

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查核報告

民國一一〇年度及一〇九年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23～24
(六)重要會計項目之說明	24～52
(七)關係人交易	52～54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	55～56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56～59
2.轉投資事業相關資訊	59
3.大陸投資資訊	59～60
4.主要股東資訊	60
(十四)部門資訊	60～62

聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至一一〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大洋塑膠工業股份有限公司



董 事 長：陳欽明



日 期：民國一一一年三月二十三日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	home.kpmg/tw

會 計 師 查 核 報 告

大洋塑膠工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司(以下簡稱「大洋塑膠集團」)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大洋塑膠集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入大洋塑膠集團合併財務報告之部份子公司及採用權益法之投資，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，該等子公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產總額分別佔合併資產總額之7%及6%，民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別佔合併營業收入淨額之13%及12%。另該採用權益法之投資金額均占資產總額3%，民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別佔稅前淨利之22%及19%。

大洋塑膠工業股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大洋塑膠集團民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨明細及相關費損請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

大洋塑膠集團之存貨主要係石化中下游產品(聚氯乙烯(PVC))及應用產品等，其衡量存貨淨變現價值及呆滯與否涉及管理階層主觀判斷，屬具有高度不確定性之會計估計，因此，存貨評價為本會計師執行大洋塑膠集團財務報告查核重要的查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解公司存貨跌價損失提列政策，評估其存貨評價是否已按既定之會計政策執行，包括執行抽樣檢視存貨評價所採用之市價來源的合理性，及抽樣測試存貨庫齡的正確性；檢視管理當局過去對存貨備抵損失提列之合理性，並與本期估列之存貨備抵損失之方法及假設作比較，以評估本期存貨備抵損失之估列方法及假設是否允當；檢視存貨期後銷售狀況，以評估存貨備抵評價估計之合理性。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列；收入之說明請詳合併財務報告附註六(廿一)。

關鍵查核事項之說明：

大洋塑膠集團要從事塑化品原料以及末端塑化產品(建材塑膠管、塑膠布及塑化合成皮等)的生產及銷售，考量銷貨交易量大且銷售客戶群分散，商品之控制權可能在不同時間點移轉給客戶，而影響收入認列的時間點，因此，銷貨收入為本會計師執行大洋塑膠工業股份有限公司財務報告查核重要的查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：評估收入認列之會計處理之合理性；瞭解及測試銷貨及收款作業循環內部控制制度設計及執行之有效性；抽查個別銷貨交易，核對客戶訂單、出貨證明及銷貨發票等文件；選定資產負債表日前後一段期間，依約定交貨條件核對有關出貨證明，評估收入是否被記錄在適當的期間。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估大洋塑膠集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大洋塑膠集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大洋塑膠集團之治理單位(含審計委員)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大洋塑膠集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大洋塑膠集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大洋塑膠集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大洋塑膠集團民國一一〇年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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
民國一一一年三月二十三日

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年及一一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110.12.31		109.12.31				110.12.31		109.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 414,256	3	413,217	3	2100	短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 150,000	1	200,000	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	436,198	3	264,727	2	2170	應付帳款及票據	963,972	7	490,131	4
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	-	-	33,693	-	2200	其他應付款	251,360	2	223,654	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(五))	751,866	6	663,174	5	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	3,083	-	3,204	-
130X	存貨(附註六(六))	968,087	7	510,217	5	2300	其他流動負債(附註六(十二)(十五)(廿一)及七)	51,460	-	33,729	-
1470	其他流動資產(附註六(十一)及七)	86,494	1	121,256	2	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四)及八)	54,167	-	54,167	-
流動資產合計		2,656,901	20	2,006,284	17	流動負債合計		1,474,042	10	1,004,885	8
非流動資產：						非流動負債：					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	9,326	-	16,237	-	2540	長期借款(附註六(十四)及八)	3,145,798	24	2,981,931	24
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	1,169,824	9	1,251,957	10	2570	遞延所得稅負債	1,439,652	12	1,428,647	12
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	21,715	-	21,585	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))	105,337	1	108,107	1
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	417,247	3	407,945	3	2670	其他非流動負債－其他(附註六(十五)及七)	188,757	1	47,475	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	3,450,776	28	3,522,618	30	非流動負債合計		4,879,544	38	4,566,160	37
1755	使用權資產(附註六(九)及七)	192,346	1	51,513	-	負債合計		6,353,586	48	5,571,045	45
1760	投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	4,995,629	38	4,850,298	40	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：					
1900	其他非流動資產(附註六(十一)及八)	66,419	1	46,725	-	3100	股本	2,272,283	18	2,272,283	19
非流動資產合計		10,323,282	80	10,168,878	83	3200	資本公積	14,335	-	7,792	-
						3300	保留盈餘	3,603,417	28	3,507,899	29
						3400	其他權益	772,751	6	852,332	7
						3500	庫藏股票	(36,189)	-	(36,189)	-
						權益總計		6,626,597	52	6,604,117	55
資產總計		\$ 12,980,183	100	12,175,162	100	負債及權益總計		\$ 12,980,183	100	12,175,162	100

(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

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(廿一))	\$ 6,490,333	100	4,980,018	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	6,005,716	93	4,379,893	88
5900 營業毛利	484,617	7	600,125	12
6000 營業費用:(附註六(五)(八)(九)(十)(十七)(廿二)及七)				
6100 推銷費用	371,412	6	224,452	5
6200 管理費用	133,676	2	130,466	3
6300 研究發展費用	11,496	-	8,654	-
6450 預期信用利益	434	-	3,859	-
6000 營業費用合計	517,018	8	367,431	8
6900 營業淨(損)利	(32,401)	(1)	232,694	4
7000 營業外收入及支出:				
7100 利息收入(附註六(廿三))	4,344	-	4,475	-
7010 其他收入(附註六(廿三)及七)	165,860	3	59,954	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	151,077	2	47,261	1
7050 財務成本(附註六(廿三))	(15,400)	-	(19,808)	-
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))	78,728	1	77,137	2
營業外收入及支出合計	384,609	6	169,019	4
繼續營業部門稅前淨利	352,208	5	401,713	8
7950 減:所得稅費用(附註六(十八))	32,840	1	27,616	1
繼續營業部門淨利	319,368	4	374,097	7
停業單位損益:				
8101 停業單位稅後損益(附註十二(二))	-	-	341,055	7
本期淨利	319,368	4	715,152	14
8300 其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	3,378	-	(8,014)	-
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	(82,133)	(1)	564,796	11
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	(78,755)	(1)	556,782	11
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	2,552	-	4,717	-
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	2,552	-	4,717	-
8300 本期其他綜合損益	(76,203)	(1)	561,499	11
本期綜合損益總額	\$ 243,165	3	1,276,651	25
每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘				
來自繼續營業部門淨利	\$ 1.45		1.69	
來自停業部門淨利	-		1.55	
	\$ 1.45		3.24	
9850 稀釋每股盈餘				
來自繼續營業部門淨利	\$ 1.45		1.69	
來自停業部門淨利	-		1.55	
	\$ 1.45		3.24	

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



大洋塑膠工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				
	股 本		保留盈餘				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 值衡量之權益 工具投資(損)益	合 計	庫藏股票	權益總計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,272,283	7,792	-	2,978,245	(172,343)	2,805,902	(44,124)	321,802	277,678	(36,189)	5,327,466
本期淨利	-	-	-	-	715,152	715,152	-	-	-	-	715,152
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(8,014)	(8,014)	4,717	564,796	569,513	-	561,499
本期綜合損益總額	-	-	-	-	707,138	707,138	4,717	564,796	569,513	-	1,276,651
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(5,141)	(5,141)	-	5,141	5,141	-	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	2,272,283	7,792	-	2,978,245	529,654	3,507,899	(39,407)	891,739	852,332	(36,189)	6,604,117
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	52,965	-	(52,965)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(227,228)	(227,228)	-	-	-	-	(227,228)
	-	-	52,965	-	(280,193)	(227,228)	-	-	-	-	(227,228)
本期淨利(損)	-	-	-	-	319,368	319,368	-	-	-	-	319,368
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,378	3,378	2,552	(82,133)	(79,581)	-	(76,203)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	322,746	322,746	2,552	(82,133)	(79,581)	-	243,165
發放予子公司股利調整資本公積	-	6,543	-	-	-	-	-	-	-	-	6,543
民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$ 2,272,283	14,335	52,965	2,978,245	572,207	3,603,417	(36,855)	809,606	772,751	(36,189)	6,626,597

董事長：陳欽明

經理人：陳欽明

(詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：王逸鶴

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 352,208	401,713
停業單位稅前淨利	-	341,055
本期稅前淨利	352,208	742,768
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	206,568	207,488
預期信用減損損失	434	3,859
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(121,883)	(70,562)
利息費用	42,828	47,479
利息收入	(4,344)	(4,475)
股利收入	(97,957)	(29,459)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(78,728)	(77,137)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	3,351
不動產、廠房及設備轉列費用數	441	803
處分投資性不動產利益	(18,689)	-
處分待出售非流動資產利益	-	(341,054)
處分投資(利益)損失	(1,385)	11,965
收益費損項目合計	(72,715)	(247,742)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(11,570)	2,470
應收帳款	(77,565)	(109,795)
存貨	(457,870)	1,680
其他流動資產	33,586	(64,039)
其他金融資產	-	(14,831)
其他營業資產	(19,914)	69,571
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(533,333)	(114,944)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	19,613	14,970
應付票據	169,110	(38,111)
應付帳款	304,731	13,783
其他應付款	13,185	66,758
其他應付款－關係人	(121)	(336)
負債準備	1,081	1,057
其他流動負債	94	(8,503)
淨確定福利負債	(2,924)	(1,789)
其他營業負債	-	(69,552)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	504,769	(21,723)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(28,564)	(136,667)
調整項目合計	(101,279)	(384,409)

董事長：陳欽明



經理人：陳欽明



會計主管：王逸鶴



大洋塑膠工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度
營運產生之現金流入	250,929	358,359
收取之利息	4,344	4,475
收取之股利	167,383	103,584
支付之利息	(42,575)	(47,628)
(支付)退還之所得稅	(9,220)	16,725
營業活動之淨現金流入	370,861	435,515
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(33,678)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	33,563	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(51,247)	(12,729)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,955	34,210
處分待出售非流動資產價款	-	347,300
取得不動產、廠房及設備	(96,523)	(114,591)
處分不動產、廠房及設備	462	7,970
存出保證金減少	-	1,724
取得投資性不動產	(187,391)	(74,614)
處分投資性不動產	56,162	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(235,019)	155,592
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(50,000)	(50,000)
舉借長期借款	1,688,033	658,886
償還長期借款	(1,524,166)	(1,224,167)
租賃本金償還	(30,537)	(27,701)
發放現金股利	(220,685)	-
籌資活動之淨現金流出	(137,355)	(642,982)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,552	4,717
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,039	(47,158)
期初現金及約當現金餘額	413,217	460,375
期末現金及約當現金餘額	\$ 414,256	413,217

(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

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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。本公司民國一一〇年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。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，請詳附註十四。

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一一一年三月二十三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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效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「金管會認可之國際會計準則」)編製。

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)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.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
			110.12.31	109.12.31	
本公司	閎大投資	一般投資業	100 %	100 %	
本公司	常新欣業	一般投資業	100 %	100 %	
本公司	環異科技	買賣業	100 %	100 %	(註1)
本公司	UNIVERSE	貿易公司	100 %	100 %	
本公司	FERMAT	控股公司	100 %	100 %	
本公司	OCEAN	控股公司	100 %	100 %	

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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110.12.31	109.12.31	
OCEAN	SAGE	控股公司	100 %	100 %	
OCEAN	OPC	控股公司	100 %	100 %	
OCEAN	RFIL	控股公司	100 %	100 %	
SAGE	大洋惠州	製造業	100 %	100 %	
RFIL	東莞大洋	製造業	100 %	100 %	
常新欣業	伸洋開發	土地開發	100 %	100 %	

註1：與閩大投資共同持有其100%之股權。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

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)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

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)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利收入及利息收入)係認列為損益。

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)

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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)

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)庫藏股票

再買回合併公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

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)

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)待出售(非流動)資產(或處分群組)及停業單位

1.待出售非流動資產(或處分群組)

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

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.停業單位

停業單位係指合併公司已處分或待出售之組成部分，且：

- (1)係一單獨之主要業務線或營運地區，
- (2)係處分單獨主要業務線或營運地區單一統籌計劃之一部分或
- (3)係專為再出售而取得之子公司。

營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動或歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

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)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：5~50年；

(2)機器設備：3~20年；

(3)其他設備：2~20年。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十三)租 賃

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。

1.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。

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)

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。

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。

2. 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)

(十四)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產及以公允價值衡量之投資性不動產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司製造塑膠原料、製品及塑膠工業附帶原料之製造及銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

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)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.其他長期員工福利

合併公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生認列為損益。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；

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.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。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損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

對被投資公司是否具實質控制之判斷

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)

合併公司持有淳品實業(股)公司44.62%之有表決權股份，考量其非為最大股東，合併公司無法取得淳品實業(股)公司過半之董事席次或股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對淳品實業(股)公司僅具重大影響力。

以下假設及估計之不確定性中具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度，並定期複核公允價值衡量時所採用之重大不可觀察輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊（例如經紀商或訂價服務機構），評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿四)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
週轉金及庫存現金	\$ 788	920
銀行存款	413,468	412,297
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 414,256</u>	<u>413,217</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿四)。

民國一一〇年及一〇九年十二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142,833千元及118,097千元，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

	110.12.31	109.12.31
指定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	\$ 411,528	244,032
國內基金受益憑證	24,670	20,695
小計	436,198	264,727
指定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	9,326	11,517
國內基金受益憑證	-	4,720
小計	9,326	16,237
合 計	<u>\$ 445,524</u>	<u>280,964</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
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—台灣氯乙烯	\$ 1,016,326	1,130,019
國內非上市(櫃)公司股票—其他	146,608	115,048
國外非上市(櫃)公司股票	6,890	6,890
合 計	<u>\$ 1,169,824</u>	<u>1,251,957</u>

1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

2.民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之上述金融資產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

	110.12.31	109.12.31
國內外定存單—流動	<u>\$ -</u>	<u>33,693</u>
國內外定存單—非流動	<u>\$ 21,715</u>	<u>21,585</u>

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。

1.合併公司持有國內、外定期存單，其於民國一一〇年度及一〇九年度之加權平均年利率分別為3.30%及0.41%~3.3%，分別於民國一一一年十一月及一一〇年三月至一一一年十一月到期。

2.民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之上述金融資產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)

(五)應收票據及應收帳款

	110.12.31	109.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 59,347	47,777
應收帳款	700,502	622,937
減：備抵損失	(7,983)	(7,540)
	<u>\$ 751,866</u>	<u>663,174</u>

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 706,928	-	-
逾期180天以下	49,077	7%	4,139
逾期180天以上	3,844	100%	3,844
	<u>\$ 759,849</u>		<u>7,983</u>

	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 630,420	-	-
逾期180天以下	36,522	10%	3,768
逾期180天以上	3,772	100%	3,772
	<u>\$ 670,714</u>		<u>7,540</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 7,540	3,682
認列之減損損失	1,708	5,460
減損損失迴轉	(1,274)	(1,601)
外幣換算損益	9	(1)
期末餘額	<u>\$ 7,983</u>	<u>7,540</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(六)存 貨

	110.12.31	109.12.31
原 料	\$ 425,987	244,165
在製品	36,662	28,285
製成品	505,438	237,767
	<u>\$ 968,087</u>	<u>510,217</u>

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度認列於營業成本之相關存貨明細如下：

	110年度	109年度
銷貨成本	\$ 5,890,176	4,258,900
存貨跌價損失(回升利益)	1,234	(4,460)
存貨報廢	1,602	-
閒置產能	111,542	122,300
下腳收入及其他	1,162	3,153
	<u>\$ 6,005,716</u>	<u>4,379,893</u>

民國一一〇年及一〇九年及十二月三十一日，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

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	110.12.31	109.12.31
關聯企業	<u>\$ 417,247</u>	<u>407,945</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與本公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例	
			110.12.31	109.12.31
淳品實業(股) 公司	主要業務為化學原 料製品批發	臺灣	44.62 %	44.62 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

淳品實業股份有限公司之彙總性財務資訊：

	110.12.31	109.12.31
流動資產	\$ 862,322	794,810
非流動資產	238,527	207,248
流動負債	(133,582)	(86,914)
非流動負債	(32,059)	(784)
淨資產	<u>\$ 935,208</u>	<u>914,360</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)

	110年度	109年度
營業收入	\$ 436,102	420,247
繼續營業單位本期淨利	176,458	172,894
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 176,458</u>	<u>172,894</u>
	110年度	109年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 407,945	404,932
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	78,728	77,137
本期自關聯企業所收取之股利	(69,426)	(74,124)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 417,247</u>	<u>407,945</u>

2.擔 保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、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110年1月1日餘額	\$ 1,483,366	1,408,825	2,437,215	1,514,118	65,051	6,908,575
增 添	-	947	-	68	100,836	101,851
完工轉列	-	4,604	53,131	21,253	(78,988)	-
處 分	-	(231)	(34,338)	(18,259)	-	(52,828)
轉列費用	-	-	-	-	(441)	(441)
匯率變動之影響	-	1,010	2,473	319	194	3,996
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>1,415,155</u>	<u>2,458,481</u>	<u>1,517,499</u>	<u>86,652</u>	<u>6,961,153</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,483,366	1,399,223	2,430,913	1,476,738	22,217	6,812,457
增 添	-	493	791	716	115,230	117,230
完工轉列	-	9,226	20,913	41,598	(71,737)	-
處 分	-	-	(15,123)	(4,901)	-	(20,024)
轉列費用	-	-	-	-	(803)	(803)
匯率變動之影響	-	(117)	(279)	(33)	144	(285)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>1,408,825</u>	<u>2,437,215</u>	<u>1,514,118</u>	<u>65,051</u>	<u>6,908,575</u>
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	405,663	1,857,412	1,122,882	-	3,385,957
本年度折舊	-	32,617	69,847	71,272	-	173,736
處 分	-	-	(34,107)	(18,258)	-	(52,365)
匯率變動之影響	-	538	2,203	308	-	3,049
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>438,818</u>	<u>1,895,355</u>	<u>1,176,204</u>	<u>-</u>	<u>3,510,377</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
民國109年1月1日餘額	\$ -	373,826	1,785,022	1,058,244	-	3,217,092
本年度折舊	-	31,850	76,513	69,501	-	177,864
處 分	-	-	(3,877)	(4,826)	-	(8,703)
匯率變動之影響	-	(13)	(246)	(37)	-	(296)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>405,663</u>	<u>1,857,412</u>	<u>1,122,882</u>	<u>-</u>	<u>3,385,957</u>
帳面金額：						
民國110年12月31日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>976,337</u>	<u>563,126</u>	<u>341,295</u>	<u>86,652</u>	<u>3,450,776</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>1,025,397</u>	<u>645,891</u>	<u>418,494</u>	<u>22,217</u>	<u>3,595,365</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>1,003,162</u>	<u>579,803</u>	<u>391,236</u>	<u>65,051</u>	<u>3,522,618</u>

合併公司持有之土地中部分係為參與市地重劃用地或係農業用地，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，合併公司預計將其中部分農業用土地作為出租使用，故重分類至投資性不動產。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，帳面金額(含投資性不動產)分別為106,823千元及135,881千元，而合併公司目前正積極向有關機關申請變更地目中，待市地重劃或地目變更完成後再過戶予合併公司。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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、房屋及建築及其他設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 31,702	41,298	34,429	107,429
增 添	-	76,726	95,660	172,386
減 少	-	-	30,770	30,770
匯率變動之影響	362	(28)	-	334
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 32,064</u>	<u>117,996</u>	<u>160,859</u>	<u>310,919</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 31,722	41,308	34,429	107,459
匯率變動之影響	(20)	(10)	-	(30)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 31,702</u>	<u>41,298</u>	<u>34,429</u>	<u>107,429</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	\$ 4,873	22,971	28,072	55,916
提列折舊	2,555	12,723	16,309	31,587
減 少	-	-	30,770	30,770
匯率變動之影響	235	64	1	300
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 7,663</u>	<u>35,758</u>	<u>75,152</u>	<u>118,573</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	其他設備	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 2,328	11,470	13,705	27,503
提列折舊	2,547	11,468	14,366	28,381
匯率變動之影響	(2)	33	1	32
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 4,873</u>	<u>22,971</u>	<u>28,072</u>	<u>55,916</u>
帳面金額：				
民國110年12月31日	<u>\$ 24,401</u>	<u>82,238</u>	<u>85,707</u>	<u>192,346</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 26,829</u>	<u>18,327</u>	<u>6,357</u>	<u>51,513</u>

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 4,833,619	18,390	4,852,009
增 添	187,391	-	187,391
處 分	(40,815)	-	(40,815)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,980,195</u>	<u>18,390</u>	<u>4,998,585</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 4,764,792	18,390	4,783,182
增 添	74,614	-	74,614
處 分	(5,787)	-	(5,787)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 4,833,619</u>	<u>18,390</u>	<u>4,852,009</u>
折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,711	1,711
本年度折舊	-	1,245	1,245
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,956</u>	<u>2,956</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	468	468
本年度折舊	-	1,243	1,243
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,711</u>	<u>1,711</u>
帳面金額：			
民國110年12月31日	<u>\$ 4,980,195</u>	<u>15,434</u>	<u>4,995,629</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 4,764,792</u>	<u>17,922</u>	<u>4,782,714</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 4,833,619</u>	<u>16,679</u>	<u>4,850,298</u>
公允價值：			
民國110年12月31日			<u>\$ 8,644,380</u>
民國109年12月31日			<u>\$ 12,364,604</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，合併公司並設定抵押於合併公司，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)。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，與取得投資性不動產有關之資本化借款成本分別為27,428千元及27,671千元，資本化利率均為1.41%。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
其他流動資產		
其他應收款	\$ 15,005	19,789
本期所得稅資產	197	348
預付款項	68,874	93,404
其 他	<u>2,418</u>	<u>7,715</u>
	<u>\$ 86,494</u>	<u>121,256</u>
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
其他非流動資產		
預付設備款	\$ 3,922	-
遞延所得稅資產	12,397	12,617
其他金融資產－非流動	32,674	14,831
其 他	<u>17,426</u>	<u>19,277</u>
	<u>\$ 66,419</u>	<u>46,725</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之其他流動資產及其他非流動資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
租賃負債－流動	\$ 31,148	15,595
預收貨款	18,022	15,938
其 他	<u>2,290</u>	<u>2,196</u>
	<u>\$ 51,460</u>	<u>33,729</u>

上列之其他流動負債預計將於一年內清償。

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)短期借款

	110.12.31	109.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>150,000</u>	<u>200,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>398,156</u>	<u>334,843</u>
利率區間	<u>1.10%~1.11%</u>	<u>1.08%~1.16%</u>

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。

(十四)長期借款

110.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	0.89%~1.41%	113.03~120.06 \$ 3,199,965
減：一年內到期部分			(54,167)
合 計			\$ <u>3,145,798</u>
尚未使用額度			\$ <u>2,864,099</u>

109.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	0.95%~1.41%	110.03~120.06 \$ 3,036,098
減：一年內到期部分			(54,167)
合 計			\$ <u>2,981,931</u>
尚未使用額度			\$ <u>2,873,902</u>

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.12.31	109.12.31
流動	\$ <u>31,148</u>	<u>15,595</u>
非流動	\$ <u>141,332</u>	<u>15,128</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,521</u>	<u>798</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>32,058</u>	<u>28,499</u>

合併公司承租土地、房屋及建築及原料儲存槽，租賃期間為四年至五年，且包含租賃期間屆滿得延長租期之選擇權。

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)

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動計算，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。

(十六)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產及其他資產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	110.12.31	109.12.31
低於一年	\$ 9,281	9,169
一至二年	9,444	9,281
二至三年	9,560	9,444
三至四年	9,727	9,560
四至五年	9,846	9,727
五年以上	79,554	89,401
未折現租賃給付總額	<u>\$ 127,412</u>	<u>136,582</u>

民國一一〇年度及一〇九年度由投資性不動產及其他資產產生之租金收入分別為11,689千元及11,328千元。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務之現值	\$ 381,586	396,840
計畫資產之公允價值	(276,249)	(288,733)
淨確定福利淨負債	<u>\$ 105,337</u>	<u>108,107</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	110.12.31	109.12.31
長期帶薪假負債	\$ 14,633	13,699
現金交割之股份基礎給付負債	-	-
員工福利負債總計	<u>\$ 14,633</u>	<u>13,699</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

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) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計276,249千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 396,840	415,756
當期服務成本及利息	3,810	5,622
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗調整所造成之精算損益	(1,241)	10,612
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	9,162	74
—因財務假設變動所產生之精算損益	(3,389)	7,555
計畫支付之福利	<u>(23,596)</u>	<u>(42,779)</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 381,586</u></u>	<u><u>396,840</u></u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (288,733)	(313,091)
利息收入	(1,052)	(1,872)
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(4,379)	(11,010)
已提撥至計畫之金額	(5,681)	(5,539)
計畫已支付之福利	<u>23,596</u>	<u>42,779</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ (276,249)</u></u>	<u><u>(288,733)</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)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度列報為費用之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期服務成本	\$ 2,363	3,125
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>395</u>	<u>625</u>
	<u><u>\$ 2,758</u></u>	<u><u>3,750</u></u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業成本	\$ 2,179	2,874
推銷費用	23	138
管理費用	553	732
研究發展費用	<u>3</u>	<u>6</u>
	<u><u>\$ 2,758</u></u>	<u><u>3,750</u></u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 126,105	118,091
本期認列	<u>(3,378)</u>	<u>8,014</u>
12月31日累積餘額	<u><u>\$ 122,727</u></u>	<u><u>126,105</u></u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
折現率	0.500 %	0.375 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

合併公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為5,671千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7.2年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

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)

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日		
折現率	(6,792)	6,994
未來薪資增加	6,769	(6,609)
109年12月31日		
折現率	(7,555)	7,788
未來薪資增加	7,527	(7,341)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司中屬台灣公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶；屬大陸地區則係當地法令規定存入員工個人養老金專戶。在該等計畫下合併公司提撥固定金額後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,805千元及11,313千元。

(十八)所得稅

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅		
當期產生	\$ 17,725	12,648
調整前期之當期所得稅	548	(1)
當期所得稅	18,273	12,647
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	14,567	14,969
	14,567	14,969
所得稅費用	\$ 32,840	27,616

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)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(淨損)之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 352,208	401,713
依各公司所在地國內稅率計算之所得稅	85,460	176,407
免稅所得	(73,084)	(43,587)
不可扣抵之費用	(27)	2,606
認列前期未認列之課稅損失	(5)	(21,492)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	777	249
未認列暫時性差異之變動	1,293	(87,619)
前期低估(高)	6,869	(1)
未分配盈餘加徵	11,557	1,053
所得稅費用	<u>\$ 32,840</u>	<u>27,616</u>

1. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	110.12.31	109.12.31
可減除暫時性差異	\$ 407,210	405,917
課稅損失	51,709	51,128
合 計	<u>\$ 458,919</u>	<u>457,045</u>

可減除暫時性差異主要係採用權益法認列之海外投資損失之份額與遞延利益。

課稅損失係依所得稅法及企業所得稅法規定，本公司及境內子公司經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損及大陸地區子公司經當地稅務局核定之前五年虧損，得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能足額之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司及國內子公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

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)

合併個體	虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
環異科技	民國一〇一年度(核定數)	\$ 56	民國一一一年度
環異科技	民國一〇四年度(核定數)	760	民國一一四年度
環異科技	民國一〇五年度(核定數)	351	民國一一五年度
環異科技	民國一〇六年度(核定數)	468	民國一一六年度
環異科技	民國一〇七年度(核定數)	856	民國一一七年度
大洋塑膠	民國一〇七年度(核定數)	66,897	民國一一七年度
大洋塑膠	民國一〇八年度(核定數)	128,746	民國一一八年度
環異科技	民國一〇八年度(核定數)	41	民國一一八年度
環異科技	民國一〇九年度(申報數)	16	民國一一九年度
合 計	合 計	<u>\$ 198,191</u>	

民國一一〇年十二月三十一日止，大陸地區子公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
西元二〇一七年	\$ 19,463	西元二〇二二年
西元二〇一八年	14,823	西元二〇二三年
西元二〇一九年	5,439	西元二〇二四年
西元二〇二〇年	4,581	西元二〇二五年
西元二〇二一年	3,978	西元二〇二六年
合 計	<u>\$ 48,284</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	未實現存貨 跌價損失	其 他	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ 10,511	2,106	12,617
借記/(貸記)損益表	247	(467)	(220)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 10,758</u>	<u>1,639</u>	<u>12,397</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 11,404	675	12,079
借記/(貸記)損益表	(893)	1,431	538
民國109年12月1日餘額	<u>\$ 10,511</u>	<u>2,106</u>	<u>12,617</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)

遞延所得稅負債：

	土地增值 稅 準 備	不動產廠房 及設備折舊 年限差異數	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ 1,350,538	78,109	1,428,647
借記/(貸記)損益表	-	14,347	14,347
土地出售取得現金補償	(3,342)	-	(3,342)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,347,196</u>	<u>92,456</u>	<u>1,439,652</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,350,538	62,602	1,413,140
借記/(貸記)損益表	-	15,507	15,507
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 1,350,538</u>	<u>78,109</u>	<u>1,428,647</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度；國內子公司已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。另大陸地區子公司已向當地稅務局申報至民國一〇九年度。

(十九)資本及其他權益

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千，每股面額10元，已發行普通股皆為227,228千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
發行股票溢價	\$ 680	680
庫藏股票交易	7,112	7,112
發放予子公司股利調整資本公積	6,543	-
合 計	<u>\$ 14,335</u>	<u>7,792</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.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。

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)

本公司股利政策視當年獲利情況以可發放之股利金額採現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放，就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，分配不得低於百分之二十以上，惟若公司有重大投資計劃或改善財務結構之需要時，現金股利得改以盈餘轉增資或資本公積轉增資發放，惟現金發放比例最低不得少於配發股利總額之10%。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為2,992,372千元。

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。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額均為2,978,245千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一〇年七月二十七日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	
	配股率 (元/股)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 1	<u>227,228</u>

民國一〇九年六月二十二日股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案，因該年度營運結果為稅後淨損，故不擬進行盈餘分配。

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.庫藏股

截至民國一一〇年止，本公司庫藏股餘額為36,189千元，係本公司之子公司常新欣業股份有限公司及閩大投資股份有限公司於民國九十年十一月公司法修正前陸續取得本公司股票均分別持有2,939千股及3,604千股。

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。

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年度	109年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨益－繼續營業單位	\$ 319,368	374,097
歸屬於本公司之本期淨利－停業單位	-	341,055
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 319,368</u>	<u>715,152</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>220,686</u>	<u>220,686</u>
基本每股盈餘(元)		
來自繼續營業單位淨利	\$ 1.45	1.69
來自停業單位淨利	-	1.55
	<u>\$ 1.45</u>	<u>3.24</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利－繼續營業單位	\$ 319,368	374,097
歸屬於本公司之本期淨利－停業單位	-	341,055
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 319,368</u>	<u>715,152</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	220,686	220,686
具稀釋作用之潛在普通股之影響	235	235
普通股加權平均流通在外股數(千股) (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>220,921</u>	<u>220,921</u>
稀釋每股盈餘(元)		
來自繼續營業單位淨利	\$ 1.45	1.69
來自停業單位淨利	-	1.55
	<u>\$ 1.45</u>	<u>3.24</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

		110年度		
		台灣	大陸	合 計
主要地區市場：				
台 灣	\$	2,610,363	20,349	2,630,712
印 尼		1,962,638	-	1,962,638
美 國		313,942	636,850	950,792
大 陸		52,650	186,955	239,605
其他國家		684,488	22,098	706,586
	\$	<u>5,624,081</u>	<u>866,252</u>	<u>6,490,333</u>
主要產品：				
塑膠原料	\$	3,596,453	-	3,596,453
塑膠製品		2,017,453	866,252	2,883,705
股票及基金		10,175	-	10,175
	\$	<u>5,624,081</u>	<u>866,252</u>	<u>6,490,333</u>
		109年度		
		台灣	大陸	合 計
主要地區市場：				
台 灣	\$	2,019,788	56,189	2,075,977
印 尼		1,299,490	-	1,299,490
美 國		376,551	283,927	660,478
大 陸		52,625	242,164	294,789
其他國家		636,588	12,696	649,284
	\$	<u>4,385,042</u>	<u>594,976</u>	<u>4,980,018</u>
主要產品/服務線：				
塑膠原料	\$	2,683,721	-	2,683,721
塑膠製品		1,666,310	594,976	2,261,286
股票及基金		35,011	-	35,011
	\$	<u>4,385,042</u>	<u>594,976</u>	<u>4,980,018</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

	110.12.31	109.12.31
應收票據及帳款	\$ 759,849	670,836
減：備抵損失	(7,983)	(7,540)
合 計	<u>\$ 751,866</u>	<u>663,296</u>
合約負債	<u>\$ 50,142</u>	<u>30,529</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

合約負債主要係因預收客戶貨款及預收房地款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶或完工交屋時列收入。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年度及一〇九年度認列為收入之金額分別為12,604千元及15,559千元。

(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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為6,108千元及9,545千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,671千元及7,299千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一〇年度及一〇九年度之營業成本或營業費用。民國一一〇年度之員工及董監事酬勞實際分派情形若與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一一一年度之損益。民國一〇九年度實際分派情形則與本公司民國一〇九年度合併財務報告估列金額相同。

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之利收入明細如下：

	110年度	109年度
銀行存款利息	<u>\$ 4,344</u>	<u>4,475</u>

2.其他收入

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他收入明細如下：

	110年度	109年度
租金收入	\$ 11,689	11,328
股利收入	97,957	29,459
其他收入－其他	56,214	19,167
	<u>\$ 165,860</u>	<u>59,954</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.其他利益及損失

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(3,351)
處分投資性不動產利益	18,689	-
處分投資利益(損失)	1,385	(11,965)
外幣兌換利益(損失)	9,637	(18,537)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	121,883	70,562
其 他	(517)	10,552
	<u>\$ 151,077</u>	<u>47,261</u>

4.財務成本

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之財務成本明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息費用	\$ 42,828	47,479
減：利息資本化	(27,428)	(27,671)
	<u>\$ 15,400</u>	<u>19,808</u>

(廿四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

除現金及約當現金外金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,197,390千元及944,138千元。

合併公司之銷售對象無顯著集中於少數客戶之情形，於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，應收款餘額來自前十大客戶分別為35%及38%。

2.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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 3,199,965	3,372,360	47,231	47,565	94,796	2,911,719	271,049
無擔保銀行借款	150,000	150,284	150,284	-	-	-	-
應付票據	208,350	208,350	208,350	-	-	-	-
應付帳款	755,622	755,622	755,622	-	-	-	-
其他應付帳款(含關係人)	162,233	162,233	162,233	-	-	-	-
租賃負債	172,480	179,677	16,707	16,128	40,984	82,356	23,502
	<u>\$ 4,648,650</u>	<u>4,828,526</u>	<u>1,340,427</u>	<u>63,693</u>	<u>135,780</u>	<u>2,994,075</u>	<u>294,551</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)

109年12月31日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 3,036,098	3,245,255	46,398	46,718	281,776	2,535,562	334,801
無擔保銀行借款	200,000	200,266	200,266	-	-	-	-
應付票據	39,240	39,240	39,240	-	-	-	-
應付帳款	450,891	450,891	450,891	-	-	-	-
其他應付帳款(含關係人)	129,909	129,909	129,909	-	-	-	-
租賃負債	30,723	31,295	11,525	4,391	7,979	7,400	-
	<u>\$ 3,886,861</u>	<u>4,096,856</u>	<u>878,229</u>	<u>51,109</u>	<u>289,755</u>	<u>2,542,962</u>	<u>334,801</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$ 25,134	27.69	695,835	20,864	28.10	586,278
港 幣	430	3.55	1,526	845	3.63	3,063
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	20,913	27.69	578,989	14,726	28.10	413,797

(2) 敏感性分析

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、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年度及一〇九年度十二月三十一日當新台幣相對於美元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利(損)將分別增加或減少947千元及1,404千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為9,637千元及(18,537)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)

4.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，合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之淨利將減少或增加6,400千元及6,072千元。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	110年度		109年度	
	其他綜合 損益稅後		其他綜合 損益稅後	
	金額	稅後損益	金額	稅後損益
上漲1%	\$ 11,698	4,455	12,520	2,810
下跌1%	\$ (11,698)	(4,455)	(12,520)	(2,810)

6.公允價值資訊

(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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	110.12.31				
	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	\$ 436,198	436,198	-	-	436,198
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	9,326	9,326	-	-	9,326
小計	445,524	445,524	-	-	445,524
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	1,169,824	-	-	1,169,824	1,169,824
合計	\$ 1,615,348	445,524	-	1,169,824	1,615,348

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	109.12.31 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	\$ 264,727	264,727	-	-	264,727
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	16,237	16,237	-	-	16,237
小 計	280,964	280,964	-	-	280,964
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	1,251,957	-	-	1,251,957	1,251,957
合 計	\$ 1,532,921	280,964	-	1,251,957	1,532,921

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具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：

- 上市(櫃)公司股票及國內開放型基金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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：除取得最近交易成交价格者，使用最近期交易成交价格計算其公允價值外，其餘係採用市場可比公司法。市場可比公司法主要假設係以被投資者之股價淨值、企業價值及稅後淨利及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股價淨值乘數、企業價值乘數及本益比乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

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)

(3)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 指定為透過損 益按公允價值 衡 量	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 無公開報價 之權益工具	合 計
民國一一〇年一月一日	\$ -	1,251,957	1,251,957
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	(82,133)	(82,133)
民國一一〇年十二月三十一日	\$ -	1,169,824	1,169,824
民國一〇九年一月一日	\$ -	690,314	690,314
總利益或損失			
認列於損益	(716)	-	(716)
認列於其他綜合損益	-	564,796	564,796
購買	3,954	-	3,954
處分	(3,238)	(3,153)	(6,391)
民國一〇九年十二月三十一日	\$ -	1,251,957	1,251,957

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」。其中民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	110年度	109年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	(716)
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」)	(82,133)	564,796

(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

合併公司多數公允價值歸類為第三等級者，係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。

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)

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	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數(110.12.31及109.12.31分別為7.94~15.91及10.21~15.22) • 缺乏市場流通性折價(110.12.31及109.12.31分別為17.69%~25.04%及17.71%~27.56%) • 股價淨值比(110.12.31及109.12.31分別為1.42~2.78及1.36~2.35)	• 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 股權淨值比愈高，公允價值愈高

(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	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國110年12月31日						
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%	-	-	14,120	(14,120)
	折價率	1%	-	-	3,909	(3,909)
	股價淨值比	1%	-	-	9,040	(9,040)
109年12月31日						
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%	-	-	16,287	(16,287)
	折價率	1%	-	-	4,079	(4,079)
	股價淨值比	1%	-	-	7,870	(7,870)

合併公司公允價值係根據不同的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。

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)

(廿五)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

財會部已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經財會部核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合信用評等之客戶得以預收基礎或提供擔保品之方式與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

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)保 證

合併公司政策規定僅能母子公司間互相提供財務保證。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司提供之背書保證，分別為1,240,150千元及668,553千元。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應短期內預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度分別為3,262,255千元及3,208,745千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要之計價貨幣有新台幣、港幣、日幣及美元。

(2)利率風險

合併公司之利率風險來自於短期借款及長期借款。短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率之波動，會使未來之現金流量產生波動。

(3)其他市價風險

合併公司因投資上市櫃公司股票及國內外基金受益憑證而產生權益價格之暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資，合併公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

(廿六)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

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)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度報導日之負債資本比率如下：

	110.12.31	109.12.31
負債總額	\$ 6,353,586	5,571,045
減：現金及約當現金	(414,256)	(413,217)
淨負債	\$ 5,939,330	5,157,828
權益總額	\$ 6,626,597	6,604,117
負債資本比率	89.63 %	78.10 %

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司資本管理之方式並未改變。民國一一〇年十二月三十一日負債比率上升，主係本年度新增長期借款所造成淨負債增加。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動				
	110.1.1	現金流量	取 得	匯率變動	公允價值變動	110.12.31
長期借款	\$ 3,036,098	76,558	-	-	-	3,112,656
短期借款	200,000	(50,000)	-	-	-	150,000
租賃負債	30,723	(30,537)	172,386	(92)	-	172,480
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,266,821	(3,979)	172,386	(92)	-	3,435,136

		非現金之變動				
	109.1.1	現金流量	取 得	匯率變動	公允價值變動	109.12.31
長期借款	\$ 3,601,379	(565,281)	-	-	-	3,036,098
短期借款	250,000	(50,000)	-	-	-	200,000
租賃負債	58,468	(27,701)	-	(44)	-	30,723
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,909,847	(642,982)	-	(44)	-	3,266,821

七、關係人交易

(一)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	本公司之關聯企業
金義合窯業股份有限公司	該公司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
新北市中和區大洋自辦市地重劃區重劃會	該籌備會會員為本公司董事長

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)與關係人間之重大交易事項

1.其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
銷貨成本	關聯企業	\$ 23,939	28,521

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，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未結清之餘額分別為3,083千元及3,204千元，列報於其他應付款項－關係人項下。

2.租 賃

合併公司民國一〇八年一月向關聯企業承租高壓球型儲槽並參考鄰近地區租金行情簽訂六年期租賃合約，合約總價值為52,800千元；合併公司民國一一〇年五月向關聯企業續簽訂高壓球型儲槽租賃合約，合約總價值為148,102千元。於民國一一〇年度及一〇九年度分別認列利息支出686千元及156千元，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為85,179千元及4,388千元。

合併公司民國一〇六年五月向其他關係人承租台北市莒光路總公司辦公大樓、桃園中壢市土地並參考鄰近地租金行情簽訂五年期租賃合約，合約總價值為37,000千元。於民國一一〇年度及一〇九年度分別認列利息支出271千元及367千元，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為14,552千元及21,681千元。

3.向關係人提供管理服務

合併公司於民國一〇三年十一月與市地重劃之地主協議共同參與由常新欣業股份有限公司擔任實施者之市地重劃開發案，合併公司因配合之土地開發相關作業所需，於民國一一〇年一月一日至十二月三十一日間提供關係人管理服務而計收收入24,095千元(帳列其他收入)，截至民國一一〇年十二月三十一日並無未結清之餘額。

4.財產交易

(1)處分投資性不動產

合併公司於民國一一〇年十月出售新北市中和區健康段土地予新北市中和區大洋自辦市地重劃區重劃會並取得現金補償，土地面積共874.92坪，總價49,489千元。截至民國一一〇年十二月三十一日止，已全部完成過戶手續，並無未清償餘額，關於投資性不動產之詳細資訊請詳附註六(十)。

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 5,847	6,602
退職後福利	-	5
其他長期福利	-	1
合 計	<u>\$ 5,847</u>	<u>6,608</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	110.12.31	109.12.31
不動產、廠房及設備	長期及短期借款	\$ 2,295,851	2,316,615
投資性不動產	長期及短期借款	3,637,062	3,663,301
其他金融資產	信託專戶款	32,674	14,831
		<u>\$ 5,965,587</u>	<u>5,994,747</u>

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：

	110.12.31	109.12.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 66,266</u>	<u>48,847</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	110.12.31	109.12.31
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 1,844</u>	<u>15,157</u>

3.合併公司因興建房地銷售所簽訂之合建契約書情形如下：

合建方式	工程名稱
合建分屋	文山區興隆段、中和區健康段

4.合併公司因借款及業務需求為子公司提供背書保證金額如下：

	110.12.31	109.12.31
	<u>\$ 1,240,150</u>	<u>668,553</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。

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、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	299,081	89,671	388,752	304,270	91,892	396,162
勞健保費用	29,507	8,436	37,943	26,043	7,328	33,371
退休金費用	13,131	4,432	17,563	11,651	4,125	15,776
董事酬金	-	10,153	10,153	-	13,623	13,623
其他員工福利費用	19,988	5,924	25,912	16,831	5,825	22,656
折舊費用	187,122	19,446	206,568	190,107	17,381	207,488
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)停業單位：

合併公司於民國一〇八年十一月七日經董事會決議出售湖南坤源塑化有限公司之股權，該股權交易已於民國一〇九年三月十六日完成股權轉讓法定程序，並收取處份價款美金11,500千元(約略新台幣347,300千元)。

該停業單位之經營結果及現金流入如下：

	109年度
停業單位之經營結果：	
營業收入	\$ -
營業成本	-
營業毛利	-
營業費用	-
營業外收入及支出	-
稅前淨損	-
所得稅費用	-
停業單位稅後淨損	-
停業單位資產或處分群組處分利益	341,055
處分利益之所得稅	-
停業單位淨利(損)	\$ <u>341,055</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.55</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.55</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)

109年度

停業單位現金流入：

營業活動之淨現金流入	\$ -
投資活動之淨現金流入	347,300
籌資活動之淨現金流出	-
匯率影響數	(4,488)
淨現金流入	\$ 342,812

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度，合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高金額 (註4)	期末餘額 (註5)	實際動 支金額	利率 區 間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總 限 額 (註3)
													名 稱	價 值		
0	本公司	東莞大洋創新皮 料製品有限公司	其他應收款 及長期應收 款	是	99,539	91,378	91,378	-	1	20,649	營運週轉	-		-	1,325,319	2,650,639

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：

編 號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限 額 (註3)	本期最高 背書保證 餘 額 (註4)	期末背 書保證 餘 額 (註5)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財 務報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	UNIVERSE ENTERPRISES, LTD.	2	3,313,299	20,000	20,000	-	-	0.30 %	5,301,278	Y	N	N
0	本公司	常新欣業股份有限 公司	2	3,313,299	1,220,150	1,220,150 (註5)	295,567	-	18.41 %	5,301,278	Y	N	N
1	關大投資 股份有限公司	常新欣業股份有限 公司	4	81,115	5,134	- (註5)	-	5,134	- %	202,787	N	N	N
2	環異科技 股份有限公司	常新欣業股份有限 公司	4	7,228	2,999	- (註5)	-	2,999	- %	11,565	N	N	N

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)

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。

(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：本公司及環異科技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；閩大投資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)：

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				期中最高持 股出賣情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	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	37,062	1,016,326	12.46 %	1,016,326	12.46 %	
"	義典科技(股)公司	-	"	630	37,269	3.38 %	37,269	3.38 %	
"	PAN OCEAN INC.	-	"	152	6,890	15.07 %	6,890	15.07 %	
"	瑋鋒科技(股)公司	-	"	2,567	31,421	7.00 %	31,421	7.00 %	
"	微細科技(股)公司	-	"	237	-	4.32 %	-	4.32 %	
"	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)	2,945	206,422	7.87 %	206,422	7.87 %	
常新欣業股份有限公司	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	1,487	18,203	4.06 %	18,203	4.06 %	
"	元訊寬頻網路(股)公司	-	"	1	-	0.12 %	-	0.12 %	
閩大投資(股)公司	宏碁(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	3,615	- %	3,615	- %	
"	聯華電子(股)公司	-	"	29	1,881	- %	1,881	- %	
"	群益深證中小板	-	"	200	3,830	- %	3,830	- %	
"	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	1,265	15,479	3.45 %	15,479	3.45 %	
"	義典科技(股)公司	-	"	580	34,317	3.11 %	34,317	3.11 %	
"	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)	2,926	205,106	7.82 %	205,106	7.82 %	

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				期中最高持 股出賣情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	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	9,919	1.06 %	9,919	1.06 %	
"	微細科技(股)公司	-	"	237	-	4.32 %	-	4.32 %	
FERMAT ENTERPRISES, LTD.	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	11,269	- %	11,269	- %	
"	聯博全球高收益債券基金EA級別美元	-	"	24	8,166	- %	8,166	- %	
OPC HOLDING LTD.	聯博全球高收益債券基金EA級別美元	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(基金)	8	2,596	- %	2,596	- %	
"	聯博全球高收益債券基金EA級別美元	-	"	8	2,639	- %	2,639	- %	

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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係 (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 或總資產之比率
0	本公司	環異科技(股)公司	1	應收帳款	410	與一般公司相當	- %
0	本公司	環異科技(股)公司	1	應收票據	273	與一般公司相當	- %
0	本公司	環異科技(股)公司	1	營業收入	3,559	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	12,487	與一般公司相當	0.11 %
0	本公司	東莞大洋創新皮料製品有限公司	1	其他應收款	7,996	非與一般公司相當	0.03 %
0	本公司	東莞大洋創新皮料製品有限公司	1	長期應收款	83,382	非與一般公司相當	0.67 %
0	本公司	東莞大洋創新皮料製品有限公司	1	營業收入	20,649	與一般公司相當	0.31 %
0	本公司	大洋塑膠(惠州)有限公司	1	應收帳款	22,006	與一般公司相當	0.03 %
0	本公司	大洋塑膠(惠州)有限公司	1	營業收入	96,441	與一般公司相當	0.99 %
1	UNIVERSE ENTERPRISE, LTD.	大洋塑膠(惠州)有限公司	3	應收帳款	765	與一般公司相當	0.23 %
1	UNIVERSE ENTERPRISE, LTD.	大洋塑膠(惠州)有限公司	3	營業收入	91,929	與一般公司相當	1.84 %

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。

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)

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：

民國一一〇年度，合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資情形	被投資 公司 本期損益	本期 認列之 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 %	417,247	44.62 %	176,458	78,728	關聯企業
本公司	環異科技(股)公司	台灣	塑膠製品買賣	44,792	44,792	1,003	60.76 %	8,784	60.76 %	194	117	子公司
本公司	常新欣業(股)公司	台灣	土地開發	2,900,860	2,900,860	290,086	100.00 %	1,459,536	100.00 %	5,280	(1,263)	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 %	281,161	100.00 %	81,241	81,241	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 %	21,943	100.00 %	224	224	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 %	63,612	100.00 %	3,870	3,870	子公司
本公司	OCEAN GROUP LTD.	薩摩亞	一般投資	1,069,438	1,069,438	32,900	100.00 %	458,536	100.00 %	(11,145)	(11,145)	子公司
閩大投資(股)公司	環異科技(股)公司	台灣	塑膠製品買賣	6,294	6,294	647	39.24 %	6,413	39.24 %	194	76	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	535	1,000	100.00 %	535	100.00 %	-	-	子公司
OCEAN GROUP LTD.	OPC HOLDINGS, LTD.	英屬維京群島	一般投資	27,850	27,850	450	100.00 %	45,558	100.00 %	(516)	(516)	子公司
OCEAN GROUP LTD.	SAGE HOLDINGS LTD.	薩摩亞	一般投資	800,217	800,217	25,000	100.00 %	472,015	100.00 %	(7,542)	(7,542)	子公司
OCEAN GROUP LTD.	RISE FUTURE INTERNATIONAL LTD.	塞席爾	一般投資	241,371	241,371	7,450	100.00 %	(59,089)	100.00 %	(3,086)	(3,086)	子公司

註1：上述長期股權投資除淳品實業(股)公司外，於編製合併報告時，業已全數沖銷。

(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 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註3)	投資 方式 (註1)	本期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註3)	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註3)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出資情形	本期認 列投資 損益 (註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
大洋塑膠(惠州)有限公司	經營一般軟質膠布、發泡乳膠皮及膠皮之產銷業務	812,643 (USD 25,000千元)	(三)	812,643 (USD 25,000千元)	-	-	812,643 (USD 25,000千元)	(7,542)	100.00 %	100.00 %	(7,542)	472,015	-
東莞大洋創新皮料製品有限公司	經營PU合成皮、發泡乳膠皮及膠皮之產銷業務	242,168 (USD 7,450千元)	(三)	242,168 (USD 7,450千元)	-	-	242,168 (USD 7,450千元)	(3,086)	100.00 %	100.00 %	(3,086)	(59,089)	-

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. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註3)	經濟部投審會核准 投資金額(註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註4)
1,069,438 (美金32,900千元)	1,069,438 (美金32,900千元)	3,975,958

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：

合併公司民國一一〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，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。

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
義芳化學工業股份有限公司		12,425,769	5.46 %

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；不動產開發部門係從事合併公司不動產開發業務。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。

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

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)

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。合併公司營運部門資訊及調節如下：

		110 年度						
		台 灣 事業部	大 陸 事業部	不動產 開發部	停業部門	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	5,624,081	866,252	-	-	-	-	6,490,333
部門間收入		120,649	-	-	-	91,929	(212,578)	-
利息收入		175	2,650	-	-	1,519	-	4,344
收入總計	\$	<u>5,744,905</u>	<u>868,902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93,448</u>	<u>(212,578)</u>	<u>6,494,677</u>
利息費用	\$	14,854	546	-	-	-	-	15,400
折舊與攤銷		186,815	19,753	-	-	-	-	206,568
採用權益法之關聯企業及合資								
損益之份額		151,848	-	-	-	-	(73,120)	78,728
應報導部門損益	\$	<u>426,999</u>	<u>(4,501)</u>	<u>5,280</u>	<u>-</u>	<u>4,093</u>	<u>(79,663)</u>	<u>352,208</u>
資 產：								
採權益法之投資	\$	2,716,490	-	535	-	-	(2,299,778)	417,247
非流動資產資本支出		100,762	2,436	180,716	-	-	-	283,914
應報導部門資產	\$	<u>10,121,588</u>	<u>761,196</u>	<u>6,014,124</u>	<u>-</u>	<u>85,999</u>	<u>(4,002,724)</u>	<u>12,980,183</u>
應報導部門負債	\$	<u>3,074,424</u>	<u>302,660</u>	<u>3,103,375</u>	<u>-</u>	<u>444</u>	<u>(127,317)</u>	<u>6,353,586</u>

		109 年度						
		台 灣 事業部	大 陸 事業部	不動產 開發部	停業部門	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	4,385,042	594,976	-	-	-	-	4,980,018
部門間收入		61,529	58,329	-	-	78,328	(198,186)	-
利息收入		504	2,803	-	-	1,168	-	4,475
收入總計	\$	<u>4,447,075</u>	<u>656,108</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79,496</u>	<u>(198,186)</u>	<u>4,984,493</u>
利息費用	\$	19,569	239	-	-	-	-	19,808
折舊與攤銷		190,145	17,343	-	-	-	-	207,488
採用權益法之關聯企業及合資								
損益之份額		552,186	-	-	-	-	(475,049)	77,137
應報導部門損益	\$	<u>769,758</u>	<u>110,498</u>	<u>142</u>	<u>341,055</u>	<u>(3,636)</u>	<u>(816,104)</u>	<u>401,713</u>
資 產：								
採權益法之投資	\$	2,631,474	-	535	-	-	(2,224,064)	407,945
非流動資產資本支出		88,494	26,095	74,616	-	-	-	189,205
應報導部門資產	\$	<u>9,528,070</u>	<u>664,184</u>	<u>5,848,097</u>	<u>-</u>	<u>81,812</u>	<u>(3,947,001)</u>	<u>12,175,162</u>
應報導部門負債	\$	<u>2,568,329</u>	<u>197,055</u>	<u>2,940,366</u>	<u>-</u>	<u>350</u>	<u>(135,075)</u>	<u>5,571,025</u>

民國一一〇年度及一〇九年度應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入212,578千元及198,186千元。

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)

(三)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
塑膠原料	\$ 3,596,453	2,683,721
塑膠製品	2,883,705	2,261,286
其他	<u>10,175</u>	<u>35,011</u>
合 計	<u><u>\$ 6,490,333</u></u>	<u><u>4,980,018</u></u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 2,630,712	2,075,977
美國	950,792	660,478
印度	1,962,638	1,299,490
中國大陸	239,605	294,789
其他國家	<u>706,586</u>	<u>649,284</u>
合 計	<u><u>\$ 6,490,333</u></u>	<u><u>4,980,018</u></u>

<u>地 區 別</u>	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
非流動資產：		
臺灣	\$ 8,352,779	8,250,655
中國大陸	<u>147,648</u>	<u>156,370</u>
合 計	<u><u>\$ 8,500,427</u></u>	<u><u>8,407,025</u></u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度收入無佔合併綜合損益表上營業收入淨額百分之十以上之客戶。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1110639

號

會員姓名：
(1) 陳振乾
(2) 黃泳華

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1) 北市會證字第二七一六號
(2) 北市會證字第三四一八號

委託人統一編號：15024509

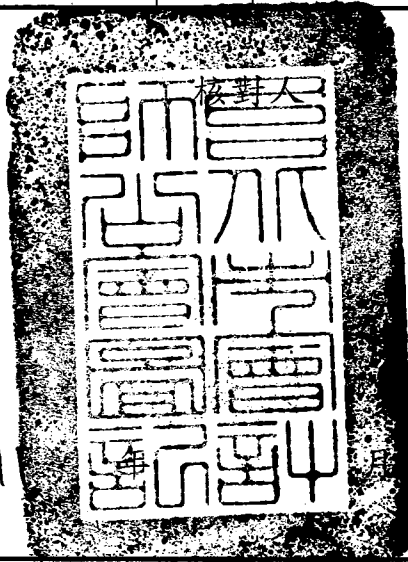
印鑑證明書用途：辦理 大洋塑膠工業股份有限公司

一一〇年度（自民國一一〇年 一 月 一 日至

一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳振乾	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃泳華	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

11

26

日

裝

訂

線