

亞洲塑膠再生資源控股有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
西元二〇一二及二〇一一年前三季

地址：Scotia Centre, 4th Floor, P.O.Box  
2804, George Town, Grand Cayman  
KY 1-1112, Cayman Islands  
電話：(八六) 五九五八五一九九八八八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 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、合併損益表	5		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	6~7		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	8~9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~12		二
(三) 會計變動之理由及其影響	12~13		三
(四) 重要會計科目之說明	13~24		四~十六
(五) 關係人交易	24~25		十七
(六) 質押資產	25		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	25		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	26		二十
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	26~27、33~34		二一
2. 轉投資事業相關資訊	26~27、35		二一
3. 大陸投資資訊	27、36		二一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	27、37		二一
(十一) 營運部門資訊	27~29		二二
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	29		二三
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	29~32		二四

## 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）及其子公司西元二〇一二年及二〇一一年九月三十日之合併資產負債表，暨西元二〇一二及二〇一一年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表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一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕

會計師 龔 俊 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

西 元 二 〇 一 二 年 十 月 二 十 六 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

西元二〇一二年及二〇一一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣千元／新台幣千元  
，惟每股面額為新台幣元

代碼	資產	二〇一二年九月三十日			二〇一一年九月三十日			代碼	負債及股東權益	二〇一二年九月三十日			二〇一一年九月三十日		
		人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%			人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金	\$ 394,805	\$ 1,839,790	23	\$ 504,034	\$ 2,419,364	40	2100	短期借款(附註八及十八)	\$ 59,755	\$ 278,458	4	\$ -	\$ -	-
1140	應收帳款淨額(附註二、三、四及十七)	262,044	1,221,126	16	201,950	969,361	16	2140	應付帳款(附註十七)	122,948	572,938	7	136,421	654,822	11
1178	其他應收款	622	2,900	-	247	1,188	-	2160	應付所得稅	31,634	147,413	2	26,668	128,009	2
1210	存貨(附註二及五)	62,857	292,914	4	44,165	211,989	3	2170	應付費用	21,558	100,461	1	20,471	98,262	1
1291	受限制資產—流動(附註十八)	31,625	147,373	2	-	-	-	2190	應付土地使用權款項(附註七)	29,243	136,275	2	-	-	-
1298	預付費用	3,246	15,126	-	1,999	9,594	-	2224	應付設備款	33,860	157,787	2	4,373	20,989	-
11XX	流動資產合計	<u>755,199</u>	<u>3,519,229</u>	<u>45</u>	<u>752,395</u>	<u>3,611,496</u>	<u>59</u>	2228	其他應付款(附註九)	17,817	83,025	1	8,622	41,384	1
	固定資產(附註二、六、七、十七及十九)							2272	一年內到期長期借款(附註十)	<u>15,096</u>	<u>70,348</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	成本							21XX	流動負債合計	331,911	1,546,705	20	196,555	943,466	15
1521	房屋及建築	222,350	1,036,151	13	203,248	975,592	16		長期負債						
1531	機器設備	75,547	352,046	5	69,326	332,762	5	2421	銀行長期借款(附註十)	<u>60,384</u>	<u>281,389</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1551	運輸設備	13,163	61,340	1	9,525	45,720	1	2XXX	負債合計	<u>392,295</u>	<u>1,828,094</u>	<u>23</u>	<u>196,555</u>	<u>943,466</u>	<u>15</u>
1561	辦公設備	2,342	10,914	-	1,389	6,668	-		股東權益(附註二及十二)						
1622	出租資產—房屋及建築	<u>85,845</u>	<u>400,039</u>	<u>5</u>	<u>70,549</u>	<u>338,635</u>	<u>6</u>	3110	普通股股本—每股面額10元，額定360,000千股；二〇一二年及二〇一一年九月底發行分別為158,792千股及138,080千股	<u>343,634</u>	<u>1,587,920</u>	<u>20</u>	<u>299,245</u>	<u>1,380,800</u>	<u>23</u>
15X1	成本合計	399,247	1,860,490	24	354,037	1,699,377	28	3210	資本公積—股本溢價	<u>379,032</u>	<u>1,736,170</u>	<u>22</u>	<u>379,032</u>	<u>1,736,170</u>	<u>28</u>
15X9	減：累計折舊	<u>97,119</u>	<u>452,575</u>	<u>6</u>	<u>74,725</u>	<u>358,679</u>	<u>6</u>		保留盈餘						
		302,128	1,407,915	18	279,312	1,340,698	22	3310	法定盈餘公積	47,364	218,824	3	21,126	98,658	2
1670	未完工程及預付設備款	<u>381,611</u>	<u>1,778,308</u>	<u>22</u>	<u>18,069</u>	<u>86,731</u>	<u>2</u>	3351	未分配盈餘	277,799	1,276,640	16	190,133	887,920	14
15XX	固定資產淨額	<u>683,739</u>	<u>3,186,223</u>	<u>40</u>	<u>297,381</u>	<u>1,427,429</u>	<u>24</u>	3353	前三季淨利	<u>247,343</u>	<u>1,160,674</u>	<u>15</u>	<u>184,736</u>	<u>831,313</u>	<u>14</u>
	無形資產							33XX	保留盈餘合計	<u>572,506</u>	<u>2,656,138</u>	<u>34</u>	<u>395,995</u>	<u>1,817,891</u>	<u>30</u>
1782	土地使用權(附註二及七)	<u>248,153</u>	<u>1,156,392</u>	<u>15</u>	<u>221,051</u>	<u>1,061,043</u>	<u>17</u>		股東權益其他項目						
	其他資產							3420	累積換算調整數	<u>-</u>	<u>55,273</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>221,641</u>	<u>4</u>
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十三)	<u>376</u>	<u>1,751</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	3XXX	股東權益合計	<u>1,295,172</u>	<u>6,035,501</u>	<u>77</u>	<u>1,074,272</u>	<u>5,156,502</u>	<u>85</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 1,687,467</u>	<u>\$ 7,863,595</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,270,827</u>	<u>\$ 6,099,968</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 1,687,467</u>	<u>\$ 7,863,595</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,270,827</u>	<u>\$ 6,099,968</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：丁金造

經理人：丁金山

會計主管：薛又瑋

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

合併損益表

西元二〇一二及二〇一一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣千元／新台幣千元，惟每股盈餘為人民幣元／新台幣元

代 碼		二 〇 一 二 年 前 三 季			二 〇 一 一 年 前 三 季				
		人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%		
4100	營業收入 (附註二及十七)	\$ 935,599	\$ 4,390,501	100	\$ 801,043	\$ 3,604,693	100		
5000	營業成本 (附註五、十四及十七)	547,636	2,569,920	59	497,083	2,236,870	62		
5910	營業毛利	387,963	1,820,581	41	303,960	1,367,823	38		
	營業費用 (附註十四)								
6300	研究發展費用	6,769	31,767	1	5,492	24,717	1		
6100	推銷費用	13,138	61,635	1	11,575	52,088	2		
6200	管理費用	39,981	187,623	4	33,947	152,761	4		
6000	營業費用合計	59,888	281,025	6	51,014	229,566	7		
6900	營業淨利	328,075	1,539,556	35	252,946	1,138,257	31		
	營業外收入及利益								
7110	利息收入	3,675	17,245	-	791	3,559	-		
7480	其 他	3,655	17,105	-	-	-	-		
7100	營業外收入及利益合計	7,330	34,350	-	791	3,559	-		
	營業外費用及損失								
7510	利息費用	827	3,890	-	-	-	-		
7530	處分固定資產損失 (附註二)	-	-	-	1,717	7,726	-		
7560	兌換損失淨額	59	279	-	255	1,146	-		
7880	其 他	667	3,129	-	28	126	-		
7500	營業外費用及損失合計	1,553	7,298	-	2,000	8,998	-		
7900	合併稅前淨利	333,852	1,566,608	35	251,737	1,132,818	31		
8110	所得稅 (附註二及十三)	86,509	405,934	9	67,001	301,505	8		
9600	歸屬予母公司股東合併總淨利	\$ 247,343	\$ 1,160,674	26	\$ 184,736	\$ 831,313	23		
代 碼		二 〇 一 二 年 前 三 季				二 〇 一 一 年 前 三 季			
		人 民 幣	新 台 幣	稅 前	稅 後	人 民 幣	新 台 幣	稅 前	稅 後
	歸屬予母公司股東每股盈餘 (附註十五)								
9750	基本每股盈餘	\$ 2.10	\$ 1.56	\$ 9.87	\$ 7.31	\$ 1.73	\$ 1.27	\$ 7.77	\$ 5.70
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.10	\$ 1.55	\$ 9.85	\$ 7.30	\$ 1.72	\$ 1.26	\$ 7.73	\$ 5.67

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：丁金造

經理人：丁金山

會計主管：薛又瑋

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

西元二〇一二及二〇一一年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元／新台幣千元

		二〇一二年前三季		二〇一一年前三季	
		人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
營業活動之現金流量					
A10000	合併總淨利	\$ 247,343	\$1,160,674	\$ 184,736	\$ 831,313
調整項目					
A20300	折 舊	17,046	80,004	13,094	58,924
A20400	攤 銷	1,222	5,734	1,432	6,443
A20500	呆 帳	470	2,210	291	1,310
A22600	處分固定資產損失	-	-	1,717	7,726
A24300	未實現兌換利益	( 1,097)	( 5,110)	-	-
A24800	遞延所得稅利益	( 376)	( 1,767)	-	-
營業資產及負債之淨變動					
A31140	應收帳款	( 62,220)	( 291,812)	( 58,444)	( 332,560)
A31180	存 貨	( 27,305)	( 128,239)	( 9,873)	( 59,730)
A31160	其他應收款	396	1,857	( 217)	( 1,055)
A31211	預付費用	( 2,169)	( 10,173)	( 993)	( 5,126)
A32140	應付帳款	( 6,366)	( 29,856)	48,636	265,057
A32160	應付所得稅	4,400	20,636	5,434	33,728
A32170	應付費用	3,980	18,666	2,424	18,127
A32180	其他應付款	9,140	42,867	3,164	17,153
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>184,464</u>	<u>865,691</u>	<u>191,401</u>	<u>841,310</u>
投資活動之現金流量					
B01900	購置固定資產	( 155,232)	( 727,609)	( 67,177)	( 300,295)
B02000	處分固定資產價款	-	-	415	1,865
B02800	受限制資產增加	( 31,625)	( 148,321)	-	-
B02900	取得土地使用權	( 2,009)	( 9,422)	( 152,689)	( 687,096)
B00900	退回預付設備款價款	-	-	13,602	60,395
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 188,866)</u>	<u>( 885,352)</u>	<u>( 205,849)</u>	<u>( 925,131)</u>
融資活動之現金流量					
C00100	短期借款增加	60,240	280,716	-	-
C00900	舉借長期借款	76,092	354,589	-	-
C02100	發放現金股利	( 104,084)	( 485,656)	-	-
C02200	現金增資	-	-	298,000	1,355,600
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>32,248</u>	<u>149,649</u>	<u>298,000</u>	<u>1,355,600</u>
DDDD	匯率影響數	-	( 55,269)	-	168,647
EEEE	現金淨增加金額	27,846	74,719	283,552	1,440,426
E00100	期初現金餘額	<u>366,959</u>	<u>1,765,071</u>	<u>220,482</u>	<u>978,938</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 394,805</u>	<u>\$1,839,790</u>	<u>\$ 504,034</u>	<u>\$2,419,364</u>

(接次頁)

(承前頁)

	二〇一二年前三季		二〇一一年前三季	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
現金流量資訊之補充揭露				
F00100	\$ 255	\$ 1,224	\$ -	\$ -
F00400	82,485	387,065	61,567	267,777
不影響現金流量之融資活動				
G00300	\$ 15,096	\$ 70,348	\$ -	\$ -
同時影響現金及非現金項目之投資活動				
H00300	\$ 183,319	\$ 859,337	\$ 60,041	\$ 270,183
H00500	( 28,087 )	( 131,728 )	7,136	30,112
	<u>\$ 155,232</u>	<u>\$ 727,609</u>	<u>\$ 67,177</u>	<u>\$ 300,295</u>
H02300	\$ -	\$ -	\$ 152,689	\$ 687,096
	<u>2,009</u>	<u>9,422</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 9,422</u>	<u>\$ 152,689</u>	<u>\$ 687,096</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：丁金造

經理人：丁金山

會計主管：薛又瑋

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

合併財務報表附註

西元二〇一二及二〇一一年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以人民幣千元／新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

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)於二〇一〇年一月八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。

本公司股票於二〇一一年八月十七日起在臺灣證券交易所上市掛牌買賣，股票代號為1337。

本公司之子公司相關資訊分述如下：

- (一) 三斯達控股有限公司(BVI)(BVI三斯達公司，本公司持股100%)，二〇〇九年十二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，由BVI三斯達公司持股100%)，二〇一〇年一月設立於香港，主要從事投資業務。
- (三) 福建三斯達塑膠公司(由香港三斯達公司持股100%)，一九九四年八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等)之製造及銷售。截至二〇一二年九月底止，其實收資本為港幣200,000千元。



(四) 三斯達(江蘇)環保科技有限公司(江蘇三斯達環保科技公司，由香港三斯達公司持股 100%)，二〇一一年一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，截至二〇一二年九月底止已匯投資款美金 19,590 千元，目前仍進行建廠、購買設備及招募與訓練員工等活動，尚屬創業期間。

截至二〇一二年及二〇一一年九月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 863 人及 744 人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照中華民國之證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表係按中華民國財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以本公司具有控制能力之被投資公司為編製主體，包含本公司與附註一所述之所有子公司。編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項及其餘額業已銷除。

本公司及合併之個體係以各該公司之功能性貨幣為記帳貨幣。為編製合併財務報表，本公司及子公司另將人民幣財務報表以下列基礎換算為表達貨幣新台幣財務報表：

資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算（二〇一二年前三季採季平均匯率換算；二〇一一年前三季採前三季平均匯率換算）。外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目。

### (二) 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期

損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

### (三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於呆帳、存貨損失、固定資產折舊、無形資產攤銷、所得稅、資產減損損失、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (五) 應收帳款之減損評估

本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收帳款發生逾期之情形；
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價

科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為當期損益。

#### (六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產及無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### (七) 存 貨

存貨包括原料、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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (八) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息及廠房建造期間無形資產—土地使用權之攤銷，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築（含出租資產），五至二十年；機器設備，十年；運輸設備，五年；辦公設備，五年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

出租資產以營業租賃方式出租，其租金收入列為營業收入，出租資產之折舊列入營業成本。

### (九) 無形資產

係土地使用權，以取得成本為入帳基礎，按經濟效益年限五十年採直線法攤銷。

### (十) 員工退休金

子公司福建三斯達塑膠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。

### (十一) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### (十二) 收入之認列

本公司及子公司於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，是以不按設算利率計算公平價值。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自二〇一一年一月一日起採用新修訂之中華民國財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入

公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對二〇一一年前三季合併總淨利並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自二〇一一年一月一日起，採用新發布之中華民國財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司及子公司營運部門資訊之報導方式並未產生重大改變。

#### 四、應收帳款淨額

	二〇一二年九月三十日		二〇一一年九月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收帳款—非關係人	\$ 263,125	\$ 1,226,164	\$ 202,572	\$ 972,346
應收帳款—關係人(附註十七)	394	1,837	392	1,881
	263,519	1,228,001	202,964	974,227
減：備抵呆帳(附註二)	1,475	6,875	1,014	4,866
	<u>\$ 262,044</u>	<u>\$ 1,221,126</u>	<u>\$ 201,950</u>	<u>\$ 969,361</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	二〇一二年前三季		二〇一一年前三季	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	\$ 1,005	\$ 4,834	\$ 723	\$ 3,208
本期提列	470	2,210	291	1,310
匯率影響數	-	(169)	-	348
期末餘額	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 6,875</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 4,866</u>

#### 五、存貨

	二〇一二年九月三十日		二〇一一年九月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
製成品	\$ 12,386	\$ 57,718	\$ 14,023	\$ 67,308
在製品	15,625	72,814	16,728	80,291
原料	34,846	162,382	13,414	64,390
	<u>\$ 62,857</u>	<u>\$ 292,914</u>	<u>\$ 44,165</u>	<u>\$ 211,989</u>

營業成本組成項目如下：

	二〇一二年前三季度		二〇一一年前三季度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨相關之成本	\$543,966	\$ 2,552,693	\$494,060	\$ 2,223,267
出租資產折舊及相關稅金	<u>3,670</u>	<u>17,227</u>	<u>3,023</u>	<u>13,603</u>
	<u>\$547,636</u>	<u>\$ 2,569,920</u>	<u>\$497,083</u>	<u>\$ 2,236,870</u>

## 六、固定資產

### (一) 累計折舊

	二〇一二年九月三十日		二〇一一年九月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
房屋及建築	\$ 26,718	\$ 124,506	\$ 26,749	\$ 128,393
機器設備	25,959	120,971	19,457	93,392
運輸設備	3,857	17,976	1,814	8,707
辦公設備	684	3,190	416	2,001
出租資產－房屋及建築	<u>39,900</u>	<u>185,932</u>	<u>26,289</u>	<u>126,186</u>
	<u>\$ 97,118</u>	<u>\$ 452,575</u>	<u>\$ 74,725</u>	<u>\$ 358,679</u>

出租資產係子公司福建三斯達塑膠公司將辦公室、廠房及宿舍出租予關係人，請參閱附註十七。

### (二) 未完工程及預付設備款

	二〇一二年九月三十日		二〇一一年九月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
福建三斯達塑膠公司	\$ 315,700	\$ 1,471,164	\$ 543	\$ 2,605
江蘇三斯達環保科技公司	<u>65,911</u>	<u>307,144</u>	<u>17,526</u>	<u>84,126</u>
	<u>\$ 381,611</u>	<u>\$ 1,778,308</u>	<u>\$ 18,069</u>	<u>\$ 86,731</u>

二〇一二年及二〇一一年九月底未完工程及預付設備款餘額包括，子公司福建三斯達塑膠公司主係海邊廠擴廠增加生產線相關工程支出；子公司江蘇三斯達環保科技公司主係建廠工程及預付機器設備款等相關支出。

## 七、土地使用權

	二〇一二年九月三十日		二〇一一年九月三十日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
成 本	\$265,386	\$ 1,236,699	\$207,486	\$ 995,933
減：累計攤銷	<u>17,233</u>	<u>80,307</u>	<u>13,084</u>	<u>62,800</u>
	248,153	1,156,392	194,402	933,133
預付土地使用權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,649</u>	<u>127,910</u>
	<u>\$248,153</u>	<u>\$ 1,156,392</u>	<u>\$221,051</u>	<u>\$ 1,061,043</u>

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。又二〇一一年九月因擴充廠房之需求以人民幣 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（截至核閱報告日止尚待取得當地政府核發之國有土地使用權證），並進行新廠房及生產線建造。上述土地使用權之經濟效益年限為五十年，使用權期限陸續於二〇五六年十二月至二〇六一年九月間到期。

子公司福建三斯達塑膠公司於新取得之土地廠房建造期間，二〇一二年前三季該土地使用權攤銷並資本化金額為人民幣 1,890 千元（新台幣 8,873 千元），列入未完工程項下。

本公司董事會授權丁金造董事長為子公司江蘇三斯達環保科技公司取得建廠用地，並與江蘇省句容經濟開發區簽訂項目協議書，項目用地約 150 畝，每畝人民幣 386 千元。截至二〇一二年九月三十日止，子公司江蘇三斯達環保科技公司已支付土地款約為人民幣 28,657 千元（新台幣 133,539 千元）及尚未支付款約為人民幣 29,243 千元（新台幣 136,275 千元，列入應付土地使用權款項下），合計取得土地使用權成本約為人民幣 57,900 千元（新台幣 269,814 千元），已列入無形資產土地使用權項下。

## 八、短期借款

二〇一二年九月三十日餘額為銀行抵押借款，年利率 1.55% ~ 1.95%。

九、其他應付款

	二〇一二年九月三十日		二〇一一年九月三十日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
應付增值稅	\$ 9,728	\$45,334	\$ 7,104	\$34,098
應付城市房地產稅	1,683	7,842	808	3,876
其 他	<u>6,406</u>	<u>29,849</u>	<u>710</u>	<u>3,410</u>
	<u>\$17,817</u>	<u>\$83,025</u>	<u>\$ 8,622</u>	<u>\$41,384</u>

十、長期借款

	二〇一二年九月三十日	
	人 民 幣	新 台 幣
中國工商銀行		
信用借款—自二〇一二年七 月起至二〇一四年六月 止，按季付息，並自二〇 一三年六月起，每三個月 為一期償還本金美金 12,000 千元之 10%、 10%、10%、10%及 60%， 年利率為 3.95%	\$75,480	\$351,737
減：一年內到期部分	<u>15,096</u>	<u>70,348</u>
	<u>\$60,384</u>	<u>\$281,389</u>

本公司與中國工商銀行之借款合同約定，若本公司在借款期間年度合併財務報告未維持下列之財務比率及條件，須立即償還借款：淨資產高於新台幣 3 億元、負債減除現金佔淨資產比率低於 0.6 倍、利息保障倍數高於 5 倍；另在借款期間本公司須維持直接或間接 100% 持有子公司福建三斯達公司及江蘇三斯達環保科技公司，且前述子公司營業性質不得有重大變更。

十一、退休金

子公司福建三斯達塑膠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。二〇一二及二〇一一年前三季子公司福建三斯達塑膠公司帳列之養老保險費分別為人民幣 5,570 千元（新台幣 26,138 千元）及人民幣 3,933 千元（新台幣 17,697 千元）。



## 十二、股東權益

### 普通股股本

本公司為充實營運資金及擴展子公司福建三斯達塑膠公司之營運規模，董事會於二〇一一年六月決議增資發行新股 14,480 千股，募集資金計新台幣 1,355,600 千元（人民幣 298,000 千元），內容如下：

	人 民 幣	新 台 幣
普通股股本	\$ 31,831	\$ 144,800
資本公積—股票發行溢價	<u>266,169</u>	<u>1,210,800</u>
	<u>\$298,000</u>	<u>\$1,355,600</u>

本公司股東常會於二〇一二年五月決議以股東紅利人民幣 44,389 千元（新台幣 207,120 千元）轉增資發行新股 20,712 千股，業經中華民國金融監督管理委員會核准，增資基準日為二〇一二年七月五日，是以截至二〇一二年九月底止，本公司實收股本為新台幣 1,587,920 千元（人民幣 343,634 千元）。

### 資本公積

(一) 本公司係福建三斯達塑膠公司進行組織架構重組而設立之控股公司，依照中華民國會計研究發展基金會所發佈之（九六）基秘字第 344 號解釋函，合併財務報表編製時係依本公司設立日為組織架構重組基準日所發行之股票總面額作為股本，將福建三斯達塑膠公司股東權益金額與本公司發行股本之差額列記為資本公積—股本溢價。

(二) 除法令另有規定外，依本公司章程規定，股票發行溢價之資本公積，公司無虧損時，得用以發放現金股利或撥充股本。

### 股利政策

依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，及提撥特別盈餘公積後，如尚有剩餘者（可分配盈餘）得由股東會決議分派之，其分派比例如下：

(一) 員工紅利百分之二以上。

(二) 董事及監察人酬勞至多以百分之一為限。

(三) 不低於可分配盈餘之 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%。

本公司二〇一二及二〇一一年前三季應付員工紅利估列金額分別為人民幣 2,531 千元（新台幣 11,793 千元）及人民幣 2,657 千元（新台幣 12,755 千元）；應付董監酬勞估列金額分別為人民幣 1,265 千元（新台幣 5,896 千元）及人民幣 1,329 千元（新台幣 6,377 千元）。二〇一二及二〇一一年前三季員工紅利係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後之 1.1% 及 1.6% 計算，董監酬勞則分別按 0.6% 及 0.8% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

法定盈餘公積應至少提撥至其餘額達公司實收股本總額。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。

本公司股東常會於二〇一二年五月決議照案通過董事會擬議二〇一一年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利	
	人 民 幣 千 元	新 台 幣 千 元	人 民 幣 元	新 台 幣 元
法定盈餘公積	\$ 26,238	\$ 120,166		
現金股利	104,084	485,656	\$ 0.75	\$ 3.52
股票股利	<u>44,389</u>	<u>207,120</u>	<u>0.32</u>	<u>1.50</u>
	<u>\$ 174,711</u>	<u>\$ 812,942</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 5.02</u>

另本公司同時於上述股東常會分別決議配發二〇一一及二〇一〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

單位：人民幣千元

	二〇一一年度		二〇一〇年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 3,061	\$ 1,482	\$ 3,803	\$ 1,901
各年度財務報表認列金額	<u>3,029</u>	<u>1,514</u>	<u>3,803</u>	<u>1,901</u>
	<u>\$ 32</u>	<u>(\$ 32)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二〇一二年五月股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與二〇一一年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異主係估計變動，是項差異已列入二〇一二年前三季損益調整。

本公司股東常會於二〇一一年六月決議照案通過董事會擬議二〇一〇年度之盈餘不作分配。

有關本公司董事會擬議及股東會決議盈餘、員工紅利及董監酬勞分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 累積換算調整數

累積換算調整數係外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動，其變動組成項目：

	單位：新台幣	
	二〇一二年前三季	二〇一一年前三季
期初餘額	\$235,490	(\$121,529)
直接認列為股東權益調整項目	<u>( 180,217)</u>	<u>343,170</u>
期末餘額	<u>\$ 55,273</u>	<u>\$221,641</u>

二〇一二及二〇一一年前三季因財務報表功能性貨幣（人民幣）對財務報表報導貨幣（新台幣）之匯率變動，分別由期初 4.82 元及 4.44 元貶（升）值為期末 4.66 元及 4.80 元，使直接認列為股東權益調整金額分別減少 180,216 千元及增加 343,170 千元。

### 十三、所得稅

(一) 帳列合併稅前淨利按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	二〇一二年前三季		二〇一一年前三季	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
合併稅前淨利按 法定稅率計算 之所得稅費用	\$ 85,242	\$ 400,005	\$ 65,445	\$ 294,504
調整項目之稅額 影響數				
永久性差異	1,249	5,852	441	1,982
以前年度所 得稅調整	<u>394</u>	<u>1,844</u>	<u>1,115</u>	<u>5,019</u>
當期應納所得稅	86,885	407,701	67,001	301,505
遞延所得稅利益				
子公司虧損扣 抵	( <u>376</u> )	( <u>1,767</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 86,509</u>	<u>\$ 405,934</u>	<u>\$ 67,001</u>	<u>\$ 301,505</u>

(二) 二〇一二年九月三十日遞延所得稅資產之內容如下：

	人	民	幣	新	台	幣
遞延所得稅資產－非流 動						
虧損扣抵			<u>\$ 376</u>			<u>\$ 1,751</u>

截至二〇一二年九月底止，子公司江蘇三斯達環保科技公司虧損扣抵相關資訊如下：

發 生 年 度	尚 未 扣 抵 餘 額		最 後 扣 抵 年 度
	人 民 幣	新 台 幣	
二〇一一	\$ 1,040	\$ 4,846	二〇一六
二〇一二	<u>463</u>	<u>2,157</u>	二〇一七
	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 7,003</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。

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

#### 十四、用人、折舊及攤銷費用

單位：人民幣千元

	二〇一二年前三季			二〇一一年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 26,147	\$ 15,820	\$ 41,967	\$ 17,414	\$ 15,337	\$ 32,751
退休金	4,563	1,007	5,570	3,115	818	3,933
福利金	1,129	258	1,387	786	213	999
其他	3,906	924	4,830	2,745	768	3,513
	<u>\$ 35,745</u>	<u>\$ 18,009</u>	<u>\$ 53,754</u>	<u>\$ 24,060</u>	<u>\$ 17,136</u>	<u>\$ 41,196</u>
折舊	\$ 11,709	\$ 5,337	\$ 17,046	\$ 8,567	\$ 4,528	\$ 13,094
攤銷	732	490	1,222	732	700	1,432

單位：新台幣千元

	二〇一二年前三季			二〇一一年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 122,702	\$ 74,242	\$ 196,944	\$ 78,364	\$ 69,017	\$ 147,381
退休金	21,411	4,727	26,138	14,017	3,680	17,697
福利金	5,301	1,208	6,509	3,537	957	4,494
其他	18,326	4,330	22,656	12,354	3,458	15,812
	<u>\$ 167,740</u>	<u>\$ 84,507</u>	<u>\$ 252,247</u>	<u>\$ 108,272</u>	<u>\$ 77,112</u>	<u>\$ 185,384</u>
折舊	\$ 54,955	\$ 25,049	\$ 80,004	\$ 38,550	\$ 20,374	\$ 58,924
攤銷	3,436	2,298	5,734	3,294	3,149	6,443

#### 十五、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

##### (一) 分子－合併總淨利

	二〇一二年前三季		二〇一一年前三季	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
稅前	\$ 333,852	\$ 1,566,608	\$ 251,737	\$ 1,132,818
稅後	247,343	1,160,674	184,736	831,313

##### (二) 分母－股數（千股）

	二〇一二年前三季	二〇一一年前三季
期初普通股已發行加權 平均股數	138,080	120,840

(接次頁)

(承前頁)

	二〇一二年前三季	二〇一一年前三季
加：盈餘轉增資追溯調整	20,712	20,712
現金增資加權平均股數	-	4,267
計算基本每股盈餘之股數	158,792	145,819
加：員工分紅	296	716
計算稀釋每股盈餘之股數	159,088	146,535

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價（股票上市前為資產負債表淨值），作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，二〇一二年度辦理無償配股之影響已列入追溯調整，是以二〇一一年前三季稅後基本及稀釋每股新台幣盈餘分別由 6.64 元及 6.61 元減少為 5.70 元及 5.67 元。

## 十六、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

單位：人民幣千元／新台幣千元

非衍生性金融商品負債	二〇一二年九月三十日		二〇一一年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
長期借款（含一年內到期之長借）	人民幣 75,480 (新台幣 351,737)	人民幣 75,480 (新台幣 351,737)	\$ -	\$ -

1. 上述金融商品不包括現金、應收帳款、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付帳款、應付費用、應付土地使用權款項、應付設備款及其他應付款。此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

2. 長期借款以預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。本公司之長期借款利率屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(二) 本公司及子公司二〇一二年及二〇一一年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為人民幣 256,740 千元（新台幣 1,196,407 千元）及人民幣 503,871 千元（新台幣 2,418,583 千元）；二〇一二年九月底具利率變動之現金流量風險之金融負債為人民幣 135,235 千元（新台幣 630,195 千元）。

(三) 本公司及子公司二〇一二及二〇一一年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為人民幣 3,675 千元（新台幣 17,245 千元）及人民幣 791 千元（新台幣 3,559 千元），二〇一二年前三季利息費用為人民幣 827 千元（新台幣 3,890 千元）。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司金融商品因市場利率而使其產生價值波動之市場風險並不重大。本公司及子公司持有之外幣金融商品，受市場匯率波動之影響，若美金升值1%，將使本公司及子公司二〇一二年九月底淨負債公平價值增加新台幣3,554千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司營運資金足以支應，未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之長、短期借款，係屬浮動利率之債務，市場利率增加1%，將使本公司及子金司現金流出一年增加人民幣1,352千元（新台幣6,302千元）。

### 十七、關係人交易

#### (一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
金發達（福建）鞋塑有限公司（金發達公司）	該公司董事長與本公司總經理為同一人
丁金造	本公司之董事長
丁金山	本公司之董事暨總經理
丁金礦	本公司之董事
丁金締	子公司福建三斯達塑膠公司之監察人

#### (二) 與關係人間之重大交易事項

##### 當期交易

##### 1. 銷貨及進貨

子公司福建三斯達塑膠公司二〇一二及二〇一一年前三季銷貨予金發達公司之金額分別為人民幣1,133千元（新台幣5,318千元）及人民幣598千元（新台幣2,693千元），進貨金額分別為人民幣8,892千元（新台幣41,722千元）及人民幣2,816千元（新台幣12,670千元）。

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。

##### 2. 營業租賃

(1) 子公司福建三斯達塑膠公司與金發達公司簽訂廠房及辦公室出租合約，租約期間為一年至二〇一二年底，到期重新簽訂，每年租金按租用面積參考當地市場行情並依雙方協議計算，二〇一二及二〇一一年前三季租金收入分別為人民幣4,091千元（新台幣19,200千元）及人民幣3,337千元（新台幣15,015千元），列入營業收入項下，截至二〇一二及二〇一一年九月



底止，尚未收取餘額分別為人民幣 6 千元（新台幣 26 千元）及人民幣 6 千元（新台幣 29 千元），列入應收帳款項下。

- (2) 子公司福建三斯達塑膠公司分別出租住所予丁金造、丁金山、丁金礦及丁金締使用，租約期間為一年至二〇一二年底，到期重新簽訂，每年租金則參考當地市場行情並依雙方協議計算，二〇一二及二〇一一年前三季租金收入分別為人民幣 226 千元（新台幣 1,064 千元）及人民幣 226 千元（新台幣 1,019 千元），列入營業收入項下。截至二〇一二年及二〇一一年九月底尚未收取租金餘額分別為人民幣 226 千元（新台幣 1,055 千元）及人民幣 226 千元（新台幣 1,087 千元），列入應收帳款項下。

期末餘額

	二〇一二年九月三十日			二〇一一年九月三十日		
	人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%
應收帳款						
金發達公司	\$ 168	\$ 782	-	\$ 166	\$ 794	-
其他	<u>226</u>	<u>1,055</u>	<u>-</u>	<u>226</u>	<u>1,087</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 1,837</u>	<u>-</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>-</u>
應付帳款						
金發達公司	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 5,653</u>	<u>1</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 380</u>	<u>-</u>

十八、質押資產—僅二〇一二年九月底

本公司業已提供銀行作為短期借款擔保之定期存款為人民幣 31,625 千元（新台幣 147,373 千元），列入受限制資產—流動項下。

十九、截至二〇一二年九月三十日止重大承諾事項

子公司福建三斯達塑膠公司及江蘇三斯達環保科技公司尚未完成之工程及購買設備合約金額合計約人民幣 557,135 千元（新台幣 2,596,250 千元），其中已支付金額為人民幣 342,852 千元（新台幣 1,597,690 千元），列入未完工程及預付設備款項下。

## 二十、重大之期後事項

- (一) 本公司於二〇一二年八月經董事會決議辦理現金增資發行普通股 16,500 千股，發行價格為每股新台幣 83 元，募集總金額計新台幣 1,369,500 千元，本案業經中華民國金融監督管理委員會核准，現金增資基準日為二〇一二年十月十六日。
- (二) 本公司於二〇一二年八月經董事會決議於二〇一二年十月十一日發行中國境內第一次無擔保轉換公司債新台幣六億元，依票面金額發行，每張面額為 100 千元，發行期間三年，自二〇一二年十月至二〇一五年十月，本案業經中華民國金融監督管理委員會核准。
- (三) 本公司於二〇一二年十月經董事會決議由香港三斯達公司投資設立三斯達（香港）貿易有限公司（香港三斯達貿易公司，持股 100%），主要經營大宗化工原物料之貿易。截至核閱報告日止，本公司對香港三斯達貿易公司已投資資本金人民幣 30,000 千元（新台幣 140,100 千元）及美金 4,400 千元（新台幣 128,436 千元）。

## 二一、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. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 被投資公司之相關資訊：詳附表三。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入方式、持股比例、投資損益、期末投資帳面值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表四。
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：無。
  - (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：無。

(四) 母子公司業務關係及重要交易往來情形：詳附表五。

## 二二、營運部門資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司應報導部門如下：

- (一) 亞洲塑膠再生資源控股有限公司、BVI 三斯達公司及香港三斯達公司—主要從事投資事業。

(二) 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。

(三) 江蘇三斯達環保科技公司 (江蘇三斯達) — 目前尚屬創業期間。

### 部門收入與營運結果

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：

單位：人民幣千元

二〇一二年前三季	福建三斯達	其他	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 935,599	\$ -	\$ -	\$ 935,599
部門利益 (損失)	\$ 339,509	(\$ 11,434)	\$ -	\$ 328,075
利息收入				3,675
其他營業外收入及利益				3,655
利息費用				( 827)
兌換損失淨額				( 59)
其他營業外費用及損失				( 667)
稅前淨利				333,852
所得稅				( 86,509)
合併總淨利				\$ 247,343
資產總額	\$ 1,380,856	\$ 313,167	(\$ 6,556)	\$ 1,687,467
二〇一一年前三季				
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 801,043	\$ -	\$ -	\$ 801,043
部門利益 (損失)	\$ 262,755	(\$ 9,809)	\$ -	\$ 252,946
利息收入				791
處分固定資產損失				( 1,717)
兌換損失淨額				( 255)
其他營業外費用及損失				( 28)
稅前淨利				251,737
所得稅				( 67,001)
合併總淨利				\$ 184,736
資產總額	\$ 921,726	\$ 352,571	(\$ 3,470)	\$ 1,270,827

單位：新台幣千元

二〇一二年前三季	福建三斯達	其他	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$4,390,501	\$ -	\$ -	\$4,390,501
部門利益 (損失)	\$1,593,212	(\$ 53,656)	\$ -	\$1,539,556
利息收入				17,245
其他營業外收入及利益				17,105
利息費用				( 3,890)
兌換損失淨額				( 279)
其他營業外費用及損失				( 3,129)
稅前淨利				1,566,608
所得稅				( 405,934)
合併總淨利				\$1,160,674
資產總額	\$6,434,788	\$1,459,358	(\$ 30,551)	\$7,863,595

(接次頁)

(承前頁)

二〇一一年前三季	福建三斯達	其	他	調整及沖銷	合	併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$3,604,693	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,604,693	
部門利益(損失)	\$1,182,398	(\$ 44,141)	\$ -	\$ -	\$1,138,257	
利息收入					3,559	
處分固定資產損失					( 7,726)	
兌換損失淨額					( 1,146)	
其他營業外費用及損失					( 126)	
稅前淨利					1,132,818	
所得稅					( 301,505)	
合併總淨利					\$ 831,313	
資產總額	\$4,424,287	\$1,692,338	(\$ 16,657)		\$6,099,968	

### 二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之非人民幣外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	二〇一二年九月三十日		二〇一一年九月三十日	
	原幣	匯率新台幣	原幣	匯率新台幣
<b>金融資產</b>				
貨幣性項目				
美金	\$ 9,377	29.31	\$ 274,746	\$ 12,791 30.48 \$ 389,860
<b>金融負債</b>				
貨幣性項目				
美金	21,500	29.31	630,195	- - -

### 二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)二〇一〇年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於二〇一二年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於二〇〇九年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自二〇一三年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業

已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：二〇一一年四月十八日至二〇一一年十二月三十一日		
◎訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
◎完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
◎完成 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
◎完成資訊系統應做調整之評估	會計部門	已完成
◎完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	已完成
2. 準備階段：二〇一一年一月一日至二〇一二年十二月三十一日		
◎決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
◎決定所選用 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
3. 實施階段：二〇一二年一月一日至二〇一三年十二月三十一日		
◎完成 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
◎完成 IFRSs 二〇一二年度比較財務資訊之編製	會計部門	未完成
◎完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計部門、資訊部門及稽核部門	已完成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 二〇一二年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表六。
2. 二〇一二年九月三十日合併資產負債表之調節：詳附表七。
3. 二〇一二年前三季合併綜合損益表之調節：詳附表八。

### (三) 轉換至國際財務報導準則之調整說明

#### 豁免選項

國際財務報導準則第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（二〇一二年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司首次採用 IFRSs 並無採用其豁免選項項目。

#### 會計政策差異

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

<u>會計議題</u>	<u>差異說明</u>
存款期間超過三個月以上之定期存款	中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。 轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。
投資性不動產	中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。 轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。
土地使用權	中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。 轉換為 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。
預付設備款之表達	中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。 轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

(四) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於二〇一一年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨中華民國之其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。



亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

西元二〇一二年九月三十日

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(股權淨值)	
本公司	股票 三斯達控股有限公司(BVI)	子公司	採權益法之長期股權投資	1	\$ 6,064,741 (RMB 1,301,447 千元)	100	\$ 6,064,741 (RMB 1,301,447 千元)	
三斯達控股有限公司(BVI)	股票 三斯達(香港)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1	\$ 6,064,749 (RMB 1,301,448 千元)	100	\$ 6,064,749 (RMB 1,301,448 千元)	
三斯達(香港)有限公司	資本 三斯達(福建)塑膠有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 5,435,873 (RMB 1,166,497 千元)	100	\$ 5,435,873 (RMB 1,166,497 千元)	
	三斯達(江蘇)環保科技有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 572,360 (RMB 122,824 千元)	100	\$ 572,360 (RMB 122,824 千元)	

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司  
重大累積買進或賣出單一有價證券明細表  
西元二〇一二年前三季

附表二

單位：新台幣千元  
(除另有註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出期		末	
					數	金額 (註 1)	數	金額	數	金額	數	金額 (註 1)		
本公司	股票 三斯達控股有限公司 (BVI)	採權益法之長期股權投資	(註 2)	子公司	1	\$ 4,553,762 (RMB 946,728 千元)	-	\$ 471,493 (RMB 100,104 千元)	-	\$ -	\$ -	\$ -	1	\$ 6,064,741 (RMB1,301,447 千元)
BVI	股票 三斯達 (香港) 有限公司	採權益法之長期股權投資	(註 2)	子公司	1	4,553,771 (RMB 946,730 千元)	-	471,493 (RMB 100,104 千元)	-	-	-	-	1	6,064,749 (RMB1,301,448 千元)
三斯達 (香港) 有限公司	股票 三斯達 (福建) 塑膠有限公司	採權益法之長期股權投資	(註 2)	子公司	-	4,245,728 (RMB 882,688 千元)	-	131,577 (RMB 27,700 千元)	-	-	-	-	-	5,435,873 (RMB1,166,497 千元)
	股票 三斯達 (江蘇) 環保科技公司	採權益法之長期股權投資	(註 2)	子公司	-	307,413 (RMB 63,911 千元)	-	284,258 (RMB 60,561 千元)	-	-	-	-	-	572,360 (RMB 122,824 千元)

註 1：係包含權益法認列之投資損益及匯率影響數。

註 2：係現金增資。

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

西元二〇一二年九月三十日

附表三

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)		期末持有		帳面金額	× 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期利益 (損失)	被投資公司 本期認列之 投資利益 (損失)	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期	期末	數	率					股票	現金	
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	\$ 6,064,741 (RMB1,301,447千元)	\$ 6,064,741 (RMB1,301,447千元)	\$ 1,194,142 (RMB 254,615千元)	\$ 1,194,142 (RMB 254,615千元)	\$ -	\$ -	
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	6,064,749 (RMB1,301,448千元)	6,064,749 (RMB1,301,448千元)	1,194,142 (RMB 254,615千元)	1,194,142 (RMB 254,615千元)	-	-	
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 165,953千元	-	100	5,435,873 (RMB1,166,497千元)	5,435,873 (RMB1,166,497千元)	1,201,820 (RMB 256,109千元)	1,201,820 (RMB 256,109千元)	-	-	
	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 19,590千元	USD 10,000千元	-	100	572,360 (RMB 122,824千元)	572,360 (RMB 122,824千元)	( 7,734) (RMB -1,648千元)	( 7,734) (RMB -1,648千元)	-	-	

註：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。

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

大陸投資資訊

西元二〇一二年前三季

附表四

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 期 台 期 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 自 期 台 期 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 利 益 ( 損 失 )	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					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	HKD 200,000 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 1,201,820 (RMB 256,109 千元)	\$ 5,435,873 (RMB 1,166,497 千元)	\$ -
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 19,590 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100	( 7,734) (RMB -1,648 千元)	572,360 (RMB 122,824 千元)	-

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
\$ -	\$ -	\$ -

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  
 西元二〇一二及二〇一一年前三季

附表五

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			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 ( 資 產 ) 之 比 率
二〇一二年前三季							
1	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	\$ 30,551 (RMB 6,556 千元)	依雙方約定，係代墊款	-
二〇一一年前三季							
1	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	16,657 (RMB 3,470 千元)	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  
西元二〇一二年一月一日合併資產負債表之調節

附表六

單位：新台幣千元

資					產 負 債 及 股 東 權 益															
中華民國一般公認會計原則					中華民國一般公認會計原則															
轉換至國際財務報導準則之影響					轉換至國際財務報導準則之影響															
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
流動資產																	流動負債			
現金		\$	1,765,071	(\$	897,125)	\$	-	\$	867,946								應付帳款		\$	622,002
應收帳款淨額			963,416		-		-		963,416								應付所得稅			130,997
其他應收款			4,896		-		-		4,896								應付費用			84,543
存貨			171,006		-		-		171,006								應付土地使用權款項			150,322
預付租賃款			-		19,960		-		19,960								其他應付款項			68,503
預付費用			5,180		-		-		5,180								流動負債合計			1,056,367
其他金融資產			-		897,125		-		897,125								股東權益			
流動資產合計			2,909,569		19,960		-		2,929,529								普通股股本			1,380,800
																	資本公積			1,736,170
固定資產																	保留盈餘			2,188,240
固定資產成本			1,740,541		( 414,606)		-		1,325,935								股東權益其他項目			
累計折舊			( 385,151)		159,620		-		( 225,531)								累積換算調整數			235,490
預付設備款及未完工程			1,124,522		( 60,634)		-		1,063,888								股東權益合計			5,540,700
固定資產淨額			2,479,912		( 315,620)		-		2,164,292								負債及股東權益總計			\$ 6,597,067
不動產投資			-		254,986		-		254,986								負債及權益合計			\$ 6,597,067
無形資產																				
土地使用權			1,208,586		( 1,208,586)		-		-											
其他資產																				
長期預付租賃款			-		1,188,626		-		1,188,626											
預付設備款			-		60,634		-		60,634											
其他資產合計			-		1,249,260		-		1,249,260											
資產總計			\$ 6,598,067		\$ -		\$ -		\$ 6,598,067											

註一：轉換為 IFRSs 後，原帳列現金項下之三個月以上定期存款應重分類為其他金融資產。

註二：轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之出租資產依其性質重分類為投資性不動產。

註三：轉換為 IFRSs 後，原帳列無形資產項下之土地使用權依其性質重分類為預付租賃款。

註四：轉換至 IFRSs 後，應將固定資產預付設備款依性質重分類至其他非流動資產項下。

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司  
西元二〇一二年九月三十日合併資產負債表之調節

附表七

單位：新台幣千元

資					負 債 及 股 東 權 益				
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響 國 際 財 務 報 導 準 則					中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響 國 際 財 務 報 導 準 則				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產				流動資產	流動負債				流動負債
現金	\$ 1,839,790	\$ -	\$ -	\$ 1,839,790	短期借款	\$ 278,458	\$ -	\$ -	\$ 278,458
應收帳款淨額	1,221,126	-	-	1,221,126	應付帳款	572,938	-	-	572,938
其他應收款	2,900	-	-	2,900	應付所得稅	147,413	-	-	147,413
存 貨	292,914	-	-	292,914	應付費用	100,461	-	-	100,461
預付租賃款	-	19,337	-	19,337	應付土地使用權款項	136,275	-	-	136,275
受限制資產－流動	147,373	-	-	147,373	應付設備款	157,787	-	-	157,787
預付費用	15,126	-	-	15,126	應付股利	-	-	-	-
流動資產合計	3,519,229	19,337	-	3,538,566	其他應付款項	83,025	-	-	83,025
固定資產				不動產、廠房及設備	一年內到期之長期借款	70,348	-	-	70,348
固定資產成本	1,860,490	( 441,960)	-	1,418,530	流動負債合計	1,546,705	-	-	1,546,705
累計折舊	( 452,575)	185,058	-	( 267,517)	長期負債				長期負債
預付設備款及未完工程	1,778,308	( 59,700)	-	1,718,608	銀行長期借款	281,389	-	-	281,389
固定資產淨額	3,186,223	( 316,602)	-	2,869,621	負債合計	1,828,094	-	-	1,828,094
不動產投資	-	256,902	-	256,902	股東權益				股東權益
無形資產				投資性不動產	普通股股本	1,587,920	-	-	1,587,920
土地使用權	1,156,392	( 1,156,392)	-	-	資本公積	1,736,170	-	-	1,736,170
其他資產				其他資產	保留盈餘	2,656,138	-	-	2,656,138
遞延所得稅資產	1,751	-	-	1,751	股東權益其他項目				股東權益其他項目
長期預付租賃款	-	1,137,055	-	1,137,055	累積換算調整數	55,273	-	-	55,273
預付設備款	-	59,700	-	59,700	股東權益合計	6,035,501	-	-	6,035,501
其他資產合計	1,751	1,196,755	-	1,198,506	負債及股東權益總計	\$ 7,863,595	\$ -	\$ -	\$ 7,863,595
資產總計	\$ 7,863,595	\$ -	\$ -	\$ 7,863,595	負債及權益合計				

註一：轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之出租資產依其性質重分類為投資性不動產。

註二：轉換為 IFRSs 後，原帳列無形資產項下之土地使用權依其性質重分類為預付租賃款。

註三：轉換至 IFRSs 後，應將固定資產預付設備款依性質重分類至其他非流動資產項下。

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司  
西元二〇一二年前三季合併綜合損益表之調節

附表八

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目
營業收入淨額	\$ -	\$ 4,390,501
營業成本	-	2,569,920
營業毛利	-	1,820,581
營業費用		
研究發展費用	-	31,767
推銷費用	-	61,635
管理費用	-	187,623
合 計	-	281,025
營業淨利	-	1,539,556
營業外收入及利益		
利息收入	-	17,245
其 他	-	17,105
合 計	-	34,350
營業外費用及損失		
利息費用	-	3,890
兌換損失淨額	-	279
其 他	-	3,129
合 計	-	7,298
合併稅前淨利	-	1,566,608
所得稅	-	405,934
合併總淨利	\$ -	1,160,674
		( 180,217 )
		\$ 980,457
		當期其他綜合損益—國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		當期綜合損益總額