

股票代碼：3685

政翔精密股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市西屯區臺灣大道三段660號13樓之2
電話：04-36060899

目 錄

項 目	頁 次
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
八、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11~12
(六)重要會計項目之說明	12~26
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

政翔精密股份有限公司董事會 公鑒：

政翔精密股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理人員之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧士華



陳花瀾



證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇四年八月六日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日債權檢閱 未依一般公認審計準則查核
政翔精密股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30		103.12.31		103.6.30			104.6.30		103.12.31		103.6.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(五))	\$ 506,598	33	253,241	23	218,463	23	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 123,440	8	126,600	11	242,877	25
1150	應收票據淨額(附註六(三))	2,524	-	2,782	-	1,970	-	2170	應付票據及帳款淨額(附註六(五))	34,967	2	54,172	5	42,821	4
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及八)	236,037	15	245,453	22	226,312	23	2216	應付股利	-	-	-	-	40,449	4
1310	存貨(附註六(四))	51,759	4	70,659	7	55,783	6	2230	本期所得稅負債	7,654	1	3,521	-	3,189	-
1479	其他流動資產-其他(附註六(三)、(五)及(八))	19,703	1	20,729	2	24,289	3	2300	其他流動負債(附註六(五))	52,932	3	58,478	5	46,549	5
		<u>816,621</u>	<u>53</u>	<u>592,864</u>	<u>54</u>	<u>526,817</u>	<u>55</u>	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))	-	-	4,551	1	20,415	2
										<u>218,993</u>	<u>14</u>	<u>247,322</u>	<u>22</u>	<u>396,300</u>	<u>40</u>
非流動資產：															
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	2,400	-	42,345	4	42,345	4	非流動負債：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及(六))	618,076	40	424,797	38	363,950	37	2540	長期借款(附註六(十))	-	-	27,325	3	19,161	2
1780	無形資產(附註六(五)及(七))	11,471	1	13,506	1	19,018	2	2570	遞延所得稅負債	12,112	1	14,332	1	7,724	1
1840	遞延所得稅資產	274	-	595	-	162	-	2640	應計退休金負債	-	-	-	-	136	-
1975	淨確定福利資產-非流動	765	-	730	-	-	-			<u>12,112</u>	<u>1</u>	<u>41,657</u>	<u>4</u>	<u>27,021</u>	<u>3</u>
1995	其他非流動資產-其他(附註六(八))	99,113	6	32,276	3	21,477	2			<u>231,105</u>	<u>15</u>	<u>288,979</u>	<u>26</u>	<u>423,321</u>	<u>43</u>
		<u>732,099</u>	<u>47</u>	<u>514,249</u>	<u>46</u>	<u>446,952</u>	<u>45</u>	負債總計							
								權益：							
								歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：							
								3100	股本	800,000	52	604,088	55	404,088	42
								3211	資本公積	425,742	27	205,305	19	137,505	14
								3300	保留盈餘	32,084	2	(60,108)	(6)	(26,555)	(3)
								3400	其他權益	56,795	4	68,849	6	35,410	4
									歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,314,621</u>	<u>85</u>	<u>818,134</u>	<u>74</u>	<u>550,448</u>	<u>57</u>
								36XX	非控制權益	2,994	-	-	-	-	-
									權益總計	<u>1,317,615</u>	<u>85</u>	<u>818,134</u>	<u>74</u>	<u>550,448</u>	<u>57</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 1,548,720</u>	<u>100</u>	<u>1,107,113</u>	<u>100</u>	<u>973,769</u>	<u>100</u>
	資產總計	<u>\$ 1,548,720</u>	<u>100</u>	<u>1,107,113</u>	<u>100</u>	<u>973,769</u>	<u>100</u>								

董事長：




經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 政翔精密股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表


民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 176,093	100	161,415	100	309,038	100	281,971	100
5000 營業成本(附註六(四))	<u>129,475</u>	<u>74</u>	<u>133,786</u>	<u>83</u>	<u>219,885</u>	<u>71</u>	<u>240,995</u>	<u>85</u>
營業毛利	<u>46,618</u>	<u>26</u>	<u>27,629</u>	<u>17</u>	<u>89,153</u>	<u>29</u>	<u>40,976</u>	<u>15</u>
營業費用(附註六(十二)及(十八))：								
6100 推銷費用	4,897	3	6,067	4	9,908	3	11,675	4
6200 管理費用	15,912	9	16,298	10	33,518	11	30,640	11
6300 研究發展費用	<u>3,841</u>	<u>2</u>	<u>12,906</u>	<u>8</u>	<u>6,768</u>	<u>2</u>	<u>21,397</u>	<u>8</u>
	<u>24,650</u>	<u>14</u>	<u>35,271</u>	<u>22</u>	<u>50,194</u>	<u>16</u>	<u>63,712</u>	<u>23</u>
營業利益(損失)	<u>21,968</u>	<u>12</u>	<u>(7,642)</u>	<u>(5)</u>	<u>38,959</u>	<u>13</u>	<u>(22,736)</u>	<u>(8)</u>
營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	765	-	(35,190)	(22)	2,421	1	(37,696)	(13)
7100 利息收入	1,029	1	498	-	1,735	-	888	-
7510 利息費用	<u>(1,176)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,770)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,632)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,320)</u>	<u>(1)</u>
	<u>618</u>	<u>-</u>	<u>(36,462)</u>	<u>(23)</u>	<u>1,524</u>	<u>-</u>	<u>(40,128)</u>	<u>(14)</u>
7900 稅前淨利(淨損)	22,586	13	(44,104)	(28)	40,483	13	(62,864)	(22)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	<u>5,192</u>	<u>3</u>	<u>1,051</u>	<u>-</u>	<u>8,405</u>	<u>3</u>	<u>3,387</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利(淨損)	<u>17,394</u>	<u>10</u>	<u>(45,155)</u>	<u>(28)</u>	<u>32,078</u>	<u>10</u>	<u>(66,251)</u>	<u>(23)</u>
8300 其他綜合損益：								
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	(5,754)	(3)	(13,539)	(8)	(14,988)	(5)	(4,092)	(2)
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>978</u>	<u>-</u>	<u>2,302</u>	<u>1</u>	<u>2,548</u>	<u>1</u>	<u>696</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(4,776)</u>	<u>(3)</u>	<u>(11,237)</u>	<u>(7)</u>	<u>(12,440)</u>	<u>(4)</u>	<u>(3,396)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 12,618</u>	<u>7</u>	<u>(56,392)</u>	<u>(35)</u>	<u>19,638</u>	<u>6</u>	<u>(69,647)</u>	<u>(25)</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 17,400	10	(45,155)	(28)	32,084	10	(66,251)	(23)
8620 非控制權益	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,394</u>	<u>10</u>	<u>(45,155)</u>	<u>(28)</u>	<u>32,078</u>	<u>10</u>	<u>(66,251)</u>	<u>(23)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 12,624	7	(56,392)	(35)	19,644	6	(69,647)	(25)
8720 非控制權益	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,618</u>	<u>7</u>	<u>(56,392)</u>	<u>(35)</u>	<u>19,638</u>	<u>6</u>	<u>(69,647)</u>	<u>(25)</u>
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.22</u>		<u>(1.12)</u>		<u>0.46</u>		<u>(1.64)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.22</u>				<u>0.46</u>			

董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
政翔精密股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
	股 本	資本公積	保留盈餘		合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其 他	合 計			
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘							
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 404,488	137,950	32,497	47,648	80,145	40,483	(3,587)	36,896	659,479	-	659,479
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	4,466	(4,466)	-	-	-	-	(40,449)	-	(40,449)
普通股現金股利	-	-	-	(40,449)	(40,449)	-	-	-	-	-	(40,449)
	404,488	137,950	36,963	2,733	39,696	40,483	(3,587)	36,896	619,030	-	619,030
本期淨損	-	-	-	(66,251)	(66,251)	-	-	-	(66,251)	-	(66,251)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,396)	-	(3,396)	(3,396)	-	(3,396)
本期綜合損益總額	-	-	-	(66,251)	(66,251)	(3,396)	-	(3,396)	(69,647)	-	(69,647)
認列限制員工權益股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	1,065	1,065	1,065	-	1,065
限制員工權利股票失效	(400)	(445)	-	-	-	-	845	845	-	-	-
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 404,088	137,505	36,963	(63,518)	(26,555)	37,087	(1,677)	35,410	550,448	-	550,448
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 604,088	205,305	36,963	(97,071)	(60,108)	69,973	(1,124)	68,849	818,134	-	818,134
本期淨利	-	-	-	32,084	32,084	-	-	-	32,084	(6)	32,078
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(12,440)	-	(12,440)	(12,440)	-	(12,440)
本期綜合損益總額	-	-	-	32,084	32,084	(12,440)	-	(12,440)	19,644	(6)	19,638
認列限制員工權益股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	386	386	386	-	386
現金增資	195,912	280,545	-	-	-	-	-	-	476,457	-	476,457
資本公積彌補虧損	-	(60,108)	-	60,108	60,108	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(36,963)	36,963	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000	3,000
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 800,000	425,742	-	32,084	32,084	57,533	(738)	56,795	1,314,621	2,994	1,317,615

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

昭本
李

經理人：

昭本
李

會計主管：

泰榕
張

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

政翔精密股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 40,483	(62,864)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	29,343	52,747
攤銷費用	2,107	1,641
呆帳費用提列數	-	11
利息費用	2,632	3,320
利息收入	(1,735)	(888)
股份基礎給付酬勞成本	386	1,065
存貨跌價及報廢損失	44	19,323
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	43,222
處分投資利益	(1,598)	-
	<u>31,179</u>	<u>120,441</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收帳款及應收票據	9,674	48,981
其他應收款	403	(6,142)
存貨	17,853	(1,578)
預付款項	11,372	-
其他流動資產	(10,537)	(2,292)
與營業活動相關之資產淨變動	<u>28,765</u>	<u>38,969</u>
與營業活動相關負債淨變動：		
應付票據	(3,878)	4,040
應付帳款	(15,327)	(1,008)
預收款項	(645)	(504)
其他流動負債	(12,950)	(13,643)
應計退休金負債	(35)	70
與營業活動相關之負債淨變動數	<u>(32,835)</u>	<u>(11,045)</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數	<u>(4,070)</u>	<u>27,924</u>
調整項目	<u>27,109</u>	<u>148,365</u>
營運產生之現金流入	67,592	85,501
收取之利息	1,527	763
支付之利息	(2,773)	(3,216)
支付之所得稅	(3,627)	(6,790)
營業活動之淨現金流入	<u>62,719</u>	<u>76,258</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(1,000)
處分以成本衡量之金融資產	41,543	-
取得不動產、廠房及設備	(207,838)	(18,243)
處分不動產、廠房及設備	-	18,154
取得無形資產	(228)	(642)
收購子公司(扣除現金取得數)	-	(19,993)
存出保證金(增加)減少	(1,185)	147
預付設備款增加	(80,080)	(2,610)
投資活動之淨現金流出	<u>(247,788)</u>	<u>(24,187)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(135)
舉借長期借款	110,000	-
償還長期借款	(141,876)	(14,376)
現金增資	476,457	-
非控制權益變動	3,000	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>447,581</u>	<u>(14,511)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(9,155)</u>	<u>(1,291)</u>
本期現金及約當現金增加數	253,357	36,269
期初現金及約當現金餘額	253,241	182,194
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 506,598</u>	<u>218,463</u>

董事長：

昭李

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

昭李

會計主管：

秦張

民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
政翔精密股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

政翔精密股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十二年九月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區臺灣大道三段660號13樓之2。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營導光板等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年八月六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(二十))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量之規定。惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會自最近一年度報導期間結束後已發布，惟截至本財務季報告之報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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。

除上開說明外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇三年度合併財務報告附註三之揭露一致。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照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「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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
本公司	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	80.76 %	80.76 %	80.76 %
本公司	京浩投資股份有限公司 (京浩投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %
本公司	京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %
本公司	坦德科技股份有限公司 (坦德科技)(註1)	經營各種電子材料 批發及零售業務	100 %	100 %	100 %
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)	投資控股	9.44 %	9.44 %	9.44 %
京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	9.8 %	9.8 %	9.8 %
京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	坦前科技股份有限公司 (坦前科技)(註2)	經營各種電子零組 件加工及買賣業務	76.92 %	- %	- %
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)	投資控股	100 %	100 %	100 %
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)	經營各種電子零組 件加工及買賣業務	100 %	100 %	100 %

(註1)坦德科技股份有限公司係本公司於民國一〇三年三月三十一日取得該公司100%股份而對該公司具控制力。

(註2)坦前科技股份有限公司係於民國一〇四年五月十二日奉經濟部核准投資設立。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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人員對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係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。

(四) 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理人員依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編製合併財務季報告時，管理人員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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
現金及零用金	\$ 614	710	542
活期及支票存款	367,600	143,910	133,247
定期存款	138,384	108,621	84,674
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 506,598	253,241	218,463

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
以成本衡量之金融資產－非流動：			
國內非上市(櫃)普通股	\$ 1,400	41,345	41,345
國內非上市(櫃)特別股	1,000	1,000	1,000
	\$ 2,400	42,345	42,345

合併公司所持有之上述股票投資，因其公允價值合理估計數之區間無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司認為其公允價值無法可靠衡量。

處分投資損益請詳附註六(十九)。

截至民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之以成本衡量金融資產均未提供作為質押擔保。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收票據－因營業而發生	\$ 2,524	2,586	1,970
應收票據－非因營業而發生	-	196	-
應收帳款	237,644	247,060	226,323
其他應收款	849	1,044	4,542
減：備抵減損損失	(1,607)	(1,607)	(11)
	\$ 239,410	249,279	232,824

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
逾期0~90天	\$ 6,508	10,283	23,549
逾期91~180天	445	2,076	6,098
逾期181~365天	769	7,041	8,557
逾期超過一年	3,118	4,452	3,310
	\$ 10,840	23,852	41,514

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

逾期之應收款，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司認為未提列減損損失之逾期應收款仍可收回。合併公司認為，除上述情況外，未逾期之應收款無須提列備抵減損損失。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	104年1月至6月 個別評估 之減損損失	103年1月至6月 個別評估 之減損損失
期初餘額	\$ 1,607	249
認列應收帳款之減損損失	-	11
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(249)
期末餘額	<u>\$ 1,607</u>	<u>11</u>

合併公司以應收帳款設定抵押借款之擔保情形，請詳附註八。

(四)存 貨

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
商 品	\$ 11,275	11,209	-
製成品	21,267	34,711	36,815
在製品	9,500	13,790	5,399
原 料	8,975	10,083	12,331
物 料	742	866	1,238
	<u>\$ 51,759</u>	<u>70,659</u>	<u>55,783</u>

合併公司存貨相關(利益)損失之明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
存貨跌價損失(回升利益)\$	(1,503)	(946)	(4,409)	384
存貨盤虧	581	918	1,278	2,219
出售下腳及廢料收入	(785)	(2,503)	(2,047)	(3,955)
存貨報廢損失	1,531	17,629	4,453	18,939
	<u>\$ (176)</u>	<u>15,098</u>	<u>(725)</u>	<u>17,587</u>

合併公司之存貨均未提供作為質押擔保。

(五)取得子公司

1.取得子公司

合併公司於民國一〇三年三月三十一日透過收購坦德科技股份有限公司(以下簡稱坦德科技)100%之股份而取得對該公司之控制。取得坦德科技之控制使合併公司得以透過坦德科技之專利技術進而降低合併公司之產品成本。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及所承擔之負債於收購日所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

民國一〇三年三月三十一日收購坦德科技所支付之對價為現金20,400千元，取得100%股權，由於該公司股票未於公開市場交易，故依民國一〇三年四月二十五日由獨立專家出具之收購價格分攤報告所評估之公允價值為計算基礎。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	407
其他流動資產及其他資產		1,278
不動產、廠房及設備(附註六(六))		11,072
無形資產－專利權(附註六(七))		6,000
應付票據及其他流動負債		<u>(181)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u><u>18,576</u></u>

無形資產主要係來自坦德科技於光學元件上之專利技術，預期合併公司將藉由運用該公司光學元件之專利技術降低產品成本及取得訂單，以產生合併綜效。

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	20,400
可辨認淨資產之公允價值		<u>(18,576)</u>
	\$	<u><u>1,824</u></u>

認列之商譽預期無所得稅效果。

2.收購相關之成本

此項收購交易所發生評估坦德科技股權價值之成本計190千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「其他費用」項下。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	機器設備	模具設備	租賃資產	辦公設備及 其他資產	未完工程及 待驗設備	總計
成本或認定成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 108,079	527,216	29,872	86,530	35,426	3,308	790,431
本期增添	-	14,791	796	294	259	199,898	216,038
重分類	-	26,262	(480)	-	-	(12,138)	13,644
本期處分	-	-	(1,864)	-	(12,376)	-	(14,240)
匯率變動之影響	-	(14,370)	315	(2,087)	(528)	(4)	(16,674)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>108,079</u>	<u>553,899</u>	<u>28,639</u>	<u>84,737</u>	<u>22,781</u>	<u>191,064</u>	<u>989,199</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	656,517	58,241	73,863	23,437	110	812,168
本期增添	-	3,748	6,943	6,567	129	1,058	18,445
取得控制力之子公司影響數	-	-	12,952	-	-	-	12,952
重分類	-	815	838	1,254	3,932	(1,168)	5,671
本期處分	-	(94,694)	(23,741)	-	(1,198)	-	(119,633)
匯率變動之影響	-	(3,359)	(248)	(625)	(97)	-	(4,329)
民國103年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>563,027</u>	<u>54,985</u>	<u>81,059</u>	<u>26,203</u>	<u>-</u>	<u>725,274</u>
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	230,691	23,232	80,959	30,752	-	365,634
本年度折舊	-	24,914	2,064	1,172	1,193	-	29,343
重分類	-	(52)	(434)	-	-	-	(486)
本期處分	-	-	(1,864)	-	(12,376)	-	(14,240)
匯率變動之影響	-	(7,206)	232	(1,959)	(195)	-	(9,128)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>248,347</u>	<u>23,230</u>	<u>80,172</u>	<u>19,374</u>	<u>-</u>	<u>371,123</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	244,945	42,837	63,519	15,893	-	367,194
本年度折舊	-	28,580	9,230	12,000	2,937	-	52,747
取得控制力之子公司影響數	-	-	1,880	-	-	-	1,880
重分類	-	-	(286)	-	439	-	153
本期處分	-	(39,509)	(17,933)	-	(815)	-	(58,257)
匯率變動之影響	-	(1,548)	(168)	(605)	(72)	-	(2,393)
民國103年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>232,468</u>	<u>35,560</u>	<u>74,914</u>	<u>18,382</u>	<u>-</u>	<u>361,324</u>
帳面價值：							
民國104年1月1日	\$ <u>108,079</u>	<u>296,525</u>	<u>6,640</u>	<u>5,571</u>	<u>4,674</u>	<u>3,308</u>	<u>424,797</u>
民國104年6月30日	\$ <u>108,079</u>	<u>305,552</u>	<u>5,409</u>	<u>4,565</u>	<u>3,407</u>	<u>191,064</u>	<u>618,076</u>
民國103年1月1日	\$ -	<u>411,572</u>	<u>15,404</u>	<u>10,344</u>	<u>7,544</u>	<u>110</u>	<u>444,974</u>
民國103年6月30日	\$ -	<u>330,559</u>	<u>19,425</u>	<u>6,145</u>	<u>7,821</u>	<u>-</u>	<u>363,950</u>

截至民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司均未提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商譽	電腦軟體成本	專利權	其他無形資產	總計
成本：					
民國104年1月1日餘額	\$ 1,824	9,963	6,195	3,413	21,395
本期增添	-	228	-	-	228
匯率變動影響數	-	(150)	-	(82)	(232)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>10,041</u>	<u>6,195</u>	<u>3,331</u>	<u>21,391</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	7,335	195	7,039	14,569
本期取得(附註六(五))	1,824	-	6,000	-	7,824
本期增添	-	642	-	-	642
重分類	-	155	-	-	155
匯率變動影響數	-	(35)	-	(50)	(85)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>8,097</u>	<u>6,195</u>	<u>6,989</u>	<u>23,105</u>
攤銷及減損損失：					
民國104年1月1日餘額	\$ 1,824	3,450	1,799	816	7,889
本期攤銷	-	897	1,098	112	2,107
匯率變動影響數	-	(55)	-	(21)	(76)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>4,292</u>	<u>2,897</u>	<u>907</u>	<u>9,920</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	1,658	148	662	2,468
本期攤銷	-	852	553	236	1,641
匯率變動影響數	-	(14)	-	(8)	(22)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,496</u>	<u>701</u>	<u>890</u>	<u>4,087</u>
帳面價值：					
民國104年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>6,513</u>	<u>4,396</u>	<u>2,597</u>	<u>13,506</u>
民國104年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>5,749</u>	<u>3,298</u>	<u>2,424</u>	<u>11,471</u>
民國103年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>5,677</u>	<u>47</u>	<u>6,377</u>	<u>12,101</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 1,824</u>	<u>5,601</u>	<u>5,494</u>	<u>6,099</u>	<u>19,018</u>

截至民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
預付款項	\$ 5,038	16,409	15,952
其他流動資產—其他	14,665	4,320	8,337
存出保證金	5,283	4,098	3,793
預付設備款	93,830	28,178	17,684
	<u>\$ 118,816</u>	<u>53,005</u>	<u>45,766</u>

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)短期借款

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
無擔保銀行借款	\$ 92,580	126,600	213,460
擔保銀行借款	30,860	-	29,417
	<u>\$ 123,440</u>	<u>126,600</u>	<u>242,877</u>
尚未使用額度	<u>\$ 239,509</u>	<u>273,450</u>	<u>128,526</u>
利率區間	<u>1.3336%~2.8229%</u>	<u>1.2229%~3.3262%</u>	<u>1.2229%~3.2281%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為新台幣170,000千元及美金3,592千元，利率區間為1.5621%~2.8229%，到期區間為民國一〇四年四月至民國一〇五年五月；償還之金額為新台幣170,000千元及美金3,592千元；民國一〇三年一月一日至六月三十日新增金額為新台幣35,000千元及美金2,985千元，利率區間為1.3483%~2.75%，到期區間為民國一〇三年六月至民國一〇四年五月；償還之金額為新台幣45,000千元及美金2,657千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定質押供短期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	31,876	39,576
減：一年內到期部分	-	(4,551)	(20,415)
	<u>\$ -</u>	<u>27,325</u>	<u>19,161</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	-	2.00%	2.00%~2.625%

1.借款之發行及償還

民國一〇四年一月一日至六月三十日新增金額為新台幣110,000千元，利率區間為1.95%~2.00%，到期區間為民國一〇六年二月至一〇七年十一月；償還之金額為新台幣141,876千元；民國一〇三年一月一日至六月三十日償還之金額為新台幣14,376千元。

2.截至民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司均未以資產設定抵押供長期借款之擔保。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇三年及一〇二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(利益)之明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
推銷費用	\$ 67	64	126	122
管理費用	117	110	206	224
研究發展費用	28	34	45	71
	\$ <u>212</u>	<u>208</u>	<u>377</u>	<u>417</u>

除本公司外，其他公司退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為3,319千元及4,097千元。

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
當期所得稅費用—當期產生	\$ 4,275	565	7,755	3,192
遞延所得稅費用—暫時性差異發生及迴轉	917	486	650	195
所得稅費用	\$ <u>5,192</u>	<u>1,051</u>	<u>8,405</u>	<u>3,387</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(978)</u>	<u>(2,302)</u>	<u>(2,548)</u>	<u>(696)</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>32,084</u>	<u>(97,071)</u>	<u>(63,518)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>16,173</u>	<u>12,609</u>	<u>15,837</u>
	103年度(預計)	102年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(註)</u>	<u>22.18%</u>	

(註)本公司該年度無可供分配之盈餘，故不適用。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外非中華民國境內居住股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股之發行與註銷

本公司於民國一〇四年三月五日經股東臨時會決議辦理私募普通股並授權董事會執行，董事會於民國一〇四年四月二日決議通過以私募方式辦理現金增資發行新股19,591千股，每股私募價格為24.32元溢價(每股面額10元)發行。此項增資案以民國一〇四年四月十六日為增資基準日，共募得資金476,457千元，相關法定登記程序已辦理完竣。該次現金增資之目的主要係為充實營運資金。上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日(民國一〇四年五月二十二日)起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，其餘權益義務原則上與已發行之普通股相同。

本公司於民國一〇四及一〇三年一月一日至六月三十日註銷限制員工權利股票分別為0股及40千股。截至民國一〇四年及一〇三年六月三十日，本公司額定股本總額分別為80,000千股及50,000千股，每股面額10元，實收股本分別為800,000千元及404,088千元。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 423,959	203,522	135,722
限制員工權利新股	<u>1,783</u>	<u>1,783</u>	<u>1,783</u>
	<u>\$ 425,742</u>	<u>205,305</u>	<u>137,505</u>

依民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文規定，資本公積需優先彌補虧損後，始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。另依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，每年可撥充資本之資本公積不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇四年六月十八日經股東常會決議以資本公積彌補虧損60,108千元。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- A. 董事及監察人酬勞不高於百分之二。
- B. 員工紅利不低於百分之一，不高於百分之二十。

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，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。

股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利；股利發放政策，將視資金需求及每股盈餘稀釋程度等因素，適度以股票股利或現金股利為之，上述股東股利之發放，其中現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日皆為稅後淨損，因此未估列員工紅利及董監酬勞。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇三年為稅後淨損，因此未估列員工紅利及董監酬勞；本公司民國一〇二年度員工紅利估列金額為2,411千元，董事及監察人酬勞估列金額為402千元，民國一〇二年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇二年度合併財務報告估列金額並無差異。

本公司於民國一〇四年一月十六日經董事會擬議民國一〇三年度虧損撥補案，並於民國一〇四年六月十八日經股東常會決議承認該案，以法定盈餘公積彌補虧損36,963千元，另不以予分配盈餘、員工紅利及董監酬勞；於民國一〇三年六月二十七日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.0	40,449

(十五)股份基礎給付

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

(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：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 17,400	(45,155)	32,084	(66,251)
普通股加權平均流通在外股數	79,880	40,449	70,084	40,449
	\$ 0.22	(1.12)	0.46	(1.64)
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	17,400		32,084	
普通股加權平均流通在外股數	79,880		70,084	
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	91		91	
未既得之限制員工權利新股	107		107	
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	80,078		70,282	
	\$ 0.22		0.46	

(十七)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
商品銷售	\$ 176,093	161,415	309,038	281,971

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為2,551千元及5,194千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為68千元及200千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十九)營業外收入及支出

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(37,873)	-	(43,222)
處分以成本衡量之金融資產利益	1,679	-	1,598	-
外幣兌換損益	(896)	192	778	2,695
股利收入	-	2,624	-	2,624
其他	(18)	(133)	45	207
	<u>\$ 765</u>	<u>(35,190)</u>	<u>2,421</u>	<u>(37,696)</u>

(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一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

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				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
104年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 92,580	94,504	94,504	-	-	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	30,860	31,342	31,342	-	-	-
應付票據及帳款	34,967	34,967	34,967	-	-	-
應付設備款	3,175	3,175	3,175	-	-	-
應付房地款	13,619	13,619	13,619	-	-	-
應付費用	14,758	14,758	14,758	-	-	-
	<u>\$ 189,959</u>	<u>192,365</u>	<u>192,365</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 158,476	156,589	134,342	8,362	13,885	-
應付票據及帳款	54,172	54,172	54,172	-	-	-
應付設備款	8,594	8,594	8,594	-	-	-
應付費用	6,786	6,786	6,786	-	-	-
	<u>\$ 228,028</u>	<u>226,141</u>	<u>203,894</u>	<u>8,362</u>	<u>13,885</u>	<u>-</u>

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103年6月30日	帳面金額	合 約	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
		現金流量				
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 253,036	257,343	238,182	11,724	7,438	-
有擔保銀行存款(含短期及長期)	29,417	29,471	29,471	-	-	-
應付票據及帳款	42,821	42,821	42,821	-	-	-
應付設備款	4,153	4,153	4,153	-	-	-
應付費用	24,453	24,453	24,453	-	-	-
	\$ 353,880	358,241	339,080	11,724	7,438	-

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.市場風險

(1)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：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 16,286	30.86	502,572	18,698	31.650	591,776	10,333	29.865	308,594
金融負債									
貨幣性項目									
美金	10,592	30.86	326,870	12,512	31.650	395,991	5,672	29.865	169,380

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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少729千元及578千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加617千元及1,412千元，主因係合併公司之變動利率借款。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		103.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 126,000	-	-	-	-	
一年內或一營業週期內到期之長期負債	4,551	-	-	-	-	
應付款項	109,857	-	-	-	-	
長期借款	27,325	-	-	-	-	
	<u>\$ 267,733</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		103.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
金融資產						
以成本衡量之金融資產－非流動放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 218,463	-	-	-	-	
應收票據、帳款及其他應收款	232,824	-	-	-	-	
	<u>451,287</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 493,632</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 242,877	-	-	-	-	
一年內或一營業週期內到期之長期負債	20,415	-	-	-	-	
應付款項	86,080	-	-	-	-	
長期借款	19,161	-	-	-	-	
	<u>\$ 368,533</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(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一〇三年度合併財務報告附註六(二十一)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、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(二十二)。

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,484	1,986	6,175	3,867
退職後福利	44	50	88	96
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	145	336	289	675
	<u>\$ 3,673</u>	<u>2,372</u>	<u>6,552</u>	<u>4,638</u>

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日提供租賃汽車均為2輛供主要管理人員使用，其按公平市價設算之租賃支出分別為1,198千元及1,153千元。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收帳款	銀行借款	\$ <u>43,087</u>	<u>-</u>	<u>36,785</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

取得不動產、廠房及設備	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
	\$ <u>174,593</u>	<u>124,341</u>	<u>36,556</u>

十、重大之災害損失：無。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年4月至6月			103年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	18,179	8,896	27,075	21,755	8,878	30,633
勞健保費用	560	509	1,069	656	497	1,153
退休金費用	1,347	311	1,658	1,920	364	2,284
其他員工福利費用	983	311	1,294	1,424	310	1,734
折舊費用	13,620	1,162	14,782	20,703	5,106	25,809
攤銷費用	43	1,014	1,057	-	1,103	1,103

功能別 性質別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	38,293	20,111	58,404	42,998	17,625	60,623
勞健保費用	1,200	1,035	2,235	1,266	1,041	2,307
退休金費用	3,111	577	3,688	3,785	729	4,514
其他員工福利費用	2,110	597	2,707	2,815	582	3,397
折舊費用	27,180	2,163	29,343	45,192	7,555	52,747
攤銷費用	88	2,019	2,107	166	1,475	1,641

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十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。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	政翔蘇州	本公司之孫公司	657,311	151,625	151,625	91,610	-	11.53 %	1,051,697	Y	-	Y

註一：本公司為單一他人背書保證及他人背書保證總額分別以淨值50%及80%為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	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	特別股-友松科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	100	1,000	50.00	-	(註)
本公司	普通股-台中國際育樂股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	0.001	1,400	0.03	-	(註)

(註)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

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：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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	政翔蘇州	本公司之孫公司	進貨	192,966	85 %	150天	註一	與一般交易相同	(233,444)	93 %	註二

註一：以本公司銷售價格之一定成數為依據。

註二：已於編製合併財務季報告沖銷。

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. 從事衍生性商品交易：無。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	104年1月至6月交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	政翔蘇州	1	進貨	192,966	一般價格、付款期間150天	62.44 %
0	本公司	政翔蘇州	1	應付帳款- 關係人	233,444	一般價格與收款期間	15.07 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應付款 -關係人	1,364	一般價格與收款期間	0.09 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應收款 -關係人	1,236	一般價格與收款期間	0.08 %
0	本公司	坦德科技	1	其他應收款 -關係人	15,264	一般價格與收款期間	0.99 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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 (註一)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	從事國際 投資之控 股公司	419,646	419,646	13,263	80.76%	485,382	(8,107)	(6,547)	本公司依權 益法評價之 被投資公司
本公司	京浩投資股 份有限公司	台灣	一般投資 業	50,000	50,000	6,850	100.00%	55,682	(765)	(765)	本公司依權 益法評價之 被投資公司
本公司	京贊投資股 份有限公司	台灣	一般投資 業	60,000	60,000	6,000	100.00%	71,827	726	726	本公司依權 益法評價之 被投資公司
本公司	坦德科技股 份有限公司	台灣	經營各種 電子材料 批發及零 售業務	250,000	20,400	25,000	100.00%	233,485	(372)	(372)	本公司依權 益法評價之 被投資公司
京浩投資股 份有限公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	從事國際 投資之控 股公司	49,270	49,270	1,550	9.44%	56,763	(8,107)	(765)	京浩投資股 份有限公司 依權益法評 價之被投資 公司
京贊投資股 份有限公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	從事國際 投資、控 股公司	47,653	47,653	1,610	9.80%	58,928	(8,107)	(795)	京贊投資股 份有限公司 依權益法評 價之被投資 公司
京贊投資股 份有限公司	坦前科技股 份有限公司	台灣	經營各種 電子材料 批發及零 售業務	10,000	-	1,000	76.92%	9,979	(27)	(21)	京贊投資股 份有限公司 依權益法評 價之被投資 公司
政翔薩摩亞	友翔投資有 限公司	香港	從事國際 投資之控 股公司	US 16,584	US 16,584	US 16,584	100.00%	US 19,481	US (260)	US (260)	政翔薩摩亞 依權益法評 價之被投資 公司

註一：已於編製合併財務季報告沖銷。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：新台幣(美金)千元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
政翔精密股份有限公司	政翔精密光學(蘇州)有限公司	經營各種電子零組件加工及買賣業務	US 16,000	(註1)	US 12,840 (NT405,966)	-	-	US 12,840 (NT405,966)	US (259) (NT(8,071))	100 % (註4)	US (259) (NT(8,071))	US 19,478 (NT601,088)	-
京浩投資股份有限公司	政翔精密光學(蘇州)有限公司	經營各種電子零組件加工及買賣業務	US 16,000	(註1)	US 1,100 (NT35,585)	-	-	US 1,100 (NT35,585)	US (259) (NT(8,071))	100 % (註4)	US (259) (NT(8,071))	US 19,478 (NT601,088)	-
京贊投資股份有限公司	政翔精密光學(蘇州)有限公司	經營各種電子零組件加工及買賣業務	US 16,000	(註1)	US 1,600 (NT47,357)	-	-	US 1,600 (NT47,357)	US (259) (NT(8,071))	100 % (註4)	US (259) (NT(8,071))	US 19,478 (NT601,088)	-

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣(美金)千元

	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
政翔精密股份有限公司	US\$13,040 (NT\$402,414)	US\$13,540 (NT\$417,844)	NT\$788,773
京浩投資股份有限公司	US\$1,550 (NT\$47,833)	US\$1,550 (NT\$47,833)	NT\$80,000
京贊投資股份有限公司	US\$1,600 (NT\$49,376)	US\$1,600 (NT\$49,376)	NT\$80,000

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過友翔投資有限公司再投資大陸公司。

註2：依據被投資公司民國一〇四年一月一日至六月三十日經會計師核閱之同期間財務報表認列(NT：31.1683換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇四年六月三十日匯率(NT：30.86)換算為新台幣。

註4：政翔精密光學(蘇州)有限公司係由政翔精密股份有限公司、京浩投資股份有限公司及京贊投資股份有限公司共同持有之子公司政翔薩摩亞100%持有。

註5：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定各該公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇四年一月一日至六月三十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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

	光學射出部			
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
收入				
來自外部客戶收入	\$ 176,093	161,415	309,038	281,971
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 176,093</u>	<u>161,415</u>	<u>309,038</u>	<u>281,971</u>
應報導部門損益	<u>\$ 17,394</u>	<u>(45,155)</u>	<u>32,078</u>	<u>(66,251)</u>
	<u>金額</u>			
應報導部門資產：				
民國104年6月30日	<u>\$ 1,548,720</u>			
民國103年12月31日	<u>\$ 1,107,113</u>			
民國103年6月30日	<u>\$ 973,769</u>			
	<u>金額</u>			
應報導部門負債：				
民國104年6月30日	<u>\$ 231,105</u>			
民國103年12月31日	<u>\$ 288,979</u>			
民國103年6月30日	<u>\$ 423,321</u>			