

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查核報告  
西元二〇一二及二〇一一年度

地址：Scotia Centre, 4th Floor, P.O.Box  
2804, George Town, Grand Cayman  
KY 1-1112, Cayman Islands

電話：(〇七) 五五二四五九一

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	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	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9~10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~14		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	15~28		四~十七
(五) 關係人交易	28~30		十八
(六) 抵質押資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	30		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易相關資訊	30、38~41		二十
2. 轉投資事業相關資訊	30~31、38~41		二十
3. 大陸投資資訊	31、42		二十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	31、43		二十
(十一) 營運部門資訊	32~34		二一
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	34		二二
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	34~37		二三

## 會計師查核報告

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十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照中華民國之會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面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，足以允當表達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十二月三十一日之合併財務狀況，暨西元二〇一二及二〇一一年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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 三 年 三 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  
西元二〇一二年及二〇一一年十二月三十一日

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	二〇一二年十二月三十一日			二〇一一年十二月三十一日			代 碼	負 債 及 股 東 權 益	二〇一二年十二月三十日			二〇一一年十二月三十一日		
		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							負 債							
1100	現 金	\$ 802,210	\$ 3,738,300	35	\$ 366,959	\$ 1,765,071	27	2100	短期借款 (附註八)	\$ 124,600	\$ 580,636	5	\$ -	\$ -	-
1140	應收帳款淨額 (附註二、三、 四及十八)	260,006	1,211,627	12	200,294	963,416	15	2140	應付帳款 (附註十八)	108,277	504,573	5	129,314	622,002	10
1178	其他應收款	1,142	5,321	-	1,018	4,896	-	2160	應付所得稅 (附註二)	27,287	127,158	1	27,234	130,997	2
1210	存貨 (附註二及五)	50,206	233,961	2	35,552	171,006	2	2170	應付費用 (附註十三)	20,521	95,628	1	17,577	84,543	1
1298	預付款項	65,328	304,427	3	1,077	5,180	-	2223	應付土地使用權款項 (附註七)	29,243	136,275	1	31,252	150,322	2
11XX	流動資產合計	<u>1,178,892</u>	<u>5,493,636</u>	<u>52</u>	<u>604,900</u>	<u>2,909,569</u>	<u>44</u>	2224	應付設備款	37,009	172,462	2	5,773	27,769	-
	固定資產 (附註二、六、七、十八 及十九)							2228	其他應付款 (附註九)	10,172	47,400	-	8,677	41,734	1
	成 本							2272	一年內到期長期借款 (附註十 一)	34,888	162,578	2	-	-	-
1521	房屋及建築	325,093	1,514,934	14	206,789	994,653	15	21XX	流動負債合計	<u>391,997</u>	<u>1,826,710</u>	<u>17</u>	<u>219,827</u>	<u>1,057,367</u>	<u>16</u>
1531	機器設備	82,368	383,833	4	71,808	345,396	6		長期負債						
1551	運輸設備	14,785	68,900	1	11,249	54,107	1	2410	應付公司債 (附註二及十)	129,111	601,657	6	-	-	-
1561	辦公設備	2,349	10,947	-	1,465	7,045	-	2421	長期借款 (附註十一)	77,252	359,994	3	-	-	-
1622	出租資產—房屋及建築	85,845	400,039	4	70,549	339,340	5	24XX	長期負債合計	<u>206,363</u>	<u>961,651</u>	<u>9</u>	-	-	-
15X1	成本合計	510,440	2,378,653	23	361,860	1,740,541	27	2XXX	負債合計	<u>598,360</u>	<u>2,788,361</u>	<u>26</u>	<u>219,827</u>	<u>1,057,367</u>	<u>16</u>
15X9	減：累計折舊	99,916	465,606	5	80,073	385,151	6		股東權益 (附註二及十三)						
1670	未完工程及預付設備款	410,524	1,913,047	18	281,787	1,355,390	21		股 本						
15XX	固定資產淨額	<u>423,325</u>	<u>1,972,693</u>	<u>19</u>	<u>233,788</u>	<u>1,124,522</u>	<u>17</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 年底發行分別為 175,292 千股及 138,080 千股	378,890	1,752,920	17	299,245	1,380,800	21
	無形資產							3210	資本公積—股本溢價	637,611	2,935,988	28	379,032	1,736,170	26
1782	土地使用權 (附註二及七)	247,115	1,151,558	11	251,265	1,208,586	18		保留盈餘						
	其他資產							3310	法定盈餘公積	47,364	218,824	2	21,126	98,658	1
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附 註二及十四)	376	1,751	-	-	-	-	3350	未分配盈餘	598,007	2,777,592	26	452,510	2,089,582	32
								33XX	保留盈餘合計	645,371	2,996,416	28	473,636	2,188,240	33
									股東權益其他項目						
								3420	累積換算調整數	-	59,000	1	-	235,490	4
								3XXX	股東權益合計	1,661,872	7,744,324	74	1,151,913	5,540,700	84
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,260,232</u>	<u>\$10,532,685</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,371,740</u>	<u>\$ 6,598,067</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 2,260,232</u>	<u>\$10,532,685</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,371,740</u>	<u>\$ 6,598,067</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十二月三十一日

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 度			二 〇 一 一 年 度				
	人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%		
4100	營業收入 (附註二及十八)	\$ 1,283,952	\$ 6,017,311	100	\$ 1,125,270	\$ 5,151,257	100	
5000	營業成本 (附註五、十五及十八)	767,995	3,598,998	60	693,982	3,176,084	62	
5910	營業毛利	515,957	2,418,313	40	431,288	1,975,173	38	
	營業費用 (附註十五)							
6300	研究發展費用	9,132	42,801	1	7,501	34,299	1	
6100	推銷費用	18,594	87,116	1	17,349	79,630	1	
6200	管理費用	57,303	268,519	4	49,341	226,190	4	
6000	營業費用合計	85,029	398,436	6	74,191	340,119	6	
6900	營業淨利	430,928	2,019,877	34	357,097	1,635,054	32	
	營業外收入及利益							
7110	利息收入	4,951	23,202	1	2,266	10,594	-	
7160	兌換利益	641	2,992	-	-	-	-	
7320	金融負債評價利益 (附註二及十)	308	1,440	-	-	-	-	
7480	其 他	3,504	16,394	-	30	143	-	
7100	營業外收入及利益合計	9,404	44,028	1	2,296	10,737	-	
	營業外費用及損失							
7510	利息費用	2,596	12,151	1	-	-	-	
7530	處分固定資產損失 (附註二)	2,457	11,475	-	1,717	7,726	-	
7560	兌換損失	-	-	-	1,024	4,814	-	
7880	其 他	1,274	5,962	-	39	176	-	
7500	營業外費用及損失合計	6,327	29,588	1	2,780	12,716	-	
7900	合併稅前淨利	434,005	2,034,317	34	356,613	1,633,075	32	
8110	所得稅 (附註二及十四)	113,797	533,365	9	94,235	431,413	9	
9600	歸屬予母公司股東合併總淨利	\$ 320,208	\$ 1,500,952	25	\$ 262,378	\$ 1,201,662	23	
代 碼	二 〇 一 二 年 度				二 〇 一 一 年 度			
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	母公司股東每股盈餘 (附註十六)							
9750	\$ 2.67	\$ 1.97	\$ 12.54	\$ 9.25	\$ 2.39	\$ 1.76	\$ 10.95	\$ 8.06
9850	\$ 2.65	\$ 1.96	\$ 12.42	\$ 9.17	\$ 2.38	\$ 1.75	\$ 10.91	\$ 8.03

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

合併股東權益變動表

西元二〇一二及二〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣千元／新台幣千元

代碼		股 本		預 收 股 本		資 本 公 積 一 股 本 溢 價		保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘		股 東 權 益 其 他 項 目		股 東 權 益 合 計	
		普 通 股	股 本	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	法 定 盈 餘	公 積	人 民 幣	新 台 幣	累 積 換 算 調 整 數	人 民 幣
A1	二〇一一年一月一日餘額	\$ 261,515	\$ 1,208,400	\$ 49,552	\$ 231,840	\$ 69,210	\$ 321,130	\$ -	\$ -	\$ 211,258	\$ 986,578	\$ -	(\$ 121,529)	\$ 591,535	\$ 2,626,419
N1	二〇一〇年度盈餘分配(附註十三) 法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	21,126	98,658	( 21,126)	( 98,658)	-	-	-	-
C1	現金增資(附註十三)	37,730	172,400	( 49,552)	( 231,840)	309,822	1,415,040	-	-	-	-	-	-	298,000	1,355,600
M1	二〇一一年度合併總淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	262,378	1,201,662	-	-	262,378	1,201,662
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	357,019	-	357,019
Z1	二〇一一年十二月三十一日餘額	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
N1	二〇一一年度盈餘分配(附註十三) 法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	26,238	120,166	( 26,238)	( 120,166)	-	-	-	-
P1	現金股利-35.2%	-	-	-	-	-	-	-	-	( 104,084)	( 485,656)	-	-	( 104,084)	( 485,656)
P5	股票股利-15%	44,389	207,120	-	-	-	-	-	-	( 44,389)	( 207,120)	-	-	-	-
R5	換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 176,490)	-	( 176,490)
C1	現金增資(附註十三)	35,256	165,000	-	-	258,250	1,198,284	-	-	-	-	-	-	293,506	1,363,284
L1	員工認股權(附註十三)	-	-	-	-	329	1,534	-	-	-	-	-	-	329	1,534
M1	二〇一二年度合併總淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	320,208	1,500,952	-	-	320,208	1,500,952
Z1	二〇一二年十二月三十一日餘額	\$ 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

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十二月三十一日

單位：人民幣千元／新台幣千元

	二〇一二年		二〇一一年	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
營業活動之現金流量				
A10000	\$ 320,208	\$1,500,952	\$ 262,378	\$ 1,201,662
調整項目				
A20300	23,437	109,852	18,443	84,437
A20400	1,629	7,636	1,629	7,440
A20500	168	785	284	1,275
A21200	329	1,534	-	-
A21700	663	3,097	-	-
A22300	74	346	( 7)	( 31)
A22600	2,457	11,475	1,717	7,726
A23600	( 308)	( 1,440)	-	-
A24300	( 898)	( 5,494)	-	-
A24800	( 376)	( 1,767)	-	-
營業資產及負債之淨變動				
A31140	( 59,880)	( 280,238)	( 56,781)	( 326,590)
A31180	( 14,728)	( 68,927)	( 1,253)	( 18,716)
A31160	( 124)	( 580)	( 987)	( 4,763)
A31211	( 64,251)	( 300,695)	( 71)	( 712)
A32140	( 21,037)	( 98,453)	41,528	232,237
A32160	53	248	5,999	36,716
A32170	2,944	13,778	( 471)	4,408
A32180	1,495	6,997	3,220	17,503
AAAA	<u>191,855</u>	<u>899,106</u>	<u>275,628</u>	<u>1,242,592</u>
投資活動之現金流量				
B01900	( 310,766)	( 1,454,210)	( 288,479)	( 1,355,802)
B02000	355	1,659	415	1,865
B02900	( 2,009)	( 9,402)	( 152,689)	( 685,846)
B00900	-	-	13,602	60,395
BBBB	<u>( 312,420)</u>	<u>( 1,461,953)</u>	<u>( 427,151)</u>	<u>( 1,979,388)</u>
融資活動之現金流量				
C00100	124,699	583,591	-	-
C00400	128,480	600,000	-	-
C00900	113,215	529,846	-	-
C02100	( 104,084)	( 485,656)	-	-
C02200	293,506	1,363,284	298,000	1,355,600
CCCC	<u>555,816</u>	<u>2,591,065</u>	<u>298,000</u>	<u>1,355,600</u>
DDDD	-	( 54,989)	-	167,329
EEEE	435,251	1,973,229	146,477	786,133

(接次頁)

(承前頁)

		二〇一二年	二〇一一年	二〇一二年	二〇一一年
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
E00100	年初現金餘額	\$ 366,959	\$1,765,071	\$ 220,482	\$ 978,938
E00200	年底現金餘額	\$ 802,210	\$3,738,300	\$ 366,959	\$ 1,765,071
FFFF	現金流量資訊之補充揭露				
F00300	支付利息	\$ 1,247	\$ 5,836	\$ -	\$ -
F00400	支付所得稅	114,120	534,884	88,236	394,697
	不影響現金流量之融資活動				
G00300	一年內到期之長期借款	\$ 34,888	\$ 162,578	\$ -	\$ -
	同時影響現金及非現金項目之投資活動				
H00300	固定資產增加	\$ 342,002	\$1,600,394	\$ 282,743	\$ 1,332,470
H00500	應付設備款減少(增加)	( 31,236)	( 146,184)	5,736	23,332
	支付現金	\$ 310,766	\$1,454,210	\$ 288,479	\$ 1,355,802
H00300	土地使用權增加	\$ -	\$ -	\$ 183,941	\$ 836,168
H00500	應付土地使用權款項減少(增加)	2,009	9,402	( 31,252)	( 150,322)
	支付現金	\$ 2,009	\$ 9,402	\$ 152,689	\$ 685,846

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

西元二一二及二〇一一年度

(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。重組後三斯達(福建)塑膠有限公司(福建三斯達塑膠公司)成為本公司之子公司。

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)之製造及銷售。截至二〇一二年十二月底止，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。截至二〇一二年十二月底止已匯投資款美金 30,000 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。

(五) 三斯達（香港）貿易有限公司（香港三斯達貿易公司，由香港三斯達公司持股 100%），二〇一二年七月設立於香港，主要從事大宗化工原物料之貿易。截至二〇一二年十二月底，其實收資本額為人民幣 186,700 千元。

截至二〇一二年及二〇一一年底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 894 人及 782 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。為編制合併財務報表，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（二〇一二年度按季平均匯率換算；二〇一一年度：前三季採前三季人民幣兌換新台幣加權平均匯率 4.5 元及第四季考量當季匯率波動情形而採第四季加權平均匯率 4.77 元換算）；人民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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

## (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、應付公司債轉換權評價、員工認股權酬勞成本、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。客觀之減損證據可能包含：

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。應收款帳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年度損益。

#### (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年度費用。

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，依其性質列為當年度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) 應付公司債

本公司發行之可轉換公司債同時包含負債及轉換權組成部分，於原始認列時分別分類至相關項目。非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本公司本身之權益工具交割之轉換權，係分類為轉換權衍生工具。於發行日，該負債及轉換權組成部分均依公允價值認列。

於後續期間。可轉換公司債之負債組成部分係採有效利息法按攤銷後成本衡量。轉換權衍生工具係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之負債及轉換權組成部分。與轉換權衍生工具相關之交易成本直接認列於損益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

#### (十一) 員工退休金

子公司福建三斯達塑膠公司及江蘇三斯達環保科技公司依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年度費用。

## (十二) 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，列入當年度所得稅。

## (十三) 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，對二〇一一年度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

	二〇一二年十二月三十一日		二〇一一年十二月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
應收帳款—非關係人	\$ 260,722	\$ 1,214,966	\$ 200,712	\$ 965,425
應收帳款—關係人(附註十八)	446	2,078	587	2,825
	<u>261,168</u>	<u>1,217,044</u>	<u>201,299</u>	<u>968,250</u>
減：備抵呆帳(附註二)	<u>1,162</u>	<u>5,417</u>	<u>1,005</u>	<u>4,834</u>
	<u>\$ 260,006</u>	<u>\$ 1,211,627</u>	<u>\$ 200,294</u>	<u>\$ 963,416</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	二〇一二年年度		二〇一一年年度	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
年初餘額	\$ 1,005	\$ 4,834	\$ 723	\$ 3,208
本年度提列	168	785	284	1,275
本年度沖銷	( 11)	( 48)	( 2)	( 7)
匯率影響數	-	( 154)	-	358
年底餘額	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 4,834</u>

#### 五、存 貨

	二〇一二年十二月三十一日		二〇一一年十二月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
製 成 品	\$ 16,834	\$ 78,448	\$ 10,366	\$ 49,862
在 製 品	11,532	53,738	7,621	36,655
原 料	<u>21,840</u>	<u>101,775</u>	<u>17,565</u>	<u>84,489</u>
	<u>\$ 50,206</u>	<u>\$ 233,961</u>	<u>\$ 35,552</u>	<u>\$ 171,006</u>

營業成本組成項目如下：

	二〇一二年年度		二〇一一年年度	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
存貨相關之銷貨成本	\$ 763,110	\$ 3,576,096	\$ 689,977	\$ 3,157,792
出租資產折舊及相關稅金	4,811	22,556	4,012	18,323
存貨盤損(盈)	<u>74</u>	<u>346</u>	<u>( 7)</u>	<u>( 31)</u>
	<u>\$ 767,995</u>	<u>\$ 3,598,998</u>	<u>\$ 693,982</u>	<u>\$ 3,176,084</u>

## 六、固定資產

### (一) 累計折舊

	二〇一二年十二月三十一日		二〇一一年十二月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
房屋及建築	\$ 33,777	\$ 157,403	\$ 29,251	\$ 140,699
機器設備	24,088	112,251	21,020	101,107
運輸設備	4,471	20,834	2,248	10,810
辦公設備	778	3,625	472	2,269
出租資產－房屋 及建築	<u>36,802</u>	<u>171,493</u>	<u>27,082</u>	<u>130,266</u>
	<u>\$ 99,916</u>	<u>\$ 465,606</u>	<u>\$ 80,073</u>	<u>\$ 385,151</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，請參閱附註十八。

### (二) 未完工程及預付設備款

	二〇一二年十二月三十一日		二〇一一年十二月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
福建三斯達塑膠 公司	\$ 293,157	\$ 1,366,111	\$ 197,298	\$ 949,004
江蘇三斯達環保 科技公司	<u>130,168</u>	<u>606,582</u>	<u>36,490</u>	<u>175,518</u>
	<u>\$ 423,325</u>	<u>\$ 1,972,693</u>	<u>\$ 233,788</u>	<u>\$ 1,124,522</u>

二〇一二年及二〇一一年底未完工程及預付設備款餘額包括：福建三斯達塑膠公司之海邊廠擴充生產線之相關工程支出；及江蘇三斯達環保科技公司之建廠工程及預付設備款等相關支出。

## 七、土地使用權

	二〇一二年十二月三十一日		二〇一一年十二月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
成 本	\$ 265,386	\$ 1,236,699	\$ 265,386	\$ 1,276,507
減：累計攤銷	<u>18,271</u>	<u>85,141</u>	<u>14,121</u>	<u>67,921</u>
	<u>\$ 247,115</u>	<u>\$ 1,151,558</u>	<u>\$ 251,265</u>	<u>\$ 1,208,586</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（截至查核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，二〇一二及二〇一一年度該土地使用權攤銷並資本化金額分別為人民幣 2,521 千元（新台幣 11,816 千元）及人民幣 630 千元（新台幣 3,951 千元），列入未完工程項下。

子公司江蘇三斯達環保科技公司於二〇一〇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。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 133,542 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 269,817 千元），已列入無形資產土地使用權科目項下。

#### 八、短期借款

二〇一二年十二月三十一日餘額為銀行信用借款，年利率 1.77%~1.81%。

#### 九、其他應付款

	二〇一二年十二月三十一日		二〇一一年十二月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
應付增值稅	\$ 3,946	\$ 18,389	\$ 7,480	\$ 35,975
應付城市房地產稅	2,455	11,439	405	1,949
應付土地使用稅	1,089	5,075	272	1,309
其 他	<u>2,682</u>	<u>12,497</u>	<u>520</u>	<u>2,501</u>
	<u>\$ 10,172</u>	<u>\$ 47,400</u>	<u>\$ 8,677</u>	<u>\$ 41,734</u>

#### 十、應付公司債

本公司於二〇一二年十月發行 6,000 單位、票面利率 0% 之第一次無擔保轉換公司債，以新台幣計價本金金額為新台幣六億元。

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二〇一二年度之變動如下：

	主 契 約 債 務		轉 換 選 擇 權	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
發 行 日	\$128,172	\$598,560	\$ 308	\$ 1,440
匯率調整	276	-	-	-
利息費用	663	3,097	-	-
公允價值變動利益	-	-	( 308)	( 1,440)
二〇一二年十二月三十一日餘額	<u>\$129,111</u>	<u>\$601,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

轉換辦法如下：

(一) 發行期間三年，自二〇一二年十月至二〇一五年十月，債權人自本轉換公司債發行滿一個月之次日起至到期日前十日止，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。依發行辦法於二〇一二年十月三十日調整現金增資影響數後，將價格調整為新台幣 101.6 元。

(三) 轉換情形

截至二〇一二年十二月底止，上述公司債尚未轉換為普通股。

## 十一、長期借款

二〇一二年十二月三十一日  
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%	\$ 74,760	\$348,382
遠東國際商業銀行		
信用借款—自二〇一二年十二月至二〇一四年十二月，按季付息，並自二〇一三年十二月起，每六個月為一期平均償還美金6,000千元，年利率為2.31%	37,380	174,190
	112,140	522,572
減：一年內到期部分	34,888	162,578
	\$ 77,252	\$359,994

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。

本公司二〇一二年度合併財務報表並未違反前述與中國工商銀行之約定條件。

## 十二、退休金

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。二〇一二及二〇一一年度子公司福建三斯達塑膠公司及

江蘇三斯達環保科技公司負擔之養老保險費分別為人民幣 7,616 千元（新台幣 35,699 千元）及人民幣 5,458 千元（新台幣 24,999 千元）。

### 十三、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，董事會分別於二〇一二年八月及二〇一一年六月決議增資發行新股 16,500 千股及 14,480 千股，募集資金分別為新台幣 1,363,284 千元（人民幣 293,506 千元）及新台幣 1,355,600 千元（人民幣 298,000 千元）內容如下：

	二〇一二年 度		二〇一一年 度	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
普通股股本	\$ 35,256	\$ 165,000	\$ 31,831	\$ 144,800
資本公積—股票發行溢價	259,581	1,204,500	270,565	1,230,800
減：新股發行成本	1,331	6,216	4,396	20,000
	<u>258,250</u>	<u>1,198,284</u>	<u>266,169</u>	<u>1,210,800</u>
	<u>\$ 293,506</u>	<u>\$ 1,363,284</u>	<u>\$ 298,000</u>	<u>\$ 1,355,600</u>

另二〇一〇年底尚有預收股本 2,760 千股，募集資金計新台幣 231,840 千元（人民幣 49,552 千元），已於二〇一一年辦理登記完成，列入股本新台幣 27,600 千元（人民幣 5,899 千元）及資本公積—股本溢價新台幣 204,240 千元（人民幣 43,653 千元）。

二〇一二年十月本公司辦理現金增資依中華民國公司法規定保留部份發行股份供員工認購，係屬發行酬勞性員工認股權，經衡量其公平價值而分別認列酬勞成本新台幣 1,534 千元（人民幣 329 千元）千元及同額資本公積—認股權，其已由員工認購並業已轉列資本公積—發行股票溢價項下。

#### 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度應付員工紅利估列金額分別人民幣 3,878 千元(新台幣 18,071 千元)及人民幣 3,029 千元(新台幣 14,568 千元)；應付董監酬勞估列金額分別為人民幣 1,939 千元(新台幣 9,036 千元)及人民幣 1,514 千元(新台幣 7,284 千元)。二〇一二及二〇一一年度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 1.4%及 1.3%計算，董監酬勞則分別按 0.7%及 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，該變動調整提列年度費用，於股東會決議時，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，尚得以現金分配。

本公司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	44,389	207,120	0.32	1.50
	<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度損益調整。

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。

本公司於二〇一三年三月十八日由董事會擬議二〇一二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	\$ 32,021	\$ 150,095		
現金股利	131,909	631,051	\$ 0.75	\$ 3.60
股票股利	51,298	245,409	0.29	1.40
	<u>\$ 215,228</u>	<u>\$ 1,026,555</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 5.00</u>

有關二〇一二年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於二〇一三年六月十日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘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。

#### 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	
	<u>二〇一二年</u> 度	<u>二〇一一年</u> 度
期初餘額	\$235,490	(\$121,529)
直接認列為股東權益調整項目	( 176,490)	357,019
期末餘額	<u>\$ 59,000</u>	<u>\$235,490</u>

二〇一二及二〇一一年度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 4.81 元，使直接認列為股東權益調整金額分別減少 176,490 千元及增加 357,019 千元。

#### 十四、所得稅

（一）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：

	<u>二〇一二年</u> 度		<u>二〇一一年</u> 度	
	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	\$ 111,883	\$ 524,415	\$ 92,056	\$ 421,436
調整項目之稅額 影響數				
永久性差異	<u>1,896</u>	<u>8,873</u>	<u>1,064</u>	<u>4,958</u>
當年度應納稅額	113,779	533,288	93,120	426,394
以前年度所得稅 調整	394	1,844	1,115	5,019
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>\$ 113,797</u>	<u>\$ 533,365</u>	<u>\$ 94,235</u>	<u>\$ 431,413</u>

(二) 二〇一二年十二月三十一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	\$ 1,032		\$ 4,826	
減：備抵評價	<u>656</u>		<u>3,075</u>	
	<u>\$ 376</u>		<u>\$ 1,751</u>	

截至二〇一二年十二月底止，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>3,089</u>	<u>14,457</u>	二〇一七
	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 19,303</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。

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%。

#### 十五、用人、折舊及攤銷費用

單位：人民幣千元

	二 〇 一 二 年 度			二 〇 一 一 年 度		
	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	\$35,527	\$24,276	\$59,803	\$24,617	\$20,747	\$45,364
退休金	6,219	1,397	7,616	4,345	1,113	5,458
福利金	1,574	363	1,937	1,072	283	1,355
其他	<u>5,293</u>	<u>1,264</u>	<u>6,557</u>	<u>3,786</u>	<u>1,033</u>	<u>4,819</u>
	<u>\$48,613</u>	<u>\$27,300</u>	<u>\$75,913</u>	<u>\$33,820</u>	<u>\$23,176</u>	<u>\$56,996</u>
折 舊	\$16,012	\$ 7,425	\$23,437	\$12,202	\$ 6,421	\$18,443
攤 銷	976	653	1,629	976	653	1,629



單位：新台幣千元

	二〇一二年 度			二〇一一年 度		
	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	\$ 166,507	\$ 113,733	\$ 280,240	\$ 112,723	\$ 94,821	\$ 207,544
退休金	29,150	6,549	35,699	19,902	5,097	24,999
福利金	7,381	1,698	9,079	4,912	1,296	6,208
其他	24,800	5,916	30,716	17,340	4,731	22,071
	<u>\$ 227,838</u>	<u>\$ 127,896</u>	<u>\$ 355,734</u>	<u>\$ 154,877</u>	<u>\$ 105,945</u>	<u>\$ 260,822</u>
折 舊	\$ 75,050	\$ 34,802	\$ 109,852	\$ 55,890	\$ 28,547	\$ 84,437
攤 銷	4,576	3,060	7,636	4,515	2,925	7,440

## 十六、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

單位：人民幣千元

	二〇一二年 度		二〇一一年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
計算基本每股盈餘之淨利	\$ 434,005	\$ 320,208	\$ 356,613	\$ 262,378
具稀釋作用之潛在普通股之影響 可轉換公司債	355	355	-	-
計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 434,360</u>	<u>\$ 320,563</u>	<u>\$ 356,613</u>	<u>\$ 262,378</u>

單位：新台幣千元

	二〇一二年 度		二〇一一年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
計算基本每股盈餘之淨利	\$ 2,034,317	\$ 1,500,952	\$ 1,633,075	\$ 1,201,662
具稀釋作用之潛在普通股之影響 可轉換公司債	1,657	1,657	-	-
計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,035,974</u>	<u>\$ 1,502,609</u>	<u>\$ 1,633,075</u>	<u>\$ 1,201,662</u>

### (二) 分母－股數（千股）

	二〇一二年 度	二〇一一年 度
年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 度	二〇一一年 度
加：盈餘轉增資追溯調整 現金增資加權平均 股數	20,712 <u>3,481</u>	20,712 <u>7,537</u>
計算基本每股盈餘之股 數	162,273	149,089
加：員工分紅 可轉換公司債	338 <u>1,327</u>	634 <u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之股 數	<u>163,938</u>	<u>149,723</u>

本公司計算稀釋每股盈餘時，除列入具稀釋作用之本公司所發行之可轉換公司債外，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。

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，是以二〇一一年度新台幣稅前基本及稀釋每股盈餘分別由 12.72 元及 12.66 元減少為 10.95 元及 10.91 元；新台幣稅後基本及稀釋每股盈餘則分別由 9.36 元及 9.31 元減少為 8.06 元及 8.03 元。

## 十七、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	二〇一二年十二月三十一日		二〇一一年十二月三十一日	
	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 112,140 (新台幣 522,572)	人民幣 112,140 (新台幣 522,572)	\$ -	\$ -
應付公司債	人民幣 129,111 (新台幣 601,657)	人民幣 131,871 (新台幣 614,520)	-	-

1. 上述金融商品不包括現金、應收帳款、其他應收款、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。
3. 應付公司債及公平價值變動列入損益之金融商品，因無市場價格可供參考，故採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 本公司及子公司二〇一二年及二〇一一年底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為人民幣 524,290 千元（新台幣 2,443,194 千元）及人民幣 316,547 千元（新台幣 1,522,589 千元），二〇一二年底具利率變動之現金流量風險之金融負債為人民幣 236,740 千元（新台幣 1,103,208 千元）；二〇一二年底具利率變動之公平價值風險之金融負債為人民幣 129,111 千元（新台幣 601,657 千元）。

(三) 本公司及子公司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，其二〇一二及二〇一一年度利息收入分別為人民幣 4,951 千元（新台幣 23,202 千元）及人民幣 2,266 千元（新台幣 10,594 千元），二〇一二年度利息費用為人民幣 2,596 千元（新台幣 12,151 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，若美金兌換新台幣升值 1%，將使本公司及子公司二〇一二年底淨負債公平價值增加新台幣 8,490 千元。

另本公司發行之可轉換公司債，市場利率變動將使其公平價值發生變動，惟本公司估計市場利率變動對其公平價值影響並不重大。

## 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2,367千元（新台幣11,032千元）。

# 十八、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

### 當年度交易

#### 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度銷貨予金發達公司之金額分別為人民幣1,520千元（新台幣

7,126千元)及人民幣1,323千元(新台幣6,150千元),進貨金額則分別為人民幣10,246千元(新台幣48,045千元)及人民幣4,960千元(新台幣22,897千元)。

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,租約期間為一年至二〇一三年底,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度租金收入分別為人民幣5,454千元(新台幣25,568千元)及人民幣4,449千元(新台幣20,320千元),列入營業收入項下。截至二〇一二年及二〇一一年底止,尚未收取餘額分別為人民幣7千元(新台幣34千元)及人民幣6千元(新台幣28千元),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,租約期間為一年至二〇一三年底,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度租金收入分別為人民幣302千元(新台幣1,416千元)及人民幣302千元(新台幣1,380千元),列入營業收入項下,截至二〇一二年及二〇一一年底尚未收取租金餘額分別為人民幣302千元(新台幣1,408千元)及人民幣302千元(新台幣1,452千元)列入應收帳款項下。

3. 本公司二〇一二年底部分短期借款,係由本公司董事長丁金造提供連帶保證。

年底餘額

	二〇一二年十二月三十一日			二〇一一年十二月三十一日		
	人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%
應收帳款						
金發達公司	\$ 144	\$ 671	-	\$ 285	\$ 1,373	-
其他	<u>302</u>	<u>1,407</u>	<u>-</u>	<u>302</u>	<u>1,452</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 2,078</u>	<u>-</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 2,825</u>	<u>-</u>
應付帳款						
金發達公司	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 3,389</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 4,825</u>	<u>1</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

單位：人民幣千元

	二〇一二年 度	二〇一一年 度
薪資及酬金	\$ 5,316	\$ 5,721
獎金及特支費	1,067	944
紅利	<u>2,200</u>	<u>1,400</u>
	<u>\$ 8,583</u>	<u>\$ 8,065</u>

單位：新台幣千元

	二〇一二年 度	二〇一一年 度
薪資及酬金	\$24,877	\$26,146
獎金及特支費	4,993	4,316
紅利	<u>10,296</u>	<u>6,398</u>
	<u>\$40,166</u>	<u>\$36,860</u>

十九、截至二〇一二年十二月三十一日止重大承諾事項

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 487,736 千元（新台幣 2,272,851 千元），其中已支付金額為人民幣 399,072 千元（新台幣 1,859,674 千元），列入未完工程及預付設備款。

二十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。

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：詳附表三。
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：詳附表四。
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：詳附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳無。
  - (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：詳附表一。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，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：詳附表六。

## 二一、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：

- 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：所營事業詳附註一。

### (一) 部門收入、營運結果及財務狀況

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

	福建三斯達	其	他	調整及沖銷	合	併
<u>二〇一二年 度</u>						
來自母公司及合併子公司以外客						
戶之收入	\$1,255,583	\$	28,369	\$	-	\$1,283,952
部門利益（損失）	\$ 449,575	(\$	18,647)	\$	-	\$ 430,928
利息收入						4,951
其他營業外收入及利益						4,453
利息費用						( 2,596)
處分固定資產損失						( 2,457)
其他營業外費用及損失						( 1,274)
稅前淨利						434,005
所得稅						( 113,797)
稅後淨利						\$ 320,208
資產總額	\$1,438,762	\$	824,999	(\$	3,529)	\$2,260,232
負債總額	\$ 191,855	\$	410,034	(\$	3,529)	\$ 598,360
<u>二〇一一年 度</u>						
來自母公司及合併子公司以外客						
戶之收入	\$1,125,270	\$	-	\$	-	\$1,125,270
部門利益（損失）	\$ 368,834	(\$	11,737)	\$	-	\$ 357,097
利息收入						2,266
其他營業外收入及利益						30
處分固定資產損失						( 1,717)
其他營業外費用及損失						( 1,063)
稅前淨利						356,613
所得稅						( 94,235)
稅後淨利						\$ 262,378
資產總額	\$1,066,050	\$	309,648	(\$	3,958)	\$1,371,740
負債總額	\$ 183,362	\$	40,423	(\$	3,958)	\$ 219,827



單位：新台幣千元

	福建三斯達 其 他 調整及沖銷 合 併			
二〇一二年 度				
來自母公司及合併子公司以外客				
戶之收入	\$5,884,829	\$ 132,482	\$ -	\$ 6,017,311
部門利益(損失)	\$2,107,223	(\$ 87,346)	\$ -	\$ 2,019,877
利息收入				23,202
其他營業外收入及利益				20,826
利息費用				( 12,151)
處分固定資產損失				( 11,475)
其他營業外費用及損失				( 5,962)
稅前淨利				2,034,317
所得稅				( 533,365)
稅後淨利				\$ 1,500,952
資產總額	\$6,704,635	\$ 3,844,495	(\$ 16,445)	\$10,532,685
負債總額	\$ 894,049	\$ 949,106	(\$ 16,445)	\$ 1,826,710
二〇一一年 度				
來自母公司及合併子公司以外客				
戶之收入	\$5,151,257	\$ -	\$ -	\$ 5,151,257
部門利益(損失)	\$1,688,389	(\$ 53,335)	\$ -	\$ 1,635,054
利息收入				10,594
其他營業外收入及利益				143
處分固定資產損失				( 7,726)
其他營業外費用及損失				( 4,990)
稅前淨利				1,633,075
所得稅				( 431,413)
稅後淨利				\$ 1,201,662
資產總額	\$5,127,701	\$ 1,489,404	(\$ 19,038)	\$ 6,598,067
負債總額	\$ 881,973	\$ 194,432	(\$ 19,038)	\$ 1,057,367

以上應報導部門之收入係與外部客戶交易所產生，二〇一二及二〇一一年度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、金融商品評價損益、處分固定資產損益、利息費用、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) 其他部門資訊

	折 舊		與 攤		銷 非 流 動 資 產		本 年 度 增 加 數	
	二〇一二年 度	二〇一一年 度	二〇一二年 度	二〇一一年 度	二〇一二年 度	二〇一一年 度	二〇一二年 度	二〇一一年 度
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
福建三斯達	\$ 24,769	\$ 116,094	\$ 20,006	\$ 91,573	\$ 243,251	\$ 1,138,484	\$ 245,524	\$ 1,159,863
其 他	297	1,394	66	304	98,751	461,910	221,160	1,008,775
	\$ 25,066	\$ 117,488	\$ 20,072	\$ 91,877	\$ 342,002	\$ 1,600,394	\$ 466,684	\$ 2,168,638

### (三) 主要產品及租金收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品（勞務）收入分析如下：

	二〇一二年		二〇一一年	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
鞋底片材	\$ 208,217	\$ 975,898	\$ 341,194	\$ 1,559,082
箱包片材	321,935	1,508,887	221,807	1,016,925
特種片材	209,187	980,445	166,357	761,278
一般片材	240,836	1,128,781	121,270	555,020
橡膠發泡材	98,212	460,313	109,667	502,013
其他	205,565	962,987	164,975	756,939
	<u>\$ 1,283,952</u>	<u>\$ 6,017,311</u>	<u>\$ 1,125,270</u>	<u>\$ 5,151,257</u>

### (四) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產所在地區皆在中國大陸。

### (五) 主要客戶資訊

本公司及子公司二〇一二及二〇一一年度單一客戶銷貨額均無佔合併營業收入淨額百分之十以上者。

## 二二、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

	二〇一二年十二月三十一日		二〇一一年十二月三十一日			
	原幣	匯率	原幣	匯率		
<u>金 融 資 產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$ 8,766	29.04	\$ 254,565	\$ 195	30.28	\$ 5,906
澳幣	-	-	-	4,908	30.74	150,861
<u>金 融 負 債</u>						
貨幣性項目						
美金	38,000	29.04	1,103,520	219,827	4.81	1,057,367

## 二三、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〇九九〇〇〇四九九三號函

令之規定，於二〇一二年度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) 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	主	要	目	前
容	執行	單位	執行	單位	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			進度正常（按季完成）
	◎ 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：詳附表七。
2. 二〇一二年十二月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表八。
3. 二〇一二年度合併綜合損益表之調節：詳附表九。

(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：

#### 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：

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，須分類為無活絡市場之債券投資。			

(接次頁)

(承前頁)

會	議	議	題	差	異	說	明
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。			

(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

資金貸與他人

西元二〇一二年

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	本年度		年底 實際動支餘額 (註3)	利率區間 (%)	資金貸與 呆帳金額	提列備抵 帳金額	擔保 品稱價	業務往來金額	對個別對象 資金貸與限額 (註1)	資金貸與最高 限額(註2)
				最高額度餘額	年度餘額								
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)	\$ 12,350 (RMB 2,650千元)	-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 774,432 (RMB 166,187千元)	\$ 3,097,730 (RMB 664,749)

註1：對個別對象資金貸與限額為不超過貸出資金公司淨值之百分之十。

註2：資金貸與總限額為貸出資金公司淨值之百分之四十。

註3：於編製合併報表時業已沖銷。

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

西元二〇一二年十二月三十一日

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	年底				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	\$ 8,081,046 (RMB 1,734,130)	100	\$ 8,081,046 (RMB 1,734,130)	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	採權益法之長期股權投資	1	\$ 8,081,055 (RMB 1,734,132)	100	\$ 8,081,055 (RMB 1,734,132)	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	採權益法之長期股權投資	-	\$ 5,810,586 (RMB 1,246,907)	100	\$ 5,810,586 (RMB 1,246,907)	註
	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	-	\$ 872,697 (RMB 187,274)	100	\$ 872,697 (RMB 187,274)	註
	三斯達(香港)貿易有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1	\$ 874,524 (RMB 187,666)	100	\$ 874,524 (RMB 187,666)	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  
西元二〇一二年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：人民幣千元／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	年初		入賣		出		年	底		
					數	金額(註1)	數	金額	數	金額				
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)	-	\$ 2,114,376 (RMB 452,390千元)	-	\$ -	\$ -	\$ -	1	\$ 8,081,046 (RMB 1,734,130)
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)	-	2,114,376 (RMB 452,390千元)	-	-	-	-	1	8,081,055 (RMB 1,734,132)
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)	-	-	-	-	-	5,810,586 (RMB 1,246,907)
	股票 三斯達(江蘇)環科技有限公司	採權益法之長期股權投資	(註2)	子公司	-	307,413 (RMB 63,911千元)	-	590,542 (RMB 126,147千元)	-	-	-	-	-	872,697 (RMB 187,274)
	股票 三斯達(香港)貿易有限公司	採權益法之長期股權投資	(註2)	子公司	-	-	1	870,597 (RMB 186,700千元)	-	-	-	-	1	874,524 (RMB 187,666)

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。

註3：於編製合併報表時業已沖銷。



亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

西元二〇一二年十二月三十一日

附表四

單位：人民幣千元／新台幣千元

(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註 1)		年底持有被投資公司股數		帳面金額		被投資公司本期利益(損失)		本年度認列之投資利益(損失)		本年度被投資公司股利分派情形		備註
				本年年底	本年初	股數	比率	美金	港幣	美金	港幣	美金	港幣	美金	港幣	
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	\$ 8,081,046 (RMB 1,734,130)	\$ 8,081,046 (RMB 1,734,130)	\$ 1,569,596 (RMB 335,012)	\$ 1,569,596 (RMB 335,012)	\$ -	\$ -		註 2	
三斯達控股有限公司	三斯達(香港)有限公司	香港	國際投資業務	HKD 1元	HKD 1元	1	100	8,081,055 (RMB 1,734,132)	8,081,055 (RMB 1,734,132)	1,569,596 (RMB 335,012)	1,569,596 (RMB 335,012)	-	-		註 2	
三斯達(香港)有限公司	三斯達(福建)塑膠有限公司	中國福建	EVA 發泡材相關產品之產製及銷售	HKD 200,000 千元	HKD 165,953 千元	-	100	5,810,586 (RMB 1,246,907)	5,810,586 (RMB 1,246,907)	1,577,337 (RMB 336,519)	1,577,337 (RMB 336,519)	-	-		註 2	
	三斯達(江蘇)環保科技有限公司	中國江蘇	EVA 發泡材相關產品之產製及銷售	USD 30,000 千元	USD 10,000 千元	-	100	872,697 (RMB 187,274)	872,697 (RMB 187,274)	(13,039) (RMB -2,785)	(13,039) (RMB -2,785)	-	-		註 2	
	三斯達(香港)貿易有限公司	香港	大宗化工原物料之貿易	RMB 186,700 千元	-	1	100	874,524 (RMB 187,666)	874,524 (RMB 187,666)	4,511 (RMB 966)	4,511 (RMB 966)	-	-		註 2	

註 1：本公司發行 120,000 千股（每股面額為新台幣 10 元）按每股港幣 0.675 元作價取得三斯達（福建）塑膠有限公司 100% 之股權，並為申請登錄臺灣證券交易所股份有限公司之上市股票買賣進行組織架構重組，重組後，本公司透過三斯達控股有限公司及三斯達香港有限公司間持有三斯達（福建）塑膠有限公司 100% 股權。

註 2：於編製合併報表時業已沖銷。

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

大陸投資資訊

西元二〇一二年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：人民幣千元／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 年 年 初			本 年 年 底			本公司直接 或間接投資 之持股比例%	本 年 度 認 列 投資利益(損失)	年 底 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 年 底 止 已 匯 回 投資收益
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	匯 出 收 回	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出 收 回	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	\$ 1,577,337 (RMB 336,519)	\$ 5,810,586 (RMB 1,246,907)	\$ -		
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 30,000千元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100	( 13,039) (RMB -2,785)	872,697 (RMB 187,274)	-		

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度

附表六

單位：人民幣千元／新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 營 收 ( 資 產) 之 比 率
				目	金 額 ( 註 )	交 易 條 件	
<u>二〇一二年度</u>							
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	\$ 12,350 (RMB 2,650)	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	4,078 (RMB 875)	依雙方約定,係代墊款	-
<u>二〇一一年度</u>							
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	19,038 (RMB 3,958)	依雙方約定,係代墊款	-

註：母子公司間交易往來情形，於編製合併報表時，業已銷除。

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					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				
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	\$ 1,765,071	(\$ 897,125)	\$ -	\$ 867,946	現金	註一			應付帳款
應收帳款淨額	963,416	-	-	963,416	應付所得稅				\$ 622,002
其他應收款	4,896	-	-	4,896	應付費用				\$ 130,997
存貨	171,006	-	-	171,006	應付土地使用權款項				\$ 84,543
預付租賃款	-	19,960	-	19,960	其他應付款項				\$ 150,322
預付費用	5,180	-	-	5,180	流動負債合計				\$ 1,057,367
-	-	897,125	-	897,125	其他流動資產	註三			
流動資產合計	2,909,569	19,960	-	2,929,529	其他金融資產	註一			
固定資產				不動產、廠房及設備	流動資產合計				股東權益
固定資產成本	1,740,541	( 414,606)	-	1,325,935	不動產、廠房及設備	註二			普通股股本
累計折舊	( 385,151)	159,620	-	( 225,531)	不動產、廠房及設備成本	註二			資本公積
					累計折舊—不動產、廠房及設備	註二			保留盈餘
預付設備款及未完工程	1,124,522	( 60,634)	-	1,063,888	未完工程	註四			股東權益其他項目
固定資產淨額	2,479,912	( 315,620)	-	2,164,292	不動產、廠房及設備				累積換算調整數
不動產投資	-	254,986	-	254,986	投資性不動產	註二			235,490
無形資產				-	土地使用權	註三			股東權益合計
土地使用權	1,208,586	( 1,208,586)	-	-	其他資產				普通股股本
其他資產				其他資產	長期預付租賃款	註三			資本公積
長期預付租賃款	-	1,188,626	-	1,188,626	預付設備款	註四			保留盈餘
預付設備款	-	60,634	-	60,634	其他資產合計				國外營運機構財務報表換算之兌換差額
其他資產合計	-	1,249,260	-	1,249,260	資產總計				權益合計
資產總計	\$ 6,598,067	\$ -	\$ -	\$ 6,598,067	負債及股東權益總計				\$ 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  
西元二〇一二年十二月三十一日合併資產負債表之調節

附表八

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	\$ 3,738,300	(\$ 1,046,753)	\$ -	\$ 2,691,547	短期借款	\$ 580,636	\$ -	\$ -	\$ 580,636
應收帳款淨額	1,211,627	-	-	1,211,627	應付帳款	504,573	-	-	504,573
其他應收款	5,321	-	-	5,321	應付所得稅	127,158	-	-	127,158
存貨	233,961	-	-	233,961	應付費用	95,628	-	-	95,628
預付租賃款	-	19,338	-	19,338	應付土地使用權款項	136,275	-	-	136,275
預付款項	304,427	-	-	304,427	應付設備款	172,462	-	-	172,462
-	-	1,046,753	-	1,046,753	其他應付款項	47,400	-	-	47,400
流動資產合計	5,493,636	19,338	-	5,512,974	一年內到期之長期借款	162,578	-	-	162,578
					流動負債合計	1,826,710	-	-	1,826,710
固定資產				不動產、廠房及設備	長期負債				長期負債
固定資產成本	2,378,653	( 441,960)	-	1,936,693	應付公司債	601,657	-	-	601,657
累計折舊	( 465,606)	189,729	-	( 275,877)	銀行長期借款	359,994	-	-	359,994
					長期負債合計	961,651	-	-	961,651
預付設備款及未完工程	1,972,693	( 66,164)	-	1,906,529	負債合計	2,788,361	-	-	2,788,361
固定資產淨額	3,885,740	( 318,395)	-	3,567,345	股東權益				股東權益
不動產投資	-	252,231	-	252,231	普通股股本	1,752,920	-	-	1,752,920
無形資產				投資性不動產	資本公積	2,935,988	-	-	2,935,988
土地使用權	1,151,558	( 1,151,558)	-	-	保留盈餘	2,996,416	-	-	2,996,416
其他資產				其他資產	股東權益其他項目				股東權益其他項目
遞延所得稅資產	1,751	-	-	1,751	累積換算調整數	59,000	-	-	59,000
長期預付租賃款	-	1,132,220	-	1,132,220	股東權益合計	7,744,324	-	-	7,744,324
預付設備款	-	66,164	-	66,164	負債及股東權益總計	\$10,532,685	\$ -	\$ -	\$10,532,685
其他資產合計	1,751	1,198,384	-	1,200,135	負債及權益合計				
資產總計	\$10,532,685	\$ -	\$ -	\$10,532,685					

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  
民國二〇一二年度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	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	國際財務報導準則
項目		表達差異	認列及衡量差異		項目
營業收入淨額	\$ 6,017,311	\$ -	\$ -	\$ 6,017,311	營業收入
營業成本	3,598,998	-	-	3,598,998	營業成本
營業毛利	2,418,313	-	-	2,418,313	營業毛利
營業費用					營業費用
研究發展費用	42,801	-	-	42,801	研究發展費用
推銷費用	87,116	-	-	87,116	推銷費用
管理費用	268,519	-	-	268,519	管理費用
合計	398,436	-	-	398,436	合計
營業淨利	2,019,877	-	-	2,019,877	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	23,202	-	-	23,202	利息收入
金融負債評價利益	1,440	-	-	1,440	金融負債評價利益
兌換利益	2,992	-	-	2,992	兌換利益
其他	16,394	-	-	16,394	其他
合計	44,028	-	-	44,028	合計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	12,151	-	-	12,151	利息費用
處分固定資產損失	11,475	-	-	11,475	處分固定資產損失
其他	5,962	-	-	5,962	其他
合計	29,588	-	-	29,588	合計
合併稅前淨利	2,034,317	-	-	2,034,317	合併稅前淨利
所得稅	533,365	-	-	533,365	所得稅
合併總淨利	\$ 1,500,952	\$ -	\$ -	1,500,952	合併總淨利
				( 176,490)	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
				\$ 1,324,462	當期綜合損益總額