

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	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	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~27
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師核閱報告

政翔精密股份有限公司董事會 公鑒：

政翔精密股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至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
民國一〇四年十一月五日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日經總核閱，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

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30		103.12.31		103.9.30			104.9.30		103.12.31		103.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
資 產														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(五))	\$ 479,790	30	253,241	23	299,194	29	2100	\$ 98,610	6	126,600	11	91,260	9	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	3,617	-	2,782	-	435	-	2170	51,619	3	54,172	5	58,844	6	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	292,410	18	245,453	22	231,049	23	2230	6,586	1	3,521	-	-	-	
1220 當期所得稅資產	20	-	-	-	1,233	-	2300	65,894	4	58,478	5	44,352	4	
1310 存貨(附註六(四))	47,519	3	70,659	7	66,171	6	2320	-	-	4,551	1	8,330	1	
1460 待出售非流動資產淨額(附註六(六))	27,638	2	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	
1479 其他流動資產—其他(附註六(三)、(五)及(九))	29,074	2	20,729	2	15,824	2		222,709	14	247,322	22	202,786	20	
	<u>880,068</u>	<u>55</u>	<u>592,864</u>	<u>54</u>	<u>613,906</u>	<u>60</u>								
非流動資產：														
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	2,400	-	42,345	4	42,345	4	2540	80,000	5	27,325	3	30,523	3	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、(七)及八)	585,294	37	424,797	38	305,239	30	2570	15,304	1	14,332	1	9,809	1	
1780 無形資產(附註六(五)及(八))	13,244	1	13,506	1	12,705	1	2640	-	-	-	-	137	-	
1840 遞延所得稅資產	241	-	595	-	443	-		95,304	6	41,657	4	40,469	4	
1975 淨確定福利資產—非流動	784	-	730	-	-	-		318,013	20	288,979	26	243,255	24	
1995 其他非流動資產—其他(附註六(九))	114,456	7	32,276	3	49,373	5								
	<u>716,419</u>	<u>45</u>	<u>514,249</u>	<u>46</u>	<u>410,105</u>	<u>40</u>								
資產總計														
	<u>\$ 1,596,487</u>	<u>100</u>	<u>1,107,113</u>	<u>100</u>	<u>1,024,011</u>	<u>100</u>								
負債及權益														
負債：														
流動負債：														
							2100	短期借款(附註六(十))	\$ 98,610	6	126,600	11	91,260	9
							2170	應付票據及帳款淨額(附註六(五))	51,619	3	54,172	5	58,844	6
							2230	本期所得稅負債	6,586	1	3,521	-	-	-
							2300	其他流動負債(附註六(五))	65,894	4	58,478	5	44,352	4
							2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十一)及八)	-	-	4,551	1	8,330	1
									222,709	14	247,322	22	202,786	20
非流動負債：														
							2540	長期借款(附註六(十一)及八)	80,000	5	27,325	3	30,523	3
							2570	遞延所得稅負債	15,304	1	14,332	1	9,809	1
							2640	應計退休金負債	-	-	-	-	137	-
									95,304	6	41,657	4	40,469	4
									318,013	20	288,979	26	243,255	24
權益：														
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：														
							3100	股本	800,000	50	604,088	55	604,088	59
							3211	資本公積	425,774	27	205,305	19	205,305	20
							3300	保留盈餘	(24,082)	(2)	(60,108)	(6)	(73,738)	(7)
							3400	其他權益	68,011	4	68,849	6	45,101	4
									1,269,703	79	818,134	74	780,756	76
							36XX	非控制權益	8,771	1	-	-	-	-
									1,278,474	80	818,134	74	780,756	76
									1,278,474	80	818,134	74	780,756	76
									\$ 1,596,487	100	1,107,113	100	1,024,011	100

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 147,364	100	150,060	100	456,402	100	432,031	100
5000 營業成本(附註六(四))	<u>106,283</u>	<u>72</u>	<u>105,269</u>	<u>70</u>	<u>326,168</u>	<u>71</u>	<u>346,264</u>	<u>80</u>
營業毛利	<u>41,081</u>	<u>28</u>	<u>44,791</u>	<u>30</u>	<u>130,234</u>	<u>29</u>	<u>85,767</u>	<u>20</u>
營業費用(附註六(十三))：								
6100 推銷費用	4,988	3	8,738	6	14,896	3	20,413	5
6200 管理費用	19,781	14	23,514	16	53,299	12	54,154	12
6300 研究發展費用	<u>6,286</u>	<u>4</u>	<u>9,235</u>	<u>6</u>	<u>13,054</u>	<u>3</u>	<u>30,632</u>	<u>7</u>
	<u>31,055</u>	<u>21</u>	<u>41,487</u>	<u>28</u>	<u>81,249</u>	<u>18</u>	<u>105,199</u>	<u>24</u>
營業利益(損失)	<u>10,026</u>	<u>7</u>	<u>3,304</u>	<u>2</u>	<u>48,985</u>	<u>11</u>	<u>(19,432)</u>	<u>(4)</u>
營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註(六)及六(二十))	(61,331)	(42)	(47,838)	(31)	(58,910)	(13)	(85,534)	(20)
7100 利息收入	694	1	436	-	2,429	1	1,324	-
7510 利息費用	<u>(1,026)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,535)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,658)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,855)</u>	<u>(1)</u>
	<u>(61,663)</u>	<u>(42)</u>	<u>(48,937)</u>	<u>(32)</u>	<u>(60,139)</u>	<u>(13)</u>	<u>(89,065)</u>	<u>(21)</u>
7900 稅前淨利(淨損)	(51,637)	(35)	(45,633)	(30)	(11,154)	(2)	(108,497)	(25)
7950 所得稅費用(附註六(十四))	<u>4,720</u>	<u>3</u>	<u>1,550</u>	<u>1</u>	<u>13,125</u>	<u>3</u>	<u>4,937</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利(淨損)	<u>(56,357)</u>	<u>(38)</u>	<u>(47,183)</u>	<u>(31)</u>	<u>(24,279)</u>	<u>(5)</u>	<u>(113,434)</u>	<u>(26)</u>
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,296	9	11,242	7	(1,692)	-	7,150	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>(2,261)</u>	<u>(2)</u>	<u>(1,911)</u>	<u>(1)</u>	<u>287</u>	<u>-</u>	<u>(1,215)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>11,035</u>	<u>7</u>	<u>9,331</u>	<u>6</u>	<u>(1,405)</u>	<u>-</u>	<u>5,935</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額	\$ <u>(45,322)</u>	<u>(31)</u>	\$ <u>(37,852)</u>	<u>(25)</u>	\$ <u>(25,684)</u>	<u>(5)</u>	\$ <u>(107,499)</u>	<u>(25)</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (56,166)	(38)	(47,183)	(31)	(24,082)	(5)	(113,434)	(26)
8620 非控制權益	<u>(191)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(197)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>(56,357)</u>	<u>(38)</u>	\$ <u>(47,183)</u>	<u>(31)</u>	\$ <u>(24,279)</u>	<u>(5)</u>	\$ <u>(113,434)</u>	<u>(26)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (45,131)	(31)	(37,852)	(25)	(25,487)	(5)	(107,499)	(25)
8720 非控制權益	<u>(191)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(197)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>(45,322)</u>	<u>(31)</u>	\$ <u>(37,852)</u>	<u>(25)</u>	\$ <u>(25,684)</u>	<u>(5)</u>	\$ <u>(107,499)</u>	<u>(25)</u>
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.70)</u>		\$ <u>(1.14)</u>		\$ <u>(0.33)</u>		\$ <u>(2.74)</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

政翔精密股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

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	非控制權益	權益總額
	股 本	資本公積	保留盈餘		合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其 他	合 計			
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘							
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 404,488	137,950	32,497	47,648	80,145	40,483	(3,587)	36,896	659,479	-	659,479
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	4,466	(4,466)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(40,449)	(40,449)	-	-	-	(40,449)	-	(40,449)
	404,488	137,950	36,963	2,733	39,696	40,483	(3,587)	36,896	619,030	-	619,030
本期淨利	-	-	-	(113,434)	(113,434)	-	-	-	(113,434)	-	(113,434)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,935	-	5,935	5,935	-	5,935
本期綜合損益總額	-	-	-	(113,434)	(113,434)	5,935	-	5,935	(107,499)	-	(107,499)
現金增資	200,000	67,800	-	-	-	-	-	-	267,800	-	267,800
認列限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	1,425	1,425	1,425	-	1,425
限制員工權利股票失效	(400)	(445)	-	-	-	-	845	845	-	-	-
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 604,088	205,305	36,963	(110,701)	(73,738)	46,418	(1,317)	45,101	780,756	-	780,756
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 604,088	205,305	36,963	(97,071)	(60,108)	69,973	(1,124)	68,849	818,134	-	818,134
本期淨利	-	-	-	(24,082)	(24,082)	-	-	-	(24,082)	(197)	(24,279)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,405)	-	(1,405)	(1,405)	-	(1,405)
本期綜合損益總額	-	-	-	(24,082)	(24,082)	(1,405)	-	(1,405)	(25,487)	(197)	(25,684)
認列限制員工權益股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	567	567	567	-	567
現金增資	195,912	280,545	-	-	-	-	-	-	476,457	-	476,457
子公司持股比率變動調整數	-	32	-	-	-	-	-	-	32	-	32
資本公積彌補虧損	-	(60,108)	-	60,108	60,108	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(36,963)	36,963	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,968	8,968
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 800,000	425,774	-	(24,082)	(24,082)	68,568	(557)	68,011	1,269,703	8,771	1,278,474

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

政翔精密股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (11,154)	(108,497)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	44,102	69,661
攤銷費用	3,163	2,714
呆帳費用提列數	-	1,607
利息費用	3,658	4,855
利息收入	(2,429)	(1,324)
股份基礎給付酬勞成本	567	1,425
存貨跌價及報廢損失	2,699	26,949
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	31,406	87,319
處分無形資產損失	-	2,291
處分投資利益	(1,598)	-
非金融資產減損損失	41,117	7,697
	<u>122,685</u>	<u>203,194</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	(47,792)	44,183
其他應收款	(983)	(2,075)
存貨	20,437	(11,812)
預付款項	7,783	5,381
其他流動資產	(14,820)	(3,271)
與營業活動相關之資產淨變動	<u>(35,375)</u>	<u>32,406</u>
與營業活動相關負債淨變動：		
應付票據	(5,033)	9,011
應付帳款	2,480	10,044
預收款項	(645)	(1,329)
其他流動負債	(12,648)	(14,091)
應計退休金負債	(54)	71
與營業活動相關之負債淨變動數	<u>(15,900)</u>	<u>3,706</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數	<u>(51,275)</u>	<u>36,112</u>
調整項目	71,410	239,306
營運產生之現金流入	60,256	130,809
收取之利息	2,100	1,195
支付之利息	(3,886)	(5,075)
支付之所得稅	(8,463)	(12,869)
營業活動之淨現金流入	<u>50,007</u>	<u>114,060</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(1,000)
處分以成本衡量之金融資產	41,543	-
取得不動產、廠房及設備	(274,115)	(25,126)
處分不動產、廠房及設備	5,444	21,878
取得無形資產	(2,912)	(642)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(19,993)
存出保證金增加	(750)	(1,324)
處分無形資產	-	1,257
預付設備款增加	(98,586)	(29,029)
投資活動之淨現金流出	<u>(329,376)</u>	<u>(53,979)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	313,600	404,448
短期借款減少	(343,953)	(558,066)
舉借長期借款	190,000	20,000
償還長期借款	(141,876)	(35,099)
發放現金股利	-	(40,449)
現金增資	476,457	267,800
非控制權益變動	9,000	-
籌資活動之淨現金流入	<u>503,228</u>	<u>58,634</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,690	(1,715)
本期現金及約當現金增加數	226,549	117,000
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>\$ 479,790</u>	<u>299,194</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
政翔精密股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(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一〇四年十一月五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(二十一))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量之規定。惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會自最近一年度報導期間結束日後已發布，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」	2018年1月1日

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 合併基礎

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

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
本公司	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	80.76 %	80.76 %	80.76 %
本公司	京浩投資股份有限公司 (京浩投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %
本公司	京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	一般投資業	100 %	100 %	100 %
本公司	坦德科技股份有限公司 (坦德科技)(註1)	經營各種電子材料 批發及零售業務	100 %	100 %	100 %
京浩投資股份有限公司 (京浩投資)	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	9.44 %	9.44 %	9.44 %
京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	薩摩亞政翔投資控股有限公司 (政翔薩摩亞)	投資控股	9.8 %	9.8 %	9.8 %
京贊投資股份有限公司 (京贊投資)	坦前科技股份有限公司 (坦前科技)(註2)	經營各種電子零組 件加工及買賣業務	62.5 %	- %	- %
薩摩亞政翔投資控有 限公司(政翔薩摩亞)	友翔投資有限公司 (友翔投資)	投資控股	100 %	100 %	100 %
友翔投資有限公司 (友翔投資)	政翔精密光學(蘇州)有限公司 (政翔蘇州)	經營各種電子零組 件加工及買賣業務	100 %	100 %	100 %

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

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

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 待出售非流動資產

合併公司於一〇四年第三季尋得買主並簽約承諾出售部分製造設備，故自民國一〇四年一月一日開始適用與待出售非流動資產相關之會計政策。

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分配之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分配為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(四)所得稅

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

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

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

(五)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，管理人員於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
現金及零用金	\$ 629	710	499
活期及支票存款	333,903	143,910	246,779
定期存款	<u>145,258</u>	<u>108,621</u>	<u>51,916</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 479,790</u>	<u>253,241</u>	<u>299,194</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)以成本衡量之金融資產—非流動

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
以成本衡量之金融資產—非流動：			
國內非上市(櫃)普通股	\$ 1,400	41,345	41,345
國內非上市(櫃)特別股	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 2,400</u>	<u>42,345</u>	<u>42,345</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。

處分投資損益請詳附註六(二十)。

截至民國一〇四年九月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之以成本衡量金融資產均未提供作為質押擔保。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 3,617	2,586	435
應收票據—非因營業而發生	-	196	-
應收帳款	294,017	247,060	232,656
其他應收款	2,356	1,044	4,274
減：備抵減損損失	<u>(1,607)</u>	<u>(1,607)</u>	<u>(1,607)</u>
	<u>\$ 298,383</u>	<u>249,279</u>	<u>235,758</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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
逾期0~90天	\$ 20,338	10,283	10,510
逾期91~180天	-	2,076	7,252
逾期181~365天	93	7,041	5,006
逾期超過一年	<u>1,575</u>	<u>4,452</u>	<u>5,735</u>
	<u>\$ 22,006</u>	<u>23,852</u>	<u>28,503</u>

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。

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)

合併公司民國一〇四年及一〇三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：

	104年1月至9月 個別評估 之減損損失	103年1月至9月 個別評估 之減損損失
期初餘額	\$ 1,607	249
認列應收帳款之減損損失	-	1,607
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(249)
期末餘額	<u>\$ 1,607</u>	<u>1,607</u>

截至民國一〇四年九月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未提供作為質押擔保。

(四)存 貨

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
商 品	\$ 5,232	11,209	11,310
製成品	22,565	34,711	33,273
在製品	4,432	13,790	8,830
原 料	12,038	10,083	11,732
物 料	3,252	866	1,026
	<u>\$ 47,519</u>	<u>70,659</u>	<u>66,171</u>

合併公司存貨相關(利益)損失之明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
存貨跌價損失(回升利益)\$	1,409	2,040	(3,000)	2,424
存貨盤虧	878	923	2,156	3,142
出售下腳及廢料收入	(1,568)	(1,480)	(3,615)	(5,435)
存貨報廢損失	1,246	5,586	5,699	24,525
	<u>\$ 1,965</u>	<u>7,069</u>	<u>1,240</u>	<u>24,656</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>18,576</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>1,824</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。

(六)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇四年九月一日及九月三十日簽訂設備出售合約，並已開始處理相關出售事宜，預期於民國一〇四年十二月底完成出售。因此，合併公司於民國一〇四年第三季將原帳列不動產、廠房及設備之機器設備重分類至流動資產項下之待出售非流動資產，其明細如下：

		<u>104,930</u>
不動產、廠房及設備轉入	\$	68,360
減損損失		(41,117)
匯率變動之影響		<u>395</u>
	\$	<u>27,638</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)

另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，產生減損損失41,117千元。

(七)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	-	21,007	797	1,496	1,016	270,740	295,056
重分類	-	27,717	(481)	-	838	(12,954)	15,120
重分類至待出售非流動資產	-	(140,219)	-	-	-	-	(140,219)
本期處分	-	(44,786)	(1,864)	-	(12,424)	(64)	(59,138)
匯率變動之影響	-	(2,314)	992	(66)	(161)	(4)	(1,553)
民國104年9月30日餘額	\$ <u>108,079</u>	<u>388,621</u>	<u>29,316</u>	<u>87,960</u>	<u>24,695</u>	<u>261,026</u>	<u>899,697</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	656,517	58,241	73,863	23,437	110	812,168
本期增添	-	8,576	7,753	6,591	184	1,618	24,722
取得控制力之子公司影響數	-	-	12,952	-	-	-	12,952
重分類	-	815	893	1,254	3,932	(1,455)	5,439
本期處分	-	(168,575)	(42,385)	-	(1,628)	(273)	(212,861)
匯率變動之影響	-	6,166	402	906	168	-	7,642
民國103年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>503,499</u>	<u>37,856</u>	<u>82,614</u>	<u>26,093</u>	<u>-</u>	<u>650,062</u>
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	230,691	23,232	80,959	30,752	-	365,634
本期折舊	-	37,477	3,147	1,811	1,667	-	44,102
重分類	-	-	(434)	-	-	-	(434)
重分類至待出售非流動資產	-	(71,859)	-	-	-	-	(71,859)
本期處分	-	(8,010)	(1,864)	-	(12,414)	-	(22,288)
匯率變動之影響	-	(1,595)	794	(56)	105	-	(752)
民國104年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>186,704</u>	<u>24,875</u>	<u>82,714</u>	<u>20,110</u>	<u>-</u>	<u>314,403</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	244,945	42,837	63,519	15,893	-	367,194
本期折舊	-	40,706	11,623	12,497	4,835	-	69,661
減損	-	-	4,846	-	1,027	-	5,873
取得控制力之子公司影響數	-	-	1,880	-	-	-	1,880
重分類	-	-	(286)	-	439	-	153
本期處分	-	(75,434)	(27,125)	-	(1,105)	-	(103,664)
匯率變動之影響	-	2,455	325	833	113	-	3,726
民國103年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>212,672</u>	<u>34,100</u>	<u>76,849</u>	<u>21,202</u>	<u>-</u>	<u>344,823</u>
帳面價值：							
民國104年1月1日	\$ <u>108,079</u>	<u>296,525</u>	<u>6,640</u>	<u>5,571</u>	<u>4,674</u>	<u>3,308</u>	<u>424,797</u>
民國104年9月30日	\$ <u>108,079</u>	<u>201,917</u>	<u>4,441</u>	<u>5,246</u>	<u>4,585</u>	<u>261,026</u>	<u>585,294</u>
民國103年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>411,572</u>	<u>15,404</u>	<u>10,344</u>	<u>7,544</u>	<u>110</u>	<u>444,974</u>
民國103年9月30日	\$ <u>-</u>	<u>290,827</u>	<u>3,756</u>	<u>5,765</u>	<u>4,891</u>	<u>-</u>	<u>305,239</u>

截至民國一〇四年九月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，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)

(八)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商譽	電腦軟體成本	專利權	其他無形資產	總計
成 本：					
民國104年1月1日餘額	\$ 1,824	9,963	6,195	3,413	21,395
本期增添	-	2,912	-	-	2,912
匯率變動影響數	-	3	-	(3)	-
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>12,878</u>	<u>6,195</u>	<u>3,410</u>	<u>24,307</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	7,335	195	7,039	14,569
本期取得(附註六(五))	1,824	-	6,000	-	7,824
本期增添	-	642	-	-	642
本期處分	-	-	-	(3,824)	(3,824)
重分類	-	155	-	-	155
匯率變動影響數	-	46	-	49	95
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>8,178</u>	<u>6,195</u>	<u>3,264</u>	<u>19,461</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	-	1,347	1,647	169	3,163
匯率變動影響數	-	9	-	2	11
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>4,806</u>	<u>3,446</u>	<u>987</u>	<u>11,063</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	1,658	148	662	2,468
本期攤銷	-	1,280	1,102	332	2,714
本期減損	1,824	-	-	-	1,824
本期處份	-	-	-	(276)	(276)
匯率變動影響數	-	18	-	8	26
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 1,824</u>	<u>2,956</u>	<u>1,250</u>	<u>726</u>	<u>6,756</u>
帳面價值：					
民國104年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>6,513</u>	<u>4,396</u>	<u>2,597</u>	<u>13,506</u>
民國104年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>8,072</u>	<u>2,749</u>	<u>2,423</u>	<u>13,244</u>
民國103年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>5,677</u>	<u>47</u>	<u>6,377</u>	<u>12,101</u>
民國103年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>5,222</u>	<u>4,945</u>	<u>2,538</u>	<u>12,705</u>

截至民國一〇四年九月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

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)

(九)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：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
預付款項	\$ 8,626	16,409	7,162
其他流動資產－其他	20,448	4,320	8,662
存出保證金	4,848	4,098	5,264
預付設備款	<u>109,608</u>	<u>28,178</u>	<u>44,109</u>
	<u>\$ 143,530</u>	<u>53,005</u>	<u>65,197</u>

(十)短期借款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>98,610</u>	<u>126,600</u>	<u>91,260</u>
尚未使用額度	\$ <u>312,710</u>	<u>273,450</u>	<u>309,073</u>
利率區間	<u>1.3336%~2.9302%</u>	<u>1.2229%~3.3262%</u>	<u>1.2229%~3.2281%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年一月一日至九月三十日新增金額分別為新台幣170,000千元及美金4,592千元，利率區間為1.5621%~2.9302%，到期區間為民國一〇四年四月至民國一〇五年五月；償還之金額為新台幣170,000千元及美金5,592千元；民國一〇三年一月一日至九月三十日新增金額為新台幣222,000千元及美金3,725千元，利率區間為1.3483%~2.8109%，到期區間為民國一〇三年六月至民國一〇四年五月；償還之金額為新台幣326,000千元及美金5,382千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司並未以資產設定質押供短期借款之擔保。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	31,876	38,853
擔保銀行借款	80,000	-	-
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(4,551)</u>	<u>(8,330)</u>
	<u>\$ 80,000</u>	<u>27,325</u>	<u>30,523</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>1.95%</u>	<u>2.00%</u>	<u>2.00%~2.20%</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)

1. 借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日新增借款金額分別為新台幣190,000千元及20,000千元，利率區間分別為1.95%~2.00%及2.00%，到期區間分別為民國一〇六年二月至一〇七年二月及一〇八年八月；償還之金額分別為新台幣141,876千元及35,099千元。

2. 合併公司以資產設定抵押銀行長期借款之擔保，請詳附註八。

(十二) 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一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三) 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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
管理費用	\$ <u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>(12)</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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
推銷費用	\$ 66	82	192	204
管理費用	118	111	324	335
研究發展費用	5	30	50	101
	\$ <u>189</u>	<u>223</u>	<u>566</u>	<u>640</u>

除本公司外，其他合併個體退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日提撥年度認列退休金費用分別為1,372千元、1,832千元、4,691千元及5,929千元。

3. 離職福利

合併公司於民國一〇四年七月起就部分業務進行重整，並與部分之員工達成自願性離職協議。合併公司民國一〇四年一月至九月支付離職福利費用為2,768千元。

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)

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
當期所得稅費用—當期產生	\$ 3,756	1,657	11,511	4,849
遞延所得稅費用—暫時性差異發生及迴轉	964	(107)	1,614	88
所得稅費用	\$ 4,720	1,550	13,125	4,937

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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
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	\$ 2,261	1,911	(287)	1,215

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ (24,082)	(97,071)	(110,701)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 16,173	12,609	5,875
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	103年度(預計) (註)	102年度(實際) 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。

(十五)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一〇三年度合併財務報告附註六(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)

1. 普通股之發行與註銷

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

本公司於民國一〇四及一〇三年一月一日至九月三十日註銷限制員工權利股票分別為0股及40千股。截至民國一〇四年及一〇三年九月三十日，本公司額定股本總額皆為80,000千股，每股面額10元，實收股本分別為800,000千元及604,088千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 423,959	203,522	203,522
子公司持股比率變動調整數	32	-	-
限制員工權利新股	<u>1,783</u>	<u>1,783</u>	<u>1,783</u>
	<u>\$ 425,774</u>	<u>205,305</u>	<u>205,305</u>

依民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。另依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，每年可撥充資本之資本公積不得超過實收資本額百分之十。

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

3. 保留盈餘

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

A. 董事及監察人酬勞不高於百分之二。

B. 員工紅利不低於百分之一，不高於百分之二十。

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)

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

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

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

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

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日皆為稅後淨損，因此未估列員工紅利及董監酬勞。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日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。

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

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

(十六) 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九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

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)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (56,166)	(47,183)	(24,082)	(113,434)
普通股加權平均流通在外股數	79,880	41,362	73,350	41,362
	\$ (0.70)	(1.14)	(0.33)	(2.74)

(十八)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
商品銷售	\$ 147,364	150,060	456,402	432,031

(十九)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日皆為累積虧損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程擬訂員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(二十)營業外收入及支出

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (31,406)	(44,097)	(31,406)	(87,319)
處份無形資產損失	-	(2,291)	-	(2,291)
處分以成本衡量之金融資產利益	-	-	1,598	-
減損損失	(41,117)	(7,697)	(41,117)	(7,697)
外幣兌換損益	11,078	663	11,856	3,358
手續費	(23)	(104)	(23)	(104)
股利收入	-	340	-	2,964
其他	137	5,348	182	5,555
	\$ (61,331)	(47,838)	(58,910)	(85,534)

(二十一)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)。

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. 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9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含短期及長期)\$	98,610	100,528	100,528	-	-	-
擔保銀行借款(含短期及長期)	80,000	83,770	1,560	1,560	80,650	-
應付票據及帳款	51,619	51,619	51,619	-	-	-
應付設備款	3,604	3,604	3,604	-	-	-
應付房地款	25,931	25,931	25,931	-	-	-
應付費用	17,103	17,103	17,103	-	-	-
	<u>\$ 276,867</u>	<u>282,555</u>	<u>200,345</u>	<u>1,560</u>	<u>80,650</u>	<u>-</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含短期及長期)\$	158,476	156,589	134,342	8,362	13,885	-
應付票據及帳款	54,172	54,172	54,172	-	-	-
應付設備款	8,594	8,594	8,594	-	-	-
應付費用	6,786	6,786	6,786	-	-	-
	<u>\$ 228,028</u>	<u>226,141</u>	<u>203,894</u>	<u>8,362</u>	<u>13,885</u>	<u>-</u>
103年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(含短期及長期)\$	130,113	133,811	102,334	9,616	21,861	-
應付票據及帳款	58,844	58,844	58,844	-	-	-
應付設備款	3,466	3,466	3,466	-	-	-
應付費用	23,071	23,071	23,071	-	-	-
	<u>\$ 215,494</u>	<u>219,192</u>	<u>187,715</u>	<u>9,616</u>	<u>21,861</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：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 17,363	32.87	570,732	18,698	31.65	591,776	17,952	30.42	546,096
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	9,224	32.87	303,191	12,512	31.65	395,991	12,220	30.42	371,727

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九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少1,110千元及724千元。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九月三十日之淨利將減少或增加893千元及651千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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：

	104.9.30				
	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	\$ 2,400	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 479,790	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	298,383	-	-	-	-
小計	778,173	-	-	-	-
	<u>\$ 780,573</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

		104.9.30			
		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	\$ 98,610	-	-	-	
應付款項	113,608	-	-	-	
長期借款	80,000	-	-	-	
\$ 292,218	-	-	-	-	
		103.12.31			
		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	\$ 42,345	-	-	-	
現金及約當現金					
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	-	-	-	-	
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	-	-	-	
\$ 267,733	-	-	-	-	

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)

	103.9.30				
	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	\$ 299,194	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	235,758	-	-	-	-
	<u>534,952</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 577,297</u>	-	-	-	-
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 91,260	-	-	-	-
一年內或一營業週期內到期之長期負債	8,330	-	-	-	-
應付款項	102,580	-	-	-	-
長期借款	30,523	-	-	-	-
	<u>\$ 232,693</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九月三十日並無任何移轉。

(二十二)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。

(二十三)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)。

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

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 5,371	2,090	11,546	5,957
退職後福利	47	71	135	167
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	<u>136</u>	<u>270</u>	<u>425</u>	<u>945</u>
	<u>\$ 5,554</u>	<u>2,431</u>	<u>12,106</u>	<u>7,069</u>

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日提供租賃汽車均為2輛供主要管理人員使用，其按公平市價設算之租賃支出分別為1,906千元及1,888千元。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
土地	銀行借款	\$ <u>108,079</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

取得不動產、廠房及設備	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
	\$ <u>126,358</u>	<u>124,341</u>	<u>128,102</u>

十、重大之災害損失：無。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年7月至9月			103年7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	18,984	14,106	33,090	18,915	10,261	29,176
勞健保費用	539	524	1,063	594	520	1,114
退休金費用	1,219	338	1,557	1,689	366	2,055
其他員工福利費用	1,130	297	1,427	1,235	297	1,532
折舊費用	13,130	1,629	14,759	12,932	3,982	16,914
攤銷費用(註)	45	1,011	1,056	(166)	1,239	1,073

功能別 性質別	104年1月至9月			103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	57,277	34,217	91,494	61,913	27,886	89,799
勞健保費用	1,739	1,559	3,298	1,860	1,561	3,421
退休金費用	4,330	915	5,245	5,474	1,095	6,569
其他員工福利費用	3,240	894	4,134	4,050	879	4,929
折舊費用	40,310	3,792	44,102	58,124	11,537	69,661
攤銷費用	133	3,030	3,163	-	2,714	2,714

註：合併公司於民國一〇三年七月份調整製造部門及營業部門費用分攤。

(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	634,852	151,625	125,810	63,030	-	9.91%	1,015,762	Y	-	Y
2	蘇州政翔	本公司	母公司	274,226	45,000	45,000	-	-	8.20%	329,071	-	Y	-

註一：本公司及政翔蘇州為單一他人背書保證均以淨值50%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)

註二：本公司及政翔蘇州為他人背書保證總額分別以淨值80%及60%為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

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

(註)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	政翔蘇州	本公司之孫公司	進貨	283,724	86 %	150天	註一	與一般交易相同	(209,135)	93 %	註二

註一：以本公司銷售價格之一定成數為依據。

註二：已於編製合併財務季報告沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

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	283,724	一般價格、付款期間150天	62.17 %
0	本公司	政翔蘇州	1	應付帳款-關係人	209,135	一般價格與收款期間	13.10 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應付款-關係人	1,453	一般價格與收款期間	0.09 %
0	本公司	政翔蘇州	1	其他應收款-關係人	1,858	一般價格與收款期間	0.12 %
1	坦德科技	政翔蘇州	3	其他應付款-關係人	19,945	一般價格與收款期間	1.25 %

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、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。
- 3.子公司對孫公司。

(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九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註(註一)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	政翔薩摩亞	薩摩亞群島	從事國際投資之控股公司	419,646	419,646	13,263	80.76%	443,125	(73,735)	(59,548)	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%	50,528	(6,961)	(6,961)	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	95,000	60,000	9,500	100.00%	101,078	(6,136)	(6,136)	本公司依權益法評價之被投資公司
本公司	坦德科技股份有限公司	台灣	經營各種電子材料批發及零售業務	250,000	20,400	25,000	100.00%	220,425	(12,886)	(14,523)	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%	51,823	(73,735)	(6,961)	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%	53,799	(73,735)	(7,226)	京贊投資股份有限公司依權益法評價之被投資公司
京贊投資股份有限公司	坦前科技股份有限公司	台灣	經營各種電子材料批發及零售業務	15,000	-	1,500	62.50%	14,619	(610)	(413)	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 16,699	US (2,344)	US (2,344)	政翔薩摩亞依權益法評價之被投資公司

註一：已於編製合併財務季報告沖銷。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣(美金)千元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期止已匯回投資收益
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 (2,343) (NT(73,662))	100 % (註4)	US (2,343) (NT(73,662))	US 16,695 (NT548,451)	-
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 (2,343) (NT(73,662))	100 % (註4)	US (2,343) (NT(73,662))	US 16,695 (NT548,451)	-
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 (2,343) (NT(73,662))	100 % (註4)	US (2,343) (NT(73,662))	US 16,695 (NT548,451)	-

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\$428,625)	US\$13,540 (NT\$445,060)	NT\$761,822
京浩投資股份有限公司	US\$1,550 (NT\$50,949)	US\$1,550 (NT\$50,949)	NT\$80,000
京贊投資股份有限公司	US\$1,600 (NT\$52,592)	US\$1,600 (NT\$52,592)	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九月三十日經會計師核閱之同期間財務報表認列(NT：31.4456換算為新台幣)。

註3：係以民國一〇四年九月三十日匯率(NT：32.87)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。

政翔精密股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

	光學射出部			
	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
收入				
來自外部客戶收入	\$ 147,364	150,060	456,402	432,031
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 147,364</u>	<u>150,060</u>	<u>456,402</u>	<u>432,031</u>
應報導部門損益	<u>\$ (56,357)</u>	<u>(47,183)</u>	<u>(24,279)</u>	<u>(113,434)</u>
	<u>金額</u>			
應報導部門資產：				
民國104年9月30日	<u>\$ 1,596,487</u>			
民國103年12月31日	<u>\$ 1,107,113</u>			
民國103年9月30日	<u>\$ 1,024,011</u>			
應報導部門負債：				
民國104年9月30日	<u>\$ 318,013</u>			
民國103年12月31日	<u>\$ 288,979</u>			
民國103年9月30日	<u>\$ 243,255</u>			