

政伸企業股份有限公司

財 務 報 表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(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	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~23
(五)關係人交易	23~25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	25~26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	28
九、重要會計科目明細表	29~38



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

會計師查核報告

政伸企業股份有限公司董事會 公鑒：

政伸企業股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

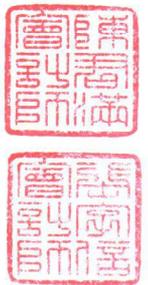
依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達政伸企業股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

政伸企業股份有限公司已編製民國一〇三年度及一〇二年度與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳君滿
洪字信



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇四年三月二十七日



政伸企業股份有限公司
資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31			103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 327,365	26	361,872	31	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(二))	\$ -	-	116	-
應收票據淨額(附註四(三))	27,550	2	25,962	2	應付票據	121	-	666	-
應收帳款淨額(附註四(三))	155,622	13	183,413	15	其他應付票據—關係人(附註五)	-	-	194	-
應收關係人款項(附註五)	6,408	1	10,013	1	應付帳款	34,015	3	35,755	3
其他應收關係人款(附註五)	-	-	212	-	應付帳款—關係人(附註五)	541	-	2,141	-
存貨淨額(附註四(四))	34,694	3	33,315	3	應付所得稅(附註四(九))	18,963	2	24,856	2
遞延所得稅資產—流動(附註四(九))	2,408	-	2,773	-	應付費用及其他流動負債	100,753	8	95,701	8
預付費用及其他流動資產	1,749	-	2,388	-		154,393	13	159,429	13
	555,796	45	619,948	52	其他負債：				
	517,177	42	443,921	38	退休金準備(附註四(七))	16,337	1	19,452	2
採權益法之長期股權投資(附註四(五))					長期應付票據	-	-	121	-
固定資產(附註四(六)及六)：						16,337	1	19,573	2
成 本：					負債合計	170,730	14	179,002	15
土地	7,616	1	7,616	1	股東權益(附註四(八))：				
房屋及建築	122,177	10	120,656	10	股本	608,669	49	528,350	45
機器設備	115,219	9	103,498	9	資本公積—普通股發行溢價	29,129	2	28,082	2
運輸設備	5,228	-	5,228	-	保留盈餘：				
辦公設備	8,816	1	14,100	1	法定盈餘公積	126,345	10	96,083	8
其他設備	22,601	2	22,807	2	未分配盈餘	260,544	21	329,364	28
	281,657	23	273,905	23		386,889	31	425,447	36
減：累計折舊	163,922	13	157,988	13	累積換算調整數(附註四(五))	45,133	4	26,081	2
預付設備款	46,468	3	3,105	-	庫藏股票	(961)	-	(961)	-
	164,203	13	119,022	10	股東權益合計	1,068,859	86	1,006,999	85
無形資產：					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
專利權	268	-	366	-	負債及股東權益總計	\$ 1,239,589	100	1,186,001	100
電腦軟體成本	1,249	-	1,523	-					
	1,517	-	1,889	-					
其他資產：									
存出保證金	420	-	420	-					
遞延費用	60	-	430	-					
其他資產—其他	416	-	371	-					
	896	-	1,221	-					
資產總計	\$ 1,239,589	100	1,186,001	100					

董事長：



經理人：



(請詳閱後附財務報表附註)

會計主管：





政伸企業股份有限公司

損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
銷貨收入總額(附註五)	\$ 721,087	100	767,146	101
銷貨折讓	3,332	-	4,093	1
營業收入淨額	717,755	100	763,053	100
營業成本(附註四(四))	353,401	49	361,023	47
營業毛利	364,354	51	402,030	53
營業費用：				
推銷費用	49,872	7	50,688	7
管理費用	80,953	11	83,152	11
研發費用	17,452	3	18,772	2
營業淨利	148,277	21	152,612	20
營業外收入及利益：	216,077	30	249,418	33
利息收入	2,202	-	450	-
採權益法認列之投資收益(附註四(五))	54,204	8	83,306	11
兌換利益淨額	13,289	2	6,537	1
其他收入淨額	1,143	-	1,523	-
金融資產評價利益(附註四(二))	87	-	-	-
營業外費用及損失：	70,925	10	91,816	12
處分及報廢固定資產損失淨額	1,229	-	775	-
金融資產評價損失(附註四(二))	-	-	87	-
其他支出	1	-	-	-
稅前淨利	1,230	-	862	-
所得稅費用(附註四(九))	285,772	40	340,372	45
本期淨利	34,056	5	37,749	5
	\$ 251,716	35	302,623	40
每股盈餘(元)(附註四(十))	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 4.70	4.14	6.61	5.88
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 5.72	5.09
稀釋每股盈餘	\$ 4.68	4.13	6.59	5.86
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 5.72	5.09

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





政伸企業股份有限公司
股東權益變動表

民國一〇三年及一〇二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		累積換算 調整數	庫藏股	合計
			法定盈 餘公積	未分配盈餘			
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 401,000	1,174	73,796	249,528	6,632	-	732,130
盈餘指撥及分配(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	22,287	(22,287)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	(100,250)	-	-	(100,250)
股東股票股利	100,250	-	-	(100,250)	-	-	-
員工紅利轉增資	1,100	908	-	-	-	-	2,008
現金增資	26,000	26,000	-	-	-	-	52,000
買回庫藏股	-	-	-	-	-	(961)	(961)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	19,449	-	19,449
民國一〇二年度淨利	-	-	-	302,623	-	-	302,623
民國一〇二年十二月三十一日餘額	528,350	28,082	96,083	329,364	26,081	(961)	1,006,999
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	30,262	(30,262)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	(211,108)	-	-	(211,108)
股東股票股利	79,166	-	-	(79,166)	-	-	-
員工紅利轉增資	1,153	1,047	-	-	-	-	2,200
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	19,052	-	19,052
民國一〇三年度淨利	-	-	-	251,716	-	-	251,716
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 608,669	29,129	126,345	260,544	45,133	(961)	1,068,859

註1：員工紅利2,200千元已於損益表中扣除。

註2：員工紅利2,300千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





政伸企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 251,716	302,623
調整項目：		
折舊費用	11,940	13,556
各項攤提	2,159	1,949
存貨跌價及報廢損失	8,637	7,022
存貨盤虧	6	9
依權益法認列之投資收益	(54,204)	(83,306)
處分及報廢固定資產損失	1,229	775
金融負債評價(利益)損失	(87)	87
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(1,588)	23,479
應收帳款	27,791	(11,590)
應收關係人款項	3,605	(3,310)
其他應收關係人款	212	2,672
存貨	(10,022)	(8,401)
預付費用及其他流動資產	775	(134)
遞延所得稅資產	365	(133)
其他營業資產	(45)	89
營業負債之淨變動：		
交易目的金融負債	(29)	29
應付票據	(666)	(608)
其他應付票據關係人	(194)	194
應付帳款	(1,740)	(18,330)
應付帳款關係人	(1,600)	2,141
應付費用	8,511	(5,295)
應付所得稅	(5,893)	3,353
預收貨款	(336)	194
其他流動負債	(923)	(4,052)
退休金準備	(3,115)	1,703
營業活動之淨現金流入	<u>236,504</u>	<u>224,716</u>

(續)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：




 政伸企業股份有限公司
 現金流量表(承前頁)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$ (58,496)	(5,199)
處分固定資產價款	10	47
遞延費用及無形資產增加	(1,417)	(1,053)
投資活動之淨現金流出	<u>(59,903)</u>	<u>(6,205)</u>
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	(211,108)	(100,250)
現金增資	-	52,000
庫藏股票買回成本	-	(961)
融資活動之淨現金流出	<u>(211,108)</u>	<u>(49,211)</u>
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	(34,507)	169,300
期初現金及銀行存款餘額	361,872	192,572
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 327,365</u>	<u>361,872</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	\$ 39,584	34,528
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付員工紅利	\$ 2,300	2,200
員工紅利轉增資	<u>\$ 2,200</u>	<u>2,008</u>

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



會計主管：





政伸企業股份有限公司
財務報表附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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)，成立於民國七十六年二月二十三日。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。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有249人及240人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產符合下列條件之一者，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

1. 因營業所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
4. 現金或約當現金，但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財務報表附註(續)

負債符合下列條件之一者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債：

- 1.因營業而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而發生者。
- 3.須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- 4.不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)金融商品

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，計有下列類別：

- 1.公平價值變動列入損益之金融負債：本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。
- 2.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款。針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額藉由備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

(六)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)採權益法之長期股權投資

本公司及子公司共同持有被投資公司以表決權股份達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

對投資成本與取得股權淨值之差額如係折舊或攤銷性資產所產生，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值者，則超過部分認列為商譽。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間之交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，其損益遞延至實現時認列。交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力且具有重大性之被投資公司，除採權益法評價外，並於年度終了時編製合併財務報表。

(八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本入帳，其達到可使用狀態前支出之相關利息予以資本化，列入取得成本中。維護及修理費用於發生時作為當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。折舊按估計使用年限採平均法提列，折舊性資產耐用年數屆滿且仍繼續使用者，依估計可繼續使用年數重新估計殘值後，續提折舊，處分固定資產損益列為營業外收支。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

主要固定資產之耐用年數如下：

- 房屋及建築：8~35年
- 機器設備：3~10年
- 運輸設備：5年
- 其他設備：3~15年

(九)無形資產

屬內部產生之無形資產，其研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。資本化之發展階段支出於該專案計畫已達可供使用狀態時，以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並以直線法依耐用年限平均攤銷。

屬外部取得之無形資產，於原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。本公司外部產生之專利權其耐用年限為7~20年，電腦軟體成本其耐用年限為2~5年，以直線法平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十)遞延費用

係辦公室隔間裝修工程等成本予以遞延，以1~6年按平均法攤銷。

(十一)退休金

本公司原訂有員工退休辦法(以下簡稱舊制)，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司自民國九十九年十一月(含)以前每月按固定金額百分之二提撥退休準備金，存放於台灣銀行專戶保管運用，並於提撥時認列當期費用。為支應委任經理人之退休金，按月依其已付薪資總額之4%提列退休金準備，經理人實際退休時，先自退休金準備支應，如有不足，則列為當期費用。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原員工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司於民國九十九年度結清部份舊制退休金之服務年資，而改採確定提撥制者，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付，由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休金辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

(十二)庫藏股

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之價格若高於帳面價值，其差額列為資本公積；處分價格若低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十三)收入認列

銷售商品收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十四)所得稅

本公司所得稅之估計以會計所得考慮永久性差異後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

當稅法修正致稅率改變時，應於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置機器設備所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(十五)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度及以前年度股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十六)員工分紅及董監酬勞

員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定估計，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

(十七)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露之。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金及零用金	\$ 293	144
銀行存款：		
活期存款	327,041	251,907
支票存款	31	1,021
定期存款	-	108,800
	<u>327,072</u>	<u>361,728</u>
	<u>\$ 327,365</u>	<u>361,872</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司現金及銀行存款均未提供作為擔保品。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)公平價值變動列入損益之金融負債－流動

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，本公司於民國一〇二年十二月三十一日，因未適用避險會計而帳列公平價值變動列入損益之金融負債之衍生性金融商品如下：

	<u>102.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金(千元)</u>
歐式選擇權－美金	\$ <u>116</u>	USD 1,000

本公司於民國一〇二年度因公平價值變動產生之未實現評價損失為87千元。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收票據	\$ 27,550	25,962
應收帳款	156,301	185,331
備抵減損損失	(679)	(1,918)
	<u>155,622</u>	<u>183,413</u>
	\$ <u>183,172</u>	<u>209,375</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款均未提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收票據及應收帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四)存貨淨額

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
製成品	\$ 22,430	21,857
備抵存貨跌價	(2,435)	(898)
	<u>19,995</u>	<u>20,959</u>
在製品	7,892	6,445
原料	7,343	6,129
備抵存貨跌價	(536)	(218)
	<u>6,807</u>	<u>5,911</u>
	\$ <u>34,694</u>	<u>33,315</u>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
報廢損失	\$ 6,782	7,022
存貨盤虧	6	9
出售下腳收入	(378)	(396)
存貨跌價損失	1,855	-
	<u>\$ 8,265</u>	<u>6,635</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，上述存貨均未提供作為擔保品。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司長期股權累積投資成本、期末帳面價值及各該期間投資利益之明細如下：

103.12.31				
	持股比例%	累積 投資成本	本期認列 投資利益	帳面價值
Transart International (Samoa) Co.,Ltd.	100.00	\$ <u>304,000</u>	<u>54,204</u>	<u>517,177</u>
102.12.31				
	持股比例%	累積 投資成本	本期認列 投資利益	帳面價值
Transart International (Samoa) Co.,Ltd.	100.00	\$ <u>304,000</u>	<u>83,306</u>	<u>443,921</u>

民國一〇三年度及一〇二年度認列依權益法評價之長期股權投資損益，係依各被投資公司當期經會計師查核簽證之財務報表認列。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日因換算國外採權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，分別為45,133千元及26,081千元。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止之長期股權投資並無提供作為擔保或質押之情形。

本公司採權益法評價之被投資公司相關資訊請另參閱附註十一。

(六)固定資產

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司提供固定資產作為借款擔保及抵質押情形，請詳附註六之說明。

(七)退休金

本公司民國一〇三年及一〇二年度之退休金費用明細如下：

	103年度	102年度
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 266	1,703
確定提撥之淨退休金成本	<u>6,914</u>	<u>6,489</u>
	<u>\$ 7,180</u>	<u>8,192</u>

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十九年度與員工達成協議，結清除委任經理人外之全部員工舊制年資，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司僅剩委任經理人分別為四人及五人尚未結清舊制年資。依本公司職工退休辦法下之員工既得給付義務分別為16,337千元及19,452千元。

(八)股東權益

1.股本

本公司於民國一〇三年六月二十日經股東會決議以未分配盈餘79,166千元轉增資發行新股7,917千股，每股面額10元，並以民國一〇三年七月七日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。本公司同日亦經股東會決議通過員工紅利轉增資發行新股，每股以面額10元，發行115千股，此項增資案經決議以民國一〇三年七月七日為增資基準日，業已完成相關變更登記程序。

本公司於民國一〇二年四月十五日經董事會決議以每股20元辦理現金增資2,600千股，增資金額為52,000千元，並以民國一〇二年七月十二日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

本公司復於民國一〇二年六月二十八日經股東會決議以未分配盈餘100,250千元轉增資發行新股10,025千股，每股面額10元，並以民國一〇二年七月五日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。本公司同日亦經股東會決議通過員工紅利轉增資發行新股，每股以面額10元，發行110千股，此項增資案經決議以民國一〇二年七月五日為增資基準日，業已完成相關變更登記程序。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為800,000千元，實收股本分別為608,669千元及528,350千元，每股面額10元，皆普通股。

2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積之增資案經主管機關核准登記後之次一年度方得為之。

3.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月四日公布之公司法規定，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份為限。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

4.庫藏股票

本公司民國一〇二年九月經董事會決議買回本公司離職員工持有之股份，依買回原因列示其增減變動如下：

民國一〇三年度庫藏股變動情形如下：

<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
\$ <u>58</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58</u>

單位：千股

民國一〇二年度庫藏股變動情形如下：

<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
<u>-</u>	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>58</u>

單位：千股

依公司法之規定，公司買回股份之數量比例不得超過已發行股份總數百分之五；收買股份之總額不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止持有庫藏股股數皆為58千股，民國一〇二年十二月三十一日期間收買股份之總金額為961千元。另依申請執行庫藏股時按相關法令計算相關限額，並無超限之情形。

5.盈餘分配

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，如尚有餘額，就其餘額提撥員工紅利百分之零點五至百分之五，董監酬勞不得高於百分之三，剩餘部份加計以前年度累積未分配盈餘為可分配盈餘，並得保留部份盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議行之。

本公司以民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之稅後淨利，依法提列法定盈餘公積後之餘額，乘上本公司章程所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數均為0.5%~5%，董監酬勞不得高於3%，估計員工紅利金額分別為2,300千元及2,200千元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估列變動，列為民國一〇四年度及一〇三年度之損益。

本公司於民國一〇三年六月二十日及一〇二年六月二十八日經股東會決議分配民國一〇二年度及一〇一年度盈餘相關資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 4	2.5
股票	<u>1.5</u>	<u>2.5</u>
	<u>\$ 5.5</u>	<u>5.0</u>

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年度員工紅利實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	101年度		
	股東會決議 配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利-現金	\$ -	2,000	(2,000)
員工紅利-股票	2,008	-	2,008
	<u>\$ 2,008</u>	<u>2,000</u>	<u>8</u>

民國一〇二年度員工紅利實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	102年度		
	股東會決議 配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利-現金	\$ -	2,200	(2,200)
員工紅利-股票	2,200	-	2,200
	<u>\$ 2,200</u>	<u>2,200</u>	<u>-</u>

本公司民國一〇三年度之盈餘分配案，尚待年度結束後由董事會擬議及股東會決議。

(九)所得稅

依據民國九十八年五月二十七日行政院發布之「製造業及其相關技術服務業於民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定增資擴展者，得就其生產之產品產生之所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司民國九十八年增資擴展設備生產產品所得自民國一〇〇年一月一日至民國一〇四年十二月三十一日止適用此項租稅優惠。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇三年及一〇二年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	103年度	102年度
當 期	\$ 33,691	37,873
遞 延	365	(133)
未分配盈餘加徵10%	-	9
	<u>\$ 34,056</u>	<u>37,749</u>

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用	\$ 48,581	57,863
依稅法規定調整之稅負影響數	1,051	1,072
採權益法認列之投資利益	(9,215)	(14,162)
五年免稅所得稅額影響數	(6,466)	(7,033)
以前年度遞延所得稅資產高估	105	-
未分配盈餘加徵10%	-	9
估計所得稅費用	<u>\$ 34,056</u>	<u>37,749</u>
期末應付所得稅	<u>\$ 18,963</u>	<u>24,856</u>

本公司為充實海外子公司營運資金，對於海外轉投資子公司之獲利，擬以再投資方式為之。

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要因下列暫時性差異之個別所得稅影響數組成：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
遞延所得稅資產(負債)-流動：		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 505	190
未實現退休金費用	2,776	2,936
金融資產未實現評價損失	-	15
未實現兌換利益	(873)	(368)
	<u>\$ 2,408</u>	<u>2,773</u>

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇一年度。

兩稅合一相關資訊：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 8,828	12,669
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	251,716	316,695
	<u>\$ 260,544</u>	<u>329,364</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 18,761</u>	<u>19,143</u>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.53%(預估)</u>	<u>12.62%(實際)</u>

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十)每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度，本公司每股盈餘計算如下：

	103年度		102年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 285,772	251,716	340,372	302,623
加權平均流通在外股數	60,809	60,809	51,457	51,457
每股盈餘(元)	\$ 4.70	4.14	6.61	5.88
基本每股盈餘－追溯計算102年度盈餘及員工紅利轉增資股數：				
加權平均流通在外股數			59,489	59,489
基本每股盈餘－追溯調整(元)			\$ 5.72	5.09
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 285,772	251,716	340,372	302,623
加權平均流通在外股數	60,809	60,809	51,457	51,457
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利分配數	190	190	159	159
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	60,999	60,999	51,616	51,616
每股盈餘(元)	\$ 4.68	4.13	6.59	5.86
稀釋每股盈餘－追溯計算102年度盈餘及員工紅利轉增資股數：				
加權平均流通在外股數			59,489	59,489
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)			\$ 5.72	5.09

本公司為非上市公司，係分別以資產負債表日及股東會前一日每股淨值計算員工分紅之稀釋股數。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)金融商品相關資訊

1.民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	103.12.31		102.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 327,365	327,365	361,872	361,872
應收票據及帳款(含關係人)	189,580	189,580	219,388	219,388
其他應收關係人	-	-	212	212
存出保證金	420	420	420	420
金融負債：				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動	-	-	116	116
應付票據及帳款(含關係人)	34,677	34,677	38,756	38,756
應付所得稅	18,963	18,963	24,856	24,856
應付費用及其他流動負債	100,753	100,753	95,701	95,701

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收及應付票據及帳款(含關係人)、其他應收關係人款、應付所得稅及應付費用及其他流動負債。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)存出保證金係以現金存出，以其帳面價值約當於公平價值。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融資產及負債名稱	103.12.31		102.12.31	
	公開報價	評價方式	公開報價	評價方式
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
金融資產				
現金及銀行存款	\$ 327,365	-	361,872	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	189,580	-	219,388
其他應收關係人款	-	-	-	212
存出保證金	420	-	420	-
金融負債				
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	-	-	-	116
應付票據及帳款	-	34,677	-	38,756
應付所得稅	-	18,963	-	24,856
應付費用及其他流動負債	-	100,753	-	95,701

4.財務風險資訊

(1)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司銷售對象並未有顯著集中於少數幾家客戶之情形，而且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。為降低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況及實際收款情形且定期評估應收帳款回收之可能性。

(2)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Transart International (Samoa) Co., Ltd.(Samoa政伸)	採權益法評價之被投資公司
香港Acceptance Industrial Ltd.(香港世同)	Samoa政伸採權益法評價之被投資公司
香港Transart Graphics Co., Ltd.(香港政伸)	Samoa政伸採權益法評價之被投資公司
政伸印刷(深圳)有限公司(深圳政伸)	香港世同採權益法評價之被投資公司
政伸印刷(太倉)有限公司(太倉政伸)	香港政伸採權益法評價之被投資公司
政伸印刷(天津)有限公司(天津政伸)	香港政伸採權益法評價之被投資公司
洪招儀	本公司董事長
蔡淑英	本公司總經理之配偶
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

民國一〇三年度及一〇二年度本公司對關係人銷貨如下：

	103年度		102年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
香港世同	\$ 24,927	3	23,499	3
太倉政伸	82	-	-	-
合計	<u>\$ 25,009</u>	<u>3</u>	<u>23,499</u>	<u>3</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，因銷貨而餘留之應收關係人貨款如下：

	103.12.31		102.12.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
香港世同	<u>\$ 6,408</u>	<u>3</u>	<u>10,013</u>	<u>5</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決定。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨及應付帳款

本公司民國一〇三年度及一〇二年度向關係人進貨及委託加工之明細如下：

	103年度		102年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
太倉政伸	\$ -	-	1,403	-
深圳政伸	866	-	561	-
天津政伸	1,566	-	491	-
香港世同	-	-	390	-
	<u>\$ 2,432</u>	<u>-</u>	<u>2,845</u>	<u>-</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司因上述交易而產生應付關係人貨款如下：

	103.12.31		102.12.31	
	金額	佔應付票據及帳款%	金額	佔應付票據及帳款%
太倉政伸	\$ -	-	1,411	-
深圳政伸	158	-	239	-
天津政伸	383	-	491	-
	<u>\$ 541</u>	<u>-</u>	<u>2,141</u>	<u>-</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決定。

3.代購財產交易

本公司民國一〇三年度及一〇二年度透過香港世同將代購之機器設備轉售予深圳政伸，其代購價款分別為6千元及1,102千元，其他收入分別為0元及32千元。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止該款項已全數收訖。

4.其他

(1)本公司截至民國一〇三年及一〇二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其他應收關係人款，其明細如下：

	103.12.31	102.12.31
天津政伸	\$ -	36
洪招儀	-	176
	<u>\$ -</u>	<u>212</u>

(2)本公司向關係人蔡淑英承租外勞宿舍，租賃期間為民國一〇三年一月一日至十二月三十一日止，租金費用為198千元帳列其他應付票據—關係人分別為0元及194千元。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇三年度及一〇二年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資	\$ 10,071	6,894
員工紅利	(註)	150
獎金及特支費	6,117	7,141
業務執行費用	122	100

註：本公司截至民國一〇三年十二月三十一日止，已估列員工紅利，但尚未決定分派予主要管理階層之成數。

上述員工紅利估列數詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

<u>抵質押資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
土地	銀行借款額度擔保	\$ 7,616	7,616
房屋及建築物	"	68,106	71,255
		<u>\$ 75,722</u>	<u>78,871</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇三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：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
104.1.1~104.12.31		\$	<u>313</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	103年度			102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
用人費用							
薪資費用		127,256	96,856	224,112	125,217	102,987	228,204
勞健保費用		8,202	7,108	15,310	7,503	6,973	14,476
退休金費用		4,137	3,043	7,180	3,775	4,417	8,192
其他用人費用		4,984	2,524	7,508	4,293	2,960	7,253
折舊費用		9,530	2,410	11,940	10,693	2,863	13,556
攤銷費用		337	1,822	2,159	486	1,463	1,949

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103.12.31				102.12.31				
	外幣	匯率(註1)	新台幣	外幣	匯率(註2)	新台幣	外幣	匯率(註2)	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	USD	3,914	31.650	\$ 123,884	USD	6,249	29.805	\$ 186,251	
人民幣	RMB	146	5.0920	746	RMB	10,000	4.919	49,190	
非貨幣性項目									
採權益法 之長期股 權投資	USD	16,341	31.650	517,177	USD	14,894	29.805	443,921	
金融負債									
貨幣性項目									
美金	USD	136	31.650	4,296	USD	-	29.805	-	

註1：係採台灣銀行民國一〇三年十二月三十一日之買入賣出平均匯率。

註2：係採台灣銀行民國一〇二年十二月三十一日之買入賣出平均匯率。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 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 總限額 (註三)
											名稱	價 值		
1	太倉政伸	天津政伸	應收關係 人款項	17,822	17,822 (RMB\$3,500)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	70,409	70,409
2	深圳政伸	天津政伸	應收關係 人款項	2,546	2,546 (RMB\$500)	-	營運週轉	-	-	-	-	-	77,379	77,379

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、關聯企業及合資控制部分)：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：無。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

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：請詳附註四(二)之揭露。

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年度交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	香港世同	1	銷貨	24,927	一般價格與收(付)款條件	1.98 %
0	本公司	太倉政伸	1	銷貨	82	-	0.01 %
0	本公司	深圳政伸	1	進貨	866	-	0.07 %
0	本公司	天津政伸	1	進貨	1,566	-	0.12 %
0	本公司	香港世同	1	應收帳款	6,408	-	0.47 %
0	本公司	天津政伸	1	應付帳款	383	-	0.03 %
0	本公司	深圳政伸	1	應付帳款	158	-	0.01 %
1	香港世同	深圳政伸	3	銷貨	18,405	-	1.46 %
0	香港世同	深圳政伸	3	應收帳款	2,790	-	0.20 %
1	香港世同	太倉政伸	3	銷貨	10,616	一般價格與收(付)款條件	0.84 %
1	香港世同	太倉政伸	3	應收帳款	1,026	-	0.08 %
1	香港世同	天津政伸	3	銷貨	2,250	-	0.18 %
1	香港世同	天津政伸	3	進貨	5,172	-	0.41 %
1	香港世同	天津政伸	3	應收帳款	352	-	0.03 %
1	香港世同	天津政伸	3	應付帳款	1,152	-	0.08 %
1	香港世同	香港政伸	3	其他應收款	22	-	- %
1	香港世同	深圳政伸	3	其他應付款	347	-	0.03 %
2	深圳政伸	太倉政伸	3	銷貨	3,870	-	0.31 %
2	深圳政伸	天津政伸	3	銷貨	906	-	0.07 %
2	深圳政伸	太倉政伸	3	應收帳款	996	-	0.07 %
2	深圳政伸	太倉政伸	3	其他應收款	262	-	0.02 %
2	深圳政伸	天津政伸	3	其他應收款	3,000	-	0.22 %
3	太倉政伸	深圳政伸	3	銷貨	57	-	- %
3	太倉政伸	天津政伸	3	進貨	3,144	-	0.25 %
3	太倉政伸	天津政伸	3	其他應收款	18,278	-	1.34 %
3	太倉政伸	天津政伸	3	應付帳款	1,544	-	0.11 %

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.子公司對子公司。

政伸企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.民國一〇三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、港幣)千元/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			期中最高持股		被投資公司本期(損)益	本期編列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	股權/單位	持股比率			
本公司	Transart International (Samoa) Co.,Ltd	薩摩亞群島	從事國際投資之控股公司	304,000	304,000	10,290,000	100.00%	517,177	10,290,000	100.00%	54,204	54,204	
Transart International (Samoa) Co.,Ltd.	Acceptance Industrial Ltd.	香港	從事國際投資之控股公司及國際貿易	120,000 USD4,150	120,000 USD 4,150	16,500,000	100.00%	196,871 USD 6,220	16,500,000	100.00%	47,160 USD 1,556	47,160 USD 1,556	
"	Transart Graphics Co., Ltd.	香港	從事國際投資之控股公司	184,000 USD6,140	184,000 USD 6,140	22,000,000	100.00%	307,193 USD 9,706	22,000,000	100.00%	7,044 USD 232	7,044 USD 232	

(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

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	期中最高持股		本期編列投資損益(註2)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回				投資金額	持股比率			
政伸印刷(深圳)有限公司	各種商標紙之製造、加工、買賣	USD 3,000	註1	120,000 USD 4,150	-	-	120,000 USD 4,150	47,327 HKD12,107	100.00%	120,000 USD 4,150	100.00%	47,327 HKD 12,107	193,441 HKD 47,412	-
政伸印刷(太倉)有限公司	各種商標紙之製造、加工、買賣	USD 1,210	註1	89,719 USD 2,998	-	-	89,719 USD 2,998	23,807 HKD 6,090	100.00%	89,719 USD 2,998	100.00%	23,807 HKD 6,090	176,017 HKD 43,141	-
政伸印刷(天津)有限公司	各種商標紙之製造、加工、買賣	RMB 15,000	註1	94,281 USD 3,142	-	-	94,281 USD 3,142	(18,461) HKD (4,723)	100.00%	94,281 USD 3,142	100.00%	(18,461) HKD (4,723)	84,126 HKD 20,619	-

2.轉投資大陸地區限額

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 10,290 304,000 (註4)	USD 10,290 304,000 (註4)	641,315

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一〇三年十二月三十一日經會計師查核之同期間財務報表認列(NT：3.9092換算為新台幣)。

註3：係以財務報告日匯率(NT：4.08)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。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇三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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十二、部門別財務資訊：

依財務會計準則公報第四十一號第5段規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門別資訊。

政伸企業股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 293
銀行存款	活期存款	227,088
	外幣活期存款(美金2,864,877.95×31.65	99,953
	歐元172,792.03×38.47	
	人民幣142,735.78×5.092	
	日元7,200,269×0.2646)	
	支票存款	31
		\$ 327,365

政伸企業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
郁琚實業股份有限公司	非關係人營業性質	\$ 9,957
輝達國際股份有限公司	"	3,059
順捷股份有限公司	"	2,663
威輪工業股份有限公司	"	2,432
菲力工業股份有限公司	"	1,488
其他(註)	"	<u>7,951</u>
		<u>27,550</u>
應收帳款：		
美利達工業股份有限公司	非關係人營業性質	19,127
愛爾蘭商速聯股份有限公司台灣分公司	"	19,002
巨大機械工業股份有限公司	"	16,047
Advanced Sporting Goods (Dong Guan) Co., Ltd.	"	13,263
鉅明股份有限公司	"	12,666
其他(註)	"	<u>76,196</u>
		156,301
備抵減損損失		<u>(679)</u>
		<u>155,622</u>
		<u>\$ 183,172</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

民國一〇三年十二月三十一日

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	22,430	47,311	市價採淨變現價值	無
在 製 品	7,892	7,892	市價採淨變現價值	"
原 料	7,343	7,343	市價採淨變現價值	"
	37,665	<u>62,546</u>		
備抵存貨跌價損失	<u>(2,971)</u>			
合 計	<u>\$ 34,694</u>			

預付費用及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
用品盤存	膠膜類耗材之用品盤存	\$ 797
預付費用	預付參展費及公務車與住宿之租金等	663
其他(註)		<u>289</u>
合 計		<u>\$ 1,749</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

民國一〇三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	換算調整數	期末餘額		提供擔保 或質押情形	
	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例%		金額
Transart International (Somoa) Co.,Ltd.	10,290	\$ 443,921	-	-	54,204	19,052	10,290	100.00	517,177	無

固定資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	提供擔保情形
成 本：						
土 地	\$ 7,616	-	-	-	7,616	全部已提供抵質押
房屋及建築	120,656	1,521	-	-	122,177	〃
機器設備	103,498	9,542	790	2,969	115,219	無
運輸設備	5,228	-	-	-	5,228	〃
辦公設備	14,100	965	6,249	-	8,816	〃
其他設備	22,807	-	206	-	22,601	〃
預付設備款 及未完工程	3,105	46,468	-	(3,105)	46,468	
	<u>277,010</u>	<u>58,496</u>	<u>7,245</u>	<u>(136)</u>	<u>328,125</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	49,401	4,671	-	-	54,072	直線法/8~35年
機器設備	76,424	5,452	679	-	81,197	直線法/8~10年
運輸設備	4,353	-	-	-	4,353	直線法/5年
辦公設備	9,718	1,264	5,156	-	5,826	直線法/3~5年
其他設備	18,092	553	171	-	18,474	直線法/5~15年
	<u>157,988</u>	<u>11,940</u>	<u>6,006</u>	<u>-</u>	<u>163,922</u>	
	<u>\$ 119,022</u>	<u>46,556</u>	<u>1,239</u>	<u>(136)</u>	<u>164,203</u>	

政伸企業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
專利權	\$ 366	-	98	268
電腦軟體	1,523	1,417	1,691	1,249
	<u>\$ 1,889</u>	<u>1,417</u>	<u>1,789</u>	<u>1,517</u>

遞延費用變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
未攤銷費用	\$ 430	-	370	60

政伸企業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

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>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付票據：							
	格上汽車租賃股份有限公司	營	業	121			非關係人
應付帳款：							
	傑伯納興業股份有限公司	營	業	7,210			非關係人
	Tull Russell Coaters Kores Limited	"		4,296			"
	鴻興化學有限公司	"		2,901			"
	捷美企業有限公司	"		1,745			"
	其他(註)	"		<u>17,863</u>			"
				<u>34,015</u>			
				<u>\$ 34,136</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
應付費用及其他流動負債明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	應付年終獎金	\$ 52,980
	應付薪資	14,418
	應付獎金	7,117
	其 他(註)	<u>25,685</u>
		<u>100,200</u>
其他流動負債	預收貨款	251
	代收款	294
	其 他(註)	<u>8</u>
		<u>553</u>
合 計		<u><u>\$ 100,753</u></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

民國一〇三年度

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>單位</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>
自行車	千張	23,485	\$ 400,408
零件	千張	7,915	123,789
其它	"	18,017	171,963
原物料			<u>24,927</u>
			721,087
銷貨折讓			<u>(3,332)</u>
銷貨收入淨額			<u>\$ 717,755</u>

政伸企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初原物料	\$ 6,129
加：本期進料	142,682
減：期末原料	7,343
出售	23,216
盤虧	4
其他	870
原料耗用	117,378
加：直接人工	71,161
製造費用	141,946
在製品成本	330,485
加：期初在製品	6,445
減：期末在製品	7,892
其他	979
製成品成本	328,059
加：期初製成品	21,857
減：期末製成品	22,430
報廢損失	6,782
盤虧	2
其他	1,598
自製銷貨成本	319,104
加：出售原料成本	23,216
其他	2,771
產銷成本	345,091
存貨盤虧	6
報廢損失	6,782
其他營業成本	1,522
營業成本	<u>\$ 353,401</u>

政伸企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇三年度

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>
薪資支出	\$ 30,447	54,413	11,996
出口費用	4,073	-	-
保險費	1,915	4,462	752
廣告費	2,519	12	-
研究發展費用	-	-	1,177
其他(註)	<u>10,918</u>	<u>22,066</u>	<u>3,527</u>
合 計	<u>\$ 49,872</u>	<u>80,953</u>	<u>17,452</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五，不予單獨列示。