

股票代碼：1321

大洋塑膠工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	10～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21～22
(六)重要會計項目之說明	22～49
(七)關係人交易	49～52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54～55
2.轉投資事業相關資訊	56
3.大陸投資資訊	56～57
4.主要股東資訊	57
(十四)部門資訊	57
九、重要會計項目明細表	58～67



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 kpmg.com/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民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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)，上開個體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編製，足以允當表達大洋塑膠工業股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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個體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

列入大洋塑膠工業股份有限公司採用權益法之投資中，有關Ocean Group Ltd.、Fermat Enterprises Ltd.、Universe Enterprises Ltd.及淳品實業股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日認列對Ocean Group Ltd.、Fermat Enterprises Ltd.、Universe Enterprises Ltd.及淳品實業股份有限公司採用權益法之投資金額分別佔資產總額之12%及10%，民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額分別占稅前淨損益之(553)%及21%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大洋塑膠工業股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨明細及相關費損請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

大洋塑膠工業股份有限公司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：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個體財務報告附註四(十四)收入認列；收入之說明，請詳個體財務報告附註六(十九)。

關鍵查核事項之說明：

大洋塑膠工業股份有限公司主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個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估大洋塑膠工業股份有限公司繼續經營之能力、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工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大洋塑膠工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體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工業股份有限公司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，以及使大洋塑膠工業股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成大洋塑膠工業股份有限公司之查核意見。

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，決定對大洋塑膠工業股份有限公司民國一一一年度個體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：

余聖河



黃泳華



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號

民國 一 一 二 年 三 月 十 五 日

大洋塑膠工業股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 134,045	2	145,788	1	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 250,000	3	150,000	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	131,774	2	206,422	2	2171 應付票據及帳款	467,424	6	892,100	9
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(十九)及七)	613,720	7	755,741	8	2200 其他應付款	178,602	2	201,009	2
130X 存貨(附註六(五))	368,207	4	714,678	7	2300 其他流動負債(附註六(十)(十三)及七)	32,140	-	36,852	-
1470 其他流動資產(附註七)	58,687	1	63,270	1	2230 本期所得稅負債(附註六(十六))	5,321	-	11,223	-
流動資產合計	1,306,433	16	1,885,899	19	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)及八)	43,056	1	54,167	1
非流動資產：					流動負債合計	976,543	12	1,345,351	14
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))	592,012	7	1,091,906	11	2540 長期借款(附註六(十二)及八)	922,917	11	1,080,417	11
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	2,641,681	31	2,710,818	28	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	425,452	5	417,666	5
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	3,241,123	38	3,304,874	34	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十五))	92,261	1	105,337	1
1755 使用權資產(附註六(八))	76,423	1	100,066	1	2670 其他非流動負債—其他(附註六(十三)(十五))	103,475	1	124,460	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	436,740	5	458,209	5	非流動負債合計	1,544,105	18	1,727,880	18
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	13,326	-	12,397	-	負債合計	2,520,648	30	3,073,231	32
1900 其他非流動資產(附註八)	51,074	1	52,277	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：				
1942 長期應收款—關係人(附註七)	75,696	1	83,382	1	3100 股本	2,272,283	27	2,272,283	23
非流動資產合計	7,128,075	84	7,813,929	81	3200 資本公積	18,915	-	14,335	-
資產總計	\$ 8,434,508	100	9,699,828	100	3300 保留盈餘	3,412,027	40	3,603,417	37
					3400 其他權益	246,824	3	772,751	8
					3500 庫藏股票	(36,189)	-	(36,189)	-
					權益總計	5,913,860	70	6,626,597	68
					負債及權益總計	\$ 8,434,508	100	9,699,828	100

董事長：陳欽明

經理人：陳欽明

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：王逸鶴

大洋塑膠工業股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 5,649,875	100	5,730,874	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)(八)(十五)及七)	5,430,573	96	5,321,209	93
5900 營業毛利	219,302	4	409,665	7
6000 營業費用：(附註六(四)(七)(八)(九)(十四)(十五))				
6100 推銷費用	363,769	6	338,874	6
6200 管理費用	88,407	2	90,578	2
6300 研究發展費用	10,266	-	9,926	-
6450 預期信用減損損失	1,288	-	434	-
營業費用合計	463,730	8	439,812	8
6900 營業淨損	(244,428)	(4)	(30,147)	(1)
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十一))	626	-	79	-
7010 其他收入(附註六(二十一))	168,246	3	155,138	3
7020 其他利益及損失(附註六(二十一))	(17,577)	-	83,170	1
7050 財務成本	(17,493)	-	(14,854)	-
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額(附註六(六))	80,783	1	151,772	3
營業外收入及支出合計	214,585	4	375,305	7
稅前淨(損)利	(29,843)	-	345,158	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	12,814	-	25,790	-
本期淨(損)利	(42,657)	-	319,368	6
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	10,326	-	3,378	-
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	(499,894)	(9)	(97,103)	(2)
8330 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(32,458)	(1)	14,970	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(522,026)	(10)	(78,755)	(2)
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	6,425	-	2,552	-
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	6,425	-	2,552	-
8300 本期其他綜合損益	(515,601)	(10)	(76,203)	(2)
本期綜合損益總額	\$ (558,258)	(10)	243,165	4
每股(虧損)盈餘(附註六(十八))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.19)		1.45	
稀釋每股(虧損)盈餘	\$ (0.19)		1.45	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

權益變動表

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其他權益項目		庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計		透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現利益(損失)	合計		
民國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	-	-	-	-	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
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)
發放予子公司股利調整資本公積	-	6,543	-	-	-	-	-	-	-	-	6,543
民國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
本期淨損	-	-	-	-	(42,657)	(42,657)	-	-	-	-	(42,657)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	10,326	10,326	6,425	(532,352)	(525,927)	-	(515,601)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(32,331)	(32,331)	6,425	(532,352)	(525,927)	-	(558,258)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	32,275	-	(32,275)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(159,059)	(159,059)	-	-	-	-	(159,059)
發放予子公司股利調整資本公積	-	4,580	-	-	-	-	-	-	-	-	4,580
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 2,272,283	18,915	85,240	2,978,245	348,542	3,412,027	(30,430)	277,254	246,824	(36,189)	5,913,860

董事長：陳欽明



經理人：陳欽明

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：王逸鶴



大洋塑膠工業股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (29,843)	345,158
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	192,204	186,816
預期信用減損損失	1,288	434
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	74,648	(61,233)
利息費用	17,493	14,854
利息收入	(626)	(79)
股利收入	(125,717)	(91,832)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(80,783)	(151,772)
不動產、廠房及設備轉列費用數	335	441
處分投資性不動產利益	-	(8,269)
處分投資利益	-	(1,385)
其他項目	(1,348)	-
收益費損項目合計	77,494	(112,025)
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：		
應收票據及帳款	140,733	(134,897)
存貨	346,546	(346,194)
其他流動資產	13,482	(788)
其他金融資產	(1,740)	(17,843)
其他營業資產	(205)	(3,922)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	498,816	(503,644)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(2,749)	11,874
應付票據及帳款	(424,677)	437,376
其他應付款	(22,511)	(4,008)
負債準備	847	1,081
其他流動負債	(99)	99
淨確定福利負債	(3,176)	(2,924)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(452,365)	443,498
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	46,451	(60,146)
調整項目合計	123,945	(172,171)

董事長：陳欽明



經理人：陳欽明



~7~

會計主管：王逸鶴



大洋塑膠工業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
營運產生之現金流入	94,102	172,987
收取之利息	626	79
收取之股利	196,564	189,258
支付之利息	(17,522)	(14,697)
(支付)退還之所得稅	(11,885)	151
營業活動之淨現金流入	261,885	347,778
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(22,885)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,485
取得採用權益法之投資	(6,050)	-
處分採用權益法之投資	63,670	-
取得不動產、廠房及設備	(103,498)	(93,553)
存出保證金減少	3,148	1,862
其他應收款-關係人增加	(1,188)	(27)
處分投資性不動產	20,150	21,524
投資活動之淨現金流出	(23,768)	(91,594)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	100,000	(50,000)
舉借長期借款	-	1,490,000
償還長期借款	(168,611)	(1,474,167)
租賃本金償還	(22,190)	(23,197)
發放現金股利	(159,059)	(227,228)
籌資活動之淨現金流出	(249,860)	(284,592)
本期現金及約當現金減少數	(11,743)	(28,408)
期初現金及約當現金餘額	145,788	174,196
期末現金及約當現金餘額	\$ 134,045	145,788

董事長：陳欽明



(請詳閱後附個體財務報告附註)

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
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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

本個體財務報告已於民國一一二年三月十四日經董事會通過發布。

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

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(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，對本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」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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衡量金融資產；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(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運處所主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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) 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)之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、聯合控制或重大影響時，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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(四)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.預期將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該資產交換或用以清償負債或受有其他限制者除外。

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資產；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權益之負債。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。

(五)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。

(六)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本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，本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。本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個體財務報告附註(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。

本公司於原始認列時，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本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。本公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。本公司於原始認列時，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(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

本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、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(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)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，本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，及根據本公司之歷史經驗、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，本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本公司時，本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)，本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本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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：

- 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；

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本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)。

當本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，本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本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。

本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

本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。本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

再買回本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)。

(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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融負債之除列

本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。

(七)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。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本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。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。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。

個體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，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動或歸屬於本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。

本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。當本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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)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。

(十一)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本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：2~50年。

本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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十二)租 賃

本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

本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，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

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

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本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

本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，本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。

若本公司為轉租出租人，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，本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。

(十三) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)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。

非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司製造塑膠原料、製品及塑膠工業附帶原料之製造及銷售。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)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

本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。當計算結果對本公司可能有利時，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。本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。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他長期員工福利

本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本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。

(十六)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；
- 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，本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。

本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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

本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。本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。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對子公司是否具實質控制之判斷，請參閱本公司一一一年度合併財務報告。

(二)對被投資公司是否具實質控制之判斷

本公司持有淳品實業(股)公司44.62%之有表決權股份，考量其非為最大股東，本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，故判定本公司對淳品實業(股)公司僅具重大影響力。

本公司持有富洋創新(股)公司40%之特別股及50%之普通股，考量其非為最大股東，本公司無法取得富洋創新(股)公司過半之董事席次或股東會出席股東過半之表決權，故判定本公司對富洋創新(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：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本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(五)。

本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。本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之輸入值及調整。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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，本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(二十二)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
週轉金及庫存現金	\$ 500	500
銀行存款	102,825	145,288
定期存款	30,720	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 134,045</u>	<u>145,788</u>

本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(二十二)。

原始到期日三個以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—		
流動：		
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 131,774</u>	<u>206,422</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
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—台灣氣乙烯	\$ 547,480	1,016,326
國內非上市(櫃)公司股票—其他	44,532	75,580
合計	<u>\$ 592,012</u>	<u>1,091,906</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一年度及一一〇年度認列之股利收入為分別為115,116千元及87,178千元。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

3.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司持有之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 37,737	57,640
應收帳款	583,694	704,524
減：備抵損失	<u>(7,711)</u>	<u>(6,423)</u>
	<u><u>\$ 613,720</u></u>	<u><u>755,741</u></u>

本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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 573,770	-	-
逾期180天以下	44,466	10%	4,516
逾期180天以上	<u>3,195</u>	100%	<u>3,195</u>
	<u><u>\$ 621,431</u></u>		<u><u>7,711</u></u>

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 730,471	-	-
逾期180天以下	27,849	9%	2,579
逾期180天以上	<u>3,844</u>	100%	<u>3,844</u>
	<u><u>\$ 762,164</u></u>		<u><u>6,423</u></u>

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 6,423	5,989
認列之減損損失	2,184	1,708
減損損失迴轉	<u>(896)</u>	<u>(1,274)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,711</u>	<u>6,423</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
製造業：		
原 料	\$ 157,243	292,220
在製品	17,840	29,370
製成品	<u>193,049</u>	<u>393,088</u>
小 計	<u>368,132</u>	<u>714,678</u>
建設業：		
在建房地	<u>75</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 368,207</u>	<u>714,678</u>

本公司於民國一一年度及一一〇年度認列於營業成本之相關存貨明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷貨成本	\$ 5,356,863	5,215,283
存貨跌價損失	12,824	1,234
存貨報廢	-	1,602
閒置產能	109,025	101,289
下腳收入及其他	<u>(48,139)</u>	<u>1,801</u>
	<u>\$ 5,430,573</u>	<u>5,321,209</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨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個體財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	\$ 2,193,188	2,293,571
關聯企業	<u>448,493</u>	<u>417,247</u>
	<u><u>\$ 2,641,681</u></u>	<u><u>2,710,818</u></u>

1.子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

2.關聯企業

對本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	
			<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
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 %
富洋創新(股)公 司	主要業務為石油化工 原料製造	臺灣	40.07%、50.00%	- %

對本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個體財務報告中所包含之金額，以反映本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：

(1)淳品實業股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 826,441	862,322
非流動資產	271,851	238,527
流動負債	(88,420)	(133,582)
非流動負債	<u>(18,113)</u>	<u>(32,059)</u>
淨資產	<u><u>\$ 991,759</u></u>	<u><u>935,208</u></u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	\$ 467,562	436,102
本期淨利	215,346	176,458
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u><u>\$ 215,346</u></u>	<u><u>176,458</u></u>

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度	110年度
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 417,247	407,945
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	96,077	78,728
本期自關聯企業所收取之股利	(70,847)	(69,426)
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 442,477</u>	<u>417,247</u>

(2)富洋創新股份有限公司之彙總性財務資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 3,878	-
非流動資產	13,010	-
非流動負債	(1,873)	-
淨資產	<u>\$ 15,015</u>	<u>-</u>

	111年度	110年度
營業收入	\$ -	-
本期淨損	(87)	-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (87)</u>	<u>-</u>

	111年度	110年度
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -	-
本期新增	6,050	-
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	(34)	-
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 6,016</u>	<u>-</u>

3.擔 保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資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個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、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111年1月1日餘額	\$ 1,483,366	1,240,147	2,019,150	1,463,643	86,301	6,292,607
增 添	-	-	-	-	103,644	103,644
完工轉列	-	5,761	65,062	81,137	(151,960)	-
處 分	-	-	(115,915)	(23,990)	-	(139,905)
轉列費用	-	-	-	-	(335)	(335)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>1,245,908</u>	<u>1,968,297</u>	<u>1,520,790</u>	<u>37,650</u>	<u>6,256,011</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,483,366	1,236,587	2,021,215	1,460,922	39,728	6,241,818
增 添	-	-	-	-	99,414	99,414
完工轉列	-	3,560	27,859	20,981	(52,400)	-
處 分	-	-	(29,924)	(18,260)	-	(48,184)
轉列費用	-	-	-	-	(441)	(441)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>1,240,147</u>	<u>2,019,150</u>	<u>1,463,643</u>	<u>86,301</u>	<u>6,292,607</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	334,442	1,528,781	1,124,510	-	2,987,733
本年度折舊及減損損失	-	24,551	68,370	74,139	-	167,060
處 分	-	-	(115,915)	(23,990)	-	(139,905)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>358,993</u>	<u>1,481,236</u>	<u>1,174,659</u>	<u>-</u>	<u>3,014,888</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	310,105	1,491,920	1,071,810	-	2,873,835
本年度折舊及減損損失	-	24,337	66,787	70,958	-	162,082
處 分	-	-	(29,926)	(18,258)	-	(48,184)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>334,442</u>	<u>1,528,781</u>	<u>1,124,510</u>	<u>-</u>	<u>2,987,733</u>
帳面金額：						
民國111年12月31日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>886,915</u>	<u>487,061</u>	<u>346,131</u>	<u>37,650</u>	<u>3,241,123</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>926,482</u>	<u>529,295</u>	<u>389,112</u>	<u>39,728</u>	<u>3,367,983</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>905,705</u>	<u>490,369</u>	<u>339,133</u>	<u>86,301</u>	<u>3,304,874</u>

本公司持有之土地中部分係為參與市重劃用地或農業用地，尚無法以本公司名義辦理過戶，均暫以第三人名義登記，並設定抵押予本公司。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，帳面金額(含投資性不動產)分別為84,803千元及141,648千元，而本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本公司。

另，本公司轉讓新北市中和區土地予子公司辦理市地重劃，子公司依「新北市興辦公共工程用地地上拆遷補償救濟自治條例」補償本公司該土地上之廠房拆遷補助款，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，累計金額均為1,346,304千元，因屬母子公司間交易故予以遞延。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一十一年及一〇年十二月三十一日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築及其他設備之成本及折舊，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111年1月1日餘額	\$ 9,701	26,194	99,318	135,213
增 添	-	-	257	257
減 少	-	-	(3,658)	(3,658)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 9,701</u>	<u>26,194</u>	<u>95,917</u>	<u>131,812</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 9,701	26,194	34,429	70,324
增 添	-	-	95,660	95,660
減 少	-	-	(30,771)	(30,771)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 9,701</u>	<u>26,194</u>	<u>99,318</u>	<u>135,213</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 5,820	15,717	13,610	35,147
提列折舊	1,941	5,238	16,721	23,900
減 少	-	-	(3,658)	(3,658)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 7,761</u>	<u>20,955</u>	<u>26,673</u>	<u>55,389</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,880	10,478	28,071	42,429
提列折舊	1,940	5,239	16,310	23,489
減 少	-	-	(30,771)	(30,771)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 5,820</u>	<u>15,717</u>	<u>13,610</u>	<u>35,147</u>
帳面金額：				
民國111年12月31日	<u>\$ 1,940</u>	<u>5,239</u>	<u>69,244</u>	<u>76,423</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 3,881</u>	<u>10,477</u>	<u>85,708</u>	<u>100,066</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 5,821</u>	<u>15,716</u>	<u>6,358</u>	<u>27,895</u>

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 442,776	18,391	461,167
處 分	(20,150)	-	(20,150)
重分類至存貨	(75)	-	(75)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 422,551</u>	<u>18,391</u>	<u>440,942</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 471,834	18,391	490,225
重 分 類	(29,058)	-	(29,058)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 442,776</u>	<u>18,391</u>	<u>461,167</u>
折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,958	2,958
本年度折舊	-	1,244	1,244
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,202</u>	<u>4,202</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,713	1,713
本年度折舊	-	1,245	1,245
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,958</u>	<u>2,958</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日	<u>\$ 422,551</u>	<u>14,189</u>	<u>436,740</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 471,834</u>	<u>16,678</u>	<u>488,512</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 442,776</u>	<u>15,433</u>	<u>458,209</u>
公允價值：			
民國111年12月31日			<u>\$ 1,650,021</u>
民國110年12月31日			<u>\$ 1,857,130</u>

本公司持有之土地中部分係農業用地，尚無法以本公司名義辦理過戶，均暫以第三人名義登記，本公司並設定抵押於本公司，而本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本公司，詳細金額請詳附註六(七)。

另，本公司為提升資產經營效能並強化競爭力，於民國一一〇年十一月十日經董事會決議通過，將坐落於新北市中和區健康段1286地號之市地重劃用地於民國一一一年五月二十四日(收購基準日)移轉其中持分之21.3%予轉投資之子公司，將所有權由第三人過戶予本公司，並由子公司進行規劃，移轉之投資性不動產土地成本計新台幣20,150千元。

投資性不動產之公允價值係以相關地區之不動產實價登錄最近期市場交易價格評估而得。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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為3至15年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十四)。

民國一一年及一〇年十二月三十一日，已作為短期借款及為子公司融資額度擔保之明細請詳附註八。

(十)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
租賃負債－流動	\$ 23,236	23,453
其他應付款項－關係人	3,098	3,083
預收貨款	3,961	8,370
其 他	1,845	1,946
	<u>\$ 32,140</u>	<u>36,852</u>

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ -	150,000
擔保銀行借款	250,000	-
合 計	<u>\$ 250,000</u>	<u>150,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 946,781</u>	<u>398,156</u>
利率區間	<u>1.45%~1.58%</u>	<u>1.10%~1.11%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	111.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.50%~2.06%	113.03.26~120.06.29	\$ 965,973
減：一年內到期部分				(43,056)
合 計				<u>\$ 922,917</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,396,781</u>

	110.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	0.89%~1.18%	113.03.26~120.06.29	\$ 1,134,584
減：一年內到期部分				(54,167)
合 計				<u>\$ 1,080,417</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,180,000</u>

本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個體財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 23,236	23,453
非流動	\$ 53,969	77,033

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 1,046	974

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 23,236	24,171

本公司承租土地、房屋及建築及原料儲存槽，租賃期間為三至五年且包含租賃期間屆滿時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，並約定由本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。

(十四)營業租賃

本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，請詳附註六(九)投資性不動產。

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：

	111.12.31	110.12.31
低於一年	\$ 9,444	9,281
一至二年	9,560	9,444
二至三年	9,727	9,560
三至四年	9,846	9,727
四至五年	10,076	9,846
五年以上	69,478	79,554
未折現租賃給付總額	\$ 118,131	127,412

民國一一一年度及一一〇年度由投資性不動產及其他資產產生之租金收入分別為11,473千元及11,689千元。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 362,358	381,586
計畫資產之公允價值	(270,097)	(276,249)
淨確定福利義務負債	<u>\$ 92,261</u>	<u>105,337</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
長期帶薪假負債	\$ 14,453	14,633
現金交割之股份基礎給付負債	-	-
員工福利負債總計	<u>\$ 14,453</u>	<u>14,633</u>

本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。

(1)計畫資產組成

本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，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計270,097千元。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

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 381,586	396,840
當期服務成本及利息	3,975	3,810
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	25,003	(1,241)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	9,162
—因財務假設變動所產生之精算損益	(12,656)	(3,389)
計畫支付之福利	(35,550)	(23,596)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 362,358</u>	<u>381,586</u>

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (276,249)	(288,733)
利息收入	(1,367)	(1,052)
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)	(22,247)	(4,379)
已提撥至計畫之金額	(5,784)	(5,681)
計畫已支付之福利	<u>35,550</u>	<u>23,596</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ (270,097)</u></u>	<u><u>(276,249)</u></u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 2,095	2,363
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>513</u>	<u>395</u>
	<u><u>\$ 2,608</u></u>	<u><u>2,758</u></u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	\$ 1,957	2,179
推銷費用	31	23
管理費用	615	553
研究發展費用	<u>5</u>	<u>3</u>
	<u><u>\$ 2,608</u></u>	<u><u>2,758</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

本公司民國一一一年度及一一〇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>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 122,725	126,105
本期認列	<u>(10,326)</u>	<u>(3,378)</u>
12月31日累積餘額	<u><u>\$ 112,399</u></u>	<u><u>122,727</u></u>

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折現率	1.250 %	0.500 %
未來薪資增加	2.25 %	2.00 %

本公司預計於民國一一一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5,789千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為6.7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。

民國一一一年及一一〇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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日		
折現率	(5,977)	6,145
未來薪資增加	5,975	(5,841)
110年12月31日		
折現率	(6,792)	6,994
未來薪資增加	6,769	(6,609)

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

本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。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,526千元及12,148千元。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅	\$ 5,957	11,221
遞延所得稅	6,857	14,569
所得稅費用	<u>\$ 12,814</u>	<u>25,790</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨(損)利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨(損)利	\$ (29,843)	345,158
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(5,968)	69,033
免稅所得	(13,261)	(65,385)
不可扣抵之費用	584	491
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	45,994	9,135
未認列暫時性差異之變動	(14,298)	1,295
前期高估	636	-
未分配盈餘加徵	5,321	11,221
其他	(6,194)	-
合 計	<u>\$ 12,814</u>	<u>25,790</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ 392,323	406,621
課稅損失	37,121	39,129
合 計	<u>\$ 429,444</u>	<u>445,750</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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度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，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用，截至民國一十一年十二月三十一日止，本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
民國一〇七年度(核定數)	\$ 52,882	民國一一七年度
民國一〇八年度(核定數)	99,314	民國一一八年度
民國一一一年度(預計申報數)	33,408	民國一二一年度
合計	<u>\$ 185,604</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111年1月1日餘額	\$ 10,758	1,639	12,397
借記/(貸記)損益表	2,565	(1,636)	929
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 13,323</u>	<u>3</u>	<u>13,326</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,511	2,106	12,617
借記/(貸記)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>

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111年1月1日餘額	\$ 325,211	92,455	417,666
借記/(貸記)損益表	(6,194)	13,980	7,786
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 319,017</u>	<u>106,435</u>	<u>425,452</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 328,553	78,108	406,661
借記/(貸記)損益表	-	14,347	14,347
出售土地取得現金補償	(3,342)	-	(3,342)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 325,211</u>	<u>92,455</u>	<u>417,666</u>

3.所得稅核定情形

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一〇九年度。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，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：

	111.12.31	110.12.31
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	11,123	6,543
合 計	<u>\$ 18,915</u>	<u>14,335</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常會決議分派之。

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)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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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

本公司於民國一一一年六月二十一日及一一〇年七月二十七日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.70	<u>159,059</u>	1.00	<u>227,228</u>

3.庫藏股

民國一一一年十二月三十一日本公司庫藏股票餘額為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，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個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年度	110年度
基本每股(虧損)盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(42,657)</u>	<u>319,368</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(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.19)</u>	<u>1.45</u>
稀釋每股(虧損)盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(42,657)</u>	<u>319,368</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	40	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>220,726</u>	<u>220,921</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(元)		
來自繼續營業單位淨(損)利	\$ <u>(0.19)</u>	<u>1.45</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
台 灣	\$ 2,177,179	2,600,066
印 度	1,685,671	1,962,638
美 國	478,942	313,942
大 陸	95,633	169,740
其他國家	<u>1,212,450</u>	<u>684,488</u>
	<u>\$ 5,649,875</u>	<u>5,730,874</u>
主要產品/服務線：		
塑膠原料	\$ 3,442,249	3,596,453
塑膠製品	<u>2,207,626</u>	<u>2,134,421</u>
	<u>\$ 5,649,875</u>	<u>5,730,874</u>

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 621,431	762,164
減：備抵損失	(7,711)	(6,423)
合 計	<u>\$ 613,720</u>	<u>755,741</u>
合約負債	<u>\$ 37,741</u>	<u>40,490</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債主要係因預收客戶貨款及預收房地款項所產生，本公司將於產品交付予客戶或完工交屋時轉列收入。民國一一一年度及一一〇年一月一日合約負債於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為7,439千元及11,539千元。

(二十)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員工酬勞估列金額為6,108千元，董事及監察人酬勞估列金額為4,671千元，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之營業成本或營業費用。本公司民國一一一年度為稅前淨損，故無需估列員工酬勞及董事、監察人酬勞。民國一一〇年度實際分派情形則與本公司民國一一〇年度個體財務報表估列金額相同。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ <u>626</u>	<u>79</u>

2.其他收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 11,473	11,689
股利收入	125,717	91,832
其他收入－其他	<u>31,056</u>	<u>51,617</u>
	<u>\$ 168,246</u>	<u>155,138</u>

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
處分投資性不動產利益	\$ -	8,269
處分投資利益	-	1,385
外幣兌換利益	57,071	12,283
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(74,648)	61,233
	<u>\$ (17,577)</u>	<u>83,170</u>

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

除現金及約當現金以外金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為745,494千元及962,163千元。

(2)信用風險集中情況

本公司之銷售對象無顯著集中於少數客戶之情形，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收款餘額來自前十大客戶分別為37%及35%。

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。

	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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,215,973	1,300,571	281,629	31,796	658,312	194,839	133,995
應付票據及帳款(含關係人)	467,424	467,424	467,424	-	-	-	-
其他應付帳款(含關係人)	127,351	127,351	127,351	-	-	-	-
租賃負債	77,205	79,003	12,003	12,003	33,056	21,941	-
	<u>\$ 1,887,953</u>	<u>1,974,349</u>	<u>888,407</u>	<u>43,799</u>	<u>691,368</u>	<u>216,780</u>	<u>133,995</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,134,584	1,207,396	32,842	32,937	65,779	804,789	271,049
無擔保銀行借款	150,000	150,284	150,284	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	892,100	892,100	892,100	-	-	-	-
其他應付帳款(含關係人)	131,373	131,373	131,373	-	-	-	-
租賃負債	100,486	103,335	12,538	11,959	23,918	54,920	-
	<u>\$ 2,408,543</u>	<u>2,484,488</u>	<u>1,219,137</u>	<u>44,896</u>	<u>89,697</u>	<u>859,709</u>	<u>271,049</u>

本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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	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>						
美金	\$ 19,631	30.72	603,064	25,673	27.69	710,757
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	5,739	30.72	176,302	15,833	27.69	438,337

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年度及一一〇年度當新台幣相對於美元及日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利(損)將分別增加或減少3,414千元及2,179千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為57,071千元及12,283千元。

4. 利率分析

本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。本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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利(損)將減少或增加1,932千元及2,269千元。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他價格風險公允價值

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	111年度		110年度	
	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益
上漲1%	\$ 5,920	1,318	10,919	2,064
下跌1%	\$ (5,920)	(1,318)	(10,919)	(2,064)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

	111.12.31				
	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	\$ 131,774	131,774	-	-	131,774
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	592,012	-	-	592,012	592,012
合 計	\$ 723,786	131,774	-	592,012	723,786
	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	\$ 206,422	206,422	-	-	206,422
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	1,091,906	-	-	1,091,906	1,091,906
合 計	\$ 1,298,328	206,422	-	1,091,906	1,298,328

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(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。

本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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本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。

(3)第一等級與第三等級間之移轉

本公司民國一一一年及一一〇年並無任何公允價值層級移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	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
民國一一一年一月一日	\$ 1,091,906
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(499,894)
民國一一一年十二月三十一日	\$ <u>592,012</u>
民國一一〇年一月一日	\$ 1,189,009
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(97,103)
民國一一〇年十二月三十一日	\$ <u><u>1,091,906</u></u>

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未實現評價損益」。其中民國一一一年及一一〇年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
總利益或損失		
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」)	(499,894)	(97,103)

(5)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

本公司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。

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(111.12.31及110.12.31分別為7.67~9.06及7.94~15.91)	• 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(111.12.31及110.12.31分別為15.24%~22.63%及23.10%~25.04%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		• 股價淨值比(111.12.31及110.12.31分別為1.13~2.02及1.44~2.78)	• 股權淨值比愈高，公允價值愈高

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)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

本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：

		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	向上或下 變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國111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%	-	-	233	(233)
	折價率	1%	-	-	905	(905)
	股價淨值比	1%	-	-	5,996	(5,996)
民國110年12月31日						
透過其他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%	-	-	13,496	(13,496)
	折價率	1%	-	-	3,672	(3,672)
	股價淨值比	1%	-	-	8,205	(8,205)

本公司所採用之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。

(二十三)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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本公司之風險管理架構。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本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，依該政策本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。本公司之覆核包含，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本公司進行交易。

本公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資之預期及已發生損失之估計。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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司提供之背書保證，分別為1,200,000千元及1,240,150千元。

4.流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，本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，本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未使用之借款額度分別為2,343,562千元及2,578,156千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)匯率風險

本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、美元及日幣。

(2)利率風險

本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

本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。本公司並未積極交易該等投資，本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，本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。

(二十四)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。資本包含本公司之股本、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。

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日報導日之負債資本比率如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 2,520,648	3,073,231
減：現金及約當現金	(134,045)	(145,788)
淨負債	<u>\$ 2,386,603</u>	<u>2,927,443</u>
權益總額	<u>\$ 5,913,860</u>	<u>6,626,597</u>
負債資本比率	<u>40.36 %</u>	<u>44.18 %</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>				<u>111.12.31</u>
			<u>取 得</u>	<u>匯率變動</u>	<u>租賃給付 之變動</u>		
長期借款	\$ 1,134,584	(168,611)	-	-	-		965,973
短期借款	150,000	100,000	-	-	-		250,000
租賃負債	100,486	(22,190)	257	-	(1,348)		77,205
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 1,385,070</u>	<u>(90,801)</u>	<u>257</u>	<u>-</u>	<u>(1,348)</u>		<u>1,293,178</u>

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.12.31
			取 得	匯率變動	租賃給付 之變動	
長期借款	\$ 1,118,750	15,834	-	-	-	1,134,584
短期借款	200,000	(50,000)	-	-	-	150,000
租賃負債	28,023	(23,197)	95,660	-	-	100,486
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 1,346,773</u>	<u>(57,363)</u>	<u>95,660</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,385,070</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
環異科技股份有限公司	列入本公司合併報表之子公司
常新欣業股份有限公司	列入本公司合併報表之子公司
閎大投資股份有限公司	列入本公司合併報表之子公司
FERMAT ENTERPRISES LTD.	列入本公司合併報表之子公司
UNIVERSE ENTERPRISES, LTD.	列入本公司合併報表之子公司
OCEAN GROUP LTD.	列入本公司合併報表之子公司
SAGE HOLDINGS LTD.	列入本公司合併報表之子公司
OPC HOLDINGS LTD.	列入本公司合併報表之子公司
RISE FUTURE INTERNATIONAL LTD.	列入本公司合併報表之子公司
伸洋開發股份有限公司	列入本公司合併報表之子公司
大洋塑膠(惠州)有限公司	列入本公司合併報表之子公司
湖南坤源塑化有限公司	列入本公司合併報表之子公司
東莞大洋創新皮料製品有限公司	列入本公司合併報表之子公司
淳品實業股份有限公司	本公司之關聯企業
富洋創新股份有限公司	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

(二)與關係人間之重大交易

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
子公司	\$ 60,588	120,649
關聯企業	1,778	-
合計	<u>\$ 62,366</u>	<u>120,649</u>

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司銷售予子公司及關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為60~180天計算。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且評估後無須提列呆帳損失。

2. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	子公司	\$ 30,971	34,903
	關聯企業	1,867	-
應收票據	子公司	-	273
		<u>\$ 32,838</u>	<u>35,176</u>

本公司對於應收關係人帳款逾正常授信期間，予以轉列其他應收款－關係人及長期應收款－關係人。

3. 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
銷貨成本	關聯企業	<u>\$ 21,693</u>	<u>23,939</u>

本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，民國一一年及一一〇年十二月三十一日未結清之餘額3,098千元及3,083千元列報於其他應付款項－關係人項下。

4. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	111.12.31	110.12.31
東莞大洋創新有限公司	<u>\$ 92,567</u>	<u>91,378</u>

本公司資金貸與東莞大洋創新有限公司係因交易所產生之帳款超過約定期間而視為資金貸與，帳列於其他應收款－關係人及長期應收款項－關係人項下。

5. 背書保證

本公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日，為子公司向銀行借款而提供背書保證，分別為1,200,000千元及1,240,150千元。

截至民國一一〇年十二月三十一日止，由本公司與關係人中之部分子公司共同提供各土地，供作為向金融機構取得母子公司長短期借款之擔保品，擔保額度為5,750,000千元。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 租 賃

本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；本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。於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出為866千元及686千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為69,589千元及85,179千元。

本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及桃園中壢市土地並參考鄰近地區租金行情簽訂五年期租賃合約，合約總價值為37,000千元。於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出為173千元及271千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為7,325千元及14,552千元。

7. 向關係人提供管理服務

本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，本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無未結清餘額。民國一一一年度並無相關情事。

8. 財產交易

本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515.91坪，總價27,312千元。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(九)。

本公司於民國一一一年五月向子公司出售新北市中和區健康段1286-0000地號之土地進行規劃，土地面計570.27平方公尺，處份價款20,150千元。截至民國一一一年十二月三十一日止，已全部完成過戶手續，且無未清償餘額，關於投資性不動產之詳細資訊請詳附註六(九)。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ <u>5,845</u>	<u>5,847</u>

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	111.12.31	110.12.31
不動產、廠房及設備	長期及短期借款	\$ 2,277,075	2,295,851
投資性不動產	長期及短期借款	404,896	425,046
其他金融資產	預收價金信託	34,414	32,674
合 計		<u>\$ 2,716,385</u>	<u>2,753,571</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.本公司未認列之合約承諾如下：

	111.12.31	110.12.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 32,669</u>	<u>66,266</u>

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	111.12.31	110.12.31
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 3,219</u>	<u>1,844</u>

3.本公司因興建房地銷售所簽訂之合建契約情形如下：

合建方式	工程名稱
合建分屋	文山區興隆段

4.本公司因借款及業務需求為子公司提供背書保證情形請詳附註七。

(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個體財務報告附註(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	111年度			110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	258,311	73,814	332,125	266,206	71,527	337,733
勞健保費用	27,613	7,295	34,908	27,644	7,597	35,241
退休金費用	11,257	3,877	15,134	11,195	3,711	14,906
董事酬金	-	5,561	5,561	-	10,153	10,153
其他員工福利費用	16,016	4,293	20,309	16,064	4,260	20,324
折舊費用	183,192	9,012	192,204	177,320	9,496	186,816
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	<u>454</u>	<u>457</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>8</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 902</u>	<u>909</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 745</u>	<u>752</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(0.93)%</u>	<u>(1.96)%</u>
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司董事酬金包括報酬、董事酬勞及業務執行費用；董事酬勞發放政策訂於公司章程內，由董事會決議董事酬勞分派案並提股東會報告，董事報酬由公司參酌營運情況提報薪資報酬委員會並經董事會決議通過，董事得支領車馬費由董事會議定之，並不論公司盈虧均應支付，兼任員工之董事得比照職工支給待遇，並授權董事會依同業通常水準支給議定之。

本公司經理人/員工薪資報酬政策，除新進人員考量依據為學經歷外，其餘報酬均考量公司營運績效與未來展望，核發準則為當月產量達成率、收率及營業淨利額；年發之獎金則視全公司年度獲利狀況，依各事業部貢獻度而有所不同。

即整體薪資報酬制度設計與公司經營績效緊密連動。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度，本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	104,998	92,567	92,567	-	1	46,650	營運週轉	-		-	1,182,772	2,365,544

註1：編號之填寫方法如下：

- 1.本公司填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或核閱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。

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 限 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	常新欣業股份有限公司	2	2,956,930	1,220,150	1,200,000 (註5)	382,510	-	20.29 %	4,731,088	Y	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。

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；其餘子公司對單一企業背書保證限額以不超過背書保證公司淨值百分之二十為限；總額以不超過背書保證公司淨值百分之五十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：係本公司直接或間接持有百分之百子公司提供土地設定質押作擔保。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	台灣氯乙烯工業(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	547,480	12.46 %	547,480	
"	義典科技(股)公司	-	"	630	23,777	3.38 %	23,777	
"	PAN OCEAN INC.	-	"	152	6,890	15.07 %	6,890	
"	瑋鋒科技(股)公司	-	"	2,567	13,865	7.00 %	13,865	
"	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)	2,945	131,774	7.87 %	131,774	
常新欣業(股)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	8,032	4.06 %	8,032	
"	元訊寬頻網路(股)公司	-	"	1	-	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	2,796	- %	2,796	
"	聯華電子(股)公司	-	"	29	1,178	- %	1,178	
"	群益深證中小板	-	"	200	2,920	- %	2,920	
"	國泰美國優值債券基金-A	-	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(基金)	500	4,933	- %	4,933	
"	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	6,830	3.45 %	6,830	
"	義典科技(股)公司	-	"	580	21,894	3.11 %	21,894	
"	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	130,935	7.82 %	130,935	
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	8,704	1.05 %	8,704	
"	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	10,189	- %	10,189	
"	聯博全球高收益債券基金EA級別美元	-	"	24	7,178	- %	7,178	
OPC HOLDING LTD.	聯博全球高收益債券基金EA級別美元	-	"	24	7,072	- %	7,072	
"	聯博全球高收益債券基金EA級別美元	-	"	11	2,685	- %	2,685	

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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度，本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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 %	442,477	215,346	96,077	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 %	8,033	(21)	(13)	子公司
本公司	常新欣業(股)公司	台灣	一般投資	2,900,860	2,900,860	290,086	100.00 %	1,433,794	(15,569)	(17,627)	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 %	195,450	(64,163)	(66,685)	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 %	20,876	(1,067)	(1,067)	子公司
本公司	UNIVERSE ENTERPRISES LTD.	英屬維京群島	一般投資	-	93,032	-	- %	-	58	58	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 %	535,035	70,074	70,074	子公司
本公司	富洋創新(股)公司	台灣	塑膠製品買賣	6,050	-	605	40.07 %	6,016	(87)	(34)	關聯企業
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 %	5,188	(21)	(9)	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 %	536	1	1	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 %	49,592	4,035	4,035	子公司
OCEAN GROUP LTD.	SAGE HOLDINGS LTD.	薩摩亞	一般投資	800,217	800,217	25,000	100.00 %	554,490	75,130	75,130	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 %	(69,106)	(9,098)	(9,098)	子公司

(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：

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 台灣匯出累 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	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)	75,130	100.00 %	75,130	554,487	-
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)	(9,098)	100.00 %	(9,098)	(69,108)	-

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)	3,548,316

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。

大洋塑膠工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」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

請詳民國一一一年度合併財務報告。

大洋塑膠工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 500
銀行存款	支票存款	5,666
	活期存款	66,119
	外幣活期存款(美金1,010千元)	31,040
	外幣定期存款(美金1,000千元)	30,720
	小 計	133,545
		<u>\$ 134,045</u>

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
A客戶	銷 貨	\$ 43,795
B客戶	"	51,303
C客戶	"	68,721
其他(小於本科目餘額5%)	"	424,774
減：備抵損失		(7,711)
小 計		<u>580,882</u>
關係人		
東莞大洋創新皮料製品有限公司	"	30,863
環異科技股份有限公司	"	108
富洋創新股份有限公司	"	1,867
減：備抵損失		-
小 計		<u>32,838</u>
合 計		<u>\$ 613,720</u>

大洋塑膠工業股份有限公司

存貨明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
原料	\$ 182,206	157,243
在製品	34,739	17,840
製成品	217,801	193,049
在建房地	75	75
小計	434,821	<u>368,207</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(66,614)	
存貨淨額	<u>\$ 368,207</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
應收營業稅退稅款	係營業稅退稅款	\$ 4,964
其他應收款-關係人	係資金貸予關係人款項	16,871
留抵稅額	營業稅留抵稅額	16,504
預付貨款	係預付廠商原物料款	3,719
預付費用	係預付房屋代銷服務費	12,775
其他(小於本科目餘額5%)		<u>3,854</u>
		<u>\$ 58,687</u>

大洋塑膠工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採用權益 法認列(損) 益之份額	國外營運 機構財務 報告換算 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融工具 差 額	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價	
淳品實業(股)公司	29,000	\$ 417,247	-	-	-	70,847	96,077	-	-	29,000	44.62 %	442,477	15.26	442,477	無
						(註2)									
環異科技(股)公司	1,003	8,784	-	-	-	-	(13)	-	(738)	1,003	60.76 %	8,033	8.01	8,033	"
常新欣業(股)公司	290,086	1,459,533	-	-	-	-	(15,568)	-	(10,171)	290,086	100 %	1,433,794	9.92	1,433,794	"
閩大投資(股)公司	19,000	281,162	-	-	-	-	(64,163)	-	(21,549)	19,000	100 %	195,450	16.44	195,450	"
FERMAT ENTERPRISES, LTD.	450	21,944	-	-	-	-	(1,068)	-	-	450	100 %	20,876	46.39	20,876	"
UNIVERSE ENTERPRISES, LTD.	3,000	63,612	-	-	3,000	63,670	58	-	-	-	- %	-	-	-	"
						(註3)									
OCEAN GROUP	32,900	458,536	-	-	-	-	70,074	6,425	-	32,900	100 %	535,035	16.26	535,035	"
富洋創新(股)公司	-	-	605	6,050	-	-	(34)	-	-	605	40.07 %	6,016	9.94	6,016	"
合 計		<u>\$ 2,710,818</u>		<u>6,050</u>		<u>134,517</u>	<u>85,363</u>	<u>6,425</u>	<u>(32,458)</u>			<u>2,641,681</u>		<u>2,641,681</u>	

註1：被投資公司均無公開市價，係以每股淨值表達。

註2：係發放現金股利。

註3：該被投資公司於民國一一年四月一日為解散基準日辦理清算，且業已完成清算。

大洋塑膠工業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		評價利益 (損失)	期 末			提供擔 保或質 押情形	累計減損
	股 數 或張數	公平價值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額		股 數 或張數	持股比率%	公平價值		
台灣氣乙烯工業(股)公司	37,062	\$ 1,016,326	-	-	-	-	(468,846)	37,062	12.46 %	547,480	無	不適用
義典科技(股)公司	630	37,269	-	-	-	-	(13,492)	630	3.38 %	23,777	無	不適用
PAN OCEAN, INC	152	6,890	-	-	-	-	-	152	15.07 %	6,890	無	不適用
瑋鋒科技(股)公司	2,567	31,421	-	-	-	-	(17,556)	2,567	7.00 %	13,865	無	不適用
微細科技(股)公司	237	-	-	-	-	-	-	237	4.32 %	-	無	不適用
		<u>\$ 1,091,906</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>(499,894)</u>			<u>592,012</u>		

大洋塑膠工業股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	係天然氣管線設備工程等保證金	\$ 12,532
其他金融資產	預售屋不動產開發信託專戶款	34,414
預付設備款	係設備款之機器	4,128
		<u>\$ 51,074</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
租賃負債-流動	係應付租賃之款項	\$ 23,236
預收貨款	係預收客戶之貨款	3,961
其他應付款－關係人	係對關係人之油槽操作費	3,098
其他(小於本科目餘額5%)		1,845
		<u>\$ 32,140</u>

短期借款明細表

債權人	借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
華南銀行	抵押借款	\$ 150,000	111.12.9~112.1.9	1.45%	600,000	土地	
		100,000	111.12.30~112.1.30	1.58%	600,000	"	
合 計		<u>\$ 250,000</u>			<u>1,200,000</u>		

大洋塑膠工業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		
非關係人—營業產生		
D廠商	進 貨	\$ 85,499
E廠商	"	5,955
F廠商	"	5,407
其他(小於本科目餘額5%)	"	<u>12,071</u>
小 計		<u>108,932</u>
應付帳款		
非關係人—營業產生		
G廠商	進 貨	166,656
D廠商	"	78,596
其他(小於本科目餘額5%)	"	<u>113,240</u>
小 計		<u>358,492</u>
合 計		<u>\$ 467,424</u>

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
非關係人		
應付薪資	係用人費用、年獎及退休金等	\$ 54,348
應付內外銷費用	係因銷售商品而負擔之運費等	93,751
應付修繕費	係維護各項設備之費用	15,614
其他(均小於本科目餘額5%)	係包裝費、保險費及勞務費等	1,783
其他應付款		<u>13,106</u>
合 計		<u>\$ 178,602</u>

大洋塑膠工業股份有限公司

長期借款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	抵押或擔保	備註
華南銀行	抵押借款	\$ 365,973	105.06.29~120.06.29，按月付息，寬限期滿後，分24期每半年平均攤還本金。	土地	
元大銀行	抵押借款	600,000	108.04.17~113.09.30，按月付息，到期還本。	土地	
	小計	965,973			
減：一年內到期部分		(43,056)			
合計		<u>\$ 922,917</u>			

其他非流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
租賃負債-非流動	係應付租賃之款項	\$ 53,969
預收房地款	土地預售之款項	33,780
員工福利負債準備-非流動	係長期帶薪假負債	12,423
存入保證金	係壓花輪及土地租賃之押金	3,303
		<u>\$ 103,475</u>

大洋塑膠工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數量	金額(總額)
塑膠原料	97,828噸	\$ 3,451,055
塑膠製品	30,071噸/1,868千碼	2,209,802
減：銷貨退回及折讓		(10,982)
營業收入淨額		\$ <u>5,649,875</u>

大洋塑膠工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初原料	\$ 310,331	
加：本期進料淨額	4,005,405	
減：期末原料	(182,206)	
出售原料及其他	<u>(5,161)</u>	
本期耗用原料		4,128,369
直接人工		93,038
製造費用		<u>817,204</u>
製造成本		5,038,611
加：期初在製品		45,171
減：期末在製品		(34,739)
轉列費用及其他		<u>(4,559)</u>
製成品成本		5,044,484
加：期初製成品		412,253
淨盤盈		50,276
減：期末製成品		(217,154)
轉列費用及其他		<u>(4,190)</u>
製成品銷貨成本		5,285,669
期初外購商品	713	
本期進貨淨額	68,415	
減：期末外購商品	(647)	
轉列製造費用	<u>(2)</u>	
外購商品銷貨成本		68,479
加：出售原料成本	2,714	
調整(閒置產能)	109,025	
其他	(48,138)	
存貨回升利益	12,824	
銷貨成本加項		<u>76,425</u>
營業成本合計		<u>\$ 5,430,573</u>

大洋塑膠工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計
外銷費用	\$ 285,434	-	-	285,434
薪資支出	23,501	49,567	6,306	79,374
運 費	29,189	17	-	29,206
雜 耗	1,385	6,118	781	8,284
員工保險費	2,224	4,409	662	7,295
勞 務 費	94	5,262	-	5,356
折 舊	1,686	6,832	494	9,012
稅 捐	-	5,865	-	5,865
其 他(均小於本科目餘額5%)	20,256	10,337	2,023	32,616
合 計	<u>\$ 363,769</u>	<u>88,407</u>	<u>10,266</u>	<u>462,442</u>

「不動產、廠房及設備變動明細表」相關資訊請參閱附註六(七)。

「使用權資產變動明細表」相關資訊請參閱附註六(八)。

「投資性不動產變動明細表」相關資訊請參閱附註六(九)。

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 1121277 號

會員姓名：
(1) 余聖河
(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： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 15024509

會員書字號：
(1) 北市會證字第 3420 號
(2) 北市會證字第 3418 號

印鑑證明書用途： 辦理 大洋塑膠工業股份有限公司

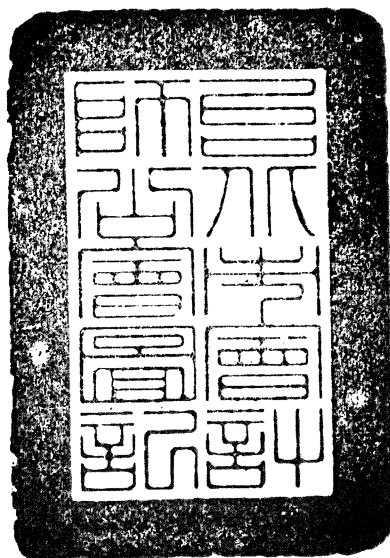
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	余聖河	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃泳華	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 02 日