

紅木集團有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第2季

地址：190 Elgin Avenue, George Town Grand
Cayman KY1-9007 Cayman Islands
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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~45		六~二七
(七) 關係人交易	45~46		二八
(八) 質抵押之資產	47		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47~49		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49~50、52~59		三二
2. 轉投資事業相關資訊	49~50、52~59		三二
3. 大陸投資資訊	50、60		三二
(十四) 部門資訊	51		三三

會計師核閱報告

紅木集團有限公司 公鑒：

前 言

紅木集團有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

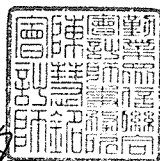
本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達紅木集團有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

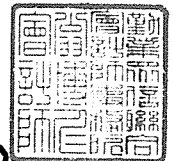
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 翁 博 仁

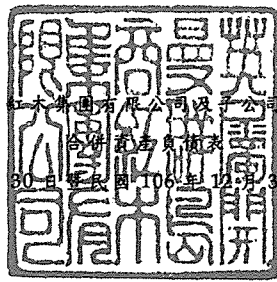
翁 博 仁



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 107 年 8 月 10 日



民國 107 年 6 月 30 日 及 民國 106 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

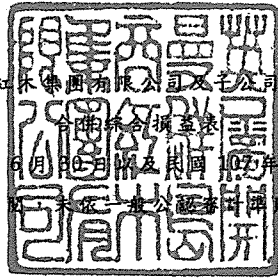
代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	398,678	24	\$	348,794	21	\$	407,394	25
1170	應收帳款淨額(附註九及二七)		369,919	22		492,734	29		455,405	28
1200	其他應收款(附註九及二八)		288	-		521	-		1,808	-
130X	存貨(附註十一)		45,057	3		69,665	4		69,103	4
1220	本期所得稅資產		48,053	3		36,534	2		52,746	3
1410	預付款項(附註十四)		109,520	6		58,508	4		59,360	4
1190	應收建造合約款(附註十)		-	-		67,495	4		41,445	2
1140	合約資產—流動(附註二十)		93,031	5		-	-		-	-
1470	其他流動資產(附註十四)		12,697	1		15,290	1		4,710	-
11XX	流動資產總計		<u>1,077,243</u>	<u>64</u>		<u>1,089,541</u>	<u>65</u>		<u>1,091,971</u>	<u>66</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)		98,660	6		-	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)		-	-		101,921	6		66,123	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)		479,059	28		475,134	28		443,440	27
1840	遞延所得稅資產(附註二二)		11,248	1		45	-		44	-
1915	預付設備款(附註十四)		5,395	-		546	-		32,175	2
1920	存出保證金(附註十四)		11,163	1		11,189	1		10,150	1
15XX	非流動資產總計		<u>605,525</u>	<u>36</u>		<u>588,835</u>	<u>35</u>		<u>551,932</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,682,768</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,678,376</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,643,903</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五)	\$	60,318	3	\$	22,825	1	\$	-	-
2130	合約負債—流動(附註二十)		232,485	14		-	-		-	-
2170	應付帳款(附註十六)		116,463	7		209,149	13		119,080	7
2180	應付帳款—關係人(附註十六及二八)		406	-		1,118	-		-	-
2190	應付建造合約款(附註十)		-	-		50,643	3		161,712	10
2219	其他應付款(附註十七及二八)		168,059	10		105,144	6		278,681	17
2230	本期所得稅負債(附註二二)		29,627	2		35,135	2		68,463	4
2320	一年內到期長期借款(附註十五)		38,306	2		62,217	4		36,346	2
2399	其他流動負債—其他(附註十七)		2,024	-		13,775	1		9,012	1
21XX	流動負債總計		<u>647,688</u>	<u>38</u>		<u>500,006</u>	<u>30</u>		<u>673,294</u>	<u>41</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十五)		136,274	8		93,625	5		54,653	3
2570	遞延所得稅負債(附註二二)		29,597	2		27,078	2		14,093	1
25XX	非流動負債總計		<u>165,871</u>	<u>10</u>		<u>120,703</u>	<u>7</u>		<u>68,746</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>813,559</u>	<u>48</u>		<u>620,709</u>	<u>37</u>		<u>742,040</u>	<u>45</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)									
	股本									
3110	普通股		502,425	30		506,925	30		506,925	31
3200	資本公積		293,911	17		313,601	19		313,601	19
	保留盈餘									
3320	特別盈餘公積		244,592	15		253,341	15		253,341	15
3350	未分配盈餘		208	-		195,846	12		60,480	4
3300	保留盈餘總計		<u>244,800</u>	<u>15</u>		<u>449,187</u>	<u>27</u>		<u>313,821</u>	<u>19</u>
3400	其他權益									
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	(	3,607)	-	(-	-	(-	-
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	168,320)	(10)	(	187,856)	(11)	(	208,294)	(13)
	其他權益總計	(	171,927)	(10)	(	187,856)	(11)	(	208,294)	(13)
3500	庫藏股票		-	-		24,190	(2)		24,190	(1)
3XXX	權益總計		<u>869,209</u>	<u>52</u>		<u>1,057,667</u>	<u>63</u>		<u>901,863</u>	<u>55</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,682,768</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,678,376</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,643,903</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



紅木集團有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱本表一書外經審計師則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

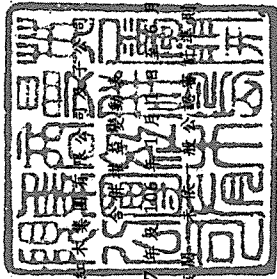
代 碼	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註二十）								
4520 工程收入	\$ 313,363	100	\$ 342,588	100	\$ 502,354	100	\$ 648,184	100
營業成本（附註二一及二八）								
5520 工程成本	(291,827)	(93)	(235,894)	(69)	(454,440)	(91)	(444,025)	(68)
5900 營業毛利	21,536	7	106,694	31	47,914	9	204,159	32
營業費用（附註二一及二八）								
6100 推銷費用	(2,151)	(1)	(2,291)	-	(3,812)	(1)	(3,909)	(1)
6200 管理費用	(80,056)	(25)	(77,991)	(23)	(162,444)	(32)	(155,279)	(24)
6000 營業費用合計	(82,207)	(26)	(80,282)	(23)	(166,256)	(33)	(159,188)	(25)
6900 營業淨利（淨損）	(60,671)	(19)	26,412	8	(118,342)	(24)	44,971	7
營業外收入及支出（附註二一及二八）								
7010 其他收入	1,663	1	2,171	-	5,134	1	4,921	1
7020 其他利益及損失	(4,869)	(2)	(3,447)	(1)	(2,093)	-	(8,660)	(2)
7050 財務成本	(2,711)	(1)	(911)	-	(5,511)	(1)	(1,865)	-
7000 營業外收入及支出合計	(5,917)	(2)	(2,187)	(1)	(2,470)	-	(5,604)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利（淨損）	(66,588)	(21)	24,225	7	(120,812)	(24)	39,367	6
7950 所得稅利益（費用）（附註二二）	7,967	2	(3,198)	(1)	1,838	-	(4,574)	(1)
8200 本期淨利（淨損）	(58,621)	(19)	21,027	6	(118,974)	(24)	34,793	5
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目								
8341 換算表達貨幣之兌換差額	17,659	6	(4,624)	(1)	38,099	8	(21,311)	(3)
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	(14,435)	(5)	32,954	9	(18,563)	(4)	18,130	3
8300 本期其他綜合損益（稅後淨額）	3,224	1	28,330	8	19,536	4	(3,181)	-
8500 本期綜合損益總額	(\$ 55,397)	(18)	\$ 49,357	14	(\$ 99,438)	(20)	\$ 31,612	5
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	(\$ 58,621)	(19)	\$ 21,027	6	(\$ 118,974)	(24)	\$ 34,793	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	(\$ 55,397)	(18)	\$ 49,357	14	(\$ 99,438)	(20)	\$ 31,612	5
每股盈餘（虧損）（附註二三）								
來自繼續營業單位								
9710 基本	(\$ 1.17)		\$ 0.42		(\$ 2.37)		\$ 0.69	
9810 稀釋	(\$ 1.17)		\$ 0.42		(\$ 2.37)		\$ 0.69	

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 107 年 6 月 30 日
(僅憑核對) 查核

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司		業主之權益		權益	
	股數(千股)	金額	資本公積	其他權益	庫藏股	總額
A1	48,300	\$ 483,000	\$ 313,601	\$ 176,202	(\$ 205,113)	\$ 1,061,651
B3	-	-	-	77,139	-	-
B5	-	-	-	(191,400)	-	(191,400)
B9	2,393	23,925	-	(23,925)	-	-
D1	-	-	-	34,793	-	34,793
D3	-	-	-	-	(3,181)	(3,181)
D5	-	-	-	34,793	(3,181)	31,612
Z1	50,693	\$ 506,925	\$ 313,601	\$ 253,341	(\$ 208,294)	\$ 901,863
A1	50,693	\$ 506,925	\$ 313,601	\$ 253,341	(\$ 187,856)	\$ 1,057,667
A3	-	-	-	-	(3,607)	(3,607)
A5	50,693	506,925	313,601	253,341	(187,856)	1,054,060
B3	-	-	-	(8,749)	-	-
B5	-	-	-	(85,413)	-	(85,413)
D1	-	-	-	(118,974)	-	(118,974)
D3	-	-	-	-	19,536	19,536
D5	-	-	-	-	19,536	19,536
L1	(450)	(4,500)	(19,690)	-	-	24,190
Z1	50,243	\$ 502,425	\$ 293,911	\$ 244,592	(\$ 168,920)	\$ 869,209

本公司之權益包括：資本公積、其他權益、庫藏股、總額

其他權益包括：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益、國外營運機構財務報表換算之兌換差額

總額包括：資本公積、其他權益、庫藏股、總額

特別盈餘公積

本公司股東現金股利

本公司股東股票股利

106年1月1日至6月30日淨利

106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益

106年1月1日至6月30日綜合損益總額

106年6月30日餘額

107年1月1日餘額

追溯適用及追溯重編之影響數

107年1月1日重編後餘額

106年度盈餘指撥及分配

特別盈餘公積

本公司股東現金股利

107年1月1日至6月30日淨利

107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益

107年1月1日至6月30日綜合損益總額

註銷庫藏股票

107年6月30日餘額

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：蕭登爰

紅木集團有限公司及子公司

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$120,812)	\$ 39,367
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,195	26,310
A20300	呆帳迴轉利益	(8,882)	(2,560)
A20900	財務成本	5,511	1,865
A21200	利息收入	(699)	(445)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,857	6,464
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(1,011)	(533)
A24100	外幣兌換淨損失	3,336	8,074
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產一流動減少	14,086	-
A31150	應收帳款減少(增加)	81,552	(96,337)
A31180	其他應收款減少(增加)	233	(1,214)
A31170	應收建造合約款減少	-	61,232
A31200	存貨減少	21,080	16,304
A31230	預付款項增加	(51,012)	(36,663)
A31240	其他流動資產減少	2,593	125
A32125	合約負債一流動增加	174,353	-
A32150	應付帳款減少	(93,398)	(3,397)
A32180	其他應付款項減少	(27,843)	(50,716)
A32170	應付建造合約款增加	-	34,366
A32230	其他流動負債減少	(4,262)	(3,041)
A33000	營運產生之現金流入(出)	29,877	(799)
A33300	支付之利息	(5,511)	(1,865)
A33500	支付之所得稅	(22,651)	(46,541)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,715</u>	<u>(49,205)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 22,436)	(\$ 37,660)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,037	1,011
B03700	存出保證金減少(增加)	26	(900)
B05800	長期應收款項減少	10,358	3,380
B07500	收取之利息	<u>699</u>	<u>445</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(9,316)</u>	<u>(33,724)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	37,493	-
C01600	舉借長期借款	18,738	-
C01700	償還長期借款	<u>-</u>	<u>(21,671)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>56,231</u>	<u>(21,671)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,254</u>	<u>(4,402)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	49,884	(109,002)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>348,794</u>	<u>516,396</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$398,678</u>	<u>\$407,394</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本公司股票自 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，由於本公司股票係於台灣上櫃，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 107 年 8 月 10 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金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效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) (以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 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」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 348,794	\$ 348,794	
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	493,255	493,255	
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	11,189	11,189	
股票投資	以成本衡量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	101,921	98,314	(1)

	107年1月1日			107年1月1日		107年1月1日		說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳面金額 (IFRS 9)	保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -	\$ 101,921	(\$ 3,607)	\$ 98,314	\$ -	(\$ 3,607)	(1)	
加：自透過損益按公允價值衡量 (IAS 39) 重分類(含撤銷指定透過損益按公允價值衡量)	101,921	(101,921)	-	-	-	-	(1)	
合 計	\$ 101,921	\$ -	(\$ 3,607)	\$ 98,314	\$ -	(\$ 3,607)		

(1) 其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市 (櫃) 股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 98,314 仟元及減少 3,607 仟元。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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 判斷該付款之安排不具重大財務組成部分，該款項於完成合約義務前係認列於合約資產。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定認列為應收款並予以折現以反映貨幣時間價值。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
應收建造合約款	\$ 67,495	(\$ 67,495)	\$ -
應收帳款	492,734	(39,622)	453,112
合約資產—流動	-	<u>107,117</u>	107,117
資產影響		<u>\$ -</u>	
應付建造合約款	50,643	(\$ 50,643)	-
預收款項	7,489	(7,489)	-
合約負債—流動	-	<u>58,132</u>	58,132
負債影響		<u>\$ -</u>	
			<u>107年6月30日</u>
應收建造合約款（減少）			(\$ 60,032)
應收帳款—保留款（減少）			(32,999)
合約資產—流動增加			<u>93,031</u>
資產增加（減少）			<u>\$ -</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年6月30日
合約負債—流動增加	\$ 232,485
預收款項	(12,984)
應付建造合約款(減少)	(219,501)
負債增加(減少)	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會
(以下稱「金管會」) 認可之 IFRSs

<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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
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 17「保險合約」	2021 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。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目參閱附註十二及附表六、七。

(四) 其他重大會計政策說明

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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、其他應收款及存出保證金）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。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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，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該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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。

C. 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。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(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

A. 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。

B. 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。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

工程收入

於建造過程中不動產即受客戶控制之不動產建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

106年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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：

- A. 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；

B. 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

C. 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。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

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。適用 IFRS 15 之合約，合約約定之獎勵金、賠償款等變動

對價，僅於相關不確定性後續消除時，將該等金額納入並認列之累積收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，始將其納入合約收入。未適用 IFRS 15 之合約，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。(參閱附註十)。

六、現金及約當現金

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,061	\$ 922	\$ 812
銀行支票及活期存款	<u>396,617</u>	<u>347,872</u>	<u>406,582</u>
	<u>\$ 398,678</u>	<u>\$ 348,794</u>	<u>\$ 407,394</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	<u>107年6月30日</u>
<u>非流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 98,660</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>	
	<u>107年6月30日</u>
<u>非流動</u>	
國外未上市(櫃)普通股	<u>\$ 98,660</u>

合併公司依中長期策略目的投資 DDG Glass Pte Ltd. 普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註八。

八、以成本衡量之金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非流動</u>		
國外未上市(櫃)普通股	<u>\$101,921</u>	<u>\$ 66,123</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。

九、應收帳款、其他應收款及長期應收款項

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 380,626	\$ 469,328	\$ 444,555
應收帳款－保留款	-	39,622	29,167
減：備抵損失	(10,707)	(16,216)	(18,317)
	<u>\$ 369,919</u>	<u>\$ 492,734</u>	<u>\$ 455,405</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 133	\$ 90	\$ 1,282
其他應收款－關係人	155	431	526
	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 1,808</u>
<u>長期應收款項</u>			
長期應收款項	\$ 6,043	\$ 9,251	\$ 11,262
減：備抵呆帳	(6,043)	(9,251)	(11,262)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年1月1日至6月30日

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~180天	逾期 181~365天	逾期超過 365天	合計
預期信用損失率	-	1%	1%~2%	2%~50%	100%	-
總帳面金額	\$ 263,775	\$ 49,884	\$ 44,579	\$ 14,465	\$ 13,966	\$ 386,669
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(499)	(892)	(1,393)	(13,966)	(16,750)
攤銷後成本	<u>\$ 263,775</u>	<u>\$ 49,385</u>	<u>\$ 43,687</u>	<u>\$ 13,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 369,919</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 17,632	\$ 7,835	\$ 25,467
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	17,632	7,835	25,467
減：本期迴轉呆帳費用	(3,292)	(5,590)	(8,882)
外幣換算差額	(7,066)	7,231	165
期末餘額	<u>\$ 7,274</u>	<u>\$ 9,476</u>	<u>\$ 16,750</u>

106年1月1日至6月30日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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：

	106年12月31日	106年6月30日
30天	\$ 285,715	\$ 223,262
31~90天	130,425	140,995
91~210天	51,023	58,532
211~395天	27,724	36,124
395天以上	<u>23,314</u>	<u>26,071</u>
合 計	<u>\$ 518,201</u>	<u>\$ 484,984</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
106年1月1日餘額	\$ 22,963	\$ 10,228	\$ 33,191
加：本期迴轉減損損失／			
呆帳費用	(2,422)	(138)	(2,560)
外幣換算差額	(958)	(94)	(1,052)
106年6月30日餘額	<u>\$ 19,583</u>	<u>\$ 9,996</u>	<u>\$ 29,579</u>

應收帳款中包含建造合約之應收工程保留款金額，於106年12月31日及6月30日分別為39,622仟元及29,167仟元。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1年。建造合約之相關說明請參閱附註十。

已逾期但未減損應收帳款帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
90天以下	\$ 130,425	\$ 140,995
90天以上	<u>51,023</u>	<u>58,532</u>
合 計	<u>\$ 181,448</u>	<u>\$ 199,527</u>

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

十、應收（付）建造合約款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$ 134,225	\$ 81,958	\$ 87,789
減：累計工程進度請款金額	(293,695)	(65,106)	(208,056)
	<u>(\$ 159,470)</u>	<u>\$ 16,852</u>	<u>(\$ 120,267)</u>
<u>合併資產負債表之表達</u>			
應收建造合約款	\$ -	\$ 67,495	\$ 41,445
應付建造合約款	-	(50,643)	(161,712)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,852</u>	<u>(\$ 120,267)</u>
預收款（帳列應付建造合約款）	\$ -	\$ 65,106	\$ 208,056
應收工程保留款	\$ -	\$ 39,622	\$ 29,167
應付工程保留款	\$ -	\$ -	\$ -

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約收入分別為 502,354 仟元及 648,184 仟元。

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	107年1月1日至6月30日			
	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>				
RWP170361	\$ 75,717	\$ 49,847	107	\$ 42,371
RWP180021	33,076	28,283	107	24,456
RWP180046	79,351	61,954	107	12,070
RWP180094	39,095	31,067	107	10,527
RWP180162	23,464	18,166	107	5,985
RWP180173	27,523	20,481	107	15,771
RWP180199	17,912	12,089	107	5,016
RWP180221	37,283	27,496	107	3,112
RWP180231	11,632	9,662	107	8,581
RWP180254	25,200	17,361	107	28
RWP180284	20,471	16,377	107	137
RWP180309	22,039	15,098	107	896
RWP180334	41,284	23,202	107	2,934

（接次頁）

(承前頁)

工 程 名 稱	107年1月1日至6月30日			
	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
RWP180342	\$ 48,679	\$ 36,732	107	\$ 1,857
RWP180345	12,309	8,621	107	-
RWSH180001	11,615	7,468	107	44
RWPM180063	12,096	8,456	107	5,521
RWPM180081	38,555	29,299	107	739

工 程 名 稱	106年1月1日至6月30日			
	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>				
RWP160342	\$ 19,029	\$ 15,205	106	\$ 291
RWP160568	18,896	12,417	106	10,961
RWP160569	27,307	18,544	106	16,262
RWP170049	71,074	49,297	106	6,416
RWP170050	19,404	14,238	106	9,555
RWP170146	65,983	43,222	106	5,128
RWP170147	47,406	33,180	106	3,304
RWP170148	21,421	14,901	106	1,858
RWP170189	19,530	15,515	106	2,543
RWP170208	19,702	13,711	106	11,397
RWP170230	15,875	12,683	106	456
RWP170273	12,066	8,046	106	4,809
RWP170300	12,651	9,113	106	1,279
RWP170358	21,424	17,139	106	2
RWP170361	74,904	49,353	106	217
RWPM170035	11,081	7,429	106	6,882
RWPM170034	92,338	66,914	106	20,556
RWPM170061	88,787	63,793	106	1,734
RWSH170003	145,411	92,478	106	33,476

十一、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 物 料	<u>\$ 45,057</u>	<u>\$ 69,665</u>	<u>\$ 69,103</u>

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為291,827仟元、235,894仟元、454,440仟元及444,025仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失2,125仟元、4,440仟元、2,857仟元及6,464仟元。

十二、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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
本公司	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	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%	100%	99年12月10日以換股方式取得所有股權
REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	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	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	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%	100%	101年11月直接或間接投資100%設立
REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS KOREA CO., LTD.	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	100%	-	106年6月直接或間接投資100%設立 (1)
REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS FRANCE S.A.S	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	-	-	107年1月直接或間接投資100%設立 (1)
REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS JAPAN 株式會社	全球性高級精品名牌店之裝潢	100%	-	-	107年2月直接或間接投資100%設立 (1)

備註：(1)係非重要子公司。

107年1月1日至6月30日合併財務報表主體除 REDWOOD PROJECTS FRANCE S.A.S 及 REDWOOD PROJECTS JAPAN 株式會社外，其餘係採經會計師核閱之同期財務報表為依據；上述列入合併財務報表中部分子公司並未經會計師核閱，該等子公司107年6月30日之資產及負債總額分別為新台幣17,224仟元及949仟元，分別占合併資產及負債總額之1.02%及0.12%；107年1月1日至6月30日之稅後綜合損益總額新台幣(1,456)仟元占合併稅後綜合損益總額之0.79%。惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

106年1月1日至6月30日合併財務報表主體除 REDWOOD (HK) LTD 及 REDWOOD PROJECTS KOREA CO., LTD 外，其餘係採經會計師核閱之同期財務報表為依據；上述列入合併財務報表中部分子公司並未經會計師核閱，該子公司106年6月30日之資產及負債總額分別為新台幣21,411仟元及163仟元，分別占合併資產及負債總額之

1.30%及 0.02%；106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後綜合損益總額新台幣 968 仟元占合併稅後綜合損益總額之 3.06%。

十三、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>							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,708	\$ 338,523	\$ 316,394	\$ 27,469	\$ 65,094	\$ 11	\$ 781,199
增 添	-	-	11,511	940	2,897	-	15,348
處 分	-	-	(1,453)	-	(534)	-	(1,987)
重分類	-	-	-	-	-	(11)	(11)
淨兌換差額	(515)	(4,601)	(4,573)	(278)	(709)	-	(10,676)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 33,193</u>	<u>\$ 333,922</u>	<u>\$ 321,879</u>	<u>\$ 28,131</u>	<u>\$ 66,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 783,873</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 93,740	\$ 160,066	\$ 20,259	\$ 45,221	\$ -	\$ 319,286
處 分	-	-	(1,019)	-	(510)	-	(1,529)
折舊費用	-	7,090	15,503	977	2,740	-	26,310
淨兌換差額	-	(931)	(2,090)	(190)	(423)	-	(3,634)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,899</u>	<u>\$ 172,460</u>	<u>\$ 21,046</u>	<u>\$ 47,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 340,433</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 33,193</u>	<u>\$ 234,023</u>	<u>\$ 149,419</u>	<u>\$ 7,085</u>	<u>\$ 19,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 443,440</u>
<u>成 本</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,204	\$ 342,153	\$ 361,898	\$ 30,237	\$ 77,228	\$ 3,885	\$ 849,605
增 添	-	-	12,673	-	203	10,056	22,932
處 分	-	-	(20,629)	(1,545)	-	-	(22,174)
淨兌換差額	1,125	8,799	11,126	412	1,053	26	22,541
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 35,329</u>	<u>\$ 350,952</u>	<u>\$ 365,068</u>	<u>\$ 29,104</u>	<u>\$ 78,484</u>	<u>\$ 13,967</u>	<u>\$ 872,904</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 108,854	\$ 194,714	\$ 20,298	\$ 50,605	\$ -	\$ 374,471
處 分	-	-	(19,603)	(1,545)	-	-	(21,148)
折舊費用	-	7,451	16,579	1,464	6,701	-	32,195
淨兌換差額	-	1,741	5,802	246	538	-	8,327
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,046</u>	<u>\$ 197,492</u>	<u>\$ 20,463</u>	<u>\$ 57,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 393,845</u>
106 年 12 月 31 日及							
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 34,204</u>	<u>\$ 233,299</u>	<u>\$ 167,184</u>	<u>\$ 9,939</u>	<u>\$ 26,623</u>	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 475,134</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 35,329</u>	<u>\$ 232,906</u>	<u>\$ 167,576</u>	<u>\$ 8,641</u>	<u>\$ 20,640</u>	<u>\$ 13,967</u>	<u>\$ 479,059</u>

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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，請參閱附註二九。

十四、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付款項	\$ 109,520	\$ 58,508	\$ 59,360
預付設備款	5,395	546	32,175
存出保證金	11,163	11,189	10,150
其他	<u>12,697</u>	<u>15,290</u>	<u>4,710</u>
	<u>\$ 138,775</u>	<u>\$ 85,533</u>	<u>\$ 106,395</u>
流動	\$ 122,217	\$ 73,798	\$ 64,070
非流動	<u>16,558</u>	<u>11,735</u>	<u>42,325</u>
	<u>\$ 138,775</u>	<u>\$ 85,533</u>	<u>\$ 106,395</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>\$ 60,318</u>	<u>\$ 22,825</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日分別為 3.8684% 及 5.22%。

(二) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 114,262	\$ 120,582	\$ 42,556
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	60,318	35,260	48,443
減：列為一年內到期部分	(<u>38,306</u>)	(<u>62,217</u>)	(<u>36,346</u>)
長期借款	<u>\$ 136,274</u>	<u>\$ 93,625</u>	<u>\$ 54,653</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 3.355% ~ 3.8129%、3.355%-3.3929% 及 2.9938%-5.05%。

十六、應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 116,463</u>	<u>\$ 209,149</u>	<u>\$ 119,080</u>
<u>應付帳款－關係人</u>			
因營業而發生	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ -</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十。

十七、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 5,465	\$ 120	\$ 7,282
應付薪資及獎金	31,887	40,248	33,177
應付水電費	3,438	2,669	3,228
應付公積金	4,421	4,169	4,744
應付勞務費	2,270	1,775	2,462
應付運費	1,988	15,679	6,885
應付股利	85,413	-	191,400
應付關係人款	7,601	625	96
其他（差旅、雜項購置等）	<u>25,576</u>	<u>39,859</u>	<u>29,407</u>
	<u>\$ 168,059</u>	<u>\$ 105,144</u>	<u>\$ 278,681</u>
其他負債			
預收貨款	\$ -	\$ 7,489	\$ 7,818
其 他	<u>2,024</u>	<u>6,286</u>	<u>1,194</u>
	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 13,775</u>	<u>\$ 9,012</u>

十八、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、REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.、REDWOOD PROJECTS KOREA CO., LTD.、REDWOOD PROJECTS FRANCE S.A.S 及 REDWOOD PROJECTS JAPAN 株式會社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。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>50,243</u>	<u>50,693</u>	<u>50,693</u>
已發行股本	<u>\$ 502,425</u>	<u>\$ 506,925</u>	<u>\$ 506,925</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。

本公司於 106 年 6 月 7 日經股東常會決議以未分配盈餘轉增資 23,925 仟元，該未分配轉增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 106 年 7 月 20 日核准申報生效，該增資案業經董事會決議，以 106 年 6 月 30 日為除權基準日。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 313,601	\$ 313,601	\$ 313,601
註銷庫藏股票	(19,690)	-	-
	<u>\$ 293,911</u>	<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 107 年 6 月 19 日及 106 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
特別盈餘公積	(\$ 8,749)	\$ 77,139	\$ -	\$ -
現金股利	85,413	191,400	1.7	4.0
股票股利	-	23,925	-	0.5

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$253,341	\$176,202
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	62,598
其他	8,508	14,541
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(17,257)	-
期末餘額	<u>\$244,592</u>	<u>\$253,341</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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
年初餘額	(\$ 187,856)	(\$ 205,113)
換算表達貨幣之兌換差額	38,099	(21,311)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(18,563)	18,130
期末餘額	<u>(\$ 168,320)</u>	<u>(\$ 208,294)</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(3,607)
期末餘額 (IFRS 9)	<u>(\$ 3,607)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	維護股東權益 (仟 股)
106年1月1日股數	450
本期增加	-
106年6月30日股數	<u>450</u>
107年1月1日股數	450
本期減少	(450)
107年6月30日股數	<u>-</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。

本公司於 106 年 11 月 14 日經董事會決議，依據證券交易法第 28 條之 2 規定，應於買回之日起三年內，將未轉讓之股份辦理註銷，減資後實收資本額為新台幣 502,425 仟元，該減資案業經董事會決議，以 107 年 1 月 8 日為減資基準日。

二十、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
工程收入	\$ 313,363	\$ 342,588	\$ 502,354	\$ 648,184

合約餘額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>合約資產</u>			
應收帳款—保留款	\$ 32,999	\$ -	\$ -
不動產建造	60,032	-	-
	<u>\$ 93,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>合約負債</u>			
不動產建造	\$ 232,485	\$ -	\$ -

二一、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
政府補助收入	\$ 35	\$ 13	\$ 2,052	\$ 947
利息收入				
銀行存款	372	190	699	445
其他收入	1,256	1,968	2,383	3,529
	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ 5,134</u>	<u>\$ 4,921</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備損益	(\$ 231)	\$ 550	\$ 1,011	\$ 533
淨外幣兌換損益	(4,112)	(3,524)	(1,902)	(8,218)
其 他	(526)	(473)	(1,202)	(975)
	<u>(\$ 4,869)</u>	<u>(\$ 3,447)</u>	<u>(\$ 2,093)</u>	<u>(\$ 8,660)</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行透支及銀行借款 利息	<u>(\$ 2,711)</u>	<u>(\$ 911)</u>	<u>(\$ 5,511)</u>	<u>(\$ 1,865)</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 16,165</u>	<u>\$ 13,113</u>	<u>\$ 32,195</u>	<u>\$ 26,310</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,374	\$ 6,931	\$ 14,528	\$ 13,769
營業費用	<u>8,791</u>	<u>6,182</u>	<u>17,667</u>	<u>12,541</u>
	<u>\$ 16,165</u>	<u>\$ 13,113</u>	<u>\$ 32,195</u>	<u>\$ 26,310</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	\$ 7,848	\$ 7,703	\$ 15,691	\$ 15,535
其他員工福利	<u>127,954</u>	<u>122,343</u>	<u>241,715</u>	<u>235,016</u>
	<u>\$ 135,802</u>	<u>\$ 130,046</u>	<u>\$ 257,406</u>	<u>\$ 250,551</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 69,593	\$ 67,660	\$ 124,525	\$ 125,342
營業費用	<u>66,209</u>	<u>62,386</u>	<u>132,881</u>	<u>125,209</u>
	<u>\$ 135,802</u>	<u>\$ 130,046</u>	<u>\$ 257,406</u>	<u>\$ 250,551</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。

107年及106年1月1日至6月30日員工紅利估列金額分別為0仟元及64仟元；董監酬勞估列金額分別為0仟元及637仟元。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%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107年6月19日及106年6月7日舉行股東常會，分別擬議及決議配發106及105年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	106年度		105年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 339	\$ -	\$ 728	\$ -
董監事酬勞	3,386	-	5,821	-

107年6月19日及106年6月7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相關金額如下：

	106年度		105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	\$ 339	\$ 3,386	\$ 728	\$ 5,821
董事會決議配發金額	\$ 339	\$ 3,386	\$ 728	\$ 5,821
各年度財務報表認列金額	\$ 339	\$ 3,386	\$ 582	\$ 5,821

上述差異分別調整為107及106年度之損益。

有關本公司107年及106年股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 4,495	\$ 646	\$ 15,272	\$ 6,464
外幣兌換損失總額	(9,147)	(4,170)	(17,714)	(14,682)
淨損益	(\$ 4,652)	(\$ 3,524)	(\$ 2,442)	(\$ 8,218)

(七) 非金融資產減損損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	(\$ 2,125)	(\$ 4,440)	(\$ 2,857)	(\$ 6,464)

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,021	\$ 5,553	\$ 7,788	\$ 13,313
遞延所得稅				
本期產生者	(9,988)	(2,355)	(9,626)	(8,739)
認列於損益之所得稅 費用(利益)	<u>(\$ 7,967)</u>	<u>\$ 3,198</u>	<u>(\$ 1,838)</u>	<u>\$ 4,574</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) 兩稅合一相關資訊：無。

(五) 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 105 年。

二三、每股(虧損)盈餘

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 1.17)	\$ 0.42	(\$ 2.37)	\$ 0.69
基本每股盈餘合計	<u>(\$ 1.17)</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>(\$ 2.37)</u>	<u>\$ 0.69</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 1.17)	\$ 0.42	(\$ 2.37)	\$ 0.69
稀釋每股盈餘合計	<u>(\$ 1.17)</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>(\$ 2.37)</u>	<u>\$ 0.69</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 106 年 6 月 30 日。因追溯調整，106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	106年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.42	\$ 0.69
稀釋每股盈餘	\$ 0.42	\$ 0.69

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	(\$ 58,621)	\$ 21,027	(\$ 118,974)	\$ 34,793
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	(\$ 58,621)	\$ 21,027	(\$ 118,974)	\$ 34,793

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	50,243	50,243	50,243	50,243
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工分紅	-	2	-	6
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	50,243	50,245	50,243	50,249

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。

二四、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得公允價值合計 22,932 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款增加 5,345 仟元、預付設備款增加 4,849 仟元，取得不動產、廠房及設備支付現金數共計 22,436 仟元（參閱附註十三）。
- (二) 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得公允價值合計 15,348 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款增加 7,020 仟元、預付設備款增加 29,332 仟元，取得不動產、廠房及設備支付現金數共計 37,660 仟元（參閱附註十三）。

二五、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 6,175	\$ 5,930	\$ 2,855
1-5 年	1,351	4,086	2,197
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 7,526</u>	<u>\$ 10,016</u>	<u>\$ 5,052</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 4,943</u>	<u>\$ 4,064</u>	<u>\$ 9,621</u>	<u>\$ 7,830</u>

二六、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 106 年度合併財務報告相同。相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註二五。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

107年6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國外未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,660</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 853,238	\$ 864,607
以成本衡量之金融資產	-	101,921	66,123
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	780,048	-	-
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
權益工具投資	98,660	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	519,826	494,078	488,760

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款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權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。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。針對匯率風險之管理，本集團之專責單位定期檢視受匯率影響之資產負債部位，運用適當之避險工具，以控管外匯波動產生之風險。

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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 142,700	\$ 164,274	\$ 201,287
人 民 幣	8,687	1,042	80,090
<u>負 債</u>			
馬來西亞令吉	44,000	191,078	99,428
美 金	65,739	67,474	24,089
人 民 幣	2,132	1,042	13,901

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	
		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損	益	(\$ 440)	\$ 1,114

		美 金 之 影 響	
		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損	益	\$ 769	\$ 1,772

		人 民 幣 之 影 響	
		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損	益	\$ 66	\$ 662

(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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 436 仟元及 228 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，因此不預期有重大之信用風險。

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107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為76,333仟元、119,345仟元及137,547仟元。

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：

107年6月30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	3.5106~ 3.8684	\$ 60,318	\$ -	\$ -
應付帳款	-	116,869	-	-
其他應付款	-	168,059	-	-
一年或一營業周期內到期長期負債	3.5106	44,129	-	-
長期借款	3.5106~ 5.3719	-	138,605	9,679
		<u>\$ 389,375</u>	<u>\$ 138,605</u>	<u>\$ 9,679</u>

106 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	5.22	\$ 22,825	\$ -	\$ -
應付帳款	-	210,267	-	-
其他應付款	-	105,144	-	-
一年或一營業周期內到 期長期負債	3.1827	68,105	-	-
長期借款	3.1827~ 5.3719	-	107,579	10,717
		<u>\$ 406,341</u>	<u>\$ 107,579</u>	<u>\$ 10,717</u>

106 年 6 月 30 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	-	\$ 119,080	\$ -	\$ -
其他應付款	-	278,681	-	-
一年或一營業周期內到 期長期負債	2.9938~ 3.14983	38,997	-	-
長期借款	2.9938-5.05	-	44,990	14,836
		<u>\$ 436,758</u>	<u>\$ 44,990</u>	<u>\$ 14,836</u>

二八、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
DDG GLASS PTE LTD	實質關係人
DDG GLASS MFG SDN BHD	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 ／名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
什項收入	實質關係人	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 1,681</u>

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 11,995</u>	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 14,421</u>	<u>\$ 4,488</u>

關係人之進貨之條件與其他非關係人比較並無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應收關係人 款項	實質關係人	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 526</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付帳款關係人	實質關係人	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ -</u>
其他應付關係人	實質關係人	<u>\$ 7,601</u>	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 96</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。

(六) 預付款項

關係人類別 / 名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,126</u>

(七) 其 他

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租金費用	實質關係人	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 21</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 5,493</u>	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 10,955</u>	<u>\$ 13,491</u>
退職後福利	<u>206</u>	<u>207</u>	<u>410</u>	<u>406</u>
	<u>\$ 5,699</u>	<u>\$ 7,789</u>	<u>\$ 11,365</u>	<u>\$ 13,897</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。

二九、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 35,329	\$ 34,204	\$ 33,194
房屋－淨額	193,710	192,961	190,141
機器設備－淨額	<u>31,763</u>	<u>27,794</u>	<u>10,284</u>
	<u>\$ 260,802</u>	<u>\$ 254,959</u>	<u>\$ 233,619</u>

三十、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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，尚餘新台幣 733 仟元（馬來西亞令吉 97 仟元）、新台幣 5,090 仟元（馬來西亞令吉 695 仟元）及新台幣 1,908 仟元（馬來西亞令吉 269 仟元）未支付。

(二) 本公司及子公司承接重大工程合約之情形，請參閱附註十。

三一、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：

107 年 6 月 30 日

外幣資產	外	幣	匯	率	新幣帳面金額
貨幣性項目					
新台幣	\$	646	0.0447	(新台幣：新幣)	\$ 29
美金		4,732	1.35	(美金：新幣)	6,388
港幣		5	0.1743	(港幣：新幣)	1
歐元		38	1.5821	(歐元：新幣)	61
人民幣		1,882	0.2066	(人民幣：新幣)	389

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	新幣帳面金額
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	2,180	1.35	(美金：新幣)	\$ 2,943
港幣		1,612	0.1743	(港幣：新幣)	281
馬來西亞令吉		5,820	0.3384	(馬來西亞令吉：新幣)	1,970
人民幣		458	0.2066	(人民幣：新幣)	95
歐元		277	1.5821	(歐元：新幣)	438

106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	\$	2,080	0.0449	(新台幣：新幣)	\$ 93
美金		5,591	1.32	(美金：新幣)	7,380
港幣		6,332	0.1712	(港幣：新幣)	1,084
歐元		5	1.5970	(歐元：新幣)	8
人民幣		229	0.2047	(人民幣：新幣)	47

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>					
美金		2,296	1.32	(美金：新幣)	3,031
港幣		3,558	0.1712	(港幣：新幣)	609
歐元		84	1.5970	(歐元：新幣)	134
人民幣		229	0.2047	(人民幣：新幣)	47
馬來西亞令吉		26,107	0.3288	(馬來西亞令吉：新幣)	8,584

106年6月30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	\$	2,715	0.0454	(新台幣：新幣)	\$ 123
美金		6,552	1.3900	(美金：新幣)	9,107
港幣		4	0.1769	(港幣：新幣)	1
歐元		62	1.5731	(歐元：新幣)	98
人民幣		2,891	0.2035	(人民幣：新幣)	588

(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	\$ 784	1.3900 (美金：新幣)	\$ 1,090
港幣	600	0.1769 (港幣：新幣)	106
歐元	77	1.5731 (歐元：新幣)	121
人民幣	438	0.2035 (人民幣：新幣)	89
馬來西亞令吉	1,804	0.3214 (馬來西亞令吉：新幣)	580

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	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30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	(新加坡幣：新台幣)	(\$ 345)	(新加坡幣：新台幣)	(\$ 3,453)
馬來西亞令吉	(馬來西亞令吉：新台幣)	(3,185)	(馬來西亞令吉：新台幣)	(325)
港幣	(港幣：新台幣)	(444)	(港幣：新台幣)	266
人民幣	(人民幣：新台幣)	(79)	(人民幣：新台幣)	(12)
日幣	(日幣：新台幣)	(22)	(日幣：新台幣)	-
韓幣	(韓幣：新台幣)	(36)	(韓幣：新台幣)	-
		<u>(\$ 4,111)</u>		<u>(\$ 3,524)</u>

功能性貨幣	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30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	(新加坡幣：新台幣)	(\$ 5,947)	(新加坡幣：新台幣)	(\$ 7,481)
馬來西亞令吉	(馬來西亞令吉：新台幣)	3,573	(馬來西亞令吉：新台幣)	(1,153)
港幣	(港幣：新台幣)	(3)	(港幣：新台幣)	434
人民幣	(人民幣：新台幣)	505	(人民幣：新台幣)	(18)
日幣	(日幣：新台幣)	7	(日幣：新台幣)	-
韓幣	(韓幣：新台幣)	(36)	(韓幣：新台幣)	-
		<u>\$ 1901</u>		<u>(\$ 8,218)</u>

三二、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、關聯企業及合資權益部分）。（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。（無）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
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。（附表四）
11. 被投資公司資訊。（附表五）

(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。（附表六）
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：（無）
 - (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。

三三、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。

紅木集團有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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	備抵金額	擔保		對列對象資金貸與總額(註 1,2,3)	資金貸與總額(註 1,2,3)
														名稱	保價		
0	REDWOOD GROUP LTD	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	其他應收款 —關係人	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 260,763	\$ 347,684
0	REDWOOD GROUP LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	其他應收款 —關係人	是	30,000	30,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	260,763	347,684
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	其他應收款 —關係人	是	100,000	60,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	其他應收款 —關係人	是	60,000	60,000	-	-	業務往來	459,327	-	-	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	宏木貿易(上海)有限公司	其他應收款 —關係人	是	30,000	30,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	宏木貿易(上海)有限公司	其他應收款 —關係人	是	12,000	12,000	-	-	業務往來	36,662	-	-	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	其他應收款 —關係人	是	30,000	12,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	其他應收款 —關係人	是	12,000	12,000	-	-	業務往來	-	-	-	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	其他應收款 —關係人	是	10,000	10,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	其他應收款 —關係人	是	12,000	12,000	-	-	業務往來	72,860	-	-	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD GROUP LTD	其他應收款 —關係人	是	30,000	30,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS JAPAN 株式會社	其他應收款 —關係人	是	12,000	12,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS JAPAN 株式會社	其他應收款 —關係人	是	12,000	12,000	-	-	業務往來	-	-	-	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS FRANCE S.A.S	其他應收款 —關係人	是	12,000	12,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	887,821	887,821

(接次頁)

(承前頁)

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	提供帳列備抵	擔保		對個別對象資金貸與總額 (註 1,2,3)	與資金有限額 (註 1,2,3)
													稱價	價值		
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS FRANCE S.A.S	其他應收款 — 關係人	是	\$ 12,000	\$ 12,000	\$ -	-	業務往來	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 887,821	\$ 887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS KOREA CO., LTD.	其他應收款 — 關係人	是	12,000	12,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	887,821	887,821
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS KOREA CO., LTD.	其他應收款 — 關係人	是	12,000	12,000	-	-	業務往來	3,444	-	-	-	-	887,821	887,821
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	其他應收款 — 關係人	是	25,000	25,000	-	-	業務往來	40,435	-	-	-	-	437,026	437,026

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。

$$\frac{\text{REDWOOD GROUP LTD 股權淨值}}{869,209} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 347,684 \text{ (仟元)}$$

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。

$$\frac{\text{REDWOOD GROUP LTD 股權淨值}}{869,209} \times \frac{\text{限額}}{30\%} = 260,763 \text{ (仟元)}$$

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。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD 股權淨值}}{887,821} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 355,128 \text{ (仟元)}$$

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。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD 股權淨值}}{887,821} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 177,564 \text{ (仟元)}$$

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。

$$\frac{\text{REDWOOD INTERIOR PTE LTD 股權淨值}}{887,821} \times \frac{\text{限額}}{100\%} = 887,821 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{REDWOOD FURNITURE SDN. BHD. 股權淨值}}{437,026} \times \frac{\text{限 額}}{40\%} = 174,810 \text{ (仟元)}$$

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。

$$\frac{\text{REDWOOD FURNITURE SDN. BHD. 股權淨值}}{437,026} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 87,405 \text{ (仟元)}$$

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。

$$\frac{\text{REDWOOD FURNITURE SDN. BHD. 股權淨值}}{437,026} \times \frac{\text{限 額}}{100\%} = 437,026 \text{ (仟元)}$$

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

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元／外幣仟元

背書保證公司編號	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財務報表淨值之比率 %	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
		背書保證公司名稱	關係										
0	REDWOOD GROUP LTD	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	註 1	\$ 695,367	\$ 231,545	\$ 230,075	\$ 150,572	\$ -	26.47	\$ 695,367	Y	N	N
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	註 2	710,257	21,189	19,194	19,194	-	2.21	710,257	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，107 年 6 月 30 日對外辦理背書保證之最高限額為淨值 869,209 (仟元) × 80% = 695,367 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 869,209 (仟元) × 20% = 173,842 (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，107 年 6 月 30 日對外辦理背書保證之最高限額為淨值 887,821 (仟元) × 80% = 710,257 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 887,821 (仟元) × 20% = 177,564 (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 107 年 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表三

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)	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	未備註(註4)	
								值	備註
REDWOOD INTERIOR PTE LTD	未上市上櫃公司 DDG Glass Pte Ltd	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,387	\$ 98,660	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，請參閱附表五及附表六。

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 目 的	往 來		形 式
					金 額	條 件	
107年1月1日至6月30日							
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	應付(收)帳款	\$ (新幣 43,661 1,954)	與一般客戶相較無重大差異	3%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	126,664 (新幣 5,683)	依 Redwood Interior Pte Ltd 移轉訂價政策制度	25%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	其他應收(付)款	45,723 (新幣 2,047)	與一般客戶相較無重大差異	3%
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	應付(收)帳款	2,623 (新幣 117)	與一般客戶相較無重大差異	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	銷貨收入及進貨	3,156 (新幣 142)	依 Redwood Interior Pte Ltd 移轉訂價政策制度	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	應付(收)帳款	191 (新幣 9)	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	901 (新幣 40)	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	3,032 (新幣 136)	與一般客戶相較無重大差異	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS KOREA CO. LTD	3	其他應收(付)款	2,905 (新幣 130)	與一般客戶相較無重大差異	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS KOREA CO. LTD	3	銷貨收入及進貨	3,554 (新幣 159)	依 Redwood Interior Pte Ltd 移轉訂價政策制度	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS KOREA CO. LTD	3	利息收入(費用)	57 (新幣 3)	與一般客戶相較無重大差異	-
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD PROJECTS JAPAN 株式會社	3	應收(付)帳款	253 (新幣 11)	與一般客戶相較無重大差異	-
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	銷貨收入及進貨	5,466 (新幣 245)	依 Redwood Interior Pte Ltd 移轉訂價政策制度	1%
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	應收(付)帳款	2,754 (新幣 123)	與一般客戶相較無重大差異	-

(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)	交易科目	往來		情形	
					金額	條	佔合併總營業或總資產之比率(註3)	件
106年1月1日至6月30日								
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	應付(收)帳款	\$ 3,220 (新幣 146)	與一般客戶相較無重大差異	-	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	進貨及銷貨收入	167,157 (新幣 7,654)	依 Redwood Interior Pte Ltd 移轉訂價政策制度	26%	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	3	其他應收(付)款	63,802 (新幣 2,887)	與一般客戶相較無重大差異	4%	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	REDWOOD (HK) LTD	3	應付(收)帳款	1,967 (新幣 89)	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	9,364 (新幣 430)	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	10,757 (新幣 487)	與一般客戶相較無重大差異	1%	
1	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	宏木貿易(上海)有限公司	3	應收(付)款	15 (新幣 1)	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	132 (新幣 6)	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	64,025 (新幣 2,941)	依 Redwood Interior Pte Ltd 移轉訂價政策制度	10%	
2	REDWOOD FURNITURE SDN. BHD.	REDWOOD PROJECTS SDN. BHD.	3	應收(付)帳款	35,732 (新幣 1,617)	與一般客戶相較無重大差異	2%	

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業或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未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業之方式計算。

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元／各外幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期目	資本金		未 數	持 % 股	有被投資公司 金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
					原始 金額	去年 年底						
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)	-	100	\$ 887,821	(\$ 115,635)	(\$ 115,635)	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)	-	100	437,026	(80,166)	(80,166)	孫公司	
	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	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)	-	100	25,532	3,204	3,204	孫公司	
	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	馬來西亞	全球性高級精品名牌店之裝潢	6,195 (新幣 256)	6,195 (新幣 256)	-	100	45,587	2,883	2,883	孫公司	
	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	韓國	全球性高級精品名牌店之裝潢	11,160 (韓幣 400,000)	2,729 (韓幣 100,000)	-	100	6,276	(1,174)	(1,174)	孫公司	
	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	法國	全球性高級精品名牌店之裝潢	7,190 (歐元 200)	- (歐元 -)	-	100	5,751	(1,339)	(1,339)	孫公司	
	REDWOOD INTERIOR PTE LTD	日本	全球性高級精品名牌店之裝潢	11,980 (日元 45,000)	- (日元 -)	-	100	10,524	(1,823)	(1,823)	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 107 年 6 月 30 日新台幣對新台幣之即期匯率 22.34 換算；馬幣對新台幣之即期匯率 7.5599 換算；港幣對新台幣之即期匯率 3.8805 換算；韓元對新台幣之即期匯率 0.0268 換算；歐元對新台幣之即期匯率 35.4 換算；日元對新台幣之即期匯率 0.2748 換算。

紅木集團有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自累積匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期認損(認益)	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益	註備
宏木貿易(上海)有限公司	全球性高級精品名牌店之裝潢	\$ 24,486 (USD 825)	由 REDWOOD INTERIOR PTE LTD 投資持股 100% 股權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,647	100	\$ 14,647	\$ 103,420	\$ -	

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ -
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ -

註 1：本期認列投資損益損欄中，經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。