

股票代碼：3685

政翔精密股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	19~38
(七)關係人交易	38~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42~43
(十四)部門資訊	43
(十五)首次採用國際財務報導準則	43~47
九、重要會計項目明細表	48~56



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 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

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民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達政翔精密股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

信字



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1020002066號

民國一〇三年三月六日

政翔精密股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 595,115	100	387,670	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	474,512	80	283,413	73
營業毛利	120,603	20	104,257	27
營業費用：				
6100 推銷費用	7,960	1	6,808	2
6200 管理費用	37,757	6	36,637	9
6300 研究發展費用	5,141	1	4,004	1
	50,858	8	47,449	12
營業利益	69,745	12	56,808	15
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	3,217	1	(2,465)	(1)
7100 利息收入	116	-	155	-
7510 利息費用	(2,626)	-	(1,400)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益 之份額(附註六(五))	(10,224)	(2)	(29,968)	(8)
	(9,517)	(1)	(33,678)	(9)
7900 稅前淨利	60,228	11	23,130	6
7950 所得稅費用(附註六(十四))	15,571	3	13,044	3
8200 本期淨利	44,657	8	10,086	3
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	38,011	6	(26,456)	(7)
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	110	-	(175)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(十四))	6,462	1	(4,498)	(1)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	31,659	5	(22,133)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ 76,316	13	(12,047)	(3)
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.11		0.25	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.11		0.25	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



政翔精密股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報告換算之兌換差額	其他權益—員工未賺得酬勞	其他權益—合計	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 402,488	135,722	20,435	15,615	130,288	166,338	30,892	-	30,892	735,440
盈餘指撥及分配：(註1)										
提列法定盈餘公積	-	-	11,049	-	(11,049)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(80,498)	(80,498)	-	-	-	(80,498)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(15,615)	15,615	-	-	-	-	-
	402,488	135,722	31,484	-	54,356	85,840	30,892	-	30,892	654,942
本期淨利	-	-	-	-	10,086	10,086	-	-	-	10,086
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(175)	(175)	(21,958)	-	(21,958)	(22,133)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,911	9,911	(21,958)	-	(21,958)	(12,047)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>402,488</u>	<u>135,722</u>	<u>31,484</u>	<u>-</u>	<u>64,267</u>	<u>95,751</u>	<u>8,934</u>	<u>-</u>	<u>8,934</u>	<u>642,895</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 402,488	135,722	31,484	-	64,267	95,751	8,934	-	8,934	642,895
盈餘指撥及分配：(註2)										
提列法定盈餘公積	-	-	1,013	-	(1,013)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(60,373)	(60,373)	-	-	-	(60,373)
發行限制員工權利新股	2,000	2,228	-	-	-	-	-	(4,228)	(4,228)	-
認列限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	641	641	641
	404,488	137,950	32,497	-	2,881	35,378	8,934	(3,587)	5,347	583,163
本期淨利	-	-	-	-	44,657	44,657	-	-	-	44,657
本期其他綜合損益	-	-	-	-	110	110	31,549	-	31,549	31,659
本期綜合損益總額	-	-	-	-	44,767	44,767	31,549	-	31,549	76,316
民國一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 404,488</u>	<u>137,950</u>	<u>32,497</u>	<u>-</u>	<u>47,648</u>	<u>80,145</u>	<u>40,483</u>	<u>(3,587)</u>	<u>36,896</u>	<u>659,479</u>

註1：董監酬勞91千元及員工紅利547千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞402千元及員工紅利2,411千元已於綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



政翔精密股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 60,228	23,130
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,466	3,115
攤銷費用	631	1,397
利息費用	2,626	1,400
利息收入	(116)	(155)
股份基礎給付酬勞成本	641	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	10,224	29,968
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	9	334
處分無形資產損失	643	118
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>17,124</u>	<u>36,177</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之淨變動：		
應收帳款	(60,499)	24,233
應收帳款-關係人	122	(122)
其他應收款-關係人	2,360	(5,319)
存貨	(317)	(384)
預付費用	194	(22)
預付款項	-	1,548
其他金融資產	-	3,028
其他流動資產	(344)	205
與營業活動相關之資產之淨變動數	<u>(58,484)</u>	<u>23,167</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(12,404)	(19,971)
應付帳款	678	4,064
應付帳款-關係人	98,780	28,721
其他應付款-關係人	31	-
負債準備	(452)	452
預收款項	601	-
其他流動負債	2,022	(3,097)
應計退休金負債	(72)	(96)
與營業活動相關之負債之淨變動數	<u>89,184</u>	<u>10,073</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	<u>30,700</u>	<u>33,240</u>
調整項目	<u>47,824</u>	<u>69,417</u>
營運產生之現金流入	108,052	92,547
收取之利息	116	155
支付之利息	(2,592)	(1,590)
支付之所得稅	(17,969)	(15,932)
營業活動之淨現金流入	<u>87,607</u>	<u>75,180</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(29,997)	-
取得採用權益法之投資	(60,000)	(11,969)
取得不動產、廠房及設備	(3,860)	(176)
處分不動產、廠房及設備價款	2,877	-
取得無形資產	(2,150)	-
存出保證金減少(增加)	440	(48)
預付設備款增加	(5,117)	(6,500)
投資活動之淨現金流出	<u>(97,807)</u>	<u>(18,693)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	41,845	11,227
舉借長期借款	24,757	24,997
償還長期借款	(3,045)	(2,964)
發放現金股利	(60,373)	(80,498)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>3,184</u>	<u>(47,238)</u>
本期現金及約當現金增加數	(7,016)	9,249
期初現金及約當現金餘額	75,565	66,316
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 68,549</u>	<u>75,565</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



政翔精密股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三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)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> • 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定，若採用上述規定，評估並不影響對被投資公司是否具控制之判斷。 	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間及為轉換至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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製之首份年度個體財務報告。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產為：放款及應收款。

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)機器設備：3~6年
- (2)模具設備：2年
- (3)辦公及其他設備：3~5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1. 其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)電腦軟體：5年

(2)專利權：10年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

銷貨退回及折讓依客戶訴怨狀況、歷史經驗以及任何會影響之因素合理估計可能發生之產品退回及折讓列為負債準備，並於產品出售當年度列為銷貨退回及折讓。

(十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十五)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益中。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括限制員工權利新股。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依證券發行人財務報告編製準則編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 214	171	130
活期存款	<u>68,335</u>	<u>75,394</u>	<u>66,186</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 68,549</u>	<u>75,565</u>	<u>66,316</u>

本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(十九)。

(二)以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
以成本衡量之金融資產-非流動			
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 31,397</u>	<u>1,400</u>	<u>1,400</u>

本公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	\$ 250,964	190,465	214,698
減：備抵減損損失	<u>(249)</u>	<u>(249)</u>	<u>(249)</u>
	<u>\$ 250,715</u>	<u>190,216</u>	<u>214,449</u>

本公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期0~90天	\$ 27,316	10,874	79,254
逾期91~180天	7,842	2,125	1,042
逾期181~365天	4,225	-	-
逾期超過一年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,383</u>	<u>12,999</u>	<u>80,296</u>

備抵減損損失主要係因經濟環境所致，預期部分客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，本公司相信已逾期末提列減損損失之應收帳款仍可收回。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收帳款備抵減損損失變動表如下：

	<u>102年度個別評估</u>	<u>101年度個別評估</u>
	<u>之減損損失</u>	<u>之減損損失</u>
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 249</u>	<u>249</u>

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本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

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
商 品	\$ 1,641	1,324	-
減：備抵損失	<u>(940)</u>	<u>(940)</u>	<u>-</u>
	<u>701</u>	<u>384</u>	<u>-</u>
製成品	902	902	902
減：備抵損失	<u>(902)</u>	<u>(902)</u>	<u>(902)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 701</u>	<u>384</u>	<u>-</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列存貨相關損失分別為0千元及923千元，明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	940
出售下腳及廢料收入	<u>-</u>	<u>(17)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>923</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於財務報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	<u>\$ 731,713</u>	<u>645,602</u>	<u>690,248</u>

子公司請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情況。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	機器設備	模具設備	辦公設備	其他設備及 其他資產	總計
成本或認定成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 4,800	-	2,742	5,642	13,184
本期增添	2,806	-	-	571	3,377
重分類	-	-	-	(1,184)	(1,184)
處分	(2,806)	-	(34)	-	(2,840)
民國102年12月31日餘額	\$ <u>4,800</u>	<u>-</u>	<u>2,708</u>	<u>5,029</u>	<u>12,537</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 6,329	908	3,243	4,993	15,473
本期增添	-	-	172	723	895
處分	(1,529)	(908)	(673)	(74)	(3,184)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>4,800</u>	<u>-</u>	<u>2,742</u>	<u>5,642</u>	<u>13,184</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ 2,980	-	1,966	3,257	8,203
本年度折舊	1,150	-	287	1,029	2,466
處分	(200)	-	(25)	-	(225)
民國102年12月31日餘額	\$ <u>3,930</u>	<u>-</u>	<u>2,228</u>	<u>4,286</u>	<u>10,444</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 2,834	688	2,117	2,299	7,938
本年度折舊	1,376	220	487	1,032	3,115
處分	(1,230)	(908)	(638)	(74)	(2,850)
民國101年12月31日餘額	\$ <u>2,980</u>	<u>-</u>	<u>1,966</u>	<u>3,257</u>	<u>8,203</u>
帳面價值：					
民國102年12月31日	\$ <u>870</u>	<u>-</u>	<u>480</u>	<u>743</u>	<u>2,093</u>
民國101年12月31日	\$ <u>1,820</u>	<u>-</u>	<u>776</u>	<u>2,385</u>	<u>4,981</u>
民國101年1月1日	\$ <u>3,495</u>	<u>220</u>	<u>1,126</u>	<u>2,694</u>	<u>7,535</u>

1.擔保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司均未提供不動產、廠房及設備作為長期借款及融資額度擔保。

2.建造中之財產、廠房及設備

本公司於民國一〇一年度為購入新辦公室之簽約合約價款為43,260千元。本公司截至報導日止，已發生支出金額總計11,617千元，此金額未包含資本化之借款成本。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)無形資產

本公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本	專利權	總計
成 本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 6,671	195	6,866
本期增添	2,150	-	2,150
本期處分	(6,435)	-	(6,435)
重分類	1,184	-	1,184
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 3,570</u>	<u>195</u>	<u>3,765</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 6,671	544	7,215
本期處分	-	(349)	(349)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 6,671</u>	<u>195</u>	<u>6,866</u>
攤銷及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ 5,813	127	5,940
本期攤銷	610	21	631
本期處分	(5,792)	-	(5,792)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 631</u>	<u>148</u>	<u>779</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 4,479	295	4,774
本期攤銷	1,334	63	1,397
本期處分	-	(231)	(231)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 5,813</u>	<u>127</u>	<u>5,940</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 2,939</u>	<u>47</u>	<u>2,986</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 858</u>	<u>68</u>	<u>926</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 2,192</u>	<u>249</u>	<u>2,441</u>

1.認列之攤銷及減損

民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	102年度	101年度
營業費用	<u>\$ 631</u>	<u>1,397</u>

2.擔 保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司均未提供無形資產作為長期借款及融資額度擔保。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)應付短期票券

本公司應付短期票券明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應付商業本票	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,971</u>

本公司並未以資產設定抵押供應付短期票券之擔保。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 104,000	75,000	-
擔保銀行借款	<u>19,582</u>	<u>6,737</u>	<u>70,510</u>
合計	\$ <u>123,582</u>	<u>81,737</u>	<u>70,510</u>
尚未使用額度	\$ <u>161,033</u>	<u>235,303</u>	<u>237,557</u>
利率區間	<u>1.3623%~1.90%</u>	<u>1.50%~2.48%</u>	<u>1.473%~2.48%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>102.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	NTD	2.00%~2.20%	104~107年	\$ 53,952
減：一年內到期部分				<u>(23,518)</u>
合計				\$ <u>30,434</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

	<u>101.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	NTD	2.20%~2.699%	104年	\$ 32,240
減：一年內到期部分				<u>(3,045)</u>
合計				\$ <u>29,195</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

	<u>101.1.1</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	NTD	2.40%~2.70%	104年	\$ 10,207
減：一年內到期部分				<u>(2,964)</u>
合計				\$ <u>7,243</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司並未以資產設定抵押供銀行借款之擔保。

(十一)負債準備

	<u>銷貨退回及折讓</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 452
當期迴轉之負債準備	<u>(452)</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -
當期新增之負債準備	<u>452</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 452</u>

1.銷貨退回及折讓

民國一〇一一年度本公司銷貨退回及折讓負債準備，主要係依歷史經驗合理估計可能會發生之產品退回及折讓，並於實際發生時予以沖銷迴轉。

(十二)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 815	3,358	3,265
一年至五年	<u>-</u>	<u>3,133</u>	<u>2,844</u>
	<u>\$ 815</u>	<u>6,491</u>	<u>6,109</u>

民國一〇二年度及一〇一一年度營業租賃列報於損益之費用分別為3,836千元及3,745千元。

本公司以營業租賃承租辦公室，租賃期間為五年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付每年調增以反映市場租金。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 2,625	2,706	2,508
計畫資產之公允價值	<u>(2,559)</u>	<u>(2,458)</u>	<u>(2,339)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 66</u>	<u>248</u>	<u>169</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
長期帶薪假負債	\$ 148	363	421

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計2,559千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 2,706	2,508
當期服務成本及利息	41	44
精算損(益)	(122)	154
12月31日確定福利義務	\$ 2,625	2,706

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,458	2,339
計畫資產之利息	-	20
計畫資產預期報酬	43	-
已提撥至計畫之金額	70	99
精算(損)益	(12)	-
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 2,559	2,458

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 41	44
計畫資產預計報酬	(43)	(41)
	\$ (2)	3
管理費用	\$ (2)	3
計畫資產實際報酬	\$ 31	23

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 175	-
本期認列	(110)	175
12月31日累積餘額	<u>\$ 65</u>	<u>175</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.50 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	2.00 %	2.50 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫之現值	\$ 2,625	2,706	2,508
計畫資產之公允價值	(2,559)	(2,458)	(2,339)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 66</u>	<u>248</u>	<u>169</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 2</u>	<u>8</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 13</u>	<u>147</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1千元。

(8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為768千元及744千元，已提撥至勞工保險局。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用	15,420	10,325
遞延所得稅費用	151	(737)
未分配盈餘加徵百分之十	-	3,456
所得稅費用	<u>\$ 15,571</u>	<u>13,044</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 6,462</u>	<u>(4,498)</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 60,228</u>	<u>23,130</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 10,239	3,932
依權益法認列投資損益所得稅影響數	1,738	5,081
未認列暫時性差異之變動	-	(3)
前期低(高)估數	3,540	137
未分配盈餘加徵10%	-	3,456
其他依稅法調整之稅額影響	54	441
	<u>\$ 15,571</u>	<u>13,044</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 10,224</u>	<u>29,968</u>	<u>-</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	<u>\$ 1,738</u>	<u>5,095</u>	<u>-</u>

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	國外營運機 構兌換差額	合計
民國102年1月1日	\$ 63	1,639	1,702
借記損益表	120	-	120
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	5,057	5,057
民國102年12月31日	\$ <u>183</u>	<u>6,696</u>	<u>6,879</u>
	未實現 兌換利益	國外營運機 構兌換差額	合計
民國101年1月1日	\$ 563	6,328	6,891
貸記損益表	(500)	-	(500)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	(4,689)	(4,689)
民國101年12月31日	\$ <u>63</u>	<u>1,639</u>	<u>1,702</u>

遞延所得稅資產：

	存貨跌價 損失	未實現 銷貨折讓	退休金未 實際提撥	處分固定 資產利益 未實現	合計
民國102年1月1日	\$ 313	77	53	-	443
(借記)貸記損益表	-	(77)	-	46	(31)
民國102年12月31日	\$ <u>313</u>	<u>-</u>	<u>53</u>	<u>46</u>	<u>412</u>
民國101年1月1日	\$ 153	-	53	-	206
貸記損益表	160	77	-	-	237
民國101年12月31日	\$ <u>313</u>	<u>77</u>	<u>53</u>	<u>-</u>	<u>443</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一〇〇年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>47,648</u>	<u>64,267</u>	<u>130,288</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>760</u>	<u>7,084</u>	<u>164</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>18.71%</u>	<u>26.36%</u>

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

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，皆為50,000千股。實收股本分別為404,488千元、402,488千元及402,488千元，皆為普通股。

1.普通股之發行

本公司於民國九十九年四月二十一日經股東會決議以私募方式辦理現金增資2,200千股，業已辦妥相關法定登記程序。該現金增資目的主要係用於充實營業資金。私募之普通股除發行後三年內不得自由轉讓外，其餘權益義務原則上與已發行之普通股相同。本公司於民國一〇二年八月一日依證券交易法等相關規定向主管機關申請補辦本次私募普通股公開及上櫃交易，業經主管機關於民國一〇二年八月十二日核准在案。

本公司民國一〇二年六月十一日經股東會決議發行限制員工權利新股計2,000千股，實際發行200千股，上述增資案業經主管機關核准，並以民國一〇二年九月十八日為增資基準日，且已辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 135,722	135,722	135,722
限制員工權利新股	<u>2,228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 137,950</u>	<u>135,722</u>	<u>135,722</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

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含括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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

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，自當期損益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補提列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，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為2,411千元及547千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為402千元及91千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業費用。

民國一〇一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一〇一年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇二年度之員工紅利、董事及監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月十一日及民國一〇一年六月二十八日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	101年度		100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：				
合計	\$ 1.5	60,373	2	80,498

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工未 賺得酬勞	合計
民國102年1月1日	\$ 8,934	-	8,934
外幣換算差異(稅後淨額)	31,549		31,549
發行限制員工權利新股	-	(4,228)	(4,228)
認列限制員工權利新股酬勞成本	-	641	641
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 40,483</u>	<u>(3,587)</u>	<u>36,896</u>
民國101年1月1日	\$ 30,892	-	30,892
外幣換算差異(稅後淨額)	(21,958)	-	(21,958)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 8,934</u>	<u>-</u>	<u>8,934</u>

(十六)股份基礎給付

1.限制員工權利新股

本公司於民國一〇二年六月十一日經股東會決議發行限制員工權利新股2,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇二年九月十八日經董事會決議發行200千股。截至民國一〇二年十二月三十一日止已發行200千股。

獲配上述限制員工權利新股之員工得以每股0元認購所獲配之股份，並於自認購之日起持續於本公司任職滿一年至四年時分別既得所獲配股份之25%。員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司無償收回並予以註銷。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計各給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	限制員工權利新股			
	屆滿1年	屆滿2年	屆滿3年	屆滿4年
給與日股價	23.60	23.60	23.60	23.60
除息後市價	22.61	21.62	20.65	19.69
預期價格波動性(%)	27.9267 %	36.9028 %	38.2337 %	40.2337 %
預期既得期間(年)	1年	2年	3年	4年
執行價格	-	-	-	-
無風險利率(%)	0.6674%	0.7728%	0.9032%	1.0655%
限制員工權利新股每股 公平價值(元)	22.61	21.62	20.65	19.69

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2.員工費用及負債

本公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>102年1月至12月</u>
因限制員工權利新股所產生之費用	<u>\$ 641</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為44,657千元及10,086千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為40,306千股及40,249千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
	<u>繼續營業單位</u>	<u>繼續營業單位</u>
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 44,657</u>	<u>10,086</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日已發行普通股	\$ 40,249	40,249
發行限制員工權利新股之影響	<u>57</u>	<u>-</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 40,306</u>	<u>40,249</u>

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為44,657千元及10,086千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為40,413千股及40,451千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>44,657</u>	<u>10,086</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 40,306	40,249
員工現金紅利之影響	<u>107</u>	<u>202</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>40,413</u>	<u>40,451</u>

(十八) 其他利益及損失

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
處分不動產、廠房及設備及無形資產損失	\$ (652)	(452)
外幣兌換損益淨額	4,236	(1,392)
其他	<u>(367)</u>	<u>(621)</u>
	\$ <u>3,217</u>	<u>(2,465)</u>

(十九) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
金融資產			
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 31,397	1,400	1,400
放款及應收款：			
現金及約當現金	68,549	75,565	66,316
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	254,822	196,805	215,597
其他金融資產—流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,028</u>
合計	\$ <u>354,768</u>	<u>273,770</u>	<u>286,341</u>

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
金融負債			
應付短期票券	\$ -	-	19,971
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 123,582	81,737	70,510
一年或一營業週期內到期之長期負債	23,518	3,045	2,964
應付款項	<u>256,170</u>	<u>167,952</u>	<u>140,532</u>
小計	<u>403,270</u>	<u>252,734</u>	<u>214,006</u>
長期借款	<u>30,434</u>	<u>29,195</u>	<u>7,243</u>
合計	<u>\$ 433,704</u>	<u>281,929</u>	<u>241,220</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為354,768千元、273,770千元及286,341千元。

(2)信用風險集中情況

本公司最重要之客戶，於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之應收帳款之帳面金額分別為221,369千元、168,376千元及197,451千元。

2.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。

	合 約					
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 19,582	19,849	19,849	-	-	-
無擔保銀行借款	157,952	160,948	129,875	21,954	9,119	-
應付票據及帳款	<u>9,318</u>	<u>9,318</u>	<u>9,318</u>	-	-	-
	<u>\$ 186,852</u>	<u>190,115</u>	<u>159,042</u>	<u>21,954</u>	<u>9,119</u>	-
101年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 6,737	6,748	6,748	-	-	-
無擔保銀行借款	107,240	109,501	79,446	16,234	13,821	-
應付票據及帳款	<u>21,044</u>	<u>21,044</u>	<u>21,044</u>	-	-	-
	<u>\$ 135,021</u>	<u>137,293</u>	<u>107,238</u>	<u>16,234</u>	<u>13,821</u>	-
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 70,510	70,678	70,678	-	-	-
應付短期票券	19,971	20,018	20,018	-	-	-
無擔保銀行借款	10,207	10,685	3,203	3,203	4,279	-
應付票據及帳款	<u>16,980</u>	<u>16,980</u>	<u>16,980</u>	-	-	-
	<u>\$ 117,668</u>	<u>118,361</u>	<u>110,879</u>	<u>3,203</u>	<u>4,279</u>	-

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 10,169	29.805	303,092	7,893	29.04	229,204	7,880	30.275	238,571
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	657	29.805	19,582	4,704	29.04	136,590	5,894	30.275	178,431

(2) 敏感性分析

本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。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少1,177千元及384千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本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。本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，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少或增加888千元及570千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
以成本衡量之金融商品 102年12月31日	\$ -	-	31,397	31,397
以成本衡量之金融商品 101年12月31日	\$ -	-	1,400	1,400
以成本衡量之金融商品 101年1月1日	\$ -	-	1,400	1,400

(二十)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過非金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。非衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之決議所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險與非衍生金融工具運用之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款

本公司已建立授信政策，本公司依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司對應收帳款並未要求擔保品。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

本公司董事會僅決議提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司僅提供予完全擁有之子公司背書保證。

4. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本公司未使用之借款額度分別為161,033千元及235,303千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

本公司以浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利或發行新股。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一〇二年本公司之資本管理策略與民國一〇一年一致。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日資本之負債資本比率如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 448,477	293,709	256,981
減：現金及約當現金	<u>68,549</u>	<u>75,565</u>	<u>66,316</u>
淨負債	<u>\$ 379,928</u>	<u>218,144</u>	<u>190,665</u>
權益總額	<u>\$ 659,479</u>	<u>642,895</u>	<u>735,440</u>
負債資本比率	<u>57.61%</u>	<u>33.93%</u>	<u>25.93%</u>

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	<u>業主權益(持股%)</u>		
		<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
京浩投資股份有限公司 (京浩投資)	台灣	100 %	100 %	100 %
京贊投資股份有限公司 (京贊投資)(註)	台灣	100 %	- %	- %
薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	SAMOA	100 %	100 %	100 %
友翔投資有限公司 (友翔投資)	香港	100 %	100 %	100 %
政翔精密光學(蘇州)有限公司 (政翔蘇州)	中國.蘇州	100 %	100 %	100 %

(註)京贊投資股份有限公司係於民國一〇二年九月五日奉經濟部核准設立。

(二)本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ <u>459,859</u>	<u>256,435</u>

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對子公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其民國一〇二年度及一〇一年度之付款期限分別為180天及120天，一般廠商為120天。

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	子公司	\$ -	122	-
其他應收款	子公司	4,107	6,467	1,148
		<u>\$ 4,107</u>	<u>6,589</u>	<u>1,148</u>

3.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	子公司	\$ 235,206	136,426	107,705
其他應付款	子公司	31	-	-
		<u>\$ 235,237</u>	<u>136,426</u>	<u>107,705</u>

4.財產交易

處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	102年度		101年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
子公司	<u>\$ 2,877</u>	<u>271</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司於民國一〇二年十二月出售機器設備予子公司，總價2,877千元，截至民國一〇二年十二月三十一日止，該款項尚未收回。關於不動產、廠房及設備之詳細資訊請詳附註六(六)。

5.背書保證

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日為子公司提供銀行借款背書保證餘額分別為164,310千元及205,850千元。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 13,792	11,518
退職後福利	164	167
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	384	-
	<u>\$ 14,340</u>	<u>11,685</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

八、質押之資產

本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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	銀行借款	\$ 28,314	8,478	93,849
定期存款 (帳列其他金融資產—流動)	銀行借款	-	-	3,028
		<u>\$ 28,314</u>	<u>8,478</u>	<u>96,877</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已簽約尚未支付之設備款	\$ <u>100</u>	<u>1,735</u>	<u>-</u>
已簽約尚未支付之未完工程款	\$ <u>32,440</u>	<u>36,760</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

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	102年度			101年度		
	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	-	25,242	25,242	-	20,111	20,111
勞健保費用	-	1,413	1,413	-	1,179	1,179
退休金費用	-	768	768	-	744	744
其他員工福利費用	-	632	632	-	603	603
折舊費用	-	2,466	2,466	-	3,115	3,115
攤銷費用	-	631	631	-	1,397	1,397

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本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：

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	329,739	205,850	164,310	119,610	-	24.92 %	527,583	164,310	-	164,310

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	普通股-漢通創投股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,598	29,997	3.02	-	(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：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：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	459,859	96.75 %	180天	註一	與一般交易相同	(235,206)	96.19 %	

註一：以本公司銷售價格之一定成數為依據。

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：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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
				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%	582,499	(10,000)	(8,669)	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%	67,342	(1,163)	(1,163)	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	-	6,000	100.00%	82,143	(394)	(394)	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%	68,088	(10,000)	(1,013)	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	從事國際投資之控股公司	47,653	-	1,610	9.80%	70,685	(10,000)	(318)	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 14,979	16,584	100.00%	US 24,195	US (336)	US (336)	政翔薩摩亞依權益法評價之被投資公司

(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	期中最高持股	
						匯出	收回							股數	持股比率
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 (334) (NT(9,916))	100% (註4)	US (334) (NT(9,916))	US 24,189 (NT720,953)	-	-	100%
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 (334) (NT(9,916))	100% (註4)	US (334) (NT(9,916))	US 24,189 (NT720,953)	-	-	100%
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 (334) (NT(9,916))	100% (註4)	US (334) (NT(9,916))	US 24,189 (NT720,953)	-	-	100%

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

	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
政翔精密股份有 限公司	US\$13,040 (NT\$388,657)	US\$13,540 (NT\$403,560)	395,687
京浩投資股份有 限公司	US\$1,550 (NT\$46,198)	US\$1,550 (NT\$46,198)	40,405
京贊投資股份有 限公司	US\$1,600 (NT\$47,688)	US\$1,600 (NT\$47,688)	49,285

註4：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一〇二年十二月三十一日經會計師查核之同期間財務報表認列(NT：29.6885換算為新台幣)。

註3：係以財務報告日匯率(NT：29.805)換算為新台幣。

註4：政翔精密光學(蘇)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

本公司民國一〇二年度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」。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 75,565	-	75,565	66,316	-	66,316
應收帳款淨額	190,216	-	190,216	214,449	-	214,449
應收帳款—關係人	122	-	122	-	-	-
其他應收款—關係人	6,467	-	6,467	1,148	-	1,148
存 貨	384	-	384	-	-	-
遞延所得稅資產—流動	327	(327)	-	-	-	-
其他金融資產—流動	-	-	-	3,028	-	3,028
其他流動資產—其他	733	-	733	2,433	-	2,433
流動資產合計	<u>273,814</u>	<u>(327)</u>	<u>273,487</u>	<u>287,374</u>	<u>-</u>	<u>287,374</u>
採用權益法之投資	647,387	(1,785)	645,602	691,955	(1,707)	690,248
以成本衡量之金融資產—非流動	1,400	-	1,400	1,400	-	1,400
不動產、廠房及設備	9,838	(4,857)	4,981	4,872	2,663	7,535
無形資產	858	68	926	2,192	249	2,441
遞延所得稅資產	-	443	443	-	206	206
遞延費用	1,711	(1,711)	-	2,912	(2,912)	-
其他非流動資產—其他	4,231	5,534	9,765	4,059	(842)	3,217
非流動資產合計	<u>665,425</u>	<u>(2,308)</u>	<u>663,117</u>	<u>707,390</u>	<u>(2,343)</u>	<u>705,047</u>
資產總計	<u>\$ 939,239</u>	<u>(2,635)</u>	<u>936,604</u>	<u>994,764</u>	<u>(2,343)</u>	<u>992,421</u>
負 債						
短期借款	\$ 81,737	-	81,737	70,510	-	70,510
應付短期票券	-	-	-	19,971	-	19,971
應付帳款及票據淨額	21,044	-	21,044	16,980	-	16,980
應付帳款—關係人	136,426	-	136,426	107,705	-	107,705
一年或一營業週期內到期之長期借款	3,045	-	3,045	2,964	-	2,964
當期所得稅負債	-	9,378	9,378	-	11,498	11,498
遞延所得稅負債—流動	-	-	-	410	(410)	-
其他流動負債	19,497	(9,015)	10,482	24,127	(11,077)	13,050
流動負債合計	<u>261,749</u>	<u>363</u>	<u>262,112</u>	<u>242,667</u>	<u>11</u>	<u>242,678</u>
長期借款	29,195	-	29,195	7,243	-	7,243
負債準備—非流動	452	-	452	-	-	-
應計退休金負債	-	248	248	-	169	169
遞延所得稅負債	1,586	116	1,702	6,275	616	6,891
非流動負債合計	<u>31,233</u>	<u>364</u>	<u>31,597</u>	<u>13,518</u>	<u>785</u>	<u>14,303</u>
負債總計	<u>292,982</u>	<u>727</u>	<u>293,709</u>	<u>256,185</u>	<u>796</u>	<u>256,981</u>
權益：						
股 本	402,488	-	402,488	402,488	-	402,488
資本公積	135,722	-	135,722	135,722	-	135,722
保留盈餘	99,113	(3,362)	95,751	169,477	(3,139)	166,338
其他權益	8,934	-	8,934	30,892	-	30,892
權益總計	<u>646,257</u>	<u>(3,362)</u>	<u>642,895</u>	<u>738,579</u>	<u>(3,139)</u>	<u>735,440</u>
負債及權益總計	<u>\$ 939,239</u>	<u>(2,635)</u>	<u>936,604</u>	<u>994,764</u>	<u>(2,343)</u>	<u>992,421</u>

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 387,670	-	387,670
營業成本	(283,413)	-	(283,413)
營業毛利	104,257	-	104,257
推銷費用	(6,808)	-	(6,808)
管理費用	(36,667)	30	(36,637)
研究發展費用	(4,004)	-	(4,004)
營業費用合計	(47,479)	30	(47,449)
營業利益	56,778	30	56,808
營業外收入及支出：			
其他利益及損失	(2,465)	-	(2,465)
利息收入	155	-	155
利息費用	(1,400)	-	(1,400)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(29,890)	(78)	(29,968)
	(33,600)	(78)	(33,678)
稅前淨利	23,178	(48)	23,130
所得稅費用	(13,044)	-	(13,044)
本期淨利	10,134	(48)	10,086
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(26,456)	(26,456)
確定福利計畫之精算損失	-	(175)	(175)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	4,498	4,498
本期其他綜合損益總額	-	(22,133)	(22,133)
本期綜合損益總額	\$ 10,134	(22,181)	(12,047)
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 0.25	-	0.25

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)調節說明

1. 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，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則之規定，並因此調整應認列之退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
管理費用	\$	28
確定福利之精算損失		<u>175</u>
	\$	<u><u>203</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
預付退休金(帳列其他非流動資產—其他)	\$	(966)
應計退休金負債		<u>(169)</u>
	\$	<u><u>(1,214)</u></u>
保留盈餘調整數	\$	<u><u>(1,214)</u></u>

2. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，對員工過去提供服務而給予之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
管理費用	\$	(58)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額		<u>78</u>
	\$	<u><u>20</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他流動負債	\$	(363)
採用權益法之投資		<u>(1,707)</u>
保留盈餘調整數	\$	<u><u>(2,148)</u></u>

政翔精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年一月一日遞延所得稅負債一流動減少410千元、遞延所得稅資產增加206千元及遞延所得稅負債增加616千元；民國一〇一年十二月三十一日之遞延所得稅資產一流動減少327千元、遞延所得稅資產增加443千元及遞延所得稅負債增加116千元。
4. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預付設備款之性質屬預付款項，揭露於預付款項—非流動項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於固定資產項下，此項重分類於民國一〇一年一月一日與十二月三十一日金額分別為0千元及6,500千元。
5. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，遞延費用之性質屬固定資產及無形資產，揭露於不動產、廠房及設備及無形資產項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於固定資產項下，此項重分類於民國一〇一年一月一日增加不動產、廠房及設備、累計折舊、無形資產及累計攤銷之金額分別為4,872千元、2,209千元、544千元及295千元，另減少遞延費用之金額為2,912千元；民國一〇一年十二月三十一日增加不動產、廠房及設備、累計折舊、折舊費用、無形資產及累計攤銷之金額分別為4,872千元、3,229千元、1,020千元、195千元及127千元，另減少遞延費用及攤銷費用之金額分別為1,711千元及1,020千元。
6. 上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ <u>3,362</u>	<u>3,139</u>

政翔精密股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 214
	活期存款	16,209
	外幣存款(美金1,748,894.14元)	52,126
		<u>\$ 68,549</u>

註：資產負債表日兌換匯率如下：

美金：29.805

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收帳款—非關係人：		
群創光電股份有限公司	營 業	\$ 61,276
統寶光電(南京)有限公司	"	124,221
統寶光電(上海)有限公司	"	29,162
其他(註)	"	36,305
		250,964
減：備抵減損損失		(249)
		<u>\$ 250,715</u>

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

政翔精密股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$ 1,641	940	市價採淨變現價值
製 成 品	\$ 902	730	市價採淨變現價值
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,842)		
	<u>\$ 701</u>		

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付款項	預付保險費	\$ 57
	預付租金	136
	預付費用	304
		<u>497</u>
其他流動資產	留抵稅額	<u>344</u>
		<u>\$ 841</u>

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

政翔精密股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

單位：千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認列 之投資損失	其他異動	期末餘額			提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例%	金額	
薩摩亞政翔投資控有 限公司	12,863	\$ 578,076	400	-	-	-	8,668	12,820	13,263	80.76	582,228	無
京滬投資股份有限公司	6,850	\$ 67,526	-	-	-	-	1,162	978	6,850	100.00	67,342	無
京贊投資股份有限公司	-	-	6,000	60,000	-	-	394	22,537	6,000	100.00	82,143	無
		<u>\$ 645,602</u>		<u>60,000</u>		<u>-</u>	<u>10,224</u>	<u>36,335</u>			<u>731,713</u>	

註：其他異動包括累積換算調整數、未實現出售損益及依持股比例認購轉投資新增股份影響數等。

以成本衡量之金融資產

被投資事業	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	比例%	金額	
台中育樂(股) 公司	0.001	\$ 1,400	-	-	-	-	0.001	0.03	1,400	無
漢通創業投資 (股)公司	-	-	2,598	29,997	-	-	2,598	3.02	29,997	無
		<u>\$ 1,400</u>		<u>29,997</u>		<u>-</u>			<u>31,397</u>	

政翔精密股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
機器設備	\$ 4,800	2,806	2,806	-	4,800	無
辦公設備	2,742	-	34	-	2,708	無
其他設備	4,919	-	-	-	4,919	無
未完工程	723	571	-	(1,184)	110	無
	<u>13,184</u>	<u>3,377</u>	<u>2,840</u>	<u>(1,184)</u>	<u>12,537</u>	
累計折舊：						
機器設備	2,980	1,150	200	-	3,930	
辦公設備	1,966	287	25	-	2,228	
其他設備	3,257	1,029	-	-	4,286	
	<u>8,203</u>	<u>2,466</u>	<u>225</u>	<u>-</u>	<u>10,444</u>	
	<u>\$ 4,981</u>	<u>911</u>	<u>2,615</u>	<u>(1,184)</u>	<u>2,093</u>	

註1：固定資產之折舊係按直線法以成本依下列估計耐用年數計提：

(1)機器設備：3~6年

(2)辦公及其他設備：3~5年

無形資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤提	重分類	期末餘額
電腦軟體成本	\$ 858	2,150	643	610	1,184	2,939
專利權	68	-	-	21	-	47
	<u>\$ 926</u>	<u>2,150</u>	<u>643</u>	<u>631</u>	<u>1,184</u>	<u>2,986</u>

政翔精密股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	貸款性質	金額	契約期限	利率	融資額度	抵押或擔保品
台北富邦	應收帳款融資	\$ 19,582	102.11.27~103.04.26	1.3626%~1.6385%	44,708	有
土地銀行	短期借款	20,000	102.12.17~103.12.17	1.90%	20,000	無
玉山銀行	短期借款	10,000	102.12.09~103.06.09	1.90%~2.00%	20,000	無
新光中港	短期借款	35,000	102.10.18~103.01.18	1.70%	35,000	無
台灣銀行	短期借款	20,000	102.12.27~103.06.25	1.501%~1.90%	94,707	無
中華開發	短期借款	19,000	102.11.27~103.03.27	1.576%~1.601%	50,000	無
		<u>\$ 123,582</u>				

註：本公司尚有富邦銀行、台灣銀行、玉山銀行、安泰銀行、及中華開發銀行未動支之融資額度新台幣25,126千元、74,707千元、10,000千元、50,000千元及1,200千元。

應付票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據：		
友松科技有限公司	營 業	\$ 4,736
安侯建業聯合會計師事務所	"	675
其他(註)	"	470
		<u>5,881</u>
應付帳款：		
友松科技有限公司	"	3,437
		<u>3,437</u>
		<u>\$ 9,318</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

政翔精密股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	應付獎金	\$ 4,430
	應付員工紅利	2,411
	應付薪資	693
	其他(註)	<u>4,081</u>
		<u>11,615</u>
其他流動負債	其他(註)	<u>1,041</u>
		<u><u>\$ 12,656</u></u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

長期借款明細表

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	利率區間%	抵押或擔保
合作金庫商業銀行	信用借款	\$ 18,952	99.4.23~107.11.12	2.00%~2.95%	無
上海商業銀行	信用借款	35,000	101.12.25~104.12.27	2.20%	無
減：一年內到期之長期借款		<u>(23,518)</u>			
		<u><u>\$ 30,434</u></u>			

政翔精密股份有限公司

營業收入明細表

一〇二年度

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數量(千件)</u>	<u>金</u> <u>額</u>
光學射出件	209,801	\$ 531,920
模具	-	64,521
其他(註)	-	<u>124</u>
		596,565
銷貨退回		(303)
銷貨折讓		<u>(1,147)</u>
銷貨收入淨額		<u>\$ 595,115</u>

註：個別金額未超過總收入百分之十者，合併列報。

政翔精密股份有限公司

營業成本明細表

一〇二年度

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初	商品存貨	\$	1,324
加：	本期進貨		475,329
減：	期末存貨		(1,641)
	其他		<u>(500)</u>
進銷	成本		<u>474,512</u>
加：	期初製成品		902
減：	期末製成品		<u>(902)</u>
產銷	成本		<u>-</u>
營業	成本	\$	<u><u>474,512</u></u>

政翔精密股份有限公司

推銷、管理及研究發展費用明細表

一〇二年度

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪 資 支 出	\$ 3,600	19,566	2,076
工 具 費	-	-	500
折 舊	24	1,292	1,150
勞 務 費	-	3,120	137
各 項 攤 提	-	215	416
退 休 金	171	415	182
租 金	-	3,836	-
交 際 費	715	1,750	-
交 通 費	1,336	763	123
電 話 費	420	302	20
其 他(註)	<u>1,694</u>	<u>6,498</u>	<u>537</u>
	<u>\$ 7,960</u>	<u>37,757</u>	<u>5,141</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10310082 號

會員姓名：(1) 張字信
(2) 陳政學

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：政翔精密股份有限公司

事務所地址：台中市西屯區文心路二段201號7樓 委託人統一編號：52811070

事務所電話：(04)2415-9168



事務所統一編號：04016004

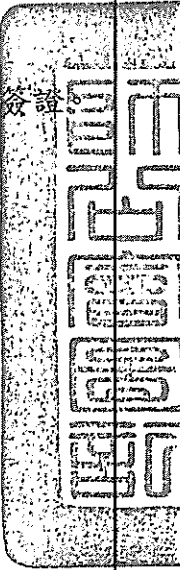
會員證書字號：(1)中市會證字第 017 號
(2)中市會證字第 567 號


印鑑證明書用途：辦理 政翔精密股份有限公司

一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至

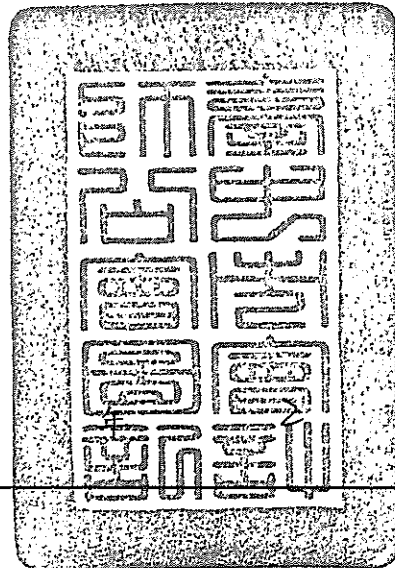
一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	張字信	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳政學	存會印鑑(二)	



理事長：

核對人：



中華民國 103 年 6 月 6 日