

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及
子公司
合併財務報告
西元二〇二二及二〇二一年第一季
(內附會計師核閱報告)

地址：4th Floor, Willow House, Cricket
Square, P.O. Box 2804 , Grand Cayman
KY1-1112, Cayman Islands
電話：(07)521-5560

§ 目 錄 §

壹、封面.....	1
貳、目錄.....	2
參、會計師核閱報告.....	3-4
肆、合併資產負債表.....	5
伍、合併綜合損益表.....	6
陸、合併權益變動表.....	7
柒、合併現金流量表.....	8-9
捌、合併財務報告附註	
一、 公司沿革.....	10
二、 通過財務報告之日期及程序.....	10
三、 新發布及修訂準則及解釋之適用.....	10-11
四、 重大會計政策之彙總說明.....	11-19
五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源..	19-20
六、 重要會計項目之說明.....	20-43
七、 關係人交易.....	43-44
八、 抵押之資產.....	45
九、 重大或有負債及未認列之合約承諾.....	45
十、 重大之災害損失.....	45
十一、 重大之期後事項.....	45
十二、 其他.....	45-46
十三、 附註揭露事項.....	
(一)重大交易事項相關資訊.....	46-47
(二)轉投資事業相關資訊.....	46-47
(三)大陸投資資訊.....	47
(四)主要股東資訊.....	47
十四、 部門資訊.....	48-49

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及其子公司西元二〇二二及二〇二一年三月三十一日之合併資產負債表，暨西元二〇二二及二〇二一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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，核閱合併財務報告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告在所有重大方面有未依照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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞洲塑

膠再生資源控股有限公司及其子公司西元二〇二二及二〇二一年三月三十一日之合併財務狀況，暨西元二〇二二及二〇二一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

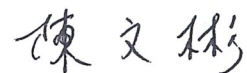
德 昌 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：林 兆 民





會 計 師：陳 文 彬





核准文號：金融監督管理委員會證券期貨局
金管證審字第 0980054543 號
金管證審字第 1020049365 號

西 元 二 〇 二 二 年 五 月 三 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2022年3月31日暨2021年12月31日及3月31日

西元2022及2021年3月31日
日僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	2022年3月31日		2021年12月31日		2021年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	資 產							
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四.(十)、六.(一)及六.(二十二)	\$ 1,472,473	27	\$ 1,513,235	27	\$ 1,181,195	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四.(十)、六.(二)及六.(二十二)	1,351,800	24	1,305,900	24	1,302,000	20
1150	應收票據淨額	四.(十)、六.(三)、六.(十五)、六.(二十二)及八	-	-	-	-	39,570	1
1170	應收帳款淨額	四.(十)、六.(三)、六.(十五)及六.(二十二)	100,636	2	106,013	2	175,149	3
1200	其他應收款	四.(十)及六.(二十二)	10,391	-	3,156	-	128,500	2
1310	存貨淨額	四.(六)及六.(四)	102,202	2	126,641	2	311,066	5
1419	預付款項		4,362	-	9,504	-	34,134	-
11xx	流動資產合計		3,041,864	55	3,064,449	55	3,171,614	49
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備淨額	四.(七)、四.(九)、六.(六)、七、八及九	1,772,385	32	1,741,206	32	2,369,690	37
1755	使用權資產淨額	四.(九)、六.(七)及八	629,502	11	612,416	11	790,528	12
1760	投資性不動產淨額	四.(八)、四.(九)、六.(八)及七	85,697	2	89,857	2	110,736	2
1915	預付設備款		1,014	-	-	-	-	-
1920	存出保證金	四.(十)及六.(二十二)	-	-	-	-	1,996	-
15xx	非流動資產合計		2,488,598	45	2,443,479	45	3,272,950	51
1xxx	資產總計		\$ 5,530,462	100	\$ 5,507,928	100	\$ 6,444,564	100
	負 債 及 權 益							
	流動負債							
2102	短期借款	六.(九)、六.(二十二)及八	\$ -	-	\$ -	-	\$ 208,320	3
2108	其他短期借款-關係人	六.(二十二)及七	-	-	-	-	161,196	2
2170	應付帳款	六.(十)及六.(二十二)	44,851	1	101,658	2	164,632	3
2219	其他應付款	六.(七)、六.(十一)及六.(二十二)	34,641	1	44,190	-	67,877	1
2399	其他流動負債		72	-	70	-	24,574	-
21xx	流動負債合計		79,564	2	145,918	2	626,599	9
	非流動負債							
2540	長期借款	六.(十二)及六.(二十二)	-	-	-	-	117,180	2
2570	遞延所得稅負債	四.(十五)及六.(十七)	64,110	1	61,933	1	61,748	1
25xx	非流動負債合計		64,110	1	61,933	1	178,928	3
2xxx	負債總計		143,674	3	207,851	3	805,527	12
	歸屬於母公司業主之權益	六.(十四)						
3110	普通股股本		2,689,547	49	2,689,547	49	2,689,547	42
3200	資本公積		3,032,168	55	3,031,712	56	3,030,063	47
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		708,876	13	708,876	13	708,876	11
3320	特別盈餘公積		619,597	11	619,597	11	716,985	11
3350	待彌補虧損		(1,190,950)	(22)	(1,093,121)	(20)	(834,869)	(13)
3400	其他權益		(472,450)	(9)	(656,534)	(12)	(671,565)	(10)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,386,788	97	5,300,077	97	5,639,037	88
3xxx	權益總計		5,386,788	97	5,300,077	97	5,639,037	88
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 5,530,462	100	\$ 5,507,928	100	\$ 6,444,564	100

(隨附財務報告附註係本報告之一部分，請併同參閱)

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

合併綜合損益表

西元2022及2021年1月1日至3月31日

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附 註	2022年1月1日至3月31日		2021年1月1日至3月31日	
			金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額	四.(十一)及六.(十五)	\$ 134,433	95	\$ 258,613	98
4300	租賃收入	四.(十一)、六.(十五)及七	6,945	5	6,330	2
4000	營業收入淨額		141,378	100	264,943	100
5000	營業成本	六.(四)、六.(十六)及七	(190,949)	(135)	(295,040)	(111)
5900	營業毛利(毛損)		(49,571)	(35)	(30,097)	(11)
	營業費用	六.(十六)				
6100	推銷費用		(8,918)	(6)	(17,758)	(7)
6200	管理費用		(38,005)	(27)	(52,574)	(20)
6300	研究發展費用		(5,027)	(4)	(8,769)	(3)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.(三)	(4,207)	(3)	(2,161)	(1)
6000	營業費用合計		(56,157)	(40)	(81,262)	(31)
6900	營業利益(損失)		(105,728)	(75)	(111,359)	(42)
	營業外收入及支出	六.(十六)				
7020	其他利益及損失		(150)	-	(311)	-
7050	財務成本		-	-	(2,175)	(1)
7101	利息收入		8,049	6	8,319	3
7190	其他收入		-	-	245	-
7000	營業外收入及支出合計		7,899	6	6,078	2
7900	稅前淨利(淨損)		(97,829)	(69)	(105,281)	(40)
7950	所得稅(費用)利益	四.(十五)及六.(十七)	-	-	-	-
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		(97,829)	(69)	(105,281)	(40)
8200	本期淨利(淨損)		(97,829)	(69)	(105,281)	(40)
	其他綜合損益：					
8310	不重分類至損益之項目：					
8341	換算表達貨幣之兌換差額	六.(十四)	184,084	130	(51,968)	(20)
8300	其他綜合損益淨額		184,084	130	(51,968)	(20)
8500	本期綜合損益總額		\$ 86,255	61	\$ (157,249)	(60)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主	六.(十八)	\$ (97,829)	(69)	\$ (105,281)	(40)
8620	非控制權益		-	-	-	-
			\$ (97,829)	(69)	\$ (105,281)	(40)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 86,255	61	\$ (157,249)	(60)
8720	非控制權益		-	-	-	-
			\$ 86,255	61	\$ (157,249)	(60)
	每股盈餘(虧損)：					
9750	基本每股盈餘(虧損)	六.(十八)	\$	(0.36)	\$	(0.39)
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$	(0.36)	\$	(0.39)

(隨附財務報告附註係本報告之一部分，請併同參閱)

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2022及2021年1月1日至3月31日

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構 財務報表 換算之兌換差額	
2021年1月1日餘額	\$ 2,689,547	\$ 3,028,767	\$ 708,876	\$ 716,985	\$ (729,588)	\$ 696,273	\$ (619,597)	\$ 5,794,990
員工認股權酬勞成本	-	1,296	-	-	-	-	-	1,296
2021年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	(105,281)	(105,281)	-	(105,281)
2021年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(51,968)	(51,968)
2021年3月31日餘額	\$ 2,689,547	\$ 3,030,063	\$ 708,876	\$ 716,985	\$ (834,869)	\$ 590,992	\$ (671,565)	\$ 5,639,037
2022年1月1日餘額	\$ 2,689,547	\$ 3,031,712	\$ 708,876	\$ 619,597	\$ (1,093,121)	\$ 235,352	\$ (656,534)	\$ 5,300,077
員工認股權酬勞成本	-	456	-	-	-	-	-	456
2022年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	(97,829)	(97,829)	-	(97,829)
2022年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	184,084	184,084
2022年3月31日餘額	\$ 2,689,547	\$ 3,032,168	\$ 708,876	\$ 619,597	\$ (1,190,950)	\$ 137,523	\$ (472,450)	\$ 5,386,788

(隨附財務報告附註係本報告之一部分，請併同參閱)

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 現 金 流 量 表
西 元 2022 及 2021 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

項 目	2022年1月1日至3月31日	2021年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (97,829)	\$ (105,281)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	41,362	52,441
預期信用減損損失(利益)	4,207	2,161
財務成本	-	2,175
利息收入	(8,049)	(8,319)
員工認股權酬勞成本	456	1,296
提列存貨跌價損失(利益)	1,485	(14,235)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	-	35,666
應收帳款(增加)減少	4,693	35,097
其他應收款(增加)減少	(26)	(118,444)
存貨(增加)減少	26,769	(29,713)
預付款項(增加)減少	5,354	(15,855)
應付帳款增加(減少)	(59,050)	(66,353)
其他應付款增加(減少)	(10,522)	(12,522)
其他流動負債增加(減少)	-	10,157
營運產生之現金流入(流出)	(91,150)	(231,729)
收取之利息	1,109	930
支付之利息	-	(2,175)
營業活動之淨現金流入(流出)	(90,041)	(232,974)

(續下頁)


 亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司
 合併現金流量表
 西元2021及2020年1月1日至3月31日

僅經核閱，未依一般
 公認審計準則查核

(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	2022年1月1日至3月31日	2021年1月1日至3月31日
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$ (1,846)	\$ (15,877)
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,846)	(15,877)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	21,900
舉借長期借款	-	118,260
其他短期借款－關係人增加	-	12,702
其他短期借款－關係人減少	-	(9,636)
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	143,226
匯率變動對現金及約當現金之影響	51,125	(10,742)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(40,762)	(116,367)
期初現金及約當現金餘額	1,513,235	1,297,562
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,472,473	\$ 1,181,195

(隨附財務報告附註係本報告之一部分，請併同參閱)

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 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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)西元 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。

本公司股票於西元 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

本合併財務報告於西元 2022 年 5 月 3 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 適用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)、國際財務報導解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9-比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營績效之影響，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證券發行人財務報告編製準則編製、相關法令及經金管會認可之 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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司及子公司之會計政策一致。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，參閱附註六(五)、附表四及五。

(五) 外幣

編製本公司及子公司各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，本公司及子公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本及廠房建造期間土地使用權（列入使用權資產）之攤銷予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分單獨提列折舊。本公司及子公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括因該等目的而處於建造中之不動產）。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司及子公司採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本及廠房建造期間土地使用權（列入使用權資產）之攤銷予以資本化之金額。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

(2) 金融資產之減損

本公司及子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。

本公司及子公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(3) 金融資產之除列

本公司及子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。

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. 權益工具

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

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司及子公司所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

本公司及子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，本公司及子公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十二) 租賃

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

1. 本公司及子公司為出租人

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. 本公司及子公司為承租人

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。

(十三) 退職後福利

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當地法令規定參與當地政府之養老金計劃，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府，係屬確定提撥退休辦法，於員工提供服務之期間，將提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十四) 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。

本公司及子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。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司及子公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司及子公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。本公司及子公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正

當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

不動產、廠房及設備暨使用權資產之減損

係按不動產、廠房及設備暨使用權資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本）評估，市場狀況變動將影響該等資產之可回收金額，可能導致本公司及子公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
現金	\$ 913	\$ 740	\$ 896
銀行活期存款	<u>1,471,560</u>	<u>1,512,495</u>	<u>1,180,299</u>
	<u>\$1,472,473</u>	<u>\$1,513,235</u>	<u>\$1,181,195</u>

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$1,351,800</u>	<u>\$1,305,900</u>	<u>\$1,302,000</u>
年利率(%)	2.10	2.10	2.25

(三) 應收票據及應收帳款淨額

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,570</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生—按攤銷後成本 衡量			
總帳面金額	\$ 111,339	\$ 112,198	\$ 201,196
減：備抵損失	(10,703)	(6,185)	(26,047)
	<u>\$ 100,636</u>	<u>\$ 106,013</u>	<u>\$ 175,149</u>

1. 應收票據

於資產負債表日，本公司及子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：

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
90 天以下	\$ -	\$ -	\$ 33,307
91~180 天	-	-	6,263
180 天以上	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,570</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司及子公司背書轉讓移轉部分經銀行承兌之應收票據予供應商以支付貨款，請參閱附註六(二十二)及八。

2. 應收帳款

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間 30~150 天，為減輕信用風險，本公司及子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，本公司及子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，本公司及子公司管理階層認為本公司及子公司之信用風險已顯著減少。

本公司及子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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，本公司及子公司之信用損失進一步區分客戶群，並以應收帳款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本公司及子公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司及子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。

本公司及子公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

(1) 西元2022年3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	20	100	
總帳面金額	\$ 83,284	\$ 6,265	\$ 3,111	\$ 1,840	\$ 8,849	\$ 1,169	\$ 104,518
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	(415)	(188)	(156)	(184)	(1,770)	(1,169)	(3,882)
攤銷後成本	\$ 82,869	\$ 6,077	\$ 2,955	\$ 1,656	\$ 7,079	\$ -	\$ 100,636

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,998	\$ 3,823	\$ 6,821
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	-	-	-	-	(2,998)	(3,823)	(6,821)
攤銷後成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 西元2021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	20	100	
總帳面金額	\$ 90,371	\$ 2,945	\$ 4,975	\$ 3,436	\$ 6,775	\$ 827	\$ 109,329
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	(453)	(88)	(249)	(344)	(1,355)	(827)	(3,316)
攤銷後成本	\$ 89,918	\$ 2,857	\$ 4,726	\$ 3,092	\$ 5,420	\$ -	\$ 106,013

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,869	\$ 2,869
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	-	-	-	-	-	(2,869)	(2,869)
攤銷後成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 西元 2021 年 3 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 (%)	0.2-4.3	3	5	10	20	100	
總帳面金額	\$ 129,324	\$ 29,809	\$ 6,554	\$ 8,433	\$ 4,170	\$ 1,067	\$ 179,357
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	(643)	(894)	(328)	(843)	(834)	(1,067)	(4,609)
攤銷後成本	\$ 128,681	\$ 28,915	\$ 6,226	\$ 7,590	\$ 3,336	\$ -	\$ 174,748

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,039	\$ 15,800	\$ 21,839
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	-	-	-	-	(5,638)	(15,800)	(21,438)
攤銷後成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 401	\$ -	\$ 401

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,185	\$ 24,127
本期提列	4,207	2,161
淨兌換差額	311	(241)
期末餘額	\$ 10,703	\$ 26,047

(四) 存 貨

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
原 物 料	\$ 50,999	\$ 45,826	\$ 170,376
在 製 品	19,907	29,825	36,556
製 成 品	31,296	50,990	104,134
	\$ 102,202	\$ 126,641	\$ 311,066

營業成本組成項目如下：

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
存貨相關之銷貨成本	\$ 162,677	\$ 283,658
出租資產折舊及相關稅金	11,558	9,397
提列存貨跌價損失(利益)	1,485	(14,235)
閒置產能損失(註)	15,229	16,220
	\$ 190,949	\$ 295,040

註：包含因新型冠狀病毒疫情之影響，於停工期間之相關成本。

(五) 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
		2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日	
本 公 司	BVI 三斯達公司	100	100	100	1
BVI 三斯達公司	香港三斯達公司	100	100	100	2
香港三斯達公司	福建三斯達塑膠公司	100	100	100	3
	江蘇三斯達環保科技公司	-	-	100	4
	香港三斯達貿易公司	100	100	100	5
	再生三斯達公司	100	100	-	6
再生三斯達公司	江蘇三斯達環保科技公司	-	-	-	4

1. 三斯達控股有限公司（BVI）（BVI 三斯達公司），西元 2009 年 12 月設立於英屬維京群島，主要從事投資業務。
2. 三斯達（香港）有限公司（香港三斯達公司），西元 2010 年 1 月設立於香港，主要從事投資業務。
3. 三斯達（福建）塑膠公司（福建三斯達塑膠公司），西元 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。
4. 三斯達（江蘇）環保科技公司（江蘇三斯達環保科技公司），西元 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西元 2014 年 5 月起開始生產及營業活動。西元 2021 年 10 月 29 日董事會通過組織架構重整，由香港三斯達公司將持有江蘇三斯達環保科技公司股權全數移轉給福建三斯達再生資源有限公司。西元 2021 年 11 月 16 日董事會通過出售子公司江蘇三斯達環保

科技公司 100% 股權，且於西元 2021 年 12 月 20 日收足交易股款人民幣 1.1 億後，於西元 2021 年 12 月 29 日進行股權移轉，買方為泉州天裕投資有限公司。有關處分子公司之相關資訊，請參閱附註六(二十)。江蘇三斯達環保科技公司於西元 2021 年 12 月 29 日已非本公司之子公司，於後附財務報表附註說明，請併同參照。

5. 三斯達（香港）貿易公司（香港三斯達貿易公司），西元 2012 年 7 月設立於香港，主要從事大宗化工原物料之貿易。
6. 福建三斯達再生資源有限公司（再生三斯達公司），西元 2021 年 10 月 25 日設立於中華人民共和國福建省晉江市，主要從事再生資源加工、再生資源回收（除生產性廢舊金屬）、再生資源銷售，以及以自有資金從事投資活動。本公司及子公司為進行集團內組織架構重組，透過本公司之子公司香港三斯達公司於西元 2021 年 10 月 25 日，投資設立福建三斯達再生資源有限公司，註冊資本額為人民幣 10,000 仟元。於西元 2021 年 10 月 29 日董事會決議通過，子公司香港三斯達公司出售子公司江蘇三斯達環保科技 100% 股權予子公司福建三斯達再生資源有限公司，其交易總金額為人民幣 72,593 仟元。

(六) 不動產、廠房及設備

西元 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 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						
2022 年 1 月 1 日餘額	\$4,572,776	\$ 625,109	\$ 63,657	\$ 10,315	\$ 612	\$5,272,469
增 添	620	506	-	-	(620)	506
淨兌換差額	160,738	21,983	2,237	362	8	185,328
2022 年 3 月 31 日餘額	\$4,734,134	\$ 647,598	\$ 65,894	\$ 10,677	\$ -	\$5,458,303
累 計 折 舊						
2022 年 1 月 1 日餘額	\$1,372,388	\$ 452,887	\$ 56,556	\$ 9,279	\$ -	\$1,891,110
折舊費用	27,877	1,905	71	11	-	29,864
淨兌換差額	48,867	15,961	1,989	325	-	67,142
2021 年 3 月 31 日餘額	\$1,449,132	\$ 470,753	\$ 58,616	\$ 9,615	\$ -	\$1,988,116
累 計 減 損						
2022 年 1 月 1 日餘額	\$1,549,629	\$ 88,997	\$ 906	\$ 621	\$ -	\$1,640,153
淨兌換差額	54,466	3,130	31	22	-	57,649
2022 年 3 月 31 日餘額	\$1,604,095	\$ 92,127	\$ 937	\$ 643	\$ -	\$1,697,802

	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
2022年1月1日(2021 年12月31日)淨額	\$1,650,759	\$83,225	\$6,195	\$415	\$612	\$1,741,206
2022年3月31日淨額	\$1,680,907	\$84,718	\$6,341	\$419	-	\$1,772,385

西元2021年1月1日至3月31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						
2021年1月1日餘額	\$5,486,677	\$789,071	\$71,086	\$111,142	\$73,701	\$6,531,677
增添	8,474	8,887	-	-	(1,068)	16,293
淨兌換差額	(50,183)	(7,288)	(649)	(1,015)	(664)	(59,799)
2021年3月31日餘額	\$5,444,968	\$790,670	\$70,437	\$110,127	\$71,969	\$6,488,171
累計折舊						
2021年1月1日餘額	\$1,496,502	\$522,806	\$63,319	\$81,687	\$-	\$2,164,314
折舊費用	34,155	5,621	86	162	-	40,024
淨兌換差額	(13,980)	(4,826)	(578)	(747)	-	(20,131)
2021年3月31日餘額	\$1,516,677	\$523,601	\$62,827	\$81,102	\$-	\$2,184,207
累計減損						
2021年1月1日餘額	\$1,817,430	\$91,270	\$911	\$26,706	\$15,785	\$1,952,102
淨兌換差額	(16,599)	(833)	(8)	(244)	(144)	(17,828)
2021年3月31日餘額	\$1,800,831	\$90,437	\$903	\$26,462	\$15,641	\$1,934,274
2021年1月1日(2020 年12月31日)淨額	\$2,172,745	\$174,995	\$6,856	\$2,749	\$57,916	\$2,415,261
2021年3月31日淨額	\$2,127,460	\$176,632	\$6,707	\$2,563	\$56,328	\$2,369,690

本公司及子公司之不動產、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

本公司及子公司於西元2022及2021年1月1日至3月31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：

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加	\$506	\$16,293
預付設備款增加	1,014	-
應付設備款減少(增加)	326	(416)
支付現金	\$1,846	\$15,877

本公司及子公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

(七) 使用權資產

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$ 629,502</u>	<u>\$ 612,416</u>	<u>\$ 790,528</u>
	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
土地	<u>\$ 4,341</u>	<u>\$ 5,303</u>	

除認列折舊費用外，本公司及子公司之使用權資產於西元 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生轉租及減損情形。

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 仟元取得。又西元 2011 年 9 月因擴充廠房之所需以人民幣 126,040 仟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，使用權期限陸續於西元 2056 年 12 月至西元 2064 年 6 月間到期。

子公司江蘇三斯達環保科技公司於西元 2010 年以人民幣 58,609 仟元（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 仟元，列入其他應付款項下。另於西元 2015 年以人民幣 391 仟元（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，使用權期限陸續於西元 2062 年 6 月至西元 2065 年 8 月到期。

本公司及子公司設定抵押作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註八。

(八) 投資性不動產

<u>2022年1月1日至3月31日</u>		<u>房 屋 及 建 築</u>
成 本		
2022年1月1日餘額		\$ 507,339
淨兌換差額		<u>17,833</u>
2022年3月31日餘額		<u>\$ 525,172</u>
累計折舊		
2022年1月1日餘額		\$ 417,482
折舊費用		7,157
淨兌換差額		<u>14,836</u>
2022年3月31日餘額		<u>\$ 439,475</u>
2022年1月1日(2021年12月31日)淨額		<u>\$ 89,857</u>
2022年3月31日淨額		<u>\$ 85,697</u>
<u>2021年1月1日至3月31日</u>		<u>房 屋 及 建 築</u>
成 本		
2021年1月1日餘額		\$ 510,487
淨兌換差額		<u>(4,662)</u>
2021年3月31日餘額		<u>\$ 505,825</u>
累計折舊		
2021年1月1日餘額		\$ 391,616
折舊費用		7,114
淨兌換差額		<u>(3,641)</u>
2021年3月31日餘額		<u>\$ 395,089</u>
2021年1月1日(2020年12月31日)淨額		<u>\$ 118,871</u>
2021年3月31日淨額		<u>\$ 110,736</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七。

本公司及子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。

本公司及子公司之投資性不動產於西元 2022 年 3 月 31 日暨西元 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別約為 1.9 億元、1.9 億元及 1.7 億元。

西元 2021 年 12 月 31 日之公允價值係參考獨立專家出具之資產估價報告評估，本公司評估西元 2022 年 3 月 31 日及西元 2021 年 12 月 31 日公允價值變動不大。

西元 2021 年 3 月 31 日之公允價值係參考西元 2020 年 12 月 31 日經獨立專家評價進行公允價值估計，本公司評估西元 2021 年 3 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日公允價值變動不大。

(九) 短期借款

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
擔保借款			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 208,320
年利率區間 (%)	-	-	4.35

擔保借款之擔保情形請參閱附註八。

(十) 應付帳款

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
應付帳款			
因營業而發生	\$ 44,851	\$ 101,658	\$ 164,632

(十一) 其他應付款

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
應付薪資及獎金	\$ 19,169	\$ 28,719	\$ 26,192
應付設備款	-	326	14,236
應付土地使用權款項 (附註六(七))	-	-	3,603
其 他	15,472	15,145	23,846
	<u>\$ 34,641</u>	<u>\$ 44,190</u>	<u>\$ 67,877</u>

(十二) 長期借款

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
無擔保借款			
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,180</u>
年利率區間(%)	-	-	4.55

(十三) 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二十四提撥養老保險費繳付予政府有關部門，其中百分之十六由公司提撥，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六(十六)。

(十四) 權 益

1. 股 本
普 通 股

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31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：仟股／新台幣仟元

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。

2. 資本公積

各類資本公積變動如下：

	股 票 發 行 溢 價 得用以彌補 虧損、發放 現金或撥充 股 本 (註 1)	僅得用以彌 補 虧 損 (註 2)	員工認股權 不得作為 任何用途 (註 3)	合 計
2022 年 1 月 1 日餘額	\$2,959,612	\$ 1,534	\$ 70,566	\$3,031,712
員工認股權酬勞成本 (附註六(十九))	-	-	456	456
2022 年 3 月 31 日餘額	<u>\$2,959,612</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 71,022</u>	<u>\$3,032,168</u>
2021 年 1 月 1 日餘額	\$2,959,612	\$ 1,534	\$ 67,621	\$3,028,767
員工認股權酬勞成本 (附註六(十九))	-	-	1,296	1,296
2021 年 3 月 31 日餘額	<u>\$2,959,612</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 68,917</u>	<u>\$3,030,063</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。

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。

3. 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 1090150022 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。

本公司於西元 2022 年 3 月 23 日董事會擬議通過西元 2021 年度虧損撥補案及提列特別盈餘公積 36,937 仟元（尚待西元 2022 年 6 月召開之股東常會決議）。

本公司於西元 2021 年 8 月 18 日股東常會決議通過西元 2020 年度虧損撥補案及迴轉特別盈餘公積 97,388 仟元。

4. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 656,534)	(\$ 619,597)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>184,084</u>	<u>(51,968)</u>
期末餘額	<u>(\$ 472,450)</u>	<u>(\$ 671,565)</u>

西元 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 4.35 元及 4.38 元變動為期末 4.51 元及 4.34 元，使直接認列為股東權益調整金額分別增加 184,084 仟元及減少 51,968 仟元。

(十五) 收入

1. 合約餘額

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日	2021年 1月1日
應收票據及帳款 (附註六(三))	<u>\$ 100,636</u>	<u>\$ 106,013</u>	<u>\$ 214,719</u>	<u>\$ 289,621</u>

2. 客戶合約收入之細分

西元 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 134,433	\$ -	\$ -	\$ 134,433
租賃收入	<u>6,945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,945</u>
	<u>\$ 141,378</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,378</u>

西元 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 172,638	\$ 85,975	\$ -	\$ 258,613
租賃收入	<u>6,330</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,330</u>
	<u>\$ 178,968</u>	<u>\$ 85,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264,943</u>

(十六) 稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

1. 利息收入

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 1,109	\$ 928
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>6,940</u>	<u>7,391</u>
	<u>\$ 8,049</u>	<u>\$ 8,319</u>

2. 其他收入

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245</u>

3. 其他利益及損失

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 3)	(\$ 5)
其他	(147)	(306)
	<u>(\$ 150)</u>	<u>(\$ 311)</u>

4. 財務成本

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ -	\$ 2,175

5. 折舊及攤銷

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 29,864	\$ 40,024
使用權資產	4,341	5,303
投資性不動產	7,157	7,114
其他無形資產	-	-
	<u>\$ 41,362</u>	<u>\$ 52,441</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,497	\$ 33,121
營業費用	14,865	19,320
	<u>\$ 41,362</u>	<u>\$ 52,441</u>

6. 員工福利費用

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 51,367	\$ 60,626
退職後福利(附註六(十三))		
確定提撥計畫	2,250	2,484
	53,617	63,110
股份基礎給付(附註六(十九))	456	1,296
	<u>\$ 54,073</u>	<u>\$ 64,406</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,192	\$ 38,837
營業費用	19,881	25,569
	<u>\$ 54,073</u>	<u>\$ 64,406</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。本公司西元 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

7. 外幣兌換利益（損失）

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 76	\$ 2
外幣兌換損失總額	(79)	(7)
淨兌換利益（損失）	(\$ 3)	(\$ 5)

(十七) 所得稅

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、江蘇三斯達環保科技公司及福建三斯達再生資源有限公司依「中華人民共和國企業所得稅法」規定適用之法定稅率為 25%。

(十八) 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：

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
本期淨損	(\$ 97,829)	(\$ 105,281)

股 數

	2022年1月1日 至3月31日	單位：仟股 2021年1月1日 至3月31日
普通股加權平均股數	<u>268,955</u>	<u>268,955</u>

由於西元 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生淨損，是以不予列入具有稀釋作用之潛在普通股。

若本公司及子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。

(十九) 股份基礎給付協議

本公司於西元 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 仟股。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	2022及2021年1月1日至3月31日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
累計給與	<u>20,000</u>	\$ 11.2
期末流通在外	<u>20,000</u>	11.2
期末可執行	<u>19,000</u>	
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	<u>\$ 3.65</u>	

西元 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 456 仟元及 1,296 仟元。

(二十)處分子公司

本公司於 2021 年 11 月 16 日簽訂出售三斯達（江蘇）環保科技有限公司（以下稱三斯達江蘇公司）之協議，於 2021 年 12 月 20 日取得總出售價款人民幣 1.1 億，並於 2021 年 12 月 29 日完成處分，對三斯達江蘇公司喪失控制。依出售協議，出售後原三斯達江蘇公司向三斯達（香港）有限公司借款餘額人民幣 42,770 仟元由福建三斯達再生資源有限公司承擔。

1. 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

	<u>三斯達江蘇公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 43,685
應收票據淨額	136,545
應收帳款淨額	38,871
應收帳款-關係人淨額	2,489
其他應收款	411
存貨	238,482
預付貨款	47,214
預付款項	8,987
非流動資產	
固定資產淨額	544,365
使用權資產淨額	164,996
存出保證金	2,002
流動負債	
短期借款	(108,825)
其他短期借款	(169,079)
應付帳款	(233,997)
其他應付款項	(213,404)
應付設備款	(13,678)
其他流動負債	(28,726)
非流動負債	
長期借款	(213,297)
處分之淨資產	<u>\$ 247,041</u>

2. 處分子公司之利益

	<u>三斯達江蘇公司</u>
收取之對價	\$ 478,830
承擔之債務	(186,178)
處分之淨資產	(247,041)
匯率影響數	(121)
處分(損失)利益	<u>\$ 45,490</u>

3. 處分子公司之淨現金流入(出)

	<u>三斯達江蘇公司</u>
收取之對價	\$ 478,830
減：處分之現金及約當現金	(43,685)
淨現金流入(出)	<u>(\$ 435,145)</u>

(二十一) 資本風險管理

本公司及子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。

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

本公司及子公司不須遵守其他外部資本規定。

(二十二) 金融工具

1. 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子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。

2. 金融工具之種類

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$2,935,300	\$2,928,304	\$2,828,410
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	79,492	145,848	719,205

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按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、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

3. 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括現金、應收票據及帳款、應付帳款、其他應付款及借款。本公司及子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本公司及子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。

財務部定期對本公司及子公司之管理階層提出報告。

(1) 市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述 A）以及利率變動風險（參閱下述 B）。

A 匯率風險

本公司及子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），參閱附註十二（二）。

敏感度分析

本公司及子公司主要受到美金匯率波動之影響。

當人民幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1%時，本公司及子公司之敏感度分析。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。

當人民幣相對於美金升值／貶值 1%時，本公司及子公司西元 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損皆增加 2 仟元。

B 利率風險

本公司及子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：

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 1,471,560	\$ 1,512,495	\$ 1,180,299
金融負債	-	-	325,500

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，本公司及子公司西元 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別減少 3,679 仟元及 2,137 仟元，主因為本公司及子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，本公司及子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。

本公司及子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。本公司及子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，本公司及子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

本公司及子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。本公司及子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。

銀行借款對本公司及子公司而言係為重要流動性來源。本公司及子公司未動用之銀行融資額度，參閱下列 B 融資額度之說明。

A 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本公司及子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。

本公司及子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。

	1至3個月內	3個月至1年	1至5年內
<u>2022年3月31日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 79,492	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	-
	<u>\$ 79,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>2021年12月31日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 145,522	\$ 326	\$ -
浮動利率工具	-	-	-
	<u>\$ 145,522</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ -</u>

2021年3月31日	1至3個月內	3個月至1年	1至5年內
非衍生金融負債			
無付息負債	\$ 201,105	\$ 192,600	\$ -
浮動利率工具	3,476	213,576	127,757
	<u>\$ 204,581</u>	<u>\$ 406,176</u>	<u>\$ 127,757</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。

B 融資額度

	單位：人民幣仟元		
	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 48,000
未動用金額	-	-	64,091
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$112,091</u>

(4) 金融資產移轉資訊

A 未除列之已移轉應收票據

本公司及子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貨款，若應收商業承兌匯票到期時無法收回，受讓人有權要求本公司及子公司支付未結清餘額。是以，本公司及子公司並未移轉該應收商業承兌匯票之重大風險及報酬，本公司及子公司持續認列所有應收商業承兌匯票。

截至西元2022年3月31日及2021年12月31日止，未除列之已移轉應收商業承兌匯票之帳面金額皆為0仟元。

B 已除列之已移轉應收票據

本公司及子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，本公司及子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，供應商仍有權要求本公司及子公司清償，故本公司及子公司仍持續參與該等票據。

本公司及子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，西元 2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 2021 年 3 月 31 日分別為 0 仟元、0 仟元及 7,425 仟元，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，本公司及子公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司及子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。

七、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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>與本公司及子公司之關係</u>
金發達（福建）鞋塑有限公司	其他關係人（負責人為本公司董事長之二親等親屬）
福建萬凱鞋業有限公司	其他關係人（該公司董事長係子公司福建三斯達塑膠之監察人）
丁金造	本公司之董事長
丁志猛	本公司之總經理
丁志偉	子公司福建三斯達塑膠之董事
丁金締	子公司福建三斯達塑膠之監察人

(二)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，租期至西元 2022 年 12 月底止，租金按租用面積並依雙方協議計算，西元

2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金收入分別為 4,072 仟元及 4,048 仟元，列入租賃收入項下。西元 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金支出分別為 4,072 仟元及 4,048 仟元，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，租期至西元 2022 年 8 月底止，租金按租用面積並依雙方協議計算，西元 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金收入分別為 158 仟元及 313 仟元。

(三) 其他

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，2022 年 3 月 31 日暨 2021 年 12 月 31 日及 3 月 31 日帳面價值分別為 2,375 仟元、2,412 仟元及 2,756 仟元。

(四) 向關係人借款

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
其他短期借款－關係人			
實質關係人	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u>161,196</u>

子公司江蘇三斯達環保科技於西元 2020 年 3 月起陸續向丁金造借款，約定借款期間至西元 2022 年 3 月 15 日止，未計息及無提供擔保品，惟本公司已於 2021 年 12 月 29 日出售原子公司江蘇三斯達環保科技 100% 股權。

(五) 對主要管理階層之獎酬

西元 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	2022年1月1日 至3月31日	2021年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,715	\$ 4,384
股份基礎給付	<u>383</u>	<u>1,089</u>
	<u>\$ 4,098</u>	<u>\$ 5,473</u>

八、抵押之資產

本公司及子公司提供下列資產作為融資及支付供應商貨款等擔保品：

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
應收票據	\$ -	\$ -	\$ 32,228
不動產、廠房及設備—房屋及建築	-	-	284,401
使用權資產—土地使用權	-	-	167,115
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 483,744</u>

九、重大未認列之合約承諾事項

本公司及子公司未認列之合約承諾如下：

	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2021年 3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,932</u>

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他

(一)本公司及子公司於2022年3月21日配合大陸政府防疫工作，子公司福建三斯達塑膠公司停工至2022年4月18日，致本公司及子公司營運受到部分影響。

本公司及子公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，請參閱附註五及附註六(四)之說明。

(二)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子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。本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：美金仟元／新台幣
幣仟元／匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>2022年3月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$	6	6.35	(美金：人民幣)	\$			172
<u>2021年12月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金		6	6.38	(美金：人民幣)	\$			171
<u>2021年3月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金		8	6.57	(美金：人民幣)	\$			238

本公司及子公司主要承擔美金之外幣匯率風險。於 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(包含已實現及未實現)金額並不重大。

十三、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。

(四)主要股東資訊

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

十四、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。本公司及子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、香港三斯達貿易公司及福建三斯達再生資源有限公司：所營事業詳附註六（五）。

本公司及子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
2022年1月1日 至3月31日							
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 141,378	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 141,378	
來自母公司及合併子公司 之收入	-	-	-	-	-	-	
收入合計	<u>\$ 141,378</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,378</u>	
部門損失	<u>(\$ 102,459)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,269)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 105,728)</u>	
利息收入						8,049	
其他利益及損失						(150)	
稅前淨損						(97,829)	
所得稅						-	
稅後淨損						<u>(\$ 97,829)</u>	
資產總額	<u>\$5,698,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 748,816</u>	<u>(\$ 917,245)</u>	<u>\$5,530,462</u>		

	福建三斯達	江蘇三斯達	其	他	調整及沖銷	合	併
2021年1月1日							
至3月31日							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 178,968	\$ 85,975	\$ -	\$ -		\$ 264,943	
來自母公司及合併子公司之收入	-	-	-	-		-	
收入合計	<u>\$ 178,968</u>	<u>\$ 85,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 264,943</u>	
部門損失	<u>(\$ 91,686)</u>	<u>(\$ 14,183)</u>	<u>(\$ 5,490)</u>	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 111,359)</u>	
其他收入						8,564	
其他利益及損失						(311)	
財務成本						(2,175)	
稅前淨損						(105,281)	
所得稅						-	
稅後淨損						<u>(\$ 105,281)</u>	
資產總額	<u>\$6,190,087</u>	<u>\$1,172,734</u>	<u>\$ 812,548</u>	<u>(\$1,730,805)</u>		<u>\$6,444,564</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 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

(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	否	\$ 676,500	\$ 676,500	\$ -	-	有短期融通資 金之必要	\$ -	營業週轉及購 買設備	\$ -	無	\$ -	\$ 2,230,067	\$ 2,230,067	註 5
2	三斯達(香港)有限公司	本公司	其他應收款— 關係人	是	1,353,000	1,353,000	-	-	有短期融通資 金之必要	-	營業週轉	-	無	-	2,230,067	2,230,067	
3	三斯達(福建)塑膠有限公司	三斯達(香港)貿易有限公司	其他應收款— 關係人	是	112,750	112,750	-	-	有短期融通資 金之必要	-	營業週轉	-	無	-	1,991,561	1,991,561	
4	三斯達(福建)塑膠有限公司	本公司	其他應收款— 關係人	是	225,500	225,500	-	-	有短期融通資 金之必要	-	營業週轉	-	無	-	1,991,561	1,991,561	
5	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	1,353,000	1,353,000	-	-	有短期融通資 金之必要	-	營業週轉	-	無	-	1,991,561	1,991,561	
6	三斯達(福建)塑膠有限公司	福建三斯達再生資源有限公司	其他應收款— 關係人	是	480,700	-	-	-	有短期融通資 金之必要 註 4	-	註 4	-	無	-	1,991,561	1,991,561	

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。

註 4：係依香港三斯達、福建三斯達塑膠及再生三斯達等三方協議，債權債務互抵後之餘額。

註 5：本公司已於 2021 年 12 月 29 日出售原子公司三斯達(江蘇)環保科技有限公司 100% 股權。

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 2022 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元
 (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	三斯達(福建)塑膠有限公司	子公司對子公司	\$ 641,098 (註 1)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
三斯達(福建)塑膠有限公司	本公司	子公司對母公司	113,199 (註 2)					

註 1：係應收股利。

註 2：係代墊款。

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 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元
(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	三斯達(福建)塑膠有限公司	子公司對子公司	其他應收款	\$ 641,098	係應收股利	10.00
1	三斯達(香港)有限公司	福建三斯達再生資源有限公司	子公司對子公司	其他應收款	24,165	係依香港三斯達、福建三斯達塑膠及再生三斯達等三方協議，債權債務互抵後之餘額	-
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	4,415	依雙方約定，係代墊款	-
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	113,199	依雙方約定，係代墊款	2.00
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	60,145	依雙方約定，係代墊款	1.00
3	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	74,066	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 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

(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	\$ 5,574,960	(\$ 94,506)	(\$ 94,506)	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	5,575,168	(94,506)	(94,506)	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	132,026	127,543	1	100.00	14,236	(78)	(78)	註 4 及 6

註 1：本公司發行 120,000 仟股（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 仟元。

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 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

(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	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	\$ 731,200	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 94,501)	100.00	(\$ 94,501)	\$ 4,978,902	\$ -	註1
福建三斯達再生資源有限公司	再生資源加工、回收(除生產性廢舊金屬)、銷售,以及以自有資金從事投資活動。	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	73	100.00	73	(24,059)	-	

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 仟元。

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

主要股東資訊

西元 2022 年 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
元大商業銀行受託保管丁氏控股有限公司投資專戶	38,888,293	14.45
兆豐國際商業銀行受託保管丁金造投資專戶	15,993,089	5.94

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。