

股票代碼：1321

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

公司地址：台北市萬華區莒光路310號5、6樓  
電話：(02)2308-2131

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~11  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 12~15 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15    |
| (六)重要會計項目之說明             | 15~39 |
| (七)關係人交易                 | 39~40 |
| (八)質押之資產                 | 40    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 41    |
| (十)重大之災害損失               | 41    |
| (十一)重大之期後事項              | 41    |
| (十二)其 他                  | 41    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 42~45 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 45    |
| 3.大陸投資資訊                 | 46    |
| (十四)部門資訊                 | 46~47 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

大洋塑膠工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為224,374千元及239,394千元，皆占合併資產總額之2%；負債總額分別為3,644千元及11,435千元，分別占合併負債總額之0.06%及0.18%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為9,323千元及22,322千元，分別占合併綜合損益之5.88%及3,702%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日採用權益法之投資分別為430,949千元及369,713千元，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為34,862千元及21,379千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。



## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

## 其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關Ocean Group Ltd.暨其子公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結論，有關Ocean Group Ltd.暨其子公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。Ocean Group Ltd.暨其子公司於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為510,676千元及590,021千元，分別占合併資產總額之4%及5%；於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為48,132千元及151,944千元，分別占合併營業收入淨額之5%及13%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



黃泳華



證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號  
民國一〇八年五月七日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

|                                   | 108.3.31      |     |  | 107.12.31     |     |  | 107.3.31      |     |               |
|-----------------------------------|---------------|-----|--|---------------|-----|--|---------------|-----|---------------|
|                                   | 金額            | %   |  | 金額            | %   |  | 金額            | %   |               |
| 資產                                |               |     |  |               |     |  |               |     |               |
| 流動資產：                             |               |     |  |               |     |  |               |     |               |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))              | \$ 409,289    | 4   |  | 382,434       | 3   |  | 277,657       | 2   | 378,538       |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動          |               |     |  |               |     |  | 11,255        | -   | 12,612        |
| (附註六(二)(中五))                      | 130,539       | 1   |  | 118,466       | 1   |  | 561,935       | 5   | 526,117       |
| 1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)(中五)) |               |     |  |               |     |  | 204,925       | 2   | 143,089       |
| 1150 應收票據淨額(附註六(五))               | 22,905        | -   |  | -             | -   |  | 5,381         | -   | 2,813         |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(五))               | 43,488        | -   |  | 51,549        | -   |  | 27            | -   | 9             |
| 1200 其他應收款                        | 578,521       | 5   |  | 684,207       | 6   |  | -             | -   | -             |
| 1220 本期所得稅資產                      | 30,449        | -   |  | 21,237        | -   |  | -             | -   | -             |
| 130X 存貨(附註六(六))                   | 22,396        | -   |  | 22,370        | -   |  | 7,863         | -   | 6,023         |
| 1410 預付款項                         | 580,256       | 5   |  | 520,864       | 5   |  | 27,083        | -   | -             |
| 1470 其他流動資產                       | 30,517        | -   |  | 24,310        | -   |  | 1,096,126     | 9   | 1,069,201     |
| 流動資產合計                            | 1,848,467     | 15  |  | 1,825,538     | 15  |  | 3,686,253     | 32  | 3,705,386     |
| 非流動資產：                            |               |     |  |               |     |  | 11,505        | -   | 9,891         |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動         |               |     |  |               |     |  | 1,396,514     | 12  | 1,380,215     |
| (附註六(二)(中五))                      | 38,772        | -   |  | 44,325        | 1   |  | 47,260        | -   | -             |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動     |               |     |  |               |     |  | 3,303         | -   | 3,303         |
| (附註六(三)(中五))                      | 934,529       | 8   |  | 814,869       | 7   |  | 106,386       | 1   | 93,991        |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七))             | 430,949       | 4   |  | 396,086       | 3   |  | 5,203,710     | 45  | 5,192,786     |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及(九))        | 3,787,321     | 32  |  | 3,822,843     | 33  |  | 6,299,836     | 54  | 6,261,987     |
| 1755 使用權資產(附註六(九))                | 119,501       | 1   |  | -             | -   |  | -             | -   | -             |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及(八))         | 4,694,557     | 40  |  | 4,664,358     | 40  |  | 2,272,283     | 20  | 2,272,283     |
| 1840 遞延所得稅資產                      | 13,178        | -   |  | 13,178        | -   |  | 7,792         | -   | 7,792         |
| 1900 其他非流動資產(附註六(十一))             | 22,542        | -   |  | 65,738        | 1   |  | 2,688,839     | 22  | 2,813,417     |
| 非流動資產合計                           | 10,041,349    | 85  |  | 9,821,397     | 85  |  | 414,374       | 4   | 349,258       |
| 資產總計                              | \$ 11,889,816 | 100 |  | \$ 11,646,935 | 100 |  | (36,189)      | -   | (36,189)      |
|                                   |               |     |  |               |     |  | 5,505,718     | 47  | 5,406,561     |
|                                   |               |     |  |               |     |  | \$ 11,889,816 | 100 | \$ 11,668,548 |
| 負債及權益                             |               |     |  |               |     |  |               |     |               |
| 流動負債：                             |               |     |  |               |     |  |               |     |               |
| 短期借款(附註六(十三)及(八))                 | 2100          |     |  | 405,645       | 4   |  | 2             | 2   | 3             |
| 應付票據(附註六(十二))                     | 2150          |     |  |               |     |  | 106,647       | 1   | 12,612        |
| 應付帳款(附註六(十二))                     | 2170          |     |  | 142,447       | 1   |  | 413,162       | 3   | 526,117       |
| 其他應付款(附註六(十二))                    | 2200          |     |  |               |     |  | 182,386       | 2   | 143,089       |
| 其他應付款項—關係人(附註七)                   | 2220          |     |  | -             | -   |  | 4,791         | -   | 2,813         |
| 本期所得稅負債                           | 2230          |     |  | 36,513        | -   |  | 27            | -   | 9             |
| 租賃負債—流動(附註六(十六)及(七))              | 2280          |     |  | 603,582       | 5   |  | 26,332        | -   | -             |
| 其他流動負債(附註六(十二))                   | 2300          |     |  | 19,313        | -   |  | 5,956         | -   | 6,023         |
| 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四)及(八))      | 2320          |     |  | 618           | -   |  | 27,083        | -   | -             |
| 流動負債合計                            |               |     |  | 592,928       | 5   |  | 1,016,384     | 8   | 1,069,201     |
| 非流動負債：                            |               |     |  |               |     |  |               |     |               |
| 長期借款(附註六(十四)及(八))                 | 2540          |     |  | 89            | -   |  | 3,802,905     | 32  | 3,705,386     |
| 員工福利負債準備—非流動                      | 2551          |     |  | 1,839,551     | 15  |  | 11,505        | -   | 9,891         |
| 遞延所得稅負債                           | 2570          |     |  |               |     |  | 1,396,514     | 12  | 1,380,215     |
| 租賃負債—非流動(附註六(十六)及(七))             | 2580          |     |  |               |     |  | 47,260        | -   | -             |
| 存入保證金                             | 2645          |     |  | 94,450        | 1   |  | 3,303         | -   | 3,303         |
| 淨確定福利負債—非流動                       | 2640          |     |  |               |     |  | 106,386       | 1   | 93,991        |
| 非流動負債合計                           |               |     |  | 734,045       | 6   |  | 5,367,714     | 45  | 5,192,786     |
| 負債合計                              |               |     |  | 3,915,313     | 34  |  | 6,384,098     | 53  | 6,261,987     |
| 歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九)(廿四))：         |               |     |  |               |     |  |               |     |               |
| 股本                                | 3100          |     |  | -             | -   |  | 2,272,283     | 19  | 2,272,283     |
| 資本公積                              | 3200          |     |  | 4,630,426     | 40  |  | 7,792         | -   | 7,792         |
| 保留盈餘                              | 3300          |     |  | 14,946        | -   |  | 2,719,828     | 23  | 2,813,417     |
| 其他權益                              | 3400          |     |  | 70,104        | 1   |  | 542,004       | 5   | 349,258       |
| 庫藏股票                              | 3500          |     |  | 9,828,997     | 85  |  | (36,189)      | -   | (36,189)      |
| 權益總計                              |               |     |  | 11,668,548    | 100 |  | 5,505,718     | 47  | 5,406,561     |
| 負債及權益總計                           |               |     |  | \$ 11,889,816 | 100 |  | \$ 11,889,816 | 100 | \$ 11,668,548 |

董事長：陳欽明

經理人：陳欽明

(前)詳閱合併財務報告附註

會計主管：王逸鶴

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
大洋塑膠工業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                                    | 108年1月至3月    |     | 107年1月至3月 |     |
|------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|                                    | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4100 銷貨收入淨額(附註六(二十一))              | \$ 1,030,509 | 100 | 1,190,142 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)(十五)(十七)及七)        | 975,250      | 95  | 1,109,736 | 93  |
| 5900 營業毛利                          | 55,259       | 5   | 80,406    | 7   |
| 6000 營業費用：(附註六(五)(十五)(十七)及七)       |              |     |           |     |
| 6100 推銷費用                          | 44,516       | 4   | 51,586    | 4   |
| 6200 管理費用                          | 33,335       | 3   | 38,094    | 3   |
| 6300 研究發展費用                        | 1,817        | -   | 1,649     | -   |
| 6450 預期信用減損損失                      | 108          | -   | 964       | -   |
| 6000 營業費用合計                        | 79,776       | 7   | 92,293    | 7   |
| 6900 營業淨利(損)                       | (24,517)     | (2) | (11,887)  | -   |
| 7000 營業外收入及支出：                     |              |     |           |     |
| 7010 其他收入(附註六(廿三))                 | 9,309        | 1   | 6,023     | 1   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(廿三))              | 18,185       | 2   | 35,105    | 3   |
| 7050 財務成本(附註六(廿三)及七)               | (6,850)      | (1) | (8,674)   | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))  | 34,862       | 3   | 21,379    | 2   |
| 營業外收入及支出合計                         | 55,506       | 5   | 53,833    | 5   |
| 稅前淨利                               | 30,989       | 3   | 41,946    | 5   |
| 減：所得稅費用(附註六(十八))                   | -            | -   | 2,210     | -   |
| 本期淨利                               | 30,989       | 3   | 39,736    | 5   |
| 8300 其他綜合損益：                       |              |     |           |     |
| 8310 不重分類至損益之項目                    |              |     |           |     |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 119,660      | 12  | (45,520)  | (4) |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅              | -            | -   | -         | -   |
| 不重分類至損益之項目合計                       | 119,660      | 12  | (45,520)  | (4) |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目                 |              |     |           |     |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | 7,970        | 1   | 6,387     | 1   |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅             | -            | -   | -         | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                    | 7,970        | 1   | 6,387     | 1   |
| 8300 本期其他綜合損益                      | 127,630      | 13  | (39,133)  | (3) |
| 本期綜合損益總額                           | \$ 158,619   | 16  | 603       | 2   |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))      | \$ 0.14      |     | 0.18      |     |

董事長：陳欽明



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：陳欽明



會計主管：王逸鶴



合併權益變動表

單位：新台幣千元



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳欽明

會計主管：王逸鶴



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
大洋塑膠工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量：             |           |           |
| 本期稅前淨利                 | \$ 30,989 | 41,946    |
| 調整項目：                  |           |           |
| 收益費損項目                 |           |           |
| 折舊費用                   | 53,158    | 54,084    |
| 攤銷費用                   | -         | 320       |
| 預期信用減損損失               | 108       | 964       |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (17,477)  | (45,327)  |
| 利息費用                   | 14,155    | 14,722    |
| 利息收入                   | (762)     | (664)     |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額   | (34,862)  | (21,379)  |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失       | -         | 426       |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數         | 297       | 3,505     |
| 收益費損項目合計               | 14,617    | 6,651     |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：      |           |           |
| 應收票據                   | 8,061     | 11,910    |
| 應收帳款                   | 105,352   | (28,291)  |
| 其他應收款                  | (9,212)   | (8,091)   |
| 存貨                     | (59,392)  | (65,708)  |
| 預付款項                   | (6,207)   | (16,368)  |
| 其他流動資產                 | (5,490)   | (1,141)   |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計       | 33,112    | (107,689) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：        |           |           |
| 應付票據                   | 95,392    | 3,728     |
| 應付帳款                   | (148,773) | 140,625   |
| 其他應付款                  | (26,316)  | (27,357)  |
| 其他應付款－關係人              | (590)     | 41        |
| 負債準備                   | 260       | 208       |
| 其他流動負債                 | (1,916)   | 1,347     |
| 淨確定福利負債                | (159)     | (155)     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計       | (82,102)  | 118,437   |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計    | (48,990)  | 10,748    |
| 調整項目合計                 | (34,373)  | 17,399    |

董事長：陳欽明



經理人：陳欽明



會計主管：王逸鶴



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                    | 108年1月至3月  | 107年1月至3月 |
|--------------------|------------|-----------|
| 營運產生之現金(流出)流入      | (3,384)    | 59,345    |
| 收取之利息              | 762        | 664       |
| 支付之利息              | (15,584)   | (15,451)  |
| 支付之所得稅             | (26)       | -         |
| 營業活動之淨現金(流出)流入     | (18,232)   | 44,558    |
| 投資活動之現金流量：         |            |           |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產    | (22,905)   | -         |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | -          | (4,482)   |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 10,957     | 14,482    |
| 取得不動產、廠房及設備        | (14,277)   | (20,200)  |
| 處分不動產、廠房及設備        | -          | 571       |
| 取得投資性不動產           | (17,259)   | (13,781)  |
| 其他非流動資產增加          | (44)       | -         |
| 投資活動之淨現金流出         | (43,528)   | (23,410)  |
| 籌資活動之現金流量：         |            |           |
| 短期借款減少             | (27,657)   | -         |
| 舉借長期借款             | 116,652    | 45,266    |
| 租賃本金償還             | (8,350)    | -         |
| 籌資活動之淨現金流入         | 80,645     | 45,266    |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響    | 7,970      | 6,387     |
| 本期現金及約當現金增加數       | 26,855     | 72,801    |
| 期初現金及約當現金餘額        | 382,434    | 332,844   |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$ 409,289 | 405,645   |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳欽明



經理人：陳欽明



會計主管：王逸鶴



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
大洋塑膠工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大洋塑膠工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十四年六月七日奉經濟部核准設立，並於民國六十五年九月吸收義芳塑膠工業股份有限公司。註冊地址為台北市萬華區莒光路310號5、6樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為塑膠原料、製品及塑膠工業附帶原料之製造及銷售。

本公司股票自民國八十八年一月起已於證券集中交易市場正式掛牌上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年五月七日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋               | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|------------------------------|-----------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」             | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」    | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日       |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019年1月1日       |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善     | 2019年1月1日       |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(二)

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

#### A.先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- c.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。

### (4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為81,823千元及81,823千元；另由長期預付租金重分類至使用權資產之金額為43,240千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.90%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

|                            | 108.1.1       |
|----------------------------|---------------|
| 107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額 | \$ 47,026     |
| 可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權       | <u>37,261</u> |
|                            | <u>84,287</u> |
| 以108.1.1增額借款利率折現後之金額       | <u>81,823</u> |

## 2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，對合併公司民國一〇八年第一季合併財務報告未產生重大影響。

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|-----------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                             | 2020年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定   |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日 |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」                    | 2020年1月1日 |

對合併公司可能攸關者如下：

| 發布日        | 新發布或修訂準則                                          | 主要修訂內容                                                                                                                                                   |
|------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2014.9.11  | 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。                                                    |
| 2018.10.22 | 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                             | 理事會發布國際財務報導準則第3號之修正，限縮業務之範圍以改善業務之定義，此修正將協助企業判定究竟係取得一項業務或一組資產。<br><br>修正後之定義強調一項業務之產出係指可提供商品及勞務給客戶；修正前之定義則係著重於可提供股利、較低之成本或其他經濟利益等報酬。此外，除修改定義外，理事會亦提供補充指引。 |
| 2018.10.31 | 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」                    | 闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。                                                                                            |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四。

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱    | 業務性質  | 所持股權百分比  |           |          | 說明       |
|--------|----------|-------|----------|-----------|----------|----------|
|        |          |       | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |          |
| 本公司    | 閩大投資     | 一般投資業 | 100%     | 100%      | 100%     | 子公司(註2)  |
| 本公司    | 常新欣業     | 一般投資業 | 100%     | 100%      | 100%     | 子公司(註3)  |
| 本公司    | 環異科技     | 買賣業   | 100%(註1) | 100%(註1)  | 100%(註1) | 子公司(註2)  |
| 本公司    | UNIVERSE | 貿易公司  | 100%     | 100%      | 100%     | 子公司(註2)  |
| 本公司    | FERMAT   | 控股公司  | 100%     | 100%      | 100%     | 子公司(註2)  |
| 本公司    | OCEAN    | 控股公司  | 100%     | 100%      | 100%     | 子公司(註3)  |
| OCEAN  | SAGE     | 控股公司  | 100%     | 100%      | 100%     | 孫公司(註3)  |
| OCEAN  | OPC      | 控股公司  | 100%     | 100%      | 100%     | 孫公司(註3)  |
| OCEAN  | RFIL     | 控股公司  | 100%     | 100%      | 100%     | 孫公司(註3)  |
| SAGE   | 大洋惠州     | 製造業   | 100%     | 100%      | 100%     | 曾孫公司(註3) |
| OPC    | 湖南坤源     | 製造業   | 100%     | 100%      | 100%     | 曾孫公司(註3) |
| RFIL   | 東莞大洋     | 製造業   | 100%     | 100%      | 100%     | 曾孫公司(註3) |
| 常新欣業   | 仲洋開發     | 土地開發  | 100%     | 100%      | 100%     | 孫公司(註2)  |

註1：與閩大投資共同持有其100%之股權。

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註3：屬重要子公司，係依同期間經會計師核閱之財務報告評價。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

#### 2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

### 3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|                   | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 週轉金及庫存現金          | \$ 872            | 898            | 1,058          |
| 銀行存款              | 408,417           | 381,536        | 404,587        |
| 合併資產負債表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 409,289</u> | <u>382,434</u> | <u>405,645</u> |

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之現金及約當現金包括中國大陸各子公司所持有之銀行存款分別為128,744千元、158,844千元及167,992千元，需依循外匯管制法令規定程序辦理，該存款始得匯出。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                          | 108.3.31   | 107.12.31 | 107.3.31 |
|--------------------------|------------|-----------|----------|
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：  |            |           |          |
| 上市(櫃)公司股票                | \$ 117,070 | 105,547   | 128,915  |
| 國內基金受益憑證                 | 13,469     | 12,919    | 13,532   |
| 小計                       | 130,539    | 118,466   | 142,447  |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動： |            |           |          |
| 上市(櫃)公司股票                | 10,626     | 9,116     | 34,563   |
| 國內基金受益憑證                 | 28,146     | 35,209    | 59,887   |
| 小計                       | 38,772     | 44,325    | 94,450   |
| 合 計                      | \$ 169,311 | 162,791   | 236,897  |

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                       | 108.3.31   | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-----------------------|------------|-----------|----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： |            |           |          |
| 國內非上市(櫃)公司股票—台灣氣乙烯    | \$ 805,165 | 690,257   | 665,440  |
| 國內非上市(櫃)公司股票—其他       | 122,474    | 117,722   | 61,715   |
| 國外非上市(櫃)公司股票          | 6,890      | 6,890     | 6,890    |
| 合 計                   | \$ 934,529 | 814,869   | 734,045  |

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇八年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司持有之上述金融資產投資均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

|        | 108.3.31  | 107.12.31 | 107.3.31 |
|--------|-----------|-----------|----------|
| 國內外定存單 | \$ 22,905 | -         | -        |

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司持有國內外定期存單，其於民國一〇八年一月一日至三月三十一日之加權平均年利率為2.75%，於民國一〇八年十一月到期。
- 2.截至民國一〇八年三月三十一日止，合併公司持有之上述金融資產投資未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收款項

|             | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 43,488         | 51,549         | 36,513         |
| 應收帳款        | 589,929           | 695,281        | 614,985        |
| 減：備抵呆帳      | (11,408)          | (11,074)       | (11,403)       |
| 淨 額         | <u>\$ 622,009</u> | <u>735,756</u> | <u>640,095</u> |

合併公司民國一〇八年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司民國一〇八年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| 108.3.31  |                   |                 |                  |
|-----------|-------------------|-----------------|------------------|
|           | 應收帳款<br>帳面金額      | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 586,661        | -               | -                |
| 逾期180天以下  | 38,876            | 7~13%           | 3,528            |
| 逾期180天以上  | 7,880             | 100%            | 7,880            |
|           | <u>\$ 633,417</u> |                 | <u>11,408</u>    |
| 107.12.31 |                   |                 |                  |
|           | 應收帳款<br>帳面金額      | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 691,939        | -               | -                |
| 逾期180天以下  | 47,170            | 6~9%            | 3,369            |
| 逾期180天以上  | 7,721             | 100%            | 7,705            |
|           | <u>\$ 746,830</u> |                 | <u>11,074</u>    |
| 107.3.31  |                   |                 |                  |
|           | 應收帳款<br>帳面金額      | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 610,287        | -               | -                |
| 逾期180天以下  | 32,885            | 6~12%           | 3,077            |
| 逾期180天以上  | 8,326             | 100%            | 8,326            |
|           | <u>\$ 651,498</u> |                 | <u>11,403</u>    |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|         | 108年<br>1月至3月    | 107年<br>1月至3月 |
|---------|------------------|---------------|
| 期初餘額    | \$ 11,074        | 10,748        |
| 認列之減損損失 | 108              | 964           |
| 外幣換算損益  | 226              | (309)         |
| 期末餘額    | <u>\$ 11,408</u> | <u>11,403</u> |

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

|     | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|-----|-------------------|----------------|----------------|
| 原料  | \$ 227,295        | 198,264        | 257,070        |
| 在製品 | 27,557            | 41,330         | 36,381         |
| 製成品 | 325,404           | 281,270        | 299,477        |
| 合 計 | <u>\$ 580,256</u> | <u>520,864</u> | <u>592,928</u> |

合併公司認列於營業成本之相關存貨明細如下：

|              | 108年<br>1月至3月    | 107年<br>1月至3月 |
|--------------|------------------|---------------|
| 存貨(回升利益)跌價損失 | \$ (2,241)       | 3,816         |
| 閒置產能         | 47,370           | 43,720        |
| 其他           | 2,317            | (321)         |
| 合 計          | <u>\$ 47,446</u> | <u>47,215</u> |

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

|                           | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|---------------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 個別不重大關聯企業之權益之期末彙總<br>帳面金額 | <u>\$ 430,949</u> | <u>396,086</u> | <u>369,713</u> |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|             | 108年<br>1月至3月 | 107年<br>1月至3月 |
|-------------|---------------|---------------|
| 歸屬於合併公司之份額： |               |               |
| 繼續營業單位本期淨利  | \$ 34,862     | 21,379        |
| 其他綜合損益      | -             | -             |
| 綜合損益總額      | <u>34,862</u> | <u>21,379</u> |

合併公司採用權益法之投資，係依被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告評價。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|               | 土 地                 | 房屋及建築            | 機器設備             | 其他設備             | 未完工程          | 總 計              |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| 成本或認定成本：      |                     |                  |                  |                  |               |                  |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ 1,507,113        | 1,490,801        | 2,452,738        | 1,506,771        | 54,605        | 7,012,028        |
| 增 添           | -                   | -                | -                | 37               | 19,565        | 19,602           |
| 完工轉列          | -                   | 1,209            | 23,886           | 5,010            | (30,105)      | -                |
| 重分類至投資性不動產    | -                   | (83,393)         | -                | -                | -             | (83,393)         |
| 處 分           | -                   | -                | (3,178)          | (2,452)          | -             | (5,630)          |
| 轉列費用          | -                   | -                | -                | -                | (297)         | (297)            |
| 匯率變動之影響       | -                   | 6,023            | 10,261           | 2,273            | 221           | 18,778           |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 1,507,113</u> | <u>1,414,640</u> | <u>2,483,707</u> | <u>1,511,639</u> | <u>43,989</u> | <u>6,961,088</u> |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ 1,639,607        | 1,492,289        | 2,501,798        | 1,519,673        | 40,553        | 7,193,920        |
| 增 添           | -                   | -                | 406              | -                | 20,079        | 20,485           |
| 完工轉列          | -                   | -                | 5,547            | 3,193            | (8,740)       | -                |
| 重分類至投資性不動產    | (132,494)           | -                | -                | -                | -             | (132,494)        |
| 處 分           | -                   | -                | (5,169)          | (5,943)          | -             | (11,112)         |
| 轉列費用          | -                   | -                | -                | -                | (3,505)       | (3,505)          |
| 匯率變動之影響       | -                   | 4,267            | 7,680            | 1,793            | 7             | 13,747           |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ 1,507,113</u> | <u>1,496,556</u> | <u>2,510,262</u> | <u>1,518,716</u> | <u>48,394</u> | <u>7,081,041</u> |
| 折舊：           |                     |                  |                  |                  |               |                  |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ -                | 412,002          | 1,721,110        | 1,020,079        | -             | 3,153,191        |
| 本年度折舊         | -                   | 8,386            | 19,412           | 17,449           | -             | 45,247           |
| 重分類至投資性不動產    | -                   | (69,556)         | -                | -                | -             | (69,556)         |
| 處 分           | -                   | -                | (3,178)          | (2,452)          | -             | (5,630)          |
| 匯率變動之影響       | -                   | 3,451            | 8,630            | 1,818            | -             | 13,899           |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>354,283</u>   | <u>1,745,974</u> | <u>1,036,894</u> | <u>-</u>      | <u>3,137,151</u> |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ -                | 377,648          | 1,699,205        | 988,487          | -             | 3,065,340        |
| 本年度折舊         | -                   | 9,446            | 26,328           | 18,310           | -             | 54,084           |
| 處 分           | -                   | -                | (4,652)          | (5,463)          | -             | (10,115)         |
| 匯率變動之影響       | -                   | 2,316            | 5,966            | 1,417            | -             | 9,699            |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>389,410</u>   | <u>1,726,847</u> | <u>1,002,751</u> | <u>-</u>      | <u>3,119,008</u> |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               | 土 地          | 房屋及建築     | 機器設備    | 其他設備    | 未完工程   | 總 計       |
|---------------|--------------|-----------|---------|---------|--------|-----------|
| 減損損失：         |              |           |         |         |        |           |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ -         | 4,991     | 22,490  | 8,513   | -      | 35,994    |
| 匯率變動之影響       | -            | -         | 529     | 93      | -      | 622       |
| 民國108年3月31日餘額 | \$ -         | 4,991     | 23,019  | 8,606   | -      | 36,616    |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ -         | 4,991     | 23,030  | 18,277  | -      | 46,298    |
| 匯率變動之影響       | -            | -         | 359     | 63      | -      | 422       |
| 民國107年3月31日餘額 | \$ -         | 4,991     | 23,389  | 18,340  | -      | 46,720    |
| 帳面價值：         |              |           |         |         |        |           |
| 民國108年1月1日    | \$ 1,507,113 | 1,073,808 | 709,138 | 478,179 | 54,605 | 3,822,843 |
| 民國108年3月31日   | \$ 1,507,113 | 1,055,366 | 714,714 | 466,139 | 43,989 | 3,787,321 |
| 民國107年1月1日    | \$ 1,639,607 | 1,109,650 | 779,563 | 512,909 | 40,553 | 4,082,282 |
| 民國107年3月31日   | \$ 1,507,113 | 1,102,155 | 760,026 | 497,625 | 48,394 | 3,915,313 |

合併公司持有之土地中部分係農業用地，尚無法以合併公司名義辦理過戶，均暫以第三人名義登記，並設定抵押予合併公司，合併公司未來將其中部分農業用地作為出租使用，故重分類至投資性不動產。截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，帳面金額(含投資性不動產)皆為144,685千元，而合併公司目前正積極向有關機關申請變更地目中，待地目變更完成後再過戶予合併公司。

合併公司持有之土地中部分係為參與市地重劃用地，暫以第三人名義登記，並設定抵押予合併公司。截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，帳面金額皆為26,021千元，待市地重劃完成後再過戶予合併公司。

合併公司於民國一〇八年三月三十一日及一〇七年三月三十一日將土地與房屋及建築重分類至投資性不動產之說明，請詳附註六(十)。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

|               | 土 地       | 房 屋<br>及 建 築 | 其他設備   | 總 計     |
|---------------|-----------|--------------|--------|---------|
| 使用權資產成本：      |           |              |        |         |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ 9,701  | 41,096       | 31,026 | 81,823  |
| 長期預付租金重分類     | 60,039    | -            | -      | 60,039  |
| 匯率變動之影響       | 1,463     | 363          | -      | 1,826   |
| 民國108年3月31日餘額 | \$ 71,203 | 41,459       | 31,026 | 143,688 |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                | 土 地              | 房 屋<br>及 建 築  | 其他設備          | 總 計            |
|----------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| 使用權資產之折舊及減損損失： |                  |               |               |                |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ -             | -             | -             | -              |
| 本期折舊           | 801              | 2,864         | 3,308         | 6,973          |
| 長期預付租金重分類      | 16,799           | -             | -             | 16,799         |
| 匯率變動之影響        | 410              | 5             | -             | 415            |
| 民國108年3月31日餘額  | <u>\$ 18,010</u> | <u>2,869</u>  | <u>3,308</u>  | <u>24,187</u>  |
| 帳面價值：          |                  |               |               |                |
| 民國108年1月1日     | <u>\$ 9,701</u>  | <u>41,096</u> | <u>31,026</u> | <u>81,823</u>  |
| 民國108年3月31日    | <u>\$ 53,193</u> | <u>38,590</u> | <u>27,718</u> | <u>119,501</u> |

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租辦公室、倉庫及工廠設備，請詳附註六(十五)。

(十)投資性不動產

|               | 土 地                 | 房屋及<br>建 築    | 總 計              |
|---------------|---------------------|---------------|------------------|
| 成本或認定成本：      |                     |               |                  |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ 4,664,358        | -             | 4,664,358        |
| 增添購置          | 17,259              | -             | 17,259           |
| 自不動產、廠房及設備轉入  | -                   | 83,393        | 83,393           |
| 匯率變動之影響       | -                   | 266           | 266              |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 4,681,617</u> | <u>83,659</u> | <u>4,765,276</u> |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ 4,484,151        | -             | 4,484,151        |
| 增添購置          | 13,781              | -             | 13,781           |
| 自不動產、廠房及設備轉入  | 132,494             | -             | 132,494          |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ 4,630,426</u> | <u>-</u>      | <u>4,630,426</u> |
| 折舊及減損損失：      |                     |               |                  |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ -                | -             | -                |
| 本年度折舊         | -                   | 938           | 938              |
| 自不動產、廠房及設備轉入  | -                   | 69,556        | 69,556           |
| 匯率變動之影響       | -                   | 225           | 225              |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>70,719</u> | <u>70,719</u>    |
| 民國107年1月1日餘額  | <u>\$ -</u>         | <u>-</u>      | <u>-</u>         |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>-</u>      | <u>-</u>         |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|             | 土 地          | 房屋及<br>建 築 | 總 計       |
|-------------|--------------|------------|-----------|
| 帳面金額：       |              |            |           |
| 民國108年1月1日  | \$ 4,664,358 | -          | 4,664,358 |
| 民國108年3月31日 | \$ 4,681,617 | 12,940     | 4,694,557 |
| 民國107年1月1日  | \$ 4,484,151 | -          | 4,484,151 |
| 民國107年3月31日 | \$ 4,630,426 | -          | 4,630,426 |

合併公司之投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司持有之土地中部分係農業用地，尚無法以合併公司名義辦理過戶，均暫以第三人名義登記，並設定抵押予合併公司，而合併公司目前正積極向有關機關申請變更地目中，待地目變更完成後再過戶予合併公司，詳細金額請詳附註六(八)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財報附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(十一)其他非流動資產

|        | 108.3.31  | 107.12.31 | 107.3.31 |
|--------|-----------|-----------|----------|
| 預付設備款  | \$ 1,000  | 1,000     | 2,870    |
| 存出保證金  | 21,542    | 21,498    | 21,317   |
| 長期預付租金 | -         | 43,240    | 45,917   |
| 合 計    | \$ 22,542 | 65,738    | 70,104   |

合併公司於民國一〇八年一月一日，將長期預付租金(土地使用權)重分類至使用權資產。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之土地使用權均未有提供作質押擔保之情形。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)應付票據及帳款、其他應付款及其他流動負債

|             | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應付票據—因營業而產生 | \$ 106,647        | 11,255         | 12,612         |
| 應付票據—非營業而產生 | -                 | -              | -              |
| 應付票據合計      | <u>\$ 106,647</u> | <u>11,255</u>  | <u>12,612</u>  |
| 應付帳款        | <u>\$ 413,162</u> | <u>561,935</u> | <u>526,117</u> |
| 應付薪資        | \$ 44,075         | 56,400         | 42,786         |
| 其他應付費用      | 99,770            | 118,851        | 80,846         |
| 其他應付款       | 10,455            | 6,913          | 11,939         |
| 應付設備款       | <u>28,086</u>     | <u>22,761</u>  | <u>7,518</u>   |
| 其他應付款合計     | <u>\$ 182,386</u> | <u>204,925</u> | <u>143,089</u> |
| 預收貨款        | \$ 5,121          | 6,827          | 5,150          |
| 其 他         | <u>835</u>        | <u>1,036</u>   | <u>873</u>     |
| 其他流動負債合計    | <u>\$ 5,956</u>   | <u>7,863</u>   | <u>6,023</u>   |

上列之應付票據、應付帳款、其他應付款及其他流動負債預計將於一年內清償。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

|         | 108.3.31          | 107.12.31         | 107.3.31          |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 250,000        | 277,657           | 378,538           |
| 擔保銀行借款  | -                 | -                 | -                 |
| 合 計     | <u>\$ 250,000</u> | <u>277,657</u>    | <u>378,538</u>    |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 296,252</u> | <u>295,469</u>    | <u>294,048</u>    |
| 利率區間    | <u>1.20~3.34%</u> | <u>1.20~5.80%</u> | <u>1.20~3.34%</u> |

1.借款之發行及償還

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日間償還一筆借款,金額共27,657千元,利率為5.80%,並將於未來一年內到期。民國一〇七年一月一日至三月三十一日無重大發行、再買回或償還之情形,利息費用請詳附註六(廿三),其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

|           | 108.3.31            | 107.12.31         | 107.3.31          |
|-----------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 擔保銀行借款    | \$ 3,679,988        | 3,563,336         | 3,555,386         |
| 無擔保銀行借款   | 150,000             | 150,000           | 150,000           |
| 減：一年內到期部分 | (27,083)            | (27,083)          | -                 |
| 合 計       | <u>\$ 3,802,905</u> | <u>3,686,253</u>  | <u>3,705,386</u>  |
| 尚未使用額度    | <u>\$ 1,570,012</u> | <u>1,686,664</u>  | <u>1,094,614</u>  |
| 利率區間      | <u>1.04~1.66%</u>   | <u>1.04~1.66%</u> | <u>1.26~1.66%</u> |

銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

|       | 107.12.31        | 107.3.31      |
|-------|------------------|---------------|
| 一年內   | \$ 19,804        | 25,325        |
| 一年至五年 | 27,222           | 41,686        |
| 五年以上  | -                | -             |
|       | <u>\$ 47,026</u> | <u>67,011</u> |

合併公司於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列至使用權資產項下。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

|       | 108.3.31         |              |               |
|-------|------------------|--------------|---------------|
|       | 未來最低<br>租金給付     | 利 息          | 最低租金<br>給付現值  |
| 一年內   | \$ 27,396        | 1,064        | 26,332        |
| 一年至五年 | 48,323           | 1,063        | 47,260        |
|       | <u>\$ 75,719</u> | <u>2,127</u> | <u>73,592</u> |
| 流動    | <u>\$ 27,396</u> | <u>1,064</u> | <u>26,332</u> |
| 非流動   | <u>\$ 48,323</u> | <u>1,063</u> | <u>47,260</u> |

認列於損益之金額如下：

|           | 108年<br>1月至3月 |
|-----------|---------------|
| 租賃負債之利息費用 | <u>\$ 119</u> |

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 108年<br>1月至3月   |
|-----------|-----------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>8,469</u> |

### 1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築及油品儲運中心之高壓球型儲槽2座作為辦公處所、廠房及原料儲存槽，辦公處所及廠房之租賃期間通常為五年，高壓球型儲槽則為四年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，或係依據合併公司所承租店面於租賃期間內之銷售金額計算。部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

### (十七) 員工福利

#### 1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|        | 108年<br>1月至3月   | 107年<br>1月至3月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 營業成本   | \$ 868          | 857           |
| 推銷費用   | 66              | 63            |
| 管理費用   | 192             | 164           |
| 研究發展費用 | 3               | 2             |
| 合 計    | \$ <u>1,129</u> | <u>1,086</u>  |

#### 2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

|        | 108年<br>1月至3月   | 107年<br>1月至3月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 營業成本   | \$ 2,398        | 2,288         |
| 推銷費用   | 277             | 289           |
| 管理費用   | 552             | 555           |
| 研究發展費用 | 66              | 59            |
| 合 計    | \$ <u>3,293</u> | <u>3,191</u>  |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他長期員工福利計劃－撫恤金

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之撫恤金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|        | 108年<br>1月至3月 | 107年<br>1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 營業成本   | \$ 202        | 202           |
| 推銷費用   | 21            | 19            |
| 管理費用   | 28            | 27            |
| 研究發展費用 | 1             | 5             |
| 合 計    | <u>\$ 252</u> | <u>253</u>    |

(十八)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

合併公司之所得稅費用明細如下：

|            | 108年<br>1月至3月 | 107年<br>1月至3月 |
|------------|---------------|---------------|
| 當期所得稅費用    |               |               |
| 當期產生       | \$ -          | -             |
| 調整前期之當期所得稅 | -             | -             |
|            | <u>-</u>      | <u>-</u>      |
| 遞延所得稅費用    |               |               |
| 所得稅稅率變動影響  | -             | 2,210         |
|            | <u>-</u>      | <u>2,210</u>  |
| 所得稅費用      | <u>\$ -</u>   | <u>2,210</u>  |

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

|                   | 108年<br>1月至3月 | 107年<br>1月至3月 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ -          | -             |
| 備供出售金融資產未實現評價利益   | -             | -             |
|                   | <u>\$ -</u>   | <u>-</u>      |

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。另大陸地區子公司已向當地稅務局申報至民國一〇六年度。

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

##### (1)特別盈餘公積

依金管會依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。惟合併公司於轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數之金額2,978,245千元，予以提列特別盈餘公積。截至民國一〇八年三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為2,978,245千元。

#### 2.庫藏股

本公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，由部分子公司持有本公司股票明細之相關資訊請參閱民國一〇七年合併財務報告附註六(十八)。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

#### 3.其他權益

|                     | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值投資 | 合計      |
|---------------------|-------------------|-----------------|---------|
| 民國108年1月1日          | \$ (31,983)       | 446,357         | 414,374 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 7,970             | -               | 7,970   |
| 按公允價值衡量金融資產未實現損益之份額 | -                 | 119,660         | 119,660 |
| 民國108年3月31日餘額       | \$ (24,013)       | 566,017         | 542,004 |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                     | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 透過其他<br>綜合損益<br>按公允價<br>值 投 資 | 備供出售<br>投 資 | 合 計      |
|---------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------|----------|
| 民國107年1月1日餘額        | \$ (22,662)                | -                             | (10,998)    | (33,660) |
| 追溯適用新準則之調整數         | -                          | 411,053                       | 10,998      | 422,051  |
| 民國107年1月1日重編後餘額     | (22,662)                   | 411,053                       | -           | 388,391  |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 6,387                      | -                             | -           | 6,387    |
| 按公允價值衡量金融資產未實現損益之份額 | -                          | (45,520)                      | -           | (45,520) |
| 民國107年3月31日餘額       | \$ (16,275)                | 365,533                       | -           | 349,258  |

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為30,989千元及39,736元為基礎計算之，及普通股加權平均流通在外股數皆為220,686千股(總發行股數227,229千股，扣除子公司持有庫藏股6,543千股)為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

|                | 108年<br>1月至3月    | 107年<br>1月至3月 |
|----------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司之本期淨(損)利 | \$ <u>30,989</u> | <u>39,736</u> |

(2)普通股加權平均流通在外股數

|                   | 108年<br>1月至3月  | 107年<br>1月至3月  |
|-------------------|----------------|----------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>220,686</u> | <u>220,686</u> |

(3)每股盈餘

|              | 108年<br>1月至3月  | 107年<br>1月至3月 |
|--------------|----------------|---------------|
| 基本每股盈餘(新台幣元) | \$ <u>0.14</u> | <u>0.18</u>   |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

|         |    | 108年1月至3月               |                       |                         |
|---------|----|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
|         |    | 台灣                      | 大陸                    | 合 計                     |
| 主要地區市場： |    |                         |                       |                         |
| 台 灣     | \$ | 439,959                 | -                     | 439,959                 |
| 印 度     |    | 281,174                 | -                     | 281,174                 |
| 美 國     |    | 186,537                 | -                     | 186,537                 |
| 大 陸     |    | 574                     | 44,728                | 45,302                  |
| 其他國家    |    | <u>74,133</u>           | <u>3,404</u>          | <u>77,537</u>           |
|         | \$ | <u><b>982,377</b></u>   | <u><b>48,132</b></u>  | <u><b>1,030,509</b></u> |
| 主要產品：   |    |                         |                       |                         |
| 塑膠原料    | \$ | 482,764                 | -                     | 482,764                 |
| 塑膠製品    |    | 498,656                 | 48,132                | 546,788                 |
| 股票及基金   |    | <u>957</u>              | <u>-</u>              | <u>957</u>              |
|         | \$ | <u><b>982,377</b></u>   | <u><b>48,132</b></u>  | <u><b>1,030,509</b></u> |
|         |    | 107年1月至3月               |                       |                         |
|         |    | 台灣                      | 大陸                    | 合 計                     |
| 主要地區市場： |    |                         |                       |                         |
| 台 灣     | \$ | 469,843                 | -                     | 469,843                 |
| 印 度     |    | 416,149                 | -                     | 416,149                 |
| 美 國     |    | 46,023                  | 82,466                | 128,489                 |
| 大 陸     |    | 12,381                  | 59,753                | 72,134                  |
| 其他國家    |    | <u>93,802</u>           | <u>9,725</u>          | <u>103,527</u>          |
|         | \$ | <u><b>1,038,198</b></u> | <u><b>151,944</b></u> | <u><b>1,190,142</b></u> |
| 主要產品：   |    |                         |                       |                         |
| 塑膠原料    | \$ | 680,664                 | -                     | 680,664                 |
| 塑膠製品    |    | <u>357,534</u>          | <u>151,944</u>        | <u>509,478</u>          |
|         | \$ | <u><b>1,038,198</b></u> | <u><b>151,944</b></u> | <u><b>1,190,142</b></u> |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

|         | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 633,417        | 746,830        | 651,498        |
| 減：備抵損失  | (11,408)          | (11,074)       | (11,403)       |
| 合 計     | <u>\$ 622,009</u> | <u>735,756</u> | <u>640,095</u> |
| 合約負債    | <u>\$ 5,121</u>   | <u>6,827</u>   | <u>5,150</u>   |

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司一〇八年及一〇七年皆為稅前淨利，唯依章程規定如有獲利及先彌補累積虧損，因本公司尚處累計虧損，故未估列員工及董事、監察人酬勞。

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

|         | 108年<br>1月至3月   | 107年<br>1月至3月 |
|---------|-----------------|---------------|
| 利息收入    | \$ 762          | 664           |
| 租金收入    | 3,484           | 1,131         |
| 其他收入—其他 | 5,063           | 4,228         |
| 其他收入合計  | <u>\$ 9,309</u> | <u>6,023</u>  |

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|                        | 108年<br>1月至3月    | 107年<br>1月至3月 |
|------------------------|------------------|---------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失)      | \$ -             | (426)         |
| 外幣兌換利益(損失)             | 3,106            | (8,945)       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 | 16,521           | 45,332        |
| 什項支出                   | (1,442)          | (856)         |
| 其他利益及損失淨額              | <u>\$ 18,185</u> | <u>35,105</u> |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

|        | 108年<br>1月至3月   | 107年<br>1月至3月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 利息費用   | \$ 14,155       | 14,722        |
| 減資本化   | (7,305)         | (6,048)       |
| 財務成本淨額 | <u>\$ 6,850</u> | <u>8,674</u>  |

(廿四)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

|                       | 108年<br>1月至3月     | 107年<br>1月至3月   |
|-----------------------|-------------------|-----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： |                   |                 |
| 當年度產生之公允價值淨變動數        | \$ 119,660        | (45,520)        |
| 認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數    | <u>\$ 119,660</u> | <u>(45,520)</u> |

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|              | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 6個月<br>以內        | 6-12個月        | 1-2年             | 2-5年           | 超過5年             |
|--------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 108年3月31日    |                     |                  |                  |               |                  |                |                  |
| 非衍生金融負債      |                     |                  |                  |               |                  |                |                  |
| 擔保銀行借款       | \$ 3,679,988        | 4,015,714        | 27,307           | 54,241        | 856,120          | 799,222        | 2,278,824        |
| 無擔保銀行借款      | 400,000             | 402,695          | 251,044          | 830           | 150,821          | -              | -                |
| 應付票據         | 106,647             | 106,647          | 106,647          | -             | -                | -              | -                |
| 應付帳款         | 413,162             | 413,162          | 413,162          | -             | -                | -              | -                |
| 其他應付帳款(含關係人) | 140,397             | 140,397          | 140,397          | -             | -                | -              | -                |
| 租賃負債         | 73,592              | 75,718           | 13,672           | 13,724        | 27,449           | 20,873         | -                |
|              | <u>\$ 4,813,786</u> | <u>5,154,333</u> | <u>952,229</u>   | <u>68,795</u> | <u>1,034,390</u> | <u>820,095</u> | <u>2,278,824</u> |
| 107年12月31日   |                     |                  |                  |               |                  |                |                  |
| 擔保銀行借款       | \$ 3,563,336        | 3,906,533        | 26,034           | 53,549        | 766,657          | 788,983        | 2,271,310        |
| 無擔保銀行借款      | 427,657             | 430,812          | 278,690          | 860           | 151,262          | -              | -                |
| 應付票據         | 11,255              | 11,255           | 11,255           | -             | -                | -              | -                |
| 應付帳款         | 561,935             | 561,935          | 561,935          | -             | -                | -              | -                |
| 其他應付帳款(含關係人) | 153,224             | 153,224          | 153,224          | -             | -                | -              | -                |
|              | <u>\$ 4,717,407</u> | <u>5,063,759</u> | <u>1,031,138</u> | <u>54,409</u> | <u>917,919</u>   | <u>788,983</u> | <u>2,271,310</u> |

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                  | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 6個月<br>以內        | 6-12個月        | 1-2年           | 2-5年           | 超過5年             |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| <b>107年3月31日</b> |                     |                  |                  |               |                |                |                  |
| <b>非衍生金融負債</b>   |                     |                  |                  |               |                |                |                  |
| 擔保銀行借款           | \$ 3,555,386        | 3,931,731        | 26,376           | 26,232        | 712,673        | 793,199        | 2,373,251        |
| 無擔保銀行借款          | 528,538             | 531,734          | 380,185          | 924           | 150,625        | -              | -                |
| 應付票據             | 12,612              | 12,612           | 12,612           | -             | -              | -              | -                |
| 應付帳款             | 526,117             | 526,117          | 526,117          | -             | -              | -              | -                |
| 其他應付帳款(含關係人)     | 97,000              | 97,000           | 97,000           | -             | -              | -              | -                |
|                  | <u>\$ 4,719,653</u> | <u>5,099,194</u> | <u>1,042,290</u> | <u>27,156</u> | <u>863,298</u> | <u>793,199</u> | <u>2,373,251</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 108.3.31 |       |         | 107.12.31 |       |         | 107.3.31 |       |         |
|--------------|----------|-------|---------|-----------|-------|---------|----------|-------|---------|
|              | 外幣       | 匯率(元) | 台幣      | 外幣        | 匯率    | 台幣      | 外幣       | 匯率(元) | 台幣      |
| <b>金融資產</b>  |          |       |         |           |       |         |          |       |         |
| <b>貨幣性項目</b> |          |       |         |           |       |         |          |       |         |
| 日 幣          | \$ -     | -     | -       | 403       | 0.28  | 112     | 4,407    | 0.27  | 1,208   |
| 美 元          | 25,177   | 30.82 | 775,955 | 23,432    | 30.73 | 720,065 | 24,498   | 29.12 | 713,382 |
| 港 幣          | 564      | 3.93  | 2,214   | 512       | 3.92  | 2,009   | 762      | 3.71  | 2,827   |
| <b>金融負債</b>  |          |       |         |           |       |         |          |       |         |
| <b>貨幣性項目</b> |          |       |         |           |       |         |          |       |         |
| 日 幣          | -        | -     | -       | 1,666     | 0.28  | 464     | 14,100   | 29.12 | 410,592 |
| 美 元          | 12,534   | 30.82 | 386,298 | 11,417    | 30.73 | 350,842 | 41       | 35.88 | 1,471   |
| 歐 元          | 43       | 34.63 | 1,489   | -         | -     | -       | -        | -     | -       |

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及借款、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日當新台幣相對於日幣、美元、及港幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利(損)將分別增加或減少3,123千元及2,443千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為3,106千元及(8,945)千元。

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

|     | 108年1月至3月         |      | 107年1月至3月         |      |
|-----|-------------------|------|-------------------|------|
|     | 兌換損益              | 平均匯率 | 兌換損益              | 平均匯率 |
| 新台幣 | \$ 2,491          |      | (11,320)          |      |
| 人民幣 | 135 人民幣/新台幣4.5664 |      | 514 人民幣/新台幣4.6140 |      |

### 3.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少1碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之淨利(損)將減少或增加7,660千元及7,411千元，主因係合併公司之變動利率借款之變動。

### 4.公允價值

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

|                         | 108.3.31   |        |     |         |         |
|-------------------------|------------|--------|-----|---------|---------|
|                         | 帳面金額       | 公允價值   |     |         | 合計      |
|                         |            | 第一級    | 第二級 | 第三級     |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產        |            |        |     |         |         |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | \$ 130,539 | 13,469 | -   | 117,070 | 130,539 |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 38,772     | 38,772 | -   | -       | 38,772  |
| 小計                      | 169,311    | 52,241 | -   | 117,070 | 169,311 |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 108.3.31       |              |         |     |           |           |
|----------------|--------------|---------|-----|-----------|-----------|
|                | 帳面金額         | 公允價值    |     |           | 合 計       |
|                |              | 第一級     | 第二級 | 第三級       |           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 |              |         |     |           |           |
| 量之金融資產         |              |         |     |           |           |
| 透過其他綜合損益按公允價   |              |         |     |           |           |
| 值衡量之權益工具       | 934,529      | -       | -   | 934,529   | 934,529   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產  |              |         |     |           |           |
| 定期存單           | 22,905       | -       | -   | 22,905    | 22,905    |
| 合 計            | \$ 1,126,745 | 52,241  | -   | 1,074,504 | 1,126,745 |
| 107.12.31      |              |         |     |           |           |
|                | 帳面金額         | 公允價值    |     |           | 合 計       |
|                |              | 第一級     | 第二級 | 第三級       |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金  |              |         |     |           |           |
| 融資產            |              |         |     |           |           |
| 指定為透過損益按公允價值衡  |              |         |     |           |           |
| 量之金融資產-流動      | \$ 118,446   | 12,919  | -   | 105,547   | 118,466   |
| 指定為透過損益按公允價值衡  |              |         |     |           |           |
| 量之金融資產-非流動     | 44,325       | 44,325  | -   | -         | 44,325    |
| 小 計            | 162,771      | 57,244  | -   | 105,547   | 162,791   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 |              |         |     |           |           |
| 量之金融資產         |              |         |     |           |           |
| 透過其他綜合損益按公允價值  |              |         |     |           |           |
| 衡量之權益工具        | 814,869      | -       | -   | 814,869   | 814,869   |
| 合 計            | \$ 977,640   | 57,244  | -   | 920,416   | 977,660   |
| 107.3.31       |              |         |     |           |           |
|                | 帳面金額         | 公允價值    |     |           | 合 計       |
|                |              | 第一級     | 第二級 | 第三級       |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融 |              |         |     |           |           |
| 資產             |              |         |     |           |           |
| 指定為透過損益按公允價值衡  |              |         |     |           |           |
| 量之金融資產-流動      | \$ 142,447   | 13,532  | -   | 128,915   | 142,447   |
| 指定為透過損益按公允價值衡  |              |         |     |           |           |
| 量之金融資產-非流動     | 94,450       | 94,450  | -   | -         | 94,450    |
| 小 計            | 236,897      | 107,982 | -   | 128,915   | 236,897   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 |              |         |     |           |           |
| 量之金融資產         |              |         |     |           |           |
| 透過其他綜合損益按公允價值  |              |         |     |           |           |
| 衡量之權益工具        | 734,045      | -       | -   | 734,045   | 734,045   |
| 合 計            | \$ 970,942   | 107,982 | -   | 862,960   | 970,942   |

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

國內外上市(櫃)公司股票及國內基金受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

### (3)第三等級之變動明細表

|              | 透過損益按公允價值衡量 |                                                  |                                         | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>(備供出售金融資產) |      | 合 計       |
|--------------|-------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|------|-----------|
|              | 衍 生<br>金融資產 | 強制透過損<br>益按公允價<br>值衡量(持<br>有供交易)<br>之非衍生<br>金融資產 | 指定為透過<br>損益按公允<br>價值衡量<br>(原始認列<br>時指定) | 無公開報價<br>之權益工具                    | 債券投資 |           |
| 民國一〇八年一月一日   | \$ -        | -                                                | 105,547                                 | 814,869                           | -    | 920,416   |
| 總利益或損失       |             |                                                  |                                         |                                   |      |           |
| 認列於損益        | -           | -                                                | 11,523                                  | -                                 | -    | 11,523    |
| 認列於其他綜合損益    | -           | -                                                | -                                       | 119,660                           | -    | 119,660   |
| 民國一〇八年三月三十一日 | \$ -        | -                                                | 117,070                                 | 934,529                           | -    | 1,051,599 |
| 民國一〇七年一月一日   | \$ -        | -                                                | 108,754                                 | 779,565                           | -    | 888,319   |
| 認列於損益        | -           | -                                                | 20,161                                  | -                                 | -    | 20,161    |
| 認列於其他綜合損益    | -           | -                                                | -                                       | (45,520)                          | -    | (45,520)  |
| 民國一〇七年三月三十一日 | \$ -        | -                                                | 128,915                                 | 734,045                           | -    | 862,960   |

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未實現評價損益」。其中與民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

|                                              | 108年<br>1月至3月 | 107年<br>1月至3月 |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| 總利益或損失                                       |               |               |
| 認列於損益                                        | \$ 11,523     | 20,161        |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未實現評價損益」) | 119,660       | (45,520)      |

### (4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及備供出售金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目                            | 評價技術       | 重大不可觀察輸入值                                                                                                                                                                                                                                                       | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係                                                                                                             |
|-------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 本益比乘數<br/>(108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為9.55、8.65及16.69)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價<br/>(108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為24.45%、24.62%及20.22%)</li> <li>• 股價淨值比<br/>(108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為2.24、2.09及2.77)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>• 股權淨值比愈高公允價值愈高</li> </ul> |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 項目                                          | 評價技術       | 重大不可觀察輸入值                                                                                                                                                                                                                                               | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係                                                               |
|---------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | <p>本益比乘數(108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為11.41~17.59、10.67~10.85及11.40~14.86)</p> <p>• 缺乏市場流通性折價(108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為15.03%~28.76%、17.32%~28.61%及15.90%~29.58%)</p> <p>• 股價淨值比(108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為1.25~1.77、1.22~1.58及1.48~1.81)</p> | <p>• 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高</p> <p>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</p> <p>• 股價淨值比愈高，公允價值愈高</p> |

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

|                      |       | 向上或下<br>變動 | 公允價值變動反應於<br>本期損益 |         | 公允價值變動反應於<br>其他綜合損益 |          |
|----------------------|-------|------------|-------------------|---------|---------------------|----------|
|                      | 輸入值   |            | 有利變動              | 不利變動    | 有利變動                | 不利變動     |
| 民國108年3月31日          |       |            |                   |         |                     |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |       |            |                   |         |                     |          |
| 無活絡市場之權益工具投資         | 本益比   | 1%         | \$ 970            | (970)   | -                   | -        |
|                      | 折價率   | 1%         | 379               | (379)   | -                   | -        |
|                      | 股價淨值比 | 1%         | 1,372             | (1,372) | -                   | -        |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |       |            |                   |         |                     |          |
| 無活絡市場之權益工具投資         | 本益比   | 1%         | -                 | -       | 11,551              | (11,551) |
|                      | 折價率   | 1%         | -                 | -       | 2,272               | (2,272)  |
|                      | 股價淨值比 | 1%         | -                 | -       | 6,051               | (6,051)  |
| 107年12月31日           |       |            |                   |         |                     |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |       |            |                   |         |                     |          |
| 無活絡市場之權益工具投資         | 本益比   | 1%         | 923               | (923)   | -                   | -        |
|                      | 折價率   | 1%         | 345               | (345)   | -                   | -        |
|                      | 股價淨值比 | 1%         | 1,189             | (1,189) | -                   | -        |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |       |            |                   |         |                     |          |
| 無活絡市場之權益工具投資         | 本益比   | 1%         | -                 | -       | 9,749               | (9,749)  |
|                      | 折價率   | 1%         | -                 | -       | 1,793               | (1,793)  |
|                      | 股價淨值比 | 1%         | -                 | -       | 5,607               | (5,607)  |

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                          | 輸入值   | 向上或下<br>變動 | 公允價值變動反應於<br>本期損益 |         | 公允價值變動反應於<br>其他綜合損益 |         |
|--------------------------|-------|------------|-------------------|---------|---------------------|---------|
|                          |       |            | 有利變動              | 不利變動    | 有利變動                | 不利變動    |
| 107年3月31日                |       |            |                   |         |                     |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融<br>資產     |       |            |                   |         |                     |         |
| 無活絡市場之權益工具投資             | 本益比   | 1%         | 1,738             | (1,738) | -                   | -       |
|                          | 折價率   | 1%         | 442               | (442)   | -                   | -       |
|                          | 股價淨值比 | 1%         | 1,749             | (1,749) | -                   | -       |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |       |            |                   |         |                     |         |
| 無活絡市場之權益工具投資             | 本益比   | 1%         | -                 | -       | 6,919               | (6,919) |
|                          | 折價率   | 1%         | -                 | -       | 1,941               | (1,941) |
|                          | 股價淨值比 | 1%         | -                 | -       | 6,660               | (6,660) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

### (廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

### (廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)。

### (廿八)非現金交易之投資及籌資活動

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

|             | 108.1.1             | 現金流量          | 非現金之變動   |            |            | 108.3.31         |
|-------------|---------------------|---------------|----------|------------|------------|------------------|
|             |                     |               | 收        | 購          | 公允價值<br>變動 |                  |
| 長期借款        | \$ 3,713,336        | 116,652       | -        | -          | -          | 3,829,988        |
| 短期借款        | 277,657             | (27,657)      | -        | -          | -          | 250,000          |
| 租賃負債        | 81,823              | (8,350)       | -        | 119        | -          | 73,592           |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 4,072,816</u> | <u>80,645</u> | <u>-</u> | <u>119</u> | <u>-</u>   | <u>4,153,580</u> |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自投資活動方式取得不動產、廠房及設備，其現流資訊如下：

|              | 108年<br>1月至3月    | 107年<br>1月至3月 |
|--------------|------------------|---------------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$ 19,602        | 20,485        |
| 加：期初應付設備款    | 22,761           | 11,889        |
| 減：期末應付設備款    | (28,086)         | (7,518)       |
| 減：期初預付設備款    | (1,000)          | (7,526)       |
| 加：期末預付設備款    | 1,000            | 2,870         |
| 支付現金數        | <u>\$ 14,277</u> | <u>20,200</u> |

3.來自投資活動方式取得投資性不動產，其現流資訊如下：

|               | 108年<br>1月至3月    | 107年<br>1月至3月 |
|---------------|------------------|---------------|
| 投資性不動產增加數     | \$ 31,096        | 13,781        |
| 自不動產、廠房及設備重分類 | (13,837)         | -             |
| 支付現金數         | <u>\$ 17,259</u> | <u>13,781</u> |

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱       | 與合併公司之關係               |
|-------------|------------------------|
| 淳品實業股份有限公司  | 係本公司直接持有44.62%股權之被投資公司 |
| 金義合窯業股份有限公司 | 該董事長為本公司董事長            |
| 義芳興業股份有限公司  | 該公司董事為本公司董事長           |

(三)與關係人間之重大交易事項

1.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目  | 關係人類別 | 108.3.31        | 107.12.31    | 107.3.31     |
|-------|-------|-----------------|--------------|--------------|
| 其他應付款 | 關聯企業  | <u>\$ 4,791</u> | <u>5,381</u> | <u>2,813</u> |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年<br>1月至3月   | 107年<br>1月至3月 |
|------|-------|-----------------|---------------|
| 租金費用 | 其他關係人 | \$ -            | 1,850         |
| 租金費用 | 關聯企業  | -               | 3,300         |
| 管理費用 | 關聯企業  | 3,937           | 4,726         |
| 合 計  |       | <u>\$ 3,937</u> | <u>9,876</u>  |

合併公司委請關聯企業代以操作化油品儲槽之操作費用及管理費用，未結清之餘額帳列於其他應付款項－關係人項下。

合併公司以營業租賃向其他關係人承租座落於台北市莒光路310號之辦公室5樓、6樓、1樓(部分)、2樓(部分)、座落於桃園縣中壢市後興段725及726號之土地及機器設備，以及向關聯企業承租座落於台北港化油品儲運中心之高壓球型儲槽2座。租賃期間為4~5年，並於租期屆滿續租。

合併公司向關係人之租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產66,195千元及租賃負債66,195千元。於民國一〇八年一月一日至三月三十一日認列利息支出99千元，截至民國一〇八年三月三十一日止租賃負債餘額為59,294千元。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

|        | 108年<br>1月至3月   | 107年<br>1月至3月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,744        | 1,716         |
| 退職後福利  | 2               | 2             |
| 合 計    | <u>\$ 1,746</u> | <u>1,718</u>  |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱      | 質押擔保標的  | 108.3.31            | 107.12.31        | 107.3.31         |
|-----------|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | 長期及短期借款 | \$ 2,636,998        | 2,644,222        | 2,658,912        |
| 投資性不動產    | 長期及短期借款 | 3,666,763           | 3,666,763        | 3,660,344        |
|           |         | <u>\$ 6,303,761</u> | <u>6,310,985</u> | <u>6,319,256</u> |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾如下：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

|             | 108.3.31         | 107.12.31     | 107.3.31      |
|-------------|------------------|---------------|---------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ <u>12,030</u> | <u>12,144</u> | <u>26,469</u> |

2.截至合併公司已開立而未使用之信用狀：

|            | 108.3.31        | 107.12.31    | 107.3.31     |
|------------|-----------------|--------------|--------------|
| 已開立未使用之信用狀 | \$ <u>3,748</u> | <u>4,531</u> | <u>5,952</u> |

3.本公司因借款及業務需求為子公司提供背書保證金額如下：

|  | 108.3.31          | 107.12.31      | 107.3.31       |
|--|-------------------|----------------|----------------|
|  | \$ <u>666,228</u> | <u>690,539</u> | <u>480,796</u> |

(二)重大或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 108年1月至3月   |             |        | 107年1月至3月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 69,566      | 22,279      | 91,845 | 68,726      | 23,106      | 91,832 |
| 勞健保費用          | 6,936       | 2,033       | 8,969  | 6,707       | 1,957       | 8,664  |
| 退休金費用          | 3,266       | 1,156       | 4,422  | 3,145       | 1,132       | 4,277  |
| 董事酬金           | -           | 1,732       | 1,732  | -           | 1,706       | 1,706  |
| 其他員工福利費用       | 4,189       | 1,588       | 5,777  | 4,089       | 1,453       | 5,542  |
| 折舊費用           | 46,802      | 6,356       | 53,158 | 50,347      | 3,737       | 54,084 |
| 攤銷費用           | -           | -           | -      | -           | 320         | 320    |

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一日，合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司 | 貸與<br>對象           | 往來<br>科目            | 是否<br>為關<br>係人 | 本 期<br>最高金額<br>(註4) | 期末餘額<br>(註5) | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間 | 資金<br>貸與<br>性質<br>(註2) | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵損失<br>金額 | 擔 保 品 |    | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額(註3) | 資金貸與<br>總限額<br>(註3) |
|------------|-------------|--------------------|---------------------|----------------|---------------------|--------------|------------|----------|------------------------|------------|----------------------|------------------|-------|----|-------------------------|---------------------|
|            |             |                    |                     |                |                     |              |            |          |                        |            |                      |                  | 名稱    | 價值 |                         |                     |
| 0          | 本公司         | 東莞大洋創新產<br>料製品有限公司 | 其他應收款<br>及長期應收<br>款 | 是              | 85,842              | 83,999       | 83,999     | -        | 1                      | 9,605      | 營運週轉                 | -                | -     | -  | 1,101,144               | 2,202,287           |
| 0          | 本公司         | 湖南坤源豐化有<br>限公司     | 其他應收款<br>及長期應收<br>款 | 是              | 67,804              | 67,804       | 43,148     | -        | 2                      | -          | 營運週轉                 | -                | -     | -  | 1,101,144               | 2,202,287           |

註1：編號之填寫方法如下：

1.公司填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

■有業務往來者填1。

■有短期融通資金之必要者填2。

註3：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，對單一對象資金貸與之限額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。淨值以最近期經會計師查核簽證之財務報告所載為準。

註4：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額，包含自應收帳款逾正常授信期間轉列之金額。

註5：係經董事會通過之資金貸與他人之最高額度餘額。

註6：上述交易於編製合併報告時，業已全數沖銷。

##### 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編<br>號<br>(註1) | 背書保<br>證者公<br>司名稱  | 被背書保證對象                          |            | 對單一企業<br>背書保證<br>限額<br>(註2) | 本期最高<br>背書保證<br>餘額<br>(註4) | 期末背<br>書保證<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書保證 |
|----------------|--------------------|----------------------------------|------------|-----------------------------|----------------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
|                |                    | 公司名稱                             | 關係<br>(註2) |                             |                            |                  |            |                      |                               |                      |                      |                      |                |
| 0              | 本公司                | UNIVERSE<br>ENTERPRISES,<br>LTD. | 2          | 2,752,859                   | 20,000                     | 20,000           | -          | -                    | 0.36 %                        | 4,404,574            | Y                    | N                    | N              |
| 0              | 本公司                | 常新欣業股份有限<br>公司                   | 2          | 2,752,859                   | 638,095                    | 638,095          | 61,065     | -                    | 11.59 %                       | 4,404,574            | Y                    | N                    | N              |
| 1              | 環異科技<br>股份有限<br>公司 | 常新欣業股份有限<br>公司                   | 4          | 3,052                       | 2,999                      | 2,999            | -          | 2,999                | 19.65 %                       | 7,631                | N                    | N                    | N              |
| 2              | 開大投資<br>股份有限<br>公司 | 常新欣業股份有限<br>公司                   | 4          | 48,116                      | 5,134                      | 5,134            | -          | 5,134                | 2.13 %                        | 120,290              | N                    | N                    | N              |

註1：編號之填寫方法如下：

(1)公司填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一企業背書保證限額以不超過背書保證公司淨值百分之五十為限；總額以不超過背書保證公司淨值百分之八十為限；常新欣業股份有限公司對單一企業背書保證限額以不超過背書保證公司淨值百分之八十為限；總額以不超過背書保證公司淨值百分之百為限；其餘子公司對單一企業背書保證限額以不超過背書保證公司淨值百分之二十為限；總額以不超過背書保證公司淨值百分之五十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：係本公司及直接或間接持有百分之百子公司提供共同持有之土地設定質押作擔保。

### 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

| 持有之公司     | 有價證券種類及名稱      | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                        | 期 末    |         |         |         | 備 註 |
|-----------|----------------|-------------|-----------------------------|--------|---------|---------|---------|-----|
|           |                |             |                             | 股 數    | 帳面金額    | 持股比率    | 公允價值    |     |
| 本公司       | 台灣氣乙烯工業(股)公司   | -           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具        | 29,431 | 805,165 | 12.46 % | 805,165 |     |
| "         | 義典科技(股)公司      | -           | "                           | 630    | 14,361  | 3.38 %  | 14,361  |     |
| "         | PAN OCEAN INC. | -           | "                           | 152    | 6,890   | 15.07 % | 6,890   |     |
| "         | 瑋鋒科技(股)公司      | -           | "                           | 3,008  | 38,122  | 7.00 %  | 38,122  |     |
| "         | 微細科技(股)公司      | -           | "                           | 237    | 1,802   | 9.63 %  | 1,802   |     |
| "         | 富致科技(股)公司      | -           | 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(股票)  | 2,591  | 58,483  | 9.29 %  | 58,483  |     |
| 常新欣業(股)公司 | 宏基(股)公司        | -           | 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(股票) | 118    | 2,339   | - %     | 2,339   |     |
| "         | 聯華電子(股)公司      | -           | "                           | 29     | 337     | - %     | 337     |     |
| "         | 元大亞太政府公債指數基金   | -           | 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(基金) | 800    | 7,244   | - %     | 7,244   |     |
| "         | 復華中國新經濟A股基金    | -           | "                           | 500    | 4,315   | - %     | 4,315   |     |
| "         | 日盛中國戰略A股基金     | -           | "                           | 338    | 3,647   | - %     | 3,647   |     |
| "         | 瑋鋒科技(股)公司      | -           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具        | 1,743  | 22,085  | 4.06 %  | 22,085  |     |
| "         | 冠宇國際電訊(股)公司    | -           | "                           | 443    | 3,015   | 1.55 %  | 3,015   |     |
| "         | 元訊寬頻網路(股)公司    | -           | "                           | 6      | -       | 0.33 %  | -       |     |
| 閩大投資(股)公司 | 宏基(股)公司        | -           | 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(股票) | 119    | 2,345   | - %     | 2,345   |     |
| "         | 聯華電子(股)公司      | -           | "                           | 29     | 337     | - %     | 337     |     |
| "         | 群益深證中小板        | -           | "                           | 400    | 5,268   | - %     | 5,268   |     |
| "         | 復華新經濟A股        | -           | 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(基金) | 501    | 4,319   | - %     | 4,319   |     |
| "         | 統一全球多重資產       | -           | "                           | 500    | 4,155   | - %     | 4,155   |     |
| "         | 復華南非幣短收A       | -           | "                           | 149    | 4,466   | - %     | 4,466   |     |
| "         | 瑋鋒科技(股)公司      | -           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具        | 1,482  | 18,780  | 3.45 %  | 18,780  |     |
| "         | 義典科技(股)公司      | -           | "                           | 580    | 13,461  | 3.11 %  | 13,461  |     |
| "         | 富致科技(股)公司      | -           | 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(股票)  | 2,595  | 58,587  | 9.30 %  | 58,587  |     |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 持有之公司                    | 有價證券種類及名稱                                     | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                    | 期 末 |        |        |        | 備 註 |
|--------------------------|-----------------------------------------------|-------------|-------------------------|-----|--------|--------|--------|-----|
|                          |                                               |             |                         | 股 數 | 帳面金額   | 持股比率   | 公允價值   |     |
| 環異科技(股)公司                | 銘安科技(股)公司                                     | -           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具    | 413 | 9,065  | 1.69 % | 9,065  |     |
| "                        | 微細科技(股)公司                                     | -           | "                       | 237 | 1,783  | 9.63 % | 1,783  |     |
| FERMAT ENTERPRISES, LTD. | Applied Wireless Indentifications Group, INC. | -           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具    | 500 | -      | - %    | -      |     |
| "                        | Ubique Polymers Pty Ltd.                      | -           | "                       | 10  | -      | - %    | -      |     |
| "                        | 聯博全球高收益債券基金AT級別美元                             | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(基金) | 111 | 13,469 | - %    | 13,469 |     |

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億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三億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者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司     | 交易對象名稱       | 關 係  | 交易情形  |           |            |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註 |
|--------------|--------------|------|-------|-----------|------------|---------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
|              |              |      | 進(銷)貨 | 金 額       | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間    | 單 價               | 授信期間 | 餘 額        | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 本公司          | 大洋塑膠(惠州)有限公司 | 曾孫公司 | 進貨    | 107,298   | - %        | 與一般公司相當 | -                 |      | (57,457)   | - %             |    |
| 大洋塑膠(惠州)有限公司 | 本公司          | 母公司  | 銷貨    | (107,298) | - %        | 與一般公司相當 | -                 |      | 57,457     | - %             |    |

註：上述交易於編製合併報告時，業已全數沖消。

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.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象                    | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形(註三) |         |          |                     |
|------------|-------|---------------------------|---------------------|------------|---------|----------|---------------------|
|            |       |                           |                     | 科 目        | 金 額     | 交易條件     | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 0          | 本公司   | UNIVERSE ENTERPRISE, LTD. | 1                   | 應收帳款       | 3,772   | 非與一般公司相當 | 0.03 %              |
| 0          | 本公司   | UNIVERSE ENTERPRISE, LTD. | 1                   | 營業收入       | 3,773   | 與一般公司相當  | 0.37 %              |
| 0          | 本公司   | 環異科技(股)公司                 | 1                   | 應收帳款       | 362     | 與一般公司相當  | - %                 |
| 0          | 本公司   | 環異科技(股)公司                 | 1                   | 應收票據       | 196     | 與一般公司相當  | - %                 |
| 0          | 本公司   | 環異科技(股)公司                 | 1                   | 營業收入       | 662     | 與一般公司相當  | 0.06 %              |
| 0          | 本公司   | 東莞大洋創新皮料製品有限公司            | 1                   | 應收帳款       | 15,385  | 與一般公司相當  | 0.13 %              |
| 0          | 本公司   | 東莞大洋創新皮料製品有限公司            | 1                   | 其他應收款      | 18,871  | 非與一般公司相當 | 0.16 %              |
| 0          | 本公司   | 東莞大洋創新皮料製品有限公司            | 1                   | 長期應收款      | 65,128  | 非與一般公司相當 | 0.55 %              |
| 0          | 本公司   | 東莞大洋創新皮料製品有限公司            | 1                   | 營業收入       | 9,605   | 與一般公司相當  | 0.93 %              |
| 0          | 本公司   | 湖南坤源塑化有限公司                | 1                   | 長期應收款      | 43,148  | 與一般公司相當  | 0.36 %              |
| 0          | 本公司   | 大洋塑膠(惠州)有限公司              | 1                   | 銷貨成本       | 107,298 | 與一般公司相當  | 11.00 %             |
| 0          | 本公司   | 大洋塑膠(惠州)有限公司              | 1                   | 應付帳款       | 57,457  | 與一般公司相當  | 0.90 %              |

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                     | 交易往來對象       | 與交易<br>人之<br>關係<br>(註二) | 交易往來情形(註三) |        |         | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
|------------|---------------------------|--------------|-------------------------|------------|--------|---------|---------------------|
|            |                           |              |                         | 科目         | 金額     | 交易條件    |                     |
| 1          | UNIVERSE ENTERPRISE, LTD. | 大洋塑膠(惠州)有限公司 | 3                       | 應收帳款       | 26,341 | 與一般公司相當 | 0.22 %              |
| 1          | UNIVERSE ENTERPRISE, LTD. | 大洋塑膠(惠州)有限公司 | 3                       | 營業收入       | 30,036 | 與一般公司相當 | 2.91 %              |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露母公司方面之銷貨及應收帳款等資料，其相對方之進貨及應付帳款等則不再贅述。

註四、上述交易於編製合併報告時，業已全部沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日，合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

| 投資公司<br>名稱       | 被投資公司<br>名稱                    | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額    |           | 期末持有    |          |           | 被投資<br>公司<br>本期損益 | 本期<br>認列之<br>投資損益 | 備註     |
|------------------|--------------------------------|----------|------------|-----------|-----------|---------|----------|-----------|-------------------|-------------------|--------|
|                  |                                |          |            | 本期期末      | 去年年底      | 股數      | 比率       | 帳面金額      |                   |                   |        |
| 本公司              | 淳品實業(股)公司                      | 台灣       | 倉儲業        | 290,000   | 290,000   | 29,000  | 44.62 %  | 430,949   | 78,141            | 34,862            | 依權益法評價 |
| 本公司              | 環具科技(股)公司                      | 台灣       | 塑膠製品買賣     | 44,792    | 44,792    | 1,003   | 60.76 %  | 9,482     | 18                | 11                | 子公司    |
| 本公司              | 常新欣業(股)公司                      | 台灣       | 一般投資       | 2,900,860 | 2,900,860 | 290,086 | 100.00 % | 1,454,239 | 1,395             | 1,395             | 子公司    |
| 本公司              | 閩大投資(股)公司                      | 台灣       | 一般投資       | 190,000   | 190,000   | 19,000  | 100.00 % | 143,836   | 9,198             | 9,198             | 子公司    |
| 本公司              | FERMAT ENTERPRISES, LTD.       | 英屬維京群島   | 一般投資       | 13,887    | 13,887    | 450     | 100.00 % | 21,826    | 675               | 675               | 子公司    |
| 本公司              | UNIVERSE ENTERPRISES LTD.      | 英屬維京群島   | 一般投資       | 93,032    | 93,032    | 3,000   | 100.00 % | 61,285    | 588               | 588               | 子公司    |
| 本公司              | OCEAN GROUP LTD.               | 薩摩亞      | 一般投資       | 1,394,496 | 1,394,496 | 42,900  | 100.00 % | 342,680   | 4,640             | 4,640             | 子公司    |
| 閩大投資(股)公司        | 環具科技(股)公司                      | 台灣       | 塑膠製品買賣     | 6,294     | 6,294     | 647     | 39.24 %  | 5,989     | 18                | 7                 | 子公司    |
| 常新欣業(股)公司        | 仲洋開發股份有限公司                     | 台灣       | 土地開發       | 535       | -         | 1,000   | 100.00 % | 534       | (1)               | (1)               | 孫公司    |
| OCEAN GROUP LTD. | OPC HOLDINGS, LTD.             | 英屬維京群島   | 一般投資       | 352,908   | 352,908   | 10,450  | 100.00 % | 5,469     | (45)              | (45)              | 孫公司    |
| OCEAN GROUP LTD. | SAGE HOLDINGS LTD.             | 薩摩亞      | 一般投資       | 800,217   | 800,217   | 25,000  | 100.00 % | 385,409   | 3,625             | 3,625             | 孫公司    |
| OCEAN GROUP LTD. | RISE FUTURE INTERNATIONAL LTD. | 塞席爾      | 一般投資       | 241,371   | 241,371   | 7,450   | 100.00 % | (48,256)  | 1,060             | 1,060             | 孫公司    |

註1：上述交易除淳品實業(股)公司外，於編製合併報告時，業已全數沖銷。

## 大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱      | 主要營業<br>項目                      | 實收<br>資本額<br>(註3)         | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額<br>(註3) | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額<br>(註3) | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益<br>(註2) | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------|---------------------------------|-----------------|----|---------------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------|------------------|----------------------|
|                    |                                 |                           |                  |                                 | 匯出              | 收回 |                                 |               |                         |                          |                  |                      |
| 湖南坤源塑化有<br>限公司     | 經營氣乙烯聚合物<br>硬質管及其他塑膠<br>管件之產銷業務 | USD 352,908<br>(10,450千元) | (三)              | USD 352,908<br>(10,450千元)       | -               | -  | USD 352,908<br>(10,450千元)       | (54)          | 100.00 %                | (54)                     | 2,414            | -                    |
| 大洋塑膠(惠州)<br>有限公司   | 經營一般軟質膠<br>布、發泡乳膠皮及<br>膠皮之產銷業務  | USD 800,217<br>(25,000千元) | (三)              | USD 800,217<br>(25,000千元)       | -               | -  | USD 800,217<br>(25,000千元)       | 3,625         | 100.00 %                | 3,625                    | 385,406          | -                    |
| 東莞大洋創新皮<br>料製品有限公司 | 經營PU合成皮、發<br>泡乳膠皮及膠皮之<br>產銷業務   | USD 241,371<br>(7,450千元)  | (三)              | USD 241,371<br>(7,450千元)        | -               | -  | USD 241,371<br>(7,450千元)        | 1,060         | 100.00 %                | 1,060                    | (48,258)         | -                    |

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額<br>(註3) | 經濟部投審會核准<br>投資金額(註3)      | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額<br>(註4) |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| 1,394,496<br>(美金42,900千元)        | 1,394,496<br>(美金42,900千元) | 3,303,431                      |

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

註3：係以截至本期止實際匯出至大陸地區之彙總金額。

註4：係投審會於民國九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」有關大陸投資限額計算之規定，已修改為淨值之百分之六十。

註5：上述交易於編製合併報告時，業已全部沖銷。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一)一般資訊

合併公司之應報導部門為台灣地區部門及大陸地區部門，主要係從事有關塑膠布、塑膠管、塑膠皮及塑膠粉、粒等相關產品製造、銷售及研發等業務。合併公司的策略經營單位因其所需之技術及行銷策略不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司另有未達量化門檻之其他營運部門，主係從事塑膠製品之銷售等業務。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 108年1月至3月 |                     |                |                |                  |                  |
|-----------|---------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|           | 台灣<br>事業部           | 大陸<br>事業部      | 其 他            | 調 整<br>及銷除       | 合 計              |
| 來自外部客戶收入  | \$ 982,377          | 48,132         | -              | -                | 1,030,509        |
| 部門間收入     | 14,040              | 102,474        | 30,036         | (146,550)        | -                |
| 收入總計      | <u>\$ 996,417</u>   | <u>150,606</u> | <u>30,036</u>  | <u>(146,550)</u> | <u>1,030,509</u> |
| 應報導部門損益   | <u>\$ 41,600</u>    | <u>4,640</u>   | <u>1,262</u>   | <u>(16,513)</u>  | <u>30,989</u>    |
|           |                     |                |                |                  |                  |
| 107年1月至3月 |                     |                |                |                  |                  |
|           | 台灣<br>事業部           | 大陸<br>事業部      | 其 他            | 調 整<br>及銷除       | 合 計              |
| 來自外部客戶收入  | \$ 1,038,198        | 151,944        | -              | -                | 1,190,142        |
| 部門間收入     | 5,606               | -              | 19,436         | (25,042)         | -                |
| 收入總計      | <u>\$ 1,043,804</u> | <u>151,944</u> | <u>19,436</u>  | <u>(25,042)</u>  | <u>1,190,142</u> |
| 應報導部門損益   | <u>\$ 66,626</u>    | <u>(5,520)</u> | <u>(4,007)</u> | <u>(15,153)</u>  | <u>41,946</u>    |