

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 2019 及 2018 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)552-4591

§ 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	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~36	六~二六
(七) 關係人交易	36~38	二七
(八) 抵押之資產	38	二八
(九) 重大未認列之合約承諾	38	二九
(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	38~39	三十
(十三) 附註揭露事項		三一
1. 重大交易事項相關資訊	39~40	-
2. 轉投資事業相關資訊	39~40	-
3. 大陸投資資訊	40~41	-
(十四) 部門資訊	41~42	三二

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 2019 年及 2018 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨西元 2019 及 2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及西元 2019 及 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、西元 2019 及 2018 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 2019 年及 2018 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨西元 2019 及 2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及西

元 2019 及 2018 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形。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



會計師 江 佳 玲



吳秋燕

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 2 0 1 9 年 1 1 月 1 2 日

亞洲塑膠再生資源股份有限公司及子公司

合併資產負債表

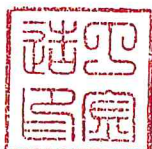
西元 2019 年 9 月 30 日暨西元 2018 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	2019年9月30日 (經核閱)			2018年12月31日 (經查核)			2018年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 1,393,805	19	\$ 1,740,758	21	\$ 1,748,712	18			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註七)	1,305,000	18	1,341,000	16	1,332,000	14			
1150	應收票據 (附註八及二十)	5,765	-	16,159	-	16,211	-			
1170	應收帳款淨額 (附註八及二十)	158,032	2	242,310	3	202,151	2			
1200	其他應收款	26,384	-	4,771	-	10,970	-			
1310	存貨 (附註九)	170,554	2	223,658	3	224,213	2			
1412	預付租賃款 (附註十四及二八)	-	-	23,824	-	23,664	-			
1419	預付款項	15,495	-	36,594	-	42,086	-			
11XX	流動資產總計	<u>3,075,035</u>	<u>41</u>	<u>3,629,074</u>	<u>43</u>	<u>3,600,007</u>	<u>37</u>			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二七、二八及二九)	3,408,152	45	3,668,175	44	4,937,371	51			
1755	使用權資產 (附註三、四、十二及二八)	928,453	12	-	-	-	-			
1760	投資性不動產 (附註十三及二七)	153,384	2	179,396	2	185,404	2			
1780	其他無形資產	-	-	61	-	152	-			
1840	遞延所得稅資產	-	-	-	-	1,668	-			
1915	預付設備款	-	-	1,341	-	1,864	-			
1920	存出保證金	1,958	-	2,012	-	1,998	-			
1985	長期預付租賃款 (附註十四及二八)	-	-	948,110	11	947,662	10			
1990	其他非流動資產	3,809	-	7,302	-	8,374	-			
15XX	非流動資產總計	<u>4,495,756</u>	<u>59</u>	<u>4,806,397</u>	<u>57</u>	<u>6,084,493</u>	<u>63</u>			
1XXX	資產總計	<u>\$ 7,570,791</u>	<u>\$100</u>	<u>\$ 8,435,471</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,684,500</u>	<u>100</u>			
	負債及權益總計									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五及二八)	\$ 165,300	2	\$ 169,860	2	\$ 168,640	2			
2170	應付帳款 (附註十六及二七)	95,545	1	230,557	3	131,251	1			
2219	其他應付款 (附註十二及十七)	76,190	1	105,319	1	101,173	1			
2230	其他流動負債	2,319	-	3,055	-	3,887	-			
21XX	流動負債總計	<u>339,354</u>	<u>4</u>	<u>508,791</u>	<u>6</u>	<u>404,951</u>	<u>4</u>			
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	61,890	1	63,598	1	63,171	1			
2XXX	負債總計	<u>401,244</u>	<u>5</u>	<u>572,389</u>	<u>7</u>	<u>468,122</u>	<u>5</u>			
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)									
3100	股本									
3110	普通股股本	2,689,547	36	2,689,547	32	2,689,547	28			
3200	資本公積	3,006,597	40	2,982,534	35	2,974,514	31			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	708,876	9	708,876	8	708,876	7			
3320	特別盈餘公積	460,100	6	250,948	3	250,948	3			
3350	未分配盈餘	955,989	13	1,691,277	20	3,111,699	32			
3300	保留盈餘總計	<u>2,124,965</u>	<u>28</u>	<u>2,651,101</u>	<u>31</u>	<u>4,071,523</u>	<u>42</u>			
3400	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(651,562)	(9)	(460,100)	(5)	(519,206)	(6)			
3XXX	權益總計	<u>7,169,547</u>	<u>95</u>	<u>7,863,082</u>	<u>93</u>	<u>9,216,378</u>	<u>95</u>			
	負債及權益總計	<u>\$ 7,570,791</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,435,471</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,684,500</u>	<u>100</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





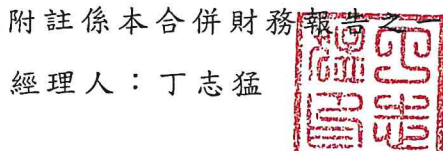
亞洲塑膠再生資源股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 西元 2019 及 2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
 以及西元 2019 及 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股虧損為新台幣元

代 碼	2019年 7月1日至9月30日		2018年 7月1日至9月30日		2019年 1月1日至9月30日		2018年 1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二十及二七)							
4100	\$ 279,057	99	\$ 331,236	99	\$ 906,783	99	\$ 1,039,252	99
4300	4,189	1	4,245	1	13,722	1	13,000	1
4000	283,246	100	335,481	100	920,505	100	1,052,252	100
5000	營業成本(附註九、二一及二七)							
	344,729	122	382,242	114	1,169,445	127	1,183,773	112
5900	(61,483)	(22)	(46,761)	(14)	(248,940)	(27)	(131,521)	(12)
	營業費用(附註二一)							
6100	13,935	5	13,540	4	41,417	4	49,852	5
6200	62,632	22	85,347	25	211,028	23	242,479	23
6300	9,064	3	8,664	3	40,258	4	24,853	2
6450	3,586	1	2,005	1	4,674	1	(4,431)	-
6000	89,217	31	109,556	33	297,377	32	312,753	30
6900	(150,700)	(53)	(156,317)	(47)	(546,317)	(59)	(444,274)	(42)
	營業外收入及支出(附註二一)							
7190	8,700	3	9,272	3	27,483	3	23,461	2
7020	(17)	-	(32,192)	(9)	(233)	-	(32,382)	(3)
7050	(2,468)	(1)	(2,320)	(1)	(7,069)	(1)	(6,912)	-
7000	6,215	2	(25,240)	(7)	20,181	2	(15,833)	(1)
7900	(144,485)	(51)	(181,557)	(54)	(526,136)	(57)	(460,107)	(43)
7950	-	-	-	-	-	-	7,897	1
8200	(144,485)	(51)	(181,557)	(54)	(526,136)	(57)	(468,004)	(44)
8300	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目							
8341	(282,646)	(100)	(314,821)	(94)	(191,462)	(21)	(268,260)	(26)
8500	(\$ 427,131)	(151)	(\$ 496,378)	(148)	(\$ 717,598)	(78)	(\$ 736,264)	(70)
8600	淨損歸屬於：							
8610	(\$ 144,485)	(51)	(\$ 181,557)	(54)	(\$ 526,136)	(57)	(\$ 468,004)	(44)
8700	綜合損益總額歸屬於：							
8710	(\$ 427,131)	(151)	(\$ 496,378)	(148)	(\$ 717,598)	(78)	(\$ 736,264)	(70)
	每股虧損(附註二三)							
9750	(\$ 0.54)		(\$ 0.68)		(\$ 1.96)		(\$ 1.74)	
9850	(\$ 0.54)		(\$ 0.68)		(\$ 1.96)		(\$ 1.74)	



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

西元 2019 及 2018 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	權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
A1	2019年1月1日餘額	\$ 2,689,547	\$ 2,982,534	\$ 708,876	\$ 250,948	\$ 1,691,277	(\$ 460,100)	\$ 7,863,082
	2018年度盈餘分配(附註十九)							
B3	特別盈餘公積	-	-	-	209,152	(209,152)	-	-
D1	2019年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(526,136)	-	(526,136)
D3	2019年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(191,462)	(191,462)
D5	2019年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(526,136)	(191,462)	(717,598)
N1	員工認股權酬勞成本(附註二四)	-	24,063	-	-	-	-	24,063
Z1	2019年9月30日餘額	\$ 2,689,547	\$ 3,006,597	\$ 708,876	\$ 460,100	\$ 955,989	(\$ 651,562)	\$ 7,169,547
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(附註十九)							
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(附註十九)	4,820	675	-	-	-	-	5,495
N1	員工認股權酬勞成本(附註二四)	-	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

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 2019 及 2018 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		2019年1月1日 至9月30日	2018年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 526,136)	(\$ 460,107)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	227,183	248,853
A20200	攤銷費用	63	283
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	4,674	(4,431)
A20900	財務成本	7,069	6,912
A21200	利息收入	(26,483)	(22,926)
A21900	員工認股權酬勞成本	24,063	13,368
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	4	31,926
A23700	提列存貨跌價損失	535	3,775
A29900	預付租賃款攤銷	-	18,361
A29900	其 他	3,425	3,480
	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	10,351	(5,471)
A31150	應收帳款	75,678	806,176
A31180	其他應收款	289	(519)
A31200	存 貨	48,347	88,661
A31230	預付款項	20,901	5,026
A32150	應付帳款	(133,860)	(389,214)
A32180	其他應付款	(20,268)	(1,850)
A32230	其他流動負債	(673)	(78)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(284,838)	342,225
A33100	收取之利息	3,598	26,208
A33300	支付之利息	(7,069)	(6,912)
A33500	支付之所得稅	-	(15,337)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(288,309)	346,184
	投資活動之淨現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(459,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(25,019)	(83,780)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1
B03700	存出保證金增加	-	(2,066)
B06700	其他非流動資產增加	-	(8,811)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(25,019)	(553,656)

代 碼		2019年1月1日 至9月30日	2018年1月1日 至9月30日
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 113,000	\$ 45,900
C00200	短期借款減少	(113,000)	(55,080)
C04500	發放現金股利	-	(774)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	-	(9,954)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(33,625)	(46,699)
EEEE	現金淨減少數	(346,953)	(264,125)
E00100	期初現金餘額	1,740,758	2,012,837
E00200	期末現金餘額	\$ 1,393,805	\$ 1,748,712

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其子公司

合併財務報告附註

西元 2019 及 2018 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)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2019年11月12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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為營業活動。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。

合併公司亦適用權宜作法：租賃期間於 2019 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對 2019 年 1 月 1 日資產項目調整如下：

	2019年 1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	2019年 1月1日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 23,824	(\$ 23,824)	\$ -
預付租賃款—非流動	948,110	(948,110)	-
使用權資產	-	971,934	971,934
資產影響	<u>\$ 971,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 971,934</u>

首次適用 IFRS 16，對合併公司 2019 年 1 月 1 日之負債及權益並無影響。

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。對合併公司為出租人之會計處理並無影響。

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，對合併公司 2019 年 1 月 1 日之資產、負債及權益並無影響。

(二) 2020 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 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</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：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 2：2020 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。

(三) 國際會計準則理事會 (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>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
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

註：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。

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躍市場之報價（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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 2018 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

2019 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產係子公司位於中國大陸之土地使用權，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎於租賃期間內提列折舊。

2018 年

當租賃條款非移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬之承租人，則將其分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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 2018 年度合併財務報告相同。

六、現金

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
現金	\$ 1,719	\$ 1,039	\$ 948
銀行活期存款	<u>1,392,086</u>	<u>1,739,719</u>	<u>1,747,764</u>
	<u>\$ 1,393,805</u>	<u>\$ 1,740,758</u>	<u>\$ 1,748,712</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 1,305,000</u>	<u>\$ 1,341,000</u>	<u>\$ 1,332,000</u>
年利率(%)	2.25	2.25	2.25

八、應收票據及應收帳款淨額

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 5,765</u>	<u>\$ 16,159</u>	<u>\$ 16,211</u>

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
應收帳款			
因營業而發生—按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 171,517	\$ 251,897	\$ 210,285
減：備抵損失	<u>13,485</u>	<u>9,587</u>	<u>8,134</u>
	<u>\$ 158,032</u>	<u>\$ 242,310</u>	<u>\$ 202,151</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。

應收票據之帳齡分析如下：

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
90 天以下	<u>\$ 5,765</u>	<u>\$ 16,159</u>	<u>\$ 16,211</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

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，並以應收帳款立帳之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帳款之備抵損失如下：

1. 2019年9月30日

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	\$ 130,863	\$ 15,589	\$ 557	\$ 9,583	\$ 5,364	\$ 46	\$ 162,002
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	(<u>1,397</u>)	(<u>468</u>)	(<u>28</u>)	(<u>958</u>)	(<u>1,073</u>)	(<u>46</u>)	(<u>3,970</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 129,466</u>	<u>\$ 15,121</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 8,625</u>	<u>\$ 4,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,032</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 (%)	-	-	-	-	100	100	
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,771	\$ 7,744	\$ 9,515
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	-	-	-	-	(<u>1,771</u>)	(<u>7,744</u>)	(<u>9,515</u>)
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 2018年12月31日

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	-	-	
總帳面金額	\$ 238,653	\$ 3,597	\$ 260	\$ 1,272	\$ -	\$ -	\$ 243,782
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	(<u>1,295</u>)	(<u>108</u>)	(<u>13</u>)	(<u>127</u>)	-	-	(<u>1,543</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 237,358</u>	<u>\$ 3,489</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,239</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 (%)	-	-	-	-	95	100	
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,227	\$ 5,888	\$ 8,115
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	-	-	-	-	(<u>2,156</u>)	(<u>5,888</u>)	(<u>8,044</u>)
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>

3. 2018年9月30日

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)	(<u>878</u>)	(<u>139</u>)	(<u>11</u>)	(<u>108</u>)	(<u>195</u>)	-	(<u>1,331</u>)
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	\$ -	\$ 821	\$ -	\$ 72	\$ 128	\$ -	\$ 1,021

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	2019年1月1日 至9月30日	2018年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,587	\$ 15,733
加：本期提列(迴轉)	4,674	(4,431)
減：本期沖銷	(412)	(2,963)
淨兌換差額	(364)	(205)
期末餘額	\$ 13,485	\$ 8,134

九、存 貨

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
原 物 料	\$ 79,895	\$ 124,606	\$ 166,320
在 製 品	16,633	25,922	18,460
製 成 品	74,026	73,130	39,433
	\$ 170,554	\$ 223,658	\$ 224,213

營業成本組成項目如下：

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
存貨相關之銷貨成本	\$ 308,678	\$ 343,220	\$1,065,159	\$1,117,568
出租資產折舊及相關稅金	9,071	8,991	27,430	27,532
提列(迴轉)存貨跌價損失	(932)	2,437	535	3,775
閒置產能損失	27,912	27,594	76,321	34,898
	\$ 344,729	\$ 382,242	\$1,169,445	\$1,183,773

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
		2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018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)

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權百分比			說明
		2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日	
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。江蘇三斯達環保科技公司自 2014 年 5 月起開始生產及營業活動。
- (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

2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程及待驗設備		合計
2019 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,567,337	\$ 792,808	\$ 73,857	\$ 113,144	\$ 104,646	\$ 6,651,792	
增添	452	16,537	-	69	2,257	19,315	
處分	-	-	-	(36)	-	(36)	
重分類	-	(7,728)	-	-	5,406	(2,322)	
淨兌換差額	(149,469)	(21,610)	(1,983)	(3,040)	(3,236)	(179,338)	
2019 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,418,320</u>	<u>\$ 780,007</u>	<u>\$ 71,874</u>	<u>\$ 110,137</u>	<u>\$ 109,073</u>	<u>\$ 6,489,411</u>	
累計折舊							
2019 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,167,787	\$ 430,164	\$ 65,112	\$ 73,423	\$ -	\$ 1,736,486	
折舊費用	136,474	45,411	458	4,748	-	187,091	
處分	-	-	-	(32)	-	(32)	
重分類	-	(2,322)	-	-	-	(2,322)	

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程 及待驗設備	合計
淨兌換差額	(\$ 36,487)	(\$ 13,208)	(\$ 1,765)	(\$ 2,154)	\$ -	(\$ 53,614)
2019年9月30日餘額	<u>\$ 1,267,774</u>	<u>\$ 460,045</u>	<u>\$ 63,805</u>	<u>\$ 75,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,867,609</u>
累 計 減 損						
2019年1月1日餘額	\$ 1,214,142	\$ -	\$ -	\$ 25,658	\$ 7,331	\$ 1,247,131
淨兌換差額	(32,595)	-	-	(689)	(197)	(33,481)
2019年9月30日餘額	<u>\$ 1,181,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,969</u>	<u>\$ 7,134</u>	<u>\$ 1,213,650</u>
2019年1月1日(2018年12月31日)淨額						
	<u>\$ 3,185,408</u>	<u>\$ 362,644</u>	<u>\$ 8,745</u>	<u>\$ 14,063</u>	<u>\$ 97,315</u>	<u>\$ 3,668,175</u>
2019年9月30日淨額	<u>\$ 2,968,999</u>	<u>\$ 319,962</u>	<u>\$ 8,069</u>	<u>\$ 9,183</u>	<u>\$ 101,939</u>	<u>\$ 3,408,152</u>

2018年1月1日至9月30日

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程 及待驗設備	合計
成 本						
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>

合併公司因產生重大營運損失評估資產價值已有減損跡象，於2018年底依獨立專家出具之資產評估報告為基礎決定可回收金額，部分不動產、廠房及設備可回收金額低於其帳面金額，是以子公司福建三斯達塑膠公司及江蘇三斯達環保科技公司於2018年底提列累計減損損失1,247,131千元。獨立專家之資產評估報告之估價方法係參考類似不動產及動產採成本法進行估價，屬於第3等級公允價值衡量。

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 2019 及 2018 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：

	2019年1月1日 至9月30日	2018年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 19,315	\$ 86,387
預付設備款增加(減少)	(1,341)	1,864
應付設備款減少(增加)	7,045	(4,471)
支付現金	<u>\$ 25,019</u>	<u>\$ 83,780</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，請參閱附註二八。

十二、使用權資產－2019 年

	2019年9月30日	
使用權資產帳面金額		
土地	<u>\$ 928,453</u>	
	2019年7月1日 至9月30日	2019年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用		
土地	<u>\$ 5,916</u>	<u>\$ 18,067</u>

使用權資產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，請參閱附註二八。

十三、投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
<u>2019年1月1日至9月30日</u>	
成 本	
2019年1月1日餘額	\$ 520,976
淨兌換差額	(13,986)
2019年9月30日餘額	<u>\$ 506,990</u>
累計折舊	
2019年1月1日餘額	\$ 341,580
折舊費用	22,025
淨兌換差額	(9,999)
2019年9月30日餘額	<u>\$ 353,606</u>
2019年1月1日（2018年12月31日）淨額	<u>\$ 179,396</u>
2019年9月30日淨額	<u>\$ 153,384</u>
<u>2018年1月1日至9月30日</u>	
成 本	
2018年1月1日餘額	\$ 532,631
淨兌換差額	(15,151)
2018年9月30日餘額	<u>\$ 517,480</u>
累計折舊	
2018年1月1日餘額	\$ 319,531
折舊費用	22,382
淨兌換差額	(9,837)
2018年9月30日餘額	<u>\$ 332,076</u>
2018年9月30日淨額	<u>\$ 185,404</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二七。

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 2019 年 9 月 30 日暨 2018 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值皆為 2.6 億元。2018 年 9 月 30 日之公允價值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。

2018 年 12 月 31 日之公允價值係經獨立專家評價，本公司評估 2019 年 9 月 30 日公允價值變動不大。

十四、預付租賃款

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
流 動	\$ -	\$ 23,824	\$ 23,664
非 流 動	-	948,110	947,662
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 971,934</u>	<u>\$ 971,326</u>

預付租賃款係子公司位於中國大陸之土地使用權，請參閱附註十二。合併公司設定抵押作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註二八。

本公司於 2018 年底依獨立專家出具之資產評估報告為基礎決定土地使用權之可回收金額，於該日可回收金額高於其帳面金額，是以無須認列減損損失。獨立專家資產評估報告之估價方法係參考類似不動產採成本法進行估價，屬於第 3 等級公允價值衡量。

十五、短期借款

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
擔保借款			
銀行借款（附註二八）	<u>\$ 165,300</u>	<u>\$ 169,860</u>	<u>\$ 168,640</u>
年利率區間（%）	5.003~5.16	5.003	3.52~5.003

十六、應付帳款

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 95,545</u>	<u>\$ 230,557</u>	<u>\$ 131,251</u>

十七、其他應付款

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
應付薪資及獎金	\$ 29,461	\$ 41,935	\$ 35,306
應付設備款	14,128	21,500	24,821
應付土地使用權款項（附註十二）	3,611	3,711	3,686
應付員工及董監酬勞	-	986	3,648
其 他	28,990	37,187	33,712
	<u>\$ 76,190</u>	<u>\$ 105,319</u>	<u>\$ 101,173</u>

十八、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，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二一。

十九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018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>268,955</u>	<u>268,955</u>
已發行股本	<u>\$ 2,689,547</u>	<u>\$ 2,689,547</u>	<u>\$ 2,689,547</u>

單位：千股／新台幣千元

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	僅 得 用 以	不 得 作 為	合 計
	虧 損、發 放	彌 補 虧 損	任 何 用 途	
	現 金 或 撥 充	本	(註 3)	
	股 本	(註 2)	(註 3)	
	(註 1)	(註 2)	(註 3)	
2019 年 1 月 1 日 餘 額	\$2,959,612	\$ 1,534	\$ 21,388	\$2,982,534
員 工 認 股 權 酬 勞 成 本 (附 註 二 四)	-	-	24,063	24,063
2019 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$2,959,612</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 45,451</u>	<u>\$3,006,597</u>
2018 年 1 月 1 日 餘 額	\$2,958,937	\$ 1,534	\$ -	\$2,960,471
員 工 股 票 酬 勞	675	-	-	675
員 工 認 股 權 酬 勞 成 本 (附 註 二 四)	-	-	13,368	13,368
2018 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$2,959,612</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 13,368</u>	<u>\$2,974,514</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、現金增資發行新股價格超過面額部分以及發放員工股票酬勞而產生。

本公司於 2018 年 3 月經董事會決議員工酬勞 5,495 千元（人民幣 1,202 千元）以股票發放，與股本面額 4,820 千元之差額 675 千元列記為資本公積－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。

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

依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。

本公司於 2019 年 6 月 14 日股東常會決議通過 2018 年度之虧損撥補案及提列特別盈餘公積 209,152 千元。

本公司於 2018 年 6 月 11 日經股東常會決議通過 2017 年度盈餘分配案如下：

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

2017 年度現金股利及股票股利分別為 774 千元及 6,966 千元，係以董事會決議日前一日之匯率計算。

(四) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	2019年1月1日 至9月30日	2018年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 460,100)	(\$ 250,946)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(<u>191,462</u>)	(<u>268,260</u>)
期末餘額	(\$ <u>651,562</u>)	(\$ <u>519,206</u>)

2019 及 2018 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 4.47 元及 4.57 元變動為期末 4.35 元及 4.44 元，使直接認列為股東權益調整金額分別減少 191,462 千元及 268,260 千元。

二十、收入

(一) 合約餘額

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日	2018年 1月1日
應收票據及帳款(附註八)	<u>\$ 163,797</u>	<u>\$ 258,469</u>	<u>\$ 218,362</u>	<u>\$ 1,020,504</u>

(二) 客戶合約收入之細分

2019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	\$ 624,401	\$ 282,003	\$ 379	\$ 906,783
租賃收入	<u>13,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,722</u>
	<u>\$ 638,123</u>	<u>\$ 282,003</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 920,505</u>

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	\$ 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>

二一、稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
利息收入	\$ 8,607	\$ 9,193	\$ 26,483	\$ 22,926
其 他	<u>93</u>	<u>79</u>	<u>1,000</u>	<u>535</u>
	<u>\$ 8,700</u>	<u>\$ 9,272</u>	<u>\$ 27,483</u>	<u>\$ 23,461</u>

(二) 其他利益及損失

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 20	(\$ 41)	\$ 5	(\$ 4)
處分不動產、廠房及設備 損失	(4)	(31,926)	(4)	(31,926)
其他	(33)	(225)	(234)	(452)
	<u>(\$ 17)</u>	<u>(\$ 32,192)</u>	<u>(\$ 233)</u>	<u>(\$ 32,382)</u>

(三) 財務成本

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 7,069</u>	<u>\$ 6,912</u>

(四) 折舊及攤銷

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 61,132	\$ 76,146	\$187,091	\$226,471
使用權資產	5,916	-	18,067	-
投資性不動產	7,212	7,309	22,025	22,382
預付租賃款	-	5,996	-	18,361
其他無形資產	-	92	63	283
	<u>\$ 74,260</u>	<u>\$ 89,543</u>	<u>\$227,246</u>	<u>\$267,497</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 48,463	\$ 46,269	\$147,865	\$141,911
營業費用	<u>25,797</u>	<u>37,186</u>	<u>79,318</u>	<u>106,942</u>
	<u>\$ 74,260</u>	<u>\$ 83,455</u>	<u>\$227,183</u>	<u>\$248,853</u>
預付租賃款攤銷依功能別 彙總				
營業成本	\$ -	\$ 3,842	\$ -	\$ 11,764
營業費用	-	<u>2,154</u>	-	<u>6,597</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,361</u>
其他無形資產攤銷依功能 別彙總				
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 283</u>

(五) 員工福利費用

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 61,774	\$ 77,358	\$ 199,976	\$ 220,960
退職後福利 (附註十八)				
確定提撥計畫	<u>2,412</u>	<u>3,758</u>	<u>8,916</u>	<u>12,199</u>
	64,186	81,116	208,892	233,159
股份基礎給付 (附註二四)	<u>8,021</u>	<u>8,021</u>	<u>24,063</u>	<u>13,368</u>
	<u>\$ 72,207</u>	<u>\$ 89,137</u>	<u>\$ 232,955</u>	<u>\$ 246,527</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,301	\$ 48,494	\$ 119,972	\$ 144,123
營業費用	<u>36,906</u>	<u>40,643</u>	<u>112,983</u>	<u>102,404</u>
	<u>\$ 72,207</u>	<u>\$ 89,137</u>	<u>\$ 232,955</u>	<u>\$ 246,527</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 2019 及 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。

本公司 2018 年 3 月 13 日董事會決議通過 2017 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

單位：人民幣千元

	2017年度
員工酬勞—股票	<u>\$ 1,202</u>
董事酬勞—現金	<u>\$ 601</u>

2017 年度員工酬勞股數為 482 千股，係按 2017 年度決議金額除以董事會決議日前一收盤價 11.4 元計算。

2017 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 2017 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) 外幣兌換利益 (損失)

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,364	\$ 2,830	\$ 5,826	\$ 9,833
外幣兌換損失總額	(<u>2,344</u>)	(<u>2,871</u>)	(<u>5,821</u>)	(<u>9,837</u>)
淨兌換利益 (損失)	<u>\$ 20</u>	<u>(\$ 41)</u>	<u>\$ 5</u>	<u>(\$ 4)</u>

二二、所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
以前年度之調整	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,897</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%。

二三、每股虧損

本公司用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
本期淨損	<u>(\$144,485)</u>	<u>(\$181,557)</u>	<u>(\$526,136)</u>	<u>(\$468,004)</u>

股 數

單位：千股

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
普通股加權平均股數	<u>\$268,955</u>	<u>\$268,955</u>	<u>\$268,955</u>	<u>\$268,830</u>

由於 2019 及 2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 2019 及 2018 年 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。

二四、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	2019及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>	

2019 及 2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 2019 及 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 8,021 千元、8,021 千元、24,063 千元及 13,368 千元。

二五、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。

二六、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

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 2,890,944	\$ 3,347,010	\$ 3,312,042
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	337,035	505,736	401,064

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

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現金、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），參閱附註三十。

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。

當功能性貨幣人民幣相對於相關外幣美金升值 1% 時，合併公司 2019 及 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別增加 4 千元及減少 68 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：

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 1,392,086	\$ 1,739,719	\$ 1,747,764
金融負債	165,300	169,860	168,640

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 2019 及 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 9,201 千元及 11,843 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>
<u>2019年9月30日</u>		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 134,867	\$ 36,868
浮動利率工具	<u>58,181</u>	<u>112,039</u>
	<u>\$ 193,048</u>	<u>\$ 148,907</u>
<u>2018年12月31日</u>		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 281,516	\$ 54,360
浮動利率工具	<u>1,278</u>	<u>174,871</u>
	<u>\$ 282,794</u>	<u>\$ 229,231</u>
<u>2018年9月30日</u>		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 175,238	\$ 57,186
浮動利率工具	<u>116,568</u>	<u>54,590</u>
	<u>\$ 291,806</u>	<u>\$ 111,776</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

	<u>2019年 9月30日</u>	<u>2018年 12月31日</u>	<u>2018年 9月30日</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 300
未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,700</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>

單位：人民幣千元

	<u>2019年 9月30日</u>	<u>2018年 12月31日</u>	<u>2018年 9月30日</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 38,000	\$ 38,000	\$ 36,000
未動用金額	<u>62,381</u>	<u>62,381</u>	<u>64,381</u>
	<u>\$100,381</u>	<u>\$100,381</u>	<u>\$100,381</u>

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 2019 年 9 月 30 日為 97,264 千元，該等票據將於資產負債表日後 6 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

二七、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
進 貨 實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,388</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

1. 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 12 月底止，租金按租用面積並依雙方協議計算，2019 及 2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 2019 及 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為 4,103 千元、4,159 千元、12,532 千元及 12,736 千元，列入租賃收入項下。2019 及 2018 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 4,103 千元、4,159 千元、12,532 千元及 12,736 千元，列入營業成本項下。
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廠房出租合約，租期至 2019 年 12 月底止，租金按租用面積並依雙方協議計算，2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入為 167 千元，列入租賃收入項下。

(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，2019 年 9 月 30 日暨 2018 年 12 月 31 日及 9 月 30 日帳面價值分別為 3,465 千元、3,923 千元及 4,016 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，2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日加工費用為 649 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

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
應付帳款			
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,336</u>	<u>\$ 5,845</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

2019及2018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：

	2019年 7月1日至 9月30日	2018年 7月1日至 9月30日	2019年 1月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	<u>\$ 5,671</u>	<u>\$ 9,105</u>	<u>\$ 12,980</u>	<u>\$ 24,457</u>
股份基礎給付	<u>6,738</u>	<u>6,738</u>	<u>20,213</u>	<u>11,229</u>
	<u>\$ 12,409</u>	<u>\$ 15,843</u>	<u>\$ 33,193</u>	<u>\$ 35,686</u>

二八、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、土地使用權及使用權資產設定抵押權予金融機構如下：

科	目	內	容	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
不動產、廠房及設備	房屋及建築	帳面價值		\$ 348,902	\$ 373,414	\$ 388,535
預付租賃款	土地使用權	帳面價值		-	235,785	235,504
使用權資產	土地使用權	帳面價值		<u>225,631</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
				<u>\$ 574,533</u>	<u>\$ 609,199</u>	<u>\$ 624,039</u>

二九、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：

	2019年 9月30日	2018年 12月31日	2018年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 13,405</u>	<u>\$ 16,562</u>	<u>\$ 19,577</u>

三十、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：美金千元／新台幣
幣千元／匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
2019年9月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$	12	7.07	(美金：人民幣)	\$		379	
2018年12月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美金		79	6.86	(美金：人民幣)			2,415	
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	

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	淨兌換利益 (損失)
2019年7月1日至9月30日 人民幣	4.44 (人民幣：新台幣)	\$ <u>20</u>
2018年7月1日至9月30日 人民幣	4.50 (人民幣：新台幣)	(\$ <u>41</u>)
2019年1月1日至9月30日 人民幣	4.35 (人民幣：新台幣)	\$ <u>5</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>)

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及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。

(二) 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、付款條件及未實現損益：
 - (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。

三二、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
<u>2019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	\$ 638,123	\$ 282,003	\$	379	\$	-	\$ 920,505
來自母公司及合併子公司之收 入	<u>40,070</u>	<u>14,426</u>	<u>-</u>	<u>(54,496)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 678,193</u>	<u>\$ 296,429</u>	<u>\$ 379</u>	<u>(\$ 54,496)</u>	<u>\$ 920,505</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 920,505</u>
部門損失	<u>(\$ 416,436)</u>	<u>(\$ 93,050)</u>	<u>(\$ 36,831)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 546,317)</u>	<u>\$</u>	<u>(\$ 546,317)</u>
其他收入							27,483
其他利益及損失							(233)
財務成本							(7,069)
稅前淨損							(526,136)
所得稅							-
稅後淨損							<u>(\$ 526,136)</u>
資產總額	<u>\$ 7,403,233</u>	<u>\$ 1,103,749</u>	<u>\$ 866,476</u>	<u>(\$ 1,802,667)</u>	<u>\$ 7,570,791</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 7,570,791</u>
<u>2018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	\$ 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>	<u>-</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>	<u>\$</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>	<u>\$</u>	<u>(\$ 444,274)</u>
其他收入							23,461
其他利益及損失							(32,382)
財務成本							(6,912)
稅前淨損							(460,107)
所得稅							(7,897)
稅後淨損							<u>(\$ 468,004)</u>
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>\$</u>	<u>\$ 9,684,500</u>

部門損失係指各個部門所產生之虧損，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 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

附表一

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	擔保品		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
													名稱	價值			
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	\$ 652,500	\$ 202,449	3.5	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉及購買設備	\$ -	無	\$ -	\$ 3,234,481	\$ 3,234,481	
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	1,305,000	751,263	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	3,234,481	3,234,481	
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	1,318,500	750,951	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	2,678,962	2,678,962	

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 2019 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	關係	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 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
三斯達(香港)有限公司	本公司	子公司對母公司	\$ 752,521 (註 1)	-	\$ -	-	\$ -	-
	三斯達(福建)塑膠有限公司	子公司對子公司	618,902 (註 2)	-	-	-	-	-
	三斯達(江蘇)環保科技有限公 司	子公司對子公司	245,294 (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	750,951 (註 1)	-	-	-	-	-

註 1：係資金貸與款項及代墊款。

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 2019 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 或 總 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	\$ 752,521	依雙方約定,係資金貸與及代墊款	10.00
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	618,902	係應收股利	8.00
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	245,294	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	5,550	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	81,060	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	750,951	依雙方約定,係資金貸與	10.00
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	58,063	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	40,070	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	應收帳款	27,049	未與非關係人有同一類資產交易	-
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	21,348	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	14,426	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	81,226	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 2019 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	8,086,001	(\$ 488,163)	(\$ 488,163)	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	8,086,203	(488,121)	(488,121)	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	127,455	130,971	1	100.00	23,486	1,231	1,231	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 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

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	被投資公司本期損失	本公司直接或間接投資比例%	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	收回							
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	\$ 792,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 389,868)	100.00	(\$ 389,868)	\$ 6,697,406	-	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	1,552,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	(\$ 104,986)	100.00	(104,986)	560,951	-	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。