

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  
西元二〇一一年前三季  
(附列西元二〇一〇年一月八日(公司設立日)  
至九月三十日未經核閱之比較資料)

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	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14~15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~20		四~十一
(五) 重大關係人交易	20~22		十二
(六) 抵質押資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	22		十三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	23		十四
(十一) 營運部門資訊	23		十五
(十二) 其他	24		十六

## 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）及其子公司西元二〇一一年九月三十日之合併資產負債表，暨西元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。亞洲塑膠再生資源公司西元二〇一〇年九月三十日之合併資產負債表，暨西元二〇一〇年一月八日（公司設立日）至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表未經會計師核閱，其附列目的僅供比較參考。

本會計師係依照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西元二〇一一年前三季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行政院金融監督管理委員會西元二〇〇七年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨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 一 年 十 月 十 八 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

西元二〇一一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列西元二〇一〇年九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣千元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	二〇一一年九月三十日		二〇一〇年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	二〇一一年九月三十日		二〇一〇年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						負 債				
1100	現 金	\$ 2,419,364	40	\$ 751,848	25	2140	應付帳款(附註十二)	\$ 654,822	11	\$ 482,790	16
1140	應收帳款淨額(附註二、三、四及十二)	969,361	16	623,891	21	2160	應付所得稅	128,009	2	101,164	4
1178	其他應收款	1,188	-	142	-	2170	應付費用	98,262	1	71,056	2
1210	存貨(附註五)	211,989	3	130,045	4	2210	其他應付款(附註八)	62,373	1	49,297	2
1298	預付費用	9,594	-	11,839	1	2XXX	負債合計	943,466	15	704,307	24
11XX	流動資產合計	3,611,496	59	1,517,765	51		股東權益(附註二及九)				
	固定資產(附註六、十二及十三)					31XX	股 本				
	成 本					3110	普通股股本—每股面額10元，額定360,000千股；二〇一一年及二〇一〇年九月底發行分別為138,080千股及120,000千股	1,380,800	23	1,200,000	40
1521	房屋及建築	975,592	16	659,226	22	3140	預收股本	-	-	65,520	2
1531	機器設備	332,762	5	214,766	7			1,380,800	23	1,265,520	42
1551	運輸設備	45,720	1	14,345	1	3210	資本公積—股本溢價	1,736,170	28	264,010	9
1561	辦公設備	6,668	-	3,326	-		保留盈餘				
1622	出租資產—房屋及建築	338,635	6	321,682	11	3310	法定盈餘公積	98,658	2	-	-
15X1	成本合計	1,699,377	28	1,213,345	41	3351	未分配盈餘	887,920	14	-	-
15X9	減：累計折舊	358,679	6	283,064	10	3353	前三季淨利	831,313	14	702,906	24
		1,340,698	22	930,281	31	33XX	保留盈餘合計	1,817,891	30	702,906	24
1670	未完工程及預付設備款	86,731	2	191,828	7		股東權益其他項目				
15XX	固定資產淨額	1,427,429	24	1,122,109	38	3420	累積換算調整數	221,641	4	34,483	1
	無形資產					3XXX	股東權益合計	5,156,502	85	2,266,919	76
1782	土地使用權(附註七及十三)	1,061,043	17	331,352	11		負債及股東權益總計	\$ 6,099,968	100	\$ 2,971,226	100
1XXX	資產總計	\$ 6,099,968	100	\$ 2,971,226	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所西元二〇一一年十月十八日會計師核閱報告)

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)

(附列二〇一〇年一月八日(公司設立日)至九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	二〇一一年前三季		二〇一〇年一月八日至九月三十日 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
4100	\$3,604,693	100	\$3,058,110	100
5000	<u>2,236,870</u>	<u>62</u>	<u>1,905,404</u>	<u>62</u>
5910	<u>1,367,823</u>	<u>38</u>	<u>1,152,706</u>	<u>38</u>
	營業費用			
6300	24,717	1	21,160	1
6100	52,088	2	52,885	2
6200	<u>152,761</u>	<u>4</u>	<u>128,544</u>	<u>4</u>
6000	<u>229,566</u>	<u>7</u>	<u>202,589</u>	<u>7</u>
6900	<u>1,138,257</u>	<u>31</u>	<u>950,117</u>	<u>31</u>
	營業外收入及利益			
7110	3,559	-	1,107	-
7480	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>470</u>	<u>-</u>
7100	<u>3,559</u>	<u>-</u>	<u>1,577</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失			
7530	7,726	-	481	-
7560	1,146	-	-	-
7880	<u>126</u>	<u>-</u>	<u>76</u>	<u>-</u>
7500	<u>8,998</u>	<u>-</u>	<u>557</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	二〇一一年前三季		二〇一〇年一月八日至九月三十日 (未經核閱)	
	金	額 %	金	額 %
7900 稅前淨利	\$1,132,818	31	\$ 951,137	31
8110 所得稅	<u>301,505</u>	<u>8</u>	<u>248,231</u>	<u>8</u>
9600 歸屬予母公司股東合併總淨利	<u>\$ 831,313</u>	<u>23</u>	<u>\$ 702,906</u>	<u>23</u>

  

代碼	二〇一一年前三季		二〇一〇年一月八日至九月三十日 (未經核閱)	
	稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
歸屬予母公司股東每股盈餘 (附註十)				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 9.05</u>	<u>\$ 6.64</u>	<u>\$ 7.93</u>	<u>\$ 5.86</u>
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 9.00</u>	<u>\$ 6.61</u>	<u>\$ 7.88</u>	<u>\$ 5.82</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所西元二〇一一年十月十八日會計師核閱報告)

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)

(附列二〇一〇年一月八日(公司設立日)至九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣千元

代 碼		二〇一一年 前三季 前	二〇一〇年 一月八日至 九月三十日 (未經核閱)
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 831,313	\$ 702,906
	調整項目		
A20300	折 舊	58,924	47,838
A20400	攤 銷	6,443	5,598
A20500	呆帳(迴轉利益)	1,310	( 59)
A22600	處分固定資產損失	7,726	481
	營業資產及負債之淨變動		
A31140	應收帳款	( 332,560)	( 2,696)
A31180	存 貨	( 59,730)	25,394
A31160	其他應收款	( 1,055)	2,449
A31211	預付費用	( 5,126)	( 7,885)
A32140	應付帳款	265,057	( 5,931)
A32160	應付所得稅	33,728	6,966
A32170	應付費用	18,127	26,034
A32180	其他應付款	17,153	6,135
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>841,310</u>	<u>807,230</u>
	投資活動之現金流量		
B03500	組織重組日子公司之現金餘額	-	350,635
B01900	購置固定資產	( 300,295)	( 200,881)
B02000	處分固定資產價款	1,865	644
B02900	取得土地使用權	( 687,096)	-
B00900	退回預付設備款價款	60,395	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 925,131)</u>	<u>150,398</u>
	融資活動之現金流量		
C02100	應付現金股利減少	-	( 281,446)
C02200	現金增資	<u>1,355,600</u>	<u>65,520</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		二〇一一年 前 三 季	二〇一〇年 一月八日至 九月三十日 (未經核閱)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>\$ 1,355,600</u>	<u>(\$ 215,926)</u>
DDDD	匯率影響數	<u>168,647</u>	<u>10,146</u>
EEEE	現金淨增加金額	1,440,426	751,848
E00100	期初現金餘額	<u>978,938</u>	<u>-</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 2,419,364</u>	<u>\$ 751,848</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00400	支付所得稅	\$ 267,777	\$ 241,738
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 270,183	\$ 181,291
H00500	應付設備款(列入其他應付款)減少	<u>30,112</u>	<u>19,590</u>
	支付現金	<u>\$ 300,295</u>	<u>\$ 200,881</u>

亞洲塑膠再生資源控股有限公司於二〇一〇年一月八日取得福建三斯達塑膠公司 100%之股權(參閱附註一)，取得股權日之相關資產與負債帳面價值如下：

現 金	\$ 350,635
應收帳款淨額	621,190
存 貨	155,439
預付費用及其他	6,545
固定資產淨額	968,260
無形資產	329,834
應付帳款	( 488,721)
應付所得稅	( 94,198)
應付費用	( 45,022)
其他應付款	( 339,952)
淨 資 產	1,464,010
取得對該公司長期股權投資	<u>1,464,010</u>
換股取得股權現金支付數	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

換股後取得股東權益之內容

股 本

\$1,200,000

資本公積—股本溢價

264,010

\$1,464,010

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所西元二〇一一年十月十八日會計師核閱報告)

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

西元二〇一一年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列二〇一〇年一月八日(公司設立日)

至九月三十日未經核閱之比較資料)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

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，並以二〇一〇年一月八日為組織架構重組基準日，由本公司發行120,000千股(每股面額為新台幣10元)按每股港幣0.675元作價取得福建三斯達塑膠公司100%之股權。

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。

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）之製造及銷售。截至二〇一一年九月底止，其實收資本為港幣 81,000 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，主要將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，截至核閱報告日止已匯投資款美金 10,000 千元，目前仍進行整地、購買設備及招募與訓練員工等活動，尚屬創業期間。

截至二〇一一年及二〇一〇年九月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 744 人及 652 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行政院金融監督管理委員會二〇〇七年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除下列說明外，本公司及子公司二〇一一年前三季及二〇一〇年一月八日至九月三十日所採用之會計政策與二〇一〇年度合併財務報表相同。

### (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。又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)基祕字第 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(二〇一〇年一月八日)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。另依據臺灣證券交易所臺證上字第 0991702019 號函，自本公司設立日

(二〇一〇年一月八日)起，始將福建三斯達塑膠公司及其他子公司之收入及費用編入合併財務報表。

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。為編制合併財務報表，本公司及子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：

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；損益科目按加權平均匯率換算；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。

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，倘若本公司合併財務報表依經濟實質編製，則本公司合併財務報表應延續反映實質營運個體福建三斯達塑膠公司之經營成果，茲將二〇一〇年前三季依經濟實質編製合併財務資訊，包括合併資產負債、合併損益及合併現金流量情形比較資訊列示如下：

	二〇一〇年九月三十日 實際財務資訊 (未經核閱)
流動資產	\$1,517,765
固定資產	1,122,109
無形資產	<u>331,352</u>
資產總計	<u>\$2,971,226</u>
流動負債	<u>\$ 704,307</u>
負債合計	<u>704,307</u>
普通股股本	1,200,000
預收股本	65,520
資本公積	264,010
保留盈餘	702,906
累積換算調整數	<u>34,483</u>
股東權益合計	<u>2,266,919</u>
負債及股東權益總計	<u>\$2,971,226</u>

	二〇一〇年一月 八日至九月三十日 實際損益資訊 (未經核閱)	二〇一〇年一月 一日至九月三十日 擬制性損益資訊 (未經核閱)
營業收入淨額	\$3,058,110	\$3,124,931
營業成本	(1,905,404)	(1,948,111)
營業毛利	1,152,706	1,176,820
營業費用	(202,589)	(206,088)
營業淨利	950,117	970,732
營業外收入及利益	1,577	1,577
營業外費用及損失	(557)	(558)
稅前淨利	951,137	971,751
所得稅費用	(248,231)	(253,384)
合併總淨利	<u>\$ 702,906</u>	<u>\$ 718,367</u>
稅後基本每股盈餘	<u>\$ 5.86</u>	<u>\$ 5.99</u>
營業活動之淨現金流入	<u>\$ 807,230</u>	<u>\$ 829,347</u>
投資活動之淨現金流入 (出)	<u>\$ 150,398</u>	<u>(\$ 203,023)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(\$ 215,926)</u>	<u>(\$ 215,926)</u>

## (二) 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、員工酬勞成本、員工紅利及董監酬勞等之提列，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。

## (三) 應收帳款之減損評估

二〇一一年一月一日以前備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司自二〇一一年一月一日起採用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」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故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。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
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呆帳損失。

### 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

	二〇一一年 九月三十日	二〇一〇年 九月三十日 (未經核閱)
應收帳款－非關係人	\$972,346	\$626,904
應收帳款－關係人(附註十二)	<u>1,881</u>	<u>122</u>
	974,227	627,026
減：備抵呆帳(附註二)	<u>4,866</u>	<u>3,135</u>
	<u>\$969,361</u>	<u>\$623,891</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	二〇一一年前三季	二〇一〇年一月八 日至九月三十日 (未經核閱)
期初餘額	\$ 3,208	\$ 3,140
本期提列(迴轉)	1,310	( 59)
匯率影響數	<u>348</u>	<u>54</u>
期末餘額	<u>\$ 4,866</u>	<u>\$ 3,135</u>

#### 五、存 貨

	二〇一一年 九月三十日	二〇一〇年 九月三十日 (未經核閱)
製成品	\$ 67,308	\$ 35,007
在製品	80,291	43,117
原料	<u>64,390</u>	<u>51,921</u>
	<u>\$211,989</u>	<u>\$130,045</u>

營業成本組成項目如下：

	二〇一一年前三季	二〇一〇年一月八 日至九月三十日 (未經核閱)
存貨相關之成本	\$2,223,267	\$1,892,242
出租資產折舊	<u>13,603</u>	<u>13,162</u>
	<u>\$2,236,870</u>	<u>\$1,905,404</u>

六、固定資產

	二〇一一年 九月三十日	二〇一〇年 九月三十日 (未經核閱)
累計折舊		
房屋及建築	\$128,393	\$ 94,802
機器設備	93,392	77,874
運輸設備	8,707	2,884
辦公設備	2,001	1,374
出租資產—房屋及建築	<u>126,186</u>	<u>106,130</u>
	<u>\$358,679</u>	<u>\$283,064</u>

出租資產係子公司福建三斯達塑膠公司將辦公室及廠房出租予關係人，請參閱附註十二。

七、土地使用權

	二〇一一年 九月三十日	二〇一〇年 九月三十日 (未經核閱)
成    本	\$ 995,933	\$384,425
減：累計攤銷	<u>62,800</u>	<u>53,073</u>
	933,133	331,352
預付土地使用權（附註十三）	<u>127,910</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,061,043</u>	<u>\$331,352</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。又西元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僻鄰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）。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。

子公司江蘇三斯達環保科技公司預付土地使用權，請參閱附註十三。

## 八、其他應付款

	二〇一一年 九月三十日	二〇一〇年 九月三十日 (未經核閱)
應付增值稅	\$34,098	\$28,546
應付設備款	20,989	15,769
應付城市房地產稅	3,876	3,489
其他	<u>3,410</u>	<u>1,493</u>
	<u>\$62,373</u>	<u>\$49,297</u>

## 九、股東權益

### 普通股股本

如合併財務報表附註一所述，本公司於二〇一〇年一月八日發行普通股 120,000 千股（每股面額新台幣 10 元，股本計 1,200,000 千元）按每股港幣 0.675 元作價取得福建三斯達塑膠公司 100% 之股權。

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，董事會分別於二〇一〇及二〇一一年度決議增資發行新股，二〇一〇年十月一日至二〇一一年九月三十日止計發行普通股 18,080 千股，募集資金共計 1,652,960 千元（包含二〇一〇年九月底預收股本 65,520 千元），分別列入普通股股本 180,800 千元及資本公積 1,472,160 千元，是以截至二〇一一年九月底止，本公司實收股本為 1,380,800 千元。

### 資本公積

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，得撥充資本。

### 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%。

本公司二〇一一及二〇一〇年前三季應付員工紅利估列金額分別 12,755 千元及 12,706 千元（未經核閱）；應付董監酬勞估列金額分別為 6,377 千元及 6,353 千元（未經核閱）。二〇一一及二〇一〇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 1.6% 及 2% 計算，董監酬勞則分別按 0.8% 及 1% 計算。年度終了後股東會決議金額仍有變動，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）或最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎（於本公司股票核准上市前）。

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。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

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，並同時決議配發二〇一〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 16,884 千元及 8,442 千元，與二〇一〇年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會擬議及股東會決議盈餘、員工分紅及董監酬勞分派情形，請至台灣證券交易所之「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：

	二〇一一年前三季	二〇一〇年一月八日至九月三十日 (未經核閱)
期初餘額	(\$121,529)	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	<u>343,170</u>	<u>34,483</u>
期末餘額	<u>\$221,641</u>	<u>\$34,483</u>

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）之匯率升值，由期初 4.44 元升值為期末 4.80 元，使直接認列為股東權益調整金額增加 343,170 千元。

#### 十、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

	二〇一一年 前三季	二〇一〇年一月 八日至九月三十日 (未經核閱)
稅前	\$ 1,132,818	\$951,137
稅後	831,313	702,906

##### (二) 分母－股數（千股）

	二〇一一年前三季	二〇一〇年一月 八日至九月三十日 (未經核閱)
普通股已發行加權平均 股數	120,840	120,000
加：現金增資加權平均 股數	<u>4,267</u>	<u>-</u>
計算基本每股盈餘之股 數	125,107	120,000
加：員工分紅	<u>716</u>	<u>677</u>
計算稀釋每股盈餘之股 數	<u>125,823</u>	<u>120,677</u>

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（本公司上市前

為資產負債表日淨值)，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。

#### 十一、金融商品資訊之揭露

(一) 本公司及子公司短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為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。此方法應用於現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款、應付費用及其他應付款。

(二) 本公司及子公司二〇一一年及二〇一〇年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 2,418,583 千元及 751,620 千元。

(三) 本公司及子公司二〇一一及二〇一〇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，其利息收入分別為 3,559 千元及 1,107 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，若人民幣及美金同時貶值1%，將使本公司及子公司淨資產價值減少24,221千元。

##### 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。

## 十二、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(原名泉州金發達鞋塑發展有限公司)(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二〇一一及二〇一〇年前三季銷貨予金發達公司之金額分別為2,693千元及3,508千元(未經核閱),進貨金額分別為12,670千元及7,648千元(未經核閱)。

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,租約屆滿再重新簽訂,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,二〇一一及二〇一〇年前三季度租金收入分別為15,015千元及15,683千元(未經核閱),列入營業收入項下,截至二〇一一年及二〇一〇年九月底止,尚未收取餘額分別為29千元及18千元(未經核閱),列入應收帳款項下。

(2) 二〇一〇年前三季度子公司福建三斯達塑膠公司分別提供住所予丁金造、丁金山、丁金礦及丁金締使用,截至二〇一〇年九月底帳列房屋及建築帳面價值為

7,964 千元（未經核閱）。自二〇一一年一月起子公司福建三斯達塑膠公司已分別簽訂出租合約，租約期間為一年，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，二〇一一年前三季租金收入為 1,019 千元，列入營業收入項下，二〇一一年九月底已將出租之房屋及建築轉列出租資產，尚未收取租金餘額為 1,087 千元列入應收帳款項下。

期末餘額

	二〇一一年九月三十日		二〇一〇年九月三十日	
	金額	%	金額	%
應收帳款				
金發達公司	\$ 794	-	\$ 122	-
其他	<u>1,087</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,881</u>	<u>-</u>	<u>\$ 122</u>	<u>-</u>
應付帳款				
金發達公司	<u>\$ 380</u>	<u>-</u>	<u>\$2,836</u>	<u>1</u>

十三、截至二〇一一年九月三十日止重大承諾事項

- (一) 子公司福建三斯達塑膠公司及三斯達（江蘇）環保科技有限公司尚未完成之工程及購買設備合約金額合計約 208,060 千元，其中已支付金額為 86,731 千元（列入未完工程及預付設備款項下）。
- (二) 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，於廠房全部竣工後可取得每畝人民幣 36 千元獎勵，土地實際支付價格為每畝人民幣 350 千元，預計取得土地成本約為 236,775 千元（人民幣 52,500 千元），子公司江蘇三斯達環保科技公司已支付土地款約為 127,910 千元（人民幣 26,648 千元），列入無形資產土地使用權科目項下。

#### 十四、附註揭露事項

母子公司業務關係及重要交易往來情形：母子公司間無重要交易往來。

#### 十五、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：

	福建三斯達	其	他	調整及沖銷	合	併
<u>一〇〇年前三季</u>						
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						( 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)
稅後淨利						\$ 831,313
資產總額	\$4,424,287	\$1,692,338	(\$	16,657)		\$6,099,968
<u>九 十 九 年 前 三 季</u>						
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$3,058,110	\$	-	\$	-	\$3,058,110
部門利益（損失）	\$ 991,707	(\$	41,590)	\$	-	\$ 950,117
利息收入						1,107
其他營業外收入及利益						470
處分固定資產損失						( 481)
其他營業外費用及損失						( 76)
稅前淨利						951,137
所得稅						( 248,231)
稅後淨利						\$ 702,906
資產總額	\$2,923,858	\$ 53,402	(\$	6,034)		\$2,971,226

十六、其他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	二〇一〇年九月三十日													
	二〇一一年九月三十日 (未經核閱)													
	原	幣	匯	率	新	台	幣	原	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>														
貨幣性項目														
美 金	\$	12,791	30.48	\$	389,860	\$	1,668	31.26	\$	52,144				
人 民 幣		619,949	4.80		2,975,753		280,190	4.72		1,322,498				
<u>金 融 負 債</u>														
貨幣性項目														
人 民 幣		196,555	4.80		943,466		149,218	4.72		704,307				