

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
民國一一二年及一一一年第一季

公司地址：台北市萬華區莒光路310號5、6樓
電話：(02)2306-2131

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	10~11
(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	11~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(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	39~40
3.大陸投資資訊	40
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.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

大洋塑膠工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年三月三十一日之資產總額分別為35,806千元及36,754千元，分別占合併資產總額之0.29%及0.29%；負債總額分別為393千元及361千元，分別占合併負債總額之0.01%及0.01%；民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為225千元及(387)千元，分別占合併財務報告之0.09%及(1.91)%。

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一一二年及一一一年三月三十一日採用權益法之投資分別為480,512千元及446,771千元，暨民國一一二年及一一一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32,019千元及29,524千元，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一一二年及一一一年三月三十一日及一月一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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.暨其子公司於民國一一二年及一一一年三月三十一日之資產總額分別為793,756千元及806,417千元，分別佔合併資產總額之6.53%及6.33%；於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為147,896千元及287,670千元，分別占合併營業收入淨額之11.11%及16.23%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

朱聖河



羅瑞芝



證券主管機關：金管證審字第1010004977號

核准簽證文號：金管證審字第1120333238號

民國一一二年五月十二日

民國一十二年及一十一年三月三十一日經核閱，未依審計準則查核
大洋塑膠工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日與一十一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	112.3.31		111.12.31 (重編後)		111.3.31 (重編後)		111.1.1 (重編後)			112.3.31		111.12.31 (重編後)		111.3.31 (重編後)		111.1.1 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：																	
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 472,469	4	471,820	4	439,883	3	414,256	3	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 350,000	3	250,000	2	250,000	2	150,000	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	338,669	3	289,833	2	434,460	3	436,198	3	2170 應付帳款及票據	566,135	4	499,968	4	576,468	5	963,972	7
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	30,450	-	-	-	22,530	-	-	-	2200 其他應付款	196,208	2	230,005	2	234,728	2	251,360	2
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	740,653	6	623,846	5	784,660	6	751,866	6	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	2,885	-	3,098	-	2,006	-	3,083	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)及七)	-	-	1,867	-	-	-	-	-	2300 其他流動負債(附註六(十二)、(十五)、(二十一)及七)	42,759	-	54,012	1	56,204	-	51,460	-
130X 存貨(附註六(六))	562,675	5	532,006	5	550,672	5	968,087	7	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四)及八)	43,056	-	43,056	-	54,167	-	54,167	-
1470 其他流動資產(附註六(十一))	78,870	1	64,780	1	141,783	1	86,494	1	流動負債合計	1,201,043	9	1,080,139	9	1,173,573	9	1,474,042	10
流動資產合計	2,223,786	19	1,984,152	17	2,373,988	18	2,656,901	20	非流動負債：								
非流動資產：									2540 長期借款(附註六(十四)及八)	3,835,828	32	3,421,481	29	3,164,308	25	3,145,798	24
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	12,959	-	11,827	-	8,393	-	9,326	-	2570 遞延所得稅負債	1,154,551	10	1,117,429	9	1,457,757	12	1,457,592	12
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))	751,271	6	637,472	5	1,188,339	9	1,169,824	9	2640 淨確定福利負債—非流動	91,652	1	92,261	1	104,623	1	105,337	1
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	44,320	-	44,110	-	-	-	21,715	-	2670 其他非流動負債—其他(附註六(十五)及七)	153,923	1	161,023	2	181,894	1	188,757	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	480,512	4	448,493	4	446,771	4	417,247	3	非流動負債合計	5,235,954	44	4,792,194	41	4,908,582	39	4,897,484	38
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	3,375,007	28	3,378,266	29	3,433,886	28	3,450,776	28	負債合計	6,436,997	53	5,872,333	50	6,082,155	48	6,371,526	48
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	154,003	1	161,564	1	187,781	1	192,346	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：								
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	5,038,781	41	5,037,904	43	5,004,161	39	4,995,629	38	股本	2,272,283	19	2,272,283	19	2,272,283	18	2,272,283	18
1900 其他非流動資產(附註六(十一)及八)	71,520	1	82,405	1	85,656	1	84,359	1	3200 資本公積	18,915	-	18,915	-	14,335	-	14,335	-
非流動資產合計	9,928,373	81	9,802,041	83	10,354,987	82	10,341,222	80	3300 保留盈餘	3,097,216	25	3,412,027	29	3,588,942	28	3,603,417	28
資產總計	\$ 12,152,159	100	11,786,193	100	12,728,975	100	12,998,123	100	3400 其他權益	362,937	3	246,824	2	807,449	6	772,751	6
									3500 庫藏股票	(36,189)	-	(36,189)	-	(36,189)	-	(36,189)	-
									權益合計	5,715,162	47	5,913,860	50	6,646,820	52	6,626,597	52
									負債及權益總計	\$ 12,152,159	100	11,786,193	100	12,728,975	100	12,998,123	100

董事長：陳欽明

經理人：陳欽明

會計主管：王逸鶴

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(二十一))	\$ 1,331,591	100	1,772,509	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	1,168,679	88	1,671,836	94
5900 營業毛利	162,912	12	100,673	6
6000 營業費用(附註六(五)、(八)、(九)、(十)、(十七)、(二十二)及七)：				
6100 推銷費用	58,540	4	122,063	7
6200 管理費用	36,224	3	32,141	2
6300 研究發展費用	3,530	-	3,314	-
6450 預期信用減損(利益)損失	(2,276)	-	547	-
6000 營業費用合計	96,018	7	158,065	9
6900 營業淨利(損)	66,894	5	(57,392)	(3)
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十三))	2,593	-	882	-
7010 其他收入(附註六(二十三))	8,410	1	10,656	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十三))	43,161	3	11,198	1
7050 財務成本(附註六(二十三))	(5,762)	-	(4,054)	-
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))	32,019	2	29,524	2
營業外收入及支出合計	80,421	6	48,206	4
稅前淨利(損)	147,315	11	(9,186)	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	16,467	1	5,289	-
本期淨利(損)	130,848	10	(14,475)	1
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	113,799	9	18,515	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	113,799	9	18,515	1
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	2,314	-	16,183	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	2,314	-	16,183	1
8300 本期其他綜合損益	116,113	9	34,698	2
本期綜合損益總額	\$ 246,961	19	20,223	3
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.59		(0.07)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.59		(0.07)	

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

民國一十二年及一十一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										
							其他權益項目				
	股 本		保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資(損)益		庫藏股票	權益總計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計			合 計		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	(14,475)	(14,475)	-	-	-	-	(14,475)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	16,183	18,515	34,698	-	34,698
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(14,475)	(14,475)	16,183	18,515	34,698	-	20,223
民國一十一年三月三十一日餘額	\$ 2,272,283	14,335	52,965	2,978,245	557,732	3,588,942	(20,672)	828,121	807,449	(36,189)	6,646,820
民國一十二年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利	-	-	-	-	130,848	130,848	-	-	-	-	130,848
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,314	113,799	116,113	-	116,113
本期綜合損益總額	-	-	-	-	130,848	130,848	2,314	113,799	116,113	-	246,961
土地重估增值	-	-	-	(445,659)	-	(445,659)	-	-	-	-	(445,659)
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 2,272,283	18,915	85,240	2,532,586	479,390	3,097,216	(28,116)	391,053	362,937	(36,189)	5,715,162

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

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 147,315	(9,186)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	55,635	52,686
預期信用減損(迴轉利益)損失	(2,276)	547
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(46,965)	5,436
利息費用	20,182	11,547
利息收入	(2,593)	(882)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(32,019)	(29,524)
收益費損項目合計	(8,036)	39,810
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	10,821	25,370
應收帳款	(123,492)	(58,770)
其他應收款	(24,358)	(18,786)
存貨	(30,669)	417,415
預付款項	11,612	(27,135)
其他流動資產	(2,055)	(16,284)
合約負債	(8,386)	4,363
應付票據	(49,807)	(97,272)
應付帳款	115,974	(290,232)
其他應付款	(42,787)	(18,440)
其他應付款－關係人	(213)	(1,077)
負債準備	(1,263)	211
其他流動負債	612	118
淨確定福利負債	(609)	(714)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(144,620)	(81,233)
調整項目合計	(152,656)	(41,423)
營運產生之現金流出	(5,341)	(50,609)
收取之利息	2,593	882
支付之利息	(19,792)	(11,537)
支付之所得稅	(413,636)	(2,010)
營業活動之淨現金流出	(436,176)	(63,274)

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)

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	(30,660)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,003)	(2,765)
取得不動產、廠房及設備	(32,047)	(23,325)
取得投資性不動產	(14,956)	(8,843)
其他非流動資產減少(增加)	10,462	(1,132)
投資活動之淨現金流出	(70,204)	(36,065)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	100,000	100,000
舉借長期借款	414,347	18,510
租賃本金償還	(9,632)	(9,727)
籌資活動之淨現金流入	504,715	108,783
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,314	16,183
本期現金及約當現金增加數	649	25,627
期初現金及約當現金餘額	471,820	414,256
期末現金及約當現金餘額	\$ 472,469	439,883

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

民國一一二年及一一一年第一季

(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一一二年五月十一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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

- 1.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」

修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免，應認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。此項會計變動使得民國一一一年一月一日之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債增加17,940千元，民國一一一年三月三十一日之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債增加18,105千元，民國一一一年十二月三十一日之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債均增加16,231千元，對民國一一一年第一季之綜合損益表及現金流量表則無影響。

合併公司於民國一一二年第一季若依據先前會計政策處理，將使得民國一一二年三月三十一日之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債均減少15,808千元，對民國一一二年第一季之綜合損益表及現金流量表則無影響。

- 2.其 他

下列新修正準則亦係自民國一一二年一月一日生效，惟對合併財務報告未造成重大影響：

- 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」

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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」	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

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及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
本公司	閩大投資	一般投資業	100 %	100 %	100 %	(註4)
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 %	100 %	100 %	(註1)(註2)
本公司	UNIVERSE	貿易公司	-	-	100 %	(註5)
本公司	FERMAT	控股公司	100 %	100 %	100 %	(註3)
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：屬重要子公司及其轉投資子公司，係依同期經會計師核閱之財務報告評價。

註4：閩大投資係非重要子公司，其財務報告業經會計師核閱。

註5：UNIVERSE ENTERPRISES LTD.於民國一一一年四月一日為解散基準日辦理清算，且業已完成清算。本公司自解散基準日開始停止認列投資損益，並已收回清算後股款，無產生重大清算損益。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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。

(四)員工福利

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

五、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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
週轉金及庫存現金	\$ 671	850	1,037
銀行存款	471,798	440,250	438,846
定期存款	-	30,720	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 472,469</u>	<u>471,820</u>	<u>439,883</u>

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。

民國一一二年三月三十一日、一一一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252,661千元、263,220千元及139,596千元，需依循外匯管制法令規定程序辦理，該存款始得匯出。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
上市(櫃)公司股票	\$ 308,793	262,709	408,005
國內基金受益憑證	29,876	27,124	26,455
小計	338,669	289,833	434,460
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	7,937	6,894	8,393
國內基金受益憑證	5,022	4,933	-
小計	12,959	11,827	8,393
合 計	\$ 351,628	301,660	442,853

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票—台灣氣乙烯	\$ 627,837	547,480	1,061,566
國內非上市(櫃)公司股票—其他	116,544	83,102	119,883
國外非上市(櫃)公司股票	6,890	6,890	6,890
合 計	\$ 751,271	637,472	1,188,339

1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

2.民國一一二年三月三十一日、一一一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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
國內外定存單—流動	\$ 30,450	-	22,530
國內外定存單—非流動	\$ 44,320	44,110	-

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

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司持有國內、外定期存單，其於民國一一二年一月一日至三月三十一日、一一一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3.00%~4.85%、3.00%及3.30%，分別於民國一一二年八月至一一四年十一月、一一四年九月至一一四年十一月及一一一年十一月到期。
2. 民國一一二年三月三十一日、一一一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(含關係人)

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 29,049	39,870	33,977
應收帳款(含關係人)	718,631	595,139	759,272
減：備抵損失	<u>(7,027)</u>	<u>(9,296)</u>	<u>(8,589)</u>
	<u><u>\$ 740,653</u></u>	<u><u>625,713</u></u>	<u><u>784,660</u></u>

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

	<u>112.3.31</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	\$ 694,105	-	-
逾期180天以下	50,380	6%~9%	3,832
逾期180天以上	<u>3,195</u>	100%	<u>3,195</u>
	<u><u>\$ 747,680</u></u>		<u><u>7,027</u></u>

	<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	\$ 556,074	-	-
逾期180天以下	75,740	5%~10%	6,101
逾期180天以上	<u>3,195</u>	100%	<u>3,195</u>
	<u><u>\$ 635,009</u></u>		<u><u>9,296</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)

	111.3.31		
	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	\$ 736,184	-	-
逾期180天以下	53,221	7%~10%	4,745
逾期180天以上	3,844	100%	3,844
	<u>\$ 793,249</u>		<u>8,589</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
期初餘額	\$ 9,296	7,983
認列之(迴轉利益)減損損失	(2,276)	547
外幣換算損益	7	59
期末餘額	<u>\$ 7,027</u>	<u>8,589</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
製造業：			
原 料	\$ 297,133	252,767	231,883
在製品	21,551	27,180	24,232
製成品	243,916	251,984	294,557
小 計	<u>562,600</u>	<u>531,931</u>	<u>550,672</u>
建設業：			
在建房地	75	75	-
合 計	<u>\$ 562,675</u>	<u>532,006</u>	<u>550,672</u>

合併公司認列於營業成本之相關存貨明細如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
銷貨成本	\$ 1,139,941	1,638,438
存貨跌價回升利益	(12,517)	(1,107)
閒置產能	39,603	33,779
下腳收入及其他	1,652	726
	<u>\$ 1,168,679</u>	<u>1,671,836</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)

民國一一二年三月三十一日、一一一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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
關聯企業	\$ <u>480,512</u>	<u>448,493</u>	<u>446,771</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		
			112.3.31	111.12.31	111.3.31
淳品實業 (股)公司	主要業務為石油製 品批發零售及倉儲	臺灣	44.62 %	44.62 %	44.62 %
富洋創新 (股)公司	主要業務為塑膠製 品製造及零售	臺灣	40.07%、 50.00%	40.07%、 50.00%	-

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：

(1)淳品實業股份有限公司之彙總性財務資訊：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 899,782	826,441	877,355
非流動資產	262,889	271,851	221,032
流動負債	(68,529)	(88,420)	(53,761)
非流動負債	(30,610)	(18,113)	(43,243)
淨資產	\$ <u>1,063,532</u>	<u>991,759</u>	<u>1,001,383</u>

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
營業收入	\$ 123,468	115,347
本期淨利	71,773	66,175
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>71,773</u>	<u>66,175</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)

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 442,477	417,247
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	32,022	29,524
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 474,499</u>	<u>446,771</u>

(2)富洋創新股份有限公司之彙總性財務資訊：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 2,000	3,878	-
非流動資產	13,010	13,010	-
流動負債	(3)	(1,873)	-
淨資產	<u>\$ 15,007</u>	<u>15,015</u>	<u>-</u>

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
營業收入	\$ -	-
本期淨損	(7)	-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (7)</u>	<u>-</u>

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 6,016	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(3)	-
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 6,013</u>	<u>-</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。

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)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112年1月1日餘額	\$ 1,483,366	1,423,652	2,401,210	1,576,061	37,977	6,922,266
增 添	-	-	-	10,952	32,481	43,433
完工轉列	-	910	11,277	8,586	(20,773)	-
處 分	-	-	(9,966)	(1,884)	-	(11,850)
匯率變動之影響	-	846	2,062	263	2	3,173
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>1,425,408</u>	<u>2,404,583</u>	<u>1,593,978</u>	<u>49,687</u>	<u>6,957,022</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,483,366	1,415,155	2,458,481	1,517,499	86,652	6,961,153
增 添	-	-	-	-	21,844	21,844
完工轉列	-	665	7,226	21,805	(29,696)	-
處 分	-	-	(15,410)	(7,222)	-	(22,632)
匯率變動之影響	-	6,568	16,489	2,021	13	25,091
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>1,422,388</u>	<u>2,466,786</u>	<u>1,534,103</u>	<u>78,813</u>	<u>6,985,456</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	472,629	1,844,350	1,227,021	-	3,544,000
本年度折舊	-	8,296	19,063	19,993	-	47,352
處 分	-	-	(9,966)	(1,884)	-	(11,850)
匯率變動之影響	-	537	1,727	249	-	2,513
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>481,462</u>	<u>1,855,174</u>	<u>1,245,379</u>	<u>-</u>	<u>3,582,015</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	438,818	1,895,355	1,176,204	-	3,510,377
本年度折舊	-	8,223	17,798	18,117	-	44,138
處 分	-	-	(15,410)	(7,222)	-	(22,632)
匯率變動之影響	-	3,965	13,781	1,941	-	19,687
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>451,006</u>	<u>1,911,524</u>	<u>1,189,040</u>	<u>-</u>	<u>3,551,570</u>
帳面金額：						
民國112年1月1日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>951,023</u>	<u>556,860</u>	<u>349,040</u>	<u>37,977</u>	<u>3,378,266</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>943,946</u>	<u>549,409</u>	<u>348,599</u>	<u>49,687</u>	<u>3,375,007</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>976,337</u>	<u>563,126</u>	<u>341,295</u>	<u>86,652</u>	<u>3,450,776</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 1,483,366</u>	<u>971,382</u>	<u>555,262</u>	<u>345,063</u>	<u>78,813</u>	<u>3,433,886</u>

合併公司持有之土地中部分係農業用地及市地重劃用地，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，故將此農業用地及市地重劃用地重分類至投資性不動產。截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，上述之帳面金額(含投資性不動產)分別為84,803千元、84,803千元及106,823千元。

民國一一二年三月三十一日、一一一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。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及其他設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 32,414	104,000	95,918	232,332
匯率變動之影響	108	370	-	478
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 32,522</u>	<u>104,370</u>	<u>95,918</u>	<u>232,810</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 32,064	117,996	99,319	249,379
增 添	-	-	257	257
減 少	-	-	(256)	(256)
匯率變動之影響	839	3,445	-	4,284
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 32,903</u>	<u>121,441</u>	<u>99,320</u>	<u>253,664</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 10,256	33,838	26,674	70,768
提列折舊	642	3,313	4,016	7,971
匯率變動之影響	11	57	-	68
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 10,909</u>	<u>37,208</u>	<u>30,690</u>	<u>78,807</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 7,663	35,758	13,612	57,033
提列折舊	641	3,298	4,298	8,237
減 少	-	-	(256)	(256)
匯率變動之影響	72	797	-	869
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 8,376</u>	<u>39,853</u>	<u>17,654</u>	<u>65,883</u>
帳面金額：				
民國112年1月1日	<u>\$ 22,158</u>	<u>70,162</u>	<u>69,244</u>	<u>161,564</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 21,613</u>	<u>67,162</u>	<u>65,228</u>	<u>154,003</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 24,401</u>	<u>82,238</u>	<u>85,707</u>	<u>192,346</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 24,527</u>	<u>81,588</u>	<u>81,666</u>	<u>187,781</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)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112年1月1日餘額	\$ 5,023,714	18,390	5,042,104
增 添	<u>1,189</u>	<u>-</u>	<u>1,189</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 5,024,903</u>	<u>18,390</u>	<u>5,043,293</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 4,980,195	18,390	4,998,585
增 添	<u>8,843</u>	<u>-</u>	<u>8,843</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 4,989,038</u>	<u>18,390</u>	<u>5,007,428</u>
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	4,200	4,200
本年度折舊	<u>-</u>	<u>312</u>	<u>312</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,512</u>	<u>4,512</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,956	2,956
本年度折舊	<u>-</u>	<u>311</u>	<u>311</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,267</u>	<u>3,267</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	<u>\$ 5,023,714</u>	<u>14,190</u>	<u>5,037,904</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 5,024,903</u>	<u>13,878</u>	<u>5,038,781</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 4,980,195</u>	<u>15,434</u>	<u>4,995,629</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 4,989,038</u>	<u>15,123</u>	<u>5,004,161</u>

合併公司持有之土地中部分係農業用地及參與市地重劃用地，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，詳細金額及變動情形請詳附註六(八)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財報附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日，與取得投資性不動產有關之資本化借款成本分別為14,420千元及7,493千元，資本化利率為1.95%及1.41%。

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。

民國一一二年三月三十一日、一一一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。

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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
其他流動資產			
其他應收款	\$ 32,917	8,559	33,791
本期所得稅資產	259	223	197
預付款項	41,011	52,623	96,009
其 他	4,683	3,375	11,786
	<u>\$ 78,870</u>	<u>64,780</u>	<u>141,783</u>
	112.3.31	111.12.31 (重編後)	111.3.31 (重編後)
其他非流動資產			
遞延所得稅資產	\$ 29,134	29,557	30,502
其他金融資產－非流動	34,414	34,414	32,674
其 他	7,972	18,434	22,480
	<u>\$ 71,520</u>	<u>82,405</u>	<u>84,359</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之其他流動資產及其他非流動資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債明細如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
租賃負債－流動	\$ 27,915	31,394	31,412
合約負債	12,083	20,469	22,384
其 他	2,761	2,149	2,408
	<u>\$ 42,759</u>	<u>54,012</u>	<u>56,204</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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
無擔保銀行借款	\$ -	-	250,000
擔保銀行借款	350,000	250,000	-
合 計	<u>\$ 350,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 47,369</u>	<u>946,781</u>	<u>294,154</u>
利率區間	<u>1.60%~1.69%</u>	<u>1.45%~1.58%</u>	<u>1.00%~1.24%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 3,878,884	3,464,537	3,218,475
減：一年內到期部分	(43,056)	(43,056)	(54,167)
合 計	<u>\$ 3,835,828</u>	<u>3,421,481</u>	<u>3,164,308</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,677,156</u>	<u>1,993,937</u>	<u>2,845,589</u>
利率區間	<u>1.55%~2.19%</u>	<u>1.50%~2.06%</u>	<u>0.89%~1.66%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一二年及一一一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(二十三)，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

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。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
流動	<u>\$ 27,915</u>	<u>31,394</u>	<u>31,412</u>
非流動	<u>\$ 105,280</u>	<u>111,117</u>	<u>134,257</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>112年</u> <u>1月至3月</u>	<u>111年</u> <u>1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>351</u>	<u>529</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年</u> <u>1月至3月</u>	<u>111年</u> <u>1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,983</u>	<u>10,256</u>

合併公司承租土地、房屋及建築及原料儲存槽，租賃期間為三年至五年，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

合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十六)

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一一一年及一一〇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：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
營業成本	\$ 579	489
推銷費用	11	8
管理費用	191	153
研究發展費用	3	1
合 計	<u>\$ 784</u>	<u>651</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
營業成本	\$ 2,890	2,890
推銷費用	309	309
管理費用	595	632
研究發展費用	113	85
合 計	<u>\$ 3,907</u>	<u>3,916</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一一一年及一一〇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：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
營業成本	\$ 211	175
推銷費用	15	15
管理費用	26	18
研究發展費用	6	4
合 計	<u>\$ 258</u>	<u>212</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)

(十八)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
所得稅費用	\$ <u>16,467</u>	<u>5,289</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一〇九年度；國內子公司已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。另大陸地區子公司已向當地稅務局申報至民國一一〇年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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，相關資訊請參閱民一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

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)法定盈餘公積

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

(2)盈餘分配

本公司於民國一一一年六月二十一日經股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度
	配股率(元) 金 額
分派予普通股業主之股利：	
現 金	\$ 0.70 \$ <u>159,060</u>

民國一一二年三月十四日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案，因該年度營運結果為稅後淨損，故不擬進行盈餘分配。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.庫藏股

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，本公司庫藏股餘額皆為36,189千元，係本公司之子公司常新欣業股份有限公司及閩大投資股份有限公司於民國九十年十一月公司法修正前陸續取得本公司股票均分別持有2,939千股及3,604千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

(二十)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>130,848</u>	<u>(14,475)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>220,686</u>	<u>220,686</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.59</u>	<u>(0.07)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>130,848</u>	<u>(14,475)</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	67	-
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>220,753</u>	<u>220,686</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.59</u>	<u>(0.07)</u>

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年1月至3月		
	台灣事業部	大陸事業部	合 計
主要地區市場：			
台 灣	\$ 394,144	2,889	397,033
印 度	441,559	-	441,559
日 本	115,139	-	115,139
美 國	83,463	95,763	179,226
沙烏地阿拉伯	26,868	-	26,868
大 陸	5,665	41,522	47,187
其他國家	116,857	7,722	124,579
	<u>\$ 1,183,695</u>	<u>147,896</u>	<u>1,331,591</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)

主要產品：

塑膠原料	\$	734,333	-	734,333
塑膠製品		448,743	147,896	596,639
其他		619	-	619
	\$	<u>1,183,695</u>	<u>147,896</u>	<u>1,331,591</u>

111年1月至3月

	台灣事業部	大陸事業部	合 計
主要地區市場：			
台 灣	\$ 658,417	5,276	663,693
印 度	487,793	-	487,793
日 本	96,003	-	96,003
美 國	125,637	225,101	350,738
沙烏地阿拉伯	24,447	-	24,447
大 陸	8,409	53,411	61,820
其他國家	84,132	3,883	88,015
	\$ <u>1,484,838</u>	<u>287,671</u>	<u>1,772,509</u>

主要產品/服務線：

塑膠原料	\$	915,126	-	915,126
塑膠製品		569,712	287,671	857,383
	\$	<u>1,484,838</u>	<u>287,671</u>	<u>1,772,509</u>

2. 合約餘額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收票據及帳款	\$ 747,680	635,009	793,249
減：備抵損失	(7,027)	(9,296)	(8,589)
合 計	\$ <u>740,653</u>	<u>625,713</u>	<u>784,660</u>
合約負債(帳列其他流動負債及其他非流動負債—其他項下)	\$ <u>45,863</u>	<u>54,249</u>	<u>54,505</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

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

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為18,387千元及12,604千元。

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)

(二十二)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。

本公司民國一一二年及一一一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：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
員工酬勞	\$ 2,482	-
董事及監察人酬勞	1,898	-
	<u>\$ 4,380</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，與實際分派情形並無差異。本公司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。

(二十三)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：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
銀行存款利息	\$ <u>2,593</u>	<u>882</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
租金收入	\$ 2,540	2,506
其他收入－其他	5,870	8,150
	<u>\$ 8,410</u>	<u>10,656</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：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
外幣兌換(利益)損失	\$ (3,752)	16,743
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	46,965	(5,436)
其 他	(52)	(109)
	<u>\$ 43,161</u>	<u>11,198</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
借款產生之利息費用	\$ 5,762	4,054
租賃負債產生之利息費用	14,420	7,493
減：利息資本化	(14,420)	(7,493)
	<u>\$ 5,762</u>	<u>4,054</u>

(二十四)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一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

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
112年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 4,228,884	4,439,245	410,464	60,159	824,657	2,967,309	176,656
應付票據	59,125	59,125	59,125	-	-	-	-
應付帳款	507,010	507,010	507,010	-	-	-	-
其他應付帳款(含關係人)	140,693	140,693	140,693	-	-	-	-
租賃負債	133,195	138,420	16,257	12,557	51,285	46,743	11,578
	<u>\$ 5,068,907</u>	<u>5,284,493</u>	<u>1,133,549</u>	<u>72,716</u>	<u>875,942</u>	<u>3,014,052</u>	<u>188,234</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 3,714,537	3,922,151	306,775	57,359	798,945	2,625,077	133,995
應付票據	108,932	108,932	108,932	-	-	-	-
應付帳款	391,036	391,036	391,036	-	-	-	-
其他應付帳款(含關係人)	149,305	149,305	149,305	-	-	-	-
租賃負債	142,511	148,071	16,237	16,237	41,920	59,684	13,993
	<u>\$ 4,506,321</u>	<u>4,719,495</u>	<u>972,285</u>	<u>73,596</u>	<u>840,865</u>	<u>2,684,761</u>	<u>147,988</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)

111年3月31日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 3,218,475	3,420,173	50,815	50,686	121,629	2,922,024	275,019
無擔保銀行借款	250,000	250,388	250,388	-	-	-	-
應付票據	111,078	111,078	111,078	-	-	-	-
應付帳款	465,390	465,390	465,390	-	-	-	-
其他應付帳款(含關係人)	151,395	151,395	151,395	-	-	-	-
租賃負債	165,669	172,490	16,615	16,331	45,519	62,198	31,827
	<u>\$ 4,362,007</u>	<u>4,570,914</u>	<u>1,045,681</u>	<u>67,017</u>	<u>167,148</u>	<u>2,984,222</u>	<u>306,846</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：

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 元	\$ 26,043	30.45	793,009	21,360	30.72	656,179	24,019	28.63	687,544
金融負債									
貨幣性項目									
美 元	15,090	30.45	459,491	10,198	30.72	313,275	10,677	28.63	305,629

(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。於民國一一二年及一一一年三月三十一日當新台幣相對於美元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)將分別增加或減少3,335千元及3,819千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一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(3,752)千元及16,743千元。

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)

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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加7,758千元及6,400千元。

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	112年1月至3月		111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%	\$ 7,513	3,516	11,883	4,429
下跌1%	\$ (7,513)	(3,516)	(11,883)	(4,429)

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：

	112.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 338,669	338,669	-	-	338,669
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	12,959	12,959	-	-	12,959
小計	351,628	351,628	-	-	351,628
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	751,271	-	-	751,271	751,271
合計	\$ 1,102,899	351,628	-	751,271	1,102,899

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)

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	\$ 289,833	289,833	-	-	289,833
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	11,827	11,827	-	-	11,827
小 計	301,660	301,660	-	-	301,660
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	637,472	-	-	637,472	637,472
合 計	\$ 939,132	301,660	-	637,472	939,132
111.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 434,460	434,460	-	-	434,460
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,393	8,393	-	-	8,393
小 計	442,853	442,853	-	-	442,853
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	1,188,339	-	-	1,188,339	1,188,339
合 計	\$ 1,631,192	442,853	-	1,188,339	1,631,192

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
民國一一二年一月一日	\$ 637,472
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	113,799
民國一一二年三月三十一日	\$ 751,271
民國一一一年一月一日	\$ 1,169,824
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	18,515
民國一一一年三月三十一日	\$ 1,188,339

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「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」。其中民國一一二年及一一一年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
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」)	113,799	18,515

(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。

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(112.3.31、111.12.31及111.3.31分別為10.60、7.67~9.06及9.85~13.35) • 缺乏市場流通性折價(112.3.31、111.12.31及111.3.31分別為12.64%~22.37%、13.55%~22.63%及15.84%~22.97%) • 股價淨值比(112.3.31、111.12.31及111.3.31分別為1.25~2.12、1.13~2.02及1.36~2.31)	• 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 股價淨值比愈高公允價值愈高

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)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 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	
	輸入值		有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國112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%	-	-	439	(439)
	折價率	1%	-	-	1,109	(1,109)
	股價淨值比	1%	-	-	7,474	(7,474)
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%	-	-	448	(448)
	折價率	1%	-	-	1,009	(1,009)
	股價淨值比	1%	-	-	6,603	(6,603)
111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%	-	-	14,940	(14,940)
	折價率	1%	-	-	3,499	(3,499)
	股價淨值比	1%	-	-	8,607	(8,607)

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。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十六)。

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)

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一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：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.3.31</u>
			<u>取 得</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 3,464,537	414,347	-	-	3,878,884
短期借款	250,000	100,000	-	-	350,000
租賃負債	142,511	(9,632)	-	316	133,195
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,857,048</u>	<u>504,715</u>	<u>-</u>	<u>316</u>	<u>4,362,079</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.3.31</u>
			<u>取 得</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 3,199,965	18,510	-	-	3,218,475
短期借款	150,000	100,000	-	-	250,000
租賃負債	172,480	(9,727)	257	2,659	165,669
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,522,445</u>	<u>108,783</u>	<u>257</u>	<u>2,659</u>	<u>3,634,144</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收帳款	關聯企業	\$ -	1,867	-

2.其他關係人交易

合併公司其他關係人交易款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112年 1月至3月</u>	<u>111年 1月至3月</u>
銷貨成本	關聯企業	\$ 6,929	4,091

合併公司委請關聯企業代以操作化油品儲槽之操作費用及管理費用，民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日未結清之餘額分別為2,885千元、3,098千元及2,006千元，列報於其他應付款項－關係人項下。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 租 賃

合併公司民國一〇八年一月向關聯企業承租高壓球型儲槽並參考鄰近地區租金行情簽訂六年期租賃合約，合約總價值為52,800千元；合併公司民國一一〇年五月向關聯企業續簽訂高壓球型儲槽租賃合約，合約總價值為148,102千元。於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出189千元及233千元，截至民國一一二年三月三十一日、一一一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65,665千元、69,589千元及81,297千元。

合併公司民國一〇六年五月向其他關係人承租台北市莒光路總公司辦公大樓、桃園中壢市土地並參考鄰近地租金行情簽訂五年期租賃合約，合約總價值為37,000千元。於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出50千元及99千元，截至民國一一二年三月三十一日、一一一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3,675千元及7,325千元及10,951千元。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
短期員工福利	\$ <u>1,802</u>	<u>1,523</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.3.31	111.12.31	111.3.31
不動產、廠房及設備	長期及短期借款	\$ 2,271,818	2,277,075	2,290,406
投資性不動產	長期及短期借款	3,588,115	3,588,115	4,094,689
其他金融資產	信託專戶款	34,414	34,414	32,674
		<u>\$ 5,894,347</u>	<u>5,899,604</u>	<u>6,417,769</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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>66,519</u>	<u>32,669</u>	<u>62,589</u>

2. 合併公司已開立而未使用之信用狀：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>2,631</u>	<u>3,219</u>	<u>5,846</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.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：

112.3.31	111.12.31	111.3.31
\$ 1,200,000	1,200,000	1,240,150

(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

合併公司於民國一一二年四月十九日經董事會決議通過，因故雙方合意終止「新北市中和區健康段125地號等25筆土地合作開發案」契約；合併公司將另尋其他建商合作，此案對合併公司財務業務無重大影響。

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	112年1月至3月			111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	70,977	24,096	95,073	71,380	24,572	95,952
勞健保費用	7,914	2,077	9,991	7,615	2,110	9,725
退休金費用	3,469	1,222	4,691	3,379	1,188	4,567
董事酬金	-	3,591	3,591	-	1,463	1,463
其他員工福利費用	4,175	1,463	5,638	4,495	1,433	5,928
折舊費用	50,712	4,923	55,635	47,516	5,170	52,686
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

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

民國一一二年一月一日至三月三十一日，合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高金額 (註4)	期末餘額 (註5)	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總 限 額 (註3)
													名 稱	價 值		
0	本公司	東莞大洋創新皮 料製品有限公司	其他應收款	是	106,086	106,086	106,086	-	1	5,110	營運週轉	-		-	1,143,032	2,286,065

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 限 額 (註4)	期末背 書保證 餘 額 (註5)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財 務報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	常新欣業股份有限 公司	2	2,857,581	1,200,000	1,200,000	402,510	-	21.00 %	4,572,130	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；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及子公司合併財務報告附註(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	持股比例	公允價值	
本公司	台灣氣乙烯工業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	37,062	627,837	12.46 %	627,837	
"	義典科技(股)公司	-	"	630	24,436	3.38 %	24,436	
"	PAN OCEAN INC.	-	"	152	6,890	15.07 %	6,890	
"	瑋鋒科技(股)公司	-	"	2,567	29,328	7.00 %	29,328	
"	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	154,890	7.87 %	154,890	
常新欣業股份有限公司	瑋鋒科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	1,487	16,991	4.06 %	16,991	
"	元訊寬頻網路(股)公司	-	"	1	-	0.12 %	-	
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	3,342	- %	3,342	
"	聯華電子(股)公司	-	"	29	1,531	- %	1,531	
"	群益深證中小板	-	"	200	3,064	- %	3,064	
"	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	5,022	- %	5,022	
閩大投資(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	1,265	14,448	3.45 %	14,448	
"	義典科技(股)公司	-	"	580	22,501	3.11 %	22,501	
"	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	153,903	7.82 %	153,903	
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	8,840	1.05 %	8,840	
"	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	10,166	- %	10,166	
"	聯博全球高收益債券基金EA級別美元	-	"	24	7,108	- %	7,108	
OPC HOLDING LTD.	聯博全球高收益債券基金EA級別美元	-	"	24	7,003	- %	7,003	
"	聯博全球高收益債券基金AA級別美元	-	"	11	2,661	- %	2,661	
"	聯博-全球非投資等級債券基金AT級別美元	-	"	32	2,938	- %	2,938	

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	420	與一般公司相當	- %
0	本公司	環異科技(股)公司	1	營業收入	867	與一般公司相當	0.07 %
0	本公司	東莞大洋創新皮料製品有限公司	1	應收帳款	21,392	與一般公司相當	0.18 %
0	本公司	東莞大洋創新皮料製品有限公司	1	其他應收款	23,629	考慮收款情形，予以收款	0.19 %
0	本公司	東莞大洋創新皮料製品有限公司	1	長期應收款	82,457	考慮收款情形，予以收款	0.68 %
0	本公司	東莞大洋創新皮料製品有限公司	1	營業收入	5,110	與一般公司相當	0.38 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註四、上述交易於編製合併報告時，業已全部沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二年一月一日至三月三十一日，合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

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 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 %	474,499	71,773	32,022	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 %	8,131	25	15	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 %	1,441,723	(1,031)	(1,031)	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 %	217,837	24,110	24,110	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 %	21,076	201	201	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 %	535,547	(1,802)	(1,802)	子公司
本公司	富洋創新(股)公司	台灣	塑膠製品買賣	6,050	6,050	605	40.07 %	6,013	(7)	(3)	關聯企業

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	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			
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 %	5,251	25	10	子公司
常新欣業(股)公司	伸洋開發股份有限公司	台灣	土地開發	535	535	1,000	100.00 %	536	-	-	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 %	49,522	(70)	(70)	子公司
OCEAN GROUP LTD.	SAGE HOLDINGS LTD.	薩摩亞	一般投資	800,217	800,217	25,000	100.00 %	555,495	(1,639)	(1,639)	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 %	(69,527)	(93)	(93)	子公司

註1：上述長期股權投資除淳品實業(股)公司及富洋創新(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：

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)	(1,639)	100.00 %	(1,639)	555,491	-
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)	(93)	100.00 %	(93)	(69,530)	-

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)	3,429,097

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

註3：係以截至本期止實際匯出至大陸地區之彙總金額。

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

註5：上述交易於編製合併報告時，業已全部沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一二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。

大洋塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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：

		112年1月至3月				
		台灣 事業部	大陸 事業部	不動產 開發部	其 他	調 整 及銷除
		合 計				
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,183,695	147,896	-	-	-	1,331,591
部門間收入	5,978	-	-	-	(5,978)	-
收入總計	<u>\$ 1,189,673</u>	<u>147,896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,978)</u>	<u>1,331,591</u>
應報導部門損益	<u>\$ 165,771</u>	<u>3,876</u>	<u>(1,031)</u>	<u>192</u>	<u>(21,493)</u>	<u>147,315</u>
		111年1月至3月				
		台灣 事業部	大陸 事業部	不動產 開發部	其 他	調 整 及銷除
		合 計				
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,484,839	287,670	-	-	-	1,772,509
部門間收入	18,888	-	-	-	(18,888)	-
收入總計	<u>\$ 1,503,727</u>	<u>287,670</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,888)</u>	<u>1,772,509</u>
應報導部門損益	<u>\$ (17,138)</u>	<u>37,082</u>	<u>(77)</u>	<u>(405)</u>	<u>(28,648)</u>	<u>(9,186)</u>