

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
西元二〇一三及二〇一二年第一季度

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 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	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		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~22		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	22~24		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	24~28		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	49~51		二 四
	(八) 質 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	51		二 五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	51~52		二 六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項	-		二 七
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52		
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52~53		
	3. 大 陸 投 資 資 訊	53		
	(十四) 部 門 資 訊	53~55		二 八
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	55~57		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）及其子公司西元二〇一三年及二〇一二年三月三十一日之合併資產負債表、西元二〇一二年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨西元二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反中華民國之證券發行人財務報告編製準則、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 二 〇 一 三 年 四 月 二 十 七 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

西元二〇一三年三月三十一日暨二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年		二 〇 一 二 年		二 〇 一 二 年		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年		二 〇 一 二 年		二 〇 一 二 年	
		三 月 三 十 一 日	%	十 二 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%	一 月 一 日	%			三 月 三 十 一 日	%	十 二 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%	一 月 一 日	%
1100	流動資產									2100	流動負債								
1170	現金及約當現金（附註六）	\$ 547,897	24	\$ 577,585	26	\$ 284,275	20	\$ 180,447	13	2170	短期借款（附註十三）	\$ 124,200	5	\$ 124,600	5	\$ -	-	\$ -	-
	應收帳款淨額（附註四、八及二四）	172,895	8	260,006	11	195,112	14	200,294	15	2210	應付帳款（附註十五及二四）	66,409	3	108,277	5	112,845	8	129,314	10
1200	其他應收款	1,913	-	1,142	-	1,293	-	1,018	-	2213	應付設備款	40,800	2	37,009	2	41,219	3	5,773	-
130X	存 貨（附註四及九）	145,138	6	50,206	2	42,986	3	35,552	2	2219	其他應付款（附註十二及十六）	62,224	3	59,936	3	54,630	4	57,506	4
1412	預付租賃款（附註十二）	4,150	-	4,150	-	4,150	-	4,150	-	2230	當期所得稅負債	15,949	-	27,287	1	22,269	1	27,234	2
1419	預付款項	80,502	4	65,328	3	2,757	-	1,077	-	2320	一年內到期之長期借款（附註十三）	42,228	2	34,888	1	-	-	-	-
1476	其他金融資產（附註七）	193,000	9	224,625	10	106,625	7	186,512	14	21XX	流動負債總計	351,810	15	391,997	17	230,963	16	219,827	16
11XX	流動資產總計	1,145,495	51	1,183,042	52	637,198	44	609,050	44		非流動負債								
	非流動資產									2530	應付公司債（附註四及十四）	125,732	6	129,111	6	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及十二）	800,511	35	765,456	34	495,660	34	449,957	33	2540	長期借款（附註十三）	69,552	3	77,252	3	-	-	-	-
1760	投資性不動產（附註四及十一）	52,821	2	54,127	2	57,263	4	53,012	4	25XX	非流動負債總計	195,284	9	206,363	9	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	376	-	376	-	376	-	-	-	2XXX	負債總計	547,094	24	598,360	26	230,963	16	219,827	16
1915	預付設備款	16,386	1	14,266	1	13,615	1	12,606	1		歸屬於本公司業主之權益（附註十八）								
1985	長期預付租賃款（附註十二）	241,928	11	242,965	11	246,078	17	247,115	18		股 本								
15XX	非流動資產合計	1,112,022	49	1,077,190	48	812,992	56	762,690	56	3110	普通股股本	378,890	17	378,890	17	299,245	21	299,245	22
										3200	資本公積	637,611	28	637,611	28	379,032	26	379,032	28
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	47,364	2	47,364	2	21,126	1	21,126	1
										3350	未分配盈餘	646,558	29	598,007	27	519,824	36	452,510	33
										3300	保留盈餘總計	693,922	31	645,371	29	540,950	37	473,636	34
										3XXX	權益總計	1,710,423	76	1,661,872	74	1,219,227	84	1,151,913	84
1XXX	資產總計	\$ 2,257,517	100	\$ 2,260,232	100	\$ 1,450,190	100	\$ 1,371,740	100		負債與權益總計	\$ 2,257,517	100	\$ 2,260,232	100	\$ 1,450,190	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：薛又瑋

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

西元二〇一三年三月三十一日暨二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年		二 〇 一 二 年		二 〇 一 二 年		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年		二 〇 一 二 年		二 〇 一 二 年	
		三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%			三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%	三 月 三 十 一 日	%
1100	流動資產									2100	流動負債								
1170	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,635,384	24	\$ 2,691,547	26	\$ 1,330,405	20	\$ 867,946	13	2170	短期借款（附註十三）	\$ 597,402	5	\$ 580,636	5	\$ -	-	\$ -	-
	應收帳款淨額（附註四、八及二四）	831,621	8	1,211,627	11	913,126	14	963,416	15	2213	應付帳款（附註十五及二四）	319,429	3	504,573	5	528,111	8	622,002	10
1200	其他應收款	9,203	-	5,321	-	6,053	-	4,896	-	2219	應付設備款	196,250	2	172,462	2	192,906	3	27,769	-
1310	存 貨（附註四及九）	698,114	6	233,961	2	201,177	3	171,006	2	2230	其他應付款（附註十二及十六）	299,293	3	279,303	3	255,671	4	276,599	4
1412	預付租賃款（附註十二）	19,960	-	19,338	-	19,421	-	19,960	-	2320	當期所得稅負債	76,715	-	127,158	1	104,219	1	130,997	2
1419	預付款項	387,220	4	304,427	3	12,901	-	5,180	-		一年內到期之長期借款（附註十三）	203,117	2	162,578	1	-	-	-	-
1476	其他金融資產－流動（附註七）	928,330	9	1,046,753	10	499,005	7	897,125	14	21XX	流動負債總計	1,692,206	15	1,826,710	17	1,080,907	16	1,057,367	16
11XX	流動資產總計	5,509,832	51	5,512,974	52	2,982,088	44	2,929,529	44		非流動負債								
	非流動資產									2530	應付公司債（附註四及十四）	604,769	6	601,657	6	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及十二）	3,850,457	35	3,567,028	34	2,319,686	34	2,164,292	33	2540	長期借款（附註十三）	334,545	3	359,994	3	-	-	-	-
1760	投資性不動產（附註四及十一）	254,069	2	252,231	2	267,992	4	254,986	4	25XX	非流動負債總計	939,314	9	961,651	9	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	1,807	-	1,751	-	1,758	-	-	-		負債總計	2,631,520	24	2,788,361	26	1,080,907	16	1,057,367	16
1915	預付設備款	78,815	1	66,481	1	63,719	1	60,634	1		歸屬於本公司業主之權益（附註十八）								
1985	長期預付租賃款（附註十二）	1,163,675	11	1,132,220	11	1,151,645	17	1,188,626	18		股 本								
15XX	非流動資產總計	5,348,823	49	5,019,711	48	3,804,800	56	3,668,538	56	3110	普通股股本	1,752,920	16	1,752,920	17	1,380,800	20	1,380,800	21
										3200	資本公積	2,935,988	27	2,935,988	28	1,736,170	26	1,736,170	26
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	218,824	2	218,824	2	98,658	2	98,658	1
										3350	未分配盈餘	3,007,724	28	2,777,592	26	2,405,958	35	2,089,582	32
										3300	保留盈餘總計	3,226,548	30	2,996,416	28	2,504,616	37	2,188,240	33
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	311,679	3	59,000	1	84,395	1	235,490	4
										3XXX	權益總計	8,227,135	76	7,744,324	74	5,705,981	84	5,540,700	84
1XXX	資產總計	\$ 10,858,655	100	\$10,532,685	100	\$ 6,786,888	100	\$ 6,598,067	100		負債與權益總計	\$ 10,858,655	100	\$10,532,685	100	\$ 6,786,888	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：薛又瑋

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

西元二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣千元／新台幣千元，惟每股盈餘為元

		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		二 〇 一 二 年	
		二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年	
		人 民 幣 新 台 幣		人 民 幣 新 台 幣	
	營業收入（附註四及二四）				
4100	銷貨收入	\$ 201,297	\$ 954,114	\$ 251,906	\$1,183,959
4300	租賃收入	<u>999</u>	<u>4,769</u>	<u>1,439</u>	<u>6,764</u>
4000	營業收入合計	202,296	958,883	253,345	1,190,723
5000	營業成本（附註九、十九及二四）	<u>123,871</u>	<u>587,149</u>	<u>150,488</u>	<u>707,294</u>
5900	營業毛利	<u>78,425</u>	<u>371,734</u>	<u>102,857</u>	<u>483,429</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	3,405	16,139	3,246	15,256
6200	管理費用	13,474	63,868	12,029	56,531
6300	研究發展費用	<u>1,749</u>	<u>8,288</u>	<u>1,925</u>	<u>9,051</u>
6000	營業費用合計	<u>18,628</u>	<u>88,295</u>	<u>17,200</u>	<u>80,838</u>
6900	營業淨利	<u>59,797</u>	<u>283,439</u>	<u>85,657</u>	<u>402,591</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,440	11,566	1,689	7,936
7230	外幣兌換利益淨額	4,399	20,852	1,872	8,799
7050	財務成本（附註十九）	(2,148)	(10,180)	-	-
7190	其 他	<u>12</u>	<u>53</u>	(<u>11</u>)	(<u>52</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,703</u>	<u>22,291</u>	<u>3,550</u>	<u>16,683</u>
7900	稅前淨利	64,500	305,730	89,207	419,274
7950	所得稅（附註四及二十）	<u>15,949</u>	<u>75,598</u>	<u>21,893</u>	<u>102,898</u>
8200	本期淨利	48,551	230,132	67,314	316,376
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額（附註十八）	<u>-</u>	<u>252,679</u>	<u>-</u>	(<u>151,095</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 48,551</u>	<u>\$ 482,811</u>	<u>\$ 67,314</u>	<u>\$ 165,281</u>

(接次頁)

(承前頁)

		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年			
		人 民 幣		新 台 幣		人 民 幣		新 台 幣	
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$	<u>48,551</u>	\$	<u>230,132</u>	\$	<u>67,314</u>	\$	<u>316,376</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$	<u>48,551</u>	\$	<u>482,811</u>	\$	<u>67,314</u>	\$	<u>165,281</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基 本	\$	<u>0.28</u>	\$	<u>1.31</u>	\$	<u>0.42</u>	\$	<u>1.99</u>
9850	稀 釋	\$	<u>0.27</u>	\$	<u>1.28</u>	\$	<u>0.42</u>	\$	<u>1.99</u>

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：薛又瑋

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

西元二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日

(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		資 本 公 積 金				盈 餘				股 東 權 益 其 他 項 目			
		資 本		公 積 金		盈 餘		公 積 金		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算		權 益	
		人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	之 兒 換 差 額	人 民 幣	新 台 幣	總 計
A1	二〇一二年一月一日餘額	\$ 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
D1	二〇一二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	-	-	67,314	316,376	-	-	67,314	316,376
D3	二〇一二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(151,095)	-	(151,095)
D5	二〇一二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	67,314	316,376	-	(151,095)	67,314	165,281
Z1	二〇一二年三月三十一日餘額	\$ 299,245	\$ 1,380,800	\$ 379,032	\$ 1,736,170	\$ 21,126	\$ 98,658	\$ 519,824	\$ 2,405,958	\$ -	\$ 84,395	\$ 1,219,227	\$ 5,705,981
A1	二〇一三年一月一日餘額	\$ 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
D1	二〇一三年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	-	-	48,551	230,132	-	-	48,551	230,132
D3	二〇一三年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	252,679	-	252,679
D5	二〇一三年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	48,551	230,132	-	252,679	48,551	482,811
Z1	二〇一三年三月三十一日餘額	\$ 378,890	\$ 1,752,920	\$ 637,611	\$ 2,935,988	\$ 47,364	\$ 218,824	\$ 646,558	\$ 3,007,724	\$ -	\$ 311,679	\$ 1,710,423	\$ 8,227,135

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：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
西元二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日
(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

		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		二 〇 一 三 年 二 〇 一 二 年	
		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	\$ 64,500	\$ 305,730	\$ 89,207	\$ 419,274
A20010	不影響現金流量之收益費損項目				
A20300	呆帳迴轉利益	(300)	(1,425)	(25)	(118)
A20100	折舊費用	7,485	35,480	5,464	25,682
A29900	預付租賃款攤銷	407	1,930	407	1,914
A20900	財務成本	2,148	10,180	-	-
A21200	利息收入	(2,440)	(11,566)	(1,689)	(7,936)
A24100	未實現外幣兌換利益	(4,790)	(3,602)	-	-
營業資產及負債之淨變動					
A31150	應收帳款	87,411	414,328	5,207	24,473
A31180	其他應收款	(51)	(242)	16	75
A31200	存 貨	(94,932)	(449,978)	(7,434)	(34,940)
A31230	預付款項	(15,174)	(71,924)	(1,680)	(7,896)
A32150	應付帳款	(41,868)	(198,454)	(16,469)	(77,404)
A32180	其他應付款	2,314	10,968	(2,876)	(13,517)
A33000	營運產生之現金流入	4,710	41,425	70,128	329,607
A33100	收取之利息	1,720	8,153	1,398	6,568
A33300	支付之利息	(1,523)	(7,219)	-	-
A33500	支付之所得稅	(27,287)	(129,340)	(27,234)	(128,001)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(22,380)	(86,981)	44,292	208,174
投資活動之現金流量					
B02700	購置不動產、廠房及設備	(37,643)	(178,426)	(20,351)	(95,652)
B06600	其他金融資產減少	31,625	149,903	79,887	375,469
B05400	取得投資性不動產	(1,290)	(6,113)	-	-
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	(7,308)	(34,636)	59,536	279,817
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	65,454	-	(25,532)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(29,688)	(56,163)	103,828	462,459
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	\$ 547,897	\$ 2,635,384	\$ 284,275	\$ 1,330,405

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：薛又瑋

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

合併財務報告附註

西元二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日

(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)於二〇一〇年一月八日設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄臺灣證券交易所股份有限公司之上市股票買賣所進行組織架構重組，重組後本公司成為三斯達(福建)塑膠有限公司(福建三斯達塑膠公司)之控股公司。

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

本公司之功能性貨幣為人民幣。由於本公司係於台灣上市，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

本合併財務報告於二〇一三年四月二十七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

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

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		I A S B 發布 之生效日（註）
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號（2009）	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善（2009-2011 年系列）」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報告」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報告、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報告」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 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。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

依據中華民國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」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及子公司（以下稱合併公司）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（二〇一三年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為二〇一二年一月一日。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）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司並無採用其豁免選擇項目），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包

括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 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				說明
		二〇一三年 三十一日	二〇一二年 十二月三十一日	二〇一二年 三月三十一日	二〇一二年 一月一日	
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	-	-	(5)

(1) 三斯達控股有限公司（BVI）（BVI 三斯達公司），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。

(2) 三斯達（香港）有限公司（香港三斯達公司），二〇一〇年一月設立於香港，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），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。截至二〇一三年三月三十一日止，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），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。截至二〇一三年三月三十一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），二〇一二年七月設立於香港，主要從事大宗化工原料之貿易。截至二〇一三年三月三十一日止，其實收資本額為人民幣 186,700 千元。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損

益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」及廠房建造期間土地使用權（列入預付租賃款）之攤銷予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括因該等目的而處於建造中之不動產）。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」及廠房建造期間土地使用權（列入預付租賃款）之攤銷予以資本化之金額。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；

C.債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
或

D.由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

屬應收帳款及其他應收款之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

合併公司所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 應付公司債

合併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合併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。（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

(十一) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

合併公司租賃條款非移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬之承租人，是以分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(十三) 退職後福利

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期費用。

(十四) 稅捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至二〇一三年三月三十一日、二〇一二年十二月三十一日及三月三十一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額均為人民幣 376 千元（新台幣分別為 1,807 千元、1,751 千元及 1,758 千元）。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於二〇一三年三月三十一日及二〇一二年十二月三十一日止分別尚有人民幣 3,992 千元（新台幣 19,201 千元）及人民幣 2,626 千元（新台幣 12,236 千元）之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至二〇一三年三月三十一日暨二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額人民幣 172,895 千元（新台幣 831,621 千元）、人民幣 260,006 千元（新台幣 1,211,627 千元）、人民幣 195,112 千元（新台幣 913,126 千元）及人民幣 200,294 千元（新台幣 963,416 千元）。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限參閱上述附註四(七)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

六、現金及約當現金

單位：人民幣千元

	二〇一三年 三月 三十一日	二〇一二年 十二月 三十一日	二〇一二年 三月 三十一日	二〇一二年 一月一日
現金	\$ 244	\$ 195	\$ 300	\$ 405
銀行活期存款	503,141	524,290	283,975	180,042
約當現金				
原始到期日在三 個月以內之銀 行定期存款	<u>44,512</u>	<u>53,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$547,897</u>	<u>\$577,585</u>	<u>\$284,275</u>	<u>\$180,447</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三月 三十一日	二〇一二年 十二月 三十一日	二〇一二年 三月 三十一日	二〇一二年 一月一日
現金	\$ 1,176	\$ 907	\$ 1,404	\$ 1,950
銀行活期存款	2,420,108	2,443,194	1,329,001	865,996
約當現金				
原始到期日在三 個月以內之銀 行定期存款	<u>214,100</u>	<u>247,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,635,384</u>	<u>\$2,691,547</u>	<u>\$1,330,405</u>	<u>\$ 867,946</u>

二〇一三年三月三十一日及二〇一二年十二月三十一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 2.45%~2.86%及 2.86%~3.00%。

截至二〇一三年三月三十一日暨二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三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

	二〇一三年 三月 三十一日	二〇一二年 十二月 三十一日	二〇一二年 三月 三十一日	二〇一二年 一月一日
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$193,000</u>	<u>\$224,625</u>	<u>\$106,625</u>	<u>\$186,512</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三月 三十一日	二〇一二年 十二月 三十一日	二〇一二年 三月 三十一日	二〇一二年 一月一日
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 928,330</u>	<u>\$1,046,753</u>	<u>\$ 499,005</u>	<u>\$ 897,125</u>
利率區間(%)	2.86~3.13	2.75~3.13	2.75~5.00	2.50~5.00

八、應收帳款淨額

單位：人民幣千元

	二〇一三年 三月 三十一日	二〇一二年 十二月 三十一日	二〇一二年 三月 三十一日	二〇一二年 一月一日
因營業而發生				
應收帳款—非關係人	\$173,479	\$260,722	\$195,867	\$200,712
應收帳款—關係人(附註二四)	<u>278</u>	<u>446</u>	<u>225</u>	<u>587</u>
	173,757	261,168	196,092	201,299
減：備抵呆帳	<u>862</u>	<u>1,162</u>	<u>980</u>	<u>1,005</u>
	<u>\$172,895</u>	<u>\$260,006</u>	<u>\$195,112</u>	<u>\$200,294</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三月 三十一日	二〇一二年 十二月 三十一日	二〇一二年 三月 三十一日	二〇一二年 一月一日
因營業而發生				
應收帳款—非關係人	\$ 834,432	\$1,214,966	\$ 916,657	\$ 965,425
應收帳款—關係人(附註二四)	<u>1,335</u>	<u>2,078</u>	<u>1,055</u>	<u>2,825</u>
	835,767	1,217,044	917,712	968,250
減：備抵呆帳	<u>4,146</u>	<u>5,417</u>	<u>4,586</u>	<u>4,834</u>
	<u>\$ 831,621</u>	<u>\$1,211,627</u>	<u>\$ 913,126</u>	<u>\$ 963,416</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 30~90 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 365 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及帳齡情形，以估計無法回收之金額。

客戶之信用額度係定期檢視，其未逾期之應收帳款，依合併公司評估結果信用品質良好。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

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：

	一 二 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	人 民 幣 新 台 幣	一 二 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	人 民 幣 新 台 幣
期初餘額	\$ 1,162	\$ 5,417	\$ 1,005	\$ 4,834
本期迴轉	(300)	(1,425)	(25)	(118)
匯率影響數	-	154	-	(130)
期末餘額	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 4,146</u>	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 4,586</u>

估計減損之應收帳款帳齡分析如下：

單位：人民幣千元

	二〇一三年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 一 月 一 日
60 天以下	\$ 154,105	\$ 235,581	\$ 182,153	\$ 187,983
61 至 90 天	<u>19,652</u>	<u>25,587</u>	<u>13,939</u>	<u>13,316</u>
合計	<u>\$ 173,757</u>	<u>\$ 261,168</u>	<u>\$ 196,092</u>	<u>\$ 201,299</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 一 月 一 日
60 天以下	\$ 741,241	\$ 1,097,809	\$ 852,477	\$ 904,200
61 至 90 天	<u>94,526</u>	<u>119,235</u>	<u>65,235</u>	<u>64,050</u>
合計	<u>\$ 835,767</u>	<u>\$ 1,217,044</u>	<u>\$ 917,712</u>	<u>\$ 968,250</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

九、存 貨

單位：人民幣千元

	二〇一三年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 十 二 月 三 十 一 日	二〇一二年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 一 月 一 日
商品存貨	\$ 89,981	\$ -	\$ -	\$ -
製 成 品	13,298	16,834	11,338	10,366
在 製 品	15,244	11,532	12,664	7,621
原 料	<u>26,615</u>	<u>21,840</u>	<u>18,984</u>	<u>17,565</u>
	<u>\$145,138</u>	<u>\$ 50,206</u>	<u>\$ 42,986</u>	<u>\$ 35,552</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 十 二 月 三 十 一 日	二〇一二年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 一 月 一 日
商品存貨	\$432,808	\$ -	\$ -	\$ -
製 成 品	63,964	78,448	53,064	49,862
在 製 品	73,325	53,738	59,269	36,655
原 料	<u>128,017</u>	<u>101,775</u>	<u>88,844</u>	<u>84,489</u>
	<u>\$698,114</u>	<u>\$233,961</u>	<u>\$201,177</u>	<u>\$171,006</u>

營業成本組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 二 〇 一 三 年 人 民 幣	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 二 〇 一 二 年 新 台 幣	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 二 〇 一 二 年 人 民 幣	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 二 〇 一 二 年 新 台 幣
存貨相關之銷貨成本	\$122,642	\$581,324	\$149,229	\$701,377
投資性不動產折舊及 相關税金	<u>1,229</u>	<u>5,825</u>	<u>1,259</u>	<u>5,917</u>
	<u>\$123,871</u>	<u>\$587,149</u>	<u>\$150,488</u>	<u>\$707,294</u>

十、不動產、廠房及設備

單位：人民幣千元

	二〇一三年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 十 二 月 三 十 一 日	二〇一二年 三 月 三 十 一 日	二〇一二年 一 月 一 日
每一類別之帳面金額				
房屋及建築	\$419,300	\$286,232	\$160,428	\$167,992
機器設備	56,484	58,280	52,715	50,788
運輸設備	12,682	10,314	8,600	9,001

(接次頁)

(承前頁)

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
辦公設備	\$ 1,463	\$ 1,571	\$ 1,009	\$ 993
建造中之不動產	<u>310,582</u>	<u>409,059</u>	<u>272,908</u>	<u>221,183</u>
	<u>\$800,511</u>	<u>\$765,456</u>	<u>\$495,660</u>	<u>\$449,957</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
每一類別之帳面金額				
房屋及建築	\$ 2,016,835	\$ 1,333,529	\$ 750,804	\$ 808,042
機器設備	271,685	271,582	246,707	244,289
運輸設備	61,002	48,066	40,245	43,297
辦公設備	7,038	7,322	4,723	4,776
建造中之不動產	<u>1,493,897</u>	<u>1,906,529</u>	<u>1,277,207</u>	<u>1,063,888</u>
	<u>\$ 3,850,457</u>	<u>\$ 3,567,028</u>	<u>\$ 2,319,686</u>	<u>\$ 2,164,292</u>

單位：人民幣千元

	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						
二〇一二年一月一日餘額	\$ 191,140	\$ 71,808	\$ 11,249	\$ 1,465	\$ 221,183	\$ 496,845
增 添	-	3,525	98	70	51,095	54,788
預付租賃款攤銷資本化	-	-	-	-	630	630
移轉至投資性不動產	(8,644)	-	-	-	-	(8,644)
二〇一二年三月三十一日餘額	<u>\$ 182,496</u>	<u>\$ 75,333</u>	<u>\$ 11,347</u>	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ 272,908</u>	<u>\$ 543,619</u>
二〇一三年一月一日餘額	\$ 316,097	\$ 82,368	\$ 14,785	\$ 2,349	\$ 409,059	\$ 824,658
增 添	135,415	-	2,978	28	(99,107)	39,314
預付租賃款攤銷資本化	-	-	-	-	630	630
自投資性不動產轉入	<u>2,603</u>	-	-	-	-	<u>2,603</u>
二〇一三年三月三十一日餘額	<u>\$ 454,115</u>	<u>\$ 82,368</u>	<u>\$ 17,763</u>	<u>\$ 2,377</u>	<u>\$ 310,582</u>	<u>\$ 867,205</u>
累 計 折 舊						
二〇一二年一月一日餘額	\$ 23,148	\$ 21,020	\$ 2,248	\$ 472	\$ -	\$ 46,888
移轉至投資性不動產	(3,326)	-	-	-	-	(3,326)
折舊費用	<u>2,246</u>	<u>1,598</u>	<u>499</u>	<u>54</u>	-	<u>4,397</u>
二〇一二年三月三十一日餘額	<u>\$ 22,068</u>	<u>\$ 22,618</u>	<u>\$ 2,747</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,959</u>
二〇一三年一月一日餘額	\$ 29,865	\$ 24,088	\$ 4,471	\$ 778	\$ -	\$ 59,202
自投資性不動產轉入	<u>1,132</u>	-	-	-	-	<u>1,132</u>
折 舊	<u>3,818</u>	<u>1,796</u>	<u>610</u>	<u>136</u>	-	<u>6,360</u>
二〇一三年三月三十一日餘額	<u>\$ 34,815</u>	<u>\$ 25,884</u>	<u>\$ 5,081</u>	<u>\$ 914</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,694</u>

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						
二〇一二年一月一日餘額	\$ 919,388	\$ 345,396	\$ 54,107	\$ 7,045	\$ 1,063,888	\$ 2,389,824
預付租賃款攤銷資本化	-	-	-	-	2,962	2,962
增添	-	16,567	460	332	240,144	257,503
移轉至投資性不動產	(40,630)	-	-	-	-	(40,630)
淨兌換差額	(24,676)	(9,406)	(1,464)	(191)	(29,787)	(65,524)
二〇一二年三月三十一日餘額	<u>\$ 854,082</u>	<u>\$ 352,557</u>	<u>\$ 53,103</u>	<u>\$ 7,186</u>	<u>\$ 1,277,207</u>	<u>\$ 2,544,135</u>
二〇一三年一月一日餘額	\$ 1,472,696	\$ 383,833	\$ 68,900	\$ 10,947	\$ 1,906,529	\$ 3,842,905
預付租賃款攤銷資本化	-	-	-	-	2,987	2,987
增添	641,862	-	14,116	134	(469,766)	186,346
自投資性不動產轉入	12,336	-	-	-	-	12,336
淨兌換差額	57,394	12,355	2,427	354	54,147	126,677
二〇一三年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,184,288</u>	<u>\$ 396,188</u>	<u>\$ 85,443</u>	<u>\$ 11,435</u>	<u>\$ 1,493,897</u>	<u>\$ 4,171,251</u>
累計折舊						
二〇一二年一月一日餘額	\$ 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	10,553	7,508	2,350	256	-	20,667
淨兌換差額	(2,988)	(2,765)	(302)	(62)	-	(6,117)
二〇一二年三月三十一日餘額	<u>\$ 103,278</u>	<u>\$ 105,850</u>	<u>\$ 12,858</u>	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224,449</u>
二〇一三年一月一日餘額	\$ 139,167	\$ 112,251	\$ 20,834	\$ 3,625	\$ -	\$ 275,877
自投資性不動產轉入	5,366	-	-	-	-	5,366
折舊費用	18,093	8,513	2,894	646	-	30,146
淨兌換差額	4,827	3,739	713	126	-	9,405
二〇一三年三月三十一日餘額	<u>\$ 167,453</u>	<u>\$ 124,503</u>	<u>\$ 24,441</u>	<u>\$ 4,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,794</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提折舊：

房屋及建築	五至二十年
機器設備	十年
運輸設備	五年
辦公設備	五年

十一、投資性不動產

單位：人民幣千元

	二〇一三年 三月三十一日	二〇一二年 十二月三十一日	二〇一二年 三月三十一日	二〇一二年 一月一日
已完工投資性不動產	\$ 46,614	\$ 44,270	\$ 57,263	\$ 53,012
建造中投資性不動產	<u>6,207</u>	<u>9,857</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,821</u>	<u>\$ 54,127</u>	<u>\$ 57,263</u>	<u>\$ 53,012</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三月三十一日	二〇一二年 十二月三十一日	二〇一二年 三月三十一日	二〇一二年 一月一日
已完工投資性不動產	\$ 224,214	\$ 206,299	\$ 267,992	\$ 254,986
建造中投資性不動產	<u>29,855</u>	<u>45,932</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 254,069</u>	<u>\$ 252,231</u>	<u>\$ 267,992</u>	<u>\$ 254,986</u>

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		
二〇一二年一月一日餘額	\$ 86,197	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	<u>8,644</u>	<u>-</u>
二〇一二年三月三十一日餘額	<u>\$ 94,841</u>	<u>\$ -</u>
二〇一三年一月一日餘額	\$ 77,590	\$ 17,251
增添	1,290	-
建造中投資性不動產完工轉入 (轉出)	6,042	(6,042)
轉出至不動產、廠房及設備	(<u>2,603</u>)	<u>-</u>
二〇一三年三月三十一日餘額	<u>\$ 82,319</u>	<u>\$ 11,209</u>
累計折舊		
二〇一二年一月一日餘額	\$ 33,185	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	3,326	-
折舊費用	<u>1,067</u>	<u>-</u>
二〇一二年三月三十一日餘額	<u>\$ 37,578</u>	<u>\$ -</u>
二〇一三年一月一日餘額	\$ 33,320	\$ 7,394
建造中投資性不動產完工轉入 (轉出)	2,560	(2,560)
轉出至不動產、廠房及設備	(<u>1,132</u>)	<u>-</u>
折舊費用	<u>957</u>	<u>168</u>
二〇一三年三月三十一日餘額	<u>\$ 35,705</u>	<u>\$ 5,002</u>

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		
二〇一二年一月一日餘額	\$414,606	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	40,630	-
淨兌換差額	(11,379)	-
二〇一二年三月三十一日餘額	<u>\$443,857</u>	<u>\$ -</u>
二〇一三年一月一日餘額	\$361,572	\$ 80,388
增添	6,113	-
建造中投資性不動產完工轉入		
（轉出）	28,156	(28,156)
轉出至不動產、廠房及設備	(12,336)	-
淨兌換差額	12,453	1,682
二〇一三年三月三十一日餘額	<u>\$395,958</u>	<u>\$ 53,914</u>
累計折舊		
二〇一二年一月一日餘額	\$159,620	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	15,633	-
折舊費用	5,015	-
淨兌換差額	(4,403)	-
二〇一二年三月三十一日餘額	<u>\$175,865</u>	<u>\$ -</u>
二〇一三年一月一日餘額	\$155,273	\$ 34,456
建造中投資性不動產完工轉入		
（轉出）	11,931	(11,931)
轉出至不動產、廠房及設備	(5,366)	-
折舊費用	4,537	797
淨兌換差額	5,369	737
二〇一三年三月三十一日餘額	<u>\$171,744</u>	<u>\$ 24,059</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按二十年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於二〇一三年三月三十一日暨二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值分別為人民幣 66,794 千元（新台幣 321,278 千元）、人民幣 66,997 千元（新台幣 312,205 千元）、人民幣 61,836 千元（新台幣 289,392 千元）及人民幣 54,947 千元（新台幣 264,295 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

	二〇一三年 三月 三十一日	二〇一二年 十二月 三十一日	二〇一二年 三月 三十一日	二〇一二年 一月一日
流動	\$ 4,150	\$ 4,150	\$ 4,150	\$ 4,150
非流動	<u>241,928</u>	<u>242,965</u>	<u>246,078</u>	<u>247,115</u>
	<u>\$246,078</u>	<u>\$247,115</u>	<u>\$250,228</u>	<u>\$251,265</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三月 三十一日	二〇一二年 十二月 三十一日	二〇一二年 三月 三十一日	二〇一二年 一月一日
流動	\$ 19,960	\$ 19,338	\$ 19,421	\$ 19,960
非流動	<u>1,163,675</u>	<u>1,132,220</u>	<u>1,151,645</u>	<u>1,188,626</u>
	<u>\$1,183,635</u>	<u>\$1,151,558</u>	<u>\$1,171,066</u>	<u>\$1,208,586</u>

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，二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日該土地使用權攤銷並資本化金額均為人民幣 630 千元（新台幣分別為 2,987 千元及 2,962 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 137,840 千元）及尚未支付款約為人民幣 29,243 千元（新台幣 140,659 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 57,900 千元（新台幣 278,499 千元），已列入預付租賃款科目項下。

十三、借 款

(一) 短期借款

二〇一三年三月三十一日及二〇一二年十二月三十一日餘額為銀行信用借款，利率分別為 1.72%~1.81% 及 1.77%~1.81%。

(二) 長期借款

	二〇一三年三月三十一日	二〇一二年十二月三十一日	二〇一三年三月三十一日	二〇一二年十二月三十一日
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
信用借款				
中國工商銀行	\$ 74,520	\$358,441	\$ 74,760	\$348,382
遠東國際商業銀行	<u>37,260</u>	<u>179,221</u>	<u>37,380</u>	<u>174,190</u>
小 計	111,780	537,662	112,140	522,572
減：列為一年內到期部分	<u>42,228</u>	<u>203,117</u>	<u>34,888</u>	<u>162,578</u>
長期借款	<u>\$ 69,552</u>	<u>\$334,545</u>	<u>\$ 77,252</u>	<u>\$359,994</u>

1. 中國工商銀行借款自二〇一二年七月至二〇一四年六月止，按季付息，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%。二〇一三年三月三十一日及二〇一二年十二月三十一日，年利率皆為 3.95%。

合併公司與中國工商銀行之借款合同約定，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。

合併公司二〇一二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。截至二〇一三年三月三十一日及二〇一二年十二月三十一日止，年利率皆為 2.31%。

十四、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二〇一三年一月一日至三月三十一日之變動如下：

	主 人	契 民	約 幣	債 新	務 台	轉 幣	換 人	選 民	擇 幣	權 新	台	幣
二〇一三年一月一日												
餘額	\$129,111			\$601,657		\$	-			\$	-	
匯率調整	(4,030)			-			-				-	
利息費用	651			3,112			-				-	
公允價值變動利益	-			-			-				-	
二〇一三年三月三十一日餘額	<u>\$125,732</u>			<u>\$604,769</u>		<u>\$</u>	<u>-</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

截至二〇一三年三月底止，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

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
應付帳款				
因營業而發生	<u>\$ 66,409</u>	<u>\$108,277</u>	<u>\$112,845</u>	<u>\$129,314</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
應付帳款				
因營業而發生	<u>\$319,429</u>	<u>\$504,573</u>	<u>\$528,111</u>	<u>\$622,002</u>

購買存貨之賒帳期間為 30~90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十六、其他應付款

單位：人民幣千元

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
應付土地使用權款項	\$ 29,243	\$ 29,243	\$ 31,252	\$ 31,252
應付增值稅	8,594	3,946	5,963	7,480
應付薪資及獎金	6,279	9,980	5,220	7,960
應付員工紅利及董監 酬勞	6,549	5,817	5,319	4,543
其 他	<u>11,559</u>	<u>10,950</u>	<u>6,876</u>	<u>6,271</u>
	<u>\$ 62,224</u>	<u>\$ 59,936</u>	<u>\$ 54,630</u>	<u>\$ 57,506</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
應付土地使用權款項	\$140,659	\$136,275	\$146,259	\$150,322
應付增值稅	41,335	18,389	27,910	35,975
應付員工紅利及董監 酬勞	31,503	27,107	24,892	21,852
應付薪資及獎金	30,200	46,508	24,428	38,287
其 他	55,596	51,024	32,182	30,163
	<u>\$299,293</u>	<u>\$279,303</u>	<u>\$255,671</u>	<u>\$276,599</u>

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。二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日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計人民幣 1,660 千元（新台幣 7,868 千元）及人民幣 1,532 千元（新台幣 7,202 千元）。

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

單位：千股／新台幣千元

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
額定股數	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>
已發行且已收足 股款之股數	<u>175,292</u>	<u>175,292</u>	<u>138,080</u>	<u>138,080</u>
已發行股本	<u>\$ 1,752,920</u>	<u>\$ 1,752,920</u>	<u>\$ 1,380,800</u>	<u>\$ 1,380,800</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(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，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%。

本公司二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為人民幣 488 千元(新台幣 2,349 千元)及人民幣 517 千元(新台幣 2,420 千元)；應付董監酬勞估列金額分別為人民幣 244 千元(新台幣 1,174 千元)及人民幣 259 千元(新台幣 1,212 千元)。二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一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 1.16%及 0.85%計算，董監酬勞則分別按 0.58%及 0.43%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>

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

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利	
	人 民 幣 千 元	新 台 幣 千 元	人 民 幣 元	新 台 幣 元
法定盈餘公積	\$ 26,238	\$ 120,166		
現金股利	104,084	485,656	\$ 0.75	\$ 3.52
股票股利	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董事會及股東常會分別決議配發二〇一二及二〇一一年度員工紅利及董監事酬勞如下：

單位：人民幣千元

	二 〇 一 二 年 度		二 〇 一 一 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
	<u>\$ 49</u>	<u>(\$ 49)</u>	<u>\$ 32</u>	<u>(\$ 32)</u>

上述董事會及股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與二〇一二及二〇一一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，是項差異已列入二〇一三及二〇一二年度損益調整。

二〇一二年度之盈餘分配案、員工紅利及董監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二〇一二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 所編製之二〇一二年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於二〇一三年六月十日召開之股東常會決議。

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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 二 〇 一 三 年	二 〇 一 二 年
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	<u>252,679</u>	(<u>151,095</u>)
期末餘額	<u>\$311,679</u>	<u>\$ 84,395</u>

二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一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 4.68 元，使直接認列為股東權益調整金額分別增加 252,679 千元及減少 151,095 千元。

十九、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
銀行借款利息	\$ 1,497	\$ 7,095	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
可轉換公司債利息	651	3,085	-	-	-	-
	<u>\$ 2,148</u>	<u>\$ 10,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 折 舊

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
不動產、廠房及設備	\$ 6,360	\$ 30,146	\$ 4,397	\$ 20,667	\$ 4,397	\$ 20,667
投資性不動產	1,125	5,334	1,067	5,015	1,067	5,015
合 計	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ 35,480</u>	<u>\$ 5,464</u>	<u>\$ 25,682</u>	<u>\$ 5,464</u>	<u>\$ 25,682</u>
折舊費用依功能別彙總						
營業成本	\$ 5,317	\$ 25,201	\$ 3,714	\$ 17,459	\$ 3,714	\$ 17,459
營業費用	2,168	10,279	1,750	8,223	1,750	8,223
	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ 35,480</u>	<u>\$ 5,464</u>	<u>\$ 25,682</u>	<u>\$ 5,464</u>	<u>\$ 25,682</u>

(三) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
短期員工福利						
薪 資	\$ 13,387	\$ 63,454	\$ 12,430	\$ 58,417	\$ 12,430	\$ 58,417
其 他	2,002	9,488	1,773	8,329	1,773	8,329
	<u>15,389</u>	<u>72,942</u>	<u>14,203</u>	<u>66,746</u>	<u>14,203</u>	<u>66,746</u>
退職後福利（附註十七）						
確定提撥計畫	1,660	7,868	1,532	7,202	1,532	7,202
員工福利費用合計	<u>\$ 17,049</u>	<u>\$ 80,810</u>	<u>\$ 15,735</u>	<u>\$ 73,948</u>	<u>\$ 15,735</u>	<u>\$ 73,948</u>
依功能別彙總						
營業成本	\$ 9,292	\$ 44,041	\$ 9,764	\$ 45,886	\$ 9,764	\$ 45,886
營業費用	7,757	36,769	5,971	28,062	5,971	28,062
	<u>\$ 17,049</u>	<u>\$ 80,810</u>	<u>\$ 15,735</u>	<u>\$ 73,948</u>	<u>\$ 15,735</u>	<u>\$ 73,948</u>

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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年	
	人 民 幣		新 台 幣		人 民 幣	
當期所得稅						
當期產生者	\$ 15,949		\$ 75,598		\$ 22,269	\$104,665
遞延所得稅						
當期產生者	-		-		376	1,767
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,949</u>		<u>\$ 75,598</u>		<u>\$ 21,893</u>	<u>\$102,898</u>

二一、每股盈餘

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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年	
	人 民 幣		新 台 幣		人 民 幣	
計算基本每股盈餘之盈餘	\$ 48,551		\$230,132		\$ 67,314	\$316,376
具稀釋作用潛在普通股之影響						
可轉換公司債稅後利息	651		3,085		-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 49,202</u>		<u>\$233,217</u>		<u>\$ 67,314</u>	<u>\$316,376</u>

股 數

單位：千股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年	
	人 民 幣		新 台 幣		人 民 幣	
期初普通股已發行加權平均股數			175,292		138,080	
加：盈餘轉增資追溯調整			-		20,712	
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數			175,292		158,792	
具稀釋作用潛在普通股之影響：						
可轉換公司債			5,906		-	
員工分紅			313		245	
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數			<u>181,511</u>		<u>159,037</u>	

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。

計算每股盈餘時，二〇一二年度辦理無償配股之影響業已列入追溯調整，因追溯調整，二〇一二年一月一日至三月三十一日新台幣稅後基本及稀釋每股盈餘，均由 2.29 元減少為 1.99 元。

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於最近二年度後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及歸屬於本公司業主之權益（即資本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

（一）公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

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

	二〇一三年三月三十一日		二〇一二年十二月三十一日		二〇一二年三月三十一日		二〇一二年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	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	\$ 125,732	\$ 128,133	\$ 129,111	\$ 131,871	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

單位：新台幣千元

	二〇一三年三月三十一日		二〇一二年十二月三十一日		二〇一二年三月三十一日		二〇一二年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	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	\$ 604,769	\$ 616,320	\$ 601,657	\$ 614,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(二) 金融工具之種類

單位：人民幣千元

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 十 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
<u>金 融 資 產</u>				
放款及應收款（註1）	\$ 915,705	\$1,063,358	\$ 587,305	\$ 568,271
<u>金 融 負 債</u>				
以攤銷後成本衡量（註2）	531,145	571,073	208,694	192,593

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 十 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
<u>金 融 資 產</u>				
放款及應收款（註1）	\$4,404,538	\$4,955,248	\$2,748,589	\$2,733,383
<u>金 融 負 債</u>				
以攤銷後成本衡量（註2）	2,554,805	2,661,203	976,688	926,370

註1：餘額係包含現金、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、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、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

		二〇一三年三月三十一日	二〇一二年十二月三十一日	二〇一二年三月三十一日	二〇一二年一月一日
資 產	美 金	\$ 80,099	\$ 54,628	\$ 15,169	\$ 1,228
	澳 幣	-	-	-	31,364
負 債					
	美 金	275,694	236,867	-	-

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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、其他應收付款項及借款。

當人民幣相對於美金貶值／升值 5% 時，合併公司二〇一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少／增加人民幣 9,780 千元。

當人民幣相對於美金貶值／升值 5% 時，合併公司二〇一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加／減少人民幣 758 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

	二〇一三年 三月 三十一日	二〇一二年 二月 三十一日	二〇一二年 三月 三十一日	二〇一二年 一月 一日
具公允價值利率風險				
金融負債	\$125,732	\$129,111	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險				
金融資產	514,794	524,290	283,975	316,547
金融負債	235,980	236,740	-	-

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三月 三十一日	二〇一二年 二月 三十一日	二〇一二年 三月 三十一日	二〇一二年 一月 一日
具公允價值利率風險				
金融負債	\$ 604,769	\$ 601,657	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險				
金融資產	2,476,159	2,443,194	1,329,001	1,522,589
金融負債	1,135,064	1,103,208	-	-

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，合併公司二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加／減少人民幣 697 千元（新台幣 3,353 千元）及人民幣 710 千元（新台幣 3,323 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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源。截至二〇一三年三月三十一日及二〇一二年十二月三十一日止，合併公司未動用之銀行融資額度皆為美金5,000千元（分別為新台幣149,351千元及145,159千元）。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據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編製，其包括利息及本金之現金流量。

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

	一 三個月內	至三個月 至一年	個月 一年以上
二〇一三年 三月三十一日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 128,042	\$ 41,391	\$ -
浮動利率工具	7,517	160,569	72,582
固定利率工具	-	-	132,374
	<u>\$ 135,559</u>	<u>\$ 201,960</u>	<u>\$ 204,956</u>
二〇一二年 十二月三十一日			
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
	<u>\$ 164,388</u>	<u>\$ 202,559</u>	<u>\$ 217,857</u>
二〇一二年 三月三十一日			
非衍生金融負債			
無附息負債	<u>\$ 174,067</u>	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ 31,259</u>
二〇一二年 一月一日			
非衍生金融負債			
無附息負債	<u>\$ 159,788</u>	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 31,263</u>

單位：新台幣千元

	一 三個月內	至三個月 至一年	個月 一年至五年
二〇一三年 三月三十一日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 615,877	\$ 58,140	\$ 140,955
浮動利率工具	36,158	772,336	349,121
固定利率工具	-	-	636,720
	<u>\$ 652,035</u>	<u>\$ 830,476</u>	<u>\$ 1,126,796</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 三 個 月 內	至 三 個 月 至 一 年	一 年 至 五 年
二〇一二年 十二月三十一日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 766,050	\$ 50,835	\$ 139,453
浮動利率工具	-	753,640	378,497
固定利率工具	-	-	636,720
	<u>\$ 766,050</u>	<u>\$ 804,475</u>	<u>\$ 1,154,670</u>

二〇一二年 三月三十一日			
非衍生金融負債			
無附息負債	<u>\$ 814,634</u>	<u>\$ 15,760</u>	<u>\$ 146,294</u>

二〇一二年 一月一日			
非衍生金融負債			
無附息負債	<u>\$ 768,576</u>	<u>\$ 7,417</u>	<u>\$ 150,377</u>

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

	二〇一三年 三月三十一日	二〇一二年 二月三十一日	二〇一二年 三月三十一日	二〇一二年 一月一日
無擔保銀行透支額 度，每年重新檢視				
已動用金額	\$ 38,000	\$ 38,000	\$ -	\$ -
未動用金額	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 43,000</u>	<u>\$ 43,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三月三十一日	二〇一二年 二月三十一日	二〇一二年 三月三十一日	二〇一二年 一月一日
無擔保銀行透支額 度，每年重新檢視				
已動用金額	\$1,135,064	\$1,103,208	\$ -	\$ -
未動用金額	<u>149,351</u>	<u>145,159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,284,415</u>	<u>\$1,248,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二四、關係人交易

合併公司（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）關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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）當期重大交易

當期交易

1. 銷貨及進貨

單位：人民幣千元

銷 貨	進 貨
一 月 一 日	一 月 一 日
至 三 月 三 十 一 日	至 三 月 三 十 一 日
二〇一三年	二〇一三年
二〇一二年	二〇一二年
金發達公司	
\$ 352	\$ 461
\$ 521	\$ 3,154

單位：新台幣千元

銷 貨	進 貨
一 月 一 日	一 月 一 日
至 三 月 三 十 一 日	至 三 月 三 十 一 日
二〇一三年	二〇一三年
二〇一二年	二〇一二年
金發達公司	
\$1,668	\$2,165
\$2,468	\$14,824

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，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，二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日租金收入分別為人民幣 924 千元(新台幣 4,381 千元)及人民幣 1,364 千元(新台幣 6,409 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，二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日租金收入分別為人民幣 75 千元(新台幣 358 千元)及人民幣 75 千元(新台幣 355 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

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 二 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
應收帳款				
金發達公司	\$ 202	\$ 144	\$ 150	\$ 285
其 他	<u>76</u>	<u>302</u>	<u>75</u>	<u>302</u>
	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 587</u>
應付帳款				
金發達公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 1,009</u>

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 二 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
應收帳款				
金發達公司	\$ 971	\$ 671	\$ 703	\$ 1,373
其 他	<u>364</u>	<u>1,407</u>	<u>352</u>	<u>1,452</u>
	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 2,825</u>
應付帳款				
金發達公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,389</u>	<u>\$ 8,568</u>	<u>\$ 4,825</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		二 〇 一 三 年		二 〇 一 二 年	
	人 民 幣		新 台 幣		人 民 幣	
短期員工福利	\$ 2,000		\$ 9,480		\$ 1,816	
					\$ 8,535	

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

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
購置不動產、廠房及設備	\$ 68,102	\$ 88,664	\$ 128,455	\$ 112,189

單位：新台幣千元

	二〇一三年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 三 三十一日	二〇一二年 一 月一日
購置不動產、廠房及設備	\$ 327,570	\$ 413,177	\$ 601,173	\$ 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：美金千元／人民幣千元

	外	幣	匯	率	人	民	幣
二〇一三年三月三十一日							
貨幣性項目之金融資產							
美 元	\$	12,898	6.21		\$	80,099	
貨幣性項目之金融負債							
美 元		44,395	6.21			275,694	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	人	民	幣
二〇一二年十二月三十一日							
貨幣性項目之金融資產							
美 元	\$	8,766		6.23		\$	54,612
貨幣性項目之金融負債							
美 元		38,000		6.23			236,740
二〇一二年三月三十一日							
貨幣性項目之金融資產							
美 元		2,412		6.29			15,169
二〇一二年一月一日							
貨幣性項目之金融資產							
美 元		195		6.30			1,224

二七、附註揭露事項

二〇一三年一月一日至三月三十一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一億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一億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一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：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。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

二八、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。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。

(一) 部門收入、營運結果及財務狀況

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
二〇一三年一月一日 至三月三十一日						
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 202,296	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 202,296	
部門利益	\$ 59,797	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,797	
利息收入					2,440	
外幣兌換利益淨額					4,399	
財務成本					(2,148)	
其他營業外收入					12	
稅前淨利					64,500	
所得稅					(15,949)	
稅後淨利					\$ 48,551	
資產總額	\$1,480,963	\$6,430,105	(\$5,653,551)		\$2,257,517	
二〇一二年一月一日 至三月三十一日						
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 253,345	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 253,345	
部門利益(損失)	\$ 88,922	(\$ 3,265)	\$ -	\$ -	\$ 85,657	
利息收入					1,689	
外幣兌換支出淨額					1,872	
其他營業外支出					(11)	
稅前淨利					89,207	
所得稅					(21,893)	
稅後淨利					\$ 67,314	
資產總額	\$1,166,618	\$ 287,890	(\$ 4,318)		\$1,450,190	

單位：新台幣千元

	福建三斯達	其	他	調整及沖銷	合	併
二〇一三年一月一日 至三月三十一日						
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 958,883	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 958,883	
部門利益	\$ 283,439	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 283,439	
利息收入					11,566	
外幣兌換利益淨額					20,852	
財務成本					(10,180)	
其他營業外收入					53	
稅前淨利					305,730	
所得稅					(75,598)	
稅後淨利					\$ 230,132	
資產總額	\$ 7,123,435	\$ 30,928,799	(\$ 27,193,579)		\$10,858,655	
二〇一二年一月一日 至三月三十一日						
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$ 1,190,723	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,190,723	
部門利益(損失)	\$ 417,932	(\$ 15,341)	\$ -	\$ -	\$ 402,591	
利息收入					7,936	

(接次頁)

(承前頁)

	福 建 三 斯 達	其 他	調 整 及 沖 銷	合 併
外幣兌換支出淨額				\$ 8,799
其他營業外支出				(52)
稅前淨利				419,274
所 得 稅				(102,898)
稅後淨利				<u>\$ 316,376</u>
資產總額	<u>\$ 5,459,770</u>	<u>\$ 1,347,325</u>	<u>(\$ 20,207)</u>	<u>\$ 6,786,888</u>

以上應報導部門之收入係與外部客戶交易所產生，二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一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

合併公司二〇一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其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

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表及合併綜合損益表之影響如下：

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. 二〇一二年三月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表八。
3. 二〇一二年十二月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表九。
4. 二〇一二年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
5. 二〇一二年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十一。

6. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「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告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立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。合併公司首次採用IFRSs並無採用其豁免選項項目。

7. 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。

（接次頁）

(承前頁)

會	議	議	題	差	異	說	明
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。			

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計人民幣224,625千元（新台幣1,046,753千元）、人民幣106,625千元（新台幣499,055千元）及人民幣186,512千元（新台幣897,125千元）因屬投資目的，依IFRSs之規定不列為現金及約當現金。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

資金貸與他人

西元二〇一三年一月一日至三月三十一日

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		末期 實際動支餘額	利率區間 (%)	資金貸與	提列 帳	備 金	抵擔 額	保 品	業務往來金額	對個別對象	資金貸與最高
				最高額度餘額	期 度餘額									資金貸與限額 (註一)	限額 (註三)
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)	\$ 206,662 (RMB 42,965 千元) (註三)	-	營業週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	\$ 822,714 (RMB 171,042 千元)	\$ 3,290,854 (RMB 684,169 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

西元二〇一三年三月三十一日

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 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	市 價 (股 權 淨 值)	
本公司	股 票 三斯達控股有限公司 (BVI)	子 公 司	採用權益法之投資	1	\$ <u>9,175,777</u> (RMB 1,907,646 千元)	100	\$ <u>9,175,777</u> (RMB 1,907,646 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	\$ <u>9,175,753</u> (RMB 1,907,641 千元)	100	\$ <u>9,175,753</u> (RMB 1,907,641 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	-	\$ <u>6,230,056</u> (RMB 1,295,230 千元)	100	\$ <u>6,230,056</u> (RMB 1,295,230 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	-	\$ <u>1,497,175</u> (RMB 311,263 千元)	100	\$ <u>1,497,175</u> (RMB 311,263 千元)	註
	三斯達 (香港) 貿易有限公司	子 公 司	採用權益法之投資	1	\$ <u>900,711</u> (RMB 187,258 千元)	100	\$ <u>900,711</u> (RMB 187,258 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
西元二〇一三年一月一日至三月三十一日

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		買入(註二)		賣出		帳面成本	處分(損)益	期末	
					股數	金額(註一)	股數	金額	股數	售價			股數	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	\$ 9,175,777 (RMB1,907,646千元)
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	9,175,753 (RMB1,907,641千元)
三斯達(香港)有限公司	股票 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)	-	-	-	-	-	1,497,175 (RMB 311,263千元)

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

被投資公司相關資訊

西元二〇一三年三月三十一日

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額 (註 一)		期 末 持 有 被 投 資 公 司 股 份 之 比 例			被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 股 利 分 派 情 形	本 期 利 益 (損 失)	投 資 利 益 (損 失)	本 年 度 被 投 資 公 司 股 票 股 利 現 金 股 利		備 註
				本 期 期 末	本 期 期 初	數	比 率	帳 面 金 額				股 票 股 利	現 金 股 利	
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	\$ 9,175,777 (RMB1,907,646 千元)	\$ 9,175,777 (RMB1,907,646 千元)	\$ 224,750 (RMB 47,416 千元)	\$ 224,750 (RMB 47,416 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	9,175,753 (RMB1,907,641 千元)	9,175,753 (RMB1,907,641 千元)	224,718 (RMB 47,409 千元)	224,718 (RMB 47,409 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	6,230,056 (RMB1,295,230 千元)	6,230,056 (RMB1,295,230 千元)	229,053 (RMB 48,323 千元)	229,053 (RMB 48,323 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	1,497,175 (RMB 311,263 千元)	1,497,175 (RMB 311,263 千元)	(6,815) (RMB -1,438 千元)	(6,815) (RMB -1,438 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	900,711 (RMB 187,258 千元)	900,711 (RMB 187,258 千元)	(1,936) (RMB -408 千元)	(1,936) (RMB -408 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
西元二〇一三年一月一日至三月三十一日

附表五

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	本期期末自台灣匯出或間接投資累積投資金額	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	\$ 229,053 (RMB 48,323 千元)	\$ 6,230,056 (RMB1,295,230 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	(6,815) (RMB -1,438 千元)	1,497,175 (RMB 311,263 千元)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
\$ -	\$ -	\$ -

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
西元二〇一三及二〇一二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率
二〇一三年一月 一日至三月三 十一日							
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	\$ 206,662 (RMB 42,965 千元)	依雙方約定，係代墊款	2
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	7,427 (RMB 1,544 千元)	依雙方約定，係代墊款	-
二〇一二年一月 一日至三月三 十一日							
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	20,207 (RMB 4,318 千元)	依雙方約定，係代墊款	-

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司

西元二〇一二年一月一日合併資產負債表之調節

附表七

單位：新台幣千元

資	及				債	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	明		
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	項	目	說 明
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	應付帳款	\$ 622,002	\$ -	\$ -	\$ 622,002	應付帳款			
應收帳款淨額	963,416	-	-	963,416	應收帳款淨額	應付設備款	27,769	-	-	27,769	應付設備款			
其他應收款	4,896	-	-	4,896	其他應收款項	應付費用	84,543	-	-	84,543	其他應付款			
存 貨	171,006	-	-	171,006	存 貨	應付土地使用權款項	150,322	-	-	150,322	其他應付款			
-	-	19,960	-	19,960	預付租賃款	其他應付款項	41,734	-	-	41,734	其他應付款			
預付費用	5,180	-	-	5,180	其他流動資產	應付所得稅	130,997	-	-	130,997	當期所得稅負債			
-	-	897,125	-	897,125	其他金融資產	流動負債合計	1,057,367	-	-	1,057,367	流動負債總計			
流動資產合計	2,909,569	19,960	-	2,929,529	流動資產總計	股東權益					股東權益			
固定資產					不動產、廠房及設備	普通股股本	1,380,800	-	-	1,380,800	資 本			
固定資產成本	1,740,541	(414,606)	-	1,325,935	不動產、廠房及設備成本	資本公積	1,736,170	-	-	1,736,170	資本公積			
累計折舊	(385,151)	159,620	-	(225,531)	累計折舊－不動產、廠房及設備	保留盈餘	2,188,240	-	-	2,188,240	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	股東權益其他項目					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	235,490	-	-	235,490	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
-	-	254,986	-	254,986	投資性不動產	股東權益合計	5,540,700	-	-	5,540,700	權益總計			
無形資產														
土地使用權	1,208,586	(1,208,586)	-	-	-									
其他資產					其他資產									
-	-	1,188,626	-	1,188,626	長期預付租賃款									
-	-	60,634	-	60,634	預付設備款									
其他資產合計	-	1,249,260	-	1,249,260	其他資產總計									
資產總計	\$ 6,598,067	\$ -	\$ -	\$ 6,598,067	資產總計	負債及股東權益總計	\$ 6,598,067	\$ -	\$ -	\$ 6,598,067	負債及權益總計			

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

西元二〇一二年三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 產					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					流動負債				
現金	\$ 1,829,410	(\$ 499,055)	\$ -	\$ 1,330,405	應付帳款	\$ 528,111	\$ -	\$ -	\$ 528,111
應收帳款淨額	913,126	-	-	913,126	應付設備款	192,906	-	-	192,906
其他應收款	6,053	-	-	6,053	應付費用	75,823	-	-	75,823
存 貨	201,177	-	-	201,177	應付土地使用權款項	146,259	-	-	146,259
-	-	19,421	-	19,421	其他應付款項	33,589	-	-	33,589
預付費用	12,901	-	-	12,901	應付所得稅	104,219	-	-	104,219
-	-	499,055	-	499,005	流動負債合計	1,080,907	-	-	1,080,907
流動資產合計	2,962,667	19,421	-	2,982,088	負債合計	1,080,907	-	-	1,080,907
固定資產					不動產、廠房及設備				
固定資產成本	1,710,785	(443,857)	-	1,266,928	不動產、廠房及設備成本				
累計折舊	(400,314)	175,865	-	(224,449)	累計折舊—不動產、廠房及設備				
預付設備款及未完工程	1,340,926	(63,719)	-	1,277,207	未完工程				
固定資產淨額	2,651,397	(331,711)	-	2,319,686	不動產、廠房及設備				
-	-	267,992	-	267,992	投資性不動產				
無形資產					其他資產				
土地使用權	1,171,066	(1,171,066)	-	-	遞延所得稅資產				
其他資產					-				
遞延所得稅資產	1,758	-	-	1,758	-				
-	-	63,719	-	63,719	長期預付租賃款				
-	-	1,151,645	-	1,151,645	其他資產總計				
其他資產合計	1,758	1,215,364	-	1,217,122	資產總計				
資產總計	\$ 6,786,888	\$ -	\$ -	\$ 6,786,888	負債及股東權益總計	\$ 6,786,888	\$ -	\$ -	\$ 6,786,888

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
西元二〇一二年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表之調節

附表十

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	\$ -	\$ 1,190,723
營業成本	-	707,294
營業毛利	-	483,429
營業費用		
推銷費用	-	15,256
管理費用	-	56,531
研究發展費用	-	9,051
合 計	-	80,838
營業淨利	-	402,591
營業外收入及利益		
利息收入	-	7,936
兌換利益淨額	-	8,799
合 計	-	16,735
營業外費用及損失		
其 他	-	52
合併稅前淨利	-	419,274
所 得 稅	-	102,898
合併總淨利	\$ -	316,376
		(151,095)
		\$ 165,281
		當期其他綜合損益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		當期綜合損益總額

亞洲塑膠再生資源控股有限公司及子公司
西元二〇一二年度合併綜合損益表之調節

附表十一

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	\$ -	\$ 6,017,311
營業成本	-	3,598,998
營業毛利	-	2,418,313
營業費用		
推銷費用	-	87,116
管理費用	-	268,519
研究發展費用	-	42,801
合 計	-	398,436
營業淨利	-	2,019,877
營業外收入及利益		
利息收入	-	23,202
金融負債評價利益	-	1,440
兌換利益	-	2,992
其 他	-	16,394
合 計	-	44,028
營業外費用及損失		
利息費用	-	12,151
處分固定資產損失	-	11,475
其 他	-	5,962
合 計	-	29,588
合併稅前淨利	-	2,034,317
所 得 稅	-	533,365
合併總淨利	\$ -	1,500,952
		(176,490)
		\$ 1,324,462
		當期其他綜合損益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		當期綜合損益總額