

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市台中港路二段128-3號13樓之2  
電話：04-36060899

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計科目之說明	17~35
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36
2.轉投資事業相關資訊	38~39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	40
(十五)首次採用國際財務報導準則	40~44

## 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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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階層之責任，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

張 字 信

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  
民國一〇二年四月三十日

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

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>									<b>流動負債：</b>									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 160,641	17	154,975	16	195,911	21	142,247	13	2100 短期借款 (附註六(七)及八)	\$ 184,300	19	197,897	20	148,752	16	200,693	18	
1170 應收帳款淨額									2110 應付短期票券(附註六(七))	-	-	-	-	-	-	19,971	2	
(附註六(三)、(十七)及八)	221,874	22	243,121	25	161,577	17	317,630	30	2170 應付票據及帳款淨額	36,861	4	49,465	5	17,814	2	39,222	4	
1220 當期所得稅資產	-	-	42	-	34	-	11	-	2230 當期所得稅負債	10,921	1	9,378	1	9,959	1	11,498	1	
1310 存貨(附註六(四))	66,145	7	67,323	7	44,622	5	54,090	5	2300 其他流動負債(附註六(八))	38,186	3	54,123	6	41,681	4	53,481	5	
1479 其他流動資產-其他(附註八)	13,765	1	9,651	1	16,745	2	10,687	1	2320 一年或一營業週期內到期長期負債									
	462,425	47	475,112	49	418,889	45	524,665	49	(附註六(七)及八)	6,193	1	3,045	-	2,984	-	2,964	-	
<b>非流動資產：</b>								<b>非流動負債：</b>										
1543 以成本衡量之金融資產-非流動									2550 負債準備-非流動(附註六(九))	223	-	700	-	1,012	-	169	-	
(附註六(二)及(十七))	1,400	-	1,400	-	1,400	-	1,400	-	2540 長期借款 (附註六(七)及八)	25,293	2	29,195	3	6,489	1	7,243	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	486,662	50	493,626	50	492,796	52	508,134	47	2570 遞延所得稅負債	5,110	1	1,893	-	3,596	-	6,891	1	
1780 無形資產(附註六(六))	5,279	1	4,090	-	4,872	1	5,339	-		30,626	3	31,788	3	11,097	1	14,303	2	
1840 遞延所得稅資產	431	-	443	-	206	-	206	-	<b>負債合計</b>	307,087	31	345,696	35	232,287	24	342,132	32	
1995 其他非流動資產-其他	17,100	2	13,920	1	27,156	2	37,828	4	<b>歸屬母公司業主之權益</b>									
	510,872	53	513,479	51	526,430	55	552,907	51	(附註四(十一))：									
<b>資產總計</b>	<b>\$ 973,297</b>	<b>100</b>	<b>988,591</b>	<b>100</b>	<b>945,319</b>	<b>100</b>	<b>1,077,572</b>	<b>100</b>	3100 股本	402,488	41	402,488	41	402,488	43	402,488	37	
								3211 資本公積-普通股股票溢價	135,722	14	135,722	14	135,722	14	135,722	14	135,722	13
								3300 保留盈餘	103,312	11	95,751	9	157,798	17	166,338	15		
								3400 其他權益	24,688	3	8,934	1	17,024	2	30,892	3		
								<b>權益合計</b>	666,210	69	642,895	65	713,032	76	735,440	68		
								<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 973,297</b>	<b>100</b>	<b>988,591</b>	<b>100</b>	<b>945,319</b>	<b>100</b>	<b>1,077,572</b>	<b>100</b>		

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李昭霽

經理人：李昭霽

會計主管：張泰榕

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>		<u>101年1月至3月</u>	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入(附註六(十三))	\$ 138,612	100	87,668	100
5000 營業成本	<u>99,727</u>	<u>72</u>	<u>68,705</u>	<u>78</u>
營業毛利	38,885	28	18,963	22
營業費用：				
6100 推銷費用	5,657	4	3,937	4
6200 管理費用	13,987	10	11,417	13
6300 研究發展費用	<u>9,113</u>	<u>6</u>	<u>8,820</u>	<u>10</u>
	<u>28,757</u>	<u>20</u>	<u>24,174</u>	<u>27</u>
營業利益(損失)	<u>10,128</u>	<u>8</u>	<u>(5,211)</u>	<u>(5)</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十四))	53	-	525	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	125	-	(1,411)	(2)
7050 財務成本(附註六(十六))	<u>(1,199)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,319)</u>	<u>(2)</u>
	<u>(1,021)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,205)</u>	<u>(4)</u>
7900 稅前淨利(損)	9,107	7	(7,416)	(9)
7950 所得稅費用(附註六(十))	<u>1,546</u>	<u>1</u>	<u>1,124</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利(淨損)	<u>7,561</u>	<u>6</u>	<u>(8,540)</u>	<u>(10)</u>
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>15,754</u>	<u>11</u>	<u>(13,868)</u>	<u>(16)</u>
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>15,754</u>	<u>11</u>	<u>(13,868)</u>	<u>(16)</u>
8500 本期綜合損益總額(歸屬母公司業主)	<u>\$ 23,315</u>	<u>17</u>	<u>(22,408)</u>	<u>(26)</u>
每股盈餘(虧損)(附註六(十二))				
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.19</u>		<u>(0.21)</u>	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.19</u>		<u>-</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李昭霽

經理人：李昭霽

會計主管：張泰榕

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計
	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	合 計	
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
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
民國一〇一年第一季淨損	-	-	-	-	(8,540)	(8,540)	-	-	(8,540)
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,868)	(13,868)	(13,868)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 402,488</u>	<u>135,722</u>	<u>20,435</u>	<u>15,615</u>	<u>121,748</u>	<u>157,798</u>	<u>17,024</u>	<u>17,024</u>	<u>713,032</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
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	7,561	7,561	-	-	7,561
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,754	15,754	15,754
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 402,488</u>	<u>135,722</u>	<u>31,484</u>	<u>-</u>	<u>71,828</u>	<u>103,312</u>	<u>24,688</u>	<u>24,688</u>	<u>666,210</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李昭霈

經理人：李昭霈

會計主管：張泰榕

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 9,107	(7,416)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	25,883	22,730
攤銷費用	576	541
利息費用	1,199	1,319
處分不動產、廠房及設備損失	11	-
處分無形資產損失(利益)	643	-
存貨盤虧	1,814	-
存貨報廢損失	347	894
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>30,473</u>	<u>25,484</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(增加)減少	21,247	156,053
其他應收款(增加)減少	(38)	-
存貨(增加)減少	1,227	7,356
預付費用(增加)減少	(6,462)	(5,464)
預付款項(增加)減少	1,868	649
其他流動資產(增加)減少	560	(4,271)
其他金融資產(增加)減少	-	2,161
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>18,402</u>	<u>156,484</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	(7,124)	(7,608)
應付帳款增加(減少)	(5,480)	(13,800)
負債準備增加(減少)	(452)	-
預收款項增加(減少)	502	(449)
其他流動負債增加(減少)	(11,075)	(10,590)
應計退休金負債增加(減少)	(25)	843
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(23,654)</u>	<u>(31,604)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(5,252)</u>	<u>124,880</u>
調整項目合計	<u>25,221</u>	<u>150,364</u>
營運產生之現金流入	34,328	142,948
支付之利息	(1,397)	(1,659)
退還(支付)之所得稅	-	(2,643)
營業活動之淨現金流入	<u>32,931</u>	<u>138,646</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,114)	(19,190)
存出保證金增加	(62)	9
取得無形資產	(2,150)	-
預付設備款增加	(3,118)	10,602
投資活動之淨現金流出	<u>(10,444)</u>	<u>(8,579)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(16,737)	(51,941)
應付短期票券減少	-	(19,971)
償還長期借款	(754)	(734)
籌資活動之淨現金流出	<u>(17,491)</u>	<u>(72,646)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	670	(3,757)
本期現金及約當現金增加數	5,666	53,664
期初現金及約當現金餘額	154,975	142,247
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 160,641</u>	<u>195,911</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：李昭霽

經理人：李昭霽

會計主管：張泰榕

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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台中港路二段128之3號13樓之2。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。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，請詳附註十四。

## 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一〇二年四月三十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)尚未採用金管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)。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)止尚未經金管會公布實施日期。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

### (二)金管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合併公司可能攸關，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：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"><li>國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li><li>國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li><li>國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li><li>國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li><li>國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>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。</li><li>2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定</li></ul>	2013.1.1



## 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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
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	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	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	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季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合併財務季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合併資產負債表。

#### (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」)及稱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編製準則及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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季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。

## 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.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運機構所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季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)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併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。

#### 2.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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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	89.54 %	89.54 %	89.25 %	89.25 %
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 %	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	10.46 %	10.46 %	10.75 %	10.75 %
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 %	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 %	100 %

### (四)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。報導期間結束日(以下稱報導日)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。除備供出售金融資產、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。

## 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. 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。

### 3. 國外營運機構淨投資之避險

合併公司對於國外營運機構之功能性貨幣與本公司之功能性貨幣間產生之外幣換算差異，無論該項淨投資係直接持有或係透過中間母公司，均採用避險會計。

指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債所產生之外幣換算差異，於避險有效範圍內係認列為其他綜合損益；於避險無效之範圍內係認列為損益。

### (五) 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. 預期於合併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. 預期將於合併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. 合併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。

### (六) 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。

## 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)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

合併公司之金融資產為：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、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。

#### (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，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合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。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

## 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)

### (3) 金融資產之除列

合併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」之金額間之差異額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併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異額係認列為損益，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。

### (八) 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。

### (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異決定，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合併公司，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。

## 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. 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，並依資產之各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合併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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 機器設備：3~10年
- (2) 模具設備：2年
- (3) 運輸設備：5年
- (4) 辦公及其他設備：3~10年
- (5) 租賃資產：1~5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合併公司之資產負債表。

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。

### (十一) 無形資產

#### 1. 其他無形資產

合併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) 專利權：10年
- (2) 其他無形資產：3~5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。

## 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，合併公司於每一報導期間結束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，則合併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。

合併公司於每一報導期間結束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，使合併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。

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會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出貨時移轉。

## 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。合併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合併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。當計算結果對合併公司有利時，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合併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，對合併公司而言，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。合併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。

合併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。

#### 3. 離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘僱計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

#### 4. 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合併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。



## 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)

### (十六)所得稅

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

所得稅費用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。

### (十七)每股盈餘

合併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。合併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。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(九)，確定福利義務之衡量。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 473	449	585	401
活期存款	150,653	131,425	141,410	110,614
定期存款	<u>9,515</u>	<u>23,101</u>	<u>53,916</u>	<u>31,232</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 160,641</u>	<u>154,975</u>	<u>195,911</u>	<u>142,247</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

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)

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年三月三十一日、十二月三十一日及一月一日之現金及約當現金包括部分子公司所持有之銀行存款分別為86,719千元、103,596千元、78,857千元及75,234千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯出。

(二)金融資產

明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</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>1,400</u>	<u>1,400</u>	<u>1,400</u>	<u>1,400</u>

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	\$ 222,123	243,370	161,826	317,879
減：備抵減損損失	<u>(249)</u>	<u>(249)</u>	<u>(249)</u>	<u>(249)</u>
	<u>\$ 221,874</u>	<u>243,121</u>	<u>161,577</u>	<u>317,630</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵減損損失變動如下：

	<u>102年第一季個別</u>	<u>101年第一季個別</u>
	<u>評估之減損損失</u>	<u>評估之減損損失</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>249</u>	<u>249</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。

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)

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
商 品	\$ 1,324	1,324	940	-
減：備抵損失	<u>(940)</u>	<u>(940)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	384	384	940	-
製成品	45,182	47,627	30,300	34,340
減：備抵損失	<u>(1,956)</u>	<u>(1,831)</u>	<u>(1,129)</u>	<u>(1,135)</u>
	<u>43,226</u>	<u>45,796</u>	<u>29,171</u>	<u>33,205</u>
在製品	3,421	3,001	3,967	2,295
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7)</u>	<u>-</u>
	<u>3,421</u>	<u>3,001</u>	<u>3,960</u>	<u>2,295</u>
原 料	17,271	16,662	8,659	15,968
減：備抵損失	<u>(54)</u>	<u>(147)</u>	<u>(149)</u>	<u>(185)</u>
	<u>17,217</u>	<u>16,515</u>	<u>8,510</u>	<u>15,783</u>
物 料	1,922	1,651	2,067	2,808
減：備抵損失	<u>(25)</u>	<u>(24)</u>	<u>(26)</u>	<u>(1)</u>
	<u>1,897</u>	<u>1,627</u>	<u>2,041</u>	<u>2,807</u>
	<u>\$ 66,145</u>	<u>67,323</u>	<u>44,622</u>	<u>54,090</u>
供作負債擔保之存貨 帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列存貨相關損失(利益)分別為1,316千元及(995)千元，明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
存貨盤虧	\$ 1,814	-
出售下腳及廢料收入	(845)	(1,889)
存貨報廢損失	<u>347</u>	<u>894</u>
	<u>\$ 1,316</u>	<u>(995)</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)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、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	運輸設備	租賃資產	辦公設備及 其他資產	總計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 600,820	49,755	4,953	68,665	22,951	747,144
本期增添	3,340	1,112	-	68	594	5,114
重分類	-	(1,530)	-	-	-	(1,530)
本期處分	-	-	-	-	(59)	(59)
匯率變動之影響	17,776	1,474	147	2,044	435	21,876
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 621,936</u>	<u>50,811</u>	<u>5,100</u>	<u>70,777</u>	<u>23,921</u>	<u>772,545</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 563,012	43,190	5,098	59,858	24,075	695,233
本期增添	15,615	2,657	-	-	-	18,272
重分類	-	1,069	-	-	-	1,069
匯率變動之影響	(13,563)	(984)	(124)	(1,451)	(383)	(16,505)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 565,064</u>	<u>45,932</u>	<u>4,974</u>	<u>58,407</u>	<u>23,692</u>	<u>698,069</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ 174,670	25,850	1,732	37,829	13,437	253,518
本年度折舊	14,281	5,037	225	5,521	819	25,883
重分類	-	(1,102)	-	-	-	(1,102)
本期處分	-	-	-	-	(48)	(48)
匯率變動之影響	5,301	824	54	1,202	251	7,632
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 194,252</u>	<u>30,609</u>	<u>2,011</u>	<u>44,552</u>	<u>14,459</u>	<u>285,883</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 135,596	18,810	1,174	19,706	11,813	187,099
本年度折舊	12,883	4,632	225	4,070	920	22,730
匯率變動之影響	(3,272)	(581)	(30)	(495)	(178)	(4,556)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 145,207</u>	<u>22,861</u>	<u>1,369</u>	<u>23,281</u>	<u>12,555</u>	<u>205,273</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 426,150</u>	<u>23,905</u>	<u>3,221</u>	<u>30,836</u>	<u>9,514</u>	<u>493,626</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 427,684</u>	<u>20,202</u>	<u>3,089</u>	<u>26,225</u>	<u>9,462</u>	<u>486,662</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 427,416</u>	<u>24,380</u>	<u>3,924</u>	<u>40,152</u>	<u>12,262</u>	<u>508,134</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 419,857</u>	<u>23,071</u>	<u>3,605</u>	<u>35,126</u>	<u>11,137</u>	<u>492,796</u>

1.擔保

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司並未提供不動產、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

合併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41,200千元。合併公司截至報導日止，已發生支出金額總計6,500千元，此金額未包含資本化之借款成本。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本	專利權	其他無形資產	總計
成本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 7,704	195	3,049	10,948
本期增添	2,150	-	-	2,150
本期處分	(6,435)	-	-	(6,435)
匯率變動影響數	31	-	91	122
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 3,450</u>	<u>195</u>	<u>3,140</u>	<u>6,785</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 6,671	195	3,171	10,037
匯率變動影響數	-	-	(77)	(77)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 6,671</u>	<u>195</u>	<u>3,094</u>	<u>9,960</u>
攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ 6,409	127	322	6,858
本期攤銷	351	8	52	411
本期處分	(5,792)	-	-	(5,792)
匯率變動影響數	19	-	10	29
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 987</u>	<u>135</u>	<u>384</u>	<u>1,506</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 4,479	96	123	4,698
本期攤銷	333	8	51	392
匯率變動影響數	-	-	(2)	(2)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 4,812</u>	<u>104</u>	<u>172</u>	<u>5,088</u>
帳面價值：				
民國102年1月1日	<u>\$ 1,295</u>	<u>68</u>	<u>2,727</u>	<u>4,090</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 2,463</u>	<u>60</u>	<u>2,756</u>	<u>5,279</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 2,192</u>	<u>99</u>	<u>3,048</u>	<u>5,339</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,859</u>	<u>91</u>	<u>2,922</u>	<u>4,872</u>

1.認列之攤銷及減損

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年第一季	101年第一季
營業費用	<u>\$ 411</u>	<u>392</u>

2.擔保

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一及一月一日，合併公司之無形資產均未提供為擔保品。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

<b>102.3.31</b>				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	USD	2.01%~2.6%	102年	\$ 119,300
無擔保銀行借款	NTD	1.7%~2.699%	102~104年	96,486
合 計				<u>\$ 215,786</u>
流 動				\$ 190,493
非 流 動				25,293
合 計				<u>\$ 215,786</u>

<b>101.12.31</b>				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
有擔保銀行借款	USD	1.5011%~2.48%	102年	\$ 6,737
無擔保銀行借款	USD	2.05%~2.74%	102年	116,160
無擔保銀行借款	NTD	1.032%~2.699%	102~104年	107,240
合 計				<u>\$ 230,137</u>
流 動				\$ 200,942
非 流 動				29,195
合 計				<u>\$ 230,137</u>

<b>101.3.31</b>				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
有擔保銀行借款	USD	1.64%~2.48%	101年	\$ 10,712
無擔保銀行借款	USD	2.05%~2.65	101年	118,040
無擔保銀行借款	NTD	2.03%~2.69%	101~104年	29,473
合 計				<u>\$ 158,225</u>
流 動				\$ 151,736
非 流 動				6,489
合 計				<u>\$ 158,225</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)

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
有擔保銀行借款	USD	1.4728%~2.48%	101年	\$ 85,648
無擔保銀行借款	USD	1.75%~2.42%	101年	115,045
無擔保銀行借款	NTD	2.42%~2.7%%	101~104年	10,207
應付短期票券	NTD	1.65%~1.69%	101年	19,971
合 計				<u>\$ 230,871</u>
流 動				\$ 223,628
非 流 動				7,243
合 計				<u>\$ 230,871</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八)營業租賃

1.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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 9,033	7,590	11,964	10,731
一年至五年	1,787	3,133	11,135	13,578
	<u>\$ 10,820</u>	<u>10,723</u>	<u>23,099</u>	<u>24,309</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為3,172千元及2,700千元。

倉庫及工廠的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

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)員工福利

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

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

合併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

合併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。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計2,514千元。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)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為(利益)費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
管理費用	\$ <u>(25)</u>	<u>(6)</u>

(3)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.50 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.75 %
未來薪資增加	2.50 %

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之整體預期長期資產報酬率皆為1.75%。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。



## 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)

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為99千元。

### (4)歷史資訊

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

(5)計算確定福利義務現值時，合併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，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

### 2.確定提撥計畫

合併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。在此計畫下合併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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為180千元及201千元，已提撥至勞工保險局。

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1,846千元及1,343千元。

### (十)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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用	1,544	1,578
遞延所得稅費用	2	(454)
所得稅費用	<u>\$ 1,546</u>	<u>1,124</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季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年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ (3,226)</u>	<u>2,841</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)

子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止，子公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國100年度	\$ 115	民國110年度
民國101年度	88	民國111年度
	<u>\$ 203</u>	

本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>102.3.31</u> <u>71,828</u>	<u>101.12.31</u> <u>64,267</u>	<u>101.3.31</u> <u>121,748</u>	<u>101.1.1</u> <u>130,288</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>7,084</u>	<u>7,084</u>	<u>164</u>	<u>164</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據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財務報導準則規定辦理之金額。

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(預計)</u> <u>24.34%</u>	<u>100年度(實際)</u> <u>6.50%</u>
---------------------	-----------------------------------	----------------------------------

上表所列示之101年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國102年4月1日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

### (十一)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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。實收股本皆為402,488千元，皆為普通股。

#### 1.普通股之發行

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。

## 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>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ <u>135,722</u>	<u>135,722</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。

#### (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

依金管會民國101年4月6日金管證發號第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，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。

## 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) 盈餘分配

本公司民國一〇二年第一季員工紅利估列金額為386千元，董事及監察人酬勞估列金額為64千元，係以本公司截至該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年第一季之營業費用。另，本公司民國一〇一年第一季為虧損，故並未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為547千元及6,904千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為91千元及1,151千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇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成本或營業費用。民國一〇〇年度配發之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一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數尚待股東會決議，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，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年三月一日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月二十八日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	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

### 4. 其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國102年1月1日	\$ 8,934
外幣換算差異(稅後淨額)：	-
合併公司	15,754
民國102年3月31日餘額	\$ 24,688
民國101年1月1日	30,892
外幣換算差異(稅後淨額)：	-
合併公司	(13,868)
民國101年3月31日餘額	\$ 17,024

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)

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併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(損)分別為7,561千元及(8,540)元，及普通股加權平均流通在外股數皆為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(損)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</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(損)	\$ <u>7,561</u>	<u>(8,540)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
3月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>40,249</u>	<u>40,249</u>
(即1月1日流通在外股數)		

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)分別為7,561千元及(8,540)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40,283千股及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(損)(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)(稀釋)	\$ <u>7,561</u>	<u>(8,540)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 40,249	40,249
員工現金紅利之影響	34	-
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>40,283</u>	<u>40,249</u>

(十三)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ <u>138,613</u>	<u>87,668</u>

(十四)其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入	\$ <u>53</u>	<u>525</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)

(十五)其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益淨額	\$ 1,319	(1,382)
手續費	(61)	-
其他	(1,133)	(29)
	<u>\$ 125</u>	<u>(1,411)</u>

(十六)財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之利息費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用-銀行借款	\$ 1,199	1,319

(十七)金融工具

1.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。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為382,553千元、397,789千元、357,862千元及459,877千元。

合併公司最重要之客戶，某銷售客戶於民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款之帳面金額分別為177,463千元、207,163千元、161,826千元及279,533千元。

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 178,004	-	227,126	-	119,350	-	224,855	-
逾期0~90天	40,661	-	13,869	-	32,656	-	91,491	-
逾期91~180天	1,026	-	2,126	-	9,571	-	1,041	-
逾期180~365天	2,183	-	-	-	-	-	243	-
逾期超過一年	249	249	249	249	249	249	249	249
	<u>\$ 222,123</u>	<u>249</u>	<u>243,370</u>	<u>249</u>	<u>161,826</u>	<u>249</u>	<u>317,879</u>	<u>249</u>

應收款項備抵減損之變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額(即3月31日餘額)	\$ 249	249

## 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. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>102年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 215,786	218,691	192,863	16,083	9,745	-
應付票據及帳款	36,861	36,861	36,861	-	-	-
	<u>\$ 252,647</u>	<u>255,552</u>	<u>229,724</u>	<u>16,083</u>	<u>9,745</u>	<u>-</u>
<b>101年12月31日</b>						
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	223,400	236,808	206,753	16,234	13,821	-
應付票據及帳款	49,465	49,465	49,465	-	-	-
	<u>\$ 279,602</u>	<u>293,021</u>	<u>262,966</u>	<u>16,234</u>	<u>13,821</u>	<u>-</u>
<b>101年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 10,712	10,735	10,735	-	-	-
無擔保銀行借款	147,513	149,322	142,641	3,203	3,478	-
應付票據及帳款	17,814	17,814	17,814	-	-	-
	<u>\$ 176,039</u>	<u>177,871</u>	<u>171,190</u>	<u>3,203</u>	<u>3,478</u>	<u>-</u>
<b>101年1月1日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 85,648	85,928	85,928	-	-	-
應付短期票券	19,971	20,018	20,018	-	-	-
無擔保銀行借款	125,252	127,579	120,097	3,203	4,279	-
應付帳款	39,222	39,222	39,222	-	-	-
	<u>\$ 270,093</u>	<u>272,747</u>	<u>265,265</u>	<u>3,203</u>	<u>4,279</u>	<u>-</u>

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

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 9,507	29.825	283,541	151,501	29.04	450,151	6,425	29.51	189,598	11,268	30.275	341,125
<b>金融負債</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	4,484	29.825	133,732	4,850	29.04	140,850	4,524	29.51	133,493	7,031	30.275	212,854

#### (2) 敏感性分析

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。於民國一〇二年及一〇一年三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，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少749千元及280千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 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.利率分析

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，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加1,079千元及791千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 5.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表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)。

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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
以成本衡量之金融商品				
102年3月31日(期初餘額即期末餘額)	\$ -	-	1,400	1,400
以成本衡量之金融商品				
101年12月31日(期初餘額即期末餘額)	\$ -	-	1,400	1,400
以成本衡量之金融商品				
101年3月31日(期初餘額即期末餘額)	\$ -	-	1,400	1,400
以成本衡量之金融商品				
101年1月1日(期初餘額即期末餘額)	\$ -	-	1,400	1,400



## 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)財務風險管理

#### 1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務季報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併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合併公司營運有關之財務風險。合併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合併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。合併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

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

##### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入分別約38%及49%係來自於對單一跨國客戶之銷售。但未有地區信用風險顯著集中之情形。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司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。合併公司之覆核包含，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。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司超過70%之客戶與合併公司交易超過5年，不常發生違約損失。在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組。合併公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為面板製造商與背光模組廠商。

合併公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

## 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)

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

### (2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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

合併公司董事會僅決議提供財務保證予子公司。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無提供任何背書保證。

## 4. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日未使用之借款額度分別為250,180千元及456,760千元。

## 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，而影響合併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

合併公司暴露於非以各該集團企業之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。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金。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，借款幣別係與合併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，合併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

合併公司內之個體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及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司資本報酬率之目標為5%至20%之間。民國一〇二年及一〇一年第一季資本報酬率分別為1.13%及(1.20)%。報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 307,087	345,696	232,287	342,132
減：現金及約當現金	<u>160,641</u>	<u>154,975</u>	<u>195,911</u>	<u>142,247</u>
淨負債	<u>\$ 146,446</u>	<u>190,721</u>	<u>36,376</u>	<u>199,885</u>
權益總額	<u>\$ 666,210</u>	<u>642,895</u>	<u>713,032</u>	<u>735,440</u>
負債資本比率	<u>21.98%</u>	<u>29.67%</u>	<u>5.10%</u>	<u>27.18%</u>

截至一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

### 七、關係人交易

(一)本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 2,213	1,814
退職後福利	37	56
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 2,250</u>	<u>1,870</u>

### 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	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	銀行借款	\$ -	8,478	13,500	93,849
定期存款	銀行借款	-	-	-	3,028
		<u>\$ -</u>	<u>8,478</u>	<u>13,500</u>	<u>96,877</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至民國一〇二年及國一〇一年三月三十一日止，合併公司承諾如下：

- (一) 已簽約尚未支付之設備款分別為3,091千元及41,302千元。
- (二) 已簽約尚未支付之工程款分別為484千元及4,734千元。
- (三) 已簽約尚未支付之未完工程款分別為36,760千元及0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)

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年第一季			101年第一季		
	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	20,884	8,695	29,579	14,883	12,505	27,388
勞健保費用	510	481	991	405	375	780
退休金費用	1,645	381	2,026	1,271	273	1,544
其他員工福利費用	1,478	375	1,853	1,175	301	1,476
折舊費用	23,559	2,324	25,883	20,050	2,680	22,730
攤銷費用	165	411	576	149	392	541

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

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
		公司名稱	關係										
1	本公司	政翔蘇州	本公司之 孫公司	333,105	205,850	175,950	117,260	-	26.41 %	532,968	175,950	-	175,950

3. 期末持有有價證券情形：

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	市價/ 股權淨額	
本公司	股票-政翔 薩摩亞	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長 期股權投資	12,863	579,527	89.54	647,227	
本公司	股票- 京浩投資股份 有限公司	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之長 期股權投資	6,850	67,358	100.00	37,358	
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	-	(註一)

(註一)：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一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：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)

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	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	75,133	95 %	120天	註一	與一般交易相同	(127,937)	91 %	

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.從事衍生工具交易：無。

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)	102年第一季交易往來情形			
				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	75,133	一般價格、付款期間120天	54.20 %
0	本公司	政翔蘇州	1	應付帳款- 關係人	127,937	一般價格與收款期間	13.14 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應收 款-關係人	610	一般價格與收款期間	0.06 %
1	政翔蘇州	本公司	2	銷貨	74,856	一般價格與收款期間	54.00 %
1	政翔蘇州	本公司	2	應收帳款- 關係人	127,937	一般價格、收款期間120天	13.14 %
1	政翔蘇州	本公司	2	其他應付 款-關係人	610	一般價格與收款期間	0.06 %

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。

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)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	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	12,863	89.54%	579,527	(17,360)	(15,544)	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%	67,358	(1,816)	(1,816)	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	10.46%	67,700	(17,360)	(1,816)	京浩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 14,979	US 14,979	14,579	100.00%	US 21,701	US (588)	US (588)	政翔薩摩亞依權益法評價之被投資公司
友翔投資有限公司	政翔蘇州	大陸	經營各種電子零組件加工及買賣業務	US 14,789	US 14,789	(註)	100.00%	US 21,699	US (588)	US (588)	友翔投資有限公司依權益法評價之被投資公司

註：係於大陸設立之有限公司

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣(美金)千元/千股

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	市價/股權淨值	
京浩投資股份有限公司	股票-政翔薩摩亞	京浩投資股份有限公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,550	67,700	10.46	647,227	
政翔薩摩亞	股票-友翔投資有限公司	政翔薩摩亞採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	14,579	US 21,701	100.00	US 21,701	
友翔投資有限公司	股票-政翔蘇州	友翔投資有限公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	(註)	US 21,699	100.00	US 21,699	

註：係於大陸設立之有限公司

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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)

- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 8.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	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		
政翔蘇州	台灣政翔	持有100%之法人股東	銷貨	(74,856)	(76)%	120天	註一	與一般交易相同	127,937	70%	

註一：以本公司銷售價格之一定成數為依據。

- 9.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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
政翔蘇州	台灣政翔	持有100%之法人股東	127,937	2.26	-	-	32,640 (註)	-

(註)：截至民國一〇二年四月十日止。

- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣(美金)千元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
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 14,400	(註1)	US 13,940 (NT441,550)	US -	-	US 13,940 (NT441,550)	100%	US (588) (NT(17,323))	US 21,699 (NT647,173)	-

- 2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
US\$13,040 (NT\$388,918)	US\$13,540 (NT\$403,831)	399,726

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一〇二年三月三十一日經會計師查核之同期間財務報表認列(NT：29.4616換算為新台幣)。

註3：係以財務報告日匯率(NT：29.825)換算為新台幣。

- 3.重大交易事項

合併公司民國一〇二年第一季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

#### (一)一般性資訊

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。

#### (二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

本公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及損益表。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	光學射出部	
	102年第一季	101年第一季
收入		
來自外部客戶收入	\$ 138,612	87,668
部門間收入	-	-
收入合計	<u>\$ 138,612</u>	<u>87,668</u>
部門損益	<u>\$ 10,128</u>	<u>(5,211)</u>
部門總資產	<u>\$ 973,297</u>	<u>945,319</u>

### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併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，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併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對合併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及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			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	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	\$ 154,975	-	154,975	195,911	-	195,911	142,247	-	142,247
應收帳款淨額	243,121	-	243,121	161,577	-	161,577	317,630	-	317,630
當期所得稅資產	42	-	42	34	-	34	11	-	11
存 貨	67,323	-	67,323	44,622	-	44,622	54,090	-	54,090
遞延所得稅資產-流動	327	(327)	-	44	(44)	-	-	-	-
其他流動資產	9,651	-	9,651	16,745	-	16,745	10,687	-	10,687
流動資產合計	<u>475,439</u>	<u>(327)</u>	<u>475,112</u>	<u>418,933</u>	<u>(44)</u>	<u>418,889</u>	<u>524,665</u>	<u>-</u>	<u>524,665</u>
其他投資，包含衍生性：									
以成本衡量之金融資產－非流動	1,400	-	1,400	1,400	-	1,400	1,400	-	1,400
不動產、廠房及設備	501,616	(7,990)	493,626	511,634	(18,838)	492,796	538,228	(30,094)	508,134
無形資產	4,022	68	4,090	4,781	91	4,872	5,240	99	5,339
遞延所得稅資產	-	443	443	-	206	206	-	206	206
遞延費用	1,711	(1,711)	-	2,630	(2,630)	-	2,912	(2,912)	-
其他非流動資產	5,253	8,667	13,920	5,785	21,371	27,156	5,763	32,065	37,828
非流動資產合計	<u>514,002</u>	<u>(523)</u>	<u>513,479</u>	<u>526,230</u>	<u>200</u>	<u>526,430</u>	<u>553,543</u>	<u>(636)</u>	<u>552,907</u>
資產總計	<u>\$ 989,441</u>	<u>(850)</u>	<u>988,591</u>	<u>945,163</u>	<u>156</u>	<u>945,319</u>	<u>1,078,208</u>	<u>(636)</u>	<u>1,077,572</u>
負 債									
短期借款	\$ 197,897	-	197,897	148,752	-	148,752	200,693	-	200,693
應付短期票券	-	-	-	-	-	-	19,971	-	19,971
應付帳款及票據淨額	49,465	-	49,465	17,814	-	17,814	39,222	-	39,222
一年內到期之長期借款	3,045	-	3,045	2,984	-	2,984	2,964	-	2,964
當期所得稅負債	9,378	-	9,378	9,959	-	9,959	11,498	-	11,498
其他流動負債	51,975	2,148	54,123	39,998	1,683	41,681	51,763	1,718	53,481
流動負債合計	<u>311,760</u>	<u>2,148</u>	<u>313,908</u>	<u>219,507</u>	<u>1,683</u>	<u>221,190</u>	<u>326,111</u>	<u>1,718</u>	<u>327,829</u>
長期借款	29,195	-	29,195	6,489	-	6,489	7,243	-	7,243
負債準備	452	248	700	-	1,012	1,012	-	169	169
遞延所得稅負債－非流動	1,777	116	1,893	3,434	162	3,596	6,275	616	6,891
非流動負債合計	<u>31,424</u>	<u>364</u>	<u>31,788</u>	<u>9,923</u>	<u>1,174</u>	<u>11,097</u>	<u>13,518</u>	<u>785</u>	<u>14,303</u>
負債總計	<u>343,184</u>	<u>2,512</u>	<u>345,696</u>	<u>229,430</u>	<u>2,857</u>	<u>232,287</u>	<u>339,629</u>	<u>2,503</u>	<u>342,132</u>
歸屬於母公司之業主權益：									
股 本	402,488	-	402,488	402,488	-	402,488	402,488	-	402,488
資本公積	135,722	-	135,722	135,722	-	135,722	135,722	-	135,722
保留盈餘	99,113	(3,362)	95,751	160,499	(2,701)	157,798	169,477	(3,139)	166,338
其他權益	8,934	-	8,934	17,024	-	17,024	30,892	-	30,892
權益總計	<u>646,257</u>	<u>(3,362)</u>	<u>642,895</u>	<u>715,733</u>	<u>(2,701)</u>	<u>713,032</u>	<u>738,579</u>	<u>(3,139)</u>	<u>735,440</u>
負債及權益總計	<u>\$ 989,441</u>	<u>(850)</u>	<u>988,591</u>	<u>945,163</u>	<u>156</u>	<u>945,319</u>	<u>1,078,208</u>	<u>(636)</u>	<u>1,077,572</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)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	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
	營業收入	\$ 531,381	-	531,381	87,668	-
營業成本	(364,834)	-	(364,834)	(68,705)	-	(68,705)
營業毛利	166,547	-	166,547	18,963	-	18,963
推銷費用	(21,458)	-	(21,458)	(3,937)	-	(3,937)
管理費用	(75,165)	(48)	(75,213)	(11,855)	438	(11,417)
研發費用	(29,641)	-	(29,641)	(8,820)	-	(8,820)
營業費用合計	(126,264)	(48)	(126,312)	(24,612)	438	(24,174)
營業利益(損失)	40,283	(48)	40,235	(5,649)	438	(5,211)
營業外收入及支出：						
其他利益及損失	(13,917)	-	(13,917)	(1,411)	-	(1,411)
其他收入	1,692	-	1,692	525	-	525
財務成本	(4,718)	-	(4,718)	(1,319)	-	(1,319)
	(16,943)	-	(16,943)	(2,205)	-	(2,205)
稅前淨利(損)	23,340	(48)	23,292	(7,854)	438	(7,416)
所得稅費用	(13,206)	-	(13,206)	(1,124)	-	(1,124)
本期淨利(損)	10,134	(48)	10,086	(8,978)	438	(8,540)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(21,958)	(21,958)	-	(13,868)	(13,868)
確定福利計畫之精算損失	-	(175)	(175)	-	-	-
本期其他綜合損益總額	-	(22,133)	(22,133)	-	(13,868)	(13,868)
本期綜合損益總額	\$ 10,134	(22,181)	(12,047)	(8,978)	(13,430)	(22,408)
每股盈餘(虧損)						
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.25	-	0.25	(0.22)	-	(0.21)

(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合併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及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩於服務期間將精算損益列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表回轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ 28	7
確定福利之精算損失	<u>175</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 203</u>	<u>7</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		
員工福利	<u>\$ 1,214</u>	<u>1,018</u>
	<u>101.1.1</u>	<u>1,011</u>

- 2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則於綜合損益表單獨揭露採用權益法之投資所享有之利益份額，依先前一般公認會計原則此項收益係揭露於其他收益項下，此重分類對民國一〇一年度及第一季綜合損益及民國一〇一年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日之權益並無影響。

- 3.合併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，合併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>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ <u>20</u>	<u>(445)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		
員工福利	<u>\$ 2,148</u>	<u>1,683</u>
	<u>101.1.1</u>	<u>2,128</u>

- 4.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、三月三十一日與十二月三十一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加206千元、162千元及116千元。

## 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)

5. 合併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、三月三十一日與十二月三十一日金額分別為32,907千元、21,377千元及9,633千元。
6. 合併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、三月三十一日與十二月三十一日金額分別為2,813千元、2,539千元及1,634千元；另揭露於無形資產項下之重分類於民國一〇一年一月一日、三月三十一日與十二月三十一日金額分別為99千元、914千元及68千元。
7. 上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ <u><u>3,362</u></u>	<u><u>2,701</u></u>	<u><u>3,139</u></u>