

股票代碼：3685

政翔精密股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱報告)

公司地址：台中市西屯區台中港路二段128之3號13樓之2
電話：04-36060899

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7~14
(四)關係人交易	15
(五)質押之資產	15
(六)重大承諾事項及或有事項	15
(七)重大之災害損失	15
(八)重大之期後事項	15
(九)其 他	15~20
(十)附註揭露事項	20~21
(十一)營運部門資訊	21

政翔精密股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 375,106	101	475,605	100
4170 減：銷貨退回	327	-	164	-
4190 銷貨折讓	<u>2,351</u>	<u>1</u>	<u>1,549</u>	<u>-</u>
營業收入淨額	372,428	100	473,892	100
5000 營業成本(附註三(三))	<u>262,957</u>	<u>71</u>	<u>275,681</u>	<u>58</u>
營業毛利	<u>109,471</u>	<u>29</u>	<u>198,211</u>	<u>42</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	14,768	4	16,473	3
6200 管理及總務費用	42,162	11	50,925	11
6300 研究發展費用	<u>32,290</u>	<u>9</u>	<u>27,263</u>	<u>6</u>
營業費用合計	<u>89,220</u>	<u>24</u>	<u>94,661</u>	<u>20</u>
營業淨利	<u>20,251</u>	<u>5</u>	<u>103,550</u>	<u>22</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,374	-	714	-
7130 處分固定資產利益	-	-	195	-
7160 兌換利益淨額	-	-	1,078	-
7480 什項收入淨額	<u>1,835</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>3,209</u>	<u>1</u>	<u>1,987</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	3,490	1	2,764	1
7530 處分固定資產損失	1,297	-	188	-
7560 兌換損失淨額	696	-	-	-
7880 什項支出淨額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>423</u>	<u>-</u>
	<u>5,483</u>	<u>1</u>	<u>3,375</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	17,977	5	102,162	21
8110 所得稅費用	<u>10,444</u>	<u>3</u>	<u>15,330</u>	<u>3</u>
合併總損益	<u>\$ 7,533</u>	<u>2</u>	<u>86,832</u>	<u>18</u>
歸屬于：				
母公司股東	<u>\$ 7,533</u>	<u>2</u>	<u>86,832</u>	<u>18</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
每股盈餘(元)(附註三(十一))				
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.45</u>	<u>0.19</u>	<u>2.49</u>	<u>2.12</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.44</u>	<u>0.19</u>	<u>2.47</u>	<u>2.10</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李昭霈

經理人：李昭霈

會計主管：張泰榕

政翔精密股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 7,533	86,832
調整項目：		
折舊費用	69,902	54,967
攤銷費用	3,403	2,042
呆帳費用提列數	-	1,319
存貨跌價及呆滯損失	3,571	122
處分及報廢固定資產損失	1,179	(7)
處分無形資產損失	118	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收帳款減少(增加)	98,137	(66,853)
其他應收款增加	-	(396)
存貨增加	(6,725)	(8,774)
預付費用增加	(5,150)	-
預付款項減少(增加)	958	(8,921)
預付退休金增加	(93)	-
遞延所得稅資產(增加)減少	(643)	2,737
其他營業資產減少	941	1,875
營業負債之淨變動：		
應付票據減少	(1,625)	(5,462)
應付帳款增加	12,967	16,671
應付費用(減少)增加	(13,196)	8,134
預收款項增加	624	406
其他營業負債減少	(230)	(2,741)
營業活動之淨現金流入	<u>171,671</u>	<u>81,951</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(1,400)
購置固定資產	(67,109)	(54,982)
處分固定資產價款	188	286
存出保證金減少	633	260
受限制資產減少(增加)	3,028	(3,313)
購置無形資產	(435)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(63,695)</u>	<u>(59,149)</u>

(續)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李昭霈

經理人：李昭霈

會計主管：張泰榕

政翔精密股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	21,982	85,256
應付短期票券(減少)增加	(19,971)	19,957
償還長期借款	(2,217)	(8,989)
發放現金股利	(80,498)	(83,116)
庫藏股票買回成本	-	(16,717)
融資活動之淨現金流出	<u>(80,704)</u>	<u>(3,609)</u>
匯率影響數	(5,818)	11,467
本期現金及約當現金淨增減數	21,454	30,660
期初現金及約當現金餘額	142,247	122,951
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 163,701</u>	<u>\$ 153,611</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 3,890</u>	<u>2,435</u>
支付所得稅	<u>\$ 16,060</u>	<u>6,076</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 3,025</u>	<u>4,477</u>
固定資產轉列存貨	<u>\$ 3,168</u>	<u>1,005</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 10,071</u>	<u>14,426</u>
累積換算調整數	<u>\$ 8,879</u>	<u>29,829</u>
預付工程款轉列其他無形資產	<u>\$ 76</u>	<u>2,955</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：李昭霈

經理人：李昭霈

會計主管：張泰榕

政翔精密股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇〇年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下列所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(一)合併概況及合併財務報表之編製基礎

列入合併財務報表之轉投資公司及持股情形如下：

投資公司	公司名稱	持股比率		業務性質
		101.9.30	100.9.30	
本公司	薩摩亞政翔投資控股有限公司(政翔薩摩亞)	89.54%	89.25%	投資控股
本公司	京浩投資股份有限公司(京浩投資)	100%	100%	一般投資業
京浩投資股份有限公司(京浩投資)	薩摩亞政翔投資控股有限公司(政翔薩摩亞)	10.46%	10.75%	投資控股
薩摩亞政翔投資控股有限公司(政翔薩摩亞)	友翔投資有限公司(友翔投資)	100%	100%	投資控股
友翔投資有限公司(友翔投資)	政翔精密光學(蘇州)有限公司(政翔蘇州)	100%	100%	經營各種電子零組件加工及買賣業務

合併公司依據修正後之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，於對被投資公司具有控制能力而構成母子公司關係時，將重大被投資公司列入合併報表之編製範圍。

本合併財務季報表編製主體包括本公司直接或間接持有其具表決權之股份半數以上且對其具控制力之公司，以下合稱為合併公司。

合併公司間之內部交易均已於合併財務季報表中銷除。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.9.30	100.9.30
現金及零用金	\$ 454	447
銀行存款：		
活期存款	65,599	46,447
外幣活存	44,519	49,161
外幣定存	53,129	57,556
	163,247	153,164
	\$ 163,701	153,611

(二)應收帳款淨額

	101.9.30	100.9.30
應收帳款	\$ 219,742	326,341
減：備抵減損損失	(249)	(2,415)
	\$ 219,493	323,926

上述應收帳款擔保情形請詳附註五。

到期期間短之流動應收帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

	101年前三季	100年前三季
應收帳款之備抵變動		
期初餘額	\$ 249	1,096
本期提列減損損失	-	1,319
期末餘額	\$ 249	2,415

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)存 貨

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之存貨明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
商 品	\$ 940	-
減：備抵跌價損失	-	-
小 計	<u>940</u>	<u>-</u>
製 成 品	30,484	23,715
減：備抵跌價損失	<u>(1,560)</u>	<u>(1,199)</u>
小 計	<u>28,924</u>	<u>22,516</u>
在 製 品	3,359	1,787
減：備抵跌價損失	-	-
小 計	<u>3,359</u>	<u>1,787</u>
原 料	14,381	10,914
減：備抵跌價損失	<u>(420)</u>	<u>(113)</u>
小 計	<u>13,961</u>	<u>10,801</u>
物 料	1,791	2,475
減：備抵跌價損失	<u>(22)</u>	<u>(9)</u>
小 計	<u>1,769</u>	<u>2,466</u>
	<u>\$ 48,953</u>	<u>37,570</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季認列存貨相關利益分別為2,554千元及4,021千元，明細如下：

	<u>101年第三季</u>	<u>100年第三季</u>
存貨跌價損失	\$ 681	122
存貨盤虧(盈)	(69)	11
出售下腳及廢料收入	(6,056)	(6,357)
存貨報廢損失	<u>2,890</u>	<u>2,203</u>
	<u>\$ (2,554)</u>	<u>(4,021)</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，上述存貨均未提供作為融資之質押擔保。

(四)金融商品

本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日持有之金融資產明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
以成本衡量之金融資產-非流動：		
股票投資-台中國際育樂(股)公司	<u>\$ 1,400</u>	<u>1,400</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，上述投資均未提供作為擔保品。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)固定資產

合併公司固定資產未提供作為擔保品。

(六)閒置資產

	<u>100.9.30</u>
模具設備	700
減：累計折舊	(630)
累計減損	<u>(70)</u>
	<u>-</u>

合併公司閒置資產未提供作為擔保品。

(七)短期借款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
信用借款	\$ 217,180	105,345
應收帳款融資借款	5,495	55,071
擔保借款	<u>-</u>	<u>45,720</u>
	<u>\$ 222,675</u>	<u>206,136</u>
未動支額度	<u>\$ 187,218</u>	<u>252,895</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季之短期借款利率區間分別為年息1.584%~2.740%及1.473%~2.35%。

應收帳款融資之擔保品請詳附註五。

(八)應付短期票券

	<u>100.9.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>利率區間%</u>
應付商業本票	20,000	1.69
未攤銷利息費用	<u>(43)</u>	
	<u>19,957</u>	

(九)長期借款

	<u>貸款銀行</u>	<u>還款期限</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
	台新國際商業銀行	98.12.6~100.11.6	\$ -	1,533
	合作金庫銀行	99.04.23~104.04.23	<u>7,990</u>	<u>10,936</u>
			7,990	12,469
		減：一年內到期長期借款	<u>(3,025)</u>	<u>(4,477)</u>
			<u>\$ 4,965</u>	<u>7,992</u>
利率區間			<u>2.7%</u>	<u>2.40%~2.70%</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司長期借款並未提供擔保品。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年九月三十日之長期借款餘額，未來應償還明細如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
101.10.01~102.09.30		\$	3,025
102.10.01~103.09.30			3,108
103.10.01~104.04.23			<u>1,857</u>
		\$	<u><u>7,990</u></u>

(十)股東權益

1.股本

本公司於民國九十九年四月二十一日經股東會決議辦理私募增資並授權董事長執行，董事會於民國九十九年四月二十九日決議通過以私募方式辦理現金增資發行新股2,200千股，每股私募價格為31.7元溢價(每股面額10元)發行。此項增資案以民國九十九年五月三日為增資基準日，共募得資金69,740千元，業經主管機關核准並已辦妥法定登記程序。該次現金增資之目的主要係為充實營運資金。私募之普通股除三年內不得自由轉讓外，其餘權利義務原則上與已發行之普通股相同。

民國一〇〇年十二月一日經董事會決議辦理註銷庫藏股減資案，註銷減資809千股，每股面額10元。此項減資經董事會決議以民國一〇〇年十二月一日為減資基準日，並已於民國一〇〇年十二月十九日完成變更登記。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司額定股本皆為500,000千元，實收股本分別為402,488千元及410,578千元，皆為普通股。

2.庫藏股票

本公司於民國一〇〇年前三季，為維護本公司信用及股東權益而陸續買回庫藏股，截至民國一〇〇年九月三十日止，共計買回794千股，買回總金額16,717千元，民國一〇〇年度共計買回809千股，買回總金額17,060千元，已全數辦理註銷。庫藏股票依法不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。依申請執行庫藏股時按相關法令計算相關限額，無超限之情形。

3.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，使得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4.法定盈餘公積

本公司依公司法規定，就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。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份為限。

5.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘及前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應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。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議就迴轉部分轉回未分配盈餘以供分派。

6.盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算後之盈餘，於提繳稅款及彌補以前年度虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，必要時提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再依下列順序分派之：

- (1)員工紅利不低於百分之一，不高於百分之二十。
- (2)董事、監察人酬勞不高於百分之二。
- (3)剩餘數由董事會就餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。

前項員工分配股票紅利對象，得包括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止之稅後淨利乘上章程所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數約7%，董監酬勞分配成數約1%，估計員工紅利金額分別為407千元及5,470千元，董監酬勞分別為68千元及782千元，配發股票紅利之股數計算係分別依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權息之影響及資產負債表日收盤價。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為各股東會決議當年度之損益。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇一年六月二十八日及民國一〇〇年五月十八日經股東會決議分配民國一〇〇年度及九十九年度盈餘相關資訊如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股現金股利(元)	\$ <u>2.0000</u>	<u>2.0243</u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
員工紅利－現金	\$ 6,904	5,818
董監酬勞	<u>1,151</u>	<u>831</u>
	\$ <u>8,055</u>	<u>6,649</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，民國一〇一年度之盈餘分派案待年度結束後由董事會擬議後送股東會決議。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年前三季，合併公司每股盈餘計算如下：

	<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>17,977</u>	<u>7,533</u>	<u>102,162</u>	<u>86,832</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>40,249</u>	<u>40,249</u>	<u>40,981</u>	<u>40,981</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.45</u>	<u>0.19</u>	<u>2.49</u>	<u>2.12</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>17,977</u>	<u>7,533</u>	<u>102,162</u>	<u>86,832</u>
加權平均流通在外股數(千股)	40,249	40,249	40,981	40,981
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
－員工紅利分配數(千股)	<u>250</u>	<u>250</u>	<u>332</u>	<u>332</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流				
通在外股數(千股)	<u>40,499</u>	<u>40,499</u>	<u>41,313</u>	<u>41,313</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.44</u>	<u>0.19</u>	<u>2.47</u>	<u>2.10</u>

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)金融商品資訊之揭露

1.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 163,701	163,701	153,611	153,611
應收帳款淨額	219,493	219,493	323,926	323,926
其他金融資產－流動	-	-	458	458
受限制資產－流動	-	-	9,144	9,144
以成本衡量之金融資產				
－非流動	1,400	詳下述(3)	1,400	詳下述(3)
存出保證金	4,288	4,288	4,919	4,919
金融負債：				
短期借款	222,675	222,675	206,136	206,136
應付短期票券	-	-	19,957	19,957
應付票據及帳款	50,564	50,564	52,183	52,183
應付費用及其他流動負債	48,146	48,146	66,952	66,952
長期借款(含一年內到期)	7,990	7,990	12,469	12,469

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收及應付款項、其他金融資產－流動、短期借款、應付短期票券與應付費用及其他流動負債。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)以成本衡量之金融資產係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計其公平價值。
- (4)長期借款以其浮動利率計息，故以其帳面價值為其公平價值。
- (5)存出保證金係以現金支出，故以帳面價值為其公平價值。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.9.30		100.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 163,701	-	153,611	-
應收帳款淨額	-	219,493	-	323,926
其他金融資產—流動	-	-	-	458
受限制資產—流動	-	-	9,144	-
存出保證金	4,288	-	4,919	-
金融負債：				
短期借款	-	222,675	-	206,136
應付短期票券	-	-	-	19,957
應付票據及帳款	-	50,564	-	52,183
應付費用及其他流動負債	-	48,146	-	66,952
長期借款(含一年內到期)	-	7,990	-	12,469

4.財務風險資訊

(1)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之銷售對象有顯著集中於少數客戶之情形。合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，應收票據及帳款餘額中之87%及86%分別來自四家客戶，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況及實際收款情形且定期評估應收帳款回收之可能性。

(2)流動性風險

合併公司之資本、營運資金足及已取得之授信額度預估以支應履行所有合約義務，故預估未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。依民國一〇一年九月三十日之短期及長期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使合併公司現金流出增加約2,307千元。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

四、關係人交易：無。

五、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司質押資產之帳面價值明細如下：

<u>資 產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收帳款	短期借款擔保	\$ 8,297	73,432
受限制資產	子公司借款擔保	-	9,144
合 計		<u>\$ 8,297</u>	<u>82,576</u>

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司承諾事項如下：

(一)已簽約尚未支付之設備款分別為550千元及68,322千元。

(二)未來三年合併公司營業租賃之租金支出，列示如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
101.10.1~102.9.30	\$ 11,139
102.10.1~103.9.30	7,912
103.10.1~104.9.30	1,025
	<u>\$ 20,076</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	<u>101.9.30</u>			<u>100.9.30</u>		
	<u>外 幣</u>	<u>匯率(註1)</u>	<u>新台幣</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯率(註2)</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD	9,071,087.34	29.295	\$ 265,737	USD	10,854,353.07
人民幣	RMB	25,800.27	4.62	119	RMB	16,692.90
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD	8,560,931.89	29.295	250,792	USD	6,890,934.99
人民幣	RMB	1,064,700.00	4.62	4,919	RMB	1,523,686.55

註1：係採台灣銀行民國一〇一年九月三十日之買入賣出平均匯率。

註2：係採台灣銀行民國一〇〇年九月三十日之買入賣出平均匯率。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)採用IFRSs揭露事項：

- 1.依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由張泰榕副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：(99年度至100年度) ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財務暨行政部 財務暨行政部 財務暨行政部 財務暨行政部 財務暨行政部 財務暨行政部	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段：(100年度至101年度) ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	財務暨行政部 財務暨行政部 財務暨行政部 財務暨行政部	已完成 已完成 已完成 已完成
3.實施階段：(101年度至102年度) ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報表	財務暨行政部 財務暨行政部 財務暨行政部	已完成 積極進行中 積極進行中

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

101年1月1日資產負債調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	524,665	-	524,665
基金及長期投資	1,400	-	1,400
固定資產(4)	538,228	(32,907)	505,321
無形資產	5,240	-	5,240
其他資產(4)	8,675	32,907	41,582
資產總計	1,078,208	-	1,078,208
流動負債(1)(3)	326,111	1,718	327,829
長期負債	7,243	-	7,243
其他負債(2)(3)	6,275	1,421	7,696
負債合計	339,629	3,139	342,768
股本	402,488	-	402,488
資本公積	135,722	-	135,722
保留盈餘(1)(2)	169,477	(3,139)	166,338
累積換算調整數	30,892	-	30,892
股東權益合計	738,579	(3,139)	735,440
負債及股東權益合計	1,078,208	-	1,078,208

(1) 合併公司轉換至國際財務報導準則後，有薪休假給付係依據員工過去所提供之服務且為累積性質，亦表示可累積至未來年度時，雇主應估列相關休假給付義務。轉換後依照國際會計準則第19號「員工福利」之規定，該未休假獎金於給予員工之年度應予以估列將調整增加應付費用及調整減列保留盈餘皆為2,128千元。

(2) 本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益，全數調減期初保留盈餘1,011千元，並將應計退休金負債調整增加1,011千元。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(3)合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，本公司於民國一〇一年一月一日將依我國會計準則原分類流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債項下之遞延所得稅負債金額為410千元。

(4)IFRSs下不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，合併公司應將原依我國會計準則帳列於「預付設備款」之項目依其性質予以重分類至其他非流動資產；依此，本公司於民國一〇一年一月一日將依我國會計準則原分類固定資產項下之預付設備款重分類至非流動資產項下之金額為32,907千元。

民國101年9月30日資產負債調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	443,301	(233)	443,068
基金及長期投資	1,400	-	1,400
固定資產(4)	520,277	(4,177)	516,100
無形資產	4,470	-	4,470
其他資產(1)(3)(4)	7,197	4,338	11,535
資產總計	976,645	(72)	976,573
流動負債(2)	326,313	1,226	327,539
長期負債	4,965	-	4,965
其他負債(1)(3)	1,766	960	2,726
負債合計	333,044	2,186	335,230
股本	402,488	-	402,488
資本公積	135,722	-	135,722
保留盈餘(2)(3)	96,512	(2,258)	94,254
累積換算調整數	8,879	-	8,879
少數股權	-	-	-
股東權益合計	643,601	(2,258)	641,343
負債及股東權益合計	976,645	(72)	976,573

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年九月三十日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動及遞延所得稅負債－非流動進行重分類。遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額為233千元；遞延所得稅負債－非流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額為53千元。
- (2)合併公司轉換至國際財務報導準則後，有薪休假給付係依據員工過去所提供之服務且為累積性質，亦表示可累積至未來年度時，雇主應估列相關休假給付義務。轉換後依照國際會計準則第19號「員工福利」之規定，該未休假獎金於給予員工之年度應予以估列將調整增列應付費用1,226千元、調整減列本期淨損902千元及保留盈餘1,247千元。
- (3)本公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年九月三十日調整增列應計退休金負債1,013千元及本期淨損21千元、調整減列預付退休金19千元及保留盈餘1,011千元。
- (4)IFRSs下不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，合併公司應將原依我國會計準則帳列於「預付設備款」之項目依其性質予以重分類至其他非流動資產；依此，本公司於民國一〇一年九月三十日將依我國會計準則原分類固定資產項下之預付設備款重分類至非流動資產項下之金額為4,177千元。

民國101年9月30日損益調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	372,428		372,428
營業成本	262,957		262,957
營業毛利	109,471		109,471
營業費用(1)(2)	89,221	(881)	88,340
營業淨利	20,251	881	21,132
營業外收益及費損	(2,274)		(2,274)
稅前淨利	17,977	881	18,858
所得稅費用	10,444		10,444
稅後淨利	7,533	881	8,414

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(1)有薪休假給付之費用調節

本公司依國際財務報導準則規定估列員工福利負債準備，於民國一〇一年前三季之薪資費用調減902千元。

(2)退休金費用之調節

本公司依我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，於民國一〇一年前三季調增退休金費用21千元。

3.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

4.本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

(三)：

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	政翔蘇州	1	進貨	173,417	一般價格、付款期間120天	46.56 %
0	本公司	政翔蘇州	1	應付帳款- 關係人	112,930	一般價格、付款期間120天	11.56 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應收款- 關係人	2,712	一般價格與收款期間	0.28 %
1	政翔蘇州	本公司	2	銷貨	171,736	一般價格與收款期間	46.11 %
1	政翔蘇州	本公司	2	應收帳款- 關係人	112,930	一般價格與收款期間	11.56 %
1	政翔蘇州	本公司	2	其他應付款- 關係人	2,712	一般價格、付款期間120天	0.28 %

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國一〇〇年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	政翔蘇州	1	進貨	235,020	一般價格、付款期間90天	49.59 %
0	本公司	政翔蘇州	1	應付帳款- 關係人	124,884	一般價格、付款期間90天	11.57 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應收款 -關係人	4,221	一般價格與收款期間	0.39 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應付款 -關係人	7	一般價格、付款期間90天	- %
1	政翔蘇州	本公司	2	銷貨	235,129	一般價格與收款期間	49.62 %
1	政翔蘇州	本公司	2	應收帳款- 關係人	124,884	一般價格與收款期間	11.57 %
1	政翔蘇州	本公司	2	其他應付款 -關係人	4,221	一般價格、付款期間90天	0.39 %
1	政翔蘇州	本公司	2	其他應收款 -關係人	7	一般價格與收款期間	- %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、合併公司交易事項於編製合併財務報表時業已沖銷。

十一、營運部門資訊

	光學射出部門	
	101年前三季	100年前三季
收入		
來自外部客戶收入	\$ 372,428	473,892
部門間收入	-	-
收入合計	<u>\$ 372,428</u>	<u>473,892</u>
部門損益	<u>\$ 7,533</u>	<u>86,832</u>
部門總資產	<u>\$ 976,645</u>	<u>1,079,290</u>

合併公司僅有一個應報導部門—光學射出部門，主要從事導光板等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

合併公司亦分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，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。

營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。