

富林塑膠工業（開曼）控股股
份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
西元2018及2017年第3季

地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West
Bay Road, P.O. Box 32052, Grand
Cayman KY1-1208, Cayman Islands

電話：(07)5352366

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~19		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
	(六) 重要會計項目之說明	19~42		六~二五
	(七) 關係人交易	42~44		二六
	(八) 抵押之資產	44		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		二八
	(十) 具重大影響之外幣金融資產及負債之匯率資訊	44~46		二九
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	46		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	46		三十
	3. 大陸投資資訊	47		三十
	(十二) 部門資訊	47~48		三一

會計師核閱報告

富林塑膠工業（開曼）控股股份有限公司 公鑒：

前 言

富林塑膠工業（開曼）控股股份有限公司及其子公司西元 2018 年及 2017 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨西元 2018 及 2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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，致無法允當表達富林塑膠工業（開曼）控股股份有限公司及其子公司西元 2018 年及 2017 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨西元 2018 及 2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

西 元 2018 年 11 月 8 日

富林塑膠工業(開曼)控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

西元 2018 年 9 月 30 日暨西元 2017 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	2018 年 9 月 30 日 (經核閱)		2017 年 12 月 31 日 (經查核)		2017 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	2018 年 9 月 30 日 (經核閱)		2017 年 12 月 31 日 (經查核)		2017 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 178,256	9	\$ 100,787	7	\$ 275,383	18	2100	短期借款(附註十三及二六)	\$ 534,125	27	\$ 565,830	39	\$ 702,888	47
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	-	-	-	-	23	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	-	-	-	-	330	-
1170	應收帳款淨額(附註三、四及八)	428,735	22	386,682	26	399,808	27	2130	合約負債—流動(附註三、四及十八)	2,208	-	-	-	-	-
1200	其他應收款(附註三及四)	2,834	-	2,804	-	11,485	1	2150	應付票據(附註十四及二六)	21,779	1	17,098	1	17,253	1
130X	存貨(附註九)	470,281	24	455,268	31	425,348	29	2170	應付帳款(附註十四及二六)	229,248	12	181,778	12	177,639	12
1410	預付款項(附註十二)	99,329	5	35,868	3	20,660	1	2219	其他應付款(附註十五及二六)	107,687	5	98,339	7	82,453	6
1479	其他流動資產	1,010	-	910	-	1,521	-	2230	本期所得稅負債	13,713	1	16,214	1	16,008	1
11XX	流動資產總計	1,180,445	60	982,319	67	1,134,228	76	2250	負債準備—流動	-	-	6,552	1	5,326	-
	非流動資產							2320	一年內到期之長期負債(附註十三、 二六及二七)	32,882	2	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、二 六及二七)	666,399	34	350,428	24	201,501	14	2365	退款負債—流動(附註三)	6,541	-	-	-	-	-
1780	無形資產	2,748	-	63	-	70	-	2399	其他流動負債	515	-	4,281	-	5,878	-
1840	遞延所得稅資產	8,010	-	7,001	-	5,731	-	21XX	流動負債總計	948,698	48	890,092	61	1,007,775	67
1915	預付設備款(附註二六)	74,749	4	66,131	5	91,564	6		非流動負債						
1920	存出保證金	1,169	-	476	-	628	-	2540	長期借款(附註十三、二六及二七)	152,140	8	29,684	2	-	-
1985	預付租賃款—非流動(附註十二)	15,766	1	16,448	1	16,934	1	2550	負債準備—非流動	17,134	1	16,206	1	11,850	1
1990	其他非流動資產	25,797	1	40,361	3	40,050	3	2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	233	-
15XX	非流動資產總計	794,638	40	480,908	33	356,478	24	25XX	非流動負債總計	169,274	9	45,890	3	12,083	1
								2XXX	負債總計	1,117,972	57	935,982	64	1,019,858	68
									歸屬於本公司業主之權益(附註十七)						
								3110	普通股股本	439,000	22	373,000	25	373,000	25
								3200	資本公積	389,552	20	214,334	15	214,334	15
								3300	保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	17,093	1	-	-	-	-
								3350	未分配盈餘	242,288	12	170,929	12	107,794	7
									保留盈餘總計	259,381	13	170,929	12	107,794	7
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	(230,822)	(12)	(231,018)	(16)	(224,280)	(15)
								3XXX	權益總計	857,111	43	527,245	36	470,848	32
1XXX	資產總計	\$1,975,083	100	\$1,463,227	100	\$1,490,706	100		負債及權益總計	\$1,975,083	100	\$1,463,227	100	\$1,490,706	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王源林

經理人：黃政烘

會計主管：邱文輝

富林塑膠工業（開曼）控股有限公司及子公司

合併綜合損益表

西元 2018 及 2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元，惟每

股盈餘為新台幣元

代 碼		2018年7月1日至9月30日		2017年7月1日至9月30日		2018年1月1日至9月30日		2017年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及十八）	\$ 744,935	100	\$ 729,821	100	\$ 2,134,205	100	\$ 2,114,178	100
5000	營業成本（附註九、十九及二六）	<u>624,510</u>	<u>84</u>	<u>583,004</u>	<u>80</u>	<u>1,783,443</u>	<u>84</u>	<u>1,661,241</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>120,425</u>	<u>16</u>	<u>146,817</u>	<u>20</u>	<u>350,762</u>	<u>16</u>	<u>452,937</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註十九及二六）								
6100	推銷費用	24,432	3	20,303	3	64,303	3	58,691	3
6200	管理費用	45,187	6	45,976	6	140,730	7	120,606	6
6300	研究發展費用	<u>3,312</u>	<u>1</u>	<u>3,037</u>	<u>-</u>	<u>9,666</u>	<u>-</u>	<u>8,491</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>72,931</u>	<u>10</u>	<u>69,316</u>	<u>9</u>	<u>214,699</u>	<u>10</u>	<u>187,788</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>47,494</u>	<u>6</u>	<u>77,501</u>	<u>11</u>	<u>136,063</u>	<u>6</u>	<u>265,149</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出（附註十九及二六）								
7010	其他收入	965	-	2,351	-	7,771	1	6,768	-
7020	其他利益及損失	(9,103)	(1)	292	-	(5,093)	-	(3,037)	-
7050	財務成本	(5,507)	(1)	(7,228)	(1)	(15,483)	(1)	(17,640)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(13,645)	(2)	(4,585)	(1)	(12,805)	-	(13,909)	(1)
7900	稅前淨利	33,849	4	72,916	10	123,258	6	251,240	12
7950	所得稅費用（附註二十）	<u>10,606</u>	<u>1</u>	<u>18,013</u>	<u>3</u>	<u>34,806</u>	<u>2</u>	<u>59,007</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>23,243</u>	<u>3</u>	<u>54,903</u>	<u>7</u>	<u>88,452</u>	<u>4</u>	<u>192,233</u>	<u>9</u>
	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（附註十七）	85	-	(2,507)	-	18,162	1	(27,506)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註十七）	(14,650)	(2)	189	-	(17,966)	(1)	764	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	(14,565)	(2)	(2,318)	-	196	-	(26,742)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 8,678</u>	<u>1</u>	<u>\$ 52,585</u>	<u>7</u>	<u>\$ 88,648</u>	<u>4</u>	<u>\$ 165,491</u>	<u>8</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 23,243	3	\$ 54,903	8	\$ 88,452	4	\$ 107,794	5
8615	共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	84,439	4
		<u>\$ 23,243</u>	<u>3</u>	<u>\$ 54,903</u>	<u>8</u>	<u>\$ 88,452</u>	<u>4</u>	<u>\$ 192,233</u>	<u>9</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		2018年7月1日至9月30日		2017年7月1日至9月30日		2018年1月1日至9月30日		2017年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 8,678	1	\$ 52,585	7	\$ 88,648	4	\$ 81,052	4
8715	共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	84,439	4
		<u>\$ 8,678</u>	<u>1</u>	<u>\$ 52,585</u>	<u>7</u>	<u>\$ 88,648</u>	<u>4</u>	<u>\$ 165,491</u>	<u>8</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基 本	\$ 0.57		\$ 1.47		\$ 2.23		\$ 5.19	
9810	稀 釋	\$ 0.57		\$ 1.47		\$ 2.22		\$ 5.19	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王源林



經理人：黃政烘



會計主管：邱文輝



富林塑膠工業股份有限公司及子公司



西元 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		普通股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	共同控制下 前手權益	權益總額
				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	2018 年 1 月 1 日餘額	\$373,000	\$214,334	\$ -	\$170,929	(\$231,018)	\$ -	\$527,245
E1	現金增資 (附註十七)	66,000	175,200	-	-	-	-	241,200
	2017 年度盈餘分配 (附註十七)							
B1	法定盈餘公積	-	-	17,093	(17,093)	-	-	-
D1	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	88,452	-	-	88,452
D3	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	196	-	196
D5	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	88,452	196	-	88,648
N1	股份基礎給付交易 (附註二二)	-	18	-	-	-	-	18
Z1	2018 年 9 月 30 日餘額	\$439,000	\$389,552	\$ 17,093	\$242,288	(\$230,822)	\$ -	\$857,111
A1	2017 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$821,703	\$821,703
B5	共同控制下前手權益盈餘分配 (附註十七)	-	-	-	-	-	(536,346)	(536,346)
H3	組織架構重組影響數 (附註十七)	353,000	214,334	-	-	(197,538)	(369,796)	-
E1	現金增資 (附註十七)	20,000	-	-	-	-	-	20,000
T1	組織架構重組前共同控制下前手權益淨利	-	-	-	-	-	84,439	84,439
D1	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	107,794	-	-	107,794
D3	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(26,742)	-	(26,742)
D5	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	107,794	(26,742)	-	81,052
Z1	2017 年 9 月 30 日餘額	\$373,000	\$214,334	\$ -	\$107,794	(\$224,280)	\$ -	\$470,848

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王源林



經理人：黃政烘



會計主管：邱文輝



富林塑膠工業（開曼）控股有限公司及子公司

合併現金流量表

西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

代 碼		2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$123,258	\$251,240
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	36,186	24,931
A20200	攤銷費用	15,928	37,679
A21900	員工認股權酬勞成本	18	-
A29900	預付租賃款攤銷	652	674
A20300	預期信用減損迴轉利益	(8)	-
A20300	呆帳費用	-	2,465
A20400	持有供交易之金融資產及負債之 淨損失	-	548
A20900	財務成本	15,483	17,640
A21200	利息收入	(603)	(2,583)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	11	6,759
A23700	存貨跌價損失	637	2,394
A29900	提列（迴轉）負債準備／退款負債	329	(1,349)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	1,721
A31150	應收帳款	(31,434)	(39,385)
A31180	其他應收款	30	(5,272)
A31200	存 貨	(3,740)	22,405
A31230	預付款項	(37,959)	(1,134)
A31240	其他流動資產	(60)	(828)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(226)
A32125	合約負債	(2,094)	-
A32130	應付票據	4,129	17,471
A32150	應付帳款	41,918	18,635
A32180	其他應付款	6,971	20,781
A32230	其他流動負債	449	674
A33000	營運產生之現金流入	170,101	375,240
A33100	收取之利息	603	2,185

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 19,253)	(\$ 15,219)
A33500	支付之所得稅	(38,486)	(68,600)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>112,965</u>	<u>293,606</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(355,765)	(146,240)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	6,077
B03700	存出保證金增加	(658)	(153)
B04500	取得無形資產	(3,475)	(87)
B06700	其他非流動資產增加	(12,391)	(25,900)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(372,289)</u>	<u>(166,303)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加 (減少)	(45,419)	360,260
C01600	舉借長期借款	155,075	-
C01700	償還長期借款	(3,590)	-
C04600	現金增資	241,200	20,000
C09900	共同控制下前手權益淨減少數	-	(536,346)
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	<u>347,266</u>	<u>(156,086)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,473)	<u>922</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少)	77,469	(27,861)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>100,787</u>	<u>303,244</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$178,256</u>	<u>\$275,383</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王源林



經理人：黃政烘



會計主管：邱文輝



富林塑膠工業（開曼）控股股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

西元 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣千元為單位）

一、公司沿革

富林塑膠工業（開曼）控股股份有限公司（Fulin Plastic Industry (Cayman) Holding Co., Ltd.，以下稱「本公司」）於 2016 年 11 月 30 日設立於英屬開曼群島，係為向台灣證券交易所股份有限公司申請股票上市所進行之組織架構重組而設立，本公司嗣於 2017 年 2 月設立英屬開曼群島商富林塑膠工業股份有限公司台灣分公司，主要從事國際貿易等業務。

本公司依股權交換合約於 2017 年 3 月 31 日進行組織架構重組，重組後本公司成為設立在越南之富林塑膠工業股份有限公司（富林塑膠公司）之控股公司。

本公司於 2018 年 8 月 28 日經台灣證券交易所股份有限公司董事會通過申請股票上市案。

本公司之功能性貨幣為美金，由於合併公司擬於台灣申請上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係將美金換算為新台幣表達之。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 2018 年 11 月 8 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之中華民國證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公

司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金 融 資 產 類 別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$100,787	\$100,787	-
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	389,486	389,486	註
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	476	476	-

註：應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司選擇僅對 2018 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關影響數調整如下，未影響該日保留盈餘：

負 債 項 目	2 0 1 8 年 1 月 1 日 首 次 適 用		2 0 1 8 年 1 月 1 日
	重 編 前 金 額	之 調 整	重 編 後 金 額
其他流動負債	\$ 4,238	(\$ 4,238)	\$ -
合約負債—流動	-	4,238	4,238
負債準備—流動	6,552	(6,552)	-
退款負債—流動	-	6,552	6,552
負債影響	<u>\$10,790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,790</u>

合併公司若於 2018 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異僅資產負債項目之表達有所不同，對於權益項目及綜合損益表項目並無影響。

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

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：2018 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

合併公司為承租人

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

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

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，對於合併公司為出租人之會計處理預期無重大影響。

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

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告提報董事會日止，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、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值

係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值

係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值

係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併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，請參閱附註十及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 2017 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

(1) 金融資產衡量種類

2018 年

合併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。

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

A.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、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，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

2017 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

2018 年

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信

用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

2017 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 收入認列

2018 年

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

商品銷貨收入來自人工皮革及膠布等產品之銷售，依合約約定，當人工皮革等產品於交付客戶時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利、負有再銷售之責任且承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2017 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

3. 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，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。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前淨利予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

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除下列外，餘與 2017 年度合併財務報告相同。

金融資產之估計減損—適用於 2018 年

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,262	\$ 1,023	\$ 1,475
銀行活期存款	91,829	99,764	67,965

(接次頁)

(承前頁)

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	\$ 85,165	\$ -	\$ 205,943
	<u>\$ 178,256</u>	<u>\$ 100,787</u>	<u>\$ 275,383</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
匯率交換合約	\$ -	\$ -	\$ 23
<u>金 融 負 債 — 流 動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
匯率交換合約	\$ -	\$ -	\$ 330

截至 2017 年底止，合併公司匯率交換合約皆已結清。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率交換合約如下：

	幣	別 到 期 期 間	合 約 金 額 (美金千元：越南盾百萬元)
2017 年 9 月 30 日			
匯率交換合約	美金兌越南盾	2017.10.23~2017.11.22	USD6,365/VND144,677

合併公司 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事匯率交換交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之匯率交換合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之損益詳附註十九。

八、應收帳款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款－非關係人			
總帳面金額	\$431,315	\$389,322	\$402,290
減：備抵損失	<u>2,580</u>	<u>2,640</u>	<u>2,482</u>
	<u>\$428,735</u>	<u>\$386,682</u>	<u>\$399,808</u>

2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，為減輕信用風險，合併公司由專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

2018 年 9 月 30 日

	1 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 180 天	181 ~ 365 天	365 天以上	合 計
預期信用損失率 (%)	0.5	0.5	3	30	100	
總帳面金額	\$ 398,293	\$ 15,956	\$ 17,064	\$ 2	\$ -	\$ 431,315
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(<u>1,987</u>)	(<u>80</u>)	(<u>512</u>)	(<u>1</u>)	-	(<u>2,580</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 396,306</u>	<u>\$ 15,876</u>	<u>\$ 16,552</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 428,735</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 2,640
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	2,640

(接次頁)

(承前頁)

	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
減：本期迴轉	(\$ 8)
減：本期沖銷	(78)
外幣換算差額	<u>26</u>
期末餘額	<u>\$ 2,580</u>

2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 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。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

應收帳款帳齡分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
60 天以下	\$337,327	\$364,086
61 至 90 天	29,109	28,154
91 至 180 天	22,730	9,239
181 天以上	<u>156</u>	<u>811</u>
	<u>\$389,322</u>	<u>\$402,290</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：

	群組評估減損損失
2017 年 1 月 1 日餘額	\$ 85
加：本期提列	2,465
外幣換算差額	(<u>68</u>)
2017 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,482</u>

九、存 貨

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 49,769	\$ 35,499	\$ 26,994
在 製 品	46,384	48,174	44,343
原 物 料	284,368	260,845	298,007
零件備品	43,359	36,442	39,559
在途存貨	<u>46,401</u>	<u>74,308</u>	<u>16,445</u>
	<u>\$470,281</u>	<u>\$455,268</u>	<u>\$425,348</u>

2018 年 9 月 30 日暨 2017 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已列為上述各類存貨成本減項之存貨跌價損失分別為 3,585 千元、2,930 千元及 5,991 千元。

2018 及 2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 624,510 千元、583,004 千元、1,783,443 千元及 1,661,241 千元，其中分別包括存貨跌價回升利益 1,066 千元及 1,340 千元暨存貨跌價損失 637 千元及 2,394 千元。

十、子公司及實際營運主體

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 及 實 際 營 運 主 體 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
		2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日	
本 公 司	富林塑膠工業股份有限公司（富林塑膠公司）	100	100	100	(一)
本 公 司	Joy Shine Global Incorporated (Joy Shine)	-	-	-	(二)
本 公 司	Vast Creation Industrial Inc. (Vast Creation)	-	-	-	(三)
本 公 司	Kingdom Int'l Holding Corp. (Kingdom)	-	-	-	(四)
本 公 司	Eternal Champ International Limited (Eternal Champ)	-	-	100	(五)

(一) 富林塑膠公司於 1997 年設立於越南，主要從事各種乳膠皮、膠布及柔軟皮等之生產及銷售。本公司於 2017 年 3 月底完成組織架構重組，重組後持有富林塑膠公司 100% 股權。

(二) Joy Shine 係 2013 年設立於薩摩亞，主要從事國際貿易業務，已於 2017 年 3 月 27 日清算完結。

(三) Vast Creation 係 2013 年設立於薩摩亞，主要從事國際貿易業務，已於 2017 年 6 月 27 日清算完結。

(四) Kingdom 係 2013 年設立於薩摩亞，主要從事國際貿易業務，已於 2017 年 3 月 27 日清算完結。

(五) Eternal Champ 由本公司於 2017 年 1 月於薩摩亞 100%投資設立，主要從事國際貿易業務，後於 2017 年 11 月 1 日已清算完結。

十一、不動產、廠房及設備

2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成	本																								
2018 年 1 月 1 日餘額	\$	170,325	\$	761,380	\$	20,252	\$	5,175	\$	5,726	\$	147,887	\$	1,110,745											
增 添		41,854		123,784		2,091		1,273		1,579		181,923		352,504											
處 分		-		-		-		(43)		-		-		(43)											
淨兌換差額	(	350)		121	(	46)		(8)		3	(	1,234)		(1,514)											
2018 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>211,829</u>	\$	<u>885,285</u>	\$	<u>22,297</u>	\$	<u>6,397</u>	\$	<u>7,308</u>	\$	<u>328,576</u>	\$	<u>1,461,692</u>											
累 計 折 舊																									
2018 年 1 月 1 日餘額	\$	102,209	\$	639,723	\$	11,665	\$	2,314	\$	4,406	\$	-	\$	760,317											
折舊費用		7,539		25,216		2,047		791		593		-		36,186											
處 分		-		-		-		(32)		-		-		(32)											
淨兌換差額	(	152)	(	1,001)	(	14)	(	3)	(	8)		-	(	1,178)											
2018 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>109,596</u>	\$	<u>663,938</u>	\$	<u>13,698</u>	\$	<u>3,070</u>	\$	<u>4,991</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>795,293</u>											
2017 年 12 月 31 日及 2018 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>68,116</u>	\$	<u>121,657</u>	\$	<u>8,587</u>	\$	<u>2,861</u>	\$	<u>1,320</u>	\$	<u>147,887</u>	\$	<u>350,428</u>											
2018 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>102,233</u>	\$	<u>221,347</u>	\$	<u>8,599</u>	\$	<u>3,327</u>	\$	<u>2,317</u>	\$	<u>328,576</u>	\$	<u>666,399</u>											

2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成	本																								
2017 年 1 月 1 日餘額	\$	182,072	\$	778,832	\$	20,642	\$	4,722	\$	5,758	\$	3,076	\$	995,102											
增 添		1,408		28,515		671		689		141		23,510		54,934											
處 分		-	(	24,687)		-		-		-		-		(24,687)											
淨兌換差額	(	10,933)	(	46,777)	(	1,257)	(	288)	(	348)	(	570)	(	60,173)											
2017 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>172,547</u>	\$	<u>735,883</u>	\$	<u>20,056</u>	\$	<u>5,123</u>	\$	<u>5,551</u>	\$	<u>26,016</u>	\$	<u>965,176</u>											
累 計 折 舊																									
2017 年 1 月 1 日餘額	\$	100,713	\$	681,978	\$	10,293	\$	1,670	\$	4,130	\$	-	\$	798,784											
折舊費用		7,005		14,900		2,007		568		451		-		24,931											
處 分		-	(	11,851)		-		-		-		-		(11,851)											
淨兌換差額	(	6,137)	(	41,045)	(	645)	(	108)	(	254)		-	(	48,189)											
2017 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>101,581</u>	\$	<u>643,982</u>	\$	<u>11,655</u>	\$	<u>2,130</u>	\$	<u>4,327</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>763,675</u>											
2017 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>70,966</u>	\$	<u>91,901</u>	\$	<u>8,401</u>	\$	<u>2,993</u>	\$	<u>1,224</u>	\$	<u>26,016</u>	\$	<u>201,501</u>											

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：

建 築 物

廠房及辦公室之建築
工程系統及倉庫

20 至 25 年
10 至 15 年

(接 次 頁)

(承前頁)

其 他	4 至 9 年
機器設備	1 至 15 年
運輸設備	5 至 8 年
辦公設備	3 至 8 年
其他設備	1 至 10 年

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

	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加	\$352,504	\$ 54,934
利息資本化	(4,279)	-
預付設備款增加	6,762	92,747
應付設備款減少(增加)	778	(1,441)
支付現金	<u>\$355,765</u>	<u>\$146,240</u>

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、預付租賃款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
流動(列入預付款項)	\$ 872	\$ 872	\$ 886
非 流 動	<u>15,766</u>	<u>16,448</u>	<u>16,934</u>
	<u>\$16,638</u>	<u>\$17,320</u>	<u>\$17,820</u>

預付租賃款係子公司富林塑膠公司位於越南同奈廠址之土地使用權，以前年度以越南盾 22,635 百萬元取得並已取得土地使用權證，使用權期限於 2037 年 7 月到期。

十三、借 款

(一) 短期借款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
<u>無 擔 保 借 款</u>			
信用額度借款	\$ 247,518	\$ 242,473	\$ 226,384
銀行購料借款	286,607	323,357	325,206
關係人借款（附註二六）	-	-	151,298
	<u>\$ 534,125</u>	<u>\$ 565,830</u>	<u>\$ 702,888</u>
年利率（%）	2.80~5.70	1.90~5.00	1.80~5.10

(二) 長期借款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
<u>擔 保 借 款（附註二七）</u>			
Vietin 銀行借款（註 1）	\$ 30,406	\$ 29,684	\$ -
中國信託銀行借款（註 2）	85,011	-	-
台北富邦銀行借款（註 3）	69,605	-	-
	185,022	29,684	-
減：列為 1 年內到期部分	32,882	-	-
	<u>\$ 152,140</u>	<u>\$ 29,684</u>	<u>\$ -</u>

註 1：借款期間 2017 年 10 月至 2020 年 10 月，自 2019 年 4 月起，每 6 個月為一期，共分 4 期，每期償還美金 249 千元，2018 年 9 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日年利率分別為 4.52% 及 3.53~3.55%。

註 2：借款期間 2018 年 3 月至 2023 年 3 月，自 2019 年 9 月起，每 6 個月為一期，共分 8 期償還，2018 年 9 月 30 日年利率為 3.11~3.15%。

授信合約規定本公司之年度合併報表財務比率應符合下列條件：

1. 利息保障倍數（係以稅前淨利加上利息費用、折舊及攤銷之總和除以利息費用加上一年內到期之長期負債）不得低於 1.2 倍。

2. 負債權益比率（總負債除以總淨值）：2018 年底不得高於 200%，2019 年底不得高於 180%，2020 年後不得高於 160%。

3. 流動比率（流動資產除以流動負債）不得低於 100%。

本公司西元 2017 年度合併財務報表之財務比率並未違反上述授信合約之規定。

註 3：借款期間 2018 年 4 月至 2023 年 4 月，自 2018 年 7 月起，每 3 個月為一期，共分 20 期償還，2018 年 9 月 30 日年利率為 2.99%。

授信合約規定子公司富林塑膠公司年度報表財務比率應符合下列條件：

1. 流動比率（流動資產除以流動負債）不得低於 100%。

2. 利息保障倍數（係以稅前淨利加上利息費用、折舊及攤銷之總和除以利息費用）不得低於 700%。

3. 借款金融負債佔權益比率（借款總額除以權益）：2017 至 2018 年底不得高於 160%，2019 至 2022 年底不得高於 100%。

4. 股東權益金額不得低於 1,500 萬美元。

子公司富林塑膠公司西元 2017 年度財務報表之財務比率並未違反上述授信合約之規定。

十四、應付票據及應付帳款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 21,779</u>	<u>\$ 17,098</u>	<u>\$ 17,253</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$229,248</u>	<u>\$181,778</u>	<u>\$177,639</u>

十五、其他應付款

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 45,572	\$ 45,921	\$ 45,119
應付設備款	28,614	28,660	5,612
應付運費	7,160	6,851	7,051
應付水電費	4,849	4,853	3,741
其 他	<u>21,492</u>	<u>12,054</u>	<u>20,930</u>
	<u>\$107,687</u>	<u>\$ 98,339</u>	<u>\$ 82,453</u>

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

子公司富林塑膠工業股份有限公司係屬越南政府營運之退休福利計畫成員，須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫以提供該計畫資金，合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司中之本公司在台分公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十七、權 益

(一) 普通股股本

	單位：千股／新台幣千元		
	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
額定股數	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數	<u>43,900</u>	<u>37,300</u>	<u>37,300</u>
已發行股本	<u>\$ 439,000</u>	<u>\$ 373,000</u>	<u>\$ 373,000</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。

本公司於 2016 年 11 月 30 日設立登記，額定股數為 100,000 千股，每股面額 10 元並享有一表決權及收取股利之權利，本公司於 2017 年 2 月實收股本 2,000 千股。另本公司於 2017 年 3

月底透過發行新股 35,300 千股以交換股權方式取得富林塑膠公司 100% 股權，故追溯自設立日起即併入合併財務報告之共同控制下前手權益計 369,796 千元，其組織架構重組影響數轉列為本公司之股本、資本公積及國外營運機構財務報表換算之兌換差額等科目。是以 2017 年 12 月 31 日及 9 月 30 日本公司發行股數為 37,300 千股，實收股本為 373,000 千元。

2018 年 3 月本公司董事會決議以每股 30 元溢價增資發行新股 3,000 千股，增資基準日為 2018 年 3 月 12 日，另 2018 年 8 月本公司董事會決議以每股 42 元溢價增資發行新股 3,600 千股，增資基準日為 2018 年 9 月 17 日。前述增資案均已辦妥變更登記，列入股本 66,000 千元及資本公積－股本溢價 175,200 千元。截至 2018 年 9 月 30 日止，本公司已發行股數為 43,900 千股，實收股本為 439,000 千元。

(二) 資本公積

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、發放現金 或撥充資本（註）			
股票發行溢價	\$389,534	\$214,334	\$214,334
僅得用以彌補虧損			
員工認股權執行	18	-	-
	<u>\$389,552</u>	<u>\$214,334</u>	<u>\$214,334</u>

註：係本公司組織架構重組時，富林塑膠公司權益金額與本公司於重組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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司於 2017 年 11 月 13 日股東常會決議通過修訂章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

公司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、提撥 10% 法定盈餘公積，且按中華民國證券主管機關依公開發行公司規則要求提撥之特別盈餘公積或本公司董事會決議提撥之準備金後，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，派付股利予股東，其中現金股利之數額不得低於該次派付全部股利之 10%。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工及董事酬勞。

依本公司章程規定，法定盈餘公積除得撥充股本外，尚得以現金分配予股東。

富林塑膠公司董事會於 2017 年 2 月 23 日決議通過 2016 年度盈餘分配案，以現金股利發放越南盾 360,045 百萬元（美金 15,750 千元）。另 Vast Creation 公司於 2017 年 3 月已分派其全數盈餘計現金股利美金 1,040 千元。

本公司於 2018 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 2017 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>
法定盈餘公積	<u>\$17,093</u>

(四) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$231,018)	\$ -
組織架構重組影響數	-	(197,538)
換算表達貨幣之兌換差額	18,162	(27,506)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(17,966)	764
期末餘額	<u>(\$230,822)</u>	<u>(\$224,280)</u>

(五) 共同控制下前手權益

係依(101)基秘字第 301 號函，本公司於組織架構重組前之共同控制下前手權益。

十八、收 入

	2018 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 744,935</u>	<u>\$ 729,821</u>	<u>\$ 2,134,205</u>	<u>\$ 2,114,178</u>

(一) 合約餘額

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
應收帳款淨額（附註八）	<u>\$428,735</u>	<u>\$386,682</u>	<u>\$399,808</u>

	2018 年 9 月 30 日
合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 2,208</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，無其他重大變動。

(二) 客戶合約收入之細分

	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷貨收入（附註四）	
乳 膠 皮	\$1,096,816
膠 布	633,299
柔 軟 皮	375,534
其 他	<u>28,556</u>
	<u>\$2,134,205</u>

十九、稅前淨利

(一) 其他收入

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息收入	\$ 478	\$ 1,410	\$ 603	\$ 2,583
理賠收入	-	-	4,763	-
其 他	<u>487</u>	<u>941</u>	<u>2,405</u>	<u>4,185</u>
	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 2,351</u>	<u>\$ 7,771</u>	<u>\$ 6,768</u>

理賠收入係子公司富林塑膠公司同奈廠區於 2017 年 9 月發生火災致部分廠房、設備及存貨毀損，陸續於 2018 年所取得之保險理賠款。

(二) 其他利益及損失

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ -	\$ -	(\$ 11)	(\$ 6,759)
淨外幣兌換利益 (損失)	(8,238)	745	(3,492)	4,554
持有供交易之金融工具淨 損失	-	(525)	-	(548)
其 他	(865)	72	(1,590)	(284)
	<u>(\$ 9,103)</u>	<u>\$ 292</u>	<u>(\$ 5,093)</u>	<u>(\$ 3,037)</u>

(三) 財務成本

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 7,767	\$ 7,228	\$ 19,762	\$ 17,640
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>2,260</u>	<u>-</u>	<u>4,279</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,507</u>	<u>\$ 7,228</u>	<u>\$ 15,483</u>	<u>\$ 17,640</u>

利息資本化相關資訊如下：

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,279</u>	<u>\$ -</u>
利息資本化年利率 (%)	2.99~4.52	-	2.83~4.52	-

(四) 折舊及攤銷

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 13,287	\$ 8,335	\$ 36,186	\$ 24,931
其他非流動資產及無形資 產	5,145	11,714	15,928	37,679

(接次頁)

(承前頁)

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
預付租賃款	<u>\$ 220</u> <u>\$18,652</u>	<u>\$ 223</u> <u>\$20,272</u>	<u>\$ 652</u> <u>\$52,766</u>	<u>\$ 674</u> <u>\$63,284</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$11,812	\$ 6,044	\$29,141	\$18,227
營業費用	<u>1,475</u>	<u>2,291</u>	<u>7,045</u>	<u>6,704</u>
	<u>\$13,287</u>	<u>\$ 8,335</u>	<u>\$36,186</u>	<u>\$24,931</u>
其他非流動資產及無形資 產攤銷依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,578	\$10,045	\$11,726	\$30,370
營業費用	<u>1,567</u>	<u>1,669</u>	<u>4,202</u>	<u>7,309</u>
	<u>\$ 5,145</u>	<u>\$11,714</u>	<u>\$15,928</u>	<u>\$37,679</u>
預付租賃款攤銷依功能別 彙總				
營業成本	\$ 145	\$ 147	\$ 430	\$ 444
營業費用	<u>75</u>	<u>76</u>	<u>222</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 674</u>

(五) 員工福利費用

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 69,864</u>	<u>\$ 67,101</u>	<u>\$211,413</u>	<u>\$186,849</u>
退職後福利				
確定提撥計畫 (附註 十六)	<u>4,214</u>	<u>3,730</u>	<u>12,288</u>	<u>10,882</u>
	<u>\$ 74,078</u>	<u>\$ 70,831</u>	<u>\$223,701</u>	<u>\$197,731</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 44,706	\$ 40,296	\$128,952	\$116,235
營業費用	<u>29,372</u>	<u>30,535</u>	<u>94,749</u>	<u>81,496</u>
	<u>\$ 74,078</u>	<u>\$ 70,831</u>	<u>\$223,701</u>	<u>\$197,731</u>

(六) 員工及董事酬勞

本公司於股票登錄中華民國興櫃或上市櫃期間，以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以1%至10%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。2017年7月1日至9月30日與2017年1月1日至9月30日因本公司股票尚未於中華民國證券交易市場上市櫃，故未估列員工及董事酬勞。

本公司於2018年8月經台灣證券交易所股份有限公司董事會通過申請股票上市案，2018年7月1日至9月30日與2018年1月1日至9月30日已分別按前述稅前淨利約1%估列員工酬勞398千元及1,300千元。

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。

(七) 外幣兌換利益（損失）

	2018年 7月1日至 9月30日	2017年 7月1日至 9月30日	2018年 1月1日至 9月30日	2017年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,805	\$ 2,530	\$ 16,280	\$ 8,557
外幣兌換損失總額	(11,043)	(1,785)	(19,772)	(4,003)
淨利益（損失）	(\$ 8,238)	\$ 745	(\$ 3,492)	\$ 4,554

二十、所得稅

認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

	2018年 7月1日 至9月30日	2017年 7月1日 至9月30日	2018年 1月1日 至9月30日	2017年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當年度產生者	\$ 11,560	\$ 17,943	\$ 35,717	\$ 60,164
以前年度之調整	-	-	107	2
	11,560	17,943	35,824	60,166
遞延所得稅				
當年度產生者	(954)	70	(979)	(1,159)
稅率變動	-	-	(39)	-
	\$ 10,606	\$ 18,013	\$ 34,806	\$ 59,007

本公司及子公司 Eternal Champ 暨編入合併財務報表之營運主體 Joy Shine 公司、Vast Creation 公司及 Kingdom 公司分別依當地法律免納營利事業所得稅。子公司富林塑膠公司 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日適用法定稅率均為 20%。本公司之在台分公司 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所適用之稅率分別為 20% 及 17%。

中華民國於 2018 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。

二一、每股盈餘

計算基本每股盈餘，係以附註十七所述本公司組織架構重組後之股本列入追溯調整。用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	2018 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本期淨利	<u>\$ 23,243</u>	<u>\$ 54,903</u>	<u>\$ 88,452</u>	<u>\$192,233</u>

股 數

	2018 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	40,848	37,300	39,715	37,029
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>68</u>	<u>-</u>	<u>68</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>40,916</u>	<u>37,300</u>	<u>39,783</u>	<u>37,029</u>

單位：千股

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

度董事會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。

二二、股份基礎給付協議

本公司於 2018 年 8 月經董事會決議辦理現金增資發行新股 3,600 千股，並依公司章程規定保留發行新股總額之 10% 由員工認購。依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，是項員工認購權採公允價值法，於 2018 年 9 月 6 日給與日（即既得日）認列薪資費用 18 千元及同額資本公積－員工認股權，業已於執行日轉列資本公積－發行股票溢價項下。上述現金增資之員工認購權之相關資訊揭露如下：

認	購	權	單位（千股）
2018 年度給與			360
2018 年度執行			360
2018 年度給與之認購權公允價值（元／股）			\$ 0.05

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算其公允價值，於給與日評價模式所採用之參數如下：

	員工認購權
給與日股價	39.7 元／股
行使價格	42 元／股
預期波動率	23.34%
預期存續期間	7 天
預期股利率	-
無風險利率	0.403%

二三、營業租賃協議

合併公司為承租人

合併公司之子公司富林塑膠公司與越南政府簽訂土地使用權協議，承租位於越南海防廠址之土地使用權，租期至 2037 年 7 月，租金係越南政府每 5 年參考市場行情決定。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 1,114	\$ 1,086	\$ 1,105
1~5 年	4,456	4,344	4,420
超過 5 年	15,365	15,792	16,068
	<u>\$ 20,935</u>	<u>\$ 21,222</u>	<u>\$ 21,593</u>

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司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（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

（一）公允價值之資訊－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）公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級－僅 2017 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
2017 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易－衍生工具(未指定避險)	\$ -	\$ 23	\$ -	\$ 23
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易－衍生工具(未指定避險)	\$ -	\$ 330	\$ -	\$ 330

2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具係以銀行所提供之報價為公允價值。

(三) 金融工具之種類

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 23
放款及應收款（註 1）	-	490,749	687,304
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	610,994	-	-
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	-	-	330
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,077,861	892,729	980,233

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、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／放款及應收款。

註 2：餘額係包含長短期借款（含一年內到期）、應付票據及帳款及其他應付款等按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、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響，並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用匯率交換合約管理風險。

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，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響，下表詳細說明當功能性貨幣對美元之匯率增加及減少 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、應收付款項及借款。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 3,037	\$ 2,154

(2) 利率風險

合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 91,829	\$ 99,764	\$ 67,965
金融負債	657,551	428,275	543,335

另合併公司評估持有之固定利率定期存款及短期借款，其公允價值風險並不重大。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 4,243 千元及 3,565 千元，主因為合併公司之變動利率借款與銀行存款。

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，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過定期複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險集中度有限。

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及約當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一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生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，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他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	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>2018 年 9 月 30 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 357,384	\$ 1,330	\$ -
浮動利率工具	349,883	164,678	160,414
固定利率工具	<u>31,989</u>	<u>30,404</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 739,256</u>	<u>\$ 196,412</u>	<u>\$ 160,414</u>
<u>2017 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 297,215	\$ -	\$ -
浮動利率工具	157,934	244,740	32,606
固定利率工具	<u>65,882</u>	<u>103,855</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 521,031</u>	<u>\$ 348,595</u>	<u>\$ 32,606</u>
<u>2017 年 9 月 30 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 277,345	\$ -	\$ -
浮動利率工具	226,465	322,952	-
固定利率工具	<u>8,317</u>	<u>152,217</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 512,127</u>	<u>\$ 475,169</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
無擔保銀行透支額度			
已動用金額	\$ 534,125	\$ 565,830	\$ 551,590
未動用金額	<u>1,265,299</u>	<u>1,252,699</u>	<u>680,589</u>
	<u>\$1,799,424</u>	<u>\$1,818,529</u>	<u>\$1,232,179</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 185,022	\$ 29,684	\$ -
未動用金額	<u>375,646</u>	<u>280,272</u>	<u>73,495</u>
	<u>\$ 560,668</u>	<u>\$ 309,956</u>	<u>\$ 73,495</u>

二六、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Travel International Corp.(Travel)	具重大影響之投資者
承揚貿易股份有限公司（承揚）	實質關係人
冠鈞機械工業有限公司（冠鈞）	董事長為富林塑膠公司之董事（於 2018 年 1 月 18 日卸任董事）
宏裕混凝土工業股份有限公司	實質關係人
王 源 林	本公司董事長
林 甘 霖	子公司富林塑膠公司之董事（於 2018 年 1 月 18 日卸任）

(二) 進 貨

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
進 貨				
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$30,745</u>

進貨品項因未與非關係人交易，致無法比較交易價格外，付款條件與一般交易對象並無重大差異。

(三) 應付關係人款項

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
應付票據			
實質關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>259</u>	\$ <u>344</u>
應付帳款			
實質關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>799</u>	\$ <u>429</u>
其他應付款			
實質關係人	\$ <u>90</u>	\$ <u>2,711</u>	\$ <u>2,711</u>

(四) 取得不動產、廠房及設備

1. 合併公司於 2017 年 5 月向實質關係人冠鈞公司購買機器設備，支付價款為 10,647 千元，交議價格係依雙方議定。
2. 合併公司於 2017 年 6 月與實質關係人冠鈞公司簽訂合約，訂購 PU 乾式塗佈機，雙方議定合約總價款為 117,500 千元，交貨時間為收到訂金後 300 天內交貨，截至 2017 年 12 月 31 日及 9 月 30 日預付設備款均為 35,250 千元，本公司已於 2018 年 4 月驗收設備並轉列不動產、廠房及設備項下。

(五) 向關係人借款（列入短期借款）— 僅 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

應付關係人款項	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利率（%）	利 息 費 用
Travel	\$ 151,298 (美金 5 百萬元)	\$ <u>151,298</u> (美金 5 百萬元)	2.32	\$ <u>1,797</u>

借款日自 2017 年 3 月起，本公司已陸續於 2017 年 10~11 月清償完畢。

(六) 背書保證

合併公司 2018 年 9 月 30 日部份長短期借款係由本公司董事長王源林提供連帶保證；2017 年 12 月 31 日及 9 月 30 日部分短期借款係由本公司董事長王源林、子公司富林塑膠董事林甘霖提供連帶保證。

(七) 其他

本公司在台分公司之營業據點係向實質關係人租用，租期至 2018 年 12 月底止。2018 及 2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 2018 及 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金支出分別為 30 千元、30 千元、90 千元及 70 千元，帳列營業費用項下。

(八) 主要管理階層薪酬

	2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 2,204</u>	<u>\$ 3,419</u>	<u>\$ 9,410</u>	<u>\$ 9,716</u>

二七、抵押之資產

項 目 擔 保 性 質	帳 面 價 值		
	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備 長期借款	<u>\$296,801</u>	<u>\$ 74,917</u>	<u>\$ -</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司為購買原物料而開立之信用狀未使用餘額如下：

單位：外幣千元

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
美 金	<u>\$ 3,171</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,795</u>

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$163,436</u>	<u>\$205,496</u>	<u>\$221,728</u>

二九、具重大影響之外幣金融資產及負債之匯率資訊

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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣千元／新台幣

幣千元／匯率元

外	幣	匯	率	帳	面	金	額
2018 年 9 月 30 日							
貨幣性項目之金融資產							
美	元	\$ 6,313	23,336	(美元：越南盾)	\$	192,711	
美	元	3,809	30.53	(美元：新台幣)		116,303	
貨幣性項目之金融負債							
美	元	20,071	23,336	(美元：越南盾)		612,747	
2017 年 12 月 31 日							
貨幣性項目之金融資產							
美	元	5,714	22,711	(美元：越南盾)		169,783	
美	元	1,503	29.76	(美元：新台幣)		44,715	
貨幣性項目之金融負債							
美	元	10,343	22,711	(美元：越南盾)		308,129	
2017 年 9 月 30 日							
貨幣性項目之金融資產							
美	元	5,886	22,727	(美元：越南盾)		177,840	
美	元	1,599	30.26	(美元：新台幣)		48,395	
貨幣性項目之金融負債							
美	元	14,587	22,727	(美元：越南盾)		441,592	

具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

外	幣	匯	率	淨 兌 換 利 益 (損 失)
2018 年 7 月 1 日至 9 月 30 日				
美	元	23,336	(美元：越南盾)	(\$8,599)
美	元	30.53	(美元：新台幣)	<u>361</u>
				<u>(\$8,238)</u>
2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日				
美	元	22,727	(美元：越南盾)	\$1,016
美	元	30.26	(美元：新台幣)	<u>(271)</u>
				<u>\$ 745</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

外	幣	匯	率	淨 兌 換 利 益 (損 失)
2018 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
美 元		23,336	(美元：越南盾)	(\$8,068)
美 元		30.53	(美元：新台幣)	<u>4,576</u>
				<u>(\$3,492)</u>
2017 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
美 元		22,727	(美元：越南盾)	\$4,589
美 元		30.26	(美元：新台幣)	(<u>35</u>)
				<u>\$4,554</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
9. 從事衍生工具交易：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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
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，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一營運主體以及提供之產品或勞務之種類。合併公司應報導部門如下：

- 富林塑膠工業股份有限公司（富林塑膠公司）－主要從事各種乳膠皮、膠布及柔軟皮等之生產及銷售。
- 其他部門：富林塑膠工業（開曼）控股股份有限公司、Joy Shine 公司、Vast Creation 公司、Kingdom 公司及 Eternal Champ 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：

	富 林 塑 膠	其 他	調 整 及 沖 銷	合 併
2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$2,134,205	\$ -	\$ -	\$2,134,205
來自母公司及合併子公司之收入	-	373,104	(373,104)	-
收入合計	<u>\$2,134,205</u>	<u>\$ 373,104</u>	<u>(\$ 373,104)</u>	<u>\$2,134,205</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 158,267</u>	<u>(\$ 22,204)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 136,063
其他收入				7,771
其他利益及損失				(5,093)
財務成本				(15,483)
稅前淨利				123,258
所 得 稅				(34,806)
稅後淨利				<u>\$ 88,452</u>
資產總額	<u>\$1,933,313</u>	<u>\$ 177,260</u>	<u>(\$ 135,490)</u>	<u>\$1,975,083</u>
2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
來自母公司及合併子公司及實際營運主體以外客戶之收入	\$2,111,757	\$ 2,421	\$ -	\$2,114,178
來自母公司及合併子公司及實際營運主體之收入	2,396	185,234	(187,630)	-
收入合計	<u>\$2,114,153</u>	<u>\$ 187,655</u>	<u>(\$ 187,630)</u>	<u>\$2,114,178</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 298,929</u>	<u>(\$ 33,780)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 265,149
其他收入				6,768
其他利益及損失				(3,037)
財務成本				(17,640)
稅前淨利				251,240
所 得 稅				(59,007)
稅後淨利				<u>\$ 192,233</u>
資產總額	<u>\$1,481,523</u>	<u>\$ 90,620</u>	<u>(\$ 81,437)</u>	<u>\$1,490,706</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、金融工具評價損益、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。

富林塑膠工業（開曼）控股股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
西元 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收（付）票據、帳款之比率（%）	
本公司之台灣分公司	富林塑膠工業股份有限公司	子 公 司	銷 貨	(\$373,104)	(100)	月結 30~60 天電匯	價格無一般交易條件可資比較	-	\$109,547	100	註 1 及 2

註 1：於編製合併報告時業已沖銷。

註 2：銷貨金額包含出售機器設備。

西元 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

註 2：已於編製合併財務報表時沖銷。

富林塑膠工業（開曼）控股股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

西元 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

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			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
0	本公司之台灣分公司	富林塑膠工業股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 373,104	未與非關係人有相同交易	17.48
0	本公司之台灣分公司	富林塑膠工業股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	109,547	未與非關係人有相同交易	5.55
1	富林塑膠工業股份有限公司	本公司之台灣分公司	子公司對母公司	預付設備	25,943	未與非關係人有相同交易	1.31

富林塑膠工業（開曼）控股股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

西元 2018 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 股 情 形			被投資公司本期認列之投資利益	備 註	
				本 期 期 初	本 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
本公司	富林塑膠工業股份有限公司	越南	乳膠皮、膠布及柔軟皮之生產銷售	\$506,500	\$353,000	31,607,528	100.00	\$802,083	\$111,479	\$111,479	註1及註2

註 1： 本公司為申請登陸台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，發行 35,300 千股（每股面額為新台幣 10 元）作為取得富林工業股份有限公司 100%之股權，重組後本公司直接持有富林塑膠股份有限公司 100%股權。

註 2： 於編制合併報表時業已沖銷。