

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九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	9~21
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22~23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	20~21
2.轉投資事業相關資訊	25~26
3.大陸投資資訊	22~23
(十四)部門資訊	27
(十五)首次採用國際財務報導準則	27~31

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，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財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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
民國一〇二年十一月十二日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	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))	\$ 182,931	17	154,975	16	163,701	17	142,247	13	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 266,635	25	197,897	20	222,675	23	200,693	18	
1150 應收票據淨額(附註六(三)、(十七)及八)	194	-	-	-	-	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(七))	-	-	-	-	-	-	19,971	2	
1170 應收帳款淨額									2170 應付票據及帳款淨額	57,291	5	49,465	5	50,564	5	39,222	4	
(附註六(三)、(十七)及八)	270,779	25	243,121	25	219,493	22	317,630	30	2230 當期所得稅負債	7,226	1	9,378	1	6,525	1	11,498	1	
1220 當期所得稅資產	-	-	42	-	-	-	11	-	2300 其他流動負債	52,072	5	54,123	6	44,426	5	53,481	5	
1310 存貨(附註六(四))	74,496	7	67,323	7	48,953	5	54,090	5	2320 一年或一營業週期內到期長期負債	12,487	1	3,045	-	3,025	-	2,964	-	
1476 其他金融資產-流動(附註八)	-	-	-	-	-	-	3,028	-	(附註六(九))	395,711	37	313,908	32	327,215	34	327,829	30	
1479 其他流動資產-其他(附註六(三))	13,185	1	9,651	1	10,921	1	7,659	1	非流動負債：									
	541,585	50	475,112	49	443,068	45	524,665	49	2540 長期借款(附註六(九))	17,475	2	29,195	3	4,965	-	7,243	1	
非流動資產：									2570 遞延所得稅負債	6,337	-	1,893	-	1,819	-	6,891	1	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	40,469	4	1,400	-	1,400	-	1,400	-	2640 應計退休金負債	246	-	700	-	1,012	-	169	-	
(附註六(二))										24,058	2	31,788	3	7,796	-	14,303	2	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	460,486	43	493,626	50	517,999	53	508,134	47	負債合計	419,769	39	345,696	35	335,011	34	342,132	32	
1780 無形資產(附註六(六))	8,846	1	4,090	-	4,545	1	5,339	-	歸屬母公司業主之權益									
1840 遞延所得稅資產	379	-	443	-	286	-	206	-	(附註六(十三))：									
1995 其他非流動資產-其他	16,831	2	13,920	1	9,381	1	37,828	4	3100 股本	404,488	38	402,488	41	402,488	41	402,488	37	
	527,011	50	513,479	51	533,611	55	552,907	51	3211 資本公積	137,950	13	135,722	14	135,722	14	135,722	13	
資產總計	\$ 1,068,596	100	988,591	100	976,679	100	1,077,572	100	3300 保留盈餘	79,657	7	95,751	9	94,579	10	166,338	15	
									3400 其他權益	26,732	3	8,934	1	8,879	1	30,892	3	
									權益合計	648,827	61	642,895	65	641,668	66	735,440	68	
									負債及權益總計	\$ 1,068,596	100	988,591	100	976,679	100	1,077,572	100	

(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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 221,062	100	171,209	100	527,676	100	372,428	100
5000 營業成本	<u>149,167</u>	<u>67</u>	<u>113,963</u>	<u>67</u>	<u>366,584</u>	<u>69</u>	<u>262,957</u>	<u>71</u>
營業毛利	<u>71,895</u>	<u>33</u>	<u>57,246</u>	<u>33</u>	<u>161,092</u>	<u>31</u>	<u>109,471</u>	<u>29</u>
營業費用：								
6100 推銷費用	7,432	3	6,011	4	20,269	4	14,768	4
6200 管理費用	19,789	9	16,189	9	49,492	9	40,956	11
6300 研究發展費用	<u>9,515</u>	<u>4</u>	<u>12,061</u>	<u>7</u>	<u>28,943</u>	<u>5</u>	<u>32,290</u>	<u>9</u>
	<u>36,736</u>	<u>16</u>	<u>34,261</u>	<u>20</u>	<u>98,704</u>	<u>18</u>	<u>88,014</u>	<u>24</u>
營業利益	<u>35,159</u>	<u>17</u>	<u>22,985</u>	<u>13</u>	<u>62,388</u>	<u>13</u>	<u>21,457</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	(2,887)	(1)	1,777	1	(4,409)	(1)	(158)	-
7100 利息收入	191	-	392	-	592	-	1,374	-
7510 利息費用	<u>(1,397)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,071)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,779)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,490)</u>	<u>(1)</u>
	<u>(4,093)</u>	<u>(2)</u>	<u>1,098</u>	<u>-</u>	<u>(7,596)</u>	<u>(2)</u>	<u>(2,274)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	31,066	15	24,083	13	54,792	11	19,183	4
7950 所得稅費用(附註六(十二))	<u>4,843</u>	<u>2</u>	<u>4,225</u>	<u>2</u>	<u>10,513</u>	<u>2</u>	<u>10,444</u>	<u>3</u>
8200 本期淨利	<u>26,223</u>	<u>13</u>	<u>19,858</u>	<u>11</u>	<u>44,279</u>	<u>9</u>	<u>8,739</u>	<u>1</u>
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	(5,408)	(2)	(14,537)	(8)	26,447	5	(26,712)	(7)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十二))	<u>(441)</u>	<u>-</u>	<u>(2,629)</u>	<u>(2)</u>	<u>4,496</u>	<u>1</u>	<u>(4,699)</u>	<u>(1)</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(4,967)</u>	<u>(2)</u>	<u>(11,908)</u>	<u>(6)</u>	<u>21,951</u>	<u>4</u>	<u>(22,013)</u>	<u>(6)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 21,256</u>	<u>11</u>	<u>7,950</u>	<u>5</u>	<u>66,230</u>	<u>13</u>	<u>(13,274)</u>	<u>(5)</u>
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.65</u>		<u>0.49</u>		<u>1.10</u>		<u>0.22</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.65</u>		<u>0.49</u>		<u>1.10</u>		<u>0.22</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九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計
	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	其他權益- 員工未賺得酬勞	
			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	-	735,440
盈餘指撥及分配：									
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	-	654,942
本期淨利	-	-	-	-	8,739	8,739	-	-	8,739
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(22,013)	-	(22,013)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,739	8,739	(22,013)	-	(13,274)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 402,488	135,722	31,484	-	63,095	94,579	8,879	-	641,668
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 402,488	135,722	31,484	-	64,267	95,751	8,934	-	642,895
盈餘指撥及分配：									
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)	-
認列限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	75	75
	404,488	137,950	32,497	-	2,881	35,378	8,934	(4,153)	582,597
本期淨利	-	-	-	-	44,279	44,279	-	-	44,279
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	21,951	-	21,951
本期綜合損益總額	-	-	-	-	44,279	44,279	21,951	-	66,230
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 404,488	137,950	32,497	-	47,160	79,657	30,885	(4,153)	648,827

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 54,792	19,183
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	78,814	70,698
攤銷費用	1,320	2,607
利息費用	3,779	3,488
利息收入	(592)	(1,374)
股份基礎給付酬勞成本	75	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	15	1,297
處分無形資產損失	643	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>84,054</u>	<u>76,716</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	(27,852)	98,137
其他應收款	410	1,374
存貨	2,494	(6,725)
預付費用	(2,153)	(5,150)
預付款項	1,868	958
其他流動資產	(3,067)	930
其他金融資產	-	3,028
與營業活動相關之資產之淨變動數	<u>(28,300)</u>	<u>92,552</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(10,604)	(1,625)
應付帳款	18,430	12,967
預收款項	(861)	624
其他流動負債	2,449	(13,189)
應計退休金負債	(511)	(73)
與營業活動相關之負債之淨變動數	<u>8,903</u>	<u>(1,296)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	<u>(19,397)</u>	<u>91,256</u>
調整項目	<u>64,657</u>	<u>167,972</u>
營運產生之現金流入	119,449	187,155
支付之利息	(3,993)	(3,890)
支付之所得稅	(12,611)	(16,060)
營業活動之淨現金流入	<u>102,845</u>	<u>167,205</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(39,069)	-
取得不動產、廠房及設備	(36,626)	(16,554)
處分不動產、廠房及設備價款	-	188
取得無形資產	(6,208)	(444)
存出保證金減少	458	633
預付設備款增加	(3,312)	(38,206)
投資活動之淨現金流出	<u>(84,757)</u>	<u>(54,383)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	66,742	21,982
應付短期票券減少	-	(19,971)
償還長期借款	(2,278)	(2,217)
發放現金股利	(60,373)	(80,498)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>4,091</u>	<u>(80,704)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,777</u>	<u>(10,664)</u>
本期現金及約當現金增加數	27,956	21,454
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>\$ 182,931</u>	<u>163,701</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九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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一〇二年十一月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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，與民國一〇二年第一季合併財務季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。

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合併財務狀況、合併財務績效及合併現金流量之影響說明，請詳附註十五。

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一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

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)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)。

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			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	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 %	89.54 %	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 %
本公司	京贊投資股份有限公司(京贊投資)(註)	一般投資業	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 %	10.46 %	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 %

(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。

(三)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬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酬數量予以調整；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酬數量為基礎衡量。有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，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。

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一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

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)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 555	449	454	401
活期存款	172,756	131,425	110,118	110,614
定期存款	<u>9,620</u>	<u>23,101</u>	<u>53,129</u>	<u>31,232</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 182,931</u>	<u>154,975</u>	<u>163,701</u>	<u>142,247</u>

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。

(二)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</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>\$ 40,469</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。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 194	-	-	-
應收帳款	271,028	243,370	219,742	317,879
其他應收帳款	-	145	-	-
減：備抵減損損失	<u>(249)</u>	<u>(249)</u>	<u>(249)</u>	<u>(249)</u>
	<u>\$ 270,973</u>	<u>243,266</u>	<u>219,493</u>	<u>317,630</u>
應收票據淨額	<u>\$ 194</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 270,779</u>	<u>243,121</u>	<u>219,493</u>	<u>317,630</u>
其他應收款(帳列其他流動資產－其他)	<u>\$ 2,071</u>	<u>145</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	102年1月至9月 個別評估 之減損損失	101年1月至9月 個別評估 之減損損失
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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
商 品	\$ 1,505	1,324	940	-
減：備抵損失	<u>(940)</u>	<u>(940)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	565	384	940	-
製成品	48,189	47,627	30,484	34,340
減：備抵損失	<u>(1,622)</u>	<u>(1,831)</u>	<u>(1,560)</u>	<u>(1,135)</u>
	<u>46,567</u>	<u>45,796</u>	<u>28,924</u>	<u>33,205</u>
在製品	2,704	3,001	3,359	2,295
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,704</u>	<u>3,001</u>	<u>3,359</u>	<u>2,295</u>
原 料	22,177	16,662	14,381	15,968
減：備抵損失	<u>(391)</u>	<u>(147)</u>	<u>(420)</u>	<u>(185)</u>
	<u>21,786</u>	<u>16,515</u>	<u>13,961</u>	<u>15,783</u>
物 料	2,909	1,651	1,791	2,808
減：備抵損失	<u>(35)</u>	<u>(24)</u>	<u>(22)</u>	<u>(1)</u>
	<u>2,874</u>	<u>1,627</u>	<u>1,769</u>	<u>2,807</u>
	<u>\$ 74,496</u>	<u>67,323</u>	<u>48,953</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>

合併公司存貨相關損失(利益)之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
存貨跌價損失	\$ -	681	-	681
存貨盤(盈)虧	7	(1)	933	(69)
出售下腳及廢料收入	(2,896)	(2,521)	(7,817)	(6,056)
存貨報廢損失	<u>2,398</u>	<u>1,278</u>	<u>3,289</u>	<u>2,890</u>
	<u>\$ (491)</u>	<u>(563)</u>	<u>(3,595)</u>	<u>(2,554)</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

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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
增添	16,094	14,205	-	1,060	1,830	33,189
重分類	-	(9,753)	-	-	-	(9,753)
處分	-	-	-	-	(96)	(96)
匯率變動之影響	24,491	2,064	203	2,822	604	30,184
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 641,405</u>	<u>56,271</u>	<u>5,156</u>	<u>72,547</u>	<u>25,289</u>	<u>800,668</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 563,012	43,190	5,098	59,858	24,075	695,233
增添	9,027	8,823	200	2,951	165	21,166
處分	(191)	(5,539)	(532)	-	(863)	(7,125)
重分類	66,414	3,873	384	7,997	39	78,707
匯率變動之影響	(22,761)	(1,058)	(198)	(2,498)	(604)	(27,119)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 615,501</u>	<u>49,289</u>	<u>4,952</u>	<u>68,308</u>	<u>22,812</u>	<u>760,862</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
折舊	44,155	14,445	684	16,990	2,540	78,814
重分類	-	(2,491)	-	-	-	(2,491)
處分	-	-	-	-	(81)	(81)
匯率變動之影響	7,240	1,123	74	1,640	345	10,422
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 226,065</u>	<u>38,927</u>	<u>2,490</u>	<u>56,459</u>	<u>16,241</u>	<u>340,182</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 135,596	18,810	1,174	19,706	11,813	187,099
折舊	39,202	14,411	671	13,733	2,681	70,698
處分	(112)	(4,720)	(287)	-	(521)	(5,640)
匯率變動之影響	(5,780)	(2,158)	(52)	(1,004)	(300)	(9,294)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 168,906</u>	<u>26,343</u>	<u>1,506</u>	<u>32,435</u>	<u>13,673</u>	<u>242,863</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9月30日	<u>\$ 415,340</u>	<u>17,344</u>	<u>2,666</u>	<u>16,088</u>	<u>9,048</u>	<u>460,486</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9月30日	<u>\$ 446,595</u>	<u>22,946</u>	<u>3,446</u>	<u>35,873</u>	<u>9,139</u>	<u>517,999</u>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司並未提供不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	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	2,476	-	3,732	6,208
本期處分	(6,435)	-	-	(6,435)
匯率變動影響數	44	-	145	189
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 3,789</u>	<u>195</u>	<u>6,926</u>	<u>10,910</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 6,671	195	3,171	10,037
本期增添	435	-	-	435
重分類	76	-	-	76
匯率變動影響數	-	-	(122)	(122)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 7,182</u>	<u>195</u>	<u>3,049</u>	<u>10,426</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	740	18	199	957
本期處分	(5,792)	-	-	(5,792)
匯率變動影響數	27	-	14	41
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 1,384</u>	<u>145</u>	<u>535</u>	<u>2,064</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 4,479	96	123	4,698
本期攤銷	1,011	24	155	1,190
匯率變動影響數	-	-	(7)	(7)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 5,490</u>	<u>120</u>	<u>271</u>	<u>5,881</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9月30日餘額	<u>\$ 2,405</u>	<u>50</u>	<u>6,391</u>	<u>8,846</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9月30日餘額	<u>\$ 1,692</u>	<u>75</u>	<u>2,778</u>	<u>4,545</u>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十及一月一日，合併公司之無形資產均未提供為擔保品。

(七)應付短期票券

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應付商業本票	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,971</u>

民國一〇一年一月一日至九月三十日間償還之金額為19,971千元。

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)

(八)短期借款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 222,280	191,160	217,180	115,045
擔保銀行借款	44,355	6,737	5,495	85,648
	<u>\$ 266,635</u>	<u>197,897</u>	<u>222,675</u>	<u>200,693</u>
尚未使用額度	<u>\$ 145,355</u>	<u>273,863</u>	<u>187,218</u>	<u>307,190</u>
年利率區間	<u>1.24%~2.6%</u>	<u>1.31%~2.74%</u>	<u>1.584%~2.74%</u>	<u>1.473%~2.48%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇二年一月一日至九月三十日新增金額分別為新台幣244,000千元及美金6,191千元，利率區間為1.38%~2.01%，到期區間為民國一〇二年二月至民國一〇三年三月；償還之金額分別為新台幣215,000千元及美金4,923千元；民國一〇一年一月一日至九月三十日新增金額分別為新台幣170,000千元及美金5,536千元，利率區間為1.64%~2.65%，到期區間為民國一〇一年三月至民國一〇二年三月；償還金額分別為新台幣70,000千元及美金9,677千元。

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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 29,962	32,240	7,990	10,207
減：一年內到期部分	(12,487)	(3,045)	(3,025)	(2,964)
	<u>\$ 17,475</u>	<u>29,195</u>	<u>4,965</u>	<u>7,243</u>
尚未使用額度	<u>\$ 10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年利率區間	<u>2.20%~2.95%</u>	<u>2.20%~2.699%</u>	<u>2.7%</u>	<u>2.4%~2.7%</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日償還之金額分別為2,278千元及2,217千元。

(十)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(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)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一〇一年十二月三十一日及一月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。

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>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
推銷費用	54	22	112	65
管理費用	97	97	297	337
研究發展費用	41	45	145	146
	<u>\$ 192</u>	<u>164</u>	<u>554</u>	<u>548</u>

合併其他個體民國一〇二年一月一日至九月三十日依當地法令規定提撥養老保險金分別為6,023仟元及4,538仟元，餘並無其他退休金給付義務。

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 4,085	4,351	9,268	7,631
遞延所得稅費用	758	(126)	1,245	(643)
未分配盈餘加徵百分之十	-	-	-	3,456
所得稅費用	<u>\$ 4,843</u>	<u>4,225</u>	<u>10,513</u>	<u>10,444</u>

2.合併公司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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (441)	(2,629)	4,496	(4,699)

3.合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
本期淨利	\$ 44,279	8,739
所得稅費用總計	10,513	10,444
稅前淨利	<u>54,792</u>	<u>19,183</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	9,314	3,261
未認列暫時性差異之變動	-	137
前期低(高)估數	1,245	(3)
未分配盈餘加徵10%	-	3,456
其他(包含與法定稅率與年度有效稅率差異影響數)	(46)	3,593
	<u>\$ 10,513</u>	<u>10,444</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)

- 4.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。
5.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。截至民國一〇二年九月三十日止，子公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
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>	

- 6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 47,160	64,267	63,095	130,288
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 16,942	7,084	3,731	164

	101年度(實際)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	26.36%	6.50%

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。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十一)。

1.普通股發行

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，其餘權利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。

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>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 135,722	135,722	135,722	135,722
限制員工權利新股	2,228	-	-	-
	<u>\$ 137,950</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含括符合職級、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。

(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。

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)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及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為1,461千元、407千元、2,429千元及407千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為244千元、68千元、405千元及68千元，係以本公司截至各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，並列報為各該段時間之營業費用。

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1,151千元與實際配發情形並無差異。

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：				
現金	\$ 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	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)	21,951	-	21,951
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	-	75	75
民國102年9月30日餘額	\$ 30,885	(4,153)	26,732
民國101年1月1日	\$ 30,892	-	30,892
外幣換算差異(稅後淨額)	(22,013)	-	(22,013)
民國101年9月30日餘額	\$ 8,879	-	8,879

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) 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。截至民國一〇二年九月三十日止已發行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，其股份由本公司全數以發行價格買回並予以註銷。

合併公司採用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；認股權存續期間依合併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所含之服務及非市價績效條件。

2. 員工費用及負債

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	102年7月至9月	102年1月至9月
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ 75	75

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)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 26,223	19,858	44,279	8,739
普通股加權平均流通在外股數	40,258	40,249	40,258	40,249
	\$ 0.65	0.49	1.10	0.22
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)	\$ 26,223	19,858	44,279	8,739
普通股加權平均流通在外股數	40,258	40,249	40,258	40,249
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	94	20	105	250
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)	40,352	40,269	40,363	40,499
	\$ 0.65	0.49	1.10	0.22

本公司係為股票上櫃公司，係分別以資產負債表日及股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響數，計算員工分紅稀釋股數。

(十六)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (4)	(98)	(15)	(1,297)
處分無形資產損失	-	-	(643)	-
外幣兌換損益	(1,616)	(188)	(784)	(696)
手續費	(27)	-	(151)	-
其他	(1,240)	2,063	(2,816)	1,835
	\$ (2,887)	1,777	(4,409)	(158)

(十七)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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

1.信用風險

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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
逾期0~90天	\$ 19,235	13,869	23,797	91,491
逾期91~180天	15	2,126	-	1,041
逾期180~365天	5,130	-	-	243
逾期超過一年	-	-	-	-
	\$ 24,380	15,995	23,797	92,775

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)

上述逾期之應收款，基於歷史之付款行為以及分析信用評等後，本公司認為未提列備抵減損之逾期應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

2. 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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			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	
金融資產													
貨幣性項目													
美金	\$	11,802	29.57	348,971	15,501	29.04	450,151	9,071	29.295	265,737	11,268	30.275	341,125
金融負債													
貨幣性項目													
美金		6,581	29.57	194,589	4,850	29.04	140,850	8,561	29.295	250,792	7,031	30.275	212,854

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、應收帳款及其他應收款、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九月三十日當新台幣相對於美金貶值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一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少641千元及62千元。

兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值及帳面價值

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。

(十八) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十九)。

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、關係人交易

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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 3,249	2,302	8,103	5,890
退職後福利	44	36	118	130
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	45	-	45	-
	<u>\$ 3,338</u>	<u>2,338</u>	<u>8,266</u>	<u>6,020</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	銀行借款	\$ 55,479	8,478	8,297	93,849
定期存款(帳列其他金融資產)	銀行借款	-	-	-	3,028
		<u>\$ 55,479</u>	<u>8,478</u>	<u>8,297</u>	<u>96,877</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
已簽約尚未支付之設備款	\$ 6,065	1,087	550	45,407
已簽約尚未支付之工程款	\$ 310	470	-	5,644
已簽約尚未支付之未完工程款	\$ 35,545	36,760	-	-

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

<u>功 能 別</u>	<u>102年7月至9月</u>			<u>101年7月至9月</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
<u>性質別</u>						
員工福利費用						
薪資費用	29,503	11,181	40,684	22,658	8,923	31,581
勞健保費用	650	430	1,080	488	410	898
退休金費用	2,179	296	2,475	1,562	405	1,967
其他員工福利費用	2,073	347	2,420	1,769	353	2,122
折舊費用	24,130	2,444	26,574	22,157	2,427	24,584
攤銷費用	80	320	400	391	508	899

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)

功能別 性質別	102年1月至9月			101年1月至9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	75,811	30,955	106,766	54,870	21,360	76,230
勞健保費用	1,666	1,374	3,040	1,279	1,185	2,464
退休金費用	5,446	1,131	6,577	4,023	1,063	5,086
其他員工福利費用	5,367	1,115	6,482	4,364	970	5,334
折舊費用	71,713	7,101	78,814	63,638	7,060	70,698
攤銷費用	279	1,041	1,320	1,314	1,293	2,607

(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

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
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	324,413	205,850	164,310	118,250	-	25.32 %	519,062	164,310	-	164,310

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	592,715	89.54	661,956	(註一)
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	68,616	100.00	68,616	(註一)
本公司	股票- 京贊投資股份 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	6,000	59,965	100.00	59,965	(註一)
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	-	(註二)
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	-	(註二)

(註一)：已於編製合併財務季報告沖銷。

(註二)：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。

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.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。
 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	342,944	97 %	150天	註一	與一般交易相同	(233,829)	96 %	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：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1月至9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	342,944	一般價格、付款期間150天	64.99 %
0	本公司	政翔蘇州	1	應付帳款-關係人	233,829	一般價格與收款期間	21.88 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應收款-關係人	205	一般價格與收款期間	0.02 %
1	政翔蘇州	本公司	2	銷貨	339,891	一般價格與收款期間	64.41 %
1	政翔蘇州	本公司	2	應收帳款-關係人	233,828	一般價格、收款期間150天	21.88 %
1	政翔蘇州	本公司	2	其他應付款-關係人	211	一般價格與收款期間	0.02 %

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：

民國一〇二年一月一日至九月三十日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(註一)
				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%	592,715	(10,098)	(9,042)	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%	68,616	(1,206)	(1,206)	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%	69,241	(10,098)	(1,056)	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 22,386	US (339)	US (339)	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買賣業務	US 14,789	US 14,789	(註)	100.00%	US 22,385	US (338)	US (338)	友翔投資有限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%	59,965	(35)	(35)	本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。

註一：已於編製合併財務季報告沖銷。

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	持股比例	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	69,241	10.46	661,956	註二
京贊投資股份有限公司	普通股－普惠醫工股份有限公司	京贊投資股份有限公司以成本衡量之金融資產	以成本衡量之金融資產	445	9,072	2.12	-	註三
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 22,386	100.00	US 22,386	註二
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	(註一)	US 22,385	100.00	US 22,385	註二

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)

註一：係於大陸設立之有限公司。

註二：已於編製合併財務季報告沖銷。

註三：股票未於公開市場交易且無明確市價。

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。

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	(339,891)	(82)%	150天	註一	與一般交易相同	233,828	88.79 %	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。

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(註一)	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	233,828	2.42	-	-	37,753 (註)	-

(註)：截至民國一〇二年十月二十三日止。

(註一)：已於編製合併財務季報告沖銷。

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(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 (338) (NT(10,051))	US 22,385 (NT661,924)	-

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(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
US\$13,040 (NT\$385,593)	US\$13,540 (NT\$400,378)	389,296

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九月三十日經會計師查核之同期間財務報表認列(NT：29.7365換算為新台幣)。

註3：係以財務報告日匯率(NT：29.57)換算為新台幣。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

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、部門負債資訊與合併財務季報告一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。

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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

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)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	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	\$ 163,701	-	163,701
應收帳款淨額	219,493	-	219,493
存 貨	48,953	-	48,953
遞延所得稅資產-流動	233	(233)	-
其他流動資產-其他	10,921	-	10,921
流動資產合計	<u>443,301</u>	<u>(233)</u>	<u>443,068</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
不動產、廠房及設備	520,277	(2,278)	517,999
無形資產	4,470	75	4,545
遞延所得稅資產	-	286	286
遞延費用	1,974	(1,974)	-
其他非流動資產-其他	5,223	4,158	9,381
非流動資產合計	<u>533,344</u>	<u>267</u>	<u>533,611</u>
資產總計	<u>\$ 976,645</u>	<u>34</u>	<u>976,679</u>
負 債			
短期借款	\$ 222,675	-	222,675
應付帳款及票據淨額	50,564	-	50,564
一年或一營業週期內到期之 長期借款	3,025	-	3,025
當期所得稅負債	-	6,525	6,525
其他流動負債	50,049	(5,623)	44,426
流動負債合計	<u>326,313</u>	<u>902</u>	<u>327,215</u>
長期借款	4,965	-	4,965
應計退休金負債	-	1,012	1,012
遞延所得稅負債	1,766	53	1,819
非流動負債合計	<u>6,731</u>	<u>1,065</u>	<u>7,796</u>
負債總計	<u>333,044</u>	<u>1,967</u>	<u>335,011</u>
歸屬於母公司之業主權益：			
股 本	402,488	-	402,488
資本公積-普通股股票溢價	135,722	-	135,722
保留盈餘	96,512	(1,933)	94,579
其他權益	8,879	-	8,879
權益總計	<u>643,601</u>	<u>(1,933)</u>	<u>641,668</u>
負債及權益總計	<u>\$ 976,645</u>	<u>34</u>	<u>976,679</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)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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	\$ 171,209	-	171,209	372,428	-
營業成本	(113,963)	-	(113,963)	(262,957)	-	(262,957)
營業毛利	57,246	-	57,246	109,471	-	109,471
推銷費用	(6,011)	-	(6,011)	(14,768)	-	(14,768)
管理費用	(15,975)	(214)	(16,189)	(42,162)	1,206	(40,956)
研究發展費用	(12,061)	-	(12,061)	(32,290)	-	(32,290)
營業費用合計	(34,047)	(214)	(34,261)	(89,220)	1,206	(88,014)
營業利益(損失)	23,199	(214)	22,985	20,251	1,206	21,457
營業外收入及支出：						
其他利益及損失	1,777	-	1,777	(158)	-	(158)
利息收入	392	-	392	1,374	-	1,374
利息費用	(1,071)	-	(1,071)	(3,490)	-	(3,490)
	1,098	-	1,098	(2,274)	-	(2,274)
稅前淨利(損)	24,297	(214)	24,083	17,977	1,206	19,183
所得稅費用	(4,225)	-	(4,225)	(10,444)	-	(10,444)
本期淨利(損)	20,072	(214)	19,858	7,533	1,206	8,739
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(14,537)	-	(14,537)	(26,712)	-	(26,712)
與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅	2,629	-	2,629	4,699	-	4,699
本期其他綜合損益總額	(11,908)	-	(11,908)	(22,013)	-	(22,013)
本期綜合損益總額	<u>\$ 8,164</u>	<u>(214)</u>	<u>7,950</u>	<u>(14,480)</u>	<u>1,206</u>	<u>(13,274)</u>
每股虧損						
基本每股虧損(元)	<u>\$ 0.50</u>	<u>-</u>	<u>0.49</u>	<u>0.19</u>	<u>-</u>	<u>0.22</u>

(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。

(四)調節說明

- 合併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，合併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。

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)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ <u>6</u>	<u>20</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
預付退休金(帳列其他非流動資產-其他)	\$ (19)	
應計退休金負債	<u>(1,012)</u>	
	<u>\$ (1,031)</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,031)</u>	

2. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，將依先前一般公認會計原則之應付所得稅款重分類至當期所得稅負債項下。此項重分類於民國一〇一年九月三十日使應付所得稅款(帳列其他流動負債)減少6,525千元及當期所得稅負債增加6,525千元。

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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ <u>208</u>	<u>(1,226)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他流動負債	<u>\$ (902)</u>	
保留盈餘調整數	<u>(902)</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九月三十日之遞延所得稅資產-流動減少233千元、遞延所得稅資產增加286千元及遞延所得稅負債增加53千元。

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九月三十日增加其他非流動資產-其他及減少不動產、廠房及設備之金額皆為4,177千元。

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)

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遞延費用項下，此項重分類於民國一〇一年九月三十日增加不動產、廠房及設備、累計折舊、折舊費用、處分固定資產損失及無形資產之金額分別為4,873千元、2,974千元、796千元、118千元及75千元，另減少遞延費用、攤銷費用及處分無形資產損失之金額分別為1,974千元、796千元及118千元。
7. 上述變動增加保留盈餘彙總如下：

	101.9.30
員工福利	\$ <u>(1,933)</u>

8. 依IFRS規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用IFRS時已生效之會計準則編製財務報表，並予以追溯調整。合併公司選擇將與確定員工福利計劃有關之所有累積精算損益，於轉換至IFRSs日一次認列於未分配盈餘。