

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105及104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	3~7		-
四、合併資產負債表	8		-
五、合併綜合損益表	9~10		-
六、合併權益變動表	11		-
七、合併現金流量表	12~13		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	29~49		六~二五
(七) 關係人交易	49~51		二六
(八) 質抵押之資產	51		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		二八
(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	52~53		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54、56~65		三十
2. 轉投資事業相關資訊	53~54、56~65		三十
3. 大陸投資資訊	54、66~67		三十
(十四) 部門資訊	54~55		三一

### 會計師查核報告

紅木集團有限公司 公鑒：

#### 查核意見

紅木集團有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達紅木集團有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與紅木集團有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對紅木集團有限公司及其子公司民國105年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合

併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對紅木集團有限公司及其子公司民國105年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項一：建造合約依工程完工進度認列之收入

事項說明

有關建造合約完成程度之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十一)及附註五，建造合約會計科目說明請詳合併財務報告附註九，紅木集團有限公司及其子公司民國105年度工程收入金額為2,060,546仟元，其收入及成本之認列，係以合約之完成程度（累計已發生合約成本佔估計總合約成本之比例）計算，而估計預期總成本時倚賴過去經驗及原材料價格波動影響，涉及管理階層重大判斷且由於完工程度計算對工程收入認列係屬重大，故本會計師將工程成本之估列列為本年度合併財務報表關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師經了解紅木集團有限公司及其子公司所處產業及經濟環境，除測試相關內部控制外，並執行下列查核程序：

1. 抽核工程案件之成本預估表，檢視預估之材料、人工及製造費用總數核至該案件預估成本金額是否相符。
2. 抽核預估成本表之原料，其單價依最近進貨單價或依相似案件之最近進貨單價，單價核對是否相符。
3. 抽核預估成本表之人工，以該裝潢成品所需各部門人工天數乘以各部門人工基本日薪，薪資核對是否相符。
4. 抽核預估成本表之製造費用，其估列費用需取得供應商報價單，依報價單金額估列，金額核對是否相符。

關鍵查核事項二：應收帳款之估計減損

事項說明

應收帳款估計減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(九)及附註五，應收帳款備抵呆帳之說明請詳合併財務報告附註八，紅木集團有限公司及其子公司民國105年12月31日應收款項總額及備抵呆帳分別為新台幣392,027仟元及新台幣33,191仟元。紅木集團有限公司及其子公司之管理階層對於應收帳款

備抵呆帳評估過程涉及重大判斷，包括對客戶過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款等情況，故本會計師將應收帳款之備抵呆帳評估列為本年度合併財務報表關鍵查核事項。

因應之查核程序

針對上述重要事項，本會計師執行下列主要查核程序：

1. 就應收帳款餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估備抵呆帳提列之合理性。
2. 瞭解管理階層對客戶群產生之應收帳款提列政策並測試應收帳款餘額的帳齡，俾以計算管理階層所提列的應收帳款備抵呆帳。
3. 比較本年度和以前年度呆帳提列比率，並檢視本年度與以前年度發生呆帳情形，以評估提列備抵呆帳之合理性。
4. 覆核客戶對逾期帳款處理及可回收性，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估紅木集團有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算紅木集團有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

紅木集團有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對紅木集團有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使紅木集團有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致紅木集團有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對紅木集團有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

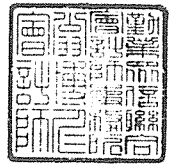
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 主  
主



會計師 翁 博 仁

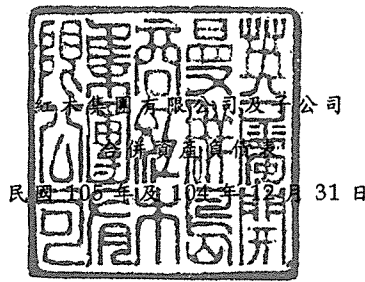
翁 博 仁



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

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 106 年 3 月 20 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日			104年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 516,396	31	\$ 379,457	25		
1170	應收帳款淨額 (附註八)	358,836	22	415,264	27		
1200	其他應收款 (附註八及二六)	594	-	337	-		
1310	存貨 (附註十)	91,693	6	109,742	7		
1220	本期所得稅資產	32,495	2	15,396	1		
1410	預付款項 (附註十三及二六)	22,697	1	36,392	2		
1190	應收建造合約款 (附註九)	102,677	6	34,875	2		
1470	其他流動資產 (附註十三)	4,835	-	10,938	1		
11XX	流動資產總計	<u>1,130,223</u>	<u>68</u>	<u>1,002,401</u>	<u>65</u>		
<b>非流動資產</b>							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註七)	66,692	4	-	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、二六及二七)	461,913	28	512,779	33		
1840	遞延所得稅資產 (附註二一)	45	-	1,995	-		
1915	預付設備款 (附註十三)	2,843	-	7,672	1		
1920	存出保證金 (附註十三)	9,250	-	7,402	-		
1930	長期應收款項 (附註八)	-	-	19,636	1		
15XX	非流動資產總計	<u>540,743</u>	<u>32</u>	<u>549,484</u>	<u>35</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,670,966</u>	<u>100</u>	<u>\$1,551,885</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款 (附註十四)	\$ -	-	\$ 32,550	2		
2170	應付帳款 (附註十五)	122,477	7	111,465	7		
2190	應付建造合約款 (附註九)	127,346	7	203,268	13		
2200	其他應付款 (附註十六及二六)	130,977	8	113,612	8		
2230	本期所得稅負債	81,440	5	40,560	3		
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債 (附註十四)	35,922	2	46,253	3		
2399	其他流動負債—其他 (附註十六)	12,053	1	15,899	1		
21XX	流動負債總計	<u>510,215</u>	<u>30</u>	<u>563,607</u>	<u>37</u>		
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款 (附註十四)	76,748	5	7,242	-		
2570	遞延所得稅負債 (附註二一)	22,352	1	27,981	2		
25XX	非流動負債總計	<u>99,100</u>	<u>6</u>	<u>35,223</u>	<u>2</u>		
2XXX	負債總計	<u>609,315</u>	<u>36</u>	<u>598,830</u>	<u>39</u>		
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)</b>							
<b>股 本</b>							
3110	普 通 股	483,000	29	483,000	31		
3200	資本公積	313,601	19	313,601	20		
<b>保留盈餘</b>							
3320	特別盈餘公積	176,202	11	42,184	3		
3350	未分配盈餘	318,151	19	280,975	18		
3300	保留盈餘總計	<u>494,353</u>	<u>30</u>	<u>323,159</u>	<u>21</u>		
<b>其他權益</b>							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 205,113)	( 12)	( 142,515)	( 9)		
3500	庫藏股票	( 24,190)	( 2)	( 24,190)	( 2)		
3XXX	權益總計	<u>1,061,651</u>	<u>64</u>	<u>953,055</u>	<u>61</u>		
<b>負 債 與 權 益 總 計</b>		<u>\$1,670,966</u>	<u>100</u>	<u>\$1,551,885</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

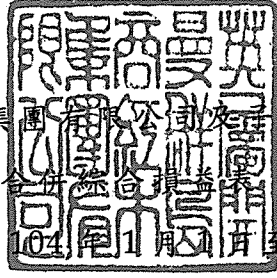
董事長：蘇聰明

經理人：李聖強

會計主管：蕭愛愛



紅木集團有限公司



民國 105 年及 104 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	105年度			104年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註十九）					
4520	\$2,060,546		100	\$1,750,056		100
	營業成本（附註二十及二六）					
5520	( 1,288,301)		( 63)	( 1,200,783)		( 69)
5900	<u>772,245</u>		<u>37</u>	<u>549,273</u>		<u>31</u>
	營業費用（附註二十及二六）					
6100	( 12,067)		-	( 11,538)		( 1)
6200	( 403,992)		( 20)	( 358,545)		( 20)
6000	( 416,059)		( 20)	( 370,083)		( 21)
6900	<u>356,186</u>		<u>17</u>	<u>179,190</u>		<u>10</u>
	營業外收入及支出（附註二十及二六）					
7010	13,254		1	13,384		1
7020	5,211		-	3,588		-
7050	( 4,379)		-	( 3,488)		-
7000	<u>14,086</u>		<u>1</u>	<u>13,484</u>		<u>1</u>
7900	370,272		18	192,674		11
7950	( 79,453)		( 4)	( 36,549)		( 2)
8200	<u>290,819</u>		<u>14</u>	<u>156,125</u>		<u>9</u>
	其他綜合損益					

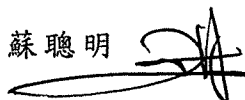
（接次頁）

(承前頁)

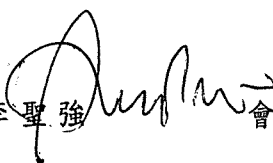
代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
8310	不重分類至損益之項目：				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	\$ 15,577	1	(\$ 198,488)	( 11)
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 78,175)	( 4)	72,276	4
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)				
	合計	( 62,598)	( 3)	( 126,212)	( 7)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 228,221</u>	<u>11</u>	<u>\$ 29,913</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 290,819</u>	<u>14</u>	<u>\$ 156,125</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 228,221</u>	<u>11</u>	<u>\$ 29,913</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基    本	<u>\$ 6.08</u>		<u>\$ 3.26</u>	
9810	稀    釋	<u>\$ 6.08</u>		<u>\$ 3.26</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇聰明

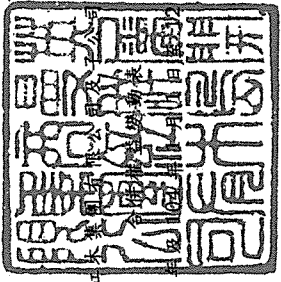


經理人：李聖強



會計主管：蕭愛愛





民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

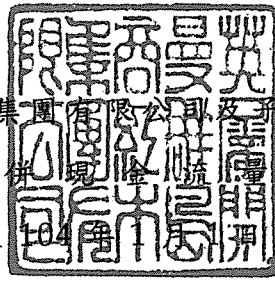
代碼	歸屬於本公司的	股本	資本公積	特別盈餘	留積	未分配盈餘	主權之		總額
							其他權益項目	庫藏股票	
	股數 (仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
A1	104 年 1 月 1 日餘額	48,300	\$ 483,000	\$ 39,115	\$ 271,469	(\$ 16,303)	(\$ 20,816)	\$ 1,070,066	
B17	依金管證發字第 1010012865 號令 迴轉特別盈餘公積	-	-	( 6,667)	6,667	-	-	-	-
B3	103 年度盈餘分配	-	-	9,736	( 9,736)	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	( 143,550)	-	-	( 143,550)	-
D1	104 年度淨利	-	-	-	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
B3	104 年度盈餘分配	-	-	-	134,018	( 134,018)	-	-	-
B5	特別盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 119,625)	-	-	( 119,625)
D1	105 年度淨利	-	-	-	290,819	-	-	290,819	-
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 62,598)	( 62,598)	-
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	290,819	( 62,598)	-	228,221	-
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	48,300	\$ 483,000	\$ 313,601	\$ 176,202	\$ 318,151	(\$ 205,113)	(\$ 24,190)	\$ 1,061,651

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  
合併現流表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	105年度	104年度
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 370,272	\$ 192,674
A20010	不影響現金流量之收益費損項目	
A20100	57,275	61,106
A20300	25,707	4,263
A20900	4,379	3,488
A21200	( 960)	( 401)
A23700	14,494	1,117
A24100	( 19,896)	( 2,382)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	( 424)
	1,694	
A29900	( 67)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31150	53,049	94,378
A31180	( 257)	49
A31170	( 67,802)	51,324
A31200	4,248	( 29,393)
A31230	13,695	1,150
A31240	6,103	( 1,210)
A32150	11,012	( 31,720)
A32180	20,357	( 22,415)
A32170	( 75,922)	116,616
A32230	( 3,845)	( 4,370)
A33000	413,536	433,850
A33300	( 4,379)	( 3,488)
A33500	( 60,772)	( 28,019)
AAAA	<u>348,385</u>	<u>402,343</u>
投資活動之現金流量		
B02700	( 33,778)	( 99,222)
B01200	( 66,692)	-
B02800	143	12,161
B03700	( 1,848)	( 3,447)

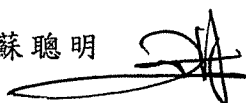
(接次頁)

(承前頁)

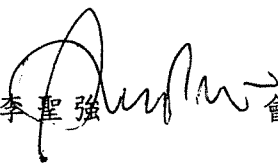
代 碼		105年度	104年度
B05800	長期應收款項增加	(\$ 1,563)	(\$ 19,636)
B07500	收取之利息	960	401
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 102,778)	( 109,743)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款(減少)增加	( 32,550)	32,550
C01600	舉借長期借款	92,116	-
C01700	償還長期借款	( 32,941)	( 44,736)
C04500	發放現金股利	( 119,625)	( 143,550)
C04900	購買庫藏股票	-	( 3,374)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 93,000)	( 159,110)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 15,668)	( 7,300)
EEEE	現金及約當現金增加數	136,939	126,190
E00100	年初現金及約當現金餘額	379,457	253,267
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 516,396	\$ 379,457

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 105 年及 104 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 106 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (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。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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，減損損益認列於損益。

- (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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「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. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保承包商完成所有合約義務，依 IFRS 15 之規定該付款之安排不具重大財務組成部分。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定予以折現以反映貨幣時間價值。

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

## 3. 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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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並發布生效之 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躍市場之報價（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、持股比率及營業項目參閱附註十一及附表七、八。

#### (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，本公司及其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。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

#### (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，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變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。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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。

## (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

應收帳款減損估計包括先個別評估未有減損後，另再以集團評估減損，集體存在之客觀減損證據包含合併公司過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款等情況，依據帳齡分析及合併公司的呆帳提列比率等估列減損損失。

### (二) 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。(參閱附註九)。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 663	\$ 1,098
銀行支票及活期存款	<u>515,733</u>	<u>378,359</u>
	<u>\$516,396</u>	<u>\$379,457</u>

七、以成本衡量之金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國外未上市(櫃)普通股	<u>\$ 66,692</u>	<u>\$ -</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

八、應收帳款、其他應收款及長期應收款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款－非關係人	\$348,063	\$408,032
應收帳款－保留款	29,394	14,145
減：備抵呆帳－應收帳款	( <u>18,621</u> )	( <u>6,913</u> )
	<u>\$358,836</u>	<u>\$415,264</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款	\$ 102	\$ 166
其他應收款－關係人	<u>492</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 337</u>
<u>長期應收款項</u>		
長期應收款項	\$ 14,570	\$ 21,969
減：備抵呆帳	( <u>14,570</u> )	( <u>1,700</u> )
未實現利息收入	<u>-</u>	<u>(633)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,636</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：

	105年12月31日	104年12月31日
30 天	\$191,692	\$259,165
31~90 天	64,798	74,564
91~210 天	85,533	57,108
211~395 天	23,297	19,874
395 天以上	26,707	33,435
合 計	<u>\$392,027</u>	<u>\$444,146</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：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 6,907	\$ 6,907
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	1,661	2,602	4,263
減：本期實際沖銷	-	( 2,550)	( 2,550)
外幣換算差額	103	( 110)	( 7)
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ 6,849</u>	<u>\$ 8,613</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,764	\$ 6,849	\$ 8,613
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	22,178	3,529	25,707
外幣換算差額	( 979)	( 150)	( 1,129)
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 22,963</u>	<u>\$ 10,228</u>	<u>\$ 33,191</u>

應收帳款中包含建造合約之應收工程保留款金額，於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 29,394 仟元及 14,145 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九。

已逾期但未減損應收帳款帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
90 天以下	\$ 64,798	\$ 74,564
90 天以上	<u>85,533</u>	<u>57,108</u>
合 計	<u>\$150,331</u>	<u>\$131,672</u>

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

#### 九、應收（付）建造合約款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
累計已發生成本及已認列利潤 （減除已認列損失）	\$179,480	\$127,887
減：累計工程進度請款金額	( <u>204,149</u> )	( <u>296,280</u> )
	( <u>\$ 24,669</u> )	( <u>\$168,393</u> )
<u>合併資產負債表之表達</u>		
應收建造合約款	\$102,677	\$ 34,875
應付建造合約款	( <u>127,346</u> )	( <u>203,268</u> )
	( <u>\$ 24,669</u> )	( <u>\$168,393</u> )
預收款（帳列應付建造合約款）	<u>\$204,149</u>	<u>\$296,280</u>
應收工程保留款	<u>\$ 29,394</u>	<u>\$ 14,145</u>
應付工程保留款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 105 及 104 年度認列建造合約收入分別為 2,060,546 仟元及 1,750,056 仟元。

(一) 重要工程合約 (工程合約價款 10,000 仟元以上者) 相關交易情形如下：

工 程 名 稱	105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>				
RWP150245	\$ 67,368	\$ 42,150	106	\$ 36,472
RWP140328	26,172	16,995	106	11,630
RWP160215	27,867	17,734	106	17,965
RWP160562	36,110	18,807	106	12,079
RWP160532	31,108	19,535	106	12,993
RWP160265	18,131	12,874	106	8,271
RWP160655	14,763	11,415	106	10,210
RWP160568	18,915	13,800	106	4,081
RWP160738	34,550	25,491	106	1,916
RWP160594	14,043	10,989	106	730
RWP160342	19,192	15,336	106	293
RWP160750	14,050	9,288	106	3,698
RWPM160020	57,374	43,873	106	26,278
RWPM160046	16,160	11,360	106	2,722
RWPM160075	10,657	6,685	106	5,265
RWPM160101	16,189	11,128	106	4,335

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	\$ 17,726	105	\$ 11,796
RWP150245	59,195	38,572	105	21,639
RWP150270	24,314	15,409	105	10,331
RWP150291	39,934	27,121	105	12,722
RWP150339	46,500	32,289	105	11,708
RWP150341	31,388	22,141	105	12,498
RWP150342	45,896	31,971	105	20,077
RWP150348	64,542	41,827	105	21,702
RWP150444	30,109	23,642	105	1,027
RWP150557	10,004	6,523	105	5,123
RWP150623	28,649	18,286	105	6,961
RWP150665	12,555	9,246	105	1,020

(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 )					
RWP150671	\$	28,658	\$	19,243	105	\$	1,916
RWP150673		18,525		12,907	105		1,454
RWP150687		40,540		28,385	105		2,317
RWP150697		17,189		12,309	105		32
RWP150739		10,260		8,205	105		1
RWPM150096		19,882		13,148	105		7,953

#### 十、存 貨

原 物 料	105年12月31日	104年12月31日
	<u>\$ 91,693</u>	<u>\$109,742</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,288,301 仟元及 1,200,783 仟元。

105 及 104 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 14,494 仟元及 1,117 仟元。

#### 十一、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
			105年 12月31日	104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%	105年2月23日清算 (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 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。

## 十二、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
<b>成本</b>							
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	\$ 35,736	\$ 287,651	\$ 308,221	\$ 28,087	\$ 58,152	\$ 78,431	\$ 796,278
<b>累計折舊及減損</b>							
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	\$ -	\$ 84,104	\$ 137,401	\$ 18,495	\$ 43,499	\$ -	\$ 283,499
104年1月1日淨額	\$ 42,289	\$ 244,042	\$ 232,816	\$ 14,828	\$ 22,888	\$ 40,033	\$ 596,896
104年12月31日淨額	\$ 35,736	\$ 203,547	\$ 170,820	\$ 9,592	\$ 14,653	\$ 78,431	\$ 512,779
<b>成本</b>							
105年1月1日餘額	\$ 35,736	\$ 287,651	\$ 308,221	\$ 28,087	\$ 58,152	\$ 78,431	\$ 796,278
增 添	-	325	27,498	748	3,694	3,350	35,615
處 分	-	( 1,338)	( 197)	-	( 2,427)	-	( 3,962)
重分類	-	73,914	1,325	-	9,551	( 84,894)	( 104)
淨兌換差額	( 2,028)	( 22,029)	( 20,453)	( 1,366)	( 3,876)	3,124	( 46,628)
105年12月31日餘額	\$ 33,708	\$ 338,523	\$ 316,394	\$ 27,469	\$ 65,094	\$ 11	\$ 781,199
<b>累計折舊及減損</b>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 84,104	\$ 137,401	\$ 18,495	\$ 43,499	\$ -	\$ 283,499
處 分	-	( 809)	( 401)	-	( 2,324)	-	( 3,534)
折舊費用	-	15,268	33,003	2,753	6,251	-	57,275
重分類	-	-	( 37)	-	-	-	( 37)
淨兌換差額	-	( 4,823)	( 9,900)	( 989)	( 2,205)	-	( 17,917)
105年12月31日餘額	\$ -	\$ 93,740	\$ 160,066	\$ 20,259	\$ 45,221	\$ -	\$ 319,286
105年1月1日淨額	\$ 35,736	\$ 203,547	\$ 170,820	\$ 9,592	\$ 14,653	\$ 78,431	\$ 512,779
105年12月31日淨額	\$ 33,708	\$ 244,783	\$ 156,328	\$ 7,210	\$ 19,873	\$ 11	\$ 461,913

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，請參閱附註二七。

十三、其他資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預付款項	\$ 22,697	\$ 36,392
預付設備款	2,843	7,672
存出保證金	9,250	7,402
其 他	<u>4,835</u>	<u>10,938</u>
	<u>\$ 39,625</u>	<u>\$ 62,404</u>
流 動	\$ 27,532	\$ 47,330
非 流 動	<u>12,093</u>	<u>15,074</u>
	<u>\$ 39,625</u>	<u>\$ 62,404</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,550</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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 48,921	\$ 10,993
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	63,749	42,315
減：列為一年內到期部分	( <u>35,922</u> )	( <u>46,066</u> )
長期借款	<u>\$ 76,748</u>	<u>\$ 7,242</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二七），截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.6117%-5.45% 及 2.175%-3.0193%。

(三) 長期應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
購買機器設備抵押借款	\$ -	\$ 187
減：一年內到期部分	<u>-</u>	( <u>187</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

其他借款係向融資公司以固定利率借款，截至 104 年 12 月 31 日止，該借款剩餘到期期間不超過 1 年，有效年利率為 6%-7.51%。

#### 十五、應付票據及應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$122,477</u>	<u>\$111,465</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九。

#### 十六、其他負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$ 262	\$ 3,254
應付薪資及獎金	70,082	50,234
應付水電費	3,496	3,337
應付公積金	4,131	3,909
應付勞務費	3,180	3,278
應付運費	11,713	14,540
應付關係人款	843	1,375
其他（差旅、雜項購置等）	<u>37,270</u>	<u>33,685</u>
	<u>\$130,977</u>	<u>\$113,612</u>
其他負債		
預收貨款	\$ 6,921	\$ 2,598
其 他	<u>5,132</u>	<u>13,301</u>
	<u>\$ 12,053</u>	<u>\$ 15,899</u>

#### 十七、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。

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105年12月31日	104年12月31日
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>

已發行之普通股，每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
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 105 年 6 月 13 日及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
特別盈餘公積	\$ 134,018	\$ 3,069	\$ -	\$ -
現金股利	119,625	143,550	2.5	3.0

本公司 106 年 3 月 20 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
特別盈餘公積	\$ 77,140	\$ -
現金股利	191,400	4
股票股利	23,925	0.5

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
期初餘額	\$ 42,184	\$ 39,115
提列特別盈餘公積		
依公司章程提列一定比例 (5%)之提列數	134,018	9,736
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	<u>-</u>	<u>( 6,667)</u>
期末餘額	<u>\$176,202</u>	<u>\$ 42,184</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>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	(\$142,515)	(\$ 16,303)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>( 62,598)</u>	<u>( 126,212)</u>
年底餘額	<u>(\$205,113)</u>	<u>(\$142,515)</u>

(六) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>維 護 股 東 權 益 ( 仟 股 )</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>
105年1月1日股數	450
本年度增加	<u>-</u>
105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。

十九、收 入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
工程收入	<u>\$ 2,060,546</u>	<u>\$ 1,750,056</u>

## 二十、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

### (一) 其他收入

	105年度	104年度
政府補助收入	\$ 3,483	\$ 2,872
利息收入		
銀行存款	960	401
其他收入	8,811	10,111
	<u>\$ 13,254</u>	<u>\$ 13,384</u>

### (二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備損益	(\$ 1,694)	\$ 424
淨外幣兌換損益	14,912	5,961
其他	(8,007)	(2,797)
	<u>\$ 5,211</u>	<u>\$ 3,588</u>

### (三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	( <u>\$ 4,379</u> )	( <u>\$ 3,488</u> )

### (四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 57,275</u>	<u>\$ 61,106</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 29,303	\$ 29,686
營業費用	27,972	31,420
	<u>\$ 57,275</u>	<u>\$ 61,106</u>

### (五) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 32,490	\$ 30,358
其他員工福利	601,600	516,413
	<u>\$ 634,090</u>	<u>\$ 546,771</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 324,664	\$ 288,268
營業費用	309,426	258,503
	<u>\$ 634,090</u>	<u>\$ 546,771</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。

105 及 104 年度員工紅利估列金額分別為 582 仟元及 306 仟元；董監酬勞估列金額分別為 5,821 仟元及 3,062 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 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的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分別於 105 年 6 月 13 日及 104 年 6 月 16 日之股東常會，及決議配發 104 及 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	104年度		103年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 404	\$ -	\$ 378	\$ -
董監事酬勞	3,062	-	3,645	-

105 年 6 月 13 日及 104 年 6 月 16 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：

	104年度		103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	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 3,645</u>
董事會決議配發金額	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 3,645</u>
各年度財務報表認列				
金額	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 3,645</u>

上述差異分別調整為 105 及 104 年度之損益。

有關本公司 105 及 104 年度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

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 24,478	\$ 32,209
外幣兌換損失總額	( 9,566)	( 26,248)
淨 損 益	<u>\$ 14,912</u>	<u>\$ 5,961</u>

(七) 非金融資產減損損失

	105年度	104年度
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 14,494</u>	<u>\$ 1,117</u>

二一、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

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 81,741	\$ 35,839
遞延所得稅		
本年度產生者	( 2,288)	710
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 79,453</u>	<u>\$ 36,549</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$370,272</u>	<u>\$192,674</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$106,309	\$ 51,391
稅上不可減除之費損	18,198	3,483
未認列之可減除暫時性差異	( 2,780)	10,016
免稅所得	( 40,455)	( 27,389)
其 他	( 1,819)	( 952)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 79,453</u>	<u>\$ 36,549</u>

除合併母公司免納所得稅外，新加坡地區子公司所適用之稅率為 17%、馬來西亞地區子公司所適用之稅率為 24%、中國地區子公司所適用之稅率為 25%及香港地區子公司所適用之稅率為 16.5%。

- (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) 本期所得稅資產與負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 32,495</u>	<u>\$ 15,396</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 81,440</u>	<u>\$ 40,560</u>

(五) 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：

105 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	\$ -	(\$ 1)	\$ 19
折舊費用	59	( 31)	( 2)	26
不動產、廠房及設備	7	( 7)	-	-
虧損扣抵	1,908	( 1,896)	( 12)	-
其他	<u>1</u>	<u>( 1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,995</u>	<u>(\$ 1,935)</u>	<u>(\$ 15)</u>	<u>\$ 45</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
存貨呆滯	(\$ 2,090)	(\$ 4,466)	\$ 219	(\$ 6,337)
未實現兌換損益	3,244	2,429	( 118)	5,555
修繕費	( 260)	125	2	( 133)
不動產、廠房及設備	<u>27,087</u>	<u>( 2,311)</u>	<u>( 1,509)</u>	<u>23,267</u>
	<u>\$ 27,981</u>	<u>(\$ 4,223)</u>	<u>(\$ 1,406)</u>	<u>\$ 22,352</u>

## 104 年度

	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
<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	(\$ 2,066)	(\$ 366)	\$ 342	(\$ 2,090)
未實現兌換損益	3,034	753	( 543)	3,244
修繕費	( 208)	( 95)	43	( 260)
不動產、廠房及設備	<u>29,361</u>	<u>2,353</u>	<u>( 4,627)</u>	<u>27,087</u>
	<u>\$ 30,121</u>	<u>\$ 2,645</u>	<u>(\$ 4,785)</u>	<u>\$ 27,981</u>

(六) 兩稅合一相關資訊：無。

(七) 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 104 年。

## 二二、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

	105年度	104年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 290,819</u>	<u>\$ 156,125</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 290,819</u>	<u>\$ 156,125</u>

### 股數

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	47,850	47,850
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅	<u>12</u>	<u>12</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>47,862</u>

單位：仟股

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。

### 二三、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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 2,110	\$ 5,436
1-5年	1,840	1,431
超過5年	-	-
	<u>\$ 3,950</u>	<u>\$ 6,867</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 16,297</u>	<u>\$ 17,959</u>

### 二四、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。

## 二五、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) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$875,826	\$814,694
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	366,124	311,122

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、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、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。

#### 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：

	105年12月31日	104年12月31日
<u>資 產</u>		
馬來西亞令吉	\$215,990	\$130,735
美 金	281,768	244,055
人 民 幣	58,690	65,780
<u>負 債</u>		
馬來西亞令吉	198,247	132,269
美 金	34,081	66,914
人 民 幣	2,719	3,790

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：

	馬 幣 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	\$ 177	(\$ 15)
	美 金 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	\$ 2,477	\$ 1,771
	人 民 幣 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	\$ 560	\$ 620

## (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 105 及 104 年度之稅前淨利將分別減少 563 仟元及 430 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105年及104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141,373仟元及196,678仟元。

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：

#### 105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	-	\$ 122,477	\$ -	\$ -
其他應付款	-	130,977	-	-
一年或一營業周期內到期長期負債	2.6117	37,966	-	-
長期借款	2.6117-5.45	-	51,958	25,246
		<u>\$ 291,420</u>	<u>\$ 51,958</u>	<u>\$ 25,246</u>

#### 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	\$ 32,550	\$ -	\$ -
	-3.6678			
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	47,338	-	-
	-7.51			
長期借款	2.175	-	7,763	-
	-3.0193			
		<u>\$ 304,965</u>	<u>\$ 7,763</u>	<u>\$ -</u>

### 二六、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	105年度	104年度
什項收入	其他關係人	<u>\$ 3,659</u>	<u>\$ 3,850</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
其他關係人	<u>\$ 23,142</u>	<u>\$ 11,382</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	105年度	104年度
其他應收關係人	其他關係人	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 171</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105及104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	105年度	104年度
其他應付關係人	其他關係人	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 1,375</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	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 2,100</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	
	105年度	104年度	105年度	104年度
其他關係人	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 29</u>

(七) 其他關係人交易

合併公司參與關係人現金增資情形，請詳附表三之說明，因對其不具重大影響力，故繼續分類為以成本衡量之金融資產。

(八) 其他

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
租金費用	其他關係人	\$ 47	\$ 49

帳列項目	關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
未完工程	其他關係人	\$ 98	\$ 14,112

(九) 主要管理階層之薪酬

105及104年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 31,451	\$ 27,424
退職後福利	1,160	966
	<u>\$ 32,611</u>	<u>\$ 28,390</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。

二七、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：

	105年12月31日	104年12月31日
土地	\$ 33,708	\$ 35,736
房屋—淨額	200,318	166,646
機器設備—淨額	12,153	21,085
運輸設備—淨額	-	625
	<u>\$246,179</u>	<u>\$224,092</u>

二八、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：

重大承諾

- (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105年及104年12月31日止，尚餘新台幣6,479仟元（馬來西亞令吉898仟元）及新台幣17,289仟元（馬來西亞令吉2,261仟元）未支付。
- (二) 本公司及子公司承接重大工程合約之情形，請參閱附註九。

## 二九、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：

105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	\$	2,742	0.0449	(新台幣：新幣)	\$ 123
美金		8,840	1.4300	(美金：新幣)	12,641
港幣		4,742	0.1870	(港幣：新幣)	887
歐元		468	1.5139	(歐元：新幣)	709
人民幣		12,629	0.2085	(人民幣：新幣)	2,633
馬來西亞令吉		29,946	0.3236	(馬來西亞令吉：新幣)	9,690
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		1,069	1.4300	(美金：新幣)	1,529
港幣		511	0.1870	(港幣：新幣)	96
馬來西亞令吉		27,483	0.3236	(馬來西亞令吉：新幣)	8,894
人民幣		585	0.2085	(人民幣：新幣)	122

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

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外	幣	匯	率	新幣帳面金額
貨幣性項目					
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
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

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	105年度			104年度		
	功能性貨幣 兌換表達	貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌換表達	貨幣	淨兌換損益
新加坡幣	23,3651 (新加坡幣：新台幣)		\$ 16,008	23,0964 (新加坡幣：新台幣)		\$ 32,005
馬來西亞令吉	7,8168 (馬來西亞令吉：新台幣)		( 709)	8,2133 (馬來西亞令吉：新台幣)		( 23,061)
港幣	4,1556 (港幣：新台幣)		( 435)	4,0939 (港幣：新台幣)		( 3,024)
人民幣	4,8482 (人民幣：新台幣)		48	5,0250 (人民幣：新台幣)		41
			<u>\$ 14,912</u>			<u>\$ 5,961</u>

### 三十、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)。(附表三)
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。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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、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。(附表八)
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：(附表九)
  - (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。

三一、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	
	105年度	104年度	105年 12月31日	104年 12月31日
	亞洲	\$ 1,585,356	\$ 1,076,338	\$ 540,698
中東	28,367	131,366	-	-
美洲	419,408	498,877	-	-
歐洲	27,415	43,475	-	-
	<u>\$ 2,060,546</u>	<u>\$ 1,750,056</u>	<u>\$ 540,698</u>	<u>\$ 547,489</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

105及104年度裝潢之收入金額2,060,546仟元及1,750,056仟元中，分別有1,520,222仟元及1,297,159仟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：

	105年度	104年度
客戶A(註1)	\$ 381,588	\$ 189,297
客戶B(註1)	359,865	305,012
客戶C(註1)	340,712	210,149
客戶D(註1)	227,135	275,575
客戶E(註1)	210,922	317,126
	<u>\$ 1,520,222</u>	<u>\$ 1,297,159</u>

註1：係來自裝潢收入。

紅木集團有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 105 年度

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	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	提列帳項	抵償金額	擔名	保		品	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
															稱	價			
0	REDWOOD GROUP LTD	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	其他應收款	是	\$ 110,000	\$ 30,000	\$ -	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	-	-	\$ 318,495	\$ 424,660
0	REDWOOD GROUP LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	"	"	40,000	30,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	-	-	318,495	424,660
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	"	"	100,000	100,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	-	-	1,102,119	1,102,119
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	"	"	80,000	60,000	-	-	業務往來	819,033	-	-	-	-	-	-	-	1,102,119	1,102,119
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD EUROPE LTD	"	"	5,000	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	-	-	1,102,119	1,102,119
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD EUROPE LTD	"	"	5,000	-	-	-	業務往來	-	-	-	-	-	-	-	-	1,102,119	1,102,119
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	宏木貿易(上海)有限公司	"	"	50,000	30,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	-	-	1,102,119	1,102,119
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	宏木貿易(上海)有限公司	"	"	50,000	-	-	-	業務往來	535	-	-	-	-	-	-	-	1,102,119	1,102,119
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	"	"	50,000	30,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	-	-	1,102,119	1,102,119
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	"	"	40,000	12,000	-	-	業務往來	671	-	-	-	-	-	-	-	1,102,119	1,102,119
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	"	"	10,000	10,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	-	-	1,102,119	1,102,119
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	"	"	12,000	12,000	-	-	業務往來	10,896	-	-	-	-	-	-	-	1,102,119	1,102,119
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD GROUP LTD	"	"	30,000	30,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	-	-	1,102,119	1,102,119
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	"	"	25,000	25,000	-	-	業務往來	81,932	-	-	-	-	-	-	-	564,044	564,044



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。  
$$\frac{\text{REDWOOD GROUP LTD 股權淨值}}{1,061,651} \times \frac{\text{限 額}}{40\%} = 424,660 \text{ (仟元)}$$

2. 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。  
$$\frac{\text{REDWOOD GROUP LTD 股權淨值}}{1,061,651} \times \frac{\text{限 額}}{30\%} = 318,495 \text{ (仟元)}$$

註 2：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。  
$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD 股權淨值}}{1,102,119} \times \frac{\text{限 額}}{40\%} = 440,848 \text{ (仟元)}$$

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二十為限。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD 股權淨值}}{1,102,119} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 220,424 \text{ (仟元)}$$

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。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD 股權淨值}}{1,102,119} \times \frac{\text{限 額}}{100\%} = 1,102,119 \text{ (仟元)}$$

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

1. 對外辦理資金貸與之總額為以不超過 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。  
$$\frac{\text{REDWOOD FURNITURE SDN. BHD. 股權淨值}}{564,044} \times \frac{\text{限 額}}{40\%} = 225,618 \text{ (仟元)}$$

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 FURNITURE SDN. BHD. 最近期財務報表淨值之百分之二十為限。

$$\frac{\text{REDWOOD FURNITURE SDN. BHD. 股權淨值}}{564,044} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 112,809 \text{ (仟元)}$$

3. 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。

$$\frac{\text{REDWOOD FURNITURE SDN. BHD. 股權淨值}}{564,044} \times \frac{\text{限 額}}{100\%} = 564,044 \text{ (仟元)}$$

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

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

附表二

編號	背書保證者名稱	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期末淨值之比率 %	背書最高限額	屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證
		名稱	關係										
0	REDWOOD GROUP LTD	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	註 1	\$ 849,321	\$ 211,226	\$ 189,428	\$ 157,479	\$ -	17.84	\$ 849,321	Y	N	N
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	註 2	881,695	8,994	5,794	5,794	-	0.53	881,695	N	N	N

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，105 年 12 月 31 日對外辦理背書保證之最高限額為淨值 1,061,651 (仟元) x 80% = 849,321 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 1,061,651 (仟元) x 20% = 212,330 (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，105 年 12 月 31 日對外辦理背書保證之最高限額為淨值 1,102,119 (仟元) x 80% = 881,695 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 1,102,119 (仟元) x 20% = 220,424 (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

期末持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列	日期	股數(仟股)	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
								允	價
REDWOOD INTERIOR PTE LTD	未上市上櫃公司 DDG Glass Pte Ltd	實質關係人	以成本衡量之金融資產 — 非流動		6,800	\$ 66,692	18.48%	\$ -	-

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七、附表八及附表九。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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	價授	信期	除		額
REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	子公司	銷	(\$ 819,033)	( 91%)	月結30天	依本公司移轉訂價政策制度	-	應收帳款 \$ 126,004	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 105 年 12 月 31 日

附表五

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 期後收回金額	提列呆帳	抵備金額
						金額	處理方式			
REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	同一母公司	應收帳款 \$ 126,004	9.04	\$ -	-	\$ -	\$ 123,931	\$ -	-

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元 / 新台幣仟元

附表六

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		情形		
					金額	美金	交易條件	佔合併總資產之比率 (註 3)	
105 年度									
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	應付(收)帳款	\$ 126,004 (新幣)		與一般客戶相較無重大差異	8%	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	819,033 (新幣)		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	34,900 (新幣)		與一般客戶相較無重大差異	3%	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	利息收入(費用)	50,100 2,248		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	698 30		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	713 32		與一般客戶相較無重大差異	-	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	進貨及銷貨收入	671 30		依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	-	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	10,896 461		依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	1%	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	其他應收(付)款	2,009 90		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	535 23		依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	-	
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	81,932 3,520		依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	4%	
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	其他應收(付)帳款	3,608 162		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	335 14		依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	-	

(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)	交易		往來		情形 佔合併總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	金額	條件	
104年度 0	REDWOOD GROUP LTD.	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	1	利息收入(費用)	\$ 155 (新幣)	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)	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)	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	30,204 (新幣)	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)	105,851 (新幣)	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	870 (新幣)	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	1,789 (新幣)	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	8,144 (新幣)	與一般客戶相較無重大差異	1%	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	利息收入(費用)	350 (新幣)	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	-	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	進貨及銷貨收入	12,518 (新幣)	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	567 (新幣)	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	25 (新幣)	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度	1%	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	應付(收)帳款	12,281 (新幣)	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	534 (新幣)	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	其他應收(付)款	24 (新幣)	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	1 (新幣)	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	應收(付)帳款	276 (新幣)	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	進貨及銷貨收入	65 (新幣)	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	應收(付)帳款	3 (新幣)	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	50 (新幣)	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	2 (新幣)	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)	交易		往來		來情		形或 收率 (註3)
				科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產 (註3)		
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	宏木貿易(上海)有限公司	3	進貨及銷貨收入	\$ 767 (新幣)	767 33	依 Redwood Interior Pte. Ltd. 移轉訂價政策制度		-	
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD	宏木貿易(上海)有限公司	3	應收(付)帳款	154 (新幣)	154 7	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 105 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

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	始投	賣去	額	期	末	持	有	被	本	本	本	備	註
				本	期	未	年	金	數	率	額	投	期	期	期	之	
				期	末	末	底	額	比	%	金	資	益	益	益	備	
				本	期	末	年	面	數		額	本	本	本	本	之	
				期	末	末	底	積			額	期	期	期	期	益	
				末	末	末	底	餘			額	末	末	末	末	益	
				末	末	末	底	餘			額	末	末	末	末	益	
				末	末	末	底	餘			額	末	末	末	末	益	
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	\$ 704,949	\$ 704,949	704,949	\$ 1,102,119	-	100	\$ 1,102,119	\$ 331,096	\$ 331,096	\$ 331,096	331,096	子公司	
	REDWOOD INTERIOR FURNITURE SDN. BHD.	馬來西亞	客製化家具之設計、製造及買賣	(新幣30,034)	(新幣30,034)	(新幣30,034)	30,034	564,044	-	100	564,044	115,938	115,938	115,938	115,938	孫公司	
	"	英國	全球性高級精品名牌店之裝潢	509,476	509,476	509,476	509,476	-	-	-	-	-	-	-	-	孫公司	
	"	香港	全球性高級精品名牌店之裝潢	(新幣21,668)	(新幣21,668)	(新幣21,668)	21,668	18,996	-	100	18,996	(21,400)	(21,400)	(21,400)	(21,400)	孫公司	
	"	馬來西亞	全球性高級精品名牌店之裝潢	6,081	6,081	6,081	6,081	48,535	-	100	48,535	26,398	26,398	26,398	26,398	孫公司	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 2：折合新台幣係以 105 年 12 月 31 日新台幣對新台幣之即期匯率 22.29 換算；馬幣對新台幣之即期匯率 7.7179 換算；英磅對新台幣之即期匯率 42.3815 換算；港幣對新台幣之即期匯率 4.448 換算。

紅木集團有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 105 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	主要營業項目	實收資本額	投資方	本期末自 台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出 投資金額	本公司直接或 間接持股比例 %	本期投資損 益 (註 1)	截至本期末 已回台灣之 投資價值	註 備
					匯出	收回					
宏木貿易(上海)有限公司	銷售容製花家具。	\$ 24,486 (USD 825)	由 REDWOOD INTERIOR PTE LTD 投資持股 100% 股權	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 8,913	\$ 46,429	-	
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				\$ -	\$ -	\$ -		\$ 8,913	\$ -		
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				\$ -	\$ -	\$ -		\$ 8,913	\$ -		

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷、貨		價格	交付	易款	條件	條件	條	件	應收(付)票據、帳款	應收帳款	未實現損益	註
		金額	百分比											
宏木貿易上海有限公司	進貨及銷貨收入	\$ 535	-	註	註	註						\$ -		

註：詳附表六。