927	2,791
遞延所得稅	( 997)	2,308
以前年度所得稅調整	1,055	( 1,355)
所得稅費用(約)	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 3,744</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)構成項目如下：

	一〇一年 三月三十一日	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>17</u>	<u>178</u>
	17	894
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	( 237)	-
	<u>(\$ 220)</u>	<u>\$ 894</u>
非流動		
遞延所得稅負債		
折舊費用	(\$ 14,238)	(\$ 14,021)

(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	○	一	年	第	一	季
	屬	於	屬	於	合	計	
	營業	成本	營業	費用	者	者	
用人費用							
薪資費用	\$	56,546	\$	39,474	\$	96,020	
退休金		2,736		4,039		6,775	
員工保險費		200		89		289	
其他用人費用		-		2,544		2,544	
折舊費用		5,835		3,437		9,272	

	一	○	○	年	第	一	季
	屬	於	屬	於	合	計	
	營業	成本	營業	費用	者	者	
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	

十六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一	○	一	年	第	一	季
	金	額	(	分	子	)	
	稅	前	稅	後	股	數	(
	稅	前	稅	後	分	母	)
	稅	前	稅	後	每	股	盈
	稅	前	稅	後	餘	(	元
	稅	前	稅	後	稅	前	稅
	稅	後	稅	後	後	後	後
基本每股盈餘							
本期合併淨利	\$	16,838	\$	14,853	40,000	\$	0.42
具稀釋作用之潛在普通股影響							
員工分紅		-		-	4		
稀釋每股盈餘	\$	16,838	\$	14,853	40,004	\$	0.37

	一		〇		年		第		一		季		
	金 額		( 分 子 )		股 數 ( 分 母 )		每 股 盈 餘 ( 元 )		稅 前		稅 後		
	稅	前	稅	後	( 仟 股 )	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股盈餘													
本期合併淨利	\$	6,732	\$	2,988	31,798		\$	0.21		\$	0.09		
具稀釋作用之潛在普通 股影響													
員工分紅		-		-	-								
稀釋每股盈餘	\$	<u>6,732</u>	\$	<u>2,988</u>	<u>31,798</u>		\$	<u>0.21</u>		\$	<u>0.09</u>		

本公司及子公司採用（九六）基秘字第〇五二號函，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淨值，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。

## 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一〇一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

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	估科目 %	金 額	估科目 %
I Best Exim Pte Ltd	\$ -	-	\$ 1,185	1

#### 2. 進 貨

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	估科目 %	金 額	估科目 %
I Best Exim Pte Ltd	\$ -	-	\$ 1,577	1
DDG Glass Pte Ltd	\$ 571	-	\$ -	-

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

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	估科目 %	金 額	估科目 %
I Best Exim Pte Ltd	\$ -	-	\$ 2,609	1

#### 2. 應付帳款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	估科目 %	金 額	估科目 %
I Best Exim Pte Ltd	\$ -	-	\$ 1,357	3



## 十九、質抵押資產

一〇一年及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 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
土 地	\$ 44,985	\$ 45,462
房屋及建築	163,385	159,682
機器設備	104,678	88,969
運輸設備	12,015	6,115
受限制資產－非流動	481	486
	<u>\$325,544</u>	<u>\$300,714</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，截至一〇一年三月三十一日止，尚餘新台幣 16,858 仟元（馬來西亞令吉 1,751 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

單位：各外幣／新幣仟元

金 融 資 產	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日			一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 幣	外 幣	匯 率	新 幣
貨幣性項目						
新台幣	\$ 2,192	0.0426	\$ 93	\$ 97	0.0428	\$ 4
美金	4,230	1.2571	5,317	2,509	1.2620	3,166

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新幣	外幣	匯率	新幣
港幣	\$ 3,757	0.1619	\$ 608	\$ 4	0.1621	\$ 1
歐元	385	1.6767	645	117	1.7793	209
人民幣	7,402	0.1997	1,478	-	-	-
馬幣	12,804	0.4102	5,252	5,067	0.4171	2,114
澳門幣	1,061	0.1572	167	-	-	-
英鎊	18	2.0100	35	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣	276	0.0425	12	276	0.0428	12
港幣	825	0.1619	134	-	-	-
馬幣	5,126	0.4102	2,103	5,011	0.4171	2,090
澳門幣	46	0.1572	7	-	-	-
英鎊	2	2.0100	5	-	-	-

### 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. 成立專案小組	財會部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內稽部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製	財會部門	進行中
12. 完成相關內部控制 (含財務報導流程及相關資訊系統) 之調整	內稽部門 財會部門 資訊部門	進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一一年一月一日資產負債表項目之調節

資產	中華民國一般		IFRSs	說明
	公認會計原則	影響金額		
未完工程及預付設備款	\$ 99,347	(\$ 10,756)	\$ 88,591	5.(2)
預付款項	38,005	10,756	48,761	5.(2)
在建工程	26,172	12,118	38,290	5.(1)
遞延所得稅資產—流動	717	( 717)	-	5.(3)
遞延所得稅資產—非流動	-	717	717	5.(3)
負債				
應付費用	107,960	( 107,960)	-	5.(4)
其他應付款	6,771	107,960	114,731	5.(4)
應付所得稅	34,366	( 34,366)	-	5.(5)
當期應所得稅負債	-	34,366	34,366	5.(5)
權益				
未分配盈餘	156,949	12,118	169,067	5.(1)

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
未完工程及預付設備款	\$ 99,801	(\$ 9,405)	\$ 90,396	5.(2)
預付款項	33,848	9,405	43,253	5.(2)
在建工程	12,130	10,697	22,827	5.(1)
<u>負 債</u>				
應付費用	66,062	( 66,062)	-	5.(4)
其他應付款	11,540	66,062	77,602	5.(4)
應付所得稅	33,571	( 33,571)	-	5.(5)
當期應所得稅負債	-	33,571	33,571	5.(5)
遞延所得稅負債—流動	220	( 220)	-	5.(3)
遞延所得稅負債—非流動	14,238	220	14,458	5.(3)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	171,802	10,697	182,499	5.(1)

3. 一〇一年第一季綜合損益表項目之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
銷貨收入	\$ 337,054	(\$ 1,421)	\$ 335,633	(5)
銷貨成本	244,910	1,421	246,331	(5)

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權

益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

##### (1) 完工百分比無法確定與一年以內完成之工程合約

中華民國一般公認會計原則下，若工程損益無法合理估計或一年以內之工程合約，係採用全部完工法。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 11 號「建造工程」之適用範圍不僅限於工期在一年以上之建造合約，此外，該準則不允許採用全部完工法，若建造合約之結果無法可靠估計，採零利潤法處理。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司因建造合約之會計處理分別調整增加在建工程 10,697 仟元及 12,118 仟元。

##### (2) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 9,405 仟元及 10,756 仟元。

##### (3) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅負債及資產重分類至非流動負債之金額分別為 220 仟元及 717 仟元。

(4) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 66,062 仟元及 107,960 仟元。

(5) 應付所得稅之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付所得稅金額應重分類為當期所得稅負債。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司應付所得稅重分類至當期所得稅負債之金額分別為 33,571 仟元及 34,366 仟元。

(三) 合併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認可之二〇一〇年 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。合併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。			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。			附表六
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。			附表七
2	赴大陸地區投資限額。			無

(接次頁)

(承前頁)

編號	項	目	說	明
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	-	\$ 733,381 (新幣\$31,221)	100	\$ 733,381 (新幣\$31,221)	

註：折合新台幣係以一〇一年三月三十一日新幣對新台幣之即期匯率 23.49 換算。

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	\$ 517,369 (新幣\$22,195)	\$ 517,369 (新幣\$22,195)	-	100	\$ 733,381	\$ 18,657	\$ 18,657	
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)	323,906 (新幣\$13,896)	-	100	409,570	11,921	11,921	
"	宏木貿易(上海)有限公司	中國	銷售客製化家具	1,181 (新幣\$50)	-	-	100	1,038	( 143)	( 143)	
"	REDWOOD EUROPE LTD	英國	全球性高級精品名牌店之裝潢	-	-	-	100	4,836	( 1,284)	( 1,284)	
"	REDWOOD (HK) LTD	香港	全球性高級精品名牌店之裝潢	-	-	-	100	( 1,168)	( 1,176)	( 1,176)	

註：折合新台幣係以一〇一年三月三十一日新幣對新台幣之即期匯率 23.49 換算；馬幣對新台幣之即期匯率 9.6262 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.6910 換算；英磅對新台幣之即期匯率 47.2149 換算；港幣對新台幣之即期匯率 3.8030 換算。

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	本期最高餘額 (註2)	期末餘額 (註2)	實際動支金額	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1)	資金貸與 總限額 (註1)
												名稱	價值		
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	其他應收款— 關係人	\$ 567,161 (新幣\$24,331)	\$ 567,161 (新幣\$24,331)	\$ 125,686 (新幣\$ 5,351)	-	有短期融通 資金之必 要	\$ 167,349	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 733,381	\$ 733,381

註1：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。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 股權淨值}}{733,381} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 293,352 \text{ (仟元)}$$

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。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 股權淨值}}{733,381} \times \frac{\text{限額}}{10\%} = 73,338 \text{ (仟元)}$$

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。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD. 股權淨值}}{733,381} \times \frac{\text{限額}}{100\%} = 733,381 \text{ (仟元)}$$

4. 上述交易已於合併報表中沖銷。

註2：係董事會決議之金額。

附表四 轉投資公司為他人背書保證

單位：新台幣仟元

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	\$ 146,676	\$ 132,183	\$ 125,329	\$ 125,329	\$ -	18	\$ 1,100,072	\$ 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，一〇一年第一季對外辦理背書保證之最高限額為淨值 733,381 (仟元)  $\times 150\% = 1,100,072$  (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 733,381 (仟元)  $\times 20\% = 146,676$  (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／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	-	\$ 409,570 (馬幣\$ 42,547)	100	\$ 409,570	非上市(櫃)公司
"	宏木貿易(上海)有限公司	"	"	-	1,038 (人民幣\$ 221)	100	1,038	"
"	REDWOOD EUROPE LTD	"	"	-	4,836 (英鎊\$ 102)	100	4,836	"
"	REDWOOD (HK) LTD	"	"	-	(1,168) (港幣\$ -307)	100	(1,168)	"

附表六 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	\$ 167,349	79	月結30天	依本公司移轉訂價政策制度	—	應付帳款 \$ 117,301	51	
REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	子公司	銷貨	167,349	100	月結30天	"	—	應收帳款 117,301	100	

附表七 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／新幣仟元

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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額				
宏木貿易(上海)有限公司	銷售客製化家具	\$ 1,181 (新幣 50)	由 REDWOOD INTERIOR PTE LTD.直接投資持股100%股權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	(\$ 143)	\$ 1,038	\$ -

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ -	\$ -	\$ -

3.與大陸投資公司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.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5.與大陸投資公司直接與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。

附表八 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		
				交 易 條 件	金 額	估 合 併 總 收 入 或 總 資 產 百 分 比
一〇一年 第一季						
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	應付(收)帳款	\$ 117,301 (新幣 4,994)	與一般客戶相較無重大差異 9%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	167,349 (新幣 7,127)	依 REDWOOD INTERIOR PTE LTD 移轉訂價政策制度 50%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	其他應收款	150,125 (新幣 6,391)	12%
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。