

股票代碼：8481

政伸企業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市西屯區工業區十二路6號
電話：(04)2359-3687

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計項目之說明	21~37
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	38~39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41
九、重要會計項目明細表	42~50



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 City 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

會計師查核報告

政伸企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

政伸企業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達政伸企業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與政伸企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對政伸企業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)收入認列；收入之說明請詳附註六(十三)收入。

關鍵查核事項之說明：

政伸企業股份有限公司係上市公司，為符合投資人之預期，公司有維持營業收入及穩定獲利之壓力，因此收入認列為本會計師執行政伸企業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之內部控制制度之設計及執行之有效性；評估銷貨收款對象不一致之原因是否合理；比較前十大銷售客戶之銷貨收入與去年同期之差異數，以評估有無重大異常；選擇出貨截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，並了解期後是否有重大退換貨之情形。

二、存貨減損損失之評估

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨評估之說明，請詳個體財務報告附註六(三)存貨。

關鍵查核事項之說明：

政伸企業股份有限公司生產各式自行車、運動器材等貼標，其存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。各式貼標產品之需求受整體經濟環境、消費者喜好及氣候變遷等因素影響，可能導致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售價格可能會有劇烈波動，產生存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，因此，存貨減損損失之評估為本會計師執行政伸企業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依存貨之性質評估政伸企業股份有限公司之存貨備抵減損損失金額，並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。比較實際發生存貨報廢與提列備抵減損損失金額以評估過去對存貨備抵減損損失提列之準確度。並考量對存貨備抵減損損失相關資訊之揭露是否適切。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估政伸企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算政伸企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

政伸企業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對政伸企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使政伸企業股份有限公司繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致政伸企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對政伸企業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

沈宇信



會計師：

陳君璠



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年三月二十三日



政仲企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	106.12.31		105.12.31			負債及權益	106.12.31		105.12.31	
	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))	\$ 417,062	29	200,120	17	2150 應付票據	\$ 756	-	1,886	-	
1150 應收票據淨額(附註六(二))	20,333	2	18,745	1	2170 應付帳款	27,720	2	29,631	3	
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	161,799	11	158,440	14	2180 應付帳款-關係人(附註七)	1,212	-	455	-	
1180 應收帳款-關係人(附註六(二)及七)	1,958	-	-	-	2230 本期所得稅負債	19,646	1	16,788	2	
1310 存貨(附註六(三))	40,808	3	34,093	3	2280 其他流動負債(附註六(八)及七)	<u>102,800</u>	<u>7</u>	<u>92,752</u>	<u>8</u>	
1470 其他流動資產(附註六(二)及(七))	<u>3,312</u>	-	<u>4,538</u>	<u>1</u>		<u>152,134</u>	<u>10</u>	<u>141,512</u>	<u>13</u>	
	<u>645,272</u>	<u>45</u>	<u>415,936</u>	<u>36</u>						
非流動資產：					2640 非流動負債：					
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	621,987	44	558,081	49	淨確定福利負債-非流動(附註六(八))	<u>8,925</u>	<u>1</u>	<u>13,688</u>	<u>1</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	153,622	11	161,322	14	負債總計	<u>161,059</u>	<u>11</u>	<u>155,200</u>	<u>14</u>	
1780 無形資產(附註六(六))	541	-	1,050	-						
1840 遞延所得稅資產(附註六(九))	3,610	-	3,063	1	權益(附註六(十)及(十一))：					
1920 存出保證金	43	-	41	-	3100 股本	666,019	47	608,669	53	
1990 其他非流動資產(附註六(七))	<u>909</u>	-	<u>1,062</u>	-	3200 資本公積	190,186	13	29,210	2	
	<u>780,712</u>	<u>55</u>	<u>724,619</u>	<u>64</u>	3300 保留盈餘	427,827	30	351,317	31	
					3400 其他權益	<u>(19,107)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,841)</u>	<u>-</u>	
資產總計	<u>\$ 1,425,984</u>	<u>100</u>	<u>1,140,555</u>	<u>100</u>	業主權益總計	<u>1,264,925</u>	<u>89</u>	<u>985,355</u>	<u>86</u>	
					負債及權益總計	<u>\$ 1,425,984</u>	<u>100</u>	<u>1,140,555</u>	<u>100</u>	

董事長：洪招儀



經理人：李煜培

(請詳閱後附個體財務報告附註)



~4~

會計主管：陳淑惠



政伸企業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 662,316	100	639,357	100
5000 營業成本(附註六(三)、(八)及七)	<u>325,547</u>	<u>49</u>	<u>322,057</u>	<u>50</u>
5900 營業毛利	<u>336,769</u>	<u>51</u>	<u>317,300</u>	<u>50</u>
營業費用(附註六(六)、(八)、(十一)、(十四)及七)				
6100 推銷費用	51,467	8	50,500	8
6200 管理費用	88,116	13	90,819	14
6300 研發費用	<u>14,994</u>	<u>2</u>	<u>14,051</u>	<u>2</u>
	<u>154,577</u>	<u>23</u>	<u>155,370</u>	<u>24</u>
6900 營業利益	<u>182,192</u>	<u>28</u>	<u>161,930</u>	<u>26</u>
營業外收入及支出(附註六(十五))				
7010 其他收入	1,820	-	489	-
7020 其他利益及損失	(9,769)	(1)	(3,903)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	<u>79,172</u>	<u>12</u>	<u>45,366</u>	<u>7</u>
	<u>71,223</u>	<u>11</u>	<u>41,952</u>	<u>6</u>
7900 稅前淨利	253,415	39	203,882	32
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	<u>31,132</u>	<u>5</u>	<u>28,220</u>	<u>4</u>
8200 本期淨利	<u>222,283</u>	<u>34</u>	<u>175,662</u>	<u>28</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8314 確定福利計畫之再衡量數(附註六(八))	751	-	416	-
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(附註六(十))	<u>(15,266)</u>	<u>(2)</u>	<u>(41,213)</u>	<u>(6)</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(14,515)</u>	<u>(2)</u>	<u>(40,797)</u>	<u>(6)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 207,768</u>	<u>32</u>	<u>134,865</u>	<u>22</u>
每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.38</u>		\$ <u>2.89</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.38</u>		\$ <u>2.88</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：洪招儀



經理人：李煜培



會計主管：陳淑惠



政伸企業股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 608,669	29,210	151,517	-	242,843	394,360	37,372	1,069,611
本期淨利	-	-	-	-	175,662	175,662	-	175,662
本期其他綜合損益	-	-	-	-	416	416	(41,213)	(40,797)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	176,078	176,078	(41,213)	134,865
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	24,971	-	(24,971)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(219,121)	(219,121)	-	(219,121)
	-	-	24,971	-	(244,092)	(219,121)	-	(219,121)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 608,669	29,210	176,488	-	174,829	351,317	(3,841)	985,355
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 608,669	29,210	176,488	-	174,829	351,317	(3,841)	985,355
本期淨利	-	-	-	-	222,283	222,283	-	222,283
本期其他綜合損益	-	-	-	-	751	751	(15,266)	(14,515)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	223,034	223,034	(15,266)	207,768
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	17,566	-	(17,566)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,841	(3,841)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(146,524)	(146,524)	-	(146,524)
	-	-	17,566	3,841	(167,931)	(146,524)	-	(146,524)
現金增資	57,350	160,580	-	-	-	-	-	217,930
員工認股權酬勞成本	-	396	-	-	-	-	-	396
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 666,019	190,186	194,054	3,841	229,932	427,827	(19,107)	1,264,925

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之董監酬勞分別為3,600千元及2,700千元、員工酬勞分別為1,600千元及1,200千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：洪招儀



經理人：李煜培



會計主管：陳淑惠



政伸企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 253,415	203,882
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	13,909	15,323
攤銷費用	823	984
呆帳備抵提列(迴轉)數	(51)	140
利息收入	(1,820)	(356)
員工認股權酬勞成本	396	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益份額利益之份額	(79,172)	(45,366)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	239	926
不影響現金流量之收益費損項目合計	(65,676)	(28,349)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款增加	(4,896)	(5,147)
應收帳款-關係人減少(增加)	(1,958)	1,472
存貨減少(增加)	(6,715)	1,776
預付款項減少(增加)	1,206	(903)
其他流動資產減少(增加)	173	(557)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(12,190)	(3,359)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	(3,041)	4,658
應付票據及帳款-關係人增加(減少)	757	(936)
其他流動負債增加(減少)	10,048	(6,643)
淨確定福利負債增加(減少)	(4,012)	489
與營業活動相關之負債之淨變動合計	3,752	(2,432)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(8,438)	(5,791)
營運產生之現金流入	179,301	169,742
收取之利息	1,820	356
支付之所得稅	(28,821)	(31,815)
營業活動之淨現金流入	152,300	138,283
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,504)	(4,751)
處分不動產、廠房及設備價款	56	190
存出保證金增加	(2)	(30)
取得無形資產	(314)	(770)
投資活動之淨現金流出	(6,764)	(5,361)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(146,524)	(219,121)
現金增資	217,930	-
籌資活動之淨現金流入(出)	71,406	(219,121)
本期現金及約當現金增加(減少)數	216,942	(86,199)
期初現金及約當現金餘額	200,120	286,319
期末現金及約當現金餘額	\$ 417,062	200,120

董事長：洪招儀



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李煜培



會計主管：陳淑惠



政伸企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

政伸企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年二月二十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區工業區十二路6號。本公司主要營業項目為各種商標紙之製造、加工、買賣及其有關進出口貿易等業務。

本公司股票於民國一〇四年八月二十五日經核准公開發行，並自民國一〇六年二月二十四日起正式於台灣證券交易所上市掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇七年三月二十三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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016調期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及債務工具投資之會計處理造成重大影響。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會造成重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 一部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉於買方，對於內銷交易通常於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(公司民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

本公司預估上述會計政策變動將不至於影響民國一〇七年一月一日之報表金額。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司預估上述修正可能將不至於影響民國一〇六年一月一日及十二月三十一日對遞延所得稅資產之衡量。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利負債係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十三)所述之上限影響數衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性備供出售權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產為放款及應收款。

(1)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融資產減損

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

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

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

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(4)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

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

(八)投資子公司

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

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

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

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續成本

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

3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：8~35年

(2)機器設備：3~11年

(3)運輸設備：5~10年

(4)辦公及其他設備：3~15年

(5)房屋及建築物與機器設備之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>	<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：		機器設備：	
主建物	10~35年	印刷機	7~11年
廠房	10~35年	乾燥設備	5~11年
其他	8~20年	軟片輸出及製版設備、其他	3~10年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)無形資產

1.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

本公司之其他無形資產為電腦軟體及專利權，係以自達可供使用狀態起，依估計耐用年限電腦軟體1年~5年及專利權7年~20年，採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

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

(十二)收入認列

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

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

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

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

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十四)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。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十五)所得稅

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

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(十六)每股盈餘

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

(十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整者為存貨之評價。由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金及零用金	\$ 541	381
活期及支票存款	149,196	187,939
定期存款	<u>267,325</u>	<u>11,800</u>
現金流量表所列之現金 及約當現金	<u>\$ 417,062</u>	<u>200,120</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>20,333</u>	<u>18,745</u>
應收帳款	\$ 162,568	159,260
應收帳款—關係人	1,958	-
備抵減損損失	<u>(769)</u>	<u>(820)</u>
	<u>\$ 163,757</u>	<u>158,440</u>
其他應收款(帳列其他流動資產)	<u>\$ 111</u>	<u>135</u>

本公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期1~90天	\$ <u>329</u>	<u>-</u>

上述已逾期但未減損之應收款項，本公司基於歷史付款行為以及分析其信用評等後，認為未提列減損之應收款仍可收回，故無需提列備抵減損損失。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日	\$ 687	133	820
本年度因無法收回而沖銷之金額	(8)	-	(8)
減損損失迴轉	-	(43)	(43)
106年12月31日	<u>\$ 679</u>	<u>90</u>	<u>769</u>

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日	\$ 679	1	680
認列之減損損失	<u>8</u>	<u>132</u>	<u>140</u>
105年12月31日	<u>\$ 687</u>	<u>133</u>	<u>820</u>

本公司對於逾期之應收帳款，其備抵減損損失係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法收回之金額，予以計提備抵減損損失。

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

本公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率及分析其目前財務狀況等個別評估結果，認為應收帳款所提列之備抵減損損失尚屬允當。

(三)存 貨

	106.12.31	105.12.31
製成品	\$ 25,245	20,926
在製品	5,494	6,275
原物料	<u>10,069</u>	<u>6,892</u>
	<u>\$ 40,808</u>	<u>34,093</u>

民國一〇六年度及一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失分別為94千元及2,283千元，報廢損失分別為11,523千元及10,758千元，皆已列報為銷貨成本。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.12.31	105.12.31
子公司	<u>\$ 621,987</u>	<u>558,081</u>

1.子公司

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

2.擔 保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國106年1月1日餘額	\$ 7,616	150,976	146,950	355	41,667	159	347,723
本期增添	-	-	3,726	551	2,227	-	6,504
本期處分	-	-	(960)	(355)	(293)	-	(1,608)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 7,616</u>	<u>150,976</u>	<u>149,716</u>	<u>551</u>	<u>43,601</u>	<u>159</u>	<u>352,619</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 7,616	150,976	143,292	5,228	41,977	190	349,279
本期增添	-	-	3,560	-	1,087	14	4,661
本期處分	-	-	(158)	(4,873)	(1,772)	-	(6,803)
重分類	-	-	256	-	375	(45)	586
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 7,616</u>	<u>150,976</u>	<u>146,950</u>	<u>355</u>	<u>41,667</u>	<u>159</u>	<u>347,723</u>
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	61,990	97,158	296	26,957	-	186,401
本年度折舊	-	3,957	7,097	23	2,832	-	13,909
本期處分	-	-	(772)	(296)	(245)	-	(1,313)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>65,947</u>	<u>103,483</u>	<u>23</u>	<u>29,544</u>	<u>-</u>	<u>198,997</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	58,017	89,067	4,353	25,328	-	176,765
本年度折舊	-	3,973	8,229	-	3,121	-	15,323
本期減少	-	-	(138)	(4,057)	(1,492)	-	(5,687)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>61,990</u>	<u>97,158</u>	<u>296</u>	<u>26,957</u>	<u>-</u>	<u>186,401</u>
帳面價值：							
民國106年12月31日	<u>\$ 7,616</u>	<u>85,029</u>	<u>46,233</u>	<u>528</u>	<u>14,057</u>	<u>159</u>	<u>153,622</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 7,616</u>	<u>92,959</u>	<u>54,225</u>	<u>875</u>	<u>16,649</u>	<u>190</u>	<u>172,514</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 7,616</u>	<u>88,986</u>	<u>49,792</u>	<u>59</u>	<u>14,710</u>	<u>159</u>	<u>161,322</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)無形資產

本公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	電腦軟體	專利權	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 3,668	632	4,300
單獨取得	314	-	314
處 分	(608)	-	(608)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 3,374</u>	<u>632</u>	<u>4,006</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 2,898	632	3,530
單獨取得	770	-	770
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 3,668</u>	<u>632</u>	<u>4,300</u>

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	電腦軟體	專利權	總計
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 2,710	540	3,250
本期攤銷	736	87	823
處分	(608)	-	(608)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 2,838</u>	<u>627</u>	<u>3,465</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,814	452	2,266
本期攤銷	896	88	984
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 2,710</u>	<u>540</u>	<u>3,250</u>
帳面價值：			
民國106年12月31日	<u>\$ 536</u>	<u>5</u>	<u>541</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 1,084</u>	<u>180</u>	<u>1,264</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 958</u>	<u>92</u>	<u>1,050</u>

攤銷費用

民國一〇六年度及一〇五年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	106年度	105年度
營業費用	<u>\$ 823</u>	<u>984</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止無形資產均未提供作為擔保品。

(七)其他流動資產及其他非流動資產

	106.12.31	105.12.31
其他流動資產		
其他應收款	\$ 111	135
預付款項	3,201	4,403
	<u>\$ 3,312</u>	<u>4,538</u>
其他非流動資產		
其他	909	1,062
	<u>\$ 909</u>	<u>1,062</u>

(八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務現值	\$ 8,925	13,688
計畫資產之公允價值	-	-
資產上限影響數	-	-
淨確定福利負債	<u>\$ 8,925</u>	<u>13,688</u>

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
帶薪假負債(帳列其他流動負債)	\$ <u>7,234</u>	<u>4,180</u>

委任經理人之退休支付係依照勞動基準法，依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)確定福利義務現值之變動

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 13,688	13,615
當期服務成本及利息	378	489
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—確定福利義務之損益	(751)	(717)
—因財務假設變動所產生之精算損益	-	301
計劃支付之福利	(4,390)	-
12月31日確定福利義務	\$ <u>8,925</u>	<u>13,688</u>

(2)認列為損益之費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 241	302
淨確定福利負債之淨利息	137	187
	\$ <u>378</u>	<u>489</u>
管理費用	\$ <u>378</u>	<u>489</u>

(3)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 1,807	2,223
本期認列	(751)	(416)
12月31日累積餘額	\$ <u>1,056</u>	<u>1,807</u>

(4)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1 %	1 %
未來薪資成長率	2.5 %	2.5 %

確定福利計畫之加權平均存續期間為4.5年。

(5)敏感度分析

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

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日		
折現率	\$ (95)	96
未來薪資成長率	95	(94)
105年12月31日		
折現率	\$ (201)	205
未來薪資成長率	202	(199)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,439千元及7,626千元，已提撥至勞工保險局。

(九)所得稅

1.所得稅費用：

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 31,188	29,322
調整前期之當期所得稅	(324)	(246)
未分配盈餘加徵10%	815	482
	<u>31,679</u>	<u>29,558</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生	(547)	(1,338)
所得稅費用	<u>\$ 31,132</u>	<u>28,220</u>

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ 253,415	203,882
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	43,080	34,659
課稅所得計算差異影響數	1,020	1,037
依權益法認列之投資收益	(13,459)	(7,712)
以前年度所得稅高估	(324)	(246)
未分配盈餘加徵10%	<u>815</u>	<u>482</u>
所得稅費用	<u>\$ 31,132</u>	<u>28,220</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異		
彙總金額	\$ <u>337,094</u>	<u>257,922</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>57,306</u>	<u>43,847</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存貨跌價 損 失	確定福 利計畫	其 他	合 計
遞延所得稅資產：				
民國106年1月1日餘額	\$ 1,081	1,956	26	3,063
(借記)貸記損益表	<u>16</u>	<u>(682)</u>	<u>1,213</u>	<u>547</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,097</u>	<u>1,274</u>	<u>1,239</u>	<u>3,610</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 694	1,872	-	2,566
(借記)貸記損益表	<u>387</u>	<u>84</u>	<u>26</u>	<u>497</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,081</u>	<u>1,956</u>	<u>26</u>	<u>3,063</u>

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅負債：		
民國105年1月1日餘額	\$ 841	841
借記(貸記)損益表	<u>(841)</u>	<u>(841)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

3.所得稅核定情形

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一〇四年度。

4.兩稅合一相關資訊：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	5,139
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>-</u>	<u>169,690</u>
	<u>-(註)</u>	<u>174,829</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>-(註)</u>	<u>17,301</u>
	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(註)</u>	<u>18.76%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元。實收股本分別為666,019千元及608,669千元，每股面額10元，均為普通股。

本公司一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	<u>普 通 股</u>	
	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日期初餘額	\$ 60,867	60,867
現金增資	<u>5,735</u>	<u>-</u>
12月31日期末餘額	<u>\$ 66,602</u>	<u>60,867</u>

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇五年十月十二日董事會決議辦理現金增資發行普通股作為上市新股承銷，發行股數5,735千股，每股面額10元，並於民國一〇六年二月十八日決議發行價格為每股38元，共計217,930千元，此項增資案業經金管會核准，並以民國一〇六年二月二十三日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇六年一月一日至十二月三十一日因前述現金增資案保留員工認股產生之酬勞成本為396千元，原帳列資本公積－員工認股權，於現金增資完成後轉列資本公積－發行股票溢價396千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 190,105	29,129
庫藏股票交易	<u>81</u>	<u>81</u>
	<u>\$ 190,186</u>	<u>29,210</u>

依公司法規定，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，每年決算後所得純益，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會決議行之。

本公司所屬主要產業環境成熟，獲利穩定且財務結構健全，考量本公司未來資本支出預算之資金需求及股東權益，股利之發放得以現金股利或股票股利方式分配之，惟現金股利發放之總額不低於股利總額的百分之二十。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，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。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一〇六年度因其他股東權益累積為負數而提列之特別盈餘公積為3,841千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十三日及一〇五年六月二十日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104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	\$ 2.2	146,524	3.6	219,121

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	
民國106年1月1日		(3,841)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額		(15,266)
民國106年12月31日餘額	\$	<u>(19,107)</u>
民國105年1月1日	\$	37,372
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額		(41,213)
民國105年12月31日餘額	\$	<u>(3,841)</u>

(十一)股份基礎給付

本公司民國一〇六年度計有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保留 予員工認購
給與日	106.2.23
給與數量	574千股
合約期間	106.2.20~106.2.21
授予對象	以本公司之正職員工為限
既得條件	立即既得

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

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

	<u>106年度</u>
	現金增資保留 予員工認購
給與日公允價值(元)	0.6904元
給與日股價(元)	38元
執行價格(元)	38元
預期波動率(%)	43.35%
認股權存續期間(年)	0.0110年
預期股利(%)	0%
無風險利率(%)	0.5641%

預期波動率以同業公司上市歷史股價資料計算；認股期間係自給與日至繳款結束日；無風險利率以政府公債為基礎。

2. 員工費用

本公司民國一〇六年度因股份基礎給付所產生之費用為396千元，列入營業費用項下。

(十二) 每股盈餘

本公司民國一〇六年度及一〇五年度基本每股及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>222,283</u>	<u>175,662</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>65,769</u>	<u>60,867</u>
(單位：元)	\$ <u>3.38</u>	<u>2.89</u>

稀釋每股盈餘

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>222,283</u>	<u>175,662</u>
普通股加權平均流通在外股數	65,769	60,867
員工酬勞分配之影響	42	93
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>65,811</u>	<u>60,960</u>
(單位：元)	\$ <u>3.38</u>	<u>2.88</u>

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	106年度	105年度
商品銷售	\$ <u>662,316</u>	<u>639,357</u>

(十四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥千分之五至百分之五為員工酬勞及提撥不高於百分之三為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為1,600千元及1,200千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,600千元及2,700千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業費用，經民國一〇七年二月二日及一〇六年一月十三日之董事會決議分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入	\$ 1,820	356
租金收入	-	133
	\$ <u>1,820</u>	<u>489</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換損失	\$ (9,530)	(2,977)
處分不動產、廠房及設備損失	(239)	(926)
	\$ <u>(9,769)</u>	<u>(3,903)</u>

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在自行車產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有32%及34%係由前三大客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日							
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	\$ 53,274	53,274	53,274	-	-	-	-
105年12月31日							
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	\$ 57,756	57,756	57,756	-	-	-	-

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：千元

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	USD 8,503	29.76	253,058	2,994	32.250	96,552
歐元	EUR 774	35.57	27,533	545	33.90	18,480
人民幣	RMB 120	4.565	548	124	4.617	571
金融負債						
貨幣性項目						
美金	USD 180	29.76	5,359	172	32.250	5,557

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少2,289千元及913千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度一〇五年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為9,530千元及2,977千元。

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於附註六(十七)之流動性風險管理中說明。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.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:

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 417,062	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	184,201	-	-	-	-
存出保證金	43	-	-	-	-
合計	<u>\$ 601,306</u>				

按攤銷後成本衡量之金融負債

應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)

	\$ <u>53,274</u>	-	-	-	-
--	------------------	---	---	---	---

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 200,120	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	177,320	-	-	-	-
存出保證金	41	-	-	-	-
合計	<u>\$ 377,481</u>				

按攤銷後成本衡量之金融負債

應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)

	\$ <u>57,756</u>	-	-	-	-
--	------------------	---	---	---	---

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何公允價值等級之移轉。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

本公司之財務部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。各項金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並定期覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司未持有任何擔保品其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

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

(3)保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司均無提供任何背書保證。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、歐元及人民幣。

(2)利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(十八)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

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

民國一〇六年度本公司之資本管理策略與民國一〇五年度一致，即維持負債資本比率低於5%，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之負債及資本如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 161,059	155,200
減：現金及約當現金	<u>417,062</u>	<u>200,120</u>
淨負債	(256,003)	(44,920)
權益總額	<u>1,264,925</u>	<u>985,355</u>
資本總額	<u>\$ 1,008,922</u>	<u>940,435</u>

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Transart International (Samoa) Co., Ltd. (Samoa政伸)	本公司之子公司
香港Acceptance Industrial Ltd.(香港世同)	本公司之子公司
香港Transart Graphics Co., Ltd.(香港政伸)	本公司之子公司
政伸印刷(深圳)有限公司(深圳政伸)	本公司之子公司
政伸印刷(太倉)有限公司(太倉政伸)	本公司之子公司
政伸印刷(天津)有限公司(天津政伸)	本公司之子公司
政伸包裝印刷(福建)有限公司(福建政伸)	本公司之子公司
蔡淑英	主要管理階層之二親等親屬

(三) 與關係人間之大交易事項

1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷貨金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ <u>12,500</u>	\$ <u>7,510</u>

本公司銷售予關係人之交易價格因產品特殊及行業特性，故其銷售之價格無非關係人可供比較；對集團關係人之收款期間係考量集團營運資金狀況而定。

2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ <u>2,808</u>	\$ <u>3,496</u>

本公司向關係人購進商品及委託加工，其價格無從與其他進貨比較；對集團關係人之付款期間係考量集團營運資金狀況而定。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收帳款	子公司	\$ <u>1,958</u>	\$ <u>-</u>

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付帳款	子公司	\$ <u>1,212</u>	<u>455</u>

5.其他

(1)本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，替關係人代收代付各項費用及其他交易等而產生之關係人代收款，其明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
其他流動負債	子公司	\$ <u>-</u>	<u>10</u>

(2)本公司向主要管理階層二親等之親屬承租外勞宿舍，租賃期間為民國一〇五年一月一日至十二月三十一日止，租金之決定係參考市場價格及其坪數，而付款條件則係按月支付租金。民國一〇五年度之租金費用為192千元列入營業費用，截至民國一〇五年十二月三十一日止已付訖。民國一〇六年度並無向關係人租賃之情形。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 16,086	12,726
退職後福利	492	114
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	90	-
	\$ <u>16,668</u>	<u>12,840</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	106.12.31	105.12.31
土地	銀行借款額度之擔保	\$ 7,616	7,616
房屋及建築物	銀行借款額度之擔保	85,029	88,986
		\$ <u>92,645</u>	<u>96,602</u>

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司已簽訂之租賃契約，依合約未來應支付之租金明細如下：

期 間	金 額
107.01.01~107.12.31	\$ 1,163
108.01.01~108.12.31	557
109.01.01~109.12.31	386
	\$ 2,106

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響本公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產增加637千元。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	132,642	96,588	229,230	122,033	94,391	216,424
勞健保費用	9,431	6,986	16,417	9,273	6,661	15,934
退休金費用	4,584	3,233	7,817	4,703	3,412	8,115
其他員工福利費用	4,508	2,055	6,563	4,564	2,062	6,626
折舊費用	11,392	2,517	13,909	12,635	2,688	15,323
攤銷費用	-	823	823	-	984	984

本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止員工人數分別為267人及269人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣及人民幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總額(註三)
													名稱	價值		
1	太倉政伸	天津政伸	應收關係人款項	是	27,702	27,390	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	85,827	85,827
2	深圳政伸	天津政伸	應收關係人款項	是	60,021	59,345	31,955 (RMB\$7,000)	1.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	78,377	78,377

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註二：子公司間之資金貸與之個別金額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註三：子公司間之資金貸與之總額金額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 民國一〇六年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣、美金及港幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Samoa政伸	薩摩亞群島	從事國際投資之控股公司	304,000	304,000	10,290	100.00%	621,987	79,172 (USD2,604)	79,172 (USD2,604)	
Samoa政伸	香港世同	香港	從事國際投資之控股公司及國際貿易	120,000 (USD4,150)	120,000 (USD4,150)	16,500	100.00%	198,061 (USD6,655)	45,789 (HKD11,736)	45,789 (USD1,505)	
"	香港政伸	香港	從事國際投資之控股公司	213,980 (USD7,140)	184,000 (USD6,140)	22,000	100.00%	359,228 (USD12,071)	33,343 (HKD8,546)	33,343 (USD1,096)	註1

註1：Transart Graphics Co., Ltd. 尚未辦妥相關股本變更登記。

政伸企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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、港幣及人民幣千元

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	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						
深圳政伸	各種商標紙之製 造、加工、買賣	USD 3,000	註1	120,000 (USD4,150)	-	-	120,000 (USD4,150)	47,827 (HKD12,259)	100.00%	47,827 (HKD12,259)	195,941 (HKD51,469)	-
太倉政伸	各種商標紙之製 造、加工、買賣	USD 1,210	註1	89,719 (USD2,998)	-	-	89,719 (USD2,998)	22,344 (HKD5,727)	100.00%	22,344 (HKD5,727)	214,566 (HKD56,361)	-
天津政伸	各種商標紙之製 造、加工、買賣	RMB 15,000	註1	94,281 (USD3,142)	-	-	94,281 (USD3,142)	6,818 (HKD1,748)	100.00%	6,818 (HKD1,748)	69,428 (HKD18,237)	-
福建政伸	各種商標紙之製 造、加工、買賣	USD 1,000	註1	-	29,980 (USD1,000)	-	29,980 (USD1,000)	25 (HKD7)	100.00%	25 (HKD7)	29,786 (HKD7,824)	-

2.大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 11,290 (333,980)	USD 14,790 (440,035)(註4)	758,955

註1：透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司。

註2：依據被投資公司民國一〇六年度經會計師查核簽證之同期間財務報表認列(NT：3.9015)換算為新台幣。

註3：係以民國一〇六年十二月三十一日匯率(NT：3.8070)換算為新台幣。

註4：係依歷次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

註5：實收資本額係董事長等人於民國79年、85年及94年之原始投資金額，嗣後為調整集團投資架構，本公司經由第三地區投資事業薩摩亞Transart International (Somoa) Co., Ltd.於民國99年及100年向董事長等人以股權淨值購入，故自台灣匯出之累積投資金額較實收資本額為高。

3.重大交易事項：

本公司一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

政伸企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 541
銀行存款	活期存款	97,368
	外幣活期存款(美金856,053.93×29.76	51,778
	歐元724.071.81×35.57	
	人民幣119,783.17×4.565	
	日元363×0.2642	
	支票存款	50
	定期存款	96,800
	外幣定期存款(美金5,730,000×29.76)	<u>170,525</u>
		<u>\$ 417,062</u>

政伸企業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
郁珺實業股份有限公司	非關係人營業性質	\$ 8,444
順捷股份有限公司	"	5,091
其他(註)	"	<u>6,798</u>
		<u>20,333</u>
應收帳款：		
巨大機械工業股份有限公司	非關係人營業性質	24,162
Derby Cycle Werke GMBH	"	17,003
ADVANCED SPORTING GOODS (DONG GUAN) CO., LTD	"	16,382
鉅明股份有限公司	"	13,152
美利達工業股份有限公司	"	11,909
TSL Graphics Inc.	"	10,854
愛爾蘭商速聯股份有限公司台灣分公司	"	9,290
莊盟實業有限公司	"	8,894
其他(註)	"	<u>50,922</u>
		162,568
備抵減損損失		<u>(769)</u>
		<u>161,799</u>
		<u>\$ 182,132</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

政伸企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註	提供擔保或抵質押情形
	成 本	估計市價		
製 成 品	\$ 30,701	60,765	市價採淨變現價值	無
在 製 品	5,494	5,494	市價採淨變現價值	〃
原 料	11,070	11,070	市價採淨變現價值	〃
	47,265	<u>77,329</u>		
備抵存貨跌價損失	<u>(6,457)</u>			
合 計	<u>\$ 40,808</u>			

其他流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付費用	預付參展費及公務車與住宿之租金等	\$ 1,456
用品盤存	膠膜類耗材之用品盤存	1,745
其他(註)		<u>111</u>
合 計		<u>\$ 3,312</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

政伸企業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		依權益法認 列之投資利益		期末餘額		提供擔保 或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	換算調整數	股數	持股比例%	金額		
Transart International (Somoa) Co.,Ltd.	10,290	\$ 558,081	-	-	79,172	(15,266)	10,290	100.00	621,987	無

固定資產變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

相關資訊請參閱附註六(五)。

無形資產變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

相關資訊請參閱附註六(六)。

政伸企業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付票據：			
格上汽車租賃股份有限公司	非 營 業	756	非關係人
應付帳款：			
傑伯納興業股份有限公司	營 業	6,665	非關係人
Tull Russell Coaters Koreas Limited	"	4,209	"
冠好科技股份有限公司	"	3,778	"
奕郝精密股份有限公司	"	3,870	"
其他(註)	"	9,198	"
		<u>27,720</u>	
		<u>\$ 28,476</u>	

註1：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

政伸企業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
應付費用	應付薪資及未休假獎金	\$ 71,568
	應付費用	17,729
	其 他(註)	<u>13,064</u>
		<u>102,361</u>
其 他		<u>439</u>
合 計		<u>\$ 102,800</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五者，不予單獨列示。

政伸企業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇六年度

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>單</u> <u>位</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>
自行車	千張	33,250	\$ 409,161
運動器材	"	16,160	131,892
零件	"	8,810	87,673
其他	"	3,532	<u>33,590</u>
銷貨收入淨額			<u>\$ 662,316</u>

政伸企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 7,860
加：本期進料	112,106
減：期末原料	11,070
出 售	13,402
報廢損失	2
盤 虧	5
其 他	1,377
原料耗用	94,110
加：直接人工	72,852
製造費用	150,306
在製品成本	317,268
加：期初在製品	6,275
減：期末在製品	5,494
盤 虧	7
其 他	167
製成品成本	317,875
加：期初製成品	26,321
減：期末製成品	30,701
報廢損失	11,521
其 他	1,496
自製銷貨成本	300,478
加：出售原料成本	13,402
產銷成本	313,880
存貨盤損	12
報廢損失	11,523
存貨跌價損失	94
下腳收入	(179)
其他營業成本	217
營業成本	<u>\$ 325,547</u>

政伸企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇六年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>
員工福利費用	\$ 32,288	59,648	10,332
出口費用	4,589	-	-
保險費	2,135	4,418	667
勞務費	-	4,124	833
其他(註)	<u>12,455</u>	<u>19,926</u>	<u>3,162</u>
合 計	<u>\$ 51,467</u>	<u>88,116</u>	<u>14,994</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700091 號

會員姓名：(1) 張字信
(2) 陳君滿

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：政伸企業股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段201號7樓 委託人統一編號：22396792

事務所電話：(04)2415-9168

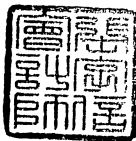

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 中市會證字第 017 號
(2) 中市會證字第 045 號

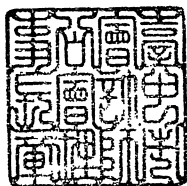
印鑑證明書用途：辦理 政伸企業股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張字信	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳君滿	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

(07)

月

29

日

