

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

民國一一〇年及一〇九年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~33
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40~41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	41



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年三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，民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為440,241千元及245,420千元，分別占合併資產總額之3.34%及2%；負債總額分別為1,486千元及420千元，分別占合併負債總額之0.03%及0.01%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為110,951千元及29,790千元，分別占合併綜合損益之16.48%及10.32%。

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一一〇年及一〇九年三月三十一日採用權益法之投資分別為429,013千元及429,950千元，暨民國一一〇年及一〇九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21,068千元及25,018千元，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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九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.暨其子公司於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為647,547千元及818,025千元，分別佔合併資產總額之5%及7%；於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為222,205千元及74,653千元，分別占合併營業收入淨額之14.48%及7%。

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
民國一一〇年五月六日

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十一月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		110.3.31		109.12.31		109.3.31		負債及權益		110.3.31		109.12.31		109.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	417,590	3	413,217	3	652,913	6	2100	短期借款(附註六(十三)及八)	\$	200,000	2	200,000	2	250,000	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		464,872	4	264,727	2	166,193	1	2170	應付帳款及票據		821,128	6	490,131	4	478,363	5
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))		12,160	-	33,693	-	42,570	-	2200	其他應付款		215,665	1	223,654	2	159,841	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(五))		909,002	7	663,174	5	610,020	5	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		5,085	-	3,204	-	2,815	-
130X	存貨(附註六(六))		615,972	5	510,217	5	497,295	4	2300	其他流動負債(附註六(十二)(十五)及七)		20,682	-	33,729	-	45,560	-
1470	其他流動資產(附註六(十一))		120,276	1	121,256	2	83,583	1	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	-	54,167	-
	流動資產合計		2,539,872	20	2,006,284	17	2,052,574	17		流動負債合計		1,316,727	9	1,004,885	8	990,746	9
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))		13,333	-	16,237	-	31,731	-	2540	長期借款(附註六(十四)及八)		2,983,342	23	2,981,931	24	3,565,008	30
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))		1,672,793	13	1,251,957	10	674,132	6	2570	遞延所得稅負債		1,428,647	11	1,428,647	12	1,413,140	12
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))		21,720	-	21,585	-	21,285	-	2640	淨確定福利負債－非流動		107,449	1	108,107	1	102,295	1
1550	採用權益法之投資(附註六(七))		429,013	3	407,945	3	429,950	4	2670	其他非流動負債－其他(附註六(十五)及七)		52,693	-	47,475	-	38,088	-
										非流動負債合計		4,572,131	35	4,566,160	37	5,118,531	43
										負債合計		5,888,858	44	5,571,045	45	6,109,277	52
									歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)		3,507,375	27	3,522,618	30	3,577,610	31	3100	股本		2,272,283	17	2,272,283	19	2,272,283	19
1755	使用權資產(附註六(九)及七)		44,545	-	51,513	-	72,430	1	3200	資本公積		7,792	-	7,792	-	7,792	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)		4,882,072	37	4,850,298	40	4,827,661	41	3300	保留盈餘		3,757,858	29	3,507,899	29	3,102,998	26
1900	其他非流動資產(附註六(十一))		55,650	-	46,725	-	38,035	-	3400	其他權益		1,275,771	10	852,332	7	269,247	3
	非流動資產合計		10,626,501	80	10,168,878	83	9,672,834	83	3500	庫藏股票		(36,189)	-	(36,189)	-	(36,189)	-
										權益總計		7,277,515	56	6,604,117	55	5,616,131	48
	資產總計	\$	13,166,373	100	12,175,162	100	11,725,408	100		負債及權益總計	\$	13,166,373	100	12,175,162	100	11,725,408	100

董事長：陳欽明



經理人：陳欽明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(廿一))	\$ 1,534,728	100	1,082,567	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	<u>1,387,023</u>	<u>90</u>	<u>1,028,320</u>	<u>95</u>
5900 營業毛利	<u>147,705</u>	<u>10</u>	<u>54,247</u>	<u>5</u>
6000 營業費用：(附註六(五)(八)(九)(十)(十七)(廿二)及七)				
6100 推銷費用	90,756	6	50,558	5
6200 管理費用	35,056	2	29,045	3
6300 研究發展費用	2,215	-	2,286	-
6450 預期信用減損利益數	<u>(528)</u>	<u>-</u>	<u>(486)</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>127,499</u>	<u>8</u>	<u>81,403</u>	<u>8</u>
6900 營業淨利(損)	<u>20,206</u>	<u>2</u>	<u>(27,156)</u>	<u>(3)</u>
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(廿三))	1,390	-	1,080	-
7010 其他收入(附註六(廿三))	8,064	1	6,909	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	202,972	13	(38,242)	(4)
7050 財務成本(附註六(廿三))	(3,741)	-	(6,427)	(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))	<u>21,068</u>	<u>1</u>	<u>25,018</u>	<u>2</u>
營業外收入及支出合計	<u>229,753</u>	<u>15</u>	<u>(11,662)</u>	<u>(2)</u>
繼續營業部門稅前淨利(損)	249,959	17	(38,818)	(5)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	-	-	-	-
繼續營業部門淨利(損)	<u>249,959</u>	<u>17</u>	<u>(38,818)</u>	<u>(5)</u>
停業單位損益：				
8101 停業單位稅後損益(附註十二(二))	-	-	341,055	32
本期淨利	<u>249,959</u>	<u>17</u>	<u>302,237</u>	<u>27</u>
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	420,836	27	(13,029)	(1)
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	<u>420,836</u>	<u>27</u>	<u>(13,029)</u>	<u>(1)</u>
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	2,603	-	(543)	-
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	<u>2,603</u>	<u>-</u>	<u>(543)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>423,439</u>	<u>27</u>	<u>(13,572)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 673,398</u>	<u>44</u>	<u>288,665</u>	<u>26</u>
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(損)	\$ 1.13		(0.18)	
來自停業部門淨利	-		1.55	
本期淨利	<u>\$ 1.13</u>		<u>1.37</u>	
9850 稀釋每股盈餘				
來自繼續營業部門淨利(損)	1.13		(0.18)	
來自停業部門淨利	-		1.55	
本期淨利	<u>\$ 1.13</u>		<u>1.37</u>	

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



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

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	股本					其他權益項目				
	普通股 股本	資本公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	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
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	-	-	-	302,237	302,237	-	-	-	-	302,237
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(543)	(13,029)	(13,572)	-	(13,572)
本期綜合損益總額	-	-	-	302,237	302,237	(543)	(13,029)	(13,572)	-	288,665
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	-	-
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 2,272,283	7,792	2,978,245	124,753	3,102,998	(44,667)	313,914	269,247	(36,189)	5,616,131
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 2,272,283	7,792	2,978,245	529,654	3,507,899	(39,407)	891,739	852,332	(36,189)	6,604,117
本期淨利	-	-	-	249,959	249,959	-	-	-	-	249,959
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,603	420,836	423,439	-	423,439
本期綜合損益總額	-	-	-	249,959	249,959	2,603	420,836	423,439	-	673,398
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 2,272,283	7,792	2,978,245	779,613	3,757,858	(36,804)	1,312,575	1,275,771	(36,189)	7,277,515

(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
合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 249,959	(38,818)
停業單位稅前淨利	-	341,055
本期稅前淨利	249,959	302,237
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	51,182	52,034
預期信用減損迴轉利益	(528)	(486)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(198,511)	37,243
利息費用	10,460	13,978
利息收入	(1,390)	(1,080)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(21,068)	(25,018)
不動產、廠房及設備轉列費用數	115	-
處分待出售非流動資產利益	-	(341,055)
處分投資利益	-	(348)
收益費損項目合計	(159,740)	(264,732)
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	123	13,632
應收帳款	(245,432)	(63,437)
其他應收款	(18,077)	(14,903)
存貨	(105,755)	14,602
預付款項	22,928	13,204
其他流動資產	(3,988)	(5,802)
其他營業資產	(8,960)	69,571
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(359,161)	26,867
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(26,938)	(742)
應付帳款	357,935	(35,354)
其他應付款	750	(2,822)
其他應付款－關係人	1,881	(725)
負債準備	296	265
其他流動負債	669	(8,512)
淨確定福利負債	(658)	(370)
其他營業負債	-	(69,552)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	333,935	(117,812)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(25,226)	(90,945)
調整項目合計	(184,966)	(355,677)

董事長：陳欽明



經理人：陳欽明

~7~



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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營運產生之現金流入(流出)	64,993	(53,440)
收取之利息	1,390	1,080
支付之利息	(10,397)	(14,017)
支付之所得稅	(5,993)	(22)
營業活動之淨現金流入(流出)	49,993	(66,399)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(42,255)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	21,398	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,803)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,073	9,029
處分待出售非流動資產價款	-	347,300
取得不動產、廠房及設備	(30,480)	(18,494)
取得投資性不動產	(32,086)	(45,257)
其他非流動資產增加	(929)	25
投資活動之淨現金(流出)流入	(40,827)	250,348
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	1,411	487,796
償還長期借款	-	(470,000)
租賃本金償還	(8,807)	(8,664)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(7,396)	9,132
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,603	(543)
本期現金及約當現金增加數	4,373	192,538
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	\$ 417,590	652,913

(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

民國一一〇年及一〇九年第一季

(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一一〇年五月六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」

(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一一〇年四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」

(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

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)

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37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： - 履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及 - 與履行合約直接相關之其他成本之分攤－例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。	2022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」
- 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

(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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

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)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一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
本公司	閩大投資	一般投資業	100%	100%	100 %	(註2)
本公司	常新欣業	一般投資業	100%	100%	100 %	(註3)
本公司	環異科技	買賣業	100%(註1)	100%(註1)	100 %	(註1)(註2)
本公司	UNIVERSE	貿易公司	100%	100%	100 %	(註2)
本公司	FERMAT	控股公司	100%	100%	100 %	(註2)
本公司	OCEAN	控股公司	100%	100%	100 %	(註3)
OCEAN	SAGE	控股公司	100%	100%	100 %	(註3)
OCEAN	OPC	控股公司	100%	100%	100 %	(註3)
OCEAN	RFIL	控股公司	100%	100%	100 %	(註3)
SAGE	大洋惠州	製造業	100%	100%	100 %	(註3)
RFIL	東莞大洋	製造業	100%	100%	100 %	(註3)
常新欣業	伸洋開發	土地開發	100%	100%	100 %	(註3)

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：屬主要子公司，係依同期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。

(三)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。

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。

(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。

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、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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
週轉金及庫存現金	\$ 712	920	813
銀行存款	<u>416,878</u>	<u>412,297</u>	<u>652,100</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 417,590</u></u>	<u><u>413,217</u></u>	<u><u>652,913</u></u>

民國一一〇年三月三十一日、一〇九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134,742千元、118,097千元及91,762千元，需依循外匯管制法令規定程序辦理，該存款始得匯出。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
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	\$ 441,582	244,032	155,457
國內基金受益憑證	<u>23,290</u>	<u>20,695</u>	<u>10,736</u>
小計	<u>464,872</u>	<u>264,727</u>	<u>166,193</u>
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	8,641	11,517	12,205
國內基金受益憑證	<u>4,692</u>	<u>4,720</u>	<u>19,526</u>
小計	<u>13,333</u>	<u>16,237</u>	<u>31,731</u>
合 計	<u><u>\$ 478,205</u></u>	<u><u>280,964</u></u>	<u><u>197,924</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)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
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	\$ 1,522,881	1,130,019	579,267
國內非上市(櫃)公司股票－其他	143,022	115,048	87,975
國外非上市(櫃)公司股票	<u>6,890</u>	<u>6,890</u>	<u>6,890</u>
合 計	<u>\$ 1,672,793</u>	<u>1,251,957</u>	<u>674,132</u>

1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

2.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
國內外定存單－流動	\$ <u>12,160</u>	<u>33,693</u>	<u>42,570</u>
國內外定存單－非流動	<u>\$ 21,720</u>	<u>21,585</u>	<u>21,285</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，其於民國一一〇年一月一日至三月三十一日、一〇九年一月一日至十二月三十一日及一月一日至三月三十一日之加權平均年利率分別為0.41%~3.3%、0.4%~3.3%及1.82%~3.3%，分別於民國一一〇年四月至一一一年十一月；一一〇年三月至一一一年十一月及一〇九年九月至一一一年十一月到期。

2.民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 47,654	47,777	36,615
應收帳款	868,369	622,937	576,579
減：備抵損失	<u>(7,021)</u>	<u>(7,540)</u>	<u>(3,174)</u>
	<u>\$ 909,002</u>	<u>663,174</u>	<u>610,020</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：

110.3.31			
	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	\$ 876,324	-	-
逾期180天以下	35,855	9%	3,177
逾期180天以上	3,844	100%	3,844
	\$ 916,023		7,021

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
	\$ 670,714		7,540

109.3.31			
	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	\$ 584,455	-	-
逾期180天以下	28,726	8~21%	3,161
逾期180天以上	13	100%	13
	\$ 613,194		3,174

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 1月至3月	109年 1月至3月
期初餘額	\$ 7,540	3,682
減損損失迴轉	(528)	(486)
外幣換算損益	9	(22)
期末餘額	\$ 7,021	3,174

民國一一〇年三月三十一日、一〇九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。

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

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
原 料	\$ 328,814	244,165	226,171
在製品	29,006	28,285	28,622
製成品	258,152	237,767	242,502
	<u>\$ 615,972</u>	<u>510,217</u>	<u>497,295</u>

合併公司認列於營業成本之相關存貨明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 2,419	(4,592)
閒置產能	31,604	50,027
下腳收入及其他	96	2,882
	<u>\$ 34,119</u>	<u>48,317</u>

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
關聯企業	<u>\$ 429,013</u>	<u>407,945</u>	<u>429,950</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		
			110.3.31	109.12.31	109.3.31
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 %	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：

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)

淳品實業股份有限公司之彙總性財務資訊：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動資產	\$ 828,342	794,810	777,276
非流動資產	185,410	207,248	237,139
流動負債	(50,095)	(86,914)	(49,719)
非流動負債	(2,076)	(784)	(1,016)
淨資產	<u>\$ 961,581</u>	<u>914,360</u>	<u>963,680</u>

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業收入	\$ 101,009	102,681
繼續營業單位本期淨利	47,222	56,075
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 47,222</u>	<u>56,075</u>

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
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	21,068	25,018
本期自關聯企業所收取之股利	-	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 429,013</u>	<u>429,950</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。

3. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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	-	-	-	-	27,666	27,666
完工轉列	-	2,700	2,233	6,138	(11,071)	-
處 分	-	-	(2,630)	(6,122)	-	(8,752)
轉列費用	-	-	-	-	(115)	(115)
匯率變動之影響	-	1,077	2,602	333	161	4,173
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>1,412,602</u>	<u>2,439,420</u>	<u>1,514,467</u>	<u>81,692</u>	<u>6,931,547</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	\$ 1,483,366	1,399,223	2,430,913	1,476,738	22,217	6,812,457
增 添	-	-	-	-	28,843	28,843
完工轉列	-	300	-	8,377	(8,677)	-
處 分	-	-	-	(753)	-	(753)
匯率變動之影響	-	(2,507)	(6,048)	(767)	(97)	(9,419)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>1,397,016</u>	<u>2,424,865</u>	<u>1,483,595</u>	<u>42,286</u>	<u>6,831,128</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
本年度折舊及減損損失	-	8,088	17,834	17,836	-	43,758
處 分	-	-	(2,630)	(6,122)	-	(8,752)
匯率變動之影響	-	602	2,288	319	-	3,209
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>414,353</u>	<u>1,874,904</u>	<u>1,134,915</u>	<u>-</u>	<u>3,424,172</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	373,826	1,785,022	1,058,244	-	3,217,092
本年度折舊及減損損失	-	8,058	19,328	17,204	-	44,590
處 分	-	-	-	(753)	-	(753)
匯率變動之影響	-	(1,339)	(5,326)	(746)	-	(7,411)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>380,545</u>	<u>1,799,024</u>	<u>1,073,949</u>	<u>-</u>	<u>3,253,518</u>
帳面金額：						
民國110年1月1日	\$ 1,483,366	1,003,162	579,803	391,236	65,051	3,522,618
民國110年3月31日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>998,249</u>	<u>564,516</u>	<u>379,552</u>	<u>81,692</u>	<u>3,507,375</u>
民國109年1月1日	\$ 1,483,366	1,025,397	645,891	418,494	22,217	3,595,365
民國109年3月31日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>1,016,471</u>	<u>625,841</u>	<u>409,646</u>	<u>42,286</u>	<u>3,577,610</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。截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九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。

民國一一〇年三月三十一日、一〇九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、房屋及建築及運輸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
匯率變動之影響	367	95	-	462
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 32,069</u>	<u>41,393</u>	<u>34,429</u>	<u>107,891</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	\$ 31,722	41,308	34,429	107,459
匯率變動之影響	(419)	(220)	-	(639)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 31,303</u>	<u>41,088</u>	<u>34,429</u>	<u>106,820</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	638	2,882	3,592	7,112
匯率變動之影響	236	82	-	318
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 5,747</u>	<u>25,935</u>	<u>31,664</u>	<u>63,346</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 2,328	11,470	13,705	27,503
提列折舊	640	2,903	3,591	7,134
匯率變動之影響	(108)	(139)	-	(247)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 2,860</u>	<u>14,234</u>	<u>17,296</u>	<u>34,390</u>
帳面金額：				
民國110年3月31日	<u>\$ 26,322</u>	<u>15,458</u>	<u>2,765</u>	<u>44,545</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 28,443</u>	<u>26,854</u>	<u>17,133</u>	<u>72,430</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	32,086	-	32,086
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 4,865,705</u>	<u>18,390</u>	<u>4,884,095</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 4,764,792	18,390	4,783,182
增添	45,257	-	45,257
匯率變動之影響	-	-	-
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 4,810,049</u>	<u>18,390</u>	<u>4,828,439</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	-	312	312
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,023</u>	<u>2,023</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	468	468
本年度折舊	-	310	310
匯率變動之影響	-	-	-
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>778</u>	<u>778</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	總 計
帳面金額：			
民國110年1月1日	\$ 4,833,619	16,679	4,850,298
民國110年3月31日	\$ 4,865,705	16,367	4,882,072
民國109年1月1日	\$ 4,764,792	17,922	4,782,714
民國109年3月31日	\$ 4,810,049	17,612	4,827,661

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一〇九年度合併財報附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日，與取得投資性不動產有關之資本化借款成本分別為6,719千元及7,551千元，資本化利率分別為1.41%及1.67%。

投資性不動產包含數個出租予他人之土地。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期3至14年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金。

民國一一〇年三月三十一日、一〇九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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他流動資產			
其他應收款	\$ 37,866	19,789	29,257
本期所得稅資產	353	348	22,709
預付款項	70,476	93,404	27,922
其 他	11,581	7,715	3,695
	<u>\$ 120,276</u>	<u>121,256</u>	<u>83,583</u>
其他非流動資產			
遞延所得稅資產	\$ 12,617	12,617	12,079
其他金融資產－非流動	23,791	14,831	-
其 他	19,242	19,277	25,956
	<u>\$ 55,650</u>	<u>46,725</u>	<u>38,035</u>

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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。

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)其他流動負債

合併公司其他流動負債明細如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
租賃負債-流動	\$ 10,689	15,595	27,814
預收貨款	7,566	15,938	6,790
其 他	2,427	2,196	10,995
	<u>\$ 20,682</u>	<u>33,729</u>	<u>45,599</u>

上列之其他流動負債預計將於一年內清償。

(十三)短期借款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>250,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 346,513</u>	<u>334,843</u>	<u>292,183</u>
利率區間	<u>1.08%~1.16%</u>	<u>1.08%~1.16%</u>	<u>1.16%~1.20%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿三)。

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。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
擔保銀行借款	\$ 3,037,509	3,036,098	3,619,175
減：一年內到期部分	(54,167)	(54,167)	(54,167)
合 計	<u>\$ 2,983,342</u>	<u>2,981,931</u>	<u>3,565,008</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,545,825</u>	<u>2,873,902</u>	<u>2,440,825</u>
利率區間	<u>0.95%~1.41%</u>	<u>0.95%~1.41%</u>	<u>0.98%~1.41%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、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一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

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)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動	\$ <u>10,689</u>	<u>15,595</u>	<u>27,814</u>
非流動	\$ <u>11,240</u>	<u>15,128</u>	<u>21,907</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 1月至3月	109年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>182</u>	<u>348</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,989</u>	<u>9,012</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。

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

合併公司於民國一一〇年一月一日至三月三十一日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

(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一〇九年及一〇八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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業成本	\$ 545	719
推銷費用	6	35
管理費用	149	170
研究發展費用	1	1
合 計	\$ <u>701</u>	<u>925</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.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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業成本	\$ 2,717	2,327
推銷費用	302	274
管理費用	563	536
研究發展費用	86	69
合 計	<u>\$ 3,668</u>	<u>3,206</u>

3.其他長期員工福利計畫－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一〇九年及一〇七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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業成本	\$ 242	216
推銷費用	19	19
管理費用	27	25
研究發展費用	6	4
合 計	<u>\$ 294</u>	<u>264</u>

(十八)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
當期所得稅	\$ -	-
遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>-</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一〇七年度；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一〇八年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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，相關資訊請參閱民一〇九年度合併財務報告附註六(二十)。

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)

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。

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) 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。民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，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。

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年三月二十六日經董事會擬議民國一〇九年度盈餘分配案及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，因各該年度營運結果均為稅後淨損，故不擬進行盈餘分配。

2. 庫藏股

截至民國一一〇年三月三十一日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。

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 1月至3月	109年 1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利－繼續營業單位	\$ 249,959	(38,818)
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>\$ 249,959</u>	<u>302,237</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>220,686</u>	<u>220,286</u>
基本每股盈餘(元)		
來自繼續營業單位淨利	\$ 1.13	(0.18)
來自停業單位淨利	-	1.55
	<u>\$ 1.13</u>	<u>1.37</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利－繼續營業單位	\$ 249,959	(38,818)
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>\$ 249,959</u>	<u>302,237</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	220,686	220,286
具稀釋作用之潛在普通股之影響	369	-
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>221,055</u>	<u>220,286</u>
稀釋每股盈餘(元)		
來自繼續營業單位淨利	\$ 1.13	(0.18)
來自停業單位淨利	-	1.55
	<u>\$ 1.13</u>	<u>1.37</u>

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	110年1月至3月		
	台灣	大陸	合計
台灣	\$ 559,165	6,827	565,992
印度	571,689	-	571,689
美國	75,828	151,893	227,721
大陸	10,538	60,269	70,807
其他國家	95,303	3,216	98,519
	<u>\$ 1,312,523</u>	<u>222,205</u>	<u>1,534,728</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1月至3月		
		台灣	大陸	合 計
主要產品：				
塑膠原料	\$	870,210	-	870,210
塑膠製品		438,240	222,205	660,445
股票及基金		4,073	-	4,073
	\$	<u>1,312,523</u>	<u>222,205</u>	<u>1,534,728</u>
		109年1月至3月		
		台灣	大陸	合 計
主要地區市場：				
台 灣	\$	421,504	-	421,504
印 度		372,431	-	372,431
美 國		101,653	33,662	135,315
大 陸		11,119	38,138	49,257
其他國家		101,207	2,853	104,060
	\$	<u>1,007,914</u>	<u>74,653</u>	<u>1,082,567</u>
主要產品：				
塑膠原料	\$	591,511	-	591,511
塑膠製品		416,403	74,653	491,056
	\$	<u>1,007,914</u>	<u>74,653</u>	<u>1,082,567</u>

2.合約餘額

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據及帳款	\$ 916,023	670,714	613,194
減：備抵損失	(7,021)	(7,540)	(3,174)
合 計	<u>\$ 909,002</u>	<u>663,174</u>	<u>610,020</u>
合約負債	<u>\$ 30,967</u>	<u>30,529</u>	<u>6,790</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貸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14,024千元及5,557千元。

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)

(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及一〇九年一月一日至三月三十一日估列之員工及董事、監察人酬勞如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
員工酬勞	4,381	-
董事及監察人酬勞	3,350	-
	<u>7,731</u>	<u>-</u>

係以本公司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擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇九年度員工酬勞提列金額為9,545千元，董事、監察人酬勞提列金額為7,299千元，與實際分派情形並無差異。民國一〇八年度因尚有待彌補虧損，故無需估列員工及董事及監察人酬勞，相關資訊，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ <u>1,390</u>	<u>1,080</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
租金收入	\$ 2,508	2,530
其他收入－其他	5,556	4,379
	<u>\$ 8,064</u>	<u>6,909</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

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
處分投資利益	\$ -	348
外幣兌換利益(損失)	4,589	(1,094)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	198,438	(37,243)
什項支出	(55)	(253)
	<u>\$ 202,972</u>	<u>(38,242)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
利息費用	\$ 10,460	13,978
減：利息資本化	(6,719)	(7,551)
	<u>\$ 3,741</u>	<u>6,427</u>

(廿四)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一〇九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 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 3,037,509	3,235,696	46,634	46,488	681,020	2,128,408	333,146
無擔保銀行借款	200,000	200,257	200,257	-	-	-	-
應付票據	12,302	12,302	12,302	-	-	-	-
應付帳款	808,826	808,826	808,826	-	-	-	-
其他應付帳款(含關係人)	147,457	147,457	147,457	-	-	-	-
租賃負債	21,929	29,670	9,900	4,391	7,979	7,400	-
	<u>\$ 4,228,023</u>	<u>4,434,208</u>	<u>1,225,376</u>	<u>50,879</u>	<u>688,999</u>	<u>2,135,808</u>	<u>333,146</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 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
109年12月31日							
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>
109年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 3,619,175	3,867,747	50,512	50,384	579,300	918,156	2,269,395
無擔保銀行借款	250,000	250,275	250,275	-	-	-	-
應付票據	76,609	76,609	76,609	-	-	-	-
應付帳款	401,754	401,754	401,754	-	-	-	-
其他應付帳款(含關係人)	114,884	114,884	114,884	-	-	-	-
租賃負債	49,721	50,742	14,223	14,223	10,906	11,390	-
	<u>\$ 4,512,143</u>	<u>4,762,011</u>	<u>908,257</u>	<u>64,607</u>	<u>590,206</u>	<u>929,546</u>	<u>2,269,395</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

(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：

	110.3.31			109.12.31			109.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
日 幣	\$ 31	0.26	8	-	-	-	-	-	-
美 元	30,195	28.54	861,614	20,864	28.10	586,278	30,493	30.25	922,413
港 幣	457	3.67	1,677	845	3.63	3,063	214	3.90	835
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 元	25,440	28.54	725,930	14,726	28.10	413,797	12,680	30.25	383,570
歐 元	43	33.48	1,440	-	-	-	-	-	-

(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。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九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1,087千元及4,317千元。兩期分析係採用相同基礎。

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)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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為4,589千元及(1,094)千元。

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加6,075千元及7,238千元。

4.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1月至3月		109年1月至3月	
	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%	\$ 16,728	4,782	6,741	1,979
下跌1%	\$ (16,728)	(4,782)	(6,741)	(1,979)

5.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：

	帳面金額	110.3.31			
		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	\$ 464,872	464,872	-	-	464,872
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	13,333	13,333	-	-	13,333
小計	478,205	478,205	-	-	478,205

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)

110.3.31				
	帳面金額	公允價值		
		第一級	第二級	第三級
合 計				
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	1,672,793	-	-	1,672,793
合 計	\$ 2,150,998	478,205	-	1,672,793
				2,150,998
109.12.31				
	帳面金額	公允價值		
		第一級	第二級	第三級
合 計				
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	-	-
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	-	-
小 計	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
合 計	\$ 1,532,921	280,964	-	1,251,957
				1,532,921
109.3.31				
	帳面金額	公允價值		
		第一級	第二級	第三級
合 計				
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	\$ 166,193	166,193	-	-
指定為透過損益按公允價值衡				
量之金融資產-非流動	31,731	29,028	-	2,703
小 計	197,924	195,221	-	2,703
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	674,132	-	-	674,132
合 計	\$ 872,056	195,221	-	676,835
				872,056

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

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價格者，使用最近期交易成交價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。

(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	-	420,836	420,836
民國一一〇年三月三十一日	\$ -	1,672,793	1,672,793

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)

	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
民國一〇九年一月一日	\$ -	690,314	690,314
總利益或損失			
認列於損益	(1,251)	-	(1,251)
認列於其他綜合損益	-	(13,029)	(13,029)
處分	3,954	-	3,954
自第三等級轉出	-	(3,153)	(3,153)
民國一〇九年三月三十一日	<u>\$ 2,703</u>	<u>674,132</u>	<u>676,835</u>

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三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ -	(1,251)
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」)	420,836	(13,029)

(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(110.3.31、109.12.31及109.03.31分別為16.48~17.71、10.21~15.22及9.01~15.45) • 缺乏市場流通性折價(110.3.31、109.12.31及109.03.31分別為17.57%~26.77%、17.71%~27.56%及18.72%~23.07%) • 股價淨值比(110.3.31、109.12.31及109.03.31分別為1.53~2.59、1.36~2.35及0.96~1.47)	• 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		公允價值變動反應於	
			本期損益		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3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%	-	-	23,469	(23,469)
	折價率	1%	-	-	5,341	(5,341)
-	股價淨值比	1%	-	-	8,994	(8,994)
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)
109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%	11	(11)	-	-
	折價率	1%	8	(8)	-	-
	股價淨值比	1%	43	(43)	-	-

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 變動	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	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
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%	-	-	8,222	(8,222)
	折價率	1%	-	-	2,021	(2,021)
	股價淨值比	1%	-	-	4,551	(4,551)

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。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿七)。

(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及一〇九年一月一日至三月三十一日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	收購/取得	匯率變動	公允價值 變動	110.3.31
長期借款	\$ 3,036,098	1,411	-	-	-	3,037,509
短期借款	200,000	-	-	-	-	200,000
租賃負債	30,723	(8,807)	-	13	-	21,929
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,266,821</u>	<u>(7,396)</u>	<u>-</u>	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>3,259,438</u>

		非現金之變動				
	109.1.1	現金流量	收購/取得	匯率變動	公允價值 變動	109.3.31
長期借款	\$ 3,601,379	17,796	-	-	-	3,619,175
短期借款	250,000	-	-	-	-	250,000
租賃負債	58,468	(8,664)	-	(83)	-	49,721
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,909,847</u>	<u>9,132</u>	<u>-</u>	<u>(83)</u>	<u>-</u>	<u>3,918,896</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)

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

(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 1月至3月	109年 1月至3月
管理費用	關聯企業	\$ 7,630	4,741

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，民國一〇〇年三月三十一日、一〇〇九年十二月三十一日及三月三十一日未結清之餘額分別為5,085千元及3,204千元及2,815千元，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。於民國一〇〇年及一〇〇九年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出11千元及56千元，截至民國一〇〇年三月三十一日、一〇〇九年十二月三十一日及三月三十一日止之租賃負債餘額分別為1,099千元及4,388千元及14,187千元。

合併公司民國一〇〇六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。於民國一〇〇年及一〇〇九年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出147千元及195千元，截至民國一〇〇年三月三十一日、一〇〇九年十二月三十一日及三月三十一日止之租賃負債餘額分別為18,129千元及21,681千元及25,210千元。

(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 1月至3月	109年 1月至3月
短期員工福利	\$ 1,616	1,777
退職後福利	-	1
其他長期福利	-	-
合 計	\$ 1,616	1,778

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)

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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
不動產、廠房及設備	長期及短期借款	\$ 2,313,268	2,316,615	2,325,476
投資性不動產	長期及短期借款	3,663,301	3,663,301	3,669,088
其他金融資產	信託專戶款	23,791	14,831	-
		<u>\$ 6,000,360</u>	<u>5,994,747</u>	<u>5,994,564</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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 75,640</u>	<u>48,847</u>	<u>10,026</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 3,487</u>	<u>15,157</u>	<u>7,817</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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
	<u>\$ 662,766</u>	<u>668,553</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1月至3月			109年1月至3月		
	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	74,536	24,349	98,885	70,174	21,634	91,808
勞健保費用	7,788	2,123	9,911	6,658	1,867	8,525
退休金費用	3,262	1,107	4,369	3,046	1,086	4,132
董事酬金	-	4,911	4,911	-	1,715	1,715
其他員工福利費用	4,484	1,500	5,984	4,063	1,275	5,338
折舊費用	46,782	4,400	51,182	47,642	4,392	52,034
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 1月至3月
停業單位之經營結果：	
營業成本	\$ -
所得稅費用	-
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>
停業單位現金流入：	
投資活動之淨現金流入	\$ 347,300
匯率影響數	4,487
淨現金流入	\$ <u>351,787</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)

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：

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	99,259	92,797	92,797	-	1	979	營運週轉	-		-	1,455,503	2,911,006

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	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	3,638,758	20,000	20,000	-	-	0.27 %	5,822,012	Y	N	N
0	本公司	常新欣業股份有限 公司	2	3,638,758	640,420	634,633 (註5)	198,425	-	8.72 %	5,822,012	Y	N	N
1	環異科技 股份有限 公司	常新欣業股份有限 公司	4	7,789	2,999	2,999 (註5)	-	2,999	19.25 %	12,462	N	N	N
2	閩大投資 股份有限 公司	常新欣業股份有限 公司	4	90,133	5,134	5,134 (註5)	-	5,134	1.14 %	225,332	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。

(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。

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				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	34,317	1,522,881	12.46 %	1,522,881	
"	義典科技(股)公司	-	"	630	29,938	3.38 %	29,938	
"	PAN OCEAN INC.	-	"	152	6,890	15.07 %	6,890	
"	瑋鋒科技(股)公司	-	"	3,008	35,855	7.00 %	35,855	
"	微細科技(股)公司	-	"	237	-	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)	2,591	221,493	8.25 %	221,493	
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	1,743	20,772	4.06 %	20,772	
"	元訊寬頻網路(股)公司	-	"	1	-	0.05 %	-	
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	3,734	- %	3,734	
"	聯華電子(股)公司	-	"	29	1,453	- %	1,453	
"	群益深證中小板	-	"	200	3,454	- %	3,454	
"	復華南非幣短收A	-	"	149	4,692	- %	4,692	
"	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	17,663	3.45 %	17,663	
"	義典科技(股)公司	-	"	580	27,567	3.11 %	27,567	
"	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)	2,574	220,089	8.20 %	220,089	
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	11,227	1.06 %	11,227	
"	微細科技(股)公司	-	"	237	-	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	11,806	- %	11,806	
"	聯博全球高收益債券基金EA級別美元	-	"	24	8,714	- %	8,714	
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	2,770	- %	2,770	

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.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	166	與一般公司相當	- %
0	本公司	環異科技(股)公司	1	應收票據	308	與一般公司相當	- %
0	本公司	環異科技(股)公司	1	營業收入	1,391	與一般公司相當	0.09 %
0	本公司	東莞大洋創新皮料製品有限公司	1	應收帳款	3,699	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	其他應收款	7,757	非與一般公司相當	0.06 %
0	本公司	東莞大洋創新皮料製品有限公司	1	長期應收款	85,241	非與一般公司相當	0.65 %
0	本公司	東莞大洋創新皮料製品有限公司	1	營業收入	979	與一般公司相當	0.06 %
0	本公司	大洋塑膠(惠州)有限公司	1	應收帳款	7,287	與一般公司相當	0.06 %
0	本公司	大洋塑膠(惠州)有限公司	1	營業收入	22,574	與一般公司相當	1.47 %
1	UNIVERSE ENTERPRISE, LTD.	大洋塑膠(惠州)有限公司	3	應收帳款	17,767	與一般公司相當	0.13 %
1	UNIVERSE ENTERPRISE, LTD.	大洋塑膠(惠州)有限公司	3	營業收入	16,213	與一般公司相當	1.06 %

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。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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：

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			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 %	429,013	47,222	21,068	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 %	9,674	7	4	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 %	1,454,329	346	346	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 %	319,507	99,681	99,681	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 %	21,945	226	226	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 %	60,422	680	680	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 %	456,996	(12,736)	(12,736)	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 %	6,112	7	3	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	-	-	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 %	46,773	699	699	子公司
OCEAN GROUP LTD.	SAGE HOLDINGS LTD.	薩摩亞	一般投資	800,217	800,217	25,000	100.00 %	468,431	(11,199)	(11,199)	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 %	(58,262)	(2,237)	(2,237)	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)	本期期初自 台灣匯出原 積投資金額 (註3)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出原 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	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)	(11,200)	100.00 %	(11,200)	468,428	-
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)	(2,237)	100.00 %	(2,237)	(58,264)	-

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)	4,366,509

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。

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

110 年1月至3月						
	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
收 入：						合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,312,523	222,205	-	-	-	1,534,728
部門間收入	24,943	-	-	-	16,213	(41,156)
收入總計	<u>\$ 1,337,466</u>	<u>222,205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,213</u>	<u>1,534,728</u>
應報導部門損益	<u>\$ 349,993</u>	<u>(12,736)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>905</u>	<u>249,959</u>
109 年1月至3月						
	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
收 入：						合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,007,915	74,652	-	-	-	1,082,567
部門間收入	2,528	34,004	-	-	15,369	(51,901)
收入總計	<u>\$ 1,010,443</u>	<u>108,656</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,369</u>	<u>1,082,567</u>
應報導部門損益	<u>\$ 283,594</u>	<u>1,635</u>	<u>-</u>	<u>341,055</u>	<u>(2,269)</u>	<u>302,237</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日應報導部門損益合計數分別應銷除部門間淨利88,203千元及(19,277)千元及停業單位利益0千元及341,055千元。