

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2016及2015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	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~37	六~二三
(七) 關係人交易	37~39	二四
(八) 抵押之資產	39	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾事項	39	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	40	二七
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	40~41	二八
(十三) 附註揭露事項		二九
1. 重大交易事項相關資訊	41	-
2. 轉投資事業相關資訊	41	-
3. 大陸投資資訊	41~42	-
(十四) 部門資訊	42~43	三十

### 會計師核閱報告

亞洲塑膠再生資源控股有限公司 公鑒：

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 2016 年及 2015 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨西元 2016 及 2015 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及西元 2016 及 2015 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、西元 2016 及 2015 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反中華民國之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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

許瑞軒



會計師 江 佳 玲

江佳玲



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 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 6 年 1 1 月 5 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

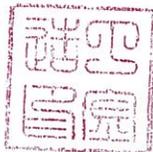
西元 2016 年 9 月 30 日暨西元 2015 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	2016 年 9 月 30 日 (經核閱)		2015 年 12 月 31 日 (經查核)		2015 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	2016 年 9 月 30 日 (經核閱)		2015 年 12 月 31 日 (經查核)		2015 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)	\$ 2,194,201	20	\$ 1,554,007	14	\$ 1,907,954	16	2100	短期借款 (附註十三及二五)	\$ 140,700	1	\$ 100,000	1	\$ 103,600	1
1150	應收票據 (附註七)	28,631	-	13,860	-	9,693	-	2170	應付帳款 (附註十五及二四)	553,920	5	571,000	5	382,102	3
1170	應收帳款淨額 (附註七及二四)	1,458,936	13	1,762,619	15	1,629,719	14	2213	應付設備款	43,080	-	65,344	-	65,591	1
1200	其他應收款	1,381	-	740	-	1,566	-	2216	應付股利 (附註十八)	77,876	1	-	-	-	-
1310	存貨 (附註八)	345,877	3	329,816	3	330,722	3	2219	其他應付款 (附註十二及十六)	128,448	1	130,654	1	121,278	1
1412	預付租賃款 (附註十二及二五)	24,996	-	26,650	-	27,567	-	2230	本期所得稅負債	51,853	1	75,978	1	49,474	-
1419	預付款項	69,891	1	74,591	1	107,181	1	2320	一年內到期之長期負債 (附註十四)	-	-	-	-	636,720	5
11XX	流動資產總計	4,123,913	37	3,762,283	33	4,014,402	34	2399	其他流動負債	14,400	-	11,317	-	-	-
	非流動資產							21XX	流動負債總計	1,010,277	9	954,293	8	1,358,765	11
1600	不動產、廠房及設備 (附註十、二四及二五)	5,599,290	51	6,104,045	54	6,380,656	53		非流動負債						
1760	投資性不動產 (附註十一)	268,179	2	304,125	3	323,627	3	2570	遞延所得稅負債	66,728	1	71,138	1	73,699	1
1780	其他無形資產	932	-	1,233	-	1,278	-	2XXX	負債總計	1,077,005	10	1,025,431	9	1,432,464	12
1840	遞延所得稅資產	1,763	-	1,879	-	1,946	-		歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)						
1985	長期預付租賃款 (附註十二及二五)	1,051,015	10	1,140,463	10	1,186,427	10		股 本						
1990	其他非流動資產	9,334	-	17,497	-	20,733	-	3110	普通股股本	2,595,884	23	2,595,884	23	2,595,884	22
15XX	非流動資產總計	6,930,513	63	7,569,242	67	7,914,667	66	3150	待分配股票股利	57,797	1	-	-	-	-
								3100	股本總計	2,653,681	24	2,595,884	23	2,595,884	22
								3200	資本公積	2,955,669	27	2,949,789	26	2,949,789	25
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	650,000	6	610,954	5	610,954	5
								3350	未分配盈餘	3,716,496	33	3,496,078	31	3,319,054	28
								3300	保留盈餘總計	4,366,496	39	4,107,032	36	3,930,008	33
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,575	-	653,389	6	1,020,924	8
								3XXX	權益總計	9,977,421	90	10,306,094	91	10,496,605	88
1XXX	資產總計	\$11,054,426	100	\$11,331,525	100	\$11,929,069	100		負債及權益總計	\$11,054,426	100	\$11,331,525	100	\$11,929,069	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



亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 西元 2016 及 2015 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
 以及西元 2016 及 2015 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，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	2016年 7月1日至9月30日		2015年 7月1日至9月30日		2016年 1月1日至9月30日		2015年 1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二四)							
4100	\$ 1,528,389	100	\$ 1,388,278	100	\$ 4,269,772	100	\$ 3,335,175	99
4300	4,481	-	5,037	-	13,834	-	19,018	1
4000	1,532,870	100	1,393,315	100	4,283,606	100	3,354,193	100
5000	營業成本 (附註八、十九及二四)							
	1,212,343	79	1,115,230	80	3,324,388	78	2,715,682	81
5900	320,527	21	278,085	20	959,218	22	638,511	19
	營業費用 (附註十九)							
6100	23,118	2	18,795	1	64,522	2	51,566	2
6200	90,758	6	99,610	7	274,419	6	248,876	7
6300	18,290	1	22,122	2	54,200	1	58,858	2
6000	132,166	9	140,527	10	393,141	9	359,300	11
6900	188,361	12	137,558	10	566,077	13	279,211	8
	營業外收入及支出 (附註十九)							
7190	1,870	-	4,328	-	5,168	-	49,897	1
7020	( 2,720)	-	23,566	2	( 10,929)	-	7,041	-
7050	( 1,787)	-	( 5,576)	( 1)	( 4,843)	-	( 14,205)	-
7000	( 2,637)	-	22,318	1	( 10,604)	-	42,733	1
7900	185,724	12	159,876	11	555,473	13	321,944	9
7950	52,516	3	48,067	3	166,215	4	108,505	3
8200	133,208	9	111,809	8	389,258	9	213,439	6
8300	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目							
8341	( 337,566)	( 22)	424,191	30	( 651,814)	( 15)	184,778	6
8500	( \$ 204,358)	( 13)	\$ 536,000	38	( \$ 262,556)	( 6)	\$ 398,217	12
8600	淨利歸屬於：							
8610	\$ 133,208	9	\$ 111,809	8	\$ 389,258	9	\$ 213,439	6
8700	綜合損益總額歸屬於：							
8710	( \$ 204,358)	( 13)	\$ 536,000	38	( \$ 262,556)	( 6)	\$ 398,217	12
	每股盈餘 (附註二一)							
9750	\$ 0.51		\$ 0.43		\$ 1.50		\$ 0.82	
9850	\$ 0.51		\$ 0.43		\$ 1.49		\$ 0.82	

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 2016 及 2015 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

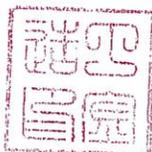
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		股 本		資 本 公 積 一 股 本 溢 價	保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 項 目	權 益 總 額
		普 通 股 股 本	待 分 配 票 股 利		法 定 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	2016 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,595,884	\$ -	\$ 2,949,789	\$ 610,954	\$ 3,496,078	\$ 653,389	\$10,306,094
	2015 年度盈餘分配 (附註十八)							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	39,046	( 39,046)	-	-
B5	現金股利-3%	-	-	-	-	( 77,876)	-	( 77,876)
B9	股票股利-2%	-	51,918	-	-	( 51,918)	-	-
		-	51,918	-	39,046	( 168,840)	-	( 77,876)
D1	2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	389,258	-	389,258
D3	2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 651,814)	( 651,814)
D5	2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	389,258	( 651,814)	( 262,556)
F9	員 工 股 票 紅 利 (附註十八)	-	5,879	5,880	-	-	-	11,759
Z1	2016 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,595,884	\$ 57,797	\$ 2,955,669	\$ 650,000	\$ 3,716,496	\$ 1,575	\$ 9,977,421
A1	2015 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,498,291	\$ -	\$ 2,948,722	\$ 497,641	\$ 3,326,354	\$ 836,146	\$10,107,154
	2014 年度盈餘分配 (附註十八)							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	113,313	( 113,313)	-	-
B5	現金股利-0.44%	-	-	-	-	( 10,992)	-	( 10,992)
B9	股票股利-3.86%	96,434	-	-	-	( 96,434)	-	-
		96,434	-	-	113,313	( 220,739)	-	( 10,992)
D1	2015 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	213,439	-	213,439
D3	2015 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	184,778	184,778
D5	2015 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	213,439	184,778	398,217
F9	員 工 股 票 紅 利 (附註十八)	1,159	-	1,067	-	-	-	2,226
Z1	2015 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,595,884	\$ -	\$ 2,949,789	\$ 610,954	\$ 3,319,054	\$ 1,020,924	\$10,496,605

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

合併現金流量表

西元 2016 及 2015 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		2016 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2015 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	\$ 555,473	\$ 321,944
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	271,821	222,988
A20200	攤銷費用	234	-
A20300	呆帳損失(迴轉利益)	( 4,814)	12,634
A20900	財務成本	4,843	14,205
A21200	利息收入	( 4,968)	( 13,676)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,968	-
A23700	提列(沖減)備抵存貨跌價損失	( 5,904)	9,519
A29900	預付租賃款攤銷	19,647	20,037
A29900	其 他	7,420	6,817
	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	( 16,398)	( 9,392)
A31150	應收帳款	208,196	( 593,876)
A31180	其他應收款	( 713)	60
A31200	存 貨	( 32,398)	27,821
A31230	預付款項	78	( 22,932)
A32150	應付帳款	19,222	13,895
A32180	其他應付款	17,550	( 12,138)
A32230	其他流動負債	3,970	( 3,966)
A33000	營運產生之現金流入(出)	1,047,227	( 6,060)
A33100	收取之利息	4,968	21,798
A33300	支付之利息	( 4,641)	( 4,298)
A33500	支付之所得稅	( 186,584)	( 133,043)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	860,970	( 121,603)
	投資活動之淨現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 142,193)	( 701,089)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	44	-
B06600	其他金融資產減少	-	462,744

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2016年1月1日 至9月30日	2015年1月1日 至9月30日
B06700	其他非流動資產增加	\$ -	(\$ 7,631)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 142,149)	( 245,976)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	150,000	100,200
C00200	短期借款減少	( 100,000)	( 73,622)
C01700	償還長期借款	-	( 122,870)
C04500	發放現金股利	-	( 10,992)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	50,000	( 107,284)
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 128,627)	16,491
EEEE	現金淨增加(減少)數	640,194	( 458,372)
E00100	期初現金餘額	1,554,007	2,366,326
E00200	期末現金餘額	\$2,194,201	\$1,907,954

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 2016 及 2015 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。由於本公司係台灣上市公司，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 2016 年 11 月 5 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) 經中華民國金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可將於 2017 年適用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)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 2017 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之
「2010~2012 週期之年度改善」	生效日 (註 1)
	2014 年 7 月 1 日 (註 2)

(接次頁)

(承前頁)

<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>
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體： 適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方 法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計 之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 2017 年適用之 IFRSs 規定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. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2／3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 2017 年追溯適用。

2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

3. 2010～2012 週期之年度改善

2010～2012 週期之年度改善修正 IFRS 8「營運部門」、IFRS 13「公允價值衡量」及 IAS 24「關係人揭露」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。2017 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

2017 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24 之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 4. 2011~2013 週期之年度改善

2011~2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

#### 5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

#### 6. 2012~2014 週期之年度改善

2012~2014 週期之年度改善修正 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明，IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得

不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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 2017 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，除 IFRS 15 應自 2018 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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)</u>
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信

用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 3. 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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經營結果之影響，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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表四。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 2015 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 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 2015 年度合併財務報告相同。

## 六、現金

	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2015 年 9 月 30 日
現金	\$ 693	\$ 579	\$ 1,324
銀行活期存款	<u>2,193,508</u>	<u>1,553,428</u>	<u>1,906,630</u>
	<u>\$ 2,194,201</u>	<u>\$ 1,554,007</u>	<u>\$ 1,907,954</u>

## 七、應收票據及應收帳款淨額

	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2015 年 9 月 30 日
<u>因營業而發生</u>			
應收票據	<u>\$ 28,631</u>	<u>\$ 13,860</u>	<u>\$ 9,693</u>
應收帳款—非關係人	\$ 1,475,963	\$ 1,784,704	\$ 1,648,567
應收帳款—關係人(附註二四)	<u>-</u>	<u>1,510</u>	<u>1,173</u>
	1,475,963	1,786,214	1,649,740
減：備抵呆帳	<u>17,027</u>	<u>23,595</u>	<u>20,021</u>
	<u>\$ 1,458,936</u>	<u>\$ 1,762,619</u>	<u>\$ 1,629,719</u>

### (一) 應收票據

於資產負債日，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

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~150 天，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。合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 365 天以內

之應收帳款，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。

客戶之信用額度係定期檢視，其中未逾期之應收帳款依合併公司評估結果信用品質良好。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

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：

	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2015年 9月30日
0~60天	\$ 986,585	\$ 1,172,601	\$ 1,039,860
61~90天	333,085	359,867	353,835
91~120天	129,568	182,034	168,322
121~150天	13,707	58,967	84,526
151~180天	2,604	3,508	130
181~365天	6,623	5,634	3,067
超過365天	3,791	3,603	-
合計	<u>\$ 1,475,963</u>	<u>\$ 1,786,214</u>	<u>\$ 1,649,740</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

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
2016年1月1日餘額	\$ 6,764	\$ 16,831	\$ 23,595
減：本期迴轉	( 709)	( 4,105)	( 4,814)
本期沖銷	( 550)	-	( 550)
外幣換算差額	( 353)	( 851)	( 1,204)
2016年9月30日餘額	<u>\$ 5,152</u>	<u>\$ 11,875</u>	<u>\$ 17,027</u>
2015年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,863	\$ 6,863
加：本期提列	3,678	8,956	12,634
外幣換算差額	117	407	524
2015年9月30日餘額	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 16,226</u>	<u>\$ 20,021</u>

已個別減損應收帳齡分析如下：

	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2015年 9月30日
61~90天	\$ -	\$ 780	\$ -
121~150天	-	389	1,430
151~180天	-	194	-
181~365天	3,076	2,906	2,365
超過365天	<u>3,432</u>	<u>2,495</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$6,508</u>	<u>\$6,764</u>	<u>\$3,795</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。

#### 八、存貨

	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2015年 9月30日
製成品	\$103,556	\$107,130	\$ 83,154
在製品	79,148	40,988	63,556
原材料	<u>163,173</u>	<u>181,698</u>	<u>184,012</u>
	<u>\$345,877</u>	<u>\$329,816</u>	<u>\$330,722</u>

營業成本組成項目如下：

	2016年 7月1日 至9月30日	2015年 7月1日 至9月30日	2016年 1月1日 至9月30日	2015年 1月1日 至9月30日
存貨相關之銷貨成本	\$1,200,186	\$1,096,184	\$3,281,966	\$2,660,620
出租資產折舊及相關稅金	9,595	10,272	29,574	36,769
閒置產能損失	5,436	8,774	18,752	8,774
提列(沖減)備抵存貨跌價損失	(2,874)	-	(5,904)	9,519
	<u>\$1,212,343</u>	<u>\$1,115,230</u>	<u>\$3,324,388</u>	<u>\$2,715,682</u>

#### 九、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
		2016年 9月30日	2015年 12月31日	2015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、箱包片、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 月起已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料之貿易。

#### 十、不動產、廠房及設備

2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	未完工程					計
		房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	及待驗設備	
2016 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,943,899	\$ 840,679	\$ 84,128	\$ 121,303	\$ 1,093,229	\$ 7,083,238	
增 添	36,500	16,085	366	7,537	62,601	123,089	
處 分	( 6,050)	( 1,151)	( 429)	( 191)	-	( 7,821)	
自投資性不動產轉入	12,100	-	-	-	-	12,100	
轉出至投資性不動產	( 13,884)	-	-	-	-	( 13,884)	
淨兌換差額	( 308,695)	( 52,472)	( 5,202)	( 7,910)	( 68,477)	( 442,756)	
2016 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,663,870</u>	<u>\$ 803,141</u>	<u>\$ 78,863</u>	<u>\$ 120,739</u>	<u>\$ 1,087,353</u>	<u>\$ 6,753,966</u>	
累 計 折 舊							
2016 年 1 月 1 日餘額	\$ 623,502	\$ 274,281	\$ 61,742	\$ 19,668	\$ -	\$ 979,193	
折舊費用	171,929	53,244	6,435	16,152	-	247,760	
處 分	( 2,473)	( 829)	( 386)	( 121)	-	( 3,809)	
自投資性不動產轉入	6,035	-	-	-	-	6,035	
轉出至投資性不動產	( 2,239)	-	-	-	-	( 2,239)	
淨兌換差額	( 46,810)	( 19,402)	( 4,102)	( 1,950)	-	( 72,264)	
2016 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 749,944</u>	<u>\$ 307,294</u>	<u>\$ 63,689</u>	<u>\$ 33,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,154,676</u>	
2016 年 1 月 1 日 (2015 年 12 月 31 日) 淨額	<u>\$ 4,320,397</u>	<u>\$ 566,398</u>	<u>\$ 22,386</u>	<u>\$ 101,635</u>	<u>\$ 1,093,229</u>	<u>\$ 6,104,045</u>	
2016 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,913,926</u>	<u>\$ 495,847</u>	<u>\$ 15,174</u>	<u>\$ 86,990</u>	<u>\$ 1,087,353</u>	<u>\$ 5,599,290</u>	

2015年1月1日至9月30日

成	未完工程					計
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	及待驗設備	
2015年1月1日餘額	\$ 3,674,656	\$ 690,855	\$ 84,807	\$ 15,189	\$ 1,977,215	\$ 6,442,722
增 添	1,343,340	151,948	827	107,266	( 873,788)	729,593
淨兌換差額	102,508	16,403	1,522	3,257	11,916	135,606
2015年9月30日餘額	\$ 5,120,504	\$ 859,206	\$ 87,156	\$ 125,712	\$ 1,115,343	\$ 7,307,921
累 計 折 舊						
2015年1月1日餘額	\$ 435,186	\$ 215,370	\$ 51,224	\$ 8,280	\$ -	\$ 710,060
折舊費用	138,000	44,879	9,378	6,135	-	198,392
淨兌換差額	12,041	5,241	1,205	326	-	18,813
2015年9月30日餘額	\$ 585,227	\$ 265,490	\$ 61,807	\$ 14,741	\$ -	\$ 927,265
2015年9月30日淨額	\$ 4,535,277	\$ 593,716	\$ 25,349	\$ 110,971	\$ 1,115,343	\$ 6,380,656

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2016及2015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：

	2016年1月1日 至9月30日	2015年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加	\$123,089	\$729,593
預付設備款減少	-	( 36,832)
應付設備款減少	19,104	8,328
支付現金	\$142,193	\$701,089

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，請參閱附註二五。

十一、投資性不動產

已 完 工  
投資性不動產

<u>2016年1月1日至9月30日</u>	
成 本	
2016年1月1日餘額	\$594,727
轉入不動產、廠房及設備	( 12,100)
自不動產、廠房及設備轉入	13,884
淨兌換差額	( <u>36,186</u> )
2016年9月30日餘額	<u>\$560,325</u>
累計折舊	
2016年1月1日餘額	\$290,602
轉入不動產、廠房及設備	( 6,035)
自不動產、廠房及設備轉入	2,239
折舊費用	24,061
淨兌換差額	( <u>18,721</u> )
2016年9月30日餘額	<u>\$292,146</u>
2016年1月1日(2015年12月31日)淨額	<u>\$304,125</u>
2016年9月30日淨額	<u>\$268,179</u>
<u>2015年1月1日至9月30日</u>	
成 本	
2015年1月1日餘額	\$605,432
淨兌換差額	<u>10,705</u>
2015年9月30日餘額	<u>\$616,137</u>
累計折舊	
2015年1月1日餘額	\$262,489
折舊費用	24,596
淨兌換差額	<u>5,425</u>
2015年9月30日餘額	<u>\$292,510</u>
2015年9月30日淨額	<u>\$323,627</u>

上項投資性不動產係出租廠房、辦公室及住所予關係人，租賃情形請參閱附註二四。

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 2016 年 9 月 30 日暨 2015 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別約為 3.7 億元、4.3 億元及 4.6 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。

## 十二、預付租賃款

	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2015 年 9 月 30 日
流 動	\$ 24,996	\$ 26,650	\$ 27,567
非 流 動	<u>1,051,015</u>	<u>1,140,463</u>	<u>1,186,427</u>
	<u>\$ 1,076,011</u>	<u>\$ 1,167,113</u>	<u>\$ 1,213,994</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），其中尚未支付款約為新台幣 3,894 千元（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，請參閱附註二五。

### 十三、借 款

#### 短期借款

	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2015 年 9 月 30 日
擔保借款（附註二五）			
銀行借款	<u>\$140,700</u>	<u>\$100,000</u>	<u>\$103,600</u>

銀行借款之年利率於 2016 年 9 月 30 日暨 2015 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 5.003%、6.375%及 6.375%。

### 十四、應付公司債

本公司於 2012 年 10 月發行 6,000 單位、票面利率 0%之新台幣計價第一次無擔保轉換公司債，本金金額共計新台幣 6 億元。

此可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具。主契約債務原始認列之有效利率為 2.08%，係採有效利率法按攤銷後成本衡量；轉換選擇權係屬透過損益按公允價值衡量之金融工具。

主契約債務及轉換選擇權於 2015 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之變動如下：

	<u>主 契 約 債 務</u>	<u>轉 換 選 擇 權</u>
2015 年 1 月 1 日餘額	\$626,974	\$ -
利息費用	9,736	-
匯率調整	<u>10</u>	<u>-</u>
2015 年 9 月 30 日餘額	<u>\$636,720</u>	<u>\$ -</u>

本公司發行之可轉換公司債皆未轉換為普通股，並已於 2015 年 10 月到期共清償 636,720 千元。

### 十五、應付帳款

	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2015 年 9 月 30 日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$553,920</u>	<u>\$571,000</u>	<u>\$382,102</u>

## 十六、其他應付款

	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2015年 9月30日
應付薪資及獎金	\$ 49,756	\$ 52,345	\$ 48,519
應付員工及董監酬勞	22,953	18,732	11,389
應付增值稅	22,234	24,163	22,476
應付土地使用權款項(附註十二)	3,894	4,151	4,300
其他	<u>29,611</u>	<u>31,263</u>	<u>34,594</u>
	<u>\$128,448</u>	<u>\$130,654</u>	<u>\$121,278</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。合併公司各期負擔之養老保險費請參閱附註十九。

## 十八、權益

### (一) 股本 普通股

	單位：千股／新台幣千元		
	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2015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>259,588</u>	<u>259,588</u>	<u>259,588</u>
已發行股本	<u>\$ 2,595,884</u>	<u>\$ 2,595,884</u>	<u>\$ 2,595,884</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—股本溢價

	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2015年 9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)	\$ 2,930,370	\$ 2,930,370	\$ 2,930,370
僅得用以彌補虧損(2)	<u>25,299</u>	<u>19,419</u>	<u>19,419</u>
	<u>\$ 2,955,669</u>	<u>\$ 2,949,789</u>	<u>\$ 2,949,789</u>

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股東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。
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 2015 年 6 月經股東會決議員工紅利 2,226 千元(人民幣 437 千元)全數以股票發放，與依股東會決議日前一日收盤價並考量除權息後之公允價格 19.2 元計算發放股票股利 116 千股，與股本面額 1,159 千元之差額 1,067 千元列記為資本公積－股本溢價。

本公司於 2016 年 3 月經董事會決議員工酬勞 11,759 千元(人民幣 2,352 千元)全數以股票發放，與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 20 元計算發放股票股利 588 千股，與股本面額 5,879 千元之差額 5,880 千元列記為資本公積－股本溢價。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 2015 年 5 月中華民國公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 2016 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工福利費用。

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。

本公司於 2016 年 6 月 15 日及 2015 年 6 月 10 日經股東常會決議通過 2015 及 2014 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股		股 利	
	2015 年度	2014 年度	2015 年度	2014 年度
法定盈餘公積	\$ 39,046	\$113,313		
現金股利	77,876	10,992	\$ 0.3	\$ 0.044
股票股利	51,918	96,434	0.2	0.386
	<u>\$168,840</u>	<u>\$220,739</u>	<u>\$ 0.5</u>	<u>\$0.430</u>

本公司董事會於 2016 年 8 月決議除權息基準日為 2016 年 11 月 8 日，截至 2016 年 9 月底，上述現金股利及股票股利尚未發放，分別列入應付股利及待分配股票股利項下。

(四) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	2016 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2015 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 653,389	\$ 836,146
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( <u>651,814</u> )	<u>184,778</u>
期末餘額	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$1,020,924</u>

2016 及 2015 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 5.00 元及 5.09 元（貶）升值為期末 4.69 元及 5.18 元，使直接認列為股東權益調整金額分別減少 651,814 千元及增加 184,778 千元。

十九、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
利息收入	\$ 1,795	\$ 2,497	\$ 4,968	\$ 13,676
獎勵金收入	-	-	-	33,633
其他	75	1,831	200	2,588
	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 4,328</u>	<u>\$ 5,168</u>	<u>\$ 49,897</u>

2015年1月1日至9月30日取得之獎勵金收入主係子公司江蘇三斯達環保科技公司符合當地政府實施工業循環經濟示範企業評定之獎勵條件，所取得之財政獎勵資金。

(二) 其他利益及損失

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 2,569)	\$ 24,275	(\$ 5,858)	\$ 8,999
處分不動產、廠房及設備 損失	-	-	( 3,968)	-
其他	( 151)	( 709)	( 1,103)	( 1,958)
	<u>(\$ 2,720)</u>	<u>\$ 23,566</u>	<u>(\$ 10,929)</u>	<u>\$ 7,041</u>

(三) 財務成本

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ 1,787	\$ 2,348	\$ 4,843	\$ 4,469
可轉換公司債利息	-	3,228	-	9,736
	<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ 5,576</u>	<u>\$ 4,843</u>	<u>\$ 14,205</u>

(四) 折舊及攤銷

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 79,767	\$ 77,792	\$ 247,760	\$ 198,392
投資性不動產	7,819	8,322	24,061	24,596
預付租賃款	6,329	6,706	19,647	20,037
其他無形資產	97	-	234	-
	<u>\$ 94,012</u>	<u>\$ 92,820</u>	<u>\$ 291,702</u>	<u>\$ 243,025</u>

(接次頁)

(承前頁)

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 50,457	\$ 51,536	\$155,690	\$141,096
營業費用	<u>37,129</u>	<u>34,578</u>	<u>116,131</u>	<u>81,892</u>
	<u>\$ 87,586</u>	<u>\$ 86,114</u>	<u>\$271,821</u>	<u>\$222,988</u>
預付租賃款攤銷依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,153	\$ 4,406	\$ 12,896	\$ 13,166
營業費用	<u>2,176</u>	<u>2,300</u>	<u>6,751</u>	<u>6,871</u>
	<u>\$ 6,329</u>	<u>\$ 6,706</u>	<u>\$ 19,647</u>	<u>\$ 20,037</u>
其他無形資產攤銷依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 97</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ -</u>

(五) 員工福利費用

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$109,825	\$112,546	\$325,216	\$296,531
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	<u>4,180</u>	<u>3,727</u>	<u>11,952</u>	<u>15,484</u>
員工福利費用合計	<u>\$114,005</u>	<u>\$116,273</u>	<u>\$337,168</u>	<u>\$312,015</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 79,133	\$ 80,192	\$232,922	\$216,423
營業費用	<u>34,872</u>	<u>36,081</u>	<u>104,246</u>	<u>95,592</u>
	<u>\$114,005</u>	<u>\$116,273</u>	<u>\$337,168</u>	<u>\$312,015</u>

依 2015 年 5 月中華民國修正後公司法及 2016 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞依前述稅前利益之估列比例及金額如下：

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 6,540</u>	<u>\$ 11,453</u>	<u>\$ 6,653</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ 3,271</u>	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 3,327</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2016年3月8日舉行董事會及2015年6月10日舉行股東常會，分別決議通過2015年度員工酬勞及董監事酬勞與2014年度員工紅利及董監事酬勞如下。2015年度員工酬勞及董監事酬勞已於2016年6月15日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

單位：人民幣千元

	2015年度			2014年度	
	現	金	票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ -	\$ 2,352		\$ -	\$ 437
董監事酬勞	1,176		-	219	-

2015年度員工酬勞股數為588千股，係按2016年度決議之金額除以董事會決議日前一日之收盤價計算。2014年度員工股票紅利股數為116千股，係按2015年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）計算。

2016年3月8日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與2015年6月10日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與2015及2014年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司2016年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及2015年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，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

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 44	\$ 1,068	\$ 100	\$ 12,027
外幣兌換損失總額	( 2,613)	23,207	( 5,958)	( 3,028)
淨利益(損失)	<u>(\$ 2,569)</u>	<u>\$ 24,275</u>	<u>(\$ 5,858)</u>	<u>\$ 8,999</u>

## 二十、所得稅

### 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
本期所得稅				
本期產生者	\$ 52,516	\$ 48,067	\$ 164,098	\$ 105,237
以前年度之調整	-	-	2,117	3,268
	<u>\$ 52,516</u>	<u>\$ 48,067</u>	<u>\$ 166,215</u>	<u>\$ 108,505</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%。

### 二一、每股盈餘

由於 2015 年 1 月 1 日至 9 月 30 日可轉換公司債按如果轉換法計算之稀釋每股盈餘產生反稀釋效果，是以不予列入具稀釋作用之潛在普通股。

本公司用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利－歸屬於本公司業主之淨利

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
計算基本每股盈餘之盈餘	\$133,208	\$111,809	\$389,258	\$213,439
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債稅後利息	<u>-</u>	<u>3,228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$133,208</u>	<u>\$115,037</u>	<u>\$389,258</u>	<u>\$213,439</u>

股 數

單位：千股

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
期初普通股已發行股數	259,588	249,829	259,588	249,829
加：盈餘轉增資追溯調整				
2014年度	-	9,643	-	9,643
員工酬勞－股票	<u>588</u>	<u>116</u>	<u>444</u>	<u>48</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	260,176	259,588	260,032	259,520
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債	-	9,360	-	-
員工分紅	<u>591</u>	<u>493</u>	<u>735</u>	<u>561</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>260,767</u>	<u>269,441</u>	<u>260,767</u>	<u>260,081</u>

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。

如附註十八所述，本公司於2016年6月股東常會決議通過2015年度盈餘分配案，其中盈餘轉增資5,192千股，其無償配股基準日在財務報表提出日後，擬制性追溯調整每股盈餘如下：

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.50	\$ 0.42	\$ 1.47	\$ 0.81
稀釋每股盈餘	0.50	0.42	1.46	0.80

## 二二、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（即借款減除現金及約當現金）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。

## 二三、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，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：

	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u> <u>－ 第 3 等 級</u>
2015 年 9 月 30 日		
金融負債		
以攤銷後成本衡量		
之金融負債		
應付公司債	\$636,720	\$636,540

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

本公司發行之可轉換公司債包括轉換選擇權衍生工具，係屬第三等級公允價值之衡量。2015 年 1 月 1 日至 9 月 30 日該透過損益按公允價值衡量之金融負債以第 3 等級公允價值衡量之調節，參閱附註十四應付公司債。

用以決定下列金融負債公允價值之重要假設列示如下：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

可轉換公司債負債組成部分之公允價值係採用二元樹可轉換債評價模型之股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等參數估計。

### (三) 金融工具之種類

	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2015年 9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 3,683,149	\$ 3,331,226	\$ 3,548,932
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	944,024	866,998	1,309,291

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付設備款、應付股利、其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 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、應付設備款、應付股利、其他應付款、應付公司債及借款。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)，參閱附註二八。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及新台幣匯率波動之影響。

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、應付股利、其他應收付款項、借款及應付公司債。

當人民幣相對於美金及新台幣同時升值／貶值 1% 時，合併公司 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 728 千元。

當人民幣相對於美金及新台幣同時升值／貶值 1% 時，合併公司 2015 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 6,304 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：

	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2015 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ -	\$ -	\$ 636,720
具現金流量利率風險 金融資產	2,193,508	1,553,428	1,906,630
金融負債	140,700	100,000	103,600

### 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 2016 及 2015 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 15,396 千元及 13,523 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>2016 年 9 月 30 日</u>		
非衍生金融負債		
無付息負債	\$ 702,681	\$ 100,643
浮動利率工具	<u>142,224</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 844,905</u>	<u>\$ 100,643</u>
<u>2015 年 12 月 31 日</u>		
非衍生金融負債		
無付息負債	\$ 676,493	\$ 90,505
浮動利率工具	<u>-</u>	<u>102,188</u>
	<u>\$ 676,493</u>	<u>\$ 192,693</u>
<u>2015 年 9 月 30 日</u>		
非衍生金融負債		
無付息負債	\$ 494,393	\$ 74,578
浮動利率工具	<u>-</u>	<u>107,531</u>
固定利率工具	<u>636,720</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,131,113</u>	<u>\$ 182,109</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：人民幣千元

	<u>2016 年 9 月 30 日</u>	<u>2015 年 12 月 31 日</u>	<u>2015 年 9 月 30 日</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 30,000	\$ 20,000	\$ 20,000
未動用金額	<u>70,381</u>	<u>12,900</u>	<u>12,900</u>
	<u>\$100,381</u>	<u>\$ 32,900</u>	<u>\$ 32,900</u>

## 二四、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) 銷貨及進貨

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
銷 貨				
其他關係人	<u>\$ 5,735</u>	<u>\$ 2,686</u>	<u>\$24,439</u>	<u>\$ 8,946</u>
進 貨				
其他關係人	<u>\$22,733</u>	<u>\$ 5,326</u>	<u>\$57,401</u>	<u>\$17,537</u>

其他關係人係該公司董事長與本公司總經理為一等親。上述進銷貨價格及收付款條件與一般交易對象並無重大差異。

(二) 營業租賃

1. 子公司福建三斯達塑膠公司與其他關係人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2018年1月底止，租金按租用面積並依雙方協議計算，2016及2015年7月1日至9月30日與2016及2015年1月1日至9月30日租金收入分別為4,390千元、4,659千元、13,632千元及13,919千元，列入租賃收入項下。2016及2015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4,390千元、4,658千元、13,632千元及12,363千元，列入營業成本項下。
2. 子公司福建三斯達塑膠公司分別出租住所予董事及監察人使用，租約期間為1年，租金則參考當地市場行情並依雙方協議計算，租約已於2015年12月到期，2015年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日租金收入分別為380千元及1,136千元，列入租賃收入項下。

(三) 其 他

子公司福建三斯達塑膠公司於2016年1月1日起分別提供住所（帳列不動產、廠房及設備）予董事及監察人用，2016年9月30日帳面價值為5,253千元。

(四) 應收(付)關係人款項

前述(一)及(二)資產負債表日之應收及應付關係人款項餘額如下：

	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2015年 9月30日
應收帳款			
董事及監察人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 1,173</u>
應付帳款			
其他關係人	<u>\$ 5,715</u>	<u>\$ 6,705</u>	<u>\$ 5,088</u>

(五) 對主要管理階層之獎酬

2016及2015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：

	2016年 7月1日至 9月30日	2015年 7月1日至 9月30日	2016年 1月1日至 9月30日	2015年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ 14,197</u>	<u>\$ 22,729</u>	<u>\$ 26,439</u>

二五、抵押之資產

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

科	目	內	容	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2015年 9月30日
不動產、廠房及設備	房屋及建築	帳面價值		\$ 490,383	\$ -	\$ -
預付租賃款	土地使用權	帳面價值		<u>259,760</u>	<u>281,325</u>	<u>292,971</u>
				<u>\$ 750,143</u>	<u>\$ 281,325</u>	<u>\$ 292,971</u>

二六、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：

	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2015年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 149,955</u>	<u>\$ 237,190</u>	<u>\$ 280,194</u>

## 二七、重大之期後事項

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，估計受損資產之帳面價值約 53,374 千元，相關保險理賠正在申請中，對本公司營運未造成重大影響。

## 二八、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
<u>2016 年 9 月 30 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$	163	6.68	(美金：人民幣)	\$	5,092		
貨幣性項目之金融負債								
新台幣		77,876	0.213	(新台幣：人民幣)		77,876		
<u>2015 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金		92	6.49	(美金：人民幣)		2,980		
<u>2015 年 9 月 30 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金		191	6.36	(美金：人民幣)		6,302		
貨幣性項目之金融負債								
新台幣		636,720	0.193	(新台幣：人民幣)		636,720		

合併公司主要承擔美金及新台幣之外幣匯率風險。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	淨	兌	換							
										利	益	(	損	失)					
<u>2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>																			
人民幣										4.69	(	人	民	幣	：	新	台	幣)	<u>(\$5,858)</u>

(接次頁)

(承前頁)

功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 換 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益 ( 損 失 )
2015 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 人 民 幣	5.18 ( 人 民 幣 : 新 台 幣 )	<u>\$8,999</u>

## 二九、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。

### 三十、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：所營事業詳附註九。

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
2016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	\$ 4,021,805	\$ 181,860	\$ 79,941	\$ -	\$ 4,283,606	
來自母公司及合併子公司之收入	<u>47,642</u>	<u>9,878</u>	<u>-</u>	<u>(57,520)</u>	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 4,069,447</u>	<u>\$ 191,738</u>	<u>\$ 79,941</u>	<u>(\$ 57,520)</u>	<u>\$ 4,283,606</u>	
部門利益（損失）	<u>\$ 660,733</u>	<u>(\$ 67,250)</u>	<u>(\$ 27,406)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 566,077	
其他收入					5,168	
其他利益及損失					( 10,929)	

（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						(\$ 4,843)
稅前淨利						555,473
所得稅						(166,215)
稅後淨利						\$ 389,258
資產總額	<u>\$ 10,218,461</u>	<u>\$ 1,677,763</u>	<u>\$ 938,121</u>	<u>(\$ 1,779,919)</u>		<u>\$ 11,054,426</u>
<u>2015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	\$ 3,255,878	\$ 98,315	\$ -	\$ -		\$ 3,354,193
來自母公司及合併子公司之收入	-	8,146	-	(8,146)		-
收入合計	<u>\$ 3,255,878</u>	<u>\$ 106,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,146)</u>		<u>\$ 3,354,193</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 408,556</u>	<u>(\$ 95,918)</u>	<u>(\$ 33,427)</u>	<u>\$ -</u>		\$ 279,211
其他收入						49,897
其他利益及損失						7,041
財務成本						(14,205)
稅前淨利						321,944
所得稅						(108,505)
稅後淨利						\$ 213,439
資產總額	<u>\$ 10,292,236</u>	<u>\$ 1,893,236</u>	<u>\$ 1,085,804</u>	<u>(\$ 1,342,207)</u>		<u>\$ 11,929,069</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 2016 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	本期最高額度餘額	期末額度餘額	實際動支餘額 (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	提列呆帳金額	備抵擔保名稱	對個別對象資金貸與限額 品值(註 1)	資金貸與最高限額(註 2)	
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	\$ 234,500	3.5	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉及購買設備	\$ -	無	\$ -	\$ 4,369,804	\$ 4,369,804
		本公司	其他應收款—關係人	是	1,494,000	1,415,700	809,983	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	4,369,804	4,369,804
2	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	1,494,000	1,415,700	809,646	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	3,549,498	3,549,498

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 2016 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	\$ 809,983 (註 1)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
	三斯達(福建)塑膠有限公司	子公司對子公司	667,276 (註 2)	-	-	-	-	-
	三斯達(江蘇)環保科技有限公 司	子公司對子公司	256,537 (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	809,646 (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 2016 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
					科 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	\$809,983	依雙方約定，係資金貸與	7
			三斯達(福建)塑膠有限公司	子公司對子公司	其他應收款	667,276	-	6
			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	256,537	依雙方約定，係資金貸與及應 收利息	2
2		三斯達(福建)塑膠有限公司	本公司	子公司對母公司	利息收入	6,389	係資金貸與之利息收入	-
			三斯達(香港)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	34,170	依雙方約定，係代墊款	-
			三斯達(香港)貿易有限公司	子公司對子公司	其他應收款	809,646	依雙方約定，係資金貸與	7
			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	2,899	依雙方約定，係代墊款	-
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	47,642	未與非關係人有同一類資產 交易	-
				子公司對子公司	銷貨收入	9,878	未與非關係人有同一類資產 交易	-
				子公司對子公司	預付帳款	6,259	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	子公司對子公司	應收帳款	3,132	未與非關係人有同一類資產 交易	-
				子公司對母公司	其他應收款	3,362	依雙方約定，係代墊款	-

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 2016 年 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	股數	比率(%)				
本公司	三斯達控股有限公司	B.V.I	國際投資業務	USD 1元	USD 1元	1	100	\$ 10,924,420	\$ 431,040	\$ 431,040	註 2
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	HKD 1元	HKD 1元	1	100	10,924,510	431,040	431,040	註 2
三斯達(香港)有限公司	三斯達(福建)塑膠有限公司	中國福建	EVA 發泡材相關產品之產製及銷售	HKD 200,000 千元	HKD 200,000 千元	-	100	8,873,744	495,826	495,826	註 2
	三斯達(江蘇)環保科技有限公司	中國江蘇	EVA 發泡材相關產品之產製及銷售	USD 50,000 千元	USD 50,000 千元	-	100	1,186,171	( 79,637 )	( 79,637 )	註 2
	三斯達(香港)貿易有限公司	香港	大宗化工原物料之貿易	RMB 29,300 千元	RMB 29,300 千元	1	100	5,904	8,514	8,514	註 2

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：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 2016 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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額								
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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額								
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	HKD 200,000 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 495,826	100	\$ 495,826	\$ 8,873,744	\$ -	
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	USD 50,000 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	( 79,637 )	100	( 79,637 )	1,186,171	-	

本年年底累計自台灣匯出 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
\$ -	\$ -	\$ -