

股票代碼：3685

政翔精密股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~25
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28~29
(十四)部門資訊	29



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

會計師核閱報告

政翔精密股份有限公司董事會 公鑒：

政翔精密股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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

會計師：

郭士華



陳君滿



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇四年五月七日

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經檢閱，未依一般公認審計準則查核
政翔精密股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	104.3.31		103.12.31		103.3.31			負債及權益	104.3.31		103.12.31		103.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(五))	\$ 439,132	32	253,241	23	256,075	24	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 260,850	19	126,600	11	281,350	26	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	1,529	-	2,782	-	4,062	-	2170 應付票據及帳款淨額(附註六(五))	36,506	3	54,172	5	27,802	3	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	210,341	15	245,453	22	203,507	19	2230 本期所得稅負債	6,987	-	3,521	-	9,414	1	
1310 存貨(附註六(四))	89,981	7	70,659	7	68,926	7	2300 其他流動負債(附註六(五))	77,664	6	58,478	5	45,093	4	
1479 其他流動資產—其他(附註六(三)、(五)及(八))	13,924	1	20,729	2	15,344	1	2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十)及八)	5,777	-	4,551	1	23,548	2	
	<u>754,907</u>	<u>55</u>	<u>592,864</u>	<u>54</u>	<u>547,914</u>	<u>51</u>		<u>387,784</u>	<u>28</u>	<u>247,322</u>	<u>22</u>	<u>387,207</u>	<u>36</u>	
非流動資產：								非流動負債：						
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	12,348	1	42,345	4	41,345	4	2540 長期借款(附註六(十)及八)	135,368	10	27,325	3	24,535	2	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、(六)及八)	487,836	36	424,797	38	437,027	41	2570 遞延所得稅負債	12,762	1	14,332	1	9,898	1	
1780 無形資產(附註六(五)及(七))	12,359	1	13,506	1	20,120	2	2640 淨確定福利負債—非流動	-	-	-	-	136	-	
1840 遞延所得稅資產	862	-	595	-	520	-		<u>148,130</u>	<u>11</u>	<u>41,657</u>	<u>4</u>	<u>34,569</u>	<u>3</u>	
1975 淨確定福利資產—非流動	747	-	730	-	-	-	負債總計	<u>535,914</u>	<u>39</u>	<u>288,979</u>	<u>26</u>	<u>421,776</u>	<u>39</u>	
1995 其他非流動資產—其他(附註六(八))	92,202	7	32,276	3	21,639	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：							
	<u>606,354</u>	<u>45</u>	<u>514,249</u>	<u>46</u>	<u>520,651</u>	<u>49</u>	3100 股本	604,088	44	604,088	55	404,488	38	
							3211 資本公積	205,305	15	205,305	19	137,950	13	
							3300 保留盈餘	(45,424)	(3)	(60,108)	(6)	59,049	6	
							3400 其他權益	61,378	5	68,849	6	45,302	4	
							權益總計	<u>825,347</u>	<u>61</u>	<u>818,134</u>	<u>74</u>	<u>646,789</u>	<u>61</u>	
資產總計	<u>\$ 1,361,261</u>	<u>100</u>	<u>1,107,113</u>	<u>100</u>	<u>1,068,565</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,361,261</u>	<u>100</u>	<u>1,107,113</u>	<u>100</u>	<u>1,068,565</u>	<u>100</u>	

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

政翔精密股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 132,945	100	120,556	100
5000 營業成本(附註六(四))	90,410	68	107,209	89
營業毛利	42,535	32	13,347	11
營業費用：				
6100 推銷費用	5,011	4	5,608	5
6200 管理費用	17,606	13	14,342	12
6300 研究發展費用	2,927	2	8,491	7
	25,544	19	28,441	24
營業利益(損失)	16,991	13	(15,094)	(13)
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	1,656	1	(2,506)	(2)
7100 利息收入	706	-	390	-
7510 利息費用	(1,456)	(1)	(1,550)	(1)
	906	-	(3,666)	(3)
7900 稅前淨利(淨損)	17,897	13	(18,760)	(16)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	3,213	2	2,336	2
8200 本期淨利(淨損)(歸屬於母公司業主)	14,684	11	(21,096)	(18)
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,234)	(7)	9,447	8
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	1,570	1	(1,606)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,664)	(6)	7,841	7
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ 7,020	5	(13,255)	(11)
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.24		(0.52)	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.24			

董事長：

昭本
蕭子

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

昭本
蕭子

會計主管：

秦張
榕張

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
政翔精密股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三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			權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	其他	合計	
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 404,488	137,950	32,497	47,648	80,145	40,483	(3,587)	36,896	659,479
本期淨損	-	-	-	(21,096)	(21,096)	-	-	-	(21,096)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,841	-	7,841	7,841
本期綜合損益總額	-	-	-	(21,096)	(21,096)	7,841	-	7,841	(13,255)
認列限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	565	565	565
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 404,488	137,950	32,497	26,552	59,049	48,324	(3,022)	45,302	646,789
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 604,088	205,305	36,963	(97,071)	(60,108)	69,973	(1,124)	68,849	818,134
本期淨利	-	-	-	14,684	14,684	-	-	-	14,684
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,664)	-	(7,664)	(7,664)
本期綜合損益總額	-	-	-	14,684	14,684	(7,664)	-	(7,664)	7,020
認列限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	193	193	193
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 604,088	205,305	36,963	(82,387)	(45,424)	62,309	(931)	61,378	825,347

董事長：昭本

(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：霽子

會計主管：泰張

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

政翔精密股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 17,897	(18,760)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	14,561	26,938
攤銷費用	1,050	538
利息費用	1,456	1,550
利息收入	(706)	(390)
股份基礎給付酬勞成本	193	565
存貨跌價及報廢損失	16	2,640
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	5,349
處分投資損失	81	-
	<u>16,651</u>	<u>37,190</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收帳款及應收票據	36,365	69,705
其他應收款	(624)	1,517
存貨	(19,915)	(890)
預付費用	12,509	(1,022)
其他流動資產	(4,863)	-
與營業活動相關之資產淨變動	<u>23,472</u>	<u>69,310</u>
與營業活動相關負債淨變動：		
應付票據	2,292	(1,589)
應付帳款	(19,958)	(10,398)
預收款項	(377)	442
應付費用其他流動負債	(18,291)	(15,558)
淨確定福利負債	(17)	70
與營業活動相關之負債淨變動數	<u>(36,351)</u>	<u>(27,033)</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數	<u>(12,879)</u>	<u>42,277</u>
調整項目	<u>3,772</u>	<u>79,467</u>
營運產生之現金流入	21,669	60,707
收取之利息	489	281
支付之利息	(1,364)	(1,535)
支付之所得稅	(14)	-
營業活動之淨現金流入	<u>20,780</u>	<u>59,453</u>
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產	29,916	-
取得不動產、廠房及設備	(37,111)	(18,189)
處分不動產、廠房及設備	-	20,087
取得無形資產	-	(459)
收購子公司(扣除現金取得數)	-	(19,993)
存出保證金增加	(1,193)	(15)
預付設備款增加	(66,463)	(2,227)
投資活動之淨現金流出	<u>(74,851)</u>	<u>(20,796)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	135,688	35,792
舉借長期借款	110,000	-
償還長期借款	(731)	(5,869)
籌資活動之淨現金流入	<u>244,957</u>	<u>29,923</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(4,995)</u>	<u>5,301</u>
本期現金及約當現金增加數	185,891	73,881
期初現金及約當現金餘額	253,241	182,194
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 439,132</u>	<u>256,075</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



~7~

會計主管：



民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
政翔精密股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(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臺灣大道三段660號13樓之2。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營導光板等製造、買賣及相關模具之開發、買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年五月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註十九)，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量之規定。惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

(二) 金管會尚可認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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

(二) 合併基礎

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

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	80.76 %	80.76 %	80.76 %
本公司	京浩投資股份有限公司 (京浩投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %
本公司	京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %
本公司	坦德科技股份有限公司 (坦德科技)(註)	經營各種電子材料 批發及零售業務	100 %	100 %	100 %
京浩投資股份有限公司 (京浩投資)	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	9.44 %	9.44 %	9.44 %
京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	9.8 %	9.8 %	9.8 %
薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	友翔投資有限公司 (友翔投資)	投資控股	100 %	100 %	100 %
友翔投資有限公司 (友翔投資)	政翔精密光學(蘇州)有限公司 (政翔蘇州)	經營各種電子零組 件加工及買賣業務	100 %	100 %	100 %

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

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

(四) 員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理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與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

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、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
現金及零用金	\$ 591	710	851
活期及支票存款	210,207	143,910	173,432
定期存款	<u>228,334</u>	<u>108,621</u>	<u>81,792</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 439,132</u>	<u>253,241</u>	<u>256,075</u>

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：			
國內非上市(櫃)普通股	\$ 11,348	41,345	41,345
國內非上市(櫃)特別股	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,348</u>	<u>42,345</u>	<u>41,345</u>

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

截至民國一〇四年三月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之以成本衡量金融資產均未提供作為質押擔保。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 1,529	2,586	4,062
應收票據－非因營業而發生	-	196	-
應收帳款	211,948	247,060	203,756
其他應收款	1,885	1,044	503
減：備抵減損損失	<u>(1,607)</u>	<u>(1,607)</u>	<u>(249)</u>
	<u>\$ 213,755</u>	<u>249,279</u>	<u>208,072</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
逾期0~90天	\$ 13,218	10,283	25,233
逾期91~180天	863	2,076	17,881
逾期181~365天	1,576	7,041	4,939
逾期超過一年	<u>2,327</u>	<u>4,452</u>	<u>3,361</u>
	<u>\$ 17,984</u>	<u>23,852</u>	<u>51,414</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)

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

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	104年1月至3月 個別評估 之減損損失	103年1月至3月 個別評估 之減損損失
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>1,607</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。

(四)存 貨

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
商 品	\$ 23,411	11,209	384
製成品	37,085	34,711	44,816
在製品	19,073	13,790	6,830
原 料	9,793	10,083	15,186
物 料	<u>619</u>	<u>866</u>	<u>1,710</u>
	\$ <u>89,981</u>	<u>70,659</u>	<u>68,926</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日認列存貨相關(利益)損失分別為(549)千元及2,489千元明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ (2,906)	1,330
存貨盤虧	697	1,301
出售下腳及廢料收入	(1,262)	(1,452)
存貨報廢損失	<u>2,922</u>	<u>1,310</u>
	\$ <u>(549)</u>	<u>2,489</u>

合併公司之存貨均未提供作為質押擔保。

(五)取得子公司

1.取得子公司

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

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

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

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

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

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

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

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

認列之商譽預期無所得稅效果。

2.收購相關之成本

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

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	機器設備	模具設備	租賃資產	辦公設備及 其他資產	未完工程及 待驗設備	總計
成本或認定成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 108,079	527,216	29,872	86,530	35,426	3,308	790,431
本期增添	-	8,535	401	297	-	65,647	74,880
重分類	-	6,285	(656)	-	-	1,436	7,065
本期處分	-	-	-	-	(9,431)	-	(9,431)
匯率變動之影響	-	(9,440)	590	(1,283)	(292)	(4)	(10,429)
民國104年3月31日餘額	\$ 108,079	532,596	30,207	85,544	25,703	70,387	852,516
民國103年1月1日餘額	\$ -	656,517	58,241	73,863	23,437	110	812,168
本期增添	-	13,969	1,798	1,378	-	884	18,029
取得控制力之子公司影響數	-	-	12,952	-	-	-	12,952
重分類	-	420	8,236	1,262	-	(377)	9,541
本期處分	-	(49,605)	(3,939)	-	(241)	-	(53,785)
匯率變動之影響	-	8,527	772	973	209	1	10,482
民國103年3月31日餘額	\$ -	629,828	78,060	77,476	23,405	618	809,387
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	230,691	23,232	80,959	30,752	-	365,634
本年度折舊	-	12,315	1,059	578	609	-	14,561
重分類	-	(52)	(248)	-	-	-	(300)
本期處分	-	-	-	-	(9,431)	-	(9,431)
匯率變動之影響	-	(5,030)	443	(1,202)	5	-	(5,784)
民國104年3月31日餘額	\$ -	237,924	24,486	80,335	21,935	-	364,680
民國103年1月1日餘額	\$ -	244,945	42,837	63,519	15,893	-	367,194
本年度折舊	-	14,821	4,275	6,914	928	-	26,938
取得控制力之子公司影響數	-	-	1,880	-	-	-	1,880
本期處分	-	(24,816)	(3,342)	-	(191)	-	(28,349)
匯率變動之影響	-	3,167	565	842	123	-	4,697
民國103年3月31日餘額	\$ -	238,117	46,215	71,275	16,753	-	372,360
帳面價值：							
民國104年1月1日	\$ 108,079	296,525	6,640	5,571	4,674	3,308	424,797
民國104年3月31日	\$ 108,079	294,672	5,721	5,209	3,768	70,387	487,836
民國103年1月1日	\$ -	411,572	15,404	10,344	7,544	110	444,974
民國103年3月31日	\$ -	391,711	31,845	6,201	6,652	618	437,027

截至民國一〇四年三月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保，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)

(七)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商譽	電腦軟體成本	專利權	其他無形資產	總計
成本：					
民國104年1月1日餘額	\$ 1,824	9,963	6,195	3,413	21,395
匯率變動影響數	-	(92)	-	(50)	(142)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>9,871</u>	<u>6,195</u>	<u>3,363</u>	<u>21,253</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	7,335	195	7,039	14,569
本期取得附註(六(五))	1,824	-	6,000	-	7,824
本期增添	-	459	-	-	459
重分類	-	155	-	-	155
匯率變動影響數	-	50	-	92	142
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>7,999</u>	<u>6,195</u>	<u>7,131</u>	<u>23,149</u>
攤銷及減損損失：					
民國104年1月1日餘額	\$ 1,824	3,450	1,799	816	7,889
本期攤銷	-	445	549	56	1,050
匯率變動影響數	-	(33)	-	(12)	(45)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>3,862</u>	<u>2,348</u>	<u>860</u>	<u>8,894</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	1,658	148	662	2,468
本期攤銷	-	415	4	119	538
匯率變動影響數	-	14	-	9	23
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,087</u>	<u>152</u>	<u>790</u>	<u>3,029</u>
帳面價值：					
民國104年1月1日	\$ -	6,513	4,396	2,597	13,506
民國104年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>6,009</u>	<u>3,847</u>	<u>2,503</u>	<u>12,359</u>
民國103年1月1日	\$ -	5,677	47	6,377	12,101
民國103年3月31日	<u>\$ 1,824</u>	<u>5,912</u>	<u>6,043</u>	<u>6,341</u>	<u>20,120</u>

截至民國一〇四年三月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
預付款項	\$ 3,900	16,409	14,680
其他流動資產—其他	10,024	4,320	664
存出保證金	5,291	4,098	3,955
預付設備款	86,911	28,178	17,193
其他非流動資產—其他	-	-	491
	<u>\$ 106,126</u>	<u>53,005</u>	<u>36,983</u>

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 245,200	126,600	281,350
擔保銀行借款	15,650	-	-
	<u>\$ 260,850</u>	<u>126,600</u>	<u>281,350</u>
尚未使用額度	\$ 103,820	273,450	157,610
利率區間	<u>1.3336%~2.8229%</u>	<u>1.2229%~3.3262%</u>	<u>1.2281%~2.75%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為新台幣170,000千元及美金500千元，利率區間為1.5621%~2.0%，到期區間為民國一〇四年四月至民國一〇五年二月；償還之金額為新台幣50,000千元；民國一〇三年一月一日至三月三十一日新增金額為新台幣25,000千元及美金1,000千元，利率區間為1.85%~2.75%，到期區間為民國一〇三年六月至民國一〇三年九月；償還之金額為美金657千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 61,145	31,876	48,083
擔保銀行借款	80,000	-	-
減：一年內到期部分	(5,777)	(4,551)	(23,548)
	<u>\$ 135,368</u>	<u>27,325</u>	<u>24,535</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>1.95%~2.00%</u>	<u>2.00%</u>	<u>2.00%~2.625%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年一月一日至三月三十一日新增金額為新台幣111,000千元，利率區間為1.95%~2.00%，到期區間為民國一〇六年二月至民國一〇七年二月；償還之金額為新台幣731千元；民國一〇三年一月一日至三月三十一日償還之金額為新台幣5,869千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保，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)

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用(利益)之明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
管理費用	\$ <u>(4)</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
推銷費用	\$ 59	58
管理費用	90	114
研究發展費用	<u>17</u>	<u>37</u>
	\$ <u>166</u>	<u>209</u>

除本公司外，其他公司退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為1,868千元及2,021千元。

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
當期所得稅費用－當期產生	\$ 3,480	2,627
遞延所得稅費用－暫時性差異發生及迴轉	<u>(267)</u>	<u>(291)</u>
所得稅費用	\$ <u>3,213</u>	<u>2,336</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(1,570)</u>	<u>1,606</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一〇一年度。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ (82,387)	(97,071)	26,552
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 12,595	12,595	760
	103年度(預計)	102年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	22.18%	

(註)本公司該年度無可供分配之盈餘，故不適用。

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

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

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

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

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

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

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

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額為2,643千元，董事及監察人酬勞估列金額為132千元，係以本公司截至該段期間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，並列報為該段期間之營業費用；民國一〇三年一月一日至三月三十一日為稅後淨損，因此未估列員工紅利及董監酬勞。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之

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)

股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇三年為稅後淨損，因此未估列員工紅利及董監酬勞；本公司民國一〇二年度員工紅利估列金額為2,411千元，董事及監察人酬勞估列金額為402千元，民國一〇二年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇二年度合併財務報告估列金額並無差異。民國一〇三年度之虧損撥補案，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，則列為民國一〇四年度之損益。

本公司於民國一〇四年一月十六日經董事會擬議民國一〇三年度虧損撥補案，擬以法定盈餘公積彌補虧損36,963千元及資本公積－發行股票溢價彌補虧損60,107千元，另不以予分配盈餘、員工紅利及董監酬勞；於民國一〇三年六月二十七日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>102年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予特別股業主之股利：		
現金	\$ <u>1.0</u>	<u>40,449</u>

(十五)股份基礎給付

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利(淨損)	\$ <u>14,684</u>	<u>(21,096)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>60,289</u>	<u>40,449</u>
	\$ <u>0.24</u>	<u>(0.52)</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>14,684</u>	
普通股加權平均流通在外股數	60,289	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	94	
未既得之限制員工權利新股	<u>87</u>	
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>60,470</u>	
	\$ <u>0.24</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)

(十七)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
商品銷售	\$ <u>132,945</u>	<u>120,556</u>

(十八)營業外收入及支出

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(5,349)
處分以成本衡量之金融資產損失	(81)	-
外幣兌換損益淨額	1,674	2,503
其他	<u>63</u>	<u>340</u>
	\$ <u>1,656</u>	<u>(2,506)</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
104年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 95,650	100,262	17,272	1,560	81,430	-
無擔保銀行借款(含短期及長期)	306,345	311,368	254,839	38,687	17,842	-
應付票據及帳款	36,506	36,506	36,506	-	-	-
應付設備款	8,625	8,625	8,625	-	-	-
應付房地款	37,739	37,739	37,739	-	-	-
應付費用	<u>17,759</u>	<u>17,759</u>	<u>17,759</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>502,624</u>	<u>512,259</u>	<u>372,740</u>	<u>40,247</u>	<u>99,272</u>	<u>-</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 158,476	156,589	134,342	8,362	13,885	-
應付票據及帳款	54,172	54,172	54,172	-	-	-
應付設備款	8,594	8,594	8,594	-	-	-
應付費用	<u>6,786</u>	<u>6,786</u>	<u>6,786</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>228,028</u>	<u>226,141</u>	<u>203,894</u>	<u>8,362</u>	<u>13,885</u>	<u>-</u>

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103年3月31日	帳面金額	合 約	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
		現金流量				
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含短期及長期)\$	329,433	336,461	311,364	16,683	8,414	-
應付票據及帳款	27,727	27,727	27,727	-	-	-
應付設備款	3,528	3,528	3,528	-	-	-
應付費用	39,760	39,760	39,760	-	-	-
	<u>\$ 400,448</u>	<u>407,476</u>	<u>382,379</u>	<u>16,683</u>	<u>8,414</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。

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	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	\$ 11,544	31.30	361,322	18,698	31.650	591,776	10,632	30.47	323,957
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	11,636	31.30	364,214	12,512	31.650	395,991	5,453	30.47	166,161

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利(損)將分別增加或減少12千元及655千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加2,010千元及1,647千元，主因係合併公司之變動利率借款。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	104.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 12,348	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 439,132	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款 (不含應收退稅款)	213,134	-	-	-	-
小計	652,266	-	-	-	-
	\$ 664,614	-	-	-	-
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 260,850	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之長期 負債	5,777	-	-	-	-
應付款項	111,263	-	-	-	-
長期借款	135,368	-	-	-	-
	\$ 513,258	-	-	-	-
		103.12.31			
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 42,345	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 253,241	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	249,279	-	-	-	-
	502,520	-	-	-	-
	\$ 544,865	-	-	-	-

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		103.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 126,000	-	-	-	-	
一年內或一營業週期內到期之長期負債	4,551	-	-	-	-	
應付款項	109,857	-	-	-	-	
長期借款	27,325	-	-	-	-	
	<u>\$ 267,733</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		103.3.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
金融資產						
以成本衡量之金融資產—非流動						
放款及應收款	\$ 41,345	-	-	-	-	
現金及約當現金	\$ 256,075	-	-	-	-	
應收票據、帳款及其他應收款	208,231	-	-	-	-	
	<u>464,306</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 505,651</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 281,350	-	-	-	-	
一年內或一營業週期內到期之長期負債	23,548	-	-	-	-	
應付款項	69,885	-	-	-	-	
長期借款	24,535	-	-	-	-	
	<u>\$ 399,318</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

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)

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十二)。

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 2,691	1,881
退職後福利	44	46
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	<u>144</u>	<u>339</u>
	<u>\$ 2,879</u>	<u>2,266</u>

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日提供租賃汽車均為2輛供主要管理人員使用，其按公平市價設算之租賃支出分別為577千元及579千元。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
應收帳款	銀行借款	\$ 15,650	-	-
土地	銀行借款	<u>108,079</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 123,729</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備設備款	<u>\$ 285,043</u>	<u>124,341</u>	<u>41,030</u>

十、重大之災害損失：無。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項：

本公司為充實營運資金及海內外轉投資、償還銀行借款及因應公司未來發展或引進策略性投資夥伴之資金需求等一項或多項用途，於民國一〇四年三月五日股東臨時會通過私募普通股案，並授權董事會執行。董事會復於民國一〇四年四月二日決議通過以私募方式辦理現金增資發行新股19,591千股，每股私募價格為24.32元溢價(每股面額10元)發行。此項增資案以民國一〇四年四月十六日為增資基準日，共募得資金476,457千元，相關法定登記程序尚在進行中。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年1月至3月			103年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	20,114	11,215	31,329	21,243	8,747	29,990
勞健保費用	640	526	1,166	610	544	1,154
退休金費用	1,764	266	2,030	1,865	365	2,230
其他員工福利費用	1,127	286	1,413	1,391	272	1,663
折舊費用	13,560	1,001	14,561	24,489	2,449	26,938
攤銷費用	45	1,005	1,050	166	372	538

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

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	412,674	151,625	151,625	121,640	-	18.37%	660,278	Y	-	Y

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

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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	特別股-友松科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	100	1,000	50.00	-	(註)
本公司	普通股-台中國際育樂股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	0.001	1,400	0.03	-	(註)
京贊投資股份有限公司	普通股-普惠醫工股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	486	9,948	2.31	-	(註)

(註)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	政翔蘇州	本公司之孫公司	進貨	85,541	78 %	150天	註一	與一般交易相同	(256,451)	92 %	註二

註一：以本公司銷售價格之一定成數為依據。

註二：已於編製合併財務季報告沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	104年1月至3月交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	政翔蘇州	1	進貨	85,541	一般價格、付款期間150天	64.34 %
0	本公司	政翔蘇州	1	應付帳款-關係人	256,451	一般價格與收款期間	18.84 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應付款-關係人	1,391	一般價格與收款期間	0.10 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應收款-關係人	1,239	一般價格與收款期間	0.09 %

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。

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)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註(註一)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	從事國際投資之控股公司	419,646	419,646	13,263	80.76%	496,314	(315)	(254)	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%	56,868	(30)	(30)	本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	京贊投資股份有限公司	台灣	一般投資業	60,000	60,000	6,000	100.00%	71,539	(31)	(31)	本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	坦德科技股份有限公司	台灣	經營各種電子材料批發及零售業務	20,400	20,400	2,040	100.00%	4,802	-	-	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%	58,042	(315)	(30)	京浩投資股份有限公司依權益法評價之被投資公司
京贊投資股份有限公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	從事國際投資、控股公司	47,653	47,653	1,610	9.80%	60,255	(315)	(31)	京贊投資股份有限公司依權益法評價之被投資公司
政翔薩摩亞	友翔投資有限公司	香港	從事國際投資之控股公司	US 16,584	US 16,584	US 16,584	100.00%	US 19,640	US (10)	US (10)	政翔薩摩亞依權益法評價之被投資公司

註一：已於編製合併財務季報告沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣(美金)千元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
政翔精密股份有限公司	政翔精密光學(蘇州)有限公司	經營各種電子零組件加工及買賣業務	US 16,000	(註1)	US 12,840 (NT405,966)	-	-	US 12,840 (NT405,966)	US (10) (NT(315))	100 % (註4)	US (10) (NT(315))	US 19,636 (NT614,594)	-
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 (10) (NT(315))	100 % (註4)	US 10 (NT(315))	US 19,636 (NT614,594)	-
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 (10) (NT(315))	100 % (註4)	US 10 (NT(315))	US 19,636 (NT614,594)	-

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.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣(美金)千元

	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准 投資金額(註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註5)
政翔精密股份有 限公司	US\$13,040 (NT\$408,152)	US\$13,540 (NT\$423,802)	NT\$495,208
京浩投資股份有 限公司	US\$1,550 (NT\$48,515)	US\$1,550 (NT\$48,515)	NT\$80,000
京贊投資股份有 限公司	US\$1,600 (NT\$50,080)	US\$1,600 (NT\$50,080)	NT\$80,000

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

註2：依據被投資公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日經會計師核閱之同期間財務報表認列(NT：31.5239換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇四年三月三十一日匯率(NT：31.30)換算為新台幣。

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

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

3.重大交易事項

合併公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

	光學射出部	
	104年1月至3月	103年1月至3月
收入		
來自外部客戶收入	\$ 132,945	120,556
部門間收入	-	-
收入總計	<u>\$ 132,945</u>	<u>120,556</u>
應報導部門損益	<u>\$ 14,684</u>	<u>(21,096)</u>
	金額	
應報導部門資產		
民國104年3月31日	<u>\$ 1,361,261</u>	
民國103年12月31日	<u>\$ 1,107,113</u>	
民國103年3月31日	<u>\$ 1,068,565</u>	