

亞洲塑膠再生資源控股有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
西元2018及2017年第3季

地址：4th Floor, Willow House, Cricket
Square, P.O. Box 2804 , Grand
Cayman KY1-1112, Cayman Islands
電話：(07)5524591

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~19	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19	五
(六) 重要會計項目之說明	20~40	六~二五
(七) 關係人交易	40~42	二六
(八) 抵押之資產	42	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	43~44	二九
(十三) 附註揭露事項		三十
1. 重大交易事項相關資訊	44	-
2. 轉投資事業相關資訊	44	-
3. 大陸投資資訊	44~45	-
(十四) 部門資訊	45~46	三一

會計師核閱報告

亞洲塑膠再生資源控股有限公司 公鑒：

前 言

亞洲塑膠再生資源控股有限公司（亞洲塑膠再生資源公司）及其子公司西元 2018 年及 2017 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨西元 2018 及 2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照中華民國審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作，核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞洲塑膠再生資源公司及其子公司西元 2018 年及 2017 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨西元 2018 及 2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及西

元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

會計師 江 佳 玲



江佳玲

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

西 元 2018 年 11 月 13 日

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

合併資產負債表

西元 2018 年 9 月 30 日 暨 西元 2017 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	2018 年 9 月 30 日 (經核閱)		2017 年 12 月 31 日 (經查核)		2017 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	2018 年 9 月 30 日 (經核閱)		2017 年 12 月 31 日 (經查核)		2017 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金 (附註六)	\$ 1,748,712	18	\$ 2,012,837	19	\$ 1,844,919	17	2100	短期借款 (附註十四及二七)	\$ 168,640	2	\$ 182,718	2	\$ 197,960	2
1150	應收票據 (附註八)	16,211	-	11,235	-	23,602	-	2170	應付帳款 (附註十五及二六)	131,251	1	522,611	5	556,475	5
1170	應收帳款淨額 (附註四、八及十九)	202,151	2	1,009,269	9	1,181,932	11	2219	其他應付款 (附註十三及十六)	101,173	1	106,951	1	125,526	1
1200	其他應收款	10,970	-	14,045	-	9,225	-	2230	本期所得稅負債	-	-	7,409	-	27,001	-
1310	存貨 (附註九)	224,213	2	322,985	3	318,301	3	2399	其他流動負債	3,887	-	4,081	-	37,831	1
1412	預付租賃款 (附註十三及二七)	23,664	-	24,357	-	24,250	-	21XX	流動負債總計	404,951	4	823,770	8	944,793	9
1419	預付款項	42,086	1	48,328	1	80,084	1		非流動負債						
1476	其他金融資產-流動 (附註七)	1,332,000	14	914,000	8	910,000	8	2570	遞延所得稅負債	63,171	1	65,020	-	64,736	-
11XX	流動資產總計	3,600,007	37	4,357,056	40	4,392,313	40	2XXX	負債總計	468,122	5	888,790	8	1,009,529	9
	非流動資產								歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二六、二七及二八)	4,937,371	51	5,253,895	49	5,291,953	49	3100	股 本						
1760	投資性不動產 (附註十二)	185,404	2	213,100	2	219,558	2	3110	普通股股本	2,689,547	28	2,677,761	25	2,677,761	25
1780	其他無形資產	152	-	438	-	530	-	3200	資本公積	2,974,514	31	2,960,471	27	2,960,471	27
1840	遞延所得稅資產	1,668	-	1,717	-	1,710	-		保留盈餘						
1915	預付設備款	1,864	-	-	-	-	-	3310	法定盈餘公積	708,876	7	690,641	7	690,641	6
1920	存出保證金	1,998	-	-	-	-	-	3320	特別盈餘公積	250,948	3	147,412	1	147,412	2
1985	長期預付租賃款 (附註十三及二七)	947,662	10	993,677	9	995,391	9	3350	未分配盈餘	3,111,699	32	3,709,214	34	3,713,853	34
1990	其他非流動資產	8,374	-	3,460	-	3,789	-	3300	保留盈餘總計	4,071,523	42	4,547,267	42	4,551,906	42
15XX	非流動資產總計	6,084,493	63	6,466,287	60	6,512,931	60	3400	其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(519,206)	(6)	(250,946)	(2)	(294,423)	(3)
1XXX	資產總計	\$ 9,684,500	100	\$ 10,823,343	100	\$ 10,905,244	100	3XXX	權益總計	9,216,378	95	9,934,553	92	9,895,715	91
									負債及權益總計	\$ 9,684,500	100	\$ 10,823,343	100	\$ 10,905,244	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丁金造



經理人：丁志猛



會計主管：王維民




 亞洲塑膠再生資源股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 西元 2018 及 2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
 以及西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘（虧損）為新台幣元

代 碼	2018年 7月1日至9月30日		2017年 7月1日至9月30日		2018年 1月1日至9月30日		2017年 1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註十九及二六）							
4100	\$ 331,236	99	\$ 1,202,262	100	\$ 1,039,252	99	\$ 3,458,285	100
4300	4,245	1	4,334	-	13,000	1	13,070	-
4000	335,481	100	1,206,596	100	1,052,252	100	3,471,355	100
5000	營業成本（附註九、二十及二六）							
	382,242	114	1,007,315	83	1,183,773	112	2,895,236	84
5900	(46,761)	(14)	199,281	17	(131,521)	(12)	576,119	16
	營業費用（附註二十）							
6100	13,540	4	19,880	2	49,852	5	65,710	2
6200	85,347	25	82,113	7	242,479	23	248,549	7
6300	8,664	3	14,860	1	24,853	2	43,705	1
6450								
	2,005	1	-	-	(4,431)	-	-	-
6000	109,556	33	116,853	10	312,753	30	357,964	10
6900	(156,317)	(47)	82,428	7	(444,274)	(42)	218,155	6
	營業外收入及支出（附註二十）							
7190	9,272	3	6,665	-	23,461	2	50,863	1
7020	(32,192)	(9)	(1,469)	-	(32,382)	(3)	(3,062)	-
7050	(2,320)	(1)	(2,343)	-	(6,912)	-	(6,788)	-
7000								
	(25,240)	(7)	2,853	-	(15,833)	(1)	41,013	1
7900	(181,557)	(54)	85,281	7	(460,107)	(43)	259,168	7
7950	-	-	26,942	2	7,897	1	72,176	2
8200	(181,557)	(54)	58,339	5	(468,004)	(44)	186,992	5
8300	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目							
8341								
	(314,821)	(94)	129,802	11	(268,260)	(26)	(147,011)	(4)
8500	(\$ 496,378)	(148)	\$ 188,141	16	(\$ 736,264)	(70)	\$ 39,981	1
8600	淨利（損）歸屬於：							
8610	(\$ 181,557)	(54)	\$ 58,339	5	(\$ 468,004)	(44)	\$ 186,992	5
8700	綜合損益總額歸屬於：							
8710	(\$ 496,378)	(148)	\$ 188,141	16	(\$ 736,264)	(70)	\$ 39,981	1
	每股盈餘（虧損）（附註二二）							
9750	(\$ 0.68)		\$ 0.22		(\$ 1.74)		\$ 0.70	
9850	(\$ 0.68)		\$ 0.22		(\$ 1.74)		\$ 0.70	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丁金造



經理人：丁志猛



會計主管：王維民



亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

合併權益變動表

西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			股東權益 其他項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	2018年1月1日餘額	\$2,677,761	\$2,960,471	\$ 690,641	\$ 147,412	\$3,709,214	(\$ 250,946)	\$9,934,553
	2017年度盈餘分配(附註十八)							
B1	法定盈餘公積	-	-	18,235	-	(18,235)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	103,536	(103,536)	-	-
B5	現金股利-0.03%	-	-	-	-	(774)	-	(774)
B9	股票股利-0.26%	6,966	-	-	-	(6,966)	-	-
		6,966	-	18,235	103,536	(129,511)	-	(774)
D1	2018年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(468,004)	-	(468,004)
D3	2018年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(268,260)	(268,260)
D5	2018年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(468,004)	(268,260)	(736,264)
T1	員工股票酬勞(附註十八)	4,820	675	-	-	-	-	5,495
N1	員工認股權酬勞成本(附註二三)	-	13,368	-	-	-	-	13,368
Z1	2018年9月30日餘額	\$2,689,547	\$2,974,514	\$ 708,876	\$ 250,948	\$3,111,699	(\$ 519,206)	\$9,216,378
A1	2017年1月1日餘額	\$2,653,681	\$2,955,669	\$ 650,000	\$ -	\$3,733,645	(\$ 147,412)	\$9,845,583
	2016年度盈餘分配(附註十八)							
B1	法定盈餘公積	-	-	40,641	-	(40,641)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	147,412	(147,412)	-	-
B5	現金股利-0.07%	-	-	-	-	(1,873)	-	(1,873)
B9	股票股利-0.64%	16,858	-	-	-	(16,858)	-	-
		16,858	-	40,641	147,412	(206,784)	-	(1,873)
D1	2017年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	186,992	-	186,992
D3	2017年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(147,011)	(147,011)
D5	2017年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	186,992	(147,011)	39,981
T1	員工股票酬勞(附註十八)	7,222	4,802	-	-	-	-	12,024
Z1	2017年9月30日餘額	\$2,677,761	\$2,960,471	\$ 690,641	\$ 147,412	\$3,713,853	(\$ 294,423)	\$9,895,715

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丁金造



經理人：丁志猛



會計主管：王維民



亞洲塑膠再生資源股份有限公司及子公司

合併現金流量表

西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	(\$ 460,107)	\$ 259,168
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	248,853	241,915
A20200	攤銷費用	283	277
A20300	預期信用損失迴轉利益	(4,431)	-
A20300	呆帳損失	-	1,273
A20900	財務成本	6,912	6,788
A21200	利息收入	(22,926)	(13,334)
A21900	員工認股權酬勞成本	13,368	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	31,926	347
A23700	提列 (迴轉) 存貨跌價損失	3,775	(906)
A29900	預付租賃款攤銷	18,361	17,961
A29900	其 他	3,480	2,957
	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	(5,471)	(12,559)
A31150	應收帳款	806,176	309,786
A31180	其他應收款	(519)	49
A31200	存 貨	88,661	(33,177)
A31230	預付款項	5,026	(11,512)
A32150	應付帳款	(389,214)	(109,879)
A32180	其他應付款	(1,850)	(9,128)
A32230	其他流動負債	(78)	(17,489)
A33000	營運產生之現金流入	342,225	632,537
A33100	收取之利息	26,208	5,409
A33300	支付之利息	(6,912)	(7,080)
A33500	支付之所得稅	(15,337)	(87,806)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>346,184</u>	<u>543,060</u>
	投資活動之淨現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(83,780)	(105,276)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1	10,224

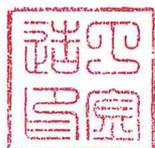
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2018年1月1日 至9月30日	2017年1月1日 至9月30日
B03700	存出保證金增加	(\$ 2,066)	\$ -
B06500	其他金融資產增加	(459,000)	(898,000)
B06700	其他非流動資產增加	(8,811)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(553,656)	(993,052)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	45,900	1,509
C00200	短期借款減少	(55,080)	(44,900)
C04500	發放現金股利	(774)	(1,873)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(9,954)	(45,264)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(46,699)	(42,486)
EEEE	現金淨減少數	(264,125)	(537,742)
E00100	期初現金餘額	<u>2,012,837</u>	<u>2,382,661</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$1,748,712</u>	<u>\$1,844,919</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丁金造



經理人：丁志猛



會計主管：王維民



亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司
合併財務報告附註

西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

亞洲塑膠再生資源控股有限公司 (Asia Plastic Recycling Holding Limited，以下簡稱為本公司) 於 2010 年 1 月 8 日設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄臺灣證券交易所股份有限公司之上市股票買賣所進行組織架構重組，重組後本公司成為三斯達 (福建) 塑膠有限公司 (福建三斯達塑膠公司) 之控股公司。

本公司股票於 2011 年 8 月 17 日起在臺灣證券交易所上市掛牌買賣，股票代號為 1337。

本公司及子公司之功能性貨幣均為人民幣。由於本公司係臺灣上市公司，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告將人民幣換算以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 2018 年 11 月 13 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之中華民國證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 2018 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 2018 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡 量	\$ 2,012,837	\$ 2,012,837	註
應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡 量	1,948,549	1,948,549	註
	2 0 1 8 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)		2 0 1 8 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		說 明
按 攤 銷 後 成 本 衡 量 之 金 融 資 產		重 分 類			
自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 3,961,386	\$ 3,961,386		註

註：現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 2018 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，追溯適用 IFRS 15 對合併公司 2018 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無影響。

(二) 2019 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日(註1)
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 2018 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 2019 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。
合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產

負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 2019 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 2019 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 2019 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 2019 年 1 月 1 日保留盈餘。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司資訊參閱附註十、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 2017 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

(1) 金融資產之衡量種類

2018 年

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

2017 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

2018 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

2017 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有

減損客觀證據，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項，致使金融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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本集團過去收款經驗、集體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可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。其減損損失金額係該資產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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，即為客觀減損證據。另其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例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或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損

損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 2017 年(含)以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 2018 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 收入認列

(1) 2018 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷售收入

商品銷貨收入來自乙烯-醋酸乙烯共聚物(EVA)之共混發泡等產品之銷售，依合約約定，當 EVA 之共混發泡等產品於交付客戶時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利、負有再銷售之責任且承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(2) 2017 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退

回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予客戶；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

3. 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與西元 2017 年度合併財務報告相同。

六、現金

	2018年 9月30日	2017年 12月31日	2017年 9月30日
現金	\$ 948	\$ 902	\$ 1,418
銀行活期存款	<u>1,747,764</u>	<u>2,011,935</u>	<u>1,843,501</u>
	<u>\$ 1,748,712</u>	<u>\$ 2,012,837</u>	<u>\$ 1,844,919</u>

七、其他金融資產

	2018年 9月30日	2017年 12月31日	2017年 9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,332,000</u>	<u>\$ 914,000</u>	<u>\$ 910,000</u>
利率區間(%)	2.25	2.25	2.25

八、應收票據及應收帳款淨額

	2018年 9月30日	2017年 12月31日	2017年 9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 16,211</u>	<u>\$ 11,235</u>	<u>\$ 23,602</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 210,285	\$ 1,025,002	\$ 1,199,544
減：備抵損失	<u>8,134</u>	<u>15,733</u>	<u>17,612</u>
	<u>\$ 202,151</u>	<u>\$ 1,009,269</u>	<u>\$ 1,181,932</u>

(一) 應收票據

於資產負債表日，合併公司並無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(二) 應收帳款

2018年1月1日至9月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間 30~150 天，為減輕信用風險，合併公司由專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，合併公司之信用損失進一步區分客戶群，並以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

客戶群一

	1 ~ 90 天	91~120 天	121~150 天	151~180 天	181~365 天	365 天以上	合 計
預期信用損失率 (%)	0.5	3	5	10	20	100	
總帳面金額	\$ 195,568	\$ 4,624	\$ 211	\$ 1,083	\$ 975	\$ -	\$ 202,461
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(878)	(139)	(11)	(108)	(195)	-	(1,331)
攤銷後成本	<u>\$ 194,690</u>	<u>\$ 4,485</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201,130</u>

客戶群二

	1 ~ 90 天	91~120 天	121~150 天	151~180 天	181~365 天	365 天以上	合 計
預期信用損失率 (%)	-	40	-	75	90	100	
總帳面金額	\$ -	\$ 1,321	\$ -	\$ 296	\$ 1,469	\$ 4,738	\$ 7,824
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(500)	-	(224)	(1,341)	(4,738)	(6,803)
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,021</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 15,733
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	15,733
減：本期迴轉	(4,431)
本期沖銷	(2,963)
外幣換算差額	(205)
期末餘額	<u>\$ 8,134</u>

2017年1月1日至9月30日

合併公司於2017年之授信政策與前述2018年授信政策相同，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及帳齡情形，以估計無法回收之金額。

合併公司於資產負債表日進行帳齡分析，並無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年9月30日</u>
1~90天	\$ 893,527	\$1,074,156
91~120天	108,300	111,946
121~150天	13,520	3,463
151~180天	1,760	3,696
181~365天	2,985	1,476
超過365天	<u>4,910</u>	<u>4,807</u>
	<u>\$1,025,002</u>	<u>\$1,199,544</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳之變動情形如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
2017年1月1日餘額	\$ 2,848	\$13,901	\$16,749
加：本期提列（迴轉）	1,391	(118)	1,273
減：本期沖銷	(172)	-	(172)
外幣換算差額	(26)	(212)	(238)
2017年9月30日餘額	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$13,571</u>	<u>\$17,612</u>

已個別減損應收帳齡分析如下：

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年9月30日</u>
121~150天	\$ -	\$ 976
151~180天	-	2,552
181~365天	1,998	161
超過365天	<u>4,910</u>	<u>4,807</u>
	<u>\$ 6,908</u>	<u>\$ 8,496</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

九、存貨

	2018年 9月30日	2017年 12月31日	2017年 9月30日
製成品	\$ 39,433	\$ 214,994	\$ 88,044
在製品	18,460	28,114	37,341
原物料	166,320	79,877	192,916
	<u>\$ 224,213</u>	<u>\$ 322,985</u>	<u>\$ 318,301</u>

營業成本組成項目如下：

	2018年 7月1日至 9月30日	2017年 7月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日	2017年 1月1日至 9月30日
存貨相關之銷貨成本	\$ 343,220	\$ 995,259	\$ 1,117,568	\$ 2,857,632
出租資產折舊及相關稅金	8,991	9,120	27,532	27,276
提列(迴轉)存貨跌價損失	2,437	-	3,775	(906)
閒置產能損失	27,594	2,936	34,898	11,234
	<u>\$ 382,242</u>	<u>\$ 1,007,315</u>	<u>\$ 1,183,773</u>	<u>\$ 2,895,236</u>

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體分述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所 持 股 權 百 分 比			說 明
		2018年 9月30日	2017年 12月31日	2017年 9月30日	
本公司	BVI三斯達公司	100	100	100	(一)
BVI三斯達公司	香港三斯達公司	100	100	100	(二)
香港三斯達公司	福建三斯達塑膠公司	100	100	100	(三)
	江蘇三斯達環保科技公 司	100	100	100	(四)
	香港三斯達貿易公司	100	100	100	(五)

(一) 三斯達控股有限公司 (BVI) (BVI 三斯達公司)，2009年12月設立於英屬維京群島，主要從事投資業務。

(二) 三斯達(香港)有限公司(香港三斯達公司)，2010年1月設立於香港，主要從事投資業務。

(三) 三斯達(福建)塑膠公司(福建三斯達塑膠公司)，1994年8月設立於中華人民共和國福建省晉江市，主要從事以廢塑膠再

生運用以產製乙烯－醋酸乙烯共聚物（EVA）之共混發泡製品（包含鞋底片材、箱包片材、特種片材、普通片材、橡膠發泡材、高彈性發泡材、抗靜電發泡材及阻燃性發泡材）之製造及銷售。

(四) 三斯達（江蘇）環保科技公司（江蘇三斯達環保科技公司），2011年1月設立於中華人民共和國江蘇省句容市，主要從事以廢塑膠再生運用以產製乙烯－醋酸乙烯共聚物（EVA）之共混發泡製品之製造及銷售。

(五) 三斯達（香港）貿易公司（香港三斯達貿易公司），2012年7月設立於香港，主要從事大宗化工原物料之貿易。

十一、不動產、廠房及設備

2018年1月1日至9月30日

成 本	未完工程					合 計
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	及待驗設備	
2018年1月1日餘額	\$ 4,568,669	\$ 800,773	\$ 74,957	\$ 117,085	\$ 1,233,000	\$ 6,794,484
增 添	96,283	2,238	556	129	(12,819)	86,387
處 分	(39,240)	-	-	(16)	-	(39,256)
淨兌換差額	(132,169)	(22,815)	(2,152)	(3,334)	(35,314)	(195,784)
2018年9月30日餘額	<u>\$ 4,493,543</u>	<u>\$ 780,196</u>	<u>\$ 73,361</u>	<u>\$ 113,864</u>	<u>\$ 1,184,867</u>	<u>\$ 6,645,831</u>
累 計 折 舊						
2018年1月1日餘額	\$ 988,550	\$ 379,232	\$ 65,343	\$ 57,194	\$ -	\$ 1,490,319
折舊費用	165,182	45,660	1,071	14,558	-	226,471
處 分	(7,314)	-	-	(15)	-	(7,329)
淨兌換差額	(33,516)	(12,312)	(1,899)	(2,114)	-	(49,841)
2018年9月30日餘額	<u>\$ 1,112,902</u>	<u>\$ 412,580</u>	<u>\$ 64,515</u>	<u>\$ 69,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,659,620</u>
累 計 減 損						
2018年1月1日餘額	\$ 50,270	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,270
淨兌換差額	(1,430)	-	-	-	-	(1,430)
2018年9月30日餘額	<u>\$ 48,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,840</u>
2018年1月1日（2017年12月31日）淨額	<u>\$ 3,529,849</u>	<u>\$ 421,541</u>	<u>\$ 9,614</u>	<u>\$ 59,891</u>	<u>\$ 1,233,000</u>	<u>\$ 5,253,895</u>
2018年9月30日淨額	<u>\$ 3,331,801</u>	<u>\$ 367,616</u>	<u>\$ 8,846</u>	<u>\$ 44,241</u>	<u>\$ 1,184,867</u>	<u>\$ 4,937,371</u>

2017年1月1日至9月30日

成 本	未完工程					合 計
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	及待驗設備	
2017年1月1日餘額	\$ 4,568,126	\$ 794,924	\$ 75,416	\$ 118,232	\$ 1,197,628	\$ 6,754,326
增 添	45,543	14,233	355	40	39,250	99,421
處 分	(13,270)	(50)	-	(71)	-	(13,391)
自投資性不動產轉入	13,270	-	-	-	-	13,270
淨兌換差額	(68,839)	(11,838)	(1,142)	(1,792)	(17,910)	(101,521)
2017年9月30日餘額	<u>\$ 4,544,830</u>	<u>\$ 797,269</u>	<u>\$ 74,629</u>	<u>\$ 116,409</u>	<u>\$ 1,218,968</u>	<u>\$ 6,752,105</u>

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	未完工程					合 計
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	及待驗設備	
2017年1月1日餘額	\$ 786,793	\$ 319,055	\$ 62,060	\$ 38,108	\$ -	\$ 1,206,016
折舊費用	154,688	47,574	2,832	14,582	-	219,676
處分	(2,787)	(8)	-	(25)	-	(2,820)
自投資性不動產轉入	2,737	-	-	-	-	2,737
淨兌換差額	(10,127)	(4,391)	(449)	(540)	-	(15,507)
2017年9月30日餘額	<u>\$ 931,304</u>	<u>\$ 362,230</u>	<u>\$ 64,443</u>	<u>\$ 52,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,410,102</u>
累 計 減 損						
2017年1月1日餘額	\$ 50,820	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,820
淨兌換差額	(770)	-	-	-	-	(770)
2017年9月30日餘額	<u>\$ 50,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,050</u>
2017年9月30日淨額	<u>\$ 3,563,476</u>	<u>\$ 435,039</u>	<u>\$ 10,186</u>	<u>\$ 64,284</u>	<u>\$ 1,218,968</u>	<u>\$ 5,291,953</u>

合併公司依 2016 年度鑑價報告評估結果，已認列子公司江蘇三斯達環保科技公司房屋及建築減損損失人民幣 11,000 千元。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	20 年
廠房地基加固	5 年
機器設備	5~10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年

合併公司於 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列同時影響現金及非現金項目之重大投資活動－取得不動產、廠房及設備現金流出資訊如下：

	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加	\$ 86,387	\$ 99,421
預付設備款增加	1,864	-
應付設備款減少(增加)	(4,471)	5,855
支付現金	<u>\$ 83,780</u>	<u>\$105,276</u>

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、投資性不動產

2018年1月1日至9月30日		<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>		
2018年1月1日餘額		\$532,631
淨兌換差額		(<u>15,151</u>)
2018年9月30日餘額		<u>\$517,480</u>
<u>累計折舊</u>		
2018年1月1日餘額		\$319,531
折舊費用		22,382
淨兌換差額		(<u>9,837</u>)
2018年9月30日餘額		<u>\$332,076</u>
2018年1月1日(2017年12月31日)淨額		<u>\$213,100</u>
2018年9月30日淨額		<u>\$185,404</u>
2017年1月1日至9月30日		
<u>成 本</u>		
2017年1月1日餘額		\$551,962
轉入不動產、廠房及設備		(13,270)
淨兌換差額		(<u>8,392</u>)
2017年9月30日餘額		<u>\$530,300</u>
<u>累計折舊</u>		
2017年1月1日餘額		\$295,441
轉入不動產、廠房及設備		(2,737)
折舊費用		22,239
淨兌換差額		(<u>4,201</u>)
2017年9月30日餘額		<u>\$310,742</u>
2017年9月30日淨額		<u>\$219,558</u>

上項投資性不動產係出租廠房、辦公室予關係人，租賃情形請參閱附註二六。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按20年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於2018年9月30日暨2017年12月31日及9月30日之公允價值分別約為2.6億元、3.0億元及3.1億元，該

公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產之重置成本進行公允價值估計。

十三、預付租賃款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
流 動	\$ 23,664	\$ 24,357	\$ 24,250
非 流 動	<u>947,662</u>	<u>993,677</u>	<u>995,391</u>
	<u>\$ 971,326</u>	<u>\$ 1,018,034</u>	<u>\$ 1,019,641</u>

預付租賃款係子公司位於中國大陸之土地使用權。

子公司福建三斯達塑膠公司原廠址之土地係以前年度以人民幣 81,446 千元取得。又 2011 年 9 月因擴充廠房之所需以人民幣 126,040 千元向晉江市陳埭鎮江頭回族村民委員會取得鄰近原廠址之土地使用權，並進行新廠房及生產線建造。上述土地使用權業已取得中華人民共和國國有土地使用權證，經濟效益年限為 50 年，使用權期限陸續於 2056 年 12 月至 2064 年 6 月間到期。

子公司江蘇三斯達環保科技公司於 2010 年以人民幣 58,609 千元（含土地契稅）向江蘇省句容經濟開發區取得建廠項目用地約 150 畝（其中約 145 畝已取得中華人民共和國國有土地使用權證），尚未支付款約人民幣 830 千元，列入其他應付款項下。另於 2015 年以人民幣 391 千元（含土地契稅）向江蘇省句容市國土資源局取得建廠項目用地約 2 畝，並已取得土地使用權證。上述土地使用權之效益年限為 50 年，使用權期限陸續於 2062 年 6 月至 2065 年 8 月到期。

合併公司設定抵押作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註二七。

十四、短期借款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
擔保借款			
銀行借款（附註二七）	<u>\$168,640</u>	<u>\$182,718</u>	<u>\$197,960</u>
年利率（%）	3.52~5.003	2.68~5.003	2.52~5.003

十五、應付帳款

	2018年 9月30日	2017年 12月31日	2017年 9月30日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$131,251</u>	<u>\$522,611</u>	<u>\$556,475</u>

十六、其他應付款

	2018年 9月30日	2017年 12月31日	2017年 9月30日
應付薪資及獎金	\$ 35,306	\$ 49,109	\$ 44,822
應付設備款	24,821	21,029	24,169
應付增值稅	4,287	-	14,322
應付土地使用權款項（附註十三）	3,686	3,794	3,777
應付員工及董監酬勞	3,648	9,250	12,453
其 他	<u>29,425</u>	<u>23,769</u>	<u>25,983</u>
	<u>\$101,173</u>	<u>\$106,951</u>	<u>\$125,526</u>

十七、退職後福利計畫

子公司福建三斯達塑膠公司及江蘇三斯達環保科技公司所在地政府法令規定，公司應按地方標準工薪百分之二十六提撥養老保險費，繳付予政府有關部門，其中百分之十八由公司提撥，百分之八則由職工相對提撥。本公司各期負擔之養老保險費請參閱附註二十。

十八、權 益

(一) 股 本

普通股

單位：千股／新台幣千元

	2018年 9月30日	2017年 12月31日	2017年 9月30日
額定股數	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>
已發行且已收足股款之股數	<u>268,955</u>	<u>267,776</u>	<u>267,776</u>
已發行股本	<u>\$ 2,689,547</u>	<u>\$ 2,677,761</u>	<u>\$ 2,677,761</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

各類資本公積變動如下：

	股 票 發 行 溢 價	員 工 認 股 權		
	得 用 以 彌 補	得 用 以 不 得 作 為		
	虧 損、發 放	現 金 或 撥 充 股 本 彌 補 虧 損	任 何 用 途	
	(註 1)	(註 2)	(註 3)	合 計
2018年1月1日餘額	\$2,930,370	\$ 30,101	\$ -	\$2,960,471
員工股票酬勞	-	675	-	675
員工認股權酬勞成本(附註二 三)	-	-	13,368	13,368
2018年9月30日餘額	<u>\$2,930,370</u>	<u>\$ 30,776</u>	<u>\$ 13,368</u>	<u>\$2,974,514</u>
2017年1月1日餘額	\$2,930,370	\$ 25,299	\$ -	\$2,955,669
員工股票酬勞	-	4,802	-	4,802
2017年9月30日餘額	<u>\$2,930,370</u>	<u>\$ 30,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,960,471</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。包括本公司組織架構時，將福建三斯達塑膠公司權益金額與本公司設立日為組織重整基準日所發行股本之差額，以及現金增資發行新股價格超過面額部分所產生之資本公積－股本溢價。

註 2：此類資本公積係辦理現金增資依中華民國公司法規定保留部分發行股份供員工認購之酬勞性員工認股權及發放員工股票紅利而產生。

本公司於 2018 年 3 月及 2017 年 3 月分別經董事會決議員工酬勞 5,495 千元（人民幣 1,202 千元）及 12,024 千元（人民幣 2,603 千元）以股票發放，股數分別為 482 千股及 722 千股，與股本面額 4,820 千元及 7,222 千元之差額分別為 675 千元及 4,802 千元列記為資本公積－股本溢價。

註 3：資本公積－員工認股權不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，於提繳所有相關稅捐、彌補累積虧損，且按上市（櫃）規範提撥法定盈餘公積（但法定盈餘公積合計已達本公司已發行資本總額者不適用之）及特別盈餘公積後，得經股東常會決議，以不低於剩餘之當年度可分配盈餘之 10% 依股東持股比例派付股息及紅利予股東，其中現金股利之數額不得低於該次派付股息及紅利合計數之 10%。本公司亦得於股東常會決議以先前年度未分配盈餘派付股息及紅利。

依本公司章程規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損；在公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 2018 年 6 月 11 日及 2017 年 6 月 15 日經股東常會決議通過 2017 及 2016 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案（人民幣千元）		每股股利（新台幣元）	
	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度
法定盈餘公積	\$ 4,061	\$ 8,301		
特別盈餘公積	19,992	33,686		
現金股利	166	428	\$ 0.003	\$ 0.007
股票股利	1,490	3,852	0.026	0.064

2017 年度現金股利及股票股利分別為 774 千元及 6,966 千元，2016 年度現金股利及股票股利分別為 1,873 千元及 16,858 千元，係分別以董事會決議日前一日的匯率計算。

(四) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$250,946)	(\$147,412)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(268,260)	(147,011)
期末餘額	(\$519,206)	(\$294,423)

2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因財務報告功能性貨幣人民幣對財務報告報導貨幣新台幣之匯率變動，分別由期初 4.57 元及 4.62 元變動為期末 4.44 元及 4.55 元，使直接認列為股東權益調整金額分別減少 268,260 千元及 147,011 千元。

十九、收入

(一) 合約餘額

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 202,151</u>	<u>\$ 1,009,269</u>	<u>\$ 1,181,932</u>

(二) 客戶合約收入之細分

2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

收 入 類 型	報 導 部 門			合 計
	福建三斯達	江蘇三斯達	其 他	
商品銷售收入（附註四）	\$ 677,784	\$ 353,192	\$ 8,276	\$ 1,039,252
租賃收入	<u>13,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,000</u>
	<u>\$ 690,784</u>	<u>\$ 353,192</u>	<u>\$ 8,276</u>	<u>\$ 1,052,252</u>

二十、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
理賠收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,146
利息收入	9,193	6,633	22,926	13,334
其 他	<u>79</u>	<u>32</u>	<u>535</u>	<u>383</u>
	<u>\$ 9,272</u>	<u>\$ 6,665</u>	<u>\$ 23,461</u>	<u>\$ 50,863</u>

2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得之理賠收入係子公司江蘇三斯達環保科技公司部分廠區於 2016 年 10 月發生火災致部分廠房、設備及存貨毀損，於 2017 年 3 月取得之保險理賠款。

(二) 其他利益及損失

	2018年 7月1日至 9月30日	2017年 7月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日	2017年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 41)	(\$ 212)	(\$ 4)	(\$ 1,305)
處分不動產、廠房及設備 損失	(31,926)	(259)	(31,926)	(347)
其他	(225)	(998)	(452)	(1,410)
	<u>(\$ 32,192)</u>	<u>(\$ 1,469)</u>	<u>(\$ 32,382)</u>	<u>(\$ 3,062)</u>

(三) 財務成本

	2018年 7月1日至 9月30日	2017年 7月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日	2017年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 6,912</u>	<u>\$ 6,788</u>

(四) 折舊及攤銷

	2018年 7月1日至 9月30日	2017年 7月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日	2017年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 76,146	\$ 73,668	\$ 226,471	\$ 219,676
投資性不動產	7,309	7,424	22,382	22,239
預付租賃款	5,996	6,049	18,361	17,961
其他無形資產	92	93	283	277
	<u>\$ 89,543</u>	<u>\$ 87,234</u>	<u>\$ 267,497</u>	<u>\$ 260,153</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 46,269	\$ 47,459	\$ 141,911	\$ 141,526
營業費用	<u>37,186</u>	<u>33,633</u>	<u>106,942</u>	<u>100,389</u>
	<u>\$ 83,455</u>	<u>\$ 81,092</u>	<u>\$ 248,853</u>	<u>\$ 241,915</u>
預付租賃款攤銷依功能別 彙總				
營業成本	\$ 3,842	\$ 3,876	\$ 11,764	\$ 11,507
營業費用	<u>2,154</u>	<u>2,173</u>	<u>6,597</u>	<u>6,454</u>
	<u>\$ 5,996</u>	<u>\$ 6,049</u>	<u>\$ 18,361</u>	<u>\$ 17,961</u>
其他無形資產攤銷依功能 別彙總				
營業費用	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 277</u>

(五) 員工福利費用

	2018年 7月1日至 9月30日	2017年 7月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日	2017年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 77,358	\$ 97,064	\$ 220,960	\$ 284,091
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	<u>3,758</u>	<u>4,538</u>	<u>12,199</u>	<u>12,582</u>
	<u>\$ 81,116</u>	<u>\$ 101,602</u>	<u>\$ 233,159</u>	<u>\$ 296,673</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 48,494	\$ 71,473	\$ 144,123	\$ 205,712
營業費用	<u>32,622</u>	<u>30,129</u>	<u>89,036</u>	<u>90,961</u>
	<u>\$ 81,116</u>	<u>\$ 101,602</u>	<u>\$ 233,159</u>	<u>\$ 296,673</u>

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	2017年7月1日 至9月30日	2017年1月1日 至9月30日
提 列 比 例		
員工酬勞(%)	2	2
董事酬勞(%)	1	1
金 額		
員工酬勞	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 5,344</u>
董事酬勞	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 2,672</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 2018 年 3 月 13 日及 2017 年 3 月 11 日董事會分別決議通過 2017 及 2016 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

單位：人民幣千元

	2017 年度				2016 年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ -		\$ 1,202		\$ -		\$ 2,603	
董事酬勞		601		-		1,301		-

2017 及 2016 年度員工酬勞分別為 5,495 千元及 12,024 千元，全數以股票發放，依董事會決議日前一日收盤價並考量除權息後之公允價格分別為 11.4 元及 16.65 元計算，發放股數分別為 482 千股及 722 千股。

2017 及 2016 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 2017 及 2016 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 2,830	\$ 227	\$ 9,833	\$ 1,266
外幣兌換損失總額	(2,871)	(439)	(9,837)	(2,571)
淨兌換損失	(\$ 41)	(\$ 212)	(\$ 4)	(\$ 1,305)

二一、所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ 26,942	\$ -	\$ 71,136
以前年度之調整	-	-	7,897	1,040
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,942</u>	<u>\$ 7,897</u>	<u>\$ 72,176</u>

本公司、子公司 BVI 三斯達公司及香港三斯達公司分別依當地法律規定，免納營利事業所得稅。另子公司香港三斯達公司預估獲配大陸子公司盈餘匯出之股利收入，依中華人民共和國相關規定適用 10% 扣繳稅率，並認列相關遞延所得稅負債。

子公司香港三斯達貿易公司因未在香港有營業活動，依香港法令規定並無應納之稅額。

子公司福建三斯達塑膠公司及江蘇三斯達環保科技公司，依「中華人民共和國企業所得稅法」規定適用之法定稅率為 25%。

二二、每股盈餘（虧損）

本公司用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	2018年 7月1日至 9月30日	2017年 7月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日	2017年 1月1日至 9月30日
計算基本及稀釋每股盈餘（虧損） 之盈餘（虧損）	<u>(\$181,557)</u>	<u>\$ 58,339</u>	<u>(\$468,004)</u>	<u>\$186,992</u>

股 數

單位：千股

	2018年 7月1日至 9月30日	2017年 7月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日	2017年 1月1日至 9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	268,955	268,473	268,830	268,291
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>420</u>	<u>-</u>	<u>602</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>268,955</u>	<u>268,893</u>	<u>268,830</u>	<u>268,893</u>

由於2018年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日產生淨損，是以不予列入具有稀釋作用之潛在普通股。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，2018年度無償配股之影響業已列入追溯調整，惟對2017年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日稅後基本及稀釋每股盈餘並無影響。

二三、股份基礎給付協議

本公司於 2018 年 4 月給與員工認股權 20,000 單位，每一單位可認購普通股 1 千股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格 11.2 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	單 位 (千)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
本期給與	<u>20,000</u>	\$ 11.2
期末流通在外	<u>20,000</u>	11.2
期末可執行	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公允 價值 (元)	<u>\$ 3.65</u>	

2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 8,021 千元及 13,368 千元。

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於最近 2 年度後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及歸屬於本公司業主之權益（即資本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	2018年 9月30日	2017年 12月31日	2017年 9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 3,961,386	\$ 3,969,678
按攤銷後成本衡量(註1)	3,312,042	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	401,064	812,280	879,961

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產／放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、其他應付款及借款。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務部定期對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括銀行存款、其他應收付款項及借款。

當人民幣相對於美金升值／貶值 1% 時，合併公司 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 68 千元及 139 千元。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$1,747,764	\$2,011,935	\$1,843,501
金融負債	168,640	182,718	197,960

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 11,843 千元及 12,342 千元，主因為合併公司變動利率之銀行存款與借款之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對

方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並定期複核及核准交易對方信用額度之限額以控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋客戶群廣泛，故信用風險之集中度不高，合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源。合併公司未動用之銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

合併公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率估算而得。

	<u>1 至 3 個月內</u>	<u>3 個月至 1 年</u>
2018年9月30日		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$175,238	\$ 57,186
浮動利率工具	<u>1,128</u>	<u>170,030</u>
	<u>\$176,366</u>	<u>\$227,216</u>

(接次頁)

(承前頁)

	1 至 3 個月內	3 個月至 1 年
<u>2017 年 12 月 31 日</u>		
非衍生金融負債		
無付息負債	\$532,638	\$ 96,924
浮動利率工具	<u>2,203</u>	<u>187,745</u>
	<u>\$534,841</u>	<u>\$284,669</u>
<u>2017 年 9 月 30 日</u>		
非衍生金融負債		
無付息負債	\$568,864	\$113,137
浮動利率工具	<u>199,172</u>	<u>-</u>
	<u>\$768,036</u>	<u>\$113,137</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

單位：美金千元

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 300	\$ 300	\$ 800
未動用金額	<u>4,700</u>	<u>4,700</u>	<u>4,200</u>
	<u>\$5,000</u>	<u>\$5,000</u>	<u>\$5,000</u>

單位：人民幣千元

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 36,000	\$ 38,000	\$ 38,000
未動用金額	<u>64,381</u>	<u>62,381</u>	<u>62,381</u>
	<u>\$100,381</u>	<u>\$100,381</u>	<u>\$100,381</u>

二六、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
金發達(福建)鞋塑有限公司	實質關係人
福建萬凱鞋業有限公司	實質關係人(該公司董事長係子公司福建三斯達塑膠之監察人)
丁金造	實質關係人(本公司之董事長)
丁志猛	實質關係人(本公司之總經理)
丁志偉	實質關係人(子公司福建三斯達塑膠之董事)
丁金締	實質關係人(子公司福建三斯達塑膠之監察人)

(二) 進貨

	2018年 7月1日至 9月30日	2017年 7月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日	2017年 1月1日至 9月30日
進貨				
實質關係人	<u>\$ 6,144</u>	<u>\$ 37,528</u>	<u>\$ 24,388</u>	<u>\$ 82,987</u>

向關係人進貨除部分品項因未與非關係人交易致無法比較交易價格外，餘進貨價格及付款條件與一般交易對象並無重大差異。

(三) 營業租賃

子公司福建三斯達塑膠公司與金發達(福建)鞋塑有限公司簽訂廠房及辦公室出租合約暨土地及廠房承租合約，租期至2019年1月底止，租金按租用面積並依雙方協議計算，2018及2017年7月1日至9月30日與2018及2017年1月1日至9月30日租金收入分別為4,159千元、4,196千元、12,736千元及12,458千元，列入租賃收入項下。2018及2017年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日租金支出分別為4,159千元、4,196千元、12,736千元及12,458千元，列入營業成本項下。

(四) 其他

1. 子公司福建三斯達塑膠公司提供住所(帳列不動產、廠房及設備)予董事及監察人使用，2018年9月30日暨2017年12月31日及9月30日帳面價值分別為4,016千元、4,498

千元及 4,606 千元。

2. 子公司福建三斯達塑膠公司與福建萬凱鞋業有限公司簽訂委託加工合約，2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日加工費用分別為 10,829 千元及 30,683 千元，列入營業成本項下。因未委託非關係人加工，致交易價格無法比較，付款條件為月結 30 天。

(五) 應付關係人款項

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
應付帳款			
實質關係人	<u>\$ 5,845</u>	<u>\$ 36,274</u>	<u>\$ 26,348</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 9,105</u>	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ 24,457</u>	<u>\$ 16,888</u>

二七、抵押之資產

合併公司為融資額度之需要，將部分房屋及建築與部分土地使用權設定抵押權予金融機構如下：

科	目	內	容	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	房屋及建築	帳面價值		\$388,535	\$401,623	\$405,354
預付租賃款	土地使用權	帳面價值		<u>235,504</u>	<u>246,417</u>	<u>246,672</u>
				<u>\$624,039</u>	<u>\$648,040</u>	<u>\$652,026</u>

二八、重大未認列之合約承諾事項

合併公司未認列之合約承諾如下：

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$19,577</u>	<u>\$43,229</u>	<u>\$42,755</u>

二九、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

單位：各外幣千元／新台幣
幣千元／匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
2018年9月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$	67	6.88	(美金：人民幣)		\$	2,032	
貨幣性項目之金融負債								
美金		300	6.88	(美金：人民幣)			8,800	
2017年12月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美金		173	6.53	(美金：人民幣)			5,170	
貨幣性項目之金融負債								
美金		300	6.53	(美金：人民幣)			9,058	
2017年9月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美金		368	6.64	(美金：人民幣)			11,121	
貨幣性項目之金融負債								
美金		800	6.64	(美金：人民幣)			25,060	

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

功	能	性	貨	幣	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨	兌	換	損	失
2018年7月1日至9月30日										
				人民幣	4.50	(人民幣：新台幣)			(\$	41)
2017年7月1日至9月30日										
				人民幣	4.54	(人民幣：新台幣)			(\$	212)

(接次頁)

(承前頁)

<u>功能性貨幣</u>	<u>功能性貨幣兌換表達貨幣</u>	<u>淨兌換損失</u>
2018年1月1日至9月30日 人民幣	4.44 (人民幣：新台幣)	(\$ <u>4</u>)
2017年1月1日至9月30日 人民幣	4.55 (人民幣：新台幣)	(\$ <u>1,305</u>)

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
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）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 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 3 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 3 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 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
9. 從事衍生商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司應報導部門如下：

- 福建三斯達塑膠公司（福建三斯達）－主要從事以廢塑膠再生運用以產製乙烯－醋酸乙烯共聚物（EVA）之共混發泡製品之製造及銷售。
- 江蘇三斯達環保科技公司（江蘇三斯達）－主要從事以廢塑膠再生運用以產製乙烯－醋酸乙烯共聚物（EVA）之共混發泡製品之製造及銷售。
- 其他部門：亞洲塑膠再生資源控股有限公司、BVI 三斯達公司、香港三斯達公司及香港三斯達貿易公司：所營事業詳附註十。

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	福建三斯達	江蘇三斯達	其	他調整及沖銷	合	併
2018年1月1日至9月30日						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 690,784	\$ 353,192	\$ 8,276	\$ -	\$ 1,052,252	
來自母公司及合併子公司之收入	<u>66,649</u>	<u>6,121</u>	<u>-</u>	<u>(72,770)</u>	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 757,433</u>	<u>\$ 359,313</u>	<u>\$ 8,276</u>	<u>(\$ 72,770)</u>	<u>\$ 1,052,252</u>	
部門損失	<u>(\$ 349,249)</u>	<u>(\$ 69,451)</u>	<u>(\$ 25,574)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 444,274)</u>	
其他收入					23,461	
其他利益及損失					(32,382)	

(接次頁)

(承前頁)

	福建三斯達	江蘇三斯達	其	他調整及沖銷	合	併
財務成本						(\$ 6,912)
稅前淨損						(460,107)
所得稅						(7,897)
稅後淨損						(\$ 468,004)
資產總額	<u>\$ 9,180,583</u>	<u>\$ 1,421,100</u>	<u>\$ 891,210</u>	<u>(\$ 1,808,393)</u>		<u>\$ 9,684,500</u>
<u>2017年1月1日至9月30日</u>						
來自母公司及合併子公司以外客						
戶之收入	\$ 3,196,001	\$ 267,183	\$ 8,171	\$ -		\$ 3,471,355
來自母公司及合併子公司之收入	<u>53,112</u>	<u>4,211</u>	<u>-</u>	<u>(57,323)</u>		<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,249,113</u>	<u>\$ 271,394</u>	<u>\$ 8,171</u>	<u>(\$ 57,323)</u>		<u>\$ 3,471,355</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 272,618</u>	<u>(\$ 33,463)</u>	<u>(\$ 21,000)</u>	<u>\$ -</u>		\$ 218,155
其他收入						50,863
其他利益及損失						(3,062)
財務成本						(6,788)
稅前淨利						259,168
所得稅						(72,176)
稅後淨利						<u>\$ 186,992</u>
資產總額	<u>\$ 10,234,532</u>	<u>\$ 1,562,693</u>	<u>\$ 941,146</u>	<u>(\$ 1,833,127)</u>		<u>\$ 10,905,244</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、財務成本、外幣兌換損益以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

資金貸與他人

西元 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末額度餘額	實際動支金額 (註 3)	利率區間 (%)	資金貸與性質	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 名稱	品 價值	對個別對象資金 貸與限額(註 1)	資金貸與 最高限額(註 2)	備註
1	三斯達(香港)有限公司	三斯達(江蘇)環保科技有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 753,000	\$ 753,000	\$ 217,560	3.5	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉及購買設備	\$ -	無	\$ -	\$ 4,059,173	\$ 4,059,173	
2	三斯達(香港)有限公司	本公司	其他應收款—關係人	是	1,345,500	1,345,500	771,247	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	4,059,173	4,059,173	
3	三斯達(福建)塑膠有限公司	三斯達(香港)有限公司	其他應收款—關係人	是	1,345,500	1,345,500	766,488	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	3,359,546	3,359,546	

註 1：對個別對象資金貸與限額為不超過貸出資金公司淨值之百分之四十。

註 2：資金貸與總限額為貸出資金公司淨值之百分之四十。

註 3：於編製合併報表時業已沖銷。

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
 西元 2018 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元
 (除另予註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關	應收關係人款項 餘額 (註 4)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
三斯達(香港)有限公司	本公司	子公司對母公司	\$ 771,247 (註 1)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
	三斯達(福建)塑膠有限公司	子公司對子公司	631,707 (註 2)	-	-	-	-	-
	三斯達(江蘇)環保科技有限公 司	子公司對子公司	253,899 (註 3)	-	-	-	-	-
三斯達(福建)塑膠有限公司	三斯達(香港)有限公司	子公司對子公司	766,488 (註 1)	-	-	-	-	-

註 1：係資金貸與款項。

註 2：係應收股利。

註 3：係資金貸與款項及應收利息之其他應收款。

註 4：於編製合併報表時業已沖銷。

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
西元 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 %
				項 目	金 額	交 易 條 件	
1	三斯達(香港)有限公司	本公司	子公司對母公司	其他應收款	\$ 771,247	依雙方約定,係資金貸與	8.00
1	三斯達(香港)有限公司	三斯達(福建)塑膠有限公司	子公司對子公司	其他應收款	631,707	係應收股利	7.00
1	三斯達(香港)有限公司	三斯達(江蘇)環保科技有限公司	子公司對子公司	其他應收款	253,899	依雙方約定,係資金貸與及應收利息	3.00
1	三斯達(香港)有限公司	三斯達(江蘇)環保科技有限公司	子公司對子公司	利息收入	5,992	係資金貸之利息收入	-
2	三斯達(福建)塑膠有限公司	本公司	子公司對母公司	其他應收款	68,442	依雙方約定,係代墊款	1.00
2	三斯達(福建)塑膠有限公司	三斯達(香港)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	766,488	依雙方約定,係資金貸與	8.00
2	三斯達(福建)塑膠有限公司	三斯達(香港)貿易有限公司	子公司對子公司	其他應收款	59,264	依雙方約定,係代墊款	1.00
2	三斯達(福建)塑膠有限公司	三斯達(江蘇)環保科技有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	66,649	未與非關係人有同一類資產交易	1.00
2	三斯達(福建)塑膠有限公司	三斯達(江蘇)環保科技有限公司	子公司對子公司	預付帳款	16,523	未與非關係人有同一類資產交易	-
3	三斯達(江蘇)環保科技有限公司	三斯達(福建)塑膠有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	6,121	未與非關係人有同一類資產交易	-
3	三斯達(江蘇)環保科技有限公司	三斯達(福建)塑膠有限公司	子公司對子公司	預付帳款	12,070	未與非關係人有同一類資產交易	-
4	三斯達(香港)貿易有限公司	本公司	子公司對母公司	其他應收款	80,258	依雙方約定,係代墊款	1.00

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

西元 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

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 (註 1)		期末持有			被投資公司本期利益(損失)	本期認列之投資利益(損失)	備註
				本期期末	本期期初	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	三斯達控股有限公司	B.V.I	國際投資業務	\$ -	\$ -	1	100.00	\$ 10,147,811	(\$ 437,253)	(\$ 437,253)	註 2 及 6
三斯達控股有限公司	三斯達(香港)有限公司	香港	國際投資業務	-	-	1	100.00	10,147,933	(437,253)	(437,253)	註 3 及 6
三斯達(香港)有限公司	三斯達(香港)貿易有限公司	香港	大宗化工原物料之貿易	130,092	133,901	1	100.00	22,704	5,002	5,002	註 4 及 6

註 1：本公司發行 120,000 千股（每股面額為新台幣 10 元）按每股港幣 0.675 元作價取得三斯達（福建）塑膠有限公司 100% 之股權，並為申請登錄臺灣證券交易所股份有限公司之上市股票買賣進行組織架構重組，重組後，本公司透過三斯達控股有限公司及三斯達香港有限公司間持有三斯達（福建）塑膠有限公司 100% 股權。

註 2：原始投資金額本期期末及本期期初皆為美金 1 元。

註 3：原始投資金額本期期末及本期期初皆為港幣 1 元。

註 4：原始投資金額本期期末及本期期初皆為人民幣 29,300 千元。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 6：於編製合併報表時業已沖銷。

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

大陸投資資訊

西元 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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	被投資公司本期損失	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損失	期末投資帳面價值	截至本期期末止已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回							
三斯達(福建)塑膠有限公司	EVA發泡材相關產品之產製及銷售	\$ 780,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 366,023)	100.00	(\$ 366,023)	\$ 8,398,864	\$ -	註1
三斯達(江蘇)環保科技有限公司	EVA發泡材相關產品之產製及銷售	1,526,500	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	(82,179)	100.00	(82,179)	898,057	-	註2

投資公司名稱	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	本公司赴大陸地區投資限額
-	\$ -	\$ -	\$ -

註 1：實收資本額為港幣 200,000 千元。

註 2：實收資本額為美金 50,000 千元。