

紅木集團有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國104及103年度

地址：48 Sungei Kadut Avenue Singapore 729671

電話：(65)6368-0838

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 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、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	26~46		六~二四
(七) 關係人交易	47~48		二五
(八) 質抵押之資產	48		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	49~51		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51、54~62		二九
2. 轉投資事業相關資訊	51、54~62		二九
3. 大陸投資資訊	52、63~64		二九
(十四) 部門資訊	52~53		三十

會計師查核報告

紅木集團有限公司 公鑒：

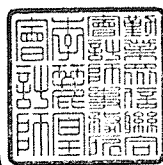
紅木集團有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達紅木集團有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

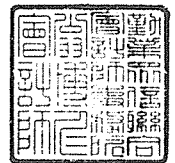
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李麗鳳

李麗鳳



會計師 翁博仁

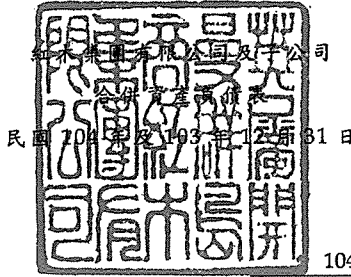
翁博仁



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

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 3 月 24 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年12月31日			103年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	379,457	25	\$	253,267	16
1170	應收帳款淨額 (附註七)		415,264	27		513,898	32
1200	其他應收款 (附註七及二五)		337	-		386	-
1310	存貨 (附註九)		109,742	7		80,463	5
1220	本期所得稅資產		15,396	1		20,035	1
1410	預付款項 (附註十二及二五)		36,392	2		37,542	2
1190	應收建造合約款 (附註八)		34,875	2		86,199	5
1470	其他流動資產 (附註十二)		10,938	1		9,728	1
11XX	流動資產總計		<u>1,002,401</u>	<u>65</u>		<u>1,001,518</u>	<u>62</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二五及二六)		512,779	33		596,896	37
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)		1,995	-		49	-
1915	預付設備款 (附註十二)		7,672	1		9,837	1
1920	存出保證金 (附註十二)		7,402	-		3,955	-
1930	長期應收款項 (附註七)		19,636	1		-	-
15XX	非流動資產總計		<u>549,484</u>	<u>35</u>		<u>610,737</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,551,885</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,612,255</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三)	\$	32,550	2	\$	-	-
2170	應付帳款 (附註十四)		111,465	7		126,447	8
2190	應付建造合約款 (附註八)		203,268	13		86,652	6
2200	其他應付款 (附註十五及二五)		113,612	8		143,090	9
2230	本期所得稅負債		40,560	3		37,379	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十三)		46,253	3		63,221	4
2399	其他流動負債—其他 (附註十五)		15,899	1		20,269	1
21XX	流動負債總計		<u>563,607</u>	<u>37</u>		<u>477,058</u>	<u>30</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十三)		7,242	-		34,698	2
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)		27,981	2		30,121	2
2610	長期應付票據及款項 (附註十三)		-	-		312	-
25XX	非流動負債總計		<u>35,223</u>	<u>2</u>		<u>65,131</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>598,830</u>	<u>39</u>		<u>542,189</u>	<u>34</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)						
	股 本						
3110	普通股		483,000	31		483,000	30
3200	資本公積		313,601	20		313,601	19
	保留盈餘						
3320	特別盈餘公積		42,184	3		39,115	2
3350	未分配盈餘		280,975	18		271,469	17
3300	保留盈餘總計		<u>323,159</u>	<u>21</u>		<u>310,584</u>	<u>19</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	142,515)	( 9)	(	16,303)	( 1)
3500	庫藏股票	(	24,190)	( 2)	(	20,816)	( 1)
3XXX	權益總計		<u>953,055</u>	<u>61</u>		<u>1,070,066</u>	<u>66</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,551,885</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,612,255</u>	<u>100</u>

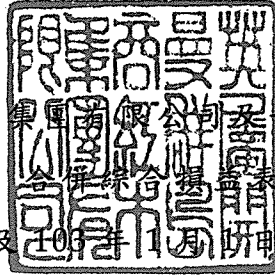
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇聰明

經理人：李聖強

會計主管：蕭愛愛

紅木集團有限公司



民國 104 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	104年度		103年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註十八)			
4520	\$1,750,056	100	\$2,093,679	100
	營業成本 (附註十九及二五)			
5520	( 1,200,783)	( 69)	( 1,484,542)	( 71)
5900	<u>549,273</u>	<u>31</u>	<u>609,137</u>	<u>29</u>
	營業費用 (附註十九及二五)			
6100	( 11,538)	( 1)	( 15,266)	( 1)
6200	( 358,545)	( 20)	( 360,884)	( 17)
6000	( 370,083)	( 21)	( 376,150)	( 18)
6900	<u>179,190</u>	<u>10</u>	<u>232,987</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出 (附註十 九及二五)			
7010	13,384	1	7,619	-
7020	3,588	-	( 4,729)	-
7050	( 3,488)	-	( 4,992)	-
7000	<u>13,484</u>	<u>1</u>	<u>( 2,102)</u>	<u>-</u>
7900	192,674	11	230,885	11
7950	( 36,549)	( 2)	( 36,161)	( 2)
8200	<u>156,125</u>	<u>9</u>	<u>194,724</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益項目：				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(\$ 198,488)	( 11)	(\$ 2,612)	-
8360	後續可能重分類至損益項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>72,276</u>	<u>4</u>	<u>9,279</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>( 126,212)</u>	<u>( 7)</u>	<u>6,667</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 29,913</u>	<u>2</u>	<u>\$ 201,391</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 156,125</u>	<u>9</u>	<u>\$ 194,724</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 29,913</u>	<u>2</u>	<u>\$ 201,391</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二一)				
	來自繼續營業單位				
9710	基    本	<u>\$ 3.26</u>		<u>\$ 4.05</u>	
9810	稀    釋	<u>\$ 3.26</u>		<u>\$ 4.05</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇聰明

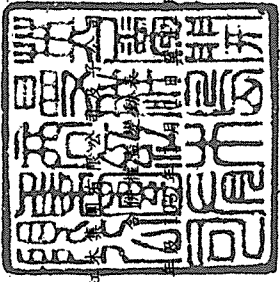


經理人：李聖強



會計主管：蕭愛愛





民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	其他權益項目										
		國外營運機構										
		股數 (仟股)	金	額	資本	公積	特別盈餘公積	留	盈餘	未分配盈餘	之兌換差額	
A1	103 年 1 月 1 日餘額	42,000	\$ 420,000		\$ 155,457	\$ 16,145		\$ 283,715		\$ 22,970		\$ 852,347
B3	102 年度盈餘分配	-	-	-	-	22,970		( 22,970)		-		-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-		( 161,000)		-		( 161,000)
B9	本公司股東現金股利	2,300	23,000					( 23,000)		-		-
D1	本公司股東股票股利	-	-	-	-	-		194,724		-		194,724
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-		-		6,667		6,667
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-		194,724		6,667		201,391
E1	現金增資	4,000	40,000		158,144			-		-		198,144
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-		-		-	( 20,816)	( 20,816)
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	48,300	483,000		313,601	39,115		271,469		( 16,303)	( 20,816)	1,070,066
B17	103 年度盈餘分配	-	-	-	-	-		6,667		-		-
B3	依金管證發字第 1010012865 號 令迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-		( 9,736)		-		-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-		( 143,550)		-		( 143,550)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-		156,125		-		156,125
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-		-		( 126,212)		( 126,212)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-		156,125		( 126,212)		29,913
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-		-		-	( 3,374)	( 3,374)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	48,300	\$ 483,000		\$ 313,601	\$ 42,184		\$ 280,975		\$ 142,515	( \$ 24,190)	\$ 953,055

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇聰明

經理人：李聖強

會計主管：蕭愛愛

紅木集團有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 192,674	\$ 230,885
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	61,106	62,492
A20300	呆帳費用提列數	4,263	1,322
A20900	利息費用	3,488	4,992
A21200	利息收入	( 401)	( 128)
A24100	外幣兌換損失(利益)	( 2,382)	8,583
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,117	31
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	( 424)	1,273
A29900	未完工程轉修繕費	-	( 1,340)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31150	應收帳款(增加)減少	94,378	( 30,824)
A31180	其他應收款(增加)減少	49	( 69)
A31170	應收建造合約款減少	51,324	57,182
A31200	存貨減少(增加)	( 29,393)	37,976
A31230	預付款項減少	1,150	9,678
A31240	其他流動資產增加	( 1,210)	( 725)
A32150	應付帳款減少	( 31,720)	( 6,793)
A32180	其他應付款項減少	( 22,415)	( 14,013)
A32170	應付建造合約款(減少)增加	116,616	( 45,094)
A32230	其他流動負債減少	( 4,370)	( 48,031)
A33000	營運產生之現金流入	433,850	267,397
A33300	支付之利息	( 3,488)	( 4,992)
A33500	支付之所得稅	( 28,019)	( 58,646)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>402,343</u>	<u>203,759</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 99,222)	( 122,814)
B02800	處分不動產、廠房及設備	12,161	7,689

(接次頁)

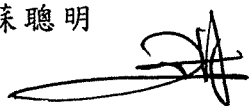


(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
B03700	存出保證金減少(增加)	(\$ 3,447)	\$ 2,728
B05800	長期應收款增加	( 19,636)	-
B07500	收取之利息	401	128
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>109,743</u> )	( <u>112,269</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款(減少)增加	32,550	( 1,191)
C01700	償還長期借款	( 44,736)	( 117,261)
C04600	現金增資	-	198,144
C04500	發放現金股利	( 143,550)	( 161,000)
C04900	庫藏股票買回成本	( <u>3,374</u> )	( <u>20,816</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>159,110</u> )	( <u>102,124</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>7,300</u> )	<u>3,968</u>
EEEE	本年度現金及約當現金(減少)增加數	126,190	( 6,666)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>253,267</u>	<u>259,933</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 379,457</u>	<u>\$ 253,267</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇聰明



經理人：李聖強



會計主管：蕭愛愛



## 紅木集團有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

REDWOOD GROUP LTD (以下稱「本公司」) 於 99 年 8 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 100 年 12 月 13 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣為新加坡幣，由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 24 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。合併公司因適用 IFRS 12 增加提供之揭露，請參閱附註十。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二四。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含換算表達貨幣之兌換差額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶

合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 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
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

## 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

### 3. 2010-2012 週期之年度改善

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

### 4. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 5. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調



整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目參閱附註十及附表六及七。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採先進先出法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

#### 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他應收款及長期應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償

付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

#### 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

##### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 安裝費係按安裝完成程度認列，其係依於資產負債表日之已耗安裝時數占預期總時數之比例決定；
- (2) 商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及

(3) 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

### 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十一) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若能可靠估計，成本加成合約之收入係參照當期發生之可回收成本加計已賺得之服務費，且按至今已發生成本占估計總合約成本之比例衡量。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列其他流動負債。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

## (十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

## 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為該非流動資產帳面金額之減項，並透過減少非流動資產之折舊或攤銷費用，於該資產耐用年限內將補助認列為損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

### (十五) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅



係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

### (三) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。（參閱附註八）。

## 六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,098	\$ 1,259
銀行支票及活期存款	<u>378,359</u>	<u>252,008</u>
	<u>\$379,457</u>	<u>\$253,267</u>

## 七、應收帳款、其他應收款及長期應收款項

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收帳款</u>		
應收帳款－非關係人	\$408,032	\$484,301
應收帳款－保留款	14,145	36,504
減：備抵呆帳－應收帳款	( <u>6,913</u> )	( <u>6,907</u> )
	<u>\$415,264</u>	<u>\$513,898</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款	\$ 166	\$ 128
其他應收款－關係人	<u>171</u>	<u>258</u>
	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 386</u>
<u>長期應收款項</u>		
長期應收款項	\$ 21,969	\$ -
減：備抵呆帳	( 1,700 )	-
未實現利息收入	( <u>633</u> )	-
	<u>\$ 19,636</u>	<u>\$ -</u>

### 應收帳款及長期應收款項

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，對應收帳款皆不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 730 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 760 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 211 天至 760 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款及長期應收款項之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天	\$259,165	\$279,577
31~90天	74,564	71,127
91~210天	57,108	47,786
211~395天	19,874	63,741
395天以上	<u>33,435</u>	<u>58,574</u>
合計	<u>\$444,146</u>	<u>\$520,805</u>

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 減	組 損	評 損	估 失
103年1月1日餘額				\$ 5,477
加：本年度提列減損損失／呆帳費用				1,322
外幣換算差額				<u>108</u>
103年12月31日餘額				<u>\$ 6,907</u>
104年1月1日餘額				\$ 6,907
加：本年度提列減損損失／呆帳費用				4,263
減：本期實際沖銷				( 2,550)
外幣換算差額				( <u>7</u> )
104年12月31日餘額				<u>\$ 8,613</u>

應收帳款中屬於在建合約之工程保留款金額，於104年及103年12月31日分別為14,145仟元及36,504仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過一年。建造合約之相關說明請參閱附註八。

#### 八、應收（付）建造合約款

	104年12月31日	103年12月31日
累計已發生成本及已認列利潤 (減除已認列損失)	\$127,887	\$247,394
減：累計工程進度請款金額	( <u>296,280</u> )	( <u>247,847</u> )
	<u>(\$168,393)</u>	<u>(\$ 453)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
<u>合併資產負債表之表達</u>		
應收建造合約款	\$ 34,875	\$ 86,199
應付建造合約款	( 203,268)	( 86,652)
	<u>(\$168,393)</u>	<u>(\$ 453)</u>
預收款(帳列應付建造合約款)	<u>\$296,280</u>	<u>\$247,847</u>
應收工程保留款	<u>\$ 14,145</u>	<u>\$ 36,504</u>
應付工程保留款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 104 及 103 年度認列建造合約收入分別為 1,750,056 仟元及 2,093,679 仟元。

(一) 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	104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
<u>完工百分比法</u>				
RWP140328	\$ 26,205	\$ 20,964	105	\$ 16,313
RWP140760	8,300	6,640	105	1,923
RWP150245	59,195	47,354	105	13,238
RWP150270	24,314	18,252	105	12,661
RWP150291	39,934	31,950	105	13,946
RWP150339	46,500	32,548	105	11,722
RWP150341	31,388	25,087	105	13,057
RWP150342	45,896	37,344	105	6,544
RWP150348	64,542	41,827	105	21,702
RWP150403	6,455	5,164	105	3,372
RWP150444	30,109	25,592	105	690
RWP150482	7,922	6,338	105	4,662
RWP150557	10,004	8,003	105	7,388
RWP150588	8,900	7,120	105	4
RWP150610	8,138	6,510	105	3,538
RWP150623	28,649	19,314	105	7,419
RWP150643	8,257	6,603	105	137
RWP150665	12,555	10,044	105	120
RWP150671	28,658	22,915	105	24

(接次頁)

(承前頁)

104年度					
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)				
RWP150673	\$ 18,525	\$ 14,801	105	\$ 83	
RWP150687	40,540	32,385	105	266	
RWP150697	17,189	13,751	105	9	
RWP150739	10,260	8,205	105	1	
RWP150753	6,442	5,150	105	2	
RWPM150096	19,882	15,906	105	7,953	

103年度					
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)				
<u>完工百分比法</u>					
RWP140212	\$ 21,067	\$ 16,854	104	\$ 13,679	
RWP140328	26,983	21,586	104	15,437	
RWP140482	7,956	6,365	104	55	
RWP140484	8,269	6,259	104	4,048	
RWP140486	15,560	12,448	104	6,286	
RWP140492	31,599	24,291	104	10,941	
RWP140515	33,088	26,471	104	406	
RWP140519	26,334	21,067	104	8,301	
RWP140541	43,092	34,474	104	8,388	
RWP140557	7,777	6,222	104	4,112	
RWP140582	17,227	13,781	104	305	
RWP140598	6,224	4,980	104	2,997	
RWP140602	8,955	7,164	104	4,741	
RWP140637	7,559	5,954	104	3,627	
RWP140655	14,202	9,941	104	2,147	
RWP140670	6,814	5,451	104	-	
RWP140671	7,800	6,240	104	53	
RWP140672	6,932	5,545	104	-	
RWP140678	19,788	15,830	104	180	
RWP140680	21,840	17,472	104	181	
RWP140702	14,041	11,233	104	177	
RWP140703	7,345	5,876	104	-	
RWP140718	9,357	7,486	104	-	

(接次頁)

(承前頁)

103年度					
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)				
RWP140727	\$ 7,182	\$	5,746	104	\$ 15
RWP140738	32,080		25,664	104	47
RWP140806	14,938		11,950	104	-
RWPM/13/049	78,124		62,499	104	36,477
RWPM-140038	6,244		4,995	104	-
RWPM-140062 & VO	11,291		9,033	104	1,197
RWPM-140063	9,773		7,819	104	7,573
RWPM-140064	18,650		14,920	104	3,606

#### 九、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
原 物 料	<u>\$109,742</u>	<u>\$ 80,463</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,200,783 仟元及 1,484,542 仟元。

104 及 103 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,117 仟元及 31 仟元。

#### 十、子 公 司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明 備 註
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本 公 司	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	100%	99年12月10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%	99年12月10日以換股方式取得所有股權
REDWOOD INTERIOR PTE. LTD	REDWOOD EUROPE LTD	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	100%	101年2月直接或間接投資100%設立 (1)
REDWOOD INTERIOR PTE. LTD	REDWOOD (HK) LTD	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	100%	101年2月直接或間接投資100%設立 (1)
REDWOOD INTERIOR PTE. LTD	宏木貿易(上海)有限公司	銷售客製化家具	100%	100%	101年2月直接或間接投資100%設立 (1)
REDWOOD INTERIOR PTE. LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	100%	101年11月直接或間接投資100%設立 (1)

備註：(1)係非重要子公司。

104 及 103 年度列入合併報表之非重要子公司，其中 REDWOOD EUROPE LTD，其財務報表係未經會計師查核。

### 十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成 本</u>							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 42,480	\$ 320,649	\$ 334,367	\$ 22,510	\$ 53,164	\$ 1,319	\$ 774,489
增 添	-	1,332	61,886	10,823	15,546	40,957	130,544
處 分	-	( 879)	( 26,767)	( 3,093)	( 4,336)	-	( 35,075)
重 分 類	-	-	-	-	-	( 1,340)	( 1,340)
淨兌換差額	( 191)	276	( 2,432)	82	( 971)	( 903)	( 4,139)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 42,289</u>	<u>\$ 321,378</u>	<u>\$ 367,054</u>	<u>\$ 30,322</u>	<u>\$ 63,403</u>	<u>\$ 40,033</u>	<u>\$ 864,479</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 66,200	\$ 118,387	\$ 14,342	\$ 33,294	\$ -	\$ 232,223
處 分	-	( 394)	( 19,318)	( 2,650)	( 5,294)	-	( 27,656)
折舊費用	-	11,054	35,700	3,649	12,089	-	62,492
淨兌換差額	-	476	( 531)	153	426	-	524
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,336</u>	<u>\$ 134,238</u>	<u>\$ 15,494</u>	<u>\$ 40,515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,583</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 42,480</u>	<u>\$ 254,449</u>	<u>\$ 215,980</u>	<u>\$ 8,168</u>	<u>\$ 19,870</u>	<u>\$ 1,319</u>	<u>\$ 542,266</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 42,289</u>	<u>\$ 244,042</u>	<u>\$ 232,816</u>	<u>\$ 14,828</u>	<u>\$ 22,888</u>	<u>\$ 40,033</u>	<u>\$ 596,896</u>
<u>成 本</u>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 42,289	\$ 321,378	\$ 367,054	\$ 30,322	\$ 63,403	\$ 40,033	\$ 864,479
增 添	-	-	16,387	-	5,504	72,433	94,324
處 分	-	( 311)	( 20,571)	-	( 6,106)	-	( 26,988)
重 分 類	-	7,307	-	-	-	( 24,045)	( 16,738)
淨兌換差額	( 6,553)	( 40,723)	( 54,649)	( 2,235)	( 4,649)	( 9,990)	( 118,799)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 35,736</u>	<u>\$ 287,651</u>	<u>\$ 308,221</u>	<u>\$ 28,087</u>	<u>\$ 58,152</u>	<u>\$ 78,431</u>	<u>\$ 796,278</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 77,336	\$ 134,238	\$ 15,494	\$ 40,515	\$ -	\$ 267,583
處 分	-	( 520)	( 10,179)	-	( 6,021)	-	( 16,720)
折舊費用	-	13,151	32,993	3,939	11,023	-	61,106
淨兌換差額	-	( 5,863)	( 19,651)	( 938)	( 2,018)	-	( 28,470)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,104</u>	<u>\$ 137,401</u>	<u>\$ 18,495</u>	<u>\$ 43,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,499</u>
104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 42,289</u>	<u>\$ 244,042</u>	<u>\$ 232,816</u>	<u>\$ 14,828</u>	<u>\$ 22,888</u>	<u>\$ 40,033</u>	<u>\$ 596,896</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 35,736</u>	<u>\$ 203,547</u>	<u>\$ 170,820</u>	<u>\$ 9,592</u>	<u>\$ 14,653</u>	<u>\$ 78,431</u>	<u>\$ 512,779</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	30 至 50 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	5 至 10 年
其他設備	3 至 10 年

合併公司建築物之重大組成部分主要係廠房主建物，並按其耐用年限 30 年至 50 年予以計提折舊。

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

## 十二、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
預付款項	\$ 36,392	\$ 37,542
預付設備款	7,672	9,837
存出保證金	7,402	3,955
其他	10,938	9,728
	<u>\$ 62,404</u>	<u>\$ 61,062</u>
流動	\$ 47,330	\$ 47,270
非流動	15,074	13,792
	<u>\$ 62,404</u>	<u>\$ 61,062</u>

## 十三、借 款

### (一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	<u>\$ 32,550</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 12 月 31 日為 2.4237%-3.6678%。

### (二) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 10,993	\$ 20,064
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	42,315	76,032
減：列為一年內到期部分	( 46,066 )	( 61,398 )
長期借款	<u>\$ 7,242</u>	<u>\$ 34,698</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.175%-3.0193% 及 1.93%-2.61%。

### (三) 長期應付款

	104年12月31日	103年12月31日
購買機器設備抵押借款	\$ 187	\$ 2,135
減：一年內到期部分	( 187 )	( 1,823 )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 312</u>



其他借款係向融資公司以固定利率借款，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，該借款剩餘到期期間分別不超過 1 年及 2 年，有效年利率分別為 6%-7.51% 及 6%-8.02%。

#### 十四、應付票據及應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$111,465</u>	<u>\$126,447</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

應付帳款中無屬於建造合約之應付工程保留款金額。建造合約相關說明請參閱附註八。

#### 十五、其他負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$ 3,254	\$ 10,317
應付薪資及獎金	50,234	57,590
應付水電費	3,337	3,808
應付公積金	3,909	3,723
應付勞務費	3,278	3,718
應付運費	14,540	15,100
應付關係人款	1,375	988
其他（差旅、雜項購置等）	<u>33,685</u>	<u>47,846</u>
	<u>\$113,612</u>	<u>\$143,090</u>
其他負債		
預收貨款	\$ 2,598	\$ 7,748
其 他	<u>13,301</u>	<u>12,521</u>
	<u>\$ 15,899</u>	<u>\$ 20,269</u>

#### 十六、退職後福利計畫

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 之台灣分公司係屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

REDWOOD INTERIOR PTE LTD、REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.、REDWOOD (HK) LTD、宏木貿易（上海）有限公司及 REDWOOD PROJECTS 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。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$800,000</u>	<u>\$800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>48,300</u>	<u>48,300</u>
已發行股本	<u>\$483,000</u>	<u>\$483,000</u>

103年1月21日辦理現金增資40,000仟元。又103年7月8日辦理盈餘轉增資23,000仟元。故截至104年12月31日止，額定股本為800,000仟元，實收股本為483,000仟元，每股面額為10元，發行48,300仟股，均為普通股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
股票發行溢價	<u>\$313,601</u>	<u>\$313,601</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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：

1. 員工紅利不低於 0.2%；
2. 董事酬勞不高於 5%；且
3. 股東股利不低於 50%，且現金股利不低於股利總額之 10%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
特別盈餘公積	\$ 3,069	\$ 22,970	\$ -	\$ -
現金股利	143,550	161,000	3.0	3.5
股票股利	-	23,000	-	0.5

#### (四) 特別盈餘公積

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 39,115	\$ 16,145
提列特別盈餘公積		
依公司章程提列一定比例 (5%) 之提列數	9,736	22,970
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	( 6,667 )	-
期末餘額	<u>\$ 42,184</u>	<u>\$ 39,115</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初餘額	(\$ 16,303)	(\$ 22,970)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( <u>126,212</u> )	<u>6,667</u>
年底餘額	( <u>\$142,515</u> )	( <u>\$ 16,303</u> )

(六) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>維 護 股 東 權 益 ( 仟 股 )</u>
103年1月1日股數	-
本年度增加	<u>391</u>
103年12月31日股數	<u>391</u>
104年1月1日股數	391
本年度增加	<u>59</u>
104年12月31日股數	<u>450</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、收 入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
工程收入	<u>\$ 1,750,056</u>	<u>\$ 2,093,679</u>

十九、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
政府補助收入	\$ 2,872	\$ 1,680
利息收入		
銀行存款	401	128
其他收入	<u>10,111</u>	<u>5,811</u>
	<u>\$ 13,384</u>	<u>\$ 7,619</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 424	(\$ 1,273)
淨外幣兌換損益	5,961	( 354)
其他	( 2,797)	( 3,102)
	<u>\$ 3,588</u>	<u>(\$ 4,729)</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	( \$ 3,488)	( \$ 4,992)

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 61,106</u>	<u>\$ 62,492</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 29,686	\$ 32,242
營業費用	<u>31,420</u>	<u>30,250</u>
	<u>\$ 61,106</u>	<u>\$ 62,492</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利 (附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 30,358	\$ 31,032
其他員工福利	<u>516,413</u>	<u>545,280</u>
	<u>\$ 546,771</u>	<u>\$ 576,312</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 288,268	\$ 337,230
營業費用	<u>258,503</u>	<u>239,082</u>
	<u>\$ 546,771</u>	<u>\$ 576,312</u>

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及現金紅利之分配。公司就未分派之股息及紅利概不支付利息。

104 及 103 年度員工紅利估列金額分別為 306 仟元及 364 仟元；董監酬勞估列金額分別為 3,062 仟元及 3,645 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 0.2% 及 0.2% 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，年度合併財務報告通過發布日後，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允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分別於 104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 17 日之股東常會，及決議配發 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 378	\$ -	\$ 495	\$ -
董監事酬勞	3,645	-	4,670	-

104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	103年度		102年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東常會決議配發金額	\$ 378	\$ 3,645	\$ 495	\$ 4,670
各年度財務報表認列金額	364	3,645	467	4,670

上述差異分別調整為 104 及 103 年度之損益。

有關本公司股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 32,209	\$ 12,228
外幣兌換損失總額	( 26,248)	( 12,582)
淨損益	<u>\$ 5,961</u>	<u>(\$ 354)</u>

(七) 非金融資產減損損失

	104年度	103年度
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 31</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 35,839	\$ 29,338
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>710</u>	<u>6,823</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,549</u>	<u>\$ 36,161</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$192,674</u>	<u>\$230,885</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 51,391	\$ 75,044
稅上不可減除之費損	3,483	( 24,659)
未認列之可減除暫時性差異	10,016	10,610
免稅所得	( 27,389)	( 31,337)
其他	( 952)	<u>6,503</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,549</u>	<u>\$ 36,161</u>

除合併母公司免納所得稅外，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 直接認列於權益之所得稅：無。

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅：無。

(四) 遞延所得稅資產與負債

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ 20
折舊費用	28	31	-	59
不動產、廠房及設備	-	7	-	7
虧損扣抵	-	1,897	11	1,908
其他	1	-	-	1
	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 1,935</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 1,995</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
存貨呆滯	(\$ 554)	(\$ 366)	\$ 406	(\$ 514)
未實現兌換損益	1,545	753	( 863)	1,435
修繕費	40	( 95)	92	37
折舊費用	29,101	2,353	( 4,421)	27,033
不動產、廠房及設備	( 11)	-	1	( 10)
	<u>\$ 30,121</u>	<u>\$ 2,645</u>	<u>(\$ 4,785)</u>	<u>\$ 27,981</u>

103 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ 20
折舊費用	28	-	-	28
其他	-	1	-	1
	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
存貨呆滯	(\$ 548)	(\$ 479)	\$ 473	(\$ 554)
未實現兌換損益	1,034	207	304	1,545
修繕費	258	( 194)	( 24)	40
折舊費用	22,564	6,914	( 377)	29,101
不動產、廠房及設備	( 11)	-	-	( 11)
	<u>\$ 23,297</u>	<u>\$ 6,448</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 30,121</u>



(五) 兩稅合一相關資訊：無。

(六) 所得稅核定情形

REDWOOD INTERIOR PTE LTD 公司歷年之營利事業所得稅

申報，經稽徵機關核定至 102 年。

## 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	104年度	103年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 156,125</u>	<u>\$ 194,724</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 156,125</u>	<u>\$ 194,724</u>

### 股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	47,850	48,036
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅	<u>12</u>	<u>6</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>47,862</u>	<u>48,042</u>

若合併公司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，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。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。

## 二二、營業租賃協議

### 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室、機器設備，租賃期間為 1~5 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括 5 年依市場行情調整租金之檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 5,436	\$ 3,224
1-5年	1,431	1,884
超過5年	-	-
	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 5,108</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	104年度	103年度
最低租賃給付	<u>\$ 17,959</u>	<u>\$ 15,464</u>

### 二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

104及103年度未持有按公允價值衡量之金融工具。

104及103年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註 1)	\$814,694	\$767,551
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註 2)	311,122	367,768

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及長期應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款及長期應付票據及款項等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括遠期外匯、應收帳款、應付帳款、借款。合併公司營運有關之風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險，董事會為整體進行管理，其目的是在最大限度內減少集團財務表現的潛在不利影響。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險：

##### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>資 產</u>		
馬來西亞令吉	\$130,735	\$204,687
美 金	244,055	239,256
人 民 幣	65,780	118,599
<u>負 債</u>		
馬來西亞令吉	132,269	219,913
美 金	66,914	57,121
人 民 幣	3,790	27,172

合併公司主要暴險幣別為馬來西亞令吉、美金及人民幣，並以馬來西亞令吉、美金及人民幣對新加坡幣升值及貶值 1% 時之敏感度分析作為對內部主要管理階層報導匯率變動之風險。

#### 敏感度分析

敏感度分析係合併公司持有之特定外幣項目並於資產負債表日受外幣匯率波動 1% 之影響情形。下列彙總表之正數代表當馬來西亞令吉、美金及人民幣升值時，倘其他條件維持不變下，將減少當年度稅前淨利之金額：

	<u>馬 幣 之 影 響</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
損 益		(\$ 15)	(\$ 152)
	<u>美 金 之 影 響</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
損 益		\$ 1,771	\$ 1,821
	<u>人 民 幣 之 影 響</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
損 益		\$ 620	\$ 914

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

### 敏感度分析

倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對本合併公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少 430 仟元及 491 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至104年及103年12月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為196,678仟元及242,328仟元。

合併公司依負債之性質採用適當之分組方式作到期分析以評估合併公司之流動能力，到期分析如下：

#### 104年12月31日

	加權平均有效利率(%)	1年以內	1到5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	2.4237 -3.6678	\$ 32,550	\$ -	\$ -
應付帳款	-	111,465	-	-
其他應付款	-	113,612	-	-
一年或一營業周期內到期長期負債	2.175 -7.51	47,338	-	-
長期借款	2.175 -3.0193	-	7,763	-
		<u>\$ 304,965</u>	<u>\$ 7,763</u>	<u>\$ -</u>

#### 103年12月31日

	加權平均有效利率(%)	1年以內	1到5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	-	\$ 126,447	\$ -	\$ -
其他應付款	-	143,090	-	-
一年或一營業周期內到期長期負債	1.93-8.02	65,391	-	-
長期借款	1.93-2.61	-	35,683	-
長期應付票據及款項	6-8.02	-	329	-
		<u>\$ 334,928</u>	<u>\$ 36,012</u>	<u>\$ -</u>

## 二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	104年度	103年度
什項收入	其他關係人	<u>\$ 3,850</u>	<u>\$ 3,940</u>

### (二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年度	103年度
其他關係人	<u>\$ 11,382</u>	<u>\$ 21,693</u>

關係人進貨之條件與其他非關係人比較並無重大差異。

### (三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別	104年度	103年度
其他應收關係人款項	其他關係人	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 258</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104及103年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

### (四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關係人類別	104年度	103年度
其他應付關係人款項	其他關係人	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 988</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，且將以現金清償。

### (五) 預付款項

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
其他關係人	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ -</u>

### (六) 處分之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分 價 款		處 分 ( 損 ) 益	
	104年度	103年度	104年度	103年度
其他關係人	<u>\$ 125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
租金費用	其他關係人	\$ 49	\$ 55

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
未完工程	其他關係人	\$ 14,112	\$ -

(八) 對主要管理階層之獎酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 27,424	\$ 29,579
退職後福利	966	988
	<u>\$ 28,390</u>	<u>\$ 30,567</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或雇用外籍勞工之保證金：

	104年12月31日	103年12月31日
土 地	\$ 35,736	\$ 42,289
房屋－淨額	166,646	202,234
機器設備－淨額	21,085	29,438
運輸設備－淨額	625	3,952
	<u>\$224,092</u>	<u>\$277,913</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

1. 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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，尚餘新台幣 17,289 仟元（馬來西亞令吉 2,261 仟元）及新台幣 10,881 仟元（馬來西亞令吉 1,202 仟元）未支付。
2. 本公司及子公司承接重大工程合約之情形，請參閱附註八。



## (二) 或有事項

本公司之馬來西亞孫公司 Redwood Furniture Sdn. Bhd. (以下簡稱馬來西亞紅木) 2012 年度與馬來西亞商久大科技有限公司 (以下簡稱久大科技)「室內噴漆自動抽風工程」訴訟案，馬來西亞紅木於一審獲判勝訴，惟久大科技因不服判決而提起上訴，柔佛州高等法院於 2015 年 3 月 2 日判決馬來西亞紅木應給付工程尾款馬幣 22 萬令吉 (約新台幣 189 萬元) 並加計利息予久大科技。馬來西亞紅木不服此一判決，因此於 2015 年 3 月 25 日向上訴法院提起上訴，預計於 2016 年 6 月 2 日庭審詢問，目前尚無進一步結果。本案即使敗訴定讞，馬來西亞紅木應給付之金額僅馬幣 22 萬令吉 (約新台幣 189 萬) 再加計利息，該金額相較於本公司的資本額及年度營收而言金額甚微，對本公司財務、業務或股東權益並無重大影響。

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	104年12月31日		
	外	幣 匯	率 新幣帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新台幣	\$ 3,176	0.0430 (新台幣：新幣)	\$ 136
美金	7,423	1.4142 (美金：新幣)	10,497
港幣	6,172	0.1825 (港幣：新幣)	1,126
歐元	101	1.5449 (歐元：新幣)	157
人民幣	12,986	0.2179 (人民幣：新幣)	2,830
馬來西亞令吉	17,096	0.3289 (馬來西亞令吉：新幣)	5,623
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	2,035	1.4142 (美金：新幣)	2,878
港幣	1,161	0.1825 (港幣：新幣)	212
歐元	81	1.5449 (歐元：新幣)	125
馬來西亞令吉	17,298	0.3289 (馬來西亞令吉：新幣)	5,689

(接次頁)

(承前頁)

104年12月31日

	外	幣	匯	率	新幣帳面金額
人民幣	\$	747	0.2179	(人民幣：新幣)	\$ 163
新台幣		13	0.0430	(新台幣：新幣)	1
瑞士幣		6	1.4269	(瑞士幣：新幣)	9
泰銖		564	0.0392	(泰銖：新幣)	22

103年12月31日

	外	幣	匯	率	新幣帳面金額
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣	\$	11,362	0.0417	(新台幣：新幣)	\$ 473
美金		7,552	1.3233	(美金：新幣)	9,994
港幣		2,399	0.1706	(港幣：新幣)	409
歐元		141	1.6085	(歐元：新幣)	226
人民幣		23,010	0.2153	(人民幣：新幣)	4,954
馬來西亞令吉		22,618	0.3780	(馬來西亞令吉：新幣)	8,550
英鎊		36	2.0551	(英鎊：新幣)	74
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		1,803	1.3233	(美金：新幣)	2,386
港幣		1,010	0.1706	(港幣：新幣)	172
歐元		97	1.6085	(歐元：新幣)	156
馬來西亞令吉		24,303	0.3780	(馬來西亞令吉：新幣)	9,186
人民幣		5,272	0.2153	(人民幣：新幣)	1,135
澳幣		5	0.0794	(澳幣：新幣)	6
日圓		3,632	0.0110	(日圓：新幣)	40

合併公司主要承擔新加坡幣、馬來西亞令吉、港幣及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	104年1月1日至12月31日			103年1月1日至12月31日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益		功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	
新加坡幣	23.0964 (新加坡幣：新台幣)	\$ 32,005		23.9245 (新加坡幣：新台幣)	\$ 13,340	
馬來西亞令吉	8.2133 (馬來西亞令吉：新台幣)	( 23,061)		9.2756 (馬來西亞令吉：新台幣)	( 6,144)	
港幣	4.0939 (港幣：新台幣)	( 3,024)		3.9079 (港幣：新台幣)	( 3,624)	
人民幣	5.0250 (人民幣：新台幣)	41		4.9203 (人民幣：新台幣)	3,926	
		<u>\$ 5,961</u>			<u>(\$ 354)</u>	

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

### (三) 大陸投資資訊：

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、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三十、部門資訊

#### 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。

#### (一) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入皆為全球性高級精品名牌店之裝潢及家具買賣。

#### (二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運—新加坡、馬來西亞、中國大陸。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	104年度	103年度	104年 12月31日	103年 12月31日
	亞洲	\$1,076,338	\$1,402,813	\$ 547,489
中東	131,366	79,487	-	-
美洲	498,877	451,158	-	-
歐洲	43,475	160,221	-	-
	<u>\$1,750,056</u>	<u>\$2,093,679</u>	<u>\$ 547,489</u>	<u>\$ 610,688</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

#### (三) 主要客戶資訊

104及103年度裝潢之收入金額1,750,056仟元及2,093,679仟元中，分別有1,297,159仟元及1,120,359仟元係來自對單一客戶收入達合併公司收入總額之10%以上之公司。

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
客戶 A (註 1)	\$ 317,126	\$ 319,421
客戶 B (註 1)	305,012	283,108
客戶 C (註 1)	275,575	267,068
客戶 D (註 1)	210,149	250,762
客戶 E (註 1)	<u>189,297</u>	<u>NA (註 2)</u>
	<u>\$ 1,297,159</u>	<u>\$ 1,120,359</u>

註 1：係來自裝潢收入。

註 2：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

紅木集團有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 104 年度

單位：新台幣仟元 / 新幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	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	提列帳額	擔保名稱	品值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與限額	與限額
1	REDWOOD GROUP LTD	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	其他應收款 一關係人	是	\$ 220,000 (新幣 9,462)	\$ 110,000 (新幣 4,731)	\$ -	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 285,917	\$ 381,222	(註 1,2,3)
		REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	"	"	80,000 (新幣 3,441)	40,000 (新幣 1,720)	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	285,917	381,222	
2	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	"	"	340,000 (新幣 14,624)	180,000 (新幣 7,742)	69,750 (新幣 3,000)	2.5	有短期融通資金之必要	682,462	營運週轉	-	-	-	988,205	988,205	
		REDWOOD EUROPE LTD	"	"	20,000 (新幣 860)	10,000 (新幣 430)	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	988,205	988,205	
		宏木貿易(上海)有限公司	"	"	200,000 (新幣 8,602)	100,000 (新幣 4,301)	-	-	業務往來	300	-	-	-	-	988,205	988,205	
		REDWOOD (HK) LTD	"	"	170,000 (新幣 7,312)	90,000 (新幣 3,871)	-	-	有短期融通資金之必要	4,263	營運週轉	-	-	-	988,205	988,205	
		REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	"	"	40,000 (新幣 1,720)	20,000 (新幣 860)	-	-	業務往來	12,191	-	-	-	-	988,205	988,205	
3	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	"	"	50,000 (新幣 2,151)	25,000 (新幣 1,075)	-	-	業務往來	68,608	-	-	-	-	525,425	525,425	

註 1：依 REDWOOD GROUP 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 GROUP 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。

$$\frac{\text{REDWOOD GROUP LTD 股權淨值}}{953,055} \times \text{限額} = 381,222 \text{ (仟元)}$$

40%

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 GROUP LTD 最近期財務報表淨值之百分之二十為限。

$$\frac{\text{REDWOOD GROUP LTD 股權淨值}}{953,055} \times \text{限額} = 190,611 \text{ (仟元)}$$

20%

3. REDWOOD GROUP LTD 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 GROUP LTD 最近期財務報表淨值之百分之三十為限。

$$\frac{\text{REDWOOD GROUP LTD 股權淨值}}{953,055} \times \text{限額} = 285,917 \text{ (仟元)}$$

30%

註 2：依 REDWOOD INTERIOR PTE LTD 資金貸與他人作業程序限額計算如下：

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD 最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之三十為限。}}{\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD 股權淨值}}{988,205}} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 395,282 \text{ (仟元)}$$

2. 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。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD 股權淨值}}{988,205} \times \frac{\text{限額}}{100\%} = 988,205 \text{ (仟元)}$$

註 3：依 REDWOOD FURNITURE SDN. BHD. 資金貸與他人作業程序限額計算如下：

$$\frac{\text{REDWOOD FURNITURE SDN. BHD. 最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之四十為限。}}{\frac{\text{REDWOOD FURNITURE SDN. BHD. 股權淨值}}{525,425}} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 210,170 \text{ (仟元)}$$

2. REDWOOD FURNITURE SDN. BHD. 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 FURNITURE SDN. BHD. 最近期財務報表淨值之百分之百為限。

$$\frac{\text{REDWOOD FURNITURE SDN. BHD. 股權淨值}}{525,425} \times \frac{\text{限額}}{100\%} = 525,425 \text{ (仟元)}$$

3. 上述交易已於合併報表中沖銷。

紅木集團有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證公司名稱	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	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										
0	REDWOOD GROUP LTD	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	註 1	\$ 762,444	\$ 208,416	\$ 173,678	\$ 118,343	\$ -	18.22	\$ 762,444	Y	N	N
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	註 2	790,564	15,408	11,366	11,366	-	1.15	790,564	N	N	N
1	"	宏木貿易(上海)有限公司	註 2	790,564	7,862	-	-	-	-	790,564	N	N	Y

註 1：本公司之子公司

註 2：本公司之孫公司

註 3：依 REDWOOD GROUP 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八十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，104 年 12 月 31 日對外辦理背書保證之最高限額為淨值 953,055 (仟元) × 80% = 762,444 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 953,055 (仟元) × 20% = 190,611 (仟元)。若背書保證對象為 REDWOOD GROUP LTD 之子公司 (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八十為限。

註 4：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八十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，104 年 12 月 31 日對外辦理背書保證之最高限額為淨值 988,205 (仟元) × 80% = 790,564 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 988,205 (仟元) × 20% = 197,641 (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八十為限。



紅木集團有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	授信程度	應收帳款餘額	
REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	子公司	銷	(\$ 697,538)	( 93%)	月結 30 天	依本公司移轉訂價政策制度	應收帳款 \$ 55,175	99%	

紅木集團有限公司及子公司  
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	週轉率(註 1)	逾期應收金額	應收關係人款項		應收關係人款項金額	提列帳備抵額
						應收帳款	其他應收款		
REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	同一母公司	\$ 55,175	7.48	\$ -	-	-	\$ 55,175	\$ -
REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	同一母公司	105,851	(註 2)	-	-	-	25,575	-

註 1：週轉率之計算未含其他應收關係人款。

註 2：主要係其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

紅木集團有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／新幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	往來		交易條件	情形
					金額	佔合併總收入或 總資產百分比		
104年度								
0	REDWOOD GROUP LTD.	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	1	利息收入 (費用)	\$ 155 (新幣 7)	-	與一般客戶相較無重大差異	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	應付 (收) 帳款	55,175 (新幣 2,373)	4%	與一般客戶相較無重大差異	4%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	697,538 (新幣 30,204)	40%	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	40%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	其他應收 (付) 款	105,851 (新幣 4,553)	7%	與一般客戶相較無重大差異	7%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	利息收入 (費用)	870 (新幣 38)	-	與一般客戶相較無重大差異	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	應付 (收) 帳款	1,789 (新幣 77)	-	與一般客戶相較無重大差異	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	其他應收 (付) 款	8,144 (新幣 350)	1%	與一般客戶相較無重大差異	1%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	進貨及銷貨收入	12,518 (新幣 541)	1%	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	1%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	利息收入 (費用)	567 (新幣 25)	-	與一般客戶相較無重大差異	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	12,281 (新幣 534)	1%	與一般客戶相較無重大差異	1%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	應付 (收) 帳款	24 (新幣 1)	-	與一般客戶相較無重大差異	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	其他應收 (付) 款	276 (新幣 12)	-	與一般客戶相較無重大差異	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	宏木貿易 (上海) 有限公司	3	進貨及銷貨收入	65 (新幣 3)	-	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	宏木貿易 (上海) 有限公司	3	應收 (付) 帳款	50 (新幣 2)	-	與一般客戶相較無重大差異	-
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	55,800 (新幣 2,410)	3%	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	3%
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	應收 (付) 帳款	12,995 (新幣 559)	1%	與一般客戶相較無重大差異	1%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交科	易		往	交	條	情	形
					目	金					
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	宏木貿易(上海)有限公司	3	進貨及銷貨收入	\$	767	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	與一般客戶相較無重大差異	佔合併總收入或 總資產百分比	-
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	宏木貿易(上海)有限公司	3	應收(付)帳款	(新幣)	154 7)	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	-	-
103年度											
0	REDWOOD GROUP LTD.	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	1	利息收入(費用)	(新幣)	1,068 44)	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	-	-
0	REDWOOD GROUP LTD.	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	1	其他應收(付)款	(新幣)	17,475	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	1%	1%
0	REDWOOD GROUP LTD.	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	1	利息收入(費用)	(新幣)	730	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	-	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	應付(收)帳款	(新幣)	289 12)	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	8%	8%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	(新幣)	131,269 5,483)	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	與一般客戶相較無重大差異	42%	42%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	其他應收(付)款	(新幣)	880,988 36,821)	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	6%	6%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	預收貨款	(新幣)	100,295 4,189)	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	-	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	其他應收(付)款	(新幣)	434 18)	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	2%	2%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	進貨及銷貨收入	(新幣)	31,680 1,323)	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	與一般客戶相較無重大差異	-	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	利息收入(費用)	(新幣)	1,901 79)	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	-	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	(新幣)	215 9)	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	-	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	其他應收(付)款	(新幣)	1,302 55)	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	-	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	(新幣)	1,635 68)	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	4%	4%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	宏木貿易(上海)有限公司	3	進貨及銷貨收入	(新幣)	74,999	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	與一般客戶相較無重大差異	4%	4%
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	(新幣)	74,001 3,143)	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	與一般客戶相較無重大差異	2%	2%
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	應收(付)帳款	(新幣)	3,093	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	與一般客戶相較無重大差異	-	-
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	宏木貿易(上海)有限公司	3	進貨及銷貨收入	(新幣)	37,372 1,561)	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	與一般客戶相較無重大差異	-	-

註 1： 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 2： 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 3： 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 4： 上述交易已於合併報表中沖銷。

紅木集團有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地...等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元／各外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期末	投資期末	資去年底	額期股	未		持	有	被	投資	公司	本期	認	列	之	備	註	
								數	比												帳
本公司	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	新加坡	全球性高級精品名牌店之裝潢	\$ 704,949 (新幣 30,034)	\$ 704,949 (新幣 30,034)	\$ 704,949 (新幣 30,034)		-	100	\$ 988,205	\$ 175,773	\$ 175,773		\$ 175,773						子公司	
	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	馬來西亞	客製化家具之設計、製造及買賣	509,476 (新幣 21,668)	509,476 (新幣 21,668)	509,476 (新幣 21,668)		-	100	525,425	37,687	37,687		37,687						孫公司	
	"	英國	全球性高級精品名牌店之裝潢	4,373 (英鎊 96)	6,074 (英鎊 130)	6,074 (英鎊 130)		-	100	-	( 55)	( 55)		( 55)						孫公司	
	"	香港	全球性高級精品名牌店之裝潢	6,081 (港幣 1,560)	6,081 (港幣 1,560)	6,081 (港幣 1,560)		-	100	40,832	3,163	3,163		3,163						孫公司	
	"	馬來西亞	全球性高級精品名牌店之裝潢	1,906 (新幣 80)	1,906 (新幣 80)	1,906 (新幣 80)		-	100	48,836	12,168	12,168		12,168						孫公司	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 2：折合新台幣係以 104 年 12 月 31 日新台幣對新台幣之即期匯率 23.25 換算；馬幣對新台幣之即期匯率 7.6469 換算；英鎊對新台幣之即期匯率 48.6692 換算；港幣對新台幣之即期匯率 4.2362 換算。

紅木集團有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元 / 各外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資額	資方	本 期 初 自 本 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 匯 出 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 %	本 期 認 列 損 益	期 末 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 回 收 資 金	備 註
宏木貿易(上海)有限公司	銷售製家具。	\$ 24,486 (USD 825)	由 REDWOOD INTERIOR PTE LTD 投資持股 100% 股權		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,368	100	2,368	\$ 40,627	\$ -	

本 期 末 累 計 自 本 台 灣 匯 出 金 額	\$ -	經 濟 部 投 資 金 額	\$ -	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	\$ -
---------------------------------------------------------------	------	---------------------------------	------	--------------------------------------------------------------------------------------------------	------

註 1：本期認列投資損益欄中，經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

紅木集團有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷貨		價格	交付	交易條件	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、匯款金額	未實現損益	備註
			金額	百分比							
宏木貿易上海有限公司	進貨及銷貨收入	\$ 65	-	-	註	註	註	\$ -	\$ -		

註：詳附表五。