

股票代碼：6664

群翊工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一十二年及一十一年第一季

公司地址：桃園市楊梅區和平路188號  
電話：(03)485-3536

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 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     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~9   |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 9~10  |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10    |
| (六)重要會計項目之說明             | 10~26 |
| (七)關係人交易                 | 26~27 |
| (八)質押之資產                 | 27    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 27    |
| (十)重大之災害損失               | 27    |
| (十一)重大之期後事項              | 27    |
| (十二)其 他                  | 28    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 28~29 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 29    |
| 3.大陸投資資訊                 | 30    |
| 4.主要股東資訊                 | 30    |
| (十四)部門資訊                 | 30~31 |



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

群翊工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

群翊工業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達群翊工業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效，及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

于紀慶



許明芳



證券主管機關：台財證六字第0920122026號  
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號  
民國一一二年五月十二日

民國一十二年及一十一年三月三十一日止年度經核閱，未依審計準則查核  
群翊工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日 一十一年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

|  | 112.3.31            |            | 111.12.31        |            | 111.3.31         |            |                                    | 112.3.31            |            | 111.12.31        |            | 111.3.31         |            |
|--|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
|  | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |                                    | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |
| <b>資 產</b>                               |                     |            |                  |            |                  |            | <b>負債及權益</b>                       |                     |            |                  |            |                  |            |
| <b>流動資產：</b>                             |                     |            |                  |            |                  |            | <b>流動負債：</b>                       |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)(二十))                 | \$ 1,114,290        | 17         | 1,951,595        | 32         | 413,998          | 9          | 2100 短期借款(附註六(九)(二十)及八)            | \$ -                | -          | -                | -          | 261,000          | 6          |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)(二十))     | 296,910             | 5          | 251,088          | 4          | 435,035          | 10         | 2130 合約負債－流動(附註六(十七))              | 2,501,826           | 39         | 2,253,048        | 37         | 1,294,576        | 28         |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三)(十七))                  | 7,917               | -          | 55,275           | 1          | 7,151            | -          | 2170 應付帳款(附註六(二十))                 | 497,219             | 8          | 512,778          | 8          | 444,137          | 10         |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十七))                  | 551,891             | 9          | 645,489          | 11         | 478,394          | 11         | 2216 應付股利(附註六(十五))                 | 385,202             | 6          | -                | -          | 269,500          | 6          |
| 130X 存貨(附註六(五))                          | 1,991,442           | 31         | 1,862,257        | 31         | 1,444,520        | 32         | 2219 其他應付款(附註六(十三)(二十))            | 122,683             | 2          | 188,567          | 3          | 119,477          | 3          |
| 1410 預付款項                                | 21,649              | -          | 18,002           | -          | 13,461           | -          | 2230 本期所得稅負債                       | 150,774             | 2          | 112,531          | 2          | 73,118           | 2          |
| 1476 其他金融資產－流動(附註六(四)及八)                 | 1,428,920           | 22         | 302,116          | 5          | 743,618          | 16         | 2250 負債準備－流動(附註六(十二))              | 47,875              | -          | 56,049           | 1          | 52,735           | 1          |
| 1479 其他流動資產－其他                           | 36,153              | 1          | 30,528           | -          | 23,214           | 1          | 2280 租賃負債－流動(附註六(十一)(二十)及七)        | 4,842               | -          | 5,289            | -          | 5,038            | -          |
| <b>流動資產合計</b>                            | <u>5,449,172</u>    | <u>85</u>  | <u>5,116,350</u> | <u>84</u>  | <u>3,559,391</u> | <u>79</u>  | 2399 其他流動負債－其他                     | 10,052              | -          | 11,769           | -          | 13,543           | -          |
| <b>非流動資產：</b>                            |                     |            |                  |            |                  |            | <b>流動負債合計</b>                      | <u>3,720,473</u>    | <u>57</u>  | <u>3,140,031</u> | <u>51</u>  | <u>2,533,124</u> | <u>56</u>  |
| 1511 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)(十)(二十)) | 623                 | -          | 300              | -          | -                | -          | <b>非流動負債：</b>                      |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)                 | 606,810             | 9          | 608,217          | 10         | 566,973          | 13         | 2530 應付可轉換公司債(附註六(十)(二十))          | 461,536             | 7          | 479,596          | 8          | -                | -          |
| 1755 使用權資產(附註六(七))                       | 24,846              | -          | 26,262           | -          | 26,420           | -          | 2570 遞延所得稅負債                       | 20,357              | -          | 20,357           | -          | 37,156           | 1          |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(八))                    | 39,660              | 1          | 40,858           | 1          | 46,068           | 1          | 2580 租賃負債－非流動(附註六(十一)(二十)及七)       | 10,617              | -          | 11,562           | -          | 11,522           | -          |
| 1840 遞延所得稅資產                             | 53,947              | 1          | 54,399           | 1          | 52,489           | 1          | 2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十三)(二十))      | 42,648              | 1          | 43,486           | 1          | 52,526           | 1          |
| 1980 其他金融資產－非流動(附註六(四)及八)                | 245,991             | 4          | 238,551          | 4          | 272,154          | 6          | 2645 存入保證金                         | 4,867               | -          | 4,842            | -          | 4,949            | -          |
| 1995 其他非流動資產－其他                          | 18,134              | -          | 18,396           | -          | 9,832            | -          | <b>非流動負債合計</b>                     | <u>540,025</u>      | <u>8</u>   | <u>559,843</u>   | <u>9</u>   | <u>106,153</u>   | <u>2</u>   |
| <b>非流動資產合計</b>                           | <u>990,011</u>      | <u>15</u>  | <u>986,983</u>   | <u>16</u>  | <u>973,936</u>   | <u>21</u>  | <b>負債總計</b>                        | <u>4,260,498</u>    | <u>65</u>  | <u>3,699,874</u> | <u>60</u>  | <u>2,639,277</u> | <u>58</u>  |
| <b>資產總計</b>                              | <u>\$ 6,439,183</u> | <u>100</u> | <u>6,103,333</u> | <u>100</u> | <u>4,533,327</u> | <u>100</u> | <b>權益(附註六(十)、(十五)、(十六)及(二十二))：</b> |                     |            |                  |            |                  |            |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | 股 本：                               |                     |            |                  |            |                  |            |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | 3110 普通股股本                         | 550,000             | 9          | 550,000          | 9          | 550,000          | 12         |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | 3140 預收股本                          | 2,322               | -          | -                | -          | -                | -          |
|  |                     |            |                  |            |                  |            |                                    | <u>552,322</u>      | <u>9</u>   | <u>550,000</u>   | <u>9</u>   | <u>550,000</u>   | <u>12</u>  |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | 資本公積：                              |                     |            |                  |            |                  |            |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | 3200 資本公積                          | 329,983             | 5          | 312,209          | 5          | 287,021          | 6          |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | 保留盈餘：                              |                     |            |                  |            |                  |            |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | 3310 法定盈餘公積                        | 378,545             | 6          | 378,545          | 6          | 344,443          | 8          |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | 3320 特別盈餘公積                        | 32,228              | 1          | 32,228           | 1          | 29,200           | 1          |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | 3350 未分配盈餘                         | 908,425             | 14         | 1,155,153        | 19         | 699,215          | 15         |
|  |                     |            |                  |            |                  |            |                                    | <u>1,319,198</u>    | <u>21</u>  | <u>1,565,926</u> | <u>26</u>  | <u>1,072,858</u> | <u>24</u>  |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | 其他權益：                              |                     |            |                  |            |                  |            |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | (22,818)            | -          | (24,676)         | -          | (15,829)         | -          |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | <b>歸屬於母公司業主權益合計</b>                | <u>2,178,685</u>    | <u>35</u>  | <u>2,403,459</u> | <u>40</u>  | <u>1,894,050</u> | <u>42</u>  |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | <b>權益總計</b>                        | <u>2,178,685</u>    | <u>35</u>  | <u>2,403,459</u> | <u>40</u>  | <u>1,894,050</u> | <u>42</u>  |
|  |                     |            |                  |            |                  |            | <b>負債及權益總計</b>                     | <u>\$ 6,439,183</u> | <u>100</u> | <u>6,103,333</u> | <u>100</u> | <u>4,533,327</u> | <u>100</u> |

董事長：陳安順



經理人：李榮坤



會計主管：沈錦味



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依審計準則查核  
群翊工業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|  | 112年1月至3月  |     | 111年1月至3月 |     |
|--|------------|-----|-----------|-----|
|  | 金額         | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入淨額(附註六(十七))                       | \$ 569,257 | 100 | 506,455   | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(十一)、(十二)、(十三)、(十八)、七及十二) | 296,871    | 52  | 291,693   | 58  |
| 營業毛利                                       | 272,386    | 48  | 214,762   | 42  |
| 營業費用(附註六(三)、(十一)、(十三)及(十八))：               |            |     |           |     |
| 6100 推銷費用                                  | 31,928     | 6   | 30,928    | 6   |
| 6200 管理費用                                  | 21,815     | 4   | 24,703    | 5   |
| 6300 研究發展費用                                | 55,955     | 10  | 32,771    | 6   |
| 6450 預期信用減損損失(利益)                          | (838)      | -   | (5,891)   | (1) |
| 營業費用合計                                     | 108,860    | 20  | 82,511    | 16  |
| 6900 營業淨利                                  | 163,526    | 28  | 132,251   | 26  |
| 營業外收入及支出(附註六(十)、(十一)、(十九)及七)：              |            |     |           |     |
| 7100 利息收入                                  | 23,415     | 5   | 3,689     | 1   |
| 7010 其他收入                                  | 307        | -   | 4,879     | 1   |
| 7020 其他利益及損失                               | 226        | -   | 40,924    | 8   |
| 7050 財務成本                                  | (2,087)    | -   | (271)     | -   |
| 營業外收入及支出合計                                 | 21,861     | 5   | 49,221    | 10  |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利                            | 185,387    | 33  | 181,472   | 36  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十四))                      | 46,913     | 8   | 40,109    | 8   |
| 本期淨利                                       | 138,474    | 25  | 141,363   | 28  |
| 8300 其他綜合損益：                               |            |     |           |     |
| 8310 不重分類至損益之項目                            |            |     |           |     |
| 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                     | 2,323      | -   | 20,499    | 4   |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))              | (465)      | -   | (4,100)   | 1   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                            | 1,858      | -   | 16,399    | 3   |
| 8300 本期其他綜合損益                              | 1,858      | -   | 16,399    | 3   |
| 8500 本期綜合損益總額                              | \$ 140,332 | 25  | 157,762   | 31  |
| 淨利歸屬於：                                     |            |     |           |     |
| 8610 母公司業主                                 | \$ 138,474 | 25  | 141,363   | 28  |
| 綜合損益總額歸屬於：                                 |            |     |           |     |
| 8710 母公司業主                                 | \$ 140,332 | 25  | 157,762   | 31  |
| 每股盈餘(附註六(十六))                              |            |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                       | \$ 2.51    |     | 2.57      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                       | \$ 2.31    |     | 2.56      |     |

董事長：陳安順



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李榮坤



會計主管：沈錦味



僅經核閱，未依審計準則查核  
 群翊工業股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|               | 普通股<br>股本  | 預收股本  | 資本公積    | 保留盈餘       |            |           | 合計        | 其他權益項目                        | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 權益總額      |
|---------------|------------|-------|---------|------------|------------|-----------|-----------|-------------------------------|----------------------|-----------|
|               |            |       |         | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 |           | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 |                      |           |
| 民國一一年一月一日餘額   | \$ 550,000 | -     | 287,021 | 344,443    | 29,200     | 827,352   | 1,200,995 | (32,228)                      | 2,005,788            | 2,005,788 |
| 本期淨利          | -          | -     | -       | -          | -          | 141,363   | 141,363   | -                             | 141,363              | 141,363   |
| 本期其他綜合損益      | -          | -     | -       | -          | -          | -         | -         | 16,399                        | 16,399               | 16,399    |
| 本期綜合損益總額      | -          | -     | -       | -          | -          | 141,363   | 141,363   | 16,399                        | 157,762              | 157,762   |
| 盈餘指撥及分配：      |            |       |         |            |            |           |           |                               |                      |           |
| 普通股現金股利       | -          | -     | -       | -          | -          | (269,500) | (269,500) | -                             | (269,500)            | (269,500) |
| 民國一一年三月三十一日餘額 | \$ 550,000 | -     | 287,021 | 344,443    | 29,200     | 699,215   | 1,072,858 | (15,829)                      | 1,894,050            | 1,894,050 |
| 民國一二年一月一日餘額   | \$ 550,000 | -     | 312,209 | 378,545    | 32,228     | 1,155,153 | 1,565,926 | (24,676)                      | 2,403,459            | 2,403,459 |
| 本期淨利          | -          | -     | -       | -          | -          | 138,474   | 138,474   | -                             | 138,474              | 138,474   |
| 本期其他綜合損益      | -          | -     | -       | -          | -          | -         | -         | 1,858                         | 1,858                | 1,858     |
| 本期綜合損益總額      | -          | -     | -       | -          | -          | 138,474   | 138,474   | 1,858                         | 140,332              | 140,332   |
| 盈餘指撥及分配：      |            |       |         |            |            |           |           |                               |                      |           |
| 普通股現金股利       | -          | -     | -       | -          | -          | (385,202) | (385,202) | -                             | (385,202)            | (385,202) |
| 可轉換公司債轉換      | -          | 2,322 | 17,774  | -          | -          | -         | -         | -                             | 20,096               | 20,096    |
| 民國一二年三月三十一日餘額 | \$ 550,000 | 2,322 | 329,983 | 378,545    | 32,228     | 908,425   | 1,319,198 | (22,818)                      | 2,178,685            | 2,178,685 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳安順



經理人：李榮坤



會計主管：沈錦味



僅經核閱，未依審計準則查核  
群翊工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 112年1月至3月           | 111年1月至3月        |
|---------------------|---------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>   |                     |                  |
| <b>本期稅前淨利</b>       | \$ 185,387          | 181,472          |
| <b>調整項目：</b>        |                     |                  |
| 收益費損項目              |                     |                  |
| 折舊費用                | 7,990               | 8,083            |
| 攤銷費用                | 466                 | 142              |
| 預期信用減損利益            | (838)               | (5,891)          |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | (788)               | (35)             |
| 利息費用                | 2,087               | 271              |
| 利息收入                | (23,415)            | (3,689)          |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益    | -                   | (19)             |
| 處分投資利益              | (380)               | (13)             |
| 收益費損項目合計            | (14,878)            | (1,151)          |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數：   |                     |                  |
| 應收票據                | 47,358              | (1,674)          |
| 應收帳款                | 94,436              | (106,234)        |
| 存貨                  | (129,185)           | (129,138)        |
| 預付款項                | (3,647)             | (2,753)          |
| 其他流動資產              | (1,841)             | (3,221)          |
| 合約負債                | 248,778             | 274,607          |
| 應付帳款                | (15,559)            | 32,362           |
| 其他應付款               | (65,884)            | (31,967)         |
| 負債準備                | (8,203)             | (2,781)          |
| 其他流動負債              | (1,717)             | 6,510            |
| 淨確定福利負債             | (838)               | (1,017)          |
| 調整項目合計              | 148,820             | 33,543           |
| 營運產生之現金流入           | 334,207             | 215,015          |
| 收取之利息               | 19,631              | 2,023            |
| 支付之利息               | -                   | (243)            |
| 支付之所得稅              | (8,218)             | (5,208)          |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>   | <u>345,620</u>      | <u>211,587</u>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b>   |                     |                  |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產  | (326,000)           | (535,000)        |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產  | 281,000             | 100,013          |
| 取得不動產、廠房及設備         | (3,270)             | (23,248)         |
| 處分不動產、廠房及設備         | -                   | 19               |
| 存出保證金減少(增加)         | 2,572               | (50)             |
| 取得無形資產              | (5,000)             | (1,241)          |
| 其他金融資產(增加)減少        | (1,134,244)         | 142,576          |
| 其他非流動資產減少(增加)       | 2,023               | (622)            |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>   | <u>(1,182,919)</u>  | <u>(317,553)</u> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>   |                     |                  |
| 短期借款                | -                   | (2,700)          |
| 償還長期借款              | -                   | (14,889)         |
| 存入保證金增加             | 25                  | 176              |
| 租賃本金償還              | (1,423)             | (1,302)          |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b>   | <u>(1,398)</u>      | <u>(18,715)</u>  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | 1,392               | 12,726           |
| 本期現金及約當現金減少數        | (837,305)           | (111,955)        |
| 期初現金及約當現金餘額         | 1,951,595           | 525,953          |
| <b>期末現金及約當現金餘額</b>  | <u>\$ 1,114,290</u> | <u>413,998</u>   |

董事長：陳安順



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：李榮坤



會計主管：沈錦味



僅經核閱，未依審計準則查核  
群翊工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一十二年及一十一年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

群翊工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十九年一月二十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市楊梅區和平路188號。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為一般箱型式乾燥、烘乾、預熱、熟化設備、自動化輸送式熱風、IR乾燥、烘乾設備、專業用無塵防爆、真空烤箱等製造買賣業務。本公司股票自民國一〇七年九月十二日起於櫃檯買賣中心掛牌交易。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年五月十二日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則                   | 主要修訂內容   | 理事會發布之生效日 |
|----------------------------|--|-----------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。<br>修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。 | 2024年1月1日 |

## 群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則                  | 主要修訂內容  | 理事會發布之生效日 |
|---------------------------|---|-----------|
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | <p>在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。</p> <p>企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。</p> | 2024年1月1日 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

#### 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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

## 群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱                | 子公司名稱                 | 業務性質       | 所持股權百分比  |           |          |
|-----------------------|-----------------------|------------|----------|-----------|----------|
|                       |                       |            | 112.3.31 | 111.12.31 | 111.3.31 |
| 本公司                   | GROUP UP (SAMOA) Ltd. | 投資控股       | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| GROUP UP (SAMOA) Ltd. | 旺群科技(蘇州工業園區)有限公司      | 設備製造、買賣及維修 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| GROUP UP (SAMOA) Ltd. | 群翊貿易(深圳)有限公司          | 買賣及維修      | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|              | 112.3.31     | 111.12.31 | 111.3.31 |
|--------------|--------------|-----------|----------|
| 庫存現金、支票及活期存款 | \$ 273,087   | 329,693   | 343,230  |
| 定期存款         | 841,203      | 1,621,902 | 70,768   |
| 合計           | \$ 1,114,290 | 1,951,595 | 413,998  |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                          | 112.3.31          | 111.12.31      | 111.3.31       |
|--------------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：  |                   |                |                |
| 非衍生金融資產—基金               | \$ 296,346        | 250,622        | 435,035        |
| 興櫃公司股票                   | 564               | 466            | -              |
| 合 計                      | <u>\$ 296,910</u> | <u>251,088</u> | <u>435,035</u> |
|                          | 112.3.31          | 111.12.31      | 111.3.31       |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動： |                   |                |                |
| 非避險之衍生工具可轉換公司債贖回權        | <u>\$ 623</u>     | <u>300</u>     | <u>-</u>       |

(三)應收票據及帳款(含催收款)

|             | 112.3.31          | 111.12.31      | 111.3.31       |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 7,917          | 55,275         | 7,151          |
| 應收帳款(含催收款)  | 555,614           | 650,329        | 484,970        |
| 減：備抵損失      | (3,723)           | (4,840)        | (6,576)        |
|             | <u>\$ 559,808</u> | <u>700,764</u> | <u>485,545</u> |

合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含催收款)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款(含催收款)係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|            | 112.3.31              |                 |                  |
|------------|-----------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據<br>及應收帳款<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 552,009            | 0.1%            | 552              |
| 逾期90天以下    | 5,301                 | 10%             | 530              |
| 逾期90天~180天 | 3,716                 | 30%             | 1,115            |
| 逾期180天以上   | 2,505                 | 50%~100%        | 1,526            |
|            | <u>\$ 563,531</u>     |                 | <u>3,723</u>     |

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | 111.12.31             |                 |                  |
|------------|-----------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據<br>及應收帳款<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 686,273            | 0.1%            | 577              |
| 逾期90天以下    | 10,128                | 10%             | 1,011            |
| 逾期90天~180天 | 6,742                 | 30%             | 2,022            |
| 逾期180天以上   | 2,461                 | 50%~100%        | 1,230            |
|            | <u>\$ 705,604</u>     |                 | <u>4,840</u>     |

|            | 111.3.31              |                 |                  |
|------------|-----------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據<br>及應收帳款<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 462,841            | 0.1%            | 463              |
| 逾期90天以下    | 22,504                | 10%             | 2,250            |
| 逾期90天~180天 | 2,763                 | 30%             | 829              |
| 逾期180天以上   | 4,013                 | 50%~100%        | 3,034            |
|            | <u>\$ 492,121</u>     |                 | <u>6,576</u>     |

合併公司應收票據及應收帳款(含催收款)之備抵損失變動表如下：

|                | 112年1月至3月       | 111年1月至3月    |
|----------------|-----------------|--------------|
| 期初餘額           | \$ 4,840        | 12,371       |
| 減損損失迴轉         | (838)           | (5,891)      |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (289)           | -            |
| 其他             | 10              | 96           |
| 期末餘額           | <u>\$ 3,723</u> | <u>6,576</u> |

於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他金融資產

|           | 112.3.31            | 111.12.31      | 111.3.31         |
|-----------|---------------------|----------------|------------------|
| 三個月以上定期存款 | \$ 1,652,686        | 520,312        | 699,897          |
| 受限制定期存款   | 22,225              | 20,355         | 315,875          |
| 合計        | <u>\$ 1,674,911</u> | <u>540,667</u> | <u>1,015,772</u> |

於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之其他金融資產提供作質押之情形請詳附註八。

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

|        | <u>112.3.31</u>     | <u>111.12.31</u> | <u>111.3.31</u>  |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 原料及半成品 | \$ 190,303          | 167,593          | 223,585          |
| 在製品    | 1,796,996           | 1,685,905        | 1,218,402        |
| 製成品    | <u>4,143</u>        | <u>8,759</u>     | <u>2,533</u>     |
|        | <u>\$ 1,991,442</u> | <u>1,862,257</u> | <u>1,444,520</u> |

營業成本組成明細如下：

|           | <u>112年1月至3月</u>  | <u>111年1月至3月</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 銷貨成本      | \$ 254,387        | 260,696          |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 19,361            | 4,673            |
| 維修成本      | 16,345            | 18,322           |
| 其他        | <u>6,778</u>      | <u>8,002</u>     |
|           | <u>\$ 296,871</u> | <u>291,693</u>   |

於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|               | <u>土地</u>         | <u>房屋建築</u>    | <u>運輸設備</u>   | <u>辦公及<br/>其他設備</u> | <u>未完工程</u>   | <u>總 計</u>     |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|---------------------|---------------|----------------|
| 成本或認定成本：      |                   |                |               |                     |               |                |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 259,316        | 316,168        | 16,806        | 106,465             | 91,347        | 790,102        |
| 增 添           | -                 | -              | -             | 575                 | 2,695         | 3,270          |
| 重 分 類         | -                 | -              | -             | 884                 | (884)         | -              |
| 匯率變動之影響       | <u>-</u>          | <u>465</u>     | <u>23</u>     | <u>143</u>          | <u>-</u>      | <u>631</u>     |
| 民國112年3月31日餘額 | <u>\$ 259,316</u> | <u>316,633</u> | <u>16,829</u> | <u>108,067</u>      | <u>93,158</u> | <u>794,003</u> |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ 259,316        | 314,874        | 16,249        | 102,466             | 14,556        | 707,461        |
| 增 添           | -                 | -              | -             | 262                 | 22,986        | 23,248         |
| 重 分 類         | -                 | -              | (108)         | -                   | -             | (108)          |
| 匯率變動之影響       | <u>-</u>          | <u>3,275</u>   | <u>162</u>    | <u>986</u>          | <u>-</u>      | <u>4,423</u>   |
| 民國111年3月31日餘額 | <u>\$ 259,316</u> | <u>318,149</u> | <u>16,303</u> | <u>103,714</u>      | <u>37,542</u> | <u>735,024</u> |
| 折舊及減損損失：      |                   |                |               |                     |               |                |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ -              | 101,923        | 11,768        | 68,194              | -             | 181,885        |
| 折 舊           | -                 | 2,775          | 419           | 1,699               | -             | 4,893          |
| 匯率變動之影響       | <u>-</u>          | <u>273</u>     | <u>17</u>     | <u>125</u>          | <u>-</u>      | <u>415</u>     |
| 民國112年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>104,971</u> | <u>12,204</u> | <u>70,018</u>       | <u>-</u>      | <u>187,193</u> |

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               | 土地                | 房屋建築           | 運輸設備         | 辦公及<br>其他設備   | 未完工程          | 總計             |
|---------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 民國111年1月1日餘額  | \$ -              | 90,149         | 8,909        | 61,220        | -             | 160,278        |
| 折舊            | -                 | 2,767          | 718          | 1,611         | -             | 5,096          |
| 重分類           | -                 | -              | (108)        | -             | -             | (108)          |
| 匯率變動之影響       | -                 | 1,805          | 111          | 869           | -             | 2,785          |
| 民國111年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>94,721</u>  | <u>9,630</u> | <u>63,700</u> | <u>-</u>      | <u>168,051</u> |
| 帳面價值：         |                   |                |              |               |               |                |
| 民國112年1月1日    | <u>\$ 259,316</u> | <u>214,245</u> | <u>5,038</u> | <u>38,271</u> | <u>91,347</u> | <u>608,217</u> |
| 民國112年3月31日   | <u>\$ 259,316</u> | <u>211,662</u> | <u>4,625</u> | <u>38,049</u> | <u>93,158</u> | <u>606,810</u> |
| 民國111年1月1日    | <u>\$ 259,316</u> | <u>224,725</u> | <u>7,340</u> | <u>41,246</u> | <u>14,556</u> | <u>547,183</u> |
| 民國111年3月31日   | <u>\$ 259,316</u> | <u>223,428</u> | <u>6,673</u> | <u>40,014</u> | <u>37,542</u> | <u>566,973</u> |

於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備提供予金融機構作為借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

|                  | 土地               | 房屋及<br>建築     | 運輸<br>設備     | 總計            |
|------------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本：         |                  |               |              |               |
| 民國112年1月1日餘額     | \$ 18,108        | 14,650        | 8,329        | 41,087        |
| 匯率變動之影響          | 73               | 8             | 1            | 82            |
| 民國112年3月31日餘額    | <u>\$ 18,181</u> | <u>14,658</u> | <u>8,330</u> | <u>41,169</u> |
| 民國111年1月1日餘額     | \$ 17,905        | 11,013        | 8,534        | 37,452        |
| 匯率變動之影響          | 514              | 57            | 7            | 578           |
| 民國111年3月31日餘額    | <u>\$ 18,419</u> | <u>11,070</u> | <u>8,541</u> | <u>38,030</u> |
| 使用權資產之累計折舊及減損損失： |                  |               |              |               |
| 民國112年1月1日餘額     | \$ 5,574         | 4,174         | 5,077        | 14,825        |
| 提列折舊             | 277              | 503           | 690          | 1,470         |
| 匯率變動之影響          | 23               | 4             | 1            | 28            |
| 民國112年3月31日餘額    | <u>\$ 5,874</u>  | <u>4,681</u>  | <u>5,768</u> | <u>16,323</u> |
| 民國111年1月1日餘額     | \$ 4,407         | 2,302         | 3,332        | 10,041        |
| 提列折舊             | 277              | 407           | 707          | 1,391         |
| 匯率變動之影響          | 156              | 20            | 2            | 178           |
| 民國111年3月31日餘額    | <u>\$ 4,840</u>  | <u>2,729</u>  | <u>4,041</u> | <u>11,610</u> |

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|             | <u>土 地</u>       | <u>房屋及<br/>建 築</u> | <u>運輸<br/>設備</u> | <u>總 計</u>    |
|-------------|------------------|--------------------|------------------|---------------|
| 帳面價值：       |                  |                    |                  |               |
| 民國112年1月1日  | \$ <u>12,534</u> | <u>10,476</u>      | <u>3,252</u>     | <u>26,262</u> |
| 民國112年3月31日 | \$ <u>12,307</u> | <u>9,977</u>       | <u>2,562</u>     | <u>24,846</u> |
| 民國111年1月1日  | \$ <u>13,498</u> | <u>8,711</u>       | <u>5,202</u>     | <u>27,411</u> |
| 民國111年3月31日 | \$ <u>13,579</u> | <u>8,341</u>       | <u>4,500</u>     | <u>26,420</u> |

(八)投資性不動產

|               | <u>房屋及建築</u>      |
|---------------|-------------------|
| 成本或認定成本：      |                   |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ <u>119,416</u> |
| 民國112年3月31日餘額 | \$ <u>119,633</u> |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ <u>117,682</u> |
| 民國111年3月31日餘額 | \$ <u>122,071</u> |
| 折舊及減損損失：      |                   |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ <u>78,558</u>  |
| 民國112年3月31日餘額 | \$ <u>79,973</u>  |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ <u>71,888</u>  |
| 民國111年3月31日餘額 | \$ <u>76,003</u>  |
| 帳面金額：         |                   |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ <u>40,858</u>  |
| 民國112年3月31日餘額 | \$ <u>39,660</u>  |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ <u>45,794</u>  |
| 民國111年3月31日餘額 | \$ <u>46,068</u>  |

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

|         |                   |
|---------|-------------------|
| 擔保銀行借款  | \$ <u>261,000</u> |
| 尚未使用額度  | \$ <u>13,000</u>  |
| 利率區間(%) | <u>0.37%</u>      |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)應付可轉換公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊明細如下：

|                                  | <u>112.3.31</u>   | <u>111.12.31</u> |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| 發行轉換公司債總金額                       | \$ 479,100        | 500,000          |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額                    | (17,564)          | (22,469)         |
| 期末應付公司債餘額                        | <u>\$ 461,536</u> | <u>477,531</u>   |
| 嵌入式衍生工具-贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產) | <u>\$ 623</u>     | <u>300</u>       |
| 權益組成部分-轉換權(列報於資本公積)              | <u>\$ 24,136</u>  | <u>25,188</u>    |
|                                  | <u>112年1月至3月</u>  | <u>111年1月至3月</u> |
| 嵌入式衍生工具按公允價值再衡量之損益               | <u>\$ 346</u>     | <u>-</u>         |
| 利息費用                             | <u>\$ 2,059</u>   | <u>-</u>         |

本公司發行之國內第一次無擔保可轉換公司債係將選擇權及負債分離，並分別認列為權益及負債，其相關資訊如下：

|                   | 國內第一次<br>無擔保可轉換<br>公司債 |
|-------------------|------------------------|
| 發行時可轉換公司債本金之複利現值  | \$ 474,770             |
| 發行時嵌入式衍生性金融資產—贖回權 | (148)                  |
| 發行時權益組成要素         | <u>25,188</u>          |
| 發行時應付公司債總額        | <u>\$ 499,810</u>      |

本公司於民國一一一年五月三十日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為新台幣五億元整，其主要發行條件如下：

- 1.發行價格：面額101%。
- 2.票面利率：0%。
- 3.發行期間：三年(民國一一一年五月三十日日日至一一四年五月三十日)。
- 4.本公司提前贖回權：

第一次發行轉換公司債，自發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在集中市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時，或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

- 5.債權人之賣回權：

第一次發行轉換公司債發行辦法，無提前賣回權條款。

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.轉換辦法

(1)上述轉換公司債自發行之日後滿三個月之翌日起至到期日止，債券持有人可依本公司所訂轉換辦法轉換為本公司普通股股票。

(2)轉換價格之訂定：

轉換價格於發行時訂為每股96元，遇有本公司普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格。民國一一二年三月三十一日轉換價格為每股90元。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值如下：

|     | 112.3.31         | 111.12.31     | 111.3.31      |
|-----|------------------|---------------|---------------|
| 流動  | \$ <u>4,842</u>  | <u>5,289</u>  | <u>5,038</u>  |
| 非流動 | \$ <u>10,617</u> | <u>11,562</u> | <u>11,522</u> |

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|                           | 112年1月至3月       | 111年1月至3月  |
|---------------------------|-----------------|------------|
| 租賃負債之利息費用                 | \$ <u>27</u>    | <u>30</u>  |
| 短期租賃之費用                   | \$ <u>1,100</u> | <u>215</u> |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ <u>133</u>   | <u>274</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 112年1月至3月       | 111年1月至3月    |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>2,656</u> | <u>1,791</u> |

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、工廠廠房及員工宿舍，土地之租賃期間通常為五至五十年，房屋及建築則為五至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價等指數之變動計算。

部分租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)負債準備

保固準備變動如下：

|            | <u>112年1月至3月</u> | <u>111年1月至3月</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 期初餘額       | \$ 56,049        | 55,405           |
| 本年度減少之負債準備 | <u>(8,174)</u>   | <u>(2,670)</u>   |
| 期末餘額       | <u>\$ 47,875</u> | <u>52,735</u>    |

- 1.合併公司之保固負債準備主要與產品維修相關，保固負債準備係依據類似商品之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之未來一年內發生。
- 2.民國一一二年及一一一年三月三十一日，當採用之保固提列比率增減變動0.25%時，合併公司認列之保固負債準備將分別增加或減少5,171千元及4,519千元。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | <u>112年1月至3月</u> | <u>111年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 95            | 82               |
| 管理費用 | <u>74</u>        | <u>46</u>        |
|      | <u>\$ 169</u>    | <u>89</u>        |

2.確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | <u>112年1月至3月</u> | <u>111年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 3,455         | 3,585            |
| 營業費用 | <u>1,466</u>     | <u>1,312</u>     |
|      | <u>\$ 4,921</u>  | <u>3,840</u>     |

3.短期員工福利負債

|                  | <u>112.3.31</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.3.31</u> |
|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 帶薪假負債(列於其他應付款項下) | <u>\$ 7,097</u> | <u>7,234</u>     | <u>6,088</u>    |

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理當局對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

|         |                  |                  |
|---------|------------------|------------------|
|         | <u>112年1月至3月</u> | <u>111年1月至3月</u> |
| 當期所得稅費用 | \$ <u>46,913</u> | <u>40,109</u>    |

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

|                   |                  |                  |
|-------------------|------------------|------------------|
|                   | <u>112年1月至3月</u> | <u>111年1月至3月</u> |
| 後續可能重分類至損益之項目：    |                  |                  |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ <u>(465)</u>  | <u>(4,100)</u>   |

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司截至民國一一二年三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股232千股，以面額發行，總金額為2,322千元，帳列預收股本項下。截至財務報告發布日止，其中27千股，業已辦妥法定登記程序，餘205千股，尚未辦妥法定登記程序。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|             |                   |                  |                 |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
|             | <u>112.3.31</u>   | <u>111.12.31</u> | <u>111.3.31</u> |
| 發行股票溢價      | \$ 276,193        | 257,367          | 257,367         |
| 員工認股權       | 29,654            | 29,654           | 29,654          |
| 轉換公司債權益組成項目 | <u>24,136</u>     | <u>25,188</u>    | <u>-</u>        |
|             | <u>\$ 329,983</u> | <u>312,209</u>   | <u>287,021</u>  |

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

## 群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘已達本公司實收資本額時不在此限；次按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。前項盈餘分配，董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之特別決議方式，將應分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部以現金方式發放，並報告股東會。

本公司之股利政策，因考量目前尚屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配。其中每年提撥分配股東股息紅利應不低於當年可供分配盈餘之百分之十，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，惟股利之分配應就當年度所分配之股利中，以不低於百分之十發放現金股利。

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積(民國一一〇年度應分配民國一〇九年度盈餘時自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一一年度分配民國一一〇年度盈餘時自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積)；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年二月二十四日及民國一一一年二月二十五日經董事會決議民國一一一年度及民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之配股率如下：

|              | 111年度   |                | 110年度  |                |
|--------------|---------|----------------|--------|----------------|
|              | 配股率(元)  | 金額             | 配股率(元) | 金額             |
| 分派予普通股業主之股利： |         |                |        |                |
| 現金           | \$ 7.00 | <u>385,202</u> | 4.90   | <u>269,500</u> |

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

|                     | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 |
|---------------------|-----------------------|
| 民國112年1月1日期初餘額      | \$ (24,676)           |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 1,858                 |
| 民國112年3月31日餘額       | <u>\$ (22,818)</u>    |
| 民國111年1月1日期初餘額      | \$ (32,228)           |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 16,399                |
| 民國111年3月31日餘額       | <u>\$ (15,829)</u>    |

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：每股盈餘為元／股數為千股

|                                   | <u>112年1月至3月</u>  | <u>111年1月至3月</u> |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| 基本每股盈餘：                           |                   |                  |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利                 | <u>\$ 138,474</u> | <u>141,363</u>   |
| 普通股加權平均流通在外股數                     | 55,069            | 55,000           |
|                                   | <u>\$ 2.51</u>    | <u>2.57</u>      |
| 稀釋每股盈餘                            |                   |                  |
| 歸屬於本公司之普通股權益持有人之本期淨利<br>(基本)      | \$ 138,474        | 141,363          |
| 可轉換公司債贖回權按公允價值衡量之評價利益             | (346)             | -                |
| 可轉換公司債之利息費用                       | 2,059             | -                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)             | <u>\$ 140,187</u> | <u>141,363</u>   |
| 普通股加權平均流通在外股數                     | 55,069            | 55,000           |
| 估列員工酬勞之影響                         | 175               | 189              |
| 可轉換公司債之影響                         | 5,487             | -                |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通<br>股影響數後) | <u>60,731</u>     | <u>55,189</u>    |
|                                   | <u>\$ 2.31</u>    | <u>2.56</u>      |

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

|           | 112年1月至3月         |               |              |                |
|-----------|-------------------|---------------|--------------|----------------|
|           | 群翊<br>部門          | 蘇州旺群<br>部門    | 其他<br>部門     | 合 計            |
| 主要地區市場：   |                   |               |              |                |
| 臺灣        | \$ 88,808         | -             | -            | 88,808         |
| 中國        | 427,435           | 23,341        | 6,828        | 457,604        |
| 其他國家      | 22,845            | -             | -            | 22,845         |
| 合 計       | <u>\$ 539,088</u> | <u>23,341</u> | <u>6,828</u> | <u>569,257</u> |
| 主要產品/服務線： |                   |               |              |                |
| 設備        | \$ 533,238        | 16,177        | 5,208        | 554,623        |
| 勞務        | 5,850             | 3,214         | 1,620        | 10,684         |
| 其他        | -                 | 3,950         | -            | 3,950          |
| 合 計       | <u>\$ 539,088</u> | <u>23,341</u> | <u>6,828</u> | <u>569,257</u> |
|           |                   |               |              |                |
|           | 111年1月至3月         |               |              |                |
|           | 群翊<br>部門          | 蘇州旺群<br>部門    | 其他<br>部門     | 合 計            |
| 主要地區市場：   |                   |               |              |                |
| 臺灣        | \$ 158,658        | -             | -            | 158,658        |
| 中國        | 242,056           | 38,627        | 5,620        | 286,303        |
| 其他國家      | 61,494            | -             | -            | 61,494         |
| 合 計       | <u>\$ 462,208</u> | <u>38,627</u> | <u>5,620</u> | <u>506,455</u> |
| 主要產品/服務線： |                   |               |              |                |
| 設備        | \$ 456,004        | 31,501        | 5,198        | 492,703        |
| 勞務        | 6,204             | 1,463         | 422          | 8,089          |
| 其他        | -                 | 5,663         | -            | 5,663          |
| 合 計       | <u>\$ 462,208</u> | <u>38,627</u> | <u>5,620</u> | <u>506,455</u> |

2.合約餘額

|            | 112.3.31            | 111.12.31        | 111.3.31         |
|------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據       | \$ 7,917            | 55,275           | 7,151            |
| 應收帳款       | 555,614             | 650,329          | 484,970          |
| 減：備抵損失     | (3,723)             | (4,840)          | (6,576)          |
| 合 計        | <u>\$ 559,808</u>   | <u>700,764</u>   | <u>485,545</u>   |
| 合約負債(含催收款) | <u>\$ 2,501,826</u> | <u>2,253,088</u> | <u>1,294,576</u> |

應收票據及帳款(含催收款)及其減損之揭露請詳附註六(三)。

## 群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為405,307千元及309,713千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

### (十八)員工及董事酬勞

依本公司公司章程規定，應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累計虧損數額後，如尚有餘額應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為5,500千元及5,175千元；董事酬勞估列金額皆為1,375千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報各該年度之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為22,000千元及17,000千元，董事酬勞提列金額分別為5,500千元及4,450千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之利息收入明細如下：

|        | <u>112年1月至3月</u> | <u>111年1月至3月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 23,394        | 3,683            |
| 其他利息收入 | 21               | 6                |
| 利息收入合計 | <u>\$ 23,415</u> | <u>3,689</u>     |

#### 2.其他利益及損失

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

|                         | <u>112年1月至3月</u> | <u>111年1月至3月</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益(損失)              | \$ (942)         | 42,305           |
| 處分投資利益                  | 380              | 13               |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失)       | -                | 19               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失) | 788              | 35               |
| 其他利益及損失                 | -                | (1,448)          |
|                         | <u>\$ 226</u>    | <u>40,924</u>    |

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響

|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 6個月<br>以內        | 6-12個月       | 1-2年         | 2-5年           | 超過5年         |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| <b>112年3月31日</b>  |                     |                  |                  |              |              |                |              |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |              |              |                |              |
| 應付帳款及其他應付款        | \$ 619,102          | 619,902          | 619,902          | -            | -            | -              | -            |
| 應付可轉換公司債          | 461,536             | 479,100          | -                | -            | -            | 479,100        | -            |
| 應付股利              | 385,202             | 385,202          | 385,202          | -            | -            | -              | -            |
| 租賃負債              | 15,459              | 15,866           | 2,846            | 2,085        | 3,224        | 3,691          | 4,020        |
|                   | <u>\$ 1,481,299</u> | <u>1,500,070</u> | <u>1,007,950</u> | <u>2,085</u> | <u>3,224</u> | <u>482,791</u> | <u>4,020</u> |
| <b>111年12月31日</b> |                     |                  |                  |              |              |                |              |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |              |              |                |              |
| 應付帳款及其他應付款        | \$ 701,345          | 701,345          | 701,345          | -            | -            | -              | -            |
| 應付可轉換公司債          | 479,596             | 500,000          | -                | -            | -            | 500,000        | -            |
| 租賃負債              | 16,851              | 17,285           | 2,845            | 2,541        | 3,440        | 4,349          | 4,110        |
|                   | <u>\$ 1,197,792</u> | <u>1,218,630</u> | <u>704,190</u>   | <u>2,541</u> | <u>3,440</u> | <u>504,349</u> | <u>4,110</u> |
| <b>111年3月31日</b>  |                     |                  |                  |              |              |                |              |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |              |              |                |              |
| 應付帳款及其他應付款        | \$ 563,614          | 563,614          | 563,614          | -            | -            | -              | -            |
| 短期借款              | 261,000             | 261,241          | 261,241          | -            | -            | -              | -            |
| 應付股利              | 269,500             | 269,500          | 269,500          | -            | -            | -              | -            |
| 租賃負債              | 16,560              | 16,913           | 2,607            | 2,526        | 4,292        | 4,923          | 2,565        |
|                   | <u>\$ 1,110,674</u> | <u>1,111,268</u> | <u>1,096,962</u> | <u>2,526</u> | <u>4,292</u> | <u>4,923</u>   | <u>2,565</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|             | 112.3.31  |       |           | 111.12.31 |       |           | 111.3.31 |       |         |
|-------------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|----------|-------|---------|
|             | 外幣        | 匯率    | 台幣        | 外幣        | 匯率    | 台幣        | 外幣       | 匯率    | 台幣      |
| <b>金融資產</b> |           |       |           |           |       |           |          |       |         |
| 貨幣性項目       |           |       |           |           |       |           |          |       |         |
| 美金          | \$ 74,170 | 30.45 | 2,258,477 | 61,153    | 30.71 | 1,878,009 | 34,523   | 28.63 | 988,221 |
| 人民幣         | 52,514    | 4.431 | 232,690   | 54,908    | 4.408 | 242,034   | 34,556   | 4.506 | 155,709 |
| <b>金融負債</b> |           |       |           |           |       |           |          |       |         |
| 貨幣性項目       |           |       |           |           |       |           |          |       |         |
| 美金          | 179       | 30.45 | 5,451     | 272       | 30.71 | 8,353     | 306      | 28.63 | 8,759   |
| 人民幣         | 289       | 4.431 | 1,281     | 1,386     | 4.408 | 6,109     | 10       | 4.506 | 45      |

## 群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少19,876千元及9,081千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(942)千元及42,305千元。

### 3.利率分析

合併公司之利率風險主要來自於浮動利率之銀行借款，下列敏感度分析係假設報導日流通在外之浮動利率負債金額於報導期間皆流通在外。若利率增加或減少1%，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加0千元及522千元。

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| 112.3.31         |            |         |     |     |         |
|------------------|------------|---------|-----|-----|---------|
| 公允價值             |            |         |     |     |         |
|                  | 帳面金額       | 第一級     | 第二級 | 第三級 | 合計      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 297,533 | 296,910 | 623 | -   | 297,533 |
| 111.12.31        |            |         |     |     |         |
| 公允價值             |            |         |     |     |         |
|                  | 帳面金額       | 第一級     | 第二級 | 第三級 | 合計      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 251,388 | 251,088 | 300 | -   | 251,388 |
| 111.3.31         |            |         |     |     |         |
| 公允價值             |            |         |     |     |         |
|                  | 帳面金額       | 第一級     | 第二級 | 第三級 | 合計      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 435,035 | 435,035 | -   | -   | 435,035 |

## 群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

#### (二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

#### (二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

#### (二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)及附註六(十一)。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係         |
|-------|------------------|
| 陳安順   | 合併公司主要管理人員       |
| 李榮坤   | 合併公司主要管理人員       |
| 余添和   | 合併公司主要管理人員       |
| 賴文章   | 合併公司主要管理人員       |
| 陳宏展   | 合併公司主要管理人員之一等親關係 |
| 余哲寬   | 合併公司主要管理人員之一等親關係 |

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

租賃

合併公司向關係人承租辦公室並參考鄰近地區租金行情簽訂五年期租賃合約，合約總價值為10,662千元。截至民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出11千元及14千元，截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額分別為6,358千元、6,515千元及8,080千元。另合併公司向關係人承租員工宿舍及車輛參考當地租金行情簽訂短期租賃合約，合約總價值為17,814千元。民國一一二年一月一日至三月三十一日認列租金支出為2,654千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

|        |                  |                  |
|--------|------------------|------------------|
|        | <u>112年1月至3月</u> | <u>111年1月至3月</u> |
| 短期員工福利 | \$ <u>22,594</u> | <u>17,262</u>    |

八、質押之資產

合併公司為借款、保證額度及履約保證提供抵質押之資產明細如下：

| <u>抵質押品</u> | <u>抵質押擔保標的</u> | <u>112.3.31</u>  | <u>111.12.31</u> | <u>111.3.31</u> |
|-------------|----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 土地          | 銀行額度申請         | \$ -             | -                | 259,316         |
| 房屋及建築       | "              | -                | -                | 182,955         |
| 定期存款—列於     | 履約保證           |                  |                  |                 |
| 其他金融資產      |                | <u>22,225</u>    | <u>20,355</u>    | <u>315,875</u>  |
|             |                | <u>\$ 22,225</u> | <u>20,355</u>    | <u>758,146</u>  |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年三月三十一日止，合併公司由銀行提供保證之履約保證函及擔保信用狀為6,265千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 112年1月至3月   |             |        | 111年1月至3月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 50,174      | 36,986      | 87,160 | 48,758      | 31,126      | 79,884 |
| 勞健保費用          | 2,998       | 3,445       | 6,443  | 2,892       | 2,533       | 5,425  |
| 退休金費用          | 3,550       | 1,540       | 5,090  | 3,667       | 1,358       | 5,025  |
| 董事酬金           | -           | 2,032       | 2,032  | -           | 2,032       | 2,032  |
| 其他員工福利費用       | 2,465       | 2,365       | 4,830  | 2,300       | 1,840       | 4,140  |
| 折舊費用           | 3,440       | 4,550       | 7,990  | 4,378       | 3,705       | 8,083  |
| 攤銷費用           | 253         | 213         | 466    | 84          | 58          | 142    |

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：股數為千股

| 持有之公司 | 有價證券<br>種類及名稱   | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                 | 期 末   |        |        |        | 備 註 |
|-------|-----------------|-----------------|----------------------|-------|--------|--------|--------|-----|
|       |                 |                 |                      | 股 數   | 帳面金額   | 持股比率   | 公允價值   |     |
| 本公司   | 華南永昌麒麟貨幣市場基金    | 無               | 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | 2,464 | 30,042 | - %    | 30,042 |     |
| "     | 富蘭克林華美貨幣市場基金    | "               | "                    | 2,853 | 30,038 | - %    | 30,038 |     |
| "     | 群益安穩貨幣市場基金      | "               | "                    | 3,045 | 50,035 | - %    | 50,035 |     |
| "     | 安聯台灣貨幣市場基金      | "               | "                    | 3,920 | 50,060 | - %    | 50,060 |     |
| "     | 聯邦貨幣市場基金        | "               | "                    | 3,721 | 50,058 | - %    | 50,058 |     |
| "     | 德銀遠東DWS台灣貨幣市場基金 | "               | "                    | 4,197 | 50,015 | - %    | 50,015 |     |
| "     | 日盛貨幣市場基金        | "               | "                    | 1,161 | 16,042 | - %    | 16,042 |     |
| "     | 第一金全家福貨幣市場基金    | "               | "                    | 111   | 20,056 | - %    | 20,056 |     |
| "     | 敏豐企業股份有限公司股票    | "               | "                    | 11    | 564    | 0.03 % | 564    |     |

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生金融工具交易：  
請詳附註六(二)及(十)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象           | 與交易人之關係 | 交易往來情形   |       |            |                 |
|----|-------|------------------|---------|----------|-------|------------|-----------------|
|    |       |                  |         | 科目       | 金額    | 交易條件       | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0  | 本公司   | 旺群科技(蘇州工業園區)有限公司 | 1       | 進貨       | 2,245 | 與一般交易無顯著不同 | 0.39 %          |
| 0  | "     | "                | 1       | 銷貨       | 4,516 | "          | 0.79 %          |
| 0  | "     | "                | 1       | 維修成本     | 8,242 | "          | 1.45 %          |
| 0  | "     | "                | 1       | 應收帳款-關係人 | 3,687 | "          | 0.06 %          |
| 0  | "     | "                | 1       | 應付帳款-關係人 | 7,512 | "          | 0.12 %          |
| 0  | 本公司   | 群翊貿易(深圳)有限公司     | 1       | 進貨       | 388   | 與一般交易無顯著不同 | 0.07 %          |
| 0  | "     | "                | 1       | 銷貨       | 1,622 | "          | 0.28 %          |
| 0  | "     | "                | 1       | 維修成本     | 6,064 | "          | 1.06 %          |
| 0  | "     | "                | 1       | 應收帳款-關係人 | 1,621 | "          | 0.03 %          |
| 0  | "     | "                | 1       | 應付帳款-關係人 | 3,892 | "          | 0.06 %          |

註1、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

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、上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註4、僅揭露母公司對子公司之進銷貨及應收付帳款等重要交易往來，子公司對母公司之重要交易往來則不再贅述。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一十二年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/美元千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱               | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額                  |                         | 期末持有   |          |         | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|--------|-----------------------|------|--------|-------------------------|-------------------------|--------|----------|---------|-------------|-------------|----|
|        |                       |      |        | 本期期末                    | 去年年底                    | 股數     | 比率       | 帳面金額    |             |             |    |
| 本公司    | GROUP UP (SAMOA) Ltd. | 薩摩亞  | 投資控股   | 399,464<br>( USD12,500) | 399,464<br>( USD12,500) | 12,500 | 100.00 % | 464,157 | 2,477       | 2,156       |    |

## 群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美元千元

| 大陸被投資<br>公司名稱            | 主要營業<br>項目     | 實收<br>資本額              | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資<br>公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益<br>(註2) | 期末投<br>資帳面<br>價值<br>(註2) | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------------|----------------|------------------------|------------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|
|                          |                |                        |                  |                         | 匯出              | 收回 |                         |                   |                         |                          |                          |                      |
| 旺群科技(蘇<br>州工業園區)<br>有限公司 | 設備製造、<br>買賣及維修 | 326,105<br>(USD10,000) | (二)              | 373,898<br>(USD11,700)  | -               | -  | 373,898<br>(USD11,700)  | 1,127             | 100.00%                 | 1,127                    | 389,206                  | 107,186              |
| 群翊貿易(深<br>圳)有限公司         | 買賣及維修          | 15,979<br>(USD500)     | (二)              | 15,979<br>(USD500)      | -               | -  | 15,979<br>(USD500)      | 1,035             | 100.00%                 | 1,035                    | 77,175                   | -                    |

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註2：投資損益認列基礎，係依經會計師核閱之財務報表。

#### 2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額        | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| 389,877<br>(USD 12,200)  | 389,877<br>(USD 12,200) | 1,307,211              |

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱     | 股份 | 持有股數      | 持股比例   |
|------------|----|-----------|--------|
| 同得投資股份有限公司 |    | 3,632,928 | 6.58 % |
| 活水投資股份有限公司 |    | 2,760,712 | 5.00 % |

## 十四、部門資訊

### (一)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

群翊工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| 112年1月至3月  | 群翊部門                | 蘇州旺群<br>部 門    | 其他部門           | 調整<br>及銷除       | 總 計              |
|------------|---------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|
| 收 入：       |                     |                |                |                 |                  |
| 來自外部客戶收入   | \$ 539,088          | 23,341         | 6,828          | -               | 569,257          |
| 部門間收入      | 6,136               | 9,739          | 5,669          | (21,544)        | -                |
| 收入總計       | <u>\$ 545,224</u>   | <u>33,080</u>  | <u>12,497</u>  | <u>(21,544)</u> | <u>569,257</u>   |
| 應報導部門損益    | <u>\$ 185,029</u>   | <u>1,288</u>   | <u>3,328</u>   | <u>(4,258)</u>  | <u>185,387</u>   |
| 111年1月至3月  | 群翊部門                | 蘇州旺群<br>部 門    | 其他部門           | 調整<br>及銷除       | 總 計              |
| 收 入：       |                     |                |                |                 |                  |
| 來自外部客戶收入   | \$ 462,208          | 38,627         | 5,620          | -               | 506,455          |
| 部門間收入      | 8,340               | 11,527         | 4,900          | (24,767)        | -                |
| 收入總計       | <u>\$ 470,548</u>   | <u>50,154</u>  | <u>10,520</u>  | <u>(24,767)</u> | <u>506,455</u>   |
| 應報導部門損益    | <u>\$ 178,953</u>   | <u>10,074</u>  | <u>7,462</u>   | <u>(15,017)</u> | <u>181,472</u>   |
| 應報導部門資產    | 群翊部門                | 蘇州旺群<br>部 門    | 其他部門           | 調整及銷除           | 總 計              |
| 112年3月31日  | <u>\$ 5,912,685</u> | <u>451,865</u> | <u>103,534</u> | <u>(28,901)</u> | <u>6,439,183</u> |
| 111年12月31日 | <u>\$ 5,561,838</u> | <u>475,721</u> | <u>103,208</u> | <u>(37,434)</u> | <u>6,103,333</u> |
| 111年3月31日  | <u>\$ 3,896,632</u> | <u>563,199</u> | <u>103,298</u> | <u>(29,802)</u> | <u>4,533,327</u> |
| 應報導部門負債    | 群翊部門                | 蘇州旺群<br>部 門    | 其他部門           | 調整及銷除           | 總 計              |
| 112年3月31日  | <u>\$ 4,217,747</u> | <u>62,659</u>  | <u>16,653</u>  | <u>(36,561)</u> | <u>4,260,498</u> |
| 111年12月31日 | <u>\$ 3,617,819</u> | <u>89,654</u>  | <u>17,750</u>  | <u>(25,349)</u> | <u>3,699,874</u> |
| 111年3月31日  | <u>\$ 2,563,359</u> | <u>77,554</u>  | <u>15,080</u>  | <u>(16,716)</u> | <u>2,639,277</u> |