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2013及2012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	4～5	-
五、合併綜合損益表	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計科目之說明	16～45	六～二三
(七) 關係人交易	45～48	二四
(八) 質押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	二五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	48～49	二六
(十三) 附註揭露事項	-	二七
1. 重大交易事項相關資訊	49～50	
2. 轉投資事業相關資訊	50	
3. 大陸投資資訊	50	
(十四) 部門資訊	50～52	二八
(十五) 首次採用國際財務報導準則	52～53	二九

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 2013 年及 2012 年 9 月 30 日之合併資產負債表、西元 2012 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨西元 2013 及 2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及西元 2013 及 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、西元 2013 及 2012 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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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　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　2013　年　11　月　6　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 2013 年 9 月 30 日暨西元 2012 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：人民幣千元

代碼	資產	2013 年 9 月 30 日 金額	%	2012 年 12 月 31 日 金額	%	2012 年 9 月 30 日 金額	%	2012 年 1 月 1 日 金額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 665,755	28	$ 577,585	26	$ 394,805	23	$ 180,447	13
1170	應收帳款淨額（附註八及二四）	313,959	13	260,006	11	262,044	16	200,294	15
1200	其他應收款	227	-	1,142	-	622	-	1,018	-
130X	存貨（附註九）	198,458	8	50,206	2	62,857	4	35,552	2
1412	預付租賃款（附註十二）	4,150	-	4,150	-	4,150	-	4,150	-
1419	預付款項	9,743	1	65,328	3	3,246	-	1,077	-
1476	其他金融資產（附註七）	100	-	224,625	10	31,625	2	186,512	14
11XX	流動資產總計	1,192,392	50	1,183,042	52	759,349	45	609,050	44
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備（附註十及十二）	849,642	36	765,456	34	615,799	37	449,957	33
1760	投資性不動產（附註十一）	75,318	3	54,127	2	55,129	3	53,012	4
1840	遞延所得稅資產	376	-	376	-	376	-	-	-
1915	預付設備款	26,375	1	14,266	1	12,811	1	12,606	1
1985	長期預付租賃款（附註十二）	240,489	10	242,965	11	244,003	14	247,115	18
15XX	非流動資產合計	1,192,200	50	1,077,190	48	928,118	55	762,690	56
1XXX	資產總計	$ 2,384,592	100	$ 2,260,232	100	$ 1,687,467	100	$ 1,371,740	100

代碼	負債及權益	2013 年 9 月 30 日 金額	%	2012 年 12 月 31 日 金額	%	2012 年 9 月 30 日 金額	%	2012 年 1 月 1 日 金額	%
	流動負債								
2100	短期借款（附註十三）	$ 150,569	6	$ 124,600	5	$ 59,755	4	$ -	-
2170	應付帳款（附註十五及二四）	145,083	6	108,277	5	122,948	7	129,314	10
2183	指定公平價值變動認列為損益之金融負債（附註十四）	3,605	-	-	-	-	-	-	-
2213	應付設備款	32,947	2	37,009	2	33,860	2	5,773	-
2219	其他應付款（附註十二及十六）	48,784	2	59,936	3	68,618	4	57,506	4
2230	當期所得稅負債	32,371	1	27,287	1	31,634	2	27,234	2
2320	一年內到期之長期借款（附註十三）	83,467	4	34,888	1	15,096	1	-	-
21XX	流動負債總計	496,826	21	391,997	17	331,911	20	219,827	16
	非流動負債								
2530	應付公司債（附註十四）	126,509	5	129,111	6	-	-	-	-
2540	長期借款（附註十三）	12,280	1	77,252	3	60,384	3	-	-
25XX	非流動負債總計	138,789	6	206,363	9	60,384	3	-	-
2XXX	負債總計	635,615	27	598,360	26	392,295	23	219,827	16
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）								
	股本								
3110	普通股股本	430,188	18	378,890	17	343,634	20	299,245	22
3200	資本公積	637,611	27	637,611	28	379,032	23	379,032	28
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	79,385	3	47,364	2	47,364	3	21,126	1
3350	未分配盈餘	601,793	25	598,007	27	525,142	31	452,510	33
3300	保留盈餘總計	681,178	28	645,371	29	572,506	34	473,636	34
3XXX	權益總計	1,748,977	73	1,661,872	74	1,295,172	77	1,151,913	84
	負債與權益總計	$ 2,384,592	100	$ 2,260,232	100	$ 1,687,467	100	$ 1,371,740	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：丁金山　　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

合併資產負債表

西元 2013 年 9 月 30 日暨西元 2012 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	資產	2013 年 9 月 30 日 金額	%	2012 年 12 月 31 日 金額	%	2012 年 9 月 30 日 金額	%	2012 年 1 月 1 日 金額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 3,202,281	28	$ 2,691,547	26	$ 1,839,790	23	$ 867,946	13
1170	應收帳款淨額（附註八及二四）	1,510,143	13	1,211,627	11	1,221,126	16	963,416	15
1200	其他應收款	1,098	-	5,321	-	2,900	-	4,896	-
1310	存貨（附註九）	954,580	8	233,961	2	292,914	4	171,006	2
1412	預付租賃款（附註十二）	19,960	-	19,338	-	19,337	-	19,960	-
1419	預付款項	46,864	1	304,427	3	15,126	-	5,180	-
1476	其他金融資產－流動（附註七）	481	-	1,046,753	10	147,373	2	897,125	14
11XX	流動資產總計	5,735,407	50	5,512,974	52	3,538,566	45	2,929,529	44
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備（附註十及十二）	4,086,780	36	3,567,028	34	2,869,621	37	2,164,292	33
1760	投資性不動產（附註十一）	362,277	3	252,231	2	256,902	3	254,986	4
1840	遞延所得稅資產	1,807	-	1,751	-	1,751	-	-	-
1915	預付設備款	126,864	1	66,481	1	59,700	1	60,634	1
1985	長期預付租賃款（附註十二）	1,156,754	10	1,132,220	11	1,137,055	14	1,188,626	18
15XX	非流動資產總計	5,734,482	50	5,019,711	48	4,325,029	55	3,668,538	56
1XXX	資產總計	$ 11,469,889	100	$10,532,685	100	$ 7,863,595	100	$ 6,598,067	100

代碼	負債及權益	2013 年 9 月 30 日 金額	%	2012 年 12 月 31 日 金額	%	2012 年 9 月 30 日 金額	%	2012 年 1 月 1 日 金額	%
	流動負債								
2100	短期借款（附註十三）	$ 724,237	6	$ 580,636	5	$ 278,458	4	$ -	-
2170	應付帳款（附註十五及二四）	697,851	6	504,573	5	572,938	7	622,002	10
2183	指定公平價值變動認列為損益之金融負債（附註十四）	17,340	-	-	-	-	-	-	-
2213	應付設備款	158,476	2	172,462	2	157,787	2	27,769	-
2219	其他應付款（附註十二及十六）	234,649	2	279,303	3	319,761	4	276,599	4
2230	當期所得稅負債	155,706	1	127,158	1	147,413	2	130,997	2
2320	一年內到期之長期借款（附註十三）	401,476	4	162,578	1	70,348	1	-	-
21XX	流動負債總計	2,389,735	21	1,826,710	17	1,546,705	20	1,057,367	16
	非流動負債								
2530	應付公司債（附註十四）	611,038	5	601,657	6	-	-	-	-
2540	長期借款（附註十三）	59,067	1	359,994	3	281,389	3	-	-
25XX	非流動負債總計	670,105	6	961,651	9	281,389	3	-	-
2XXX	負債總計	3,059,840	27	2,788,361	26	1,828,094	23	1,057,367	16
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）								
	股本								
3110	普通股股本	1,998,329	17	1,752,920	17	1,587,920	20	1,380,800	21
3200	資本公積	2,935,988	25	2,935,988	28	1,736,170	22	1,736,170	26
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	368,919	3	218,824	2	218,824	3	98,658	1
3350	未分配盈餘	2,808,838	25	2,777,592	26	2,437,314	31	2,089,582	32
3300	保留盈餘總計	3,177,757	28	2,996,416	28	2,656,138	34	2,188,240	33
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	297,975	3	59,000	1	55,273	1	235,490	4
3XXX	權益總計	8,410,049	73	7,744,324	74	6,035,501	77	5,540,700	84
	負債與權益總計	$ 11,469,889	100	$10,532,685	100	$ 7,863,595	100	$ 6,598,067	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：丁金山　　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 2013 及 2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及西元 2013 及 2012 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：人民幣千元，惟每股盈餘為人民幣元

代碼		2013年 7月1日至9月30日 金額	%	2012年 7月1日至9月30日 金額	%	2013年 1月1日至9月30日 金額	%	2012年 1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入（附註二四）								
4100	銷貨收入	$ 381,353	100	$ 340,000	100	$ 931,914	100	$ 931,282	100
4300	租賃收入	1,000	-	1,439	-	2,999	-	4,317	-
4000	營業收入合計	382,353	100	341,439	100	934,913	100	935,599	100
5000	營業成本（附註九、十九及二四）	222,909	58	198,622	58	573,710	61	547,636	59
5900	營業毛利	159,444	42	142,817	42	361,203	39	387,963	41
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	5,021	1	4,264	1	11,152	1	13,138	1
6200	管理費用	19,258	5	13,618	4	49,397	5	39,981	4
6300	研究發展費用	2,770	1	2,417	1	7,088	1	6,769	1
6000	營業費用合計	27,049	7	20,299	6	67,637	7	59,888	6
6900	營業淨利	132,395	35	122,518	36	293,566	32	328,075	35
	營業外收入及支出								
7190	其他收入（附註十九）	1,741	1	614	-	6,593	1	7,330	-
7020	其他利益及損失（附註十九）	(6,946)	(2)	(2,416)	(1)	4,650	-	(726)	-
7050	財務成本（附註十九）	(2,208)	(1)	(772)	-	(6,437)	(1)	(827)	-
7000	營業外收入及支出合計	(7,413)	(2)	(2,574)	(1)	4,806	-	5,777	-
7900	稅前淨利	124,982	33	119,944	35	298,372	32	333,852	35
7950	所得稅（附註二十）	32,372	9	31,634	9	79,358	9	86,509	9
8200	本期淨利	92,610	24	88,310	26	219,014	23	247,343	26
8310	其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	$ 92,610	24	$ 88,310	26	$ 219,014	23	$ 247,343	26
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 92,610	24	$ 88,310	26	$ 219,014	23	$ 247,343	26
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 92,610	24	$ 88,310	26	$ 219,014	23	$ 247,343	26
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基本	$ 0.46		$ 0.48		$ 1.10		$ 1.35	
9850	稀釋	$ 0.46		$ 0.48		$ 1.08		$ 1.35	

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：丁金山　　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 2013 及 2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及西元 2013 及 2012 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		2013年 7月1日至9月30日 金額	%	2012年 7月1日至9月30日 金額	%	2013年 1月1日至9月30日 金額	%	2012年 1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入（附註二四）								
4100	銷貨收入	$ 1,853,373	100	$ 1,598,000	100	$ 4,501,451	100	$ 4,370,238	100
4300	租賃收入	4,858	-	6,764	-	14,445	-	20,263	-
4000	營業收入合計	1,858,231	100	1,604,764	100	4,515,896	100	4,390,501	100
5000	營業成本（附註九、十九及二四）	1,083,336	58	933,524	58	2,771,095	61	2,569,920	59
5900	營業毛利	774,895	42	671,240	42	1,744,801	39	1,820,581	41
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	24,408	1	20,040	1	53,769	1	61,635	1
6200	管理費用	93,596	5	64,001	4	238,288	5	187,623	4
6300	研究發展費用	13,459	1	11,360	1	34,209	1	31,767	1
6000	營業費用合計	131,463	7	95,401	6	326,266	7	281,025	6
6900	營業淨利	643,432	35	575,839	36	1,418,535	32	1,539,556	35
	營業外收入及支出								
7190	其他收入（附註十九）	8,463	1	2,886	-	31,725	1	34,350	-
7020	其他利益及損失（附註十九）	(33,757)	(2)	(11,356)	(1)	22,001	-	(3,408)	-
7050	財務成本（附註十九）	(10,732)	(1)	(3,634)	-	(31,005)	(1)	(3,890)	-
7000	營業外收入及支出合計	(36,026)	(2)	(12,104)	(1)	22,721	-	27,052	-
7900	稅前淨利	607,406	33	563,735	35	1,441,256	32	1,566,608	35
7950	所得稅（附註二十）	157,325	9	148,679	9	383,455	8	405,934	9
8200	本期淨利	450,081	24	415,056	26	1,057,801	24	1,160,674	26
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附表十八）	(139,670)	(7)	(55,341)	(4)	238,975	5	(180,217)	(4)
8500	本期綜合損益總額	$ 310,411	17	$ 359,715	22	$ 1,296,776	29	$ 980,457	22
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 450,081	24	$ 415,056	26	$ 1,057,801	23	$ 1,160,674	26
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 310,411	17	$ 359,715	22	$ 1,296,776	29	$ 980,457	22
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基本	$ 2.25		$ 2.26		$ 5.29		$ 6.33	
9850	稀釋	$ 2.25		$ 2.26		$ 5.23		$ 6.32	

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：丁金山　　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 2013 及 2012 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：人民幣千元／新台幣千元

代碼		股本 人民幣	股本 新台幣	資本公積－股本溢價 人民幣	資本公積－股本溢價 新台幣	保留盈餘 法定盈餘公積 人民幣	保留盈餘 法定盈餘公積 新台幣	保留盈餘 未分配盈餘 人民幣	保留盈餘 未分配盈餘 新台幣	股東權益其他項目 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 人民幣	股東權益其他項目 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 新台幣	權益總計 人民幣	權益總計 新台幣
A1	2012 年 1 月 1 日餘額	$ 299,245	$ 1,380,800	$ 379,032	$ 1,736,170	$ 21,126	$ 98,658	$ 452,510	$ 2,089,582	$ -	$ 235,490	$ 1,151,913	$ 5,540,700
	2011 年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	26,238	120,166	(26,238)	(120,166)	-	-	-	-
B5	現金股利－35.2%	-	-	-	-	-	-	(104,084)	(485,656)	-	-	(104,084)	(485,656)
B9	股票股利－15%	44,389	207,120	-	-	-	-	(44,389)	(207,120)	-	-	-	-
		44,389	207,120	-	-	26,238	120,166	(174,711)	(812,942)	-	-	(104,084)	(485,656)
D1	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	247,343	1,160,674	-	-	247,343	1,160,674
D3	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(180,217)	-	(180,217)
D5	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	247,343	1,160,674	-	(180,217)	247,343	980,457
Z1	2012 年 9 月 30 日餘額	$ 343,634	$ 1,587,920	$ 379,032	$ 1,736,170	$ 47,364	$ 218,824	$ 525,142	$ 2,437,314	$ -	$ 55,273	$ 1,295,172	$ 6,035,501
A1	2013 年 1 月 1 日餘額	$ 378,890	$ 1,752,920	$ 637,611	$ 2,935,988	$ 47,364	$ 218,824	$ 598,007	$ 2,777,592	$ -	$ 59,000	$ 1,661,872	$ 7,744,324
	2012 年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	32,021	150,095	(32,021)	(150,095)	-	-	-	-
B5	現金股利－36%	-	-	-	-	-	-	(131,909)	(631,051)	-	-	(131,909)	(631,051)
B9	股票股利－14%	51,298	245,409	-	-	-	-	(51,298)	(245,409)	-	-	-	-
		51,298	245,409	-	-	32,021	150,095	(215,228)	(1,026,555)	-	-	(131,909)	(631,051)
D1	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	219,014	1,057,801	-	-	219,014	1,057,801
D3	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	238,975	-	238,975
D5	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	219,014	1,057,801	-	238,975	219,014	1,296,776
Z1	2013 年 9 月 30 日餘額	$ 430,188	$ 1,998,329	$ 637,611	$ 2,935,988	$ 79,385	$ 368,919	$ 601,793	$ 2,808,838	$ -	$ 297,975	$ 1,748,977	$ 8,410,049

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：丁金山　　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 2013 及 2012 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：人民幣千元／

新台幣千元

		2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	營業活動之現金流量				
A10000	本期稅前淨利	$ 298,372	$1,441,256	$ 333,852	$1,566,608
A20010	不影響現金流量之收益費損項目				
A20300	呆帳費用	417	2,005	470	2,210
A20100	折舊費用	29,417	141,967	17,046	80,004
A22600	處分固定資產損失	442	2,150	-	-
A23600	金融負債未實現評價損失	3,605	17,520	-	-
A23700	存貨跌價損失	6,284	30,366	-	-
A29900	預付租賃款攤銷	1,851	8,947	1,222	5,734
A20900	財務成本	6,437	31,005	827	3,890
A21200	利息收入	(5,991)	(28,802)	(3,675)	(17,245)
A24100	未實現外幣兌換利益	(7,677)	(36,926)	(1,097)	(5,110)
	營業資產及負債之淨變動				
A31150	應收帳款	(54,370)	(261,520)	(62,220)	(291,812)
A31180	其他應收款	91	438	1	5
A31200	存　　貨	(154,536)	(743,318)	(27,305)	(128,239)
A31230	預付款項	55,585	267,365	(2,169)	(10,173)
A32150	應付帳款	36,806	177,037	(6,366)	(29,856)
A32180	其他應付款	8,295	39,899	12,548	62,463
A33000	營運產生之現金流入	225,028	1,089,389	263,134	1,238,479
A33100	收取之利息	6,815	32,765	4,070	15,501
A33300	支付之利息	(4,757)	(22,913)	(255)	(1,224)
A33500	支付之所得稅	(74,274)	(359,001)	(82,485)	(387,065)
AAAA	營業活動之淨現金流入	152,812	740,240	184,464	865,691
	投資活動之現金流量				
B02700	購置不動產、廠房及設備	(123,821)	(595,986)	(155,232)	(727,609)
B04500	其他應付款－應付土地使用權款項減少	(19,821)	(95,375)	(2,009)	(9,422)
B05400	取得投資性不動產	(26,326)	(127,557)	-	-
B06600	其他金融資產減少	224,525	1,079,965	154,887	726,420
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	54,557	261,047	(2,354)	(10,611)
	籌資活動之現金流量				
C00100	短期借款增加	27,662	133,054	60,240	280,716

（接次頁）

（承前頁）

		2013年1月1日至9月30日		2012年1月1日至9月30日	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
C01700	償還長期借款	($ 14,952)	($ 71,919)	$ -	$ -
C00900	舉借長期借款	-	-	76,092	354,589
C02100	發放現金股利	(131,909)	(631,051)	(104,084)	(485,656)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	(119,199)	(569,916)	32,248	149,649
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	79,363	-	(32,885)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	88,170	510,734	214,358	971,844
E00100	期初現金及約當現金餘額	577,585	2,691,547	180,447	867,946
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 665,755	$3,202,281	$ 394,805	$1,839,790

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：丁金山　　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 2013 及 2012 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，金額以人民幣千元／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。

本公司之功能性貨幣為人民幣。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，本合併財務報告另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 2013 年 11 月 6 日提報董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 2013 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，中華民國金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日（註）
IAS36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC21	「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況及經營結果之影響，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

依據中華民國金管會於 2009 年 5 月 14 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 2013 年起依中華民國證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 2012 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二九「首次採用國際財務報導準則」。

(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、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 2013 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 2013 年第 1 季合併財務報告附註四。

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 2013年9月30日	2012年12月31日	2012年9月30日	2012年1月1日	說明
本公司	BVI 三斯達公司	100	100	100	100	(1)
BVI 三斯達公司	香港三斯達公司	100	100	100	100	(2)
香港三斯達公司	福建三斯達塑膠公司	100	100	100	100	(3)
	江蘇三斯達環保科技公司	100	100	100	100	(4)
	香港三斯達貿易公司	100	100	100	-	(5)

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。截至 2013 年 9 月 30 日止，其實收資本為港幣 200,000 千元。

(4) 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。截至 2013 年 9 月 30 日止已匯投資款美金 50,000 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。

(5) 三斯達（香港）貿易公司（香港三斯達貿易公司），2012 年 7 月設立於香港，主要從事大宗化工原物料之貿易。截至 2013 年 9 月 30 日止，其實收資本額為人民幣 186,700 千元。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 2013 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 2013 年第 1 季合併財務報告附註四。

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 2013 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 2013 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
現　　金	$ 238	$ 195	$ 362	$ 405
銀行活期存款	606,017	524,290	256,740	180,042
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	59,500	53,100	137,703	-
	$665,755	$577,585	$394,805	$180,447

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
現　　金	$ 1,142	$ 907	$ 1,686	$ 1,950
銀行活期存款	2,914,944	2,443,194	1,196,407	865,996
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	286,195	247,446	641,697	-
	$3,202,281	$2,691,547	$1,839,790	$ 867,946

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2013 年 9 月 30 日、2012 年 12 月 31 日及 9 月 30 日原始到期日三個月以內之定期存款市場利率區間分別為年利率 1.25%～4.20%、2.86%～3.00%及 2.86%～5%。

截至 2013 年 9 月 30 日暨 2012 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產，參閱附註七。

七、其他金融資產

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	$ 100	$224,625	$ 31,625	$186,512

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	$ 481	$1,046,753	$ 147,373	$ 897,125
利率區間（%）	3.90	2.75～3.13	2.75	2.50～5.00

八、應收帳款淨額

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
因營業而發生				
應收帳款－非關係人	$314,621	$260,722	$263,125	$200,712
應收帳款－關係人（附註二四）	917	446	394	587
	315,538	261,168	263,519	201,299
減：備抵呆帳	1,579	1,162	1,475	1,005
	$313,959	$260,006	$262,044	$200,294

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
因營業而發生				
應收帳款－非關係人	$1,513,325	$1,214,966	$1,226,164	$ 965,425
應收帳款－關係人（附註二四）	4,413	2,078	1,837	2,825
	1,517,738	1,217,044	1,228,001	968,250
減：備抵呆帳	7,595	5,417	6,875	4,834
	$1,510,143	$1,211,627	$1,221,126	$ 963,416

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。

備抵呆帳之變動情形如下：

	2013 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		2012 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初餘額	$1,162	$5,417	$1,005	$4,834
本期提列	417	2,005	470	2,210
匯率影響數	-	173	-	(169)
期末餘額	$1,579	$7,595	$1,475	$6,875

九、存　　貨

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
商品存貨	$152,705	$ -	$ -	$ -
製成品	14,824	16,834	12,386	10,366
在製品	17,676	11,532	15,625	7,621
原料	13,253	21,840	34,846	17,565
	$198,458	$ 50,206	$ 62,857	$ 35,552

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
商品存貨	$734,509	$ -	$ -	$ -
製成品	71,305	78,448	57,718	49,862
在製品	85,021	53,738	72,814	36,655
原料	63,745	101,775	162,382	84,489
	$954,580	$233,961	$292,914	$171,006

營業成本組成項目如下：

單位：人民幣千元

	2013 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨相關之銷貨成本	$232,689	$197,417	$563,860	$543,966
提列（迴轉）備抵存貨跌價損失	(11,000)	-	6,284	-
投資性不動產折舊及相關稅金	1,220	1,205	3,566	3,670
	$222,909	$198,622	$573,710	$547,636

單位：新台幣千元

	2013 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨相關之銷貨成本	$1,130,868	$ 927,858	$2,723,558	$2,552,693
提列（迴轉）備抵存貨跌價損失	(53,460)	-	30,366	-
投資性不動產折舊及相關稅金	5,928	5,666	17,171	17,227
	$1,083,336	$ 933,524	$2,771,095	$2,569,920

2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日存貨淨變現價值回升主係部分存貨市場銷售價格上揚所致。

十、不動產、廠房及設備

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
每一類別之帳面金額				
房屋及建築	$584,380	$286,232	$186,448	$167,992
機器設備	79,157	58,280	49,588	50,788
運輸設備	9,909	10,314	9,305	9,001
辦公設備	1,565	1,571	1,658	993
建造中之不動產	174,631	409,059	368,800	221,183
	$849,642	$765,456	$615,799	$449,957

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
每一類別之帳面金額				
房屋及建築	$2,810,868	$1,333,529	$ 868,850	$ 808,042
機器設備	380,743	271,582	231,075	244,289
運輸設備	47,665	48,066	43,364	43,297
辦公設備	7,528	7,322	7,724	4,776
建造中之不動產	839,976	1,906,529	1,718,608	1,063,888
	$4,086,780	$3,567,028	$2,869,621	$2,164,292

單位：人民幣千元

成本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	建造中之不動產	合計
2012 年 1 月 1 日餘額	$ 191,140	$ 71,808	$ 11,249	$ 1,465	$ 221,183	$ 496,845
增添	30,858	3,739	1,914	877	145,727	183,115
預付租賃款攤銷資本化	-	-	-	-	1,890	1,890
移轉至投資性不動產	(8,644)	-	-	-	-	(8,644)
2012 年 9 月 30 日餘額	$ 213,354	$ 75,547	$ 13,163	$ 2,342	$ 368,800	$ 673,206

（接次頁）

（承前頁）

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	建造中之不動產	合計
2013 年 1 月 1 日餘額	$ 316,097	$ 82,368	$ 14,785	$ 2,349	$ 409,059	$ 824,658
增　添	314,781	26,648	1,623	286	(235,688)	107,650
處　分	(529)	-	-	-	-	(529)
預付租賃款攤銷資本化	-	-	-	-	1,260	1,260
自投資性不動產轉入	2,603	-	-	-	-	2,603
2013 年 9 月 30 日餘額	$ 632,952	$ 109,016	$ 16,408	$ 2,635	$ 174,631	$ 935,642
累計折舊						
2012 年 1 月 1 日餘額	$ 23,148	$ 21,020	$ 2,248	$ 472	$ -	$ 46,888
移轉至投資性不動產	(3,327)	-	-	-	-	(3,327)
折舊費用	7,085	4,939	1,610	212	-	13,846
2012 年 9 月 30 日餘額	$ 26,906	$ 25,959	$ 3,858	$ 684	$ -	$ 57,407
2013 年 1 月 1 日餘額	$ 29,865	$ 24,088	$ 4,471	$ 778	$ -	$ 59,202
處　分	(87)	-	-	-	-	(87)
自投資性不動產轉入	1,132	-	-	-	-	1,132
折舊費用	17,662	5,771	2,028	292	-	25,753
2013 年 9 月 30 日餘額	$ 48,572	$ 29,859	$ 6,499	$ 1,070	$ -	$ 86,000

單位：新台幣千元

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	建造中之不動產	合計
成本						
2012 年 1 月 1 日餘額	$ 919,388	$ 345,396	$ 54,107	$ 7,045	$ 1,063,888	$ 2,389,824
增　添	144,414	17,566	8,960	4,107	683,306	858,353
預付租賃款攤銷資本化	-	-	-	-	8,873	8,873
移轉至投資性不動產	(40,630)	-	-	-	-	(40,630)
淨兌換差額	(28,943)	(10,916)	(1,727)	(238)	(37,459)	(79,283)
2012 年 9 月 30 日餘額	$ 994,229	$ 352,046	$ 61,340	$ 10,914	$ 1,718,608	$ 3,137,137
2013 年 1 月 1 日餘額	$ 1,472,696	$ 383,833	$ 68,900	$ 10,947	$ 1,906,529	$ 3,842,905
增　添	1,511,902	129,345	7,868	1,386	(1,131,954)	518,547
處　分	(2,572)	-	-	-	-	(2,572)
預付租賃款攤銷資本化	-	-	-	-	6,044	6,044
自投資性不動產轉入	12,336	-	-	-	-	12,336
淨兌換差額	50,132	11,189	2,155	342	59,357	123,175
2013 年 9 月 30 日餘額	$ 3,044,494	$ 524,367	$ 78,923	$ 12,675	$ 839,976	$ 4,500,435
累計折舊						
2012 年 1 月 1 日餘額	$ 111,346	$ 101,107	$ 10,810	$ 2,269	$ -	$ 225,532
移轉至投資性不動產	(15,633)	-	-	-	-	(15,633)
折舊費用	33,244	23,181	7,557	999	-	64,981
淨兌換差額	(3,578)	(3,317)	(391)	(78)	-	(7,364)
2012 年 9 月 30 日餘額	$ 125,379	$ 120,971	$ 17,976	$ 3,190	$ -	$ 267,516
2013 年 1 月 1 日餘額	$ 139,167	$ 112,251	$ 20,834	$ 3,625	$ -	$ 275,877
處　分	(422)	-	-	-	-	(422)
自投資性不動產轉入	5,366	-	-	-	-	5,366
折舊費用	85,311	27,815	9,775	1,403	-	124,304
淨兌換差額	4,204	3,558	649	119	-	8,530
2013 年 9 月 30 日餘額	$ 233,626	$ 143,624	$ 31,258	$ 5,147	$ -	$ 413,655

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	10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年

十一、投資性不動產

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
已完工投資性不動產	$75,318	$44,270	$55,129	$53,012
建造中投資性不動產	-	9,857	-	-
	$75,318	$54,127	$55,129	$53,012

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
已完工投資性不動產	$362,277	$206,299	$256,902	$254,986
建造中投資性不動產	-	45,932	-	-
	$362,277	$252,231	$256,902	$254,986

單位：人民幣千元

	已完工投資性不動產	建造中投資性不動產
成本		
2012 年 1 月 1 日餘額	$ 86,197	$ -
自不動產、廠房及設備轉入	8,644	-
2012 年 9 月 30 日餘額	$ 94,841	$ -
2013 年 1 月 1 日餘額	$ 77,590	$17,251
增　添	1,290	25,036
建造中投資性不動產完工轉入（轉出）	42,287	(42,287)
轉出至不動產、廠房及設備	(2,603)	-
2013 年 9 月 30 日餘額	$118,564	$ -

（接次頁）

（承前頁）

	已完工投資性不動產	建造中投資性不動產
累計折舊		
2012 年 1 月 1 日餘額	$ 33,185	$ -
自不動產、廠房及設備轉入	3,327	-
折舊費用	3,200	-
2012 年 9 月 30 日餘額	$ 39,712	$ -
2013 年 1 月 1 日餘額	$ 33,320	$ 7,394
折舊費用	3,328	336
建造中投資性不動產完工轉入（轉出）	7,730	(7,730)
轉出至不動產、廠房及設備	(1,132)	-
2013 年 9 月 30 日餘額	$ 43,246	$ -

單位：新台幣千元

	已完工投資性不動產	建造中投資性不動產
成本		
2012 年 1 月 1 日餘額	$414,606	$ -
自不動產、廠房及設備轉入	40,630	-
淨兌換差額	(13,275)	-
2012 年 9 月 30 日餘額	$441,961	$ -
2013 年 1 月 1 日餘額	$361,572	$ 80,388
增添	6,113	121,444
建造中投資性不動產完工轉入（轉出）	204,786	(204,786)
轉出至不動產、廠房及設備	(12,336)	-
淨兌換差額	10,157	2,954
2013 年 9 月 30 日餘額	$570,292	$ -
累計折舊		
2012 年 1 月 1 日餘額	$159,620	$ -
自不動產、廠房及設備轉入	15,633	-
折舊費用	15,023	-
淨兌換差額	(5,217)	-
2012 年 9 月 30 日餘額	$185,059	$ -

（接次頁）

（承前頁）

	已完工投資性不動產	建造中投資性不動產
2013 年 1 月 1 日餘額	$155,273	$ 34,456
折舊費用	16,050	1,613
建造中投資性不動產完工轉入（轉出）	37,262	(37,262)
轉出至不動產、廠房及設備	(5,366)	-
淨兌換差額	4,796	1,193
2013 年 9 月 30 日餘額	$208,015	$ -

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 2013 年 9 月 30 日暨 2012 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之公允價值分別為人民幣 97,448 千元（新台幣 468,725 千元）、人民幣 80,161 千元（新台幣 391,987 千元）、人民幣 81,645 千元（新台幣 380,467 千元）及人民幣 78,998 千元（新台幣 386,300 千元），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

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
流動	$ 4,150	$ 4,150	$ 4,150	$ 4,150
非流動	240,489	242,965	244,003	247,115
	$244,639	$247,115	$248,153	$251,265

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
流動	$ 19,960	$ 19,338	$ 19,337	$ 19,960
非流動	1,156,754	1,132,220	1,137,055	1,188,626
	$1,176,714	$1,151,558	$1,156,392	$1,208,586

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（截至核閱報告函出具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50年，使用權期限陸續於2056年12月至2061年9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，2013及2012年1月1日至9月30日該土地使用權攤銷並資本化金額分別為人民幣1,260千元及1,890千元（新台幣分別為6,044千元及8,873千元），列入建造中不動產項下。

子公司江蘇三斯達環保科技公司於2010年向江蘇省句容經濟開發區取得建廠項目用地約150畝，每畝人民幣386千元。已支付土地款（含土地契稅）為人民幣48,478千元（新台幣233,183千元）及尚未支付款約為人民幣10,057千元（新台幣48,374千元，列入其他應付款項下），合計取得土地使用權成本約為人民幣58,535千元，（新台幣281,557千元），已列入預付租賃款科目項下。

十三、借　　款

(一) 短期借款

2013年9月30日、2012年12月31日及2012年9月30日餘額為銀行信用借款，利率分別為1.88%～2.04%、1.77%～1.81%及1.55%～1.95%。

(二) 長期借款

	人民幣	新台幣
2013年9月30日		
信用借款		
中國工商銀行	$ 58,907	$283,343
遠東國際商業銀行	36,840	177,200
小　計	95,747	460,543
減：列為一年內到期部分	83,467	401,476
長期借款	$ 12,280	$ 59,067

（接次頁）

（承前頁）

	人民幣	新台幣
2012 年 12 月 31 日		
信用借款		
中國工商銀行	$ 74,760	$348,382
遠東國際商業銀行	37,380	174,190
小　計	112,140	522,572
減：列為一年內到期部分	34,888	162,578
長期借款	$ 77,252	$359,994
2012 年 9 月 30 日		
信用借款		
中國工商銀行	$ 75,480	$351,737
減：列為一年內到期部分	15,096	70,348
長期借款	$ 60,384	$281,389

1. 中國工商銀行借款自 2012 年 7 月至 2014 年 6 月止，按季付息，自 2013 年 6 月起，每 3 個月為一期償還本金美金 12,000 千元之 10%、10%、10%、10%及 60%。2013 年 9 月 30 日年利率為 3.77%，2012 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率皆為 3.95%。

   合併公司與中國工商銀行之借款合約中約定，若合併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；另在借款期間合併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。

   合併公司2012年度合併財務報告並未違反前述與中國工商銀行之約定條件。

2. 遠東國際商業銀行借款自 2012 年 12 月至 2014 年 12 月，按季付息，並自 2013 年 12 月起，每 6 個月為一期平均償還美金 6,000 千元。截至 2013 年 9 月 30 日及 2012 年 12 月 31 日止，年利率分別為 2.33%及 2.31%。

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 2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之變動如下：

	主契約債務		轉換選擇權	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
2013 年 1 月 1 日餘額	$129,111	$601,657	$ -	$ -
匯率調整	(4,543)	-	-	-
利息費用	1,941	9,381	-	-
公允價值變動利益	-	-	3,605	17,340
2013 年 9 月 30 日餘額	$126,509	$611,038	$ 3,605	$ 17,340

轉換辦法如下：

(一) 發行期間 3 年，自 2012 年 10 月至 2015 年 10 月，債權人自本轉換公司債發行滿 1 個月之次日起至到期日前 10 日止，得依規定向本公司請求轉換為本公司普通股股票。若公司債屆時未轉換，將於到期時依債券面額之 106.12%（到期收益率 2.0%）以現金一次償還。

(二) 轉換價格及其調整

發行時之轉換價格為每股新台幣 103.5 元。本公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股數增加時，本公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格。依發行辦法 2012 年 10 月 30 日調整現金增資影響數後，轉換價格調整為新台幣 101.6 元。2013 年 7 月 21 日調整盈餘轉增資影響數後，轉換價格調整為新台幣 85 元。

(三) 轉換情形

截至 2013 年 9 月底止，上述公司債尚未轉換為普通股。

十五、應付帳款

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
應付帳款				
因營業而發生	$145,083	$108,277	$122,948	$129,314

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
應付帳款				
因營業而發生	$697,851	$504,573	$572,938	$622,002

十六、其他應付款

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
應付土地使用權款項	$10,057	$29,243	$29,243	$31,252
應付員工紅利及董監酬勞	3,983	5,817	8,069	4,543
應付薪資及獎金	9,000	9,980	8,487	7,960
應付增值稅	9,957	3,946	9,728	7,480
其　　他	15,787	10,950	13,091	6,271
	$48,784	$59,936	$68,618	$57,506

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
應付土地使用權款項	$ 48,374	$136,275	$136,275	$150,322
應付員工紅利及董監酬勞	19,159	27,107	37,601	21,852
應付薪資及獎金	43,290	46,508	39,548	38,287
應付增值稅	47,894	18,389	45,334	35,975
其　　他	75,932	51,024	61,003	30,163
	$234,649	$279,303	$319,761	$276,599

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。本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

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
額定股數	360,000	360,000	360,000	360,000
額定股本	$ 3,600,000	$ 3,600,000	$ 3,600,000	$ 3,600,000
已發行且已收足 股款之股數	199,833	175,292	158,792	138,080
已發行股本	$ 1,998,329	$ 1,752,920	$ 1,587,920	$ 1,380,800

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

1. 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，合併財務報告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。
2. 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。

(三) 保留盈餘及股利政策

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：

1. 員工紅利百分之二以上。
2. 董事及監察人酬勞至多以百分之一為限。
3. 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 2013 及 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為人民幣 2,655 千元（新台幣 12,773 千元）及人民幣 2,531 千元（新台幣 11,793 千元）；應付董監酬勞估列金額分別為人民幣 1,328 千元(新台幣 6,386 千元)及人民幣 1,265 千元（新台幣 5,896 千元）。2013 及 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 1.3%及 1.1%計算，董監酬勞則皆按 0.6%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）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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，尚得以現金支付。

本公司股東常會於 2013 年 6 月決議照案通過董事會擬議 2012 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	（新台幣元）
法定盈餘公積	$ 32,021	$ 150,095	
現金股利	131,909	631,051	$ 3.60
股票股利	51,298	245,409	1.40
	$ 215,228	$1,026,555	$ 5.00

本公司股東常會於 2012 年 5 月決議照案通過董事會擬議 2011 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	（新台幣元）
法定盈餘公積	$ 26,238	$120,166	
現金股利	104,084	485,656	$ 3.52
股票股利	44,389	207,120	1.50
	$174,711	$812,942	$ 5.02

另本公司同時於上述股東常會分別決議配發 2012 及 2011 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

單位：人民幣千元

	2012 年度		2011 年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	$ 3,927	$ 1,890	$ 3,061	$ 1,482
各年度財務報告認列金額	3,878	1,939	3,029	1,514
	$ 49	($ 49)	$ 32	($ 32)

上述股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 2012 及 2011 年度財務報告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 2013 及 2012 年度損益調整。

2012 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 2012 年度財務報告並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 2012 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 國外營運機構財務報告換算之兌換差額

單位：新台幣千元

	2013 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	$ 59,000	$235,490
國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	238,975	(180,217)
期末餘額	$297,975	$ 55,273

2013 及 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因財務報告功能性貨幣人民幣對財務報告報導貨幣新台幣之匯率變動，分別由期初 4.66 元及 4.81 元（升）貶值為期末 4.81 元及 4.66 元，使直接認列為股東權益調整金額分別增加 238,975 千元及減少 180,217 千元。

十九、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

單位：人民幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息收入	$1,206	$ 614	$5,991	$3,675
獎勵金收入	488	-	538	3,500
其他	47	-	64	155
	$1,741	$ 614	$6,593	$7,330

單位：新台幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息收入	$ 5,865	$ 2,886	$28,802	$17,245
獎勵金收入	2,370	-	2,612	16,380
其他	228	-	311	725
	$ 8,463	$ 2,886	$31,725	$34,350

(二) 其他收益及損失

單位：人民幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備損失	($ 442)	$ -	($ 442)	$ -
淨外幣兌換損益	(2,862)	(2,089)	8,745	(59)
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(3,605)	-	(3,605)	-
其　　他	(37)	(327)	(48)	(667)
	($6,946)	($2,416)	$4,650	($ 726)

單位：新台幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備損失	($ 2,150)	$ -	($ 2,150)	$ -
淨外幣兌換損益	(13,906)	(9,818)	41,903	(279)
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(17,520)	-	(17,520)	-
其　　他	(181)	(1,538)	(232)	(3,129)
	($33,757)	($11,356)	$22,001	($ 3,408)

(三) 財務成本

單位：人民幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	$1,562	$ 772	$4,496	$ 827
可轉換公司債利息	646	-	1,941	-
	$2,208	$ 772	$6,437	$ 827

單位：新台幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	$ 7,596	$ 3,634	$21,658	$ 3,890
可轉換公司債利息	3,136	-	9,347	-
	$10,732	$ 3,634	$31,005	$ 3,890

(四) 折舊及攤銷

單位：人民幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 8,056	$ 4,160	$20,247	$11,709
營業費用	3,674	1,848	9,170	5,337
	$11,730	$ 6,008	$29,417	$17,046
預付租賃款攤銷依功能別彙總				
營業成本	$ 873	$ 244	$ 1,361	$ 732
營業費用	164	163	490	490
	$ 1,037	$ 407	$ 1,851	$ 1,222

單位：新台幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 39,154	$ 19,552	$ 97,698	$ 54,955
營業費用	17,854	8,682	44,269	25,049
	$ 57,008	$ 28,234	$141,967	$ 80,004
預付租賃款攤銷依功能別彙總				
營業成本	$ 4,248	$ 1,147	$ 6,589	$ 3,436
營業費用	794	767	2,358	2,298
	$ 5,042	$ 1,914	$ 8,947	$ 5,734

(五) 員工福利費用

單位：人民幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪　　資	$17,233	$15,413	$46,280	$41,967
其　　他	2,542	2,300	6,956	6,217
	19,775	17,713	53,236	48,184

（接次頁）

（承前頁）

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
退職後福利（附註十七）				
確定提撥計畫	$ 2,308	$ 2,097	$ 6,047	$ 5,570
員工福利費用合計	$22,083	$19,810	$59,283	$53,754
依功能別彙總				
營業成本	$13,328	$13,215	$34,906	$35,745
營業費用	8,755	6,595	24,377	18,009
	$22,083	$19,810	$59,283	$53,754

單位：新台幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪　　資	$ 83,752	$ 72,433	$223,155	$196,944
其　　他	12,351	10,797	33,548	29,165
	96,103	83,230	256,703	226,109
退職後福利（附註十七）				
確定提撥計畫	11,216	9,855	29,167	26,138
員工福利費用合計	$107,319	$ 93,085	$285,870	$252,247
依功能別彙總				
營業成本	$ 64,774	$ 62,103	$168,406	$167,740
營業費用	42,545	30,982	117,464	84,507
	$107,319	$ 93,085	$285,870	$252,247

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：

單位：人民幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	$32,372	$31,634	$79,358	$86,133

（接次頁）

（承前頁）

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
當期產生者	$ -	$ -	$ -	$ 376
認列於損益之所得稅費用	$32,372	$31,634	$79,358	$86,509

單位：新台幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	$157,325	$148,679	$383,455	$404,167
遞延所得稅				
當期產生者	-	-	-	1,767
認列於損益之所得稅費用	$157,325	$148,679	$383,455	$405,934

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
繼續營業單位稅前淨利	$ 298,372	$1,441,256	$ 333,852	$1,566,608
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 76,765	$ 370,896	$ 85,242	$ 400,005
調節項目之所得稅影響數				
決定課稅所得時不可減除之費損	2,389	11,572	1,249	5,852
當期所得稅	79,154	382,468	86,491	405,857
遞延所得稅				
子公司虧損扣抵	-	-	(376)	(1,767)
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	204	987	394	1,844
認列於損益之所得稅費用	$ 79,358	$ 383,455	$ 86,509	$ 405,934

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。

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。

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%。

二一、每股盈餘

由於 2013 年 7 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

單位：人民幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本每股盈餘之盈餘	$ 92,610	$ 88,310	$219,014	$247,343
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債稅後利息	-	-	1,941	-
可轉換公司債評價損失	-	-	3,605	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	$ 92,610	$ 88,310	$224,560	$247,343

單位：新台幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本每股盈餘之盈餘	$ 450,081	$ 415,056	$1,057,801	$1,160,674
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債稅後利息	-	-	9,347	-
可轉換公司債評價損失	-	-	17,520	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	$ 450,081	$ 415,056	$1,084,668	$1,160,674

股　　數

單位：千股

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
期初普通股已發行股數	175,292	138,080	175,292	138,080
加：盈餘轉增資追溯調整				
2012 年度	24,541	24,541	24,541	24,541
2011 年度	-	20,712	-	20,712
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	199,833	183,333	199,833	183,333

（接次頁）

（承前頁）

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債	-	-	7,059	-
員工分紅	191	157	349	296
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	200,024	183,490	207,241	183,629

若合併公司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，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。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。

二二、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本公司資本結構之組成與 2013 年第 1 季財務報告所述者相同，相關說明參閱 2013 年第 1 季財務報告附註二二。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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：

單位：人民幣千元

2013 年 9 月 30 日	帳面金額	公允價值
金融負債		
以攤銷後成本衡量之金融負債		
應付公司債	$126,509	$128,632

（接次頁）

（承前頁）

2012 年 12 月 31 日	帳面金額	公允價值
金融負債		
以攤銷後成本衡量之金融負債		
應付公司債	$129,111	$131,871

單位：新台幣千元

2013 年 9 月 30 日	帳面金額	公允價值
金融負債		
以攤銷後成本衡量之金融負債		
應付公司債	$611,038	$618,720

2012 年 12 月 31 日		
金融負債		
以攤銷後成本衡量之金融負債		
應付公司債	601,657	614,520

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

2013 年 9 月 30 日

	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
	人民幣	新台幣
第三級	$ 3,605	$ 17,340

3. 金融負債以第三級公允價值衡量之調節

2013年9月30日

	透過損益按公允價值衡量	
	人民幣	新台幣
期初餘額	$ -	$ -
總利益或損失		
認列於損益	3,605	17,520
匯率影響數	-	(180)
期末餘額	$ 3,605	$ 17,340

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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。

(二) 金融工具之種類

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
金融資產				
放款及應收款（註1）	$ 980,041	$1,063,358	$ 689,096	$ 568,271
金融負債				
透過損益按公允價值衡量				
指定為透過損益按公允價值衡量	3,605	-	-	-
以攤銷後成本衡量（註2）	599,639	571,073	360,661	192,593

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
金融資產				
放款及應收款（註1）	$4,714,003	$4,955,248	$3,211,189	$2,733,383

（接次頁）

（承前頁）

金融負債	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
透過損益按公允價值衡量				
指定為透過損益按公允價值衡量	$ 17,340	$ -	$ -	$ -
以攤銷後成本衡量（註 2）	2,886,794	2,661,203	1,680,681	926,370

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含長短期借款、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。

(三) 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）如下：

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
資　　產				
美　　金	$ 54,295	$ 54,612	$ 58,985	$ 1,228
澳　　幣	-	-	-	31,364
負　　債				
美　　金	246,615	236,740	135,235	-
新 台 幣	126,509	129,111	-	-

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 5%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 5%予以調整。敏感度分析之範圍包括銀行存款、其他應收付款項、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 5%時，合併公司 2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少人民幣 15,941 千元。

當人民幣相對於美金及新台幣同時升值／貶值 5%時，合併公司 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少人民幣 3,813 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：

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
具公允價值利率風險				
金融負債	$126,509	$129,111	$ -	$ -

（接次頁）

（承前頁）

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
具現金流量利率風險				
金融資產	$606,017	$524,290	$256,740	$316,547
金融負債	246,316	236,740	135,235	-

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
具公允價值利率風險				
金融負債	$ 611,038	$ 601,657	$ -	$ -
具現金流量利率風險				
金融資產	2,914,944	2,443,194	1,196,407	1,522,589
金融負債	1,184,780	1,103,208	630,195	-

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 2013 及 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少人民幣 2,698 千元（新台幣 12,976 千元)及人民幣 911 千元(新台幣 4,247 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眾多客戶，分散於不同區域，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約條款之遵循。

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。

單位：人民幣千元

2013 年 9 月 30 日	1 至 3 個月內	3 個月至 1 年	1 年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$194,816	$ 31,998	$ -
浮動利率工具	19,775	218,450	12,637
固定利率工具	-	-	132,374
	$214,591	$250,448	$145,011

（接次頁）

（承前頁）

	1至3個月內	3個月至1年	1年以上
2012年12月31日			
非衍生金融負債			
無附息負債	$164,388	$ 40,834	$ -
浮動利率工具	-	161,725	81,222
固定利率工具	-	-	136,635
	$164,388	$202,559	$217,857
2012年9月30日			
非衍生金融負債			
無附息負債	$191,348	$ 34,078	$ -
浮動利率工具	-	76,618	64,262
	$191,348	$110,696	$ 64,262
2012年1月1日			
非衍生金融負債			
無附息負債	$159,788	$ 32,805	$ -

單位：新台幣千元

	1至3個月內	3個月至1年	1年以上
2013年9月30日			
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 937,066	$ 153,910	$ -
浮動利率工具	95,117	1,050,746	60,782
固定利率工具	-	-	636,720
	$1,032,183	$1,204,656	$ 697,502
2012年12月31日			
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 766,050	$ 190,288	$ -
浮動利率工具	-	753,640	378,497
固定利率工具	-	-	636,720
	$ 766,050	$ 943,928	$1,015,217
2012年9月30日			
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 891,685	$ 158,801	$ -
浮動利率工具	-	357,039	299,461
	$ 891,685	$ 515,840	$ 299,461

（接次頁）

（承前頁）

2012 年 1 月 1 日	1 至 3 個月內	3 個月至 1 年	1 年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 768,576	$ 157,794	$ -

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

單位：美金千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
無擔保銀行透支額度，每年重新檢視				
已動用金額	$42,500	$38,000	$21,500	$ -
未動用金額	5,000	5,000	21,500	-
	$47,500	$43,000	$43,000	$ -

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
無擔保銀行透支額度，每年重新檢視				
已動用金額	$1,184,780	$1,103,208	$ 630,195	$ -
未動用金額	147,850	145,159	630,195	-
	$1,332,630	$1,248,367	$1,260,390	$ -

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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) 當期重大交易

當期交易

1. 銷貨及進貨

單位：人民幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銷　　貨				
其他關係人	$1,490	$ 388	$2,743	$1,133
進　　貨				
其他關係人	$ 680	$2,228	$2,335	$8,892

單位：新台幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銷　　貨				
其他關係人	$ 7,238	$ 1,820	$13,278	$ 5,318
進　　貨				
其他關係人	$ 3,305	$10,470	$11,274	$41,722

其他關係人係董事長與本公司總經理為同一人。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其他關係人簽訂廠房及辦公室出租合約，租約期間為 1 年，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，2013 及 2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 2013 及 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為人民幣 925 千元（新台幣 4,492 千元）、人民幣 1,364 千元（新台幣 6,409 千元）、人民幣 2,773 千元（新台幣 13,355 千元）及人民幣 4,091 千元（新台幣 19,200 千元），列入租賃收入項下。

(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，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，2013 及 2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 2013 及 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為人民幣 75 千元（新台幣 367 千元）、人民幣 75 千元（新台幣 356 千元）、人民幣 226 千元（新台幣 1,091 千元）及人民幣 226 千元（新台幣 1,064 千元），列入租賃收入項下。

前述 1.及 2.資產負債表日之應收及應付關係人款項餘額如下：

期末餘額

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
應收帳款				
其他關係人	$ 691	$ 144	$ 168	$ 285
董事及監察人	226	302	226	302
	$ 917	$ 446	$ 394	$ 587
應付帳款				
其他關係人	$ -	$ 727	$1,213	$1,009

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
應收帳款				
其他關係人	$3,324	$ 671	$ 782	$1,373
董事及監察人	1,089	1,407	1,055	1,452
	$4,413	$2,078	$1,837	$2,825
應付帳款				
其他關係人	$ -	$3,389	$5,653	$4,825

(二) 對主要管理階層之獎酬

2013 及 2012 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：

單位：人民幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	$ 2,130	$ 2,066	$ 6,344	$ 5,942

單位：新台幣千元

	2013 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	$10,300	$ 9,515	$30,516	$27,689

二五、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：

單位：人民幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
購置不動產、廠房及設備	$110,530	$ 88,664	$214,283	$112,189

單位：新台幣千元

	2013 年 9 月 30 日	2012 年 12 月 31 日	2012 年 9 月 30 日	2012 年 1 月 1 日
購置不動產、廠房及設備	$531,652	$413,177	$998,560	$539,630

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之非人民幣之外幣金融資產資訊如下：

單位：外幣千元／人民幣千元

2013 年 9 月 30 日	外幣	匯率	人民幣
貨幣性項目之金融資產			
美金	$ 8,828	6.15	$ 54,295
貨幣性項目之金融負債			
美金	40,100	6.15	246,615
新台幣	611,038	4.83	126,509

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	人民幣
2012 年 12 月 31 日			
貨幣性項目之金融資產			
美金	$ 8,766	6.23	$ 54,612
貨幣性項目之金融負債			
美金	38,000	6.23	236,740
新台幣	601,657	4.66	129,111
2012 年 9 月 30 日			
貨幣性項目之金融資產			
美金	9,377	6.29	58,985
貨幣性項目之金融負債			
美金	21,500	6.29	135,235
新台幣			
2012 年 1 月 1 日			
貨幣性項目之金融資產			
美金	195	6.30	1,228
澳幣	4,908	6.39	31,364

二七、附註揭露事項

2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應揭露之事項如下：

(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：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣 1 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 1 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：無。

9. 從事衍生商品交易：附註十四。

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：附表四。

11. 被投資公司資訊：附表五。

(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、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：附表六。

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：無。

二八、<u>部門資訊</u>

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。

- 其他部門：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、江蘇三斯達環保科技公司（江蘇三斯達）（目前尚屬創業期間）及香港三斯達貿易公司：所營事業詳附註四。

合併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

	福建三斯達	其他	調整及沖銷	合併
2013 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	$ 934,913	$ -	$ -	$ 934,913
部門利益（損失）	$ 314,521	($ 20,955)	$ -	$ 293,566
其他收入				6,593
其他利益及損失				4,650
財務成本				(6,437)
稅前淨利				298,372
所得稅				(79,358)
稅後淨利				$ 219,014
資產總額	$1,715,716	$ 679,562	($ 10,686)	$2,384,592
2012 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	$ 935,599	$ -	$ -	$ 935,599
部門利益（損失）	$ 339,509	($ 11,434)	$ -	$ 328,075
其他收入				7,330
其他利益及損失				(726)
財務成本				(827)
稅前淨利				333,852
所得稅				(86,509)
稅後淨利				$ 247,343
資產總額	$1,380,856	$ 313,167	($ 6,556)	$1,687,467

單位：新台幣千元

	福建三斯達	其他	調整及沖銷	合併
2013 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	$4,515,896	$ -	$ -	$ 4,515,896
部門利益（損失）	$1,519,765	($ 101,230)	$ -	$ 1,418,535
其他收入				31,725
其他利益及損失				22,001
財務成本				(31,005)
稅前淨利				1,441,256
所得稅				(383,455)
稅後淨利				$ 1,057,801
資產總額	$8,252,592	$3,268,701	($ 51,404)	$11,469,889
2012 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	$4,390,501	$ -	$ -	$ 4,390,501
部門利益（損失）	$1,593,212	($ 53,656)	$ -	$ 1,539,556
其他收入				34,350
其他利益及損失				(3,408)

（接次頁）

（承前頁）

	福建三斯達	其他	調整及沖銷	合併
財務成本				($ 3,890)
稅前淨利				1,566,608
所得稅				(405,934)
稅後淨利				$ 1,160,674
資產總額	$6,434,788	$1,459,358	($ 30,551)	$ 7,863,595

以上應報導部門之收入係與外部客戶交易所產生，2013 及 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

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。

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 2013 年第 3 季之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 2013 年第 1 季財務報告附註二九。

1. 2012 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節：詳附表七。
2. 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表八。
3. 2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表九。
4. IFRS 1 之豁免選項

2012年1月1日本公司採用之主要豁免選項與2013年第1季財務報告所述相同，相關說明參閱2013年第1季財務報告附註二九。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

會議議題		差異說明
A	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。
B	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。
C	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。
D	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。

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 2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：人民幣／新台幣千元

（除另予註明者外）

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高額度餘額	期末額度餘額	期末實際動支餘額	利率區間（%）	資金貸與性質	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	業務往來金額	對個別對象資金貸與限額（註一）	資金貸與最高限額（註二）
1	本公司	三斯達（福建）塑膠有限公司	其他應收款－關係人	$ 603,550 (RMB 129,517 千元)	$ 603,550 (RMB 129,517 千元)	$ 34,101 (RMB 7,089 千元) （註三）	-	營業週轉	$ -	-	$ -	$ -	$ 3,365,032 (RMB 699,591 千元)	$ 3,365,032 (RMB 699,591 千元)

註一：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。

註二：資金貸與總限額為貸出資金公司淨值之百分之四十。

註三：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

期末持有有價證券明細表

西元 2013 年 9 月 30 日

附表二

單位：人民幣千元／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 股數或單位	期末 帳面金額	期末 持股比例（%）	期末 市價（股權淨值）	備註
本公司	股票 三斯達控股有限公司（BVI）	子公司	採用權益法之投資	1	$ 10,015,917 (RMB 2,082,311 千元)	100	$ 10,015,917 (RMB 2,082,311 千元)	註
三斯達控股有限公司（BVI）	股票 三斯達（香港）有限公司	子公司	採用權益法之投資	1	$ 10,015,894 (RMB 2,082,307 千元)	100	$ 10,015,894 (RMB 2,082,307 千元)	註
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	採用權益法之投資	-	$ 7,116,089 (RMB 1,479,437 千元)	100	$ 7,116,089 (RMB 1,479,437 千元)	註
	三斯達（江蘇）環保科技有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	$ 1,480,868 (RMB 307,873 千元)	100	$ 1,480,868 (RMB 307,873 千元)	註
	股票 三斯達（香港）貿易有限公司	子公司	採用權益法之投資	1	$ 866,870 (RMB 180,223 千元)	100	$ 866,870 (RMB 180,223 千元)	註

註：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

重大累積買進或賣出單一有價證券明細表

西元 2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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 股數	期初 金額（註一）	買入（註二） 股數	買入（註二） 金額	賣出 股數	賣出 售價	賣出 帳面成本	賣出 處分（損）益	期末 股數	期末 金額（註一及三）
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	（註二）	子公司	1	$ 8,081,046 (RMB1,734,130 千元)	-	$ 604,019 (RMB 126,100 千元)	-	$ -	$ -	$ -	1	$ 10,015,917 (RMB2,082,311 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	（註二）	子公司	1	8,081,055 (RMB1,734,132 千元)	-	604,019 (RMB 126,100 千元)	-	-	-	-	1	10,015,894 (RMB2,082,307 千元)
三斯達（香港）有限公司	資本 三斯達（江蘇）環保科技有限公司	採權益法之長期股權投資	（註二）	子公司	-	872,697 (RMB 187,274 千元)	-	600,796 (RMB 125,427 千元)	-	-	-	-	-	1,480,868 (RMB 307,873 千元)

註一：係包含權益法認列之投資損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註二：係現金增資。

註三：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 2013 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）

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
1	本公司	三斯達（福建）塑膠有限公司	母公司對子公司	其他應收款	$ 34,100 (RMB 7,089 千元)	依雙方約定，係代墊款	-
2	三斯達（福建）塑膠有限公司	本公司	子公司對母公司	其他應收款	14,331 (RMB 2,979 千元)	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	2,973 (RMB 618 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

被投資公司相關資訊

西元 2013 年 9 月 30 日

附表五

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（註一）本期期末	原始投資金額（註一）本期期初	期末持有 股數	期末持有 比率	期末持有 帳面金額	持股比例 被投資公司期末淨值	被投資公司本期利益（損失）	本期認列之投資利益（損失）	本年度被投資公司股利分派情形 股票股利	本年度被投資公司股利分派情形 現金股利	備註
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	$ 10,015,917 (RMB2,082,311 千元)	$ 10,015,917 (RMB2,082,311 千元)	$ 1,071,030 (RMB 222,081 千元)	$ 1,071,030 (RMB 222,081 千元)	$ -	$ -	註二
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	10,015,894 (RMB2,082,307 千元)	10,015,894 (RMB2,082,307 千元)	1,071,002 (RMB 222,075 千元)	1,071,002 (RMB 222,075 千元)	-	-	註二
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	7,116,089 (RMB1,479,437 千元)	7,116,089 (RMB1,479,437 千元)	1,120,476 (RMB 232,530 千元)	1,120,476 (RMB 232,530 千元)	-	-	註二
	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 30,000 千元	-	100	1,480,868 (RMB 307,873 千元)	1,480,868 (RMB 307,873 千元)	(23,255) (RMB -4,828 千元)	(23,255) (RMB -4,828 千元)	-	-	註二
	三斯達（香港）貿易有限公司	香港	大宗化工原物料之貿易	RMB 186,700 千元	RMB 186,700 千元	1	100	866,870 (RMB 180,223 千元)	866,870 (RMB 180,223 千元)	(34,929) (RMB -7,444 千元)	(34,929) (RMB -7,444 千元)	-	-	註二

註一：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。

註二：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 2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台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	截至本期期末止已匯回投資收益
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	$ 1,120,476 (RMB 232,530 千元)	$ 7,116,089 (RMB1,479,437 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 50,000 千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100	(23,255) (RMB -4,828 千元)	1,480,868 (RMB 307,873 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

西元 2012 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節

附表七　　單位：新台幣千元

資產

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際財務報導準則之影響 表達差異	認列及衡量差異	國際財務報導準則 金額	項目	說明
流動資產					流動資產	
現金	$ 1,839,790	$ -	$ -	$ 1,839,790	現金	
應收帳款淨額	1,221,126	-	-	1,221,126	應收帳款淨額	
其他應收款	2,900	-	-	2,900	其他應收款項	
存貨	292,914	-	-	292,914	存貨	
預付租賃款	-	19,337	-	19,337	預付租賃款	註二
受限制資產－流動	147,373	-	-	147,373	受限制資產－流動	
預付費用	15,126	-	-	15,126	其他流動資產	
流動資產合計	3,519,229	19,337	-	3,538,566	流動資產合計	
固定資產						
固定資產成本	1,860,490	(441,960)	-	1,418,530	不動產、廠房及設備成本	註一
累計折舊	(452,575)	185,058	-	(267,517)	累計折舊－不動產、廠房及設備	註一
預付設備款及未完工程	1,778,308	(59,700)	-	1,718,608	未完工程	註三
固定資產淨額	3,186,223	(316,602)	-	2,869,621	不動產、廠房及設備	
不動產投資	-	256,902	-	256,902	投資性不動產	註一
無形資產						
土地使用權	1,156,392	(1,156,392)	-	-	-	註二
其他資產						
遞延所得稅資產	1,751	-	-	1,751	遞延所得稅資產	
長期預付租賃款	-	1,137,055	-	1,137,055	長期預付租賃款	註二
預付設備款	-	59,700	-	59,700	預付設備款	註三
其他資產合計	1,751	1,196,755	-	1,198,506	其他資產合計	
資產總計	$ 7,863,595	$ -	$ -	$ 7,863,595	資產總計	

負債及股東權益

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際財務報導準則之影響 表達差異	認列及衡量差異	國際財務報導準則 金額	項目	說明
流動負債					流動負債	
短期借款	$ 278,458	$ -	$ -	$ 278,458	短期借款	
應付帳款	572,938	-	-	572,938	應付帳款	
應付所得稅	147,413	-	-	147,413	當期所得稅負債	
應付費用	100,461	-	-	100,461	其他應付款	
應付土地使用權款項	136,275	-	-	136,275	其他應付款	
應付設備款	157,787	-	-	157,787	應付設備款	
應付股利	-	-	-	-	其他應付款	
其他應付款項	83,025	-	-	83,025	其他應付款	
一年內到期之長期借款	70,348	-	-	70,348	一年內到期之長期借款	
流動負債合計	1,546,705	-	-	1,546,705	流動負債合計	
長期負債					長期負債	
銀行長期借款	281,389	-	-	281,389	銀行長期借款	
負債合計	1,828,094	-	-	1,828,094	負債合計	
股東權益					權益	
普通股股本	1,587,920	-	-	1,587,920	普通股股本	
資本公積	1,736,170	-	-	1,736,170	資本公積	
保留盈餘	2,656,138	-	-	2,656,138	保留盈餘	
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
累積換算調整數	55,273	-	-	55,273	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
股東權益合計	6,035,501	-	-	6,035,501	權益合計	
負債及股東權益總計	$ 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 2012 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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	$ -	$ -	$ 4,390,501	營業收入
營業成本	2,569,920	-	-	2,569,920	營業成本
營業毛利	1,820,581	-	-	1,820,581	營業毛利
營業費用					營業費用
研究發展費用	31,767	-	-	31,767	研究發展費用
推銷費用	61,635	-	-	61,635	推銷費用
管理費用	187,623	-	-	187,623	管理費用
合計	281,025	-	-	281,025	合計
營業淨利	1,539,556	-	-	1,539,556	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	17,245	-	-	17,245	利息收入
其他	17,105	-	-	17,105	其他
合計	34,350	-	-	34,350	合計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	3,890	-	-	3,890	利息費用
兌換損失淨額	279	-	-	279	兌換損失淨額
其他	3,129	-	-	3,129	其他
合計	7,298	-	-	7,298	合計
合併稅前淨利	1,566,608	-	-	1,566,608	合併稅前淨利
所得稅	405,934	-	-	405,934	所得稅
合併總淨利	$ 1,160,674	$ -	$ -	1,160,674	合併總淨利
				(180,217)	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
				$ 980,457	當期綜合損益總額

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

西元 2012 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表九　　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	$1,604,764	$ -	$ -	$1,604,764	營業收入
營業成本	933,524	-	-	933,524	營業成本
營業毛利	671,240	-	-	671,240	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	20,040	-	-	20,040	推銷費用
管理費用	64,001	-	-	64,001	管理費用
研究發展費用	11,360	-	-	11,360	研究發展費用
合計	95,401	-	-	95,401	合計
營業淨利	575,839	-	-	575,839	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	2,886	-	-	2,886	利息收入
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	3,634	-	-	3,634	利息費用
兌換損失	9,818	-	-	9,818	兌換損失
其他	1,538	-	-	1,538	其他
合計	14,990	-	-	14,990	合計
合併稅前淨利	563,735	-	-	563,735	合併稅前淨利
所得稅	148,679	-	-	148,679	所得稅
合併總淨利	$ 415,056	$ -	$ -	415,056	合併總淨利
				(55,341)	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
				$ 359,715	當期綜合損益總額