

股票代碼：1321

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(此合併報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5~6
六、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	7
(二) 會計變動之理由及其影響	8
(三) 重要會計科目之說明	8~16
(四) 關係人交易	16
(五) 抵質押之資產	16
(六) 重大承諾事項及或有事項	17
(七) 重大之災害損失	17
(八) 重大之期後事項	17
(九) 部門別財務資訊	17
(十) 其他	18~21



單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31			101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產									
流動資產：					負債及股東權益				
1100 現金及銀行存款	\$ 272,703	3	218,889	5	2100 短期借款	\$ 559,932	6	483,611	10
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動	19,866	-	20,518	1	2120-40 應付票據及帳款	657,287	7	623,851	14
1120-40 應收票據及帳款淨額(減：備抵壞帳分別為10,054千元及10,570千元)	577,826	7	610,053	13	2170 應付費用	46,327	1	31,533	1
1210 存貨淨額	637,517	7	897,447	19	2280 其他流動負債	17,556	(1)	20,337	-
1280 其他流動資產	85,037	1	107,192	2	流動負債合計	1,281,102	13	1,159,332	25
流動資產合計	1,592,949	18	1,854,099	40	2420 長期借款	500,000	6	500,000	11
基金及長期投資：					其他負債：				
1421 採權益法之長期股權投資	332,601	4	299,145	6	2510 土地增值稅準備	1,350,538	15	-	-
1451 備供出售金融資產—非流動	75,332	1	108,008	2	2810 應計退休金負債	406,301	5	420,360	9
1480 以成本衡量之金融資產—非流動					2880 其他負債—其他	19,078	-	1,416	-
基金及長期投資合計	252,331	2	254,669	6	其他負債合計	1,775,917	20	421,776	9
固定資產：					負債合計	3,557,019	39	2,081,108	45
成本：					股東權益：				
1501 土地	264,125	3	232,590	5	3110 普通股股本	2,272,283	26	2,272,283	49
1521 房屋及建築	634,084	7	624,202	14	32XX 資本公積	101,383	1	101,383	2
1531 機器設備	2,894,154	33	3,025,466	66	保留盈餘：				
1681 其他設備	1,219,919	14	1,280,285	28	法定盈餘公積	133,123	2	274,573	6
15X8 重估增值	4,283,186	49	101,529	2	特別盈餘公積	40,159	-	40,159	1
小計	9,295,468	106	5,264,072	115	3351 累積虧損	(168,360)	(2)	(204,506)	(4)
15X9 減：累計折舊	(3,753,228)	(43)	(3,868,314)	(84)	股東權益其他項目：	4,922	-	110,226	3
1599 減：累計減損—固定資產	(79,394)	(1)	(215,948)	(5)	3420 累積換算調整數	79,471	1	66,041	2
1670 未完工程及預付設備款	314,916	4	161,612	4	3450 金融商品之未實現損失	(40,353)	-	(23,911)	(1)
固定資產淨額	5,777,762	66	1,341,422	30	未實現重估增值	2,874,286	33	38,009	1
1782 土地使用權	60,439	1	59,853	1	2,913,404	34	80,139	2	
其他資產：					3510 庫藏股票	(36,189)	-	(36,189)	(1)
1810 其他資產—土地	714,606	8	688,292	15	股東權益合計	5,255,803	61	2,527,842	55
1888 其他資產—其他	6,802	-	3,462	-	重大承諾事項及或有事項				
其他資產合計	721,408	8	691,754	15					
資產總計	\$ 8,812,822	100	4,608,950	100	負債及股東權益總計	\$ 8,812,822	100	4,608,950	100

董事長：



經理人：



會計主管：



閱後附合併財務季報表(附註)

~3~

此份報表業經會計師核閱
大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,355,109	100	1,491,689	100
4170-90 減：銷貨退回及折讓	5,784	-	5,847	-
營業收入淨額	1,349,325	100	1,485,842	100
5000 營業成本	1,267,227	94	1,460,223	98
5910 營業毛利	82,098	6	25,619	2
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	46,198	3	59,150	4
6200 管理及總務費用	40,275	3	35,641	2
	86,473	6	94,791	6
6900 營業淨利(損)	(4,375)	-	(69,172)	(4)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	150	-	159	-
7121 權益法認列之投資淨利益	9,617	-	4,171	-
7310 金融資產評價利益	734	-	-	-
7480 什項收入	993	-	1,094	-
	11,494	-	5,424	-
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	2,707	-	1,849	-
7540 處分投資損失	-	-	574	-
7560 兌換損失淨額	2,272	-	1,190	-
7640 金融資產評價損失	-	-	371	-
7880 什項支出	1,768	-	8	-
	6,747	-	3,992	-
7900 稅前淨利(損)	372	-	(67,740)	(4)
8110 所得稅費用(利益)	965	-	(4,686)	-
合併總損失	\$ (593)	-	(63,054)	(4)
歸屬於：				
母公司股東淨損失	\$ (593)	-	(63,054)	(4)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股虧損				
基本每股虧損	\$ -	-	(0.30)	(0.29)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



此份報表業經會計師核閱
 大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (593)	(63,054)
調整項目：		
折舊費用	32,173	43,651
攤銷費用	(3,642)	48
壞帳費用	300	2,352
存貨跌價及呆滯損失	-	6,723
存貨盤虧	-	109
採權益法認列之投資淨利益	(9,617)	(4,171)
處分投資損失	-	574
減損迴轉利益	-	(18)
遞延所得稅費用(利益)	15,267	(5,617)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產及負債淨變動數	5,217	(20,594)
應收票據及帳款增加	(4,490)	(120,942)
存貨減少	24,311	44,229
其他流動資產(增加)減少	(11,533)	1,436
營業負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加	191,655	39,559
應付費用減少	(109,087)	(94,147)
其他流動負債減少	(2,909)	(14,635)
應計退休金負債(減少)增加	(20,354)	3,583
其他負債增加	5,117	-
營業活動之淨現金流入(出)	<u>111,815</u>	<u>(180,914)</u>

董事長：



經理人：



會計主管：



此份報表未經會計師核閱
 大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產-非流動減少	-	23,079
購置固定資產價款	(60,186)	(66,204)
存出保證金增加	-	(2,404)
其他資產-土地增加	(6,239)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(66,425)</u>	<u>(45,529)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(1,512)	(36,745)
長期借款舉借數	-	200,000
融資活動之淨現金流入	<u>(1,512)</u>	<u>163,255</u>
匯率影響數	(20,202)	22,576
本期現金及銀行存款減少數	23,676	(40,612)
期初現金及銀行存款餘額	249,027	259,501
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 272,703</u>	<u>218,889</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 2,707	1,849
支付所得稅	\$ 964	-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
備供出售金融商品未實現評價損益	\$ -	8,425
採權益法評價之長期股權投資變動轉列金融商品未實現損益	\$ -	(19,297)
累積換算調整數	\$ (20,202)	36,189
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 15,154	9,891
未完工程及預付設備款增減	-	43,572
應付設備款減少	45,032	12,741
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 60,186</u>	<u>66,204</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報表附註)

經理人：



會計主管：



此財務報表未經會計師核閱
大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇〇年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱，除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(一)合併財務報表編製之基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之重大交易均已沖銷。本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併概況說明如下：

1. 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司			所持股權百分比		說 明
名 稱	子公司名稱	業務性質	101.3.31	100.3.31	
本公司	閩大	一般投資業	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之子公司
本公司	常新	一般投資業	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之子公司
本公司	UNIVERSE	貿易公司	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之子公司
本公司	FERMAT	控股公司	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之子公司
本公司	OCEAN	控股公司	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之子公司
本公司	環異科技	買賣業	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之子公司
OCEAN	SAGE	控股公司	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之孫公司
OCEAN	OPC	控股公司	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之孫公司
OCEAN	CREATIVE	控股公司	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之孫公司
OPC	湖南坤源	製造業	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之曾孫公司
SAGE	大洋惠州	製造業	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之曾孫公司
CREATIVE	東莞大洋	製造業	100.00%	100.00%	係本公司採權益法評價之曾孫公司

2. 未列入合併財務報表之採權益法評價之被投資公司如下：

投資公司			所持股權百分比		說 明
名 稱	子公司名稱	業務性質	101.3.31	100.3.31	
本公司	淳品實業 (股)公司	製造業	44.62%	44.62%	對該公司不具控制力

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。相關會計原則變動，對民國一〇一年度第一季合併總淨損及每股虧損無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇一年度第一季合併財務季報表不產生損益之影響。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.3.31	100.3.31
庫存現金	\$ 1,935	\$ 416
週轉金	451	486
銀行存款	270,317	217,987
	\$ 272,703	\$ 218,889

(二)金融商品

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有之各類金融商品明細如下：

1、公平價值變動列入損益之金融資產及負債：

合併公司從事衍生性金融商品交易，係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險為主要目的。

民國一〇一年三月三十一日，因未適用避險會計帳列交易目的金融資產之衍生性金融商品明細如下：

	101.3.31		
	權利金(元)	執行價格	執行日
買入選擇權	4,760	29.4(美元/台幣)	101.05.10(全額交割)
買入選擇權	5,200	29.3(美元/台幣)	101.05.21(全額交割)
	\$ 9,960		

截至民國一〇〇年三月三十一日外幣選擇權合約及遠期外匯合約皆已全部到期。

本公司一〇一年第一季及一〇〇年第一季公平價值變動列入損益之金融資產評價損益金額如下：

	101年第一季		100年第一季	
	已實現 利益(損失)	未實現 利益(損失)	已實現 利益(損失)	未實現 利益(損失)
外幣選擇權合約	\$ 294	-	(371)	-
遠期外匯合約	440	-	-	-
	\$ 734	-	(371)	-

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
上市股票	\$ -	\$ -
國內基金受益憑證	19,866	20,518
	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 20,518</u>
2、備供出售金融資產-非流動：		
上市公司股票	\$ 52,270	\$ 66,615
國內基金受益憑證	63,415	65,304
：未實現損失	(40,353)	(23,911)
淨 額	<u>\$ 75,332</u>	<u>\$ 108,008</u>

合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季因備供出售金融資產所產生之損益如下：

	未實現 (損)益	已實現(損)益	
		減損損失	處份 投資(損)益
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ (1,996)	-	-
本期評價損失	(21,915)	-	-
本期處份淨損失	-	-	(574)
民國一〇〇年三月三十一日期末餘額	<u>(23,911)</u>	<u>-</u>	<u>(574)</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ (45,087)	-	-
本期評價利益	4,734	-	-
民國一〇一年三月三十一日期末餘額	<u>\$ (40,353)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3、以成本衡量之金融資產—非流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
未上市櫃股票—台灣氯乙烯工業(股)公司	\$ 151,575	\$ 151,575
未上市櫃股票—義典科技(股)公司	7,895	7,895
未上市櫃股票—PAN OCEAN, INC.	7,596	7,596
未上市櫃股票—瑋鋒科技(股)公司	56,102	48,435
未上市櫃股票—富致科技(股)公司	25,367	33,034
未上市櫃股票—AWID	-	-
未上市櫃股票—UPPL	3	2
未上市櫃股票—冠宇國際電信(股)公司	3,793	4,294
	<u>\$ 252,331</u>	<u>\$ 254,669</u>

合併公司持有之台灣氯乙烯工業(股)公司、義典科技(股)公司、PAN OCEAN, INC.、瑋鋒科技(股)公司、富致科技(股)公司、冠宇國際電信(股)公司、Applied Wirless Indentifications Group, Inc.及Ubigue Polymers Pty, Ltd.等股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存 貨

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之存貨明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
製成品	354,123	487,665
減：備抵損失	(46,584)	(58,309)
小計	<u>307,539</u>	<u>429,356</u>
在製品	68,863	85,241
減：備抵損失	(22,175)	(31,392)
小計	<u>46,688</u>	<u>53,849</u>
原料	308,675	413,691
減：備抵損失	(45,197)	(25,545)
小計	<u>263,478</u>	<u>388,146</u>
物料	28,272	32,358
減：備抵損失	(16,748)	(14,458)
小計	<u>11,524</u>	<u>17,900</u>
在途原料	1,657	8,155
減：備抵損失	-	-
小計	<u>1,657</u>	<u>8,155</u>
商品	7,137	602
減：備抵損失	(506)	(561)
小計	<u>6,631</u>	<u>41</u>
	<u>\$ 637,517</u>	<u>\$ 897,447</u>

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列存貨相關費用(利益)明細如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
存貨(回升利益)跌價及呆滯損失	(10,577)	6,723
存貨盤盈(損)	15	109
下腳收入	(35)	(61)
	<u>\$ 15,097</u>	<u>\$ 6,771</u>

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日長期股權投資明細如下：

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	持股比例	帳面價值	持股比例
採權益法之長期股權投資：				
淳品實業(股)公司	\$ 332,601	44.62%	\$ 299,145	44.62%

1. 合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季採權益法評價之長期股權投資，係依各被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表所評價。合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季採權益法評價認列之投資利益分別為9,617千元及4,171千元。
2. 合併公司自民國九十一年一月一日起，有關子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，因而同額減少長期股權投資及增列庫藏股之金額，明細如下：

子 公 司	101.3.31		100.3.31	
常新欣業(股)公司	\$ 16,256		16,256	
閱大投資(股)公司	19,933		19,933	
	\$ 36,189		36,189	

(五)固定資產

1. 依營利事業資產重估價辦法，於民國六十二年、六十三年、六十九年、九十八年及一〇〇年辦理土地及其他各項固定資產之重估價。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日固定資產之重估增值餘額明細如下：

	101.3.31		100.3.31	
土 地	\$ 4,186,815		-	
建 築 物	42,198		42,198	
機器設備	50,824		55,500	
其他設備	3,349		3,831	
	4,283,186		101,529	
土地增值稅準備	(1,350,538)			
資產重估增值淨額	\$ 2,932,648		\$ 101,529	

2. 合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季因購置機器設備所發生之利息費用資本化金額分別為934千元及497千元，其利息資本化之利率分別為1.65%及1.42%。
3. 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，固定資產項下之土地已提供銀行作為貸款額度之擔保品，請參閱附註五之說明

(六)無形資產－土地使用權

係向湖南省望城縣高塘嶺鎮人民政府承租該省望城縣高塘嶺鎮旺旺路，北蓮湖村境內土地計150.2畝，取得成本為人民幣7,200千元。依約定使用期間自西元二〇〇二年五月二十九日至二〇五二年五月二十八日止。西元二〇一二年三月三十一日該土地使用權攤銷後餘額為人民幣5,435千元(折合新台幣25,505千元)。

另向惠州市惠陽區沙田鎮人民政府承租該市惠陽區沙田鎮佛龍工業區土地計71,098平方米，取得成本為人民幣8,105千元。依約定使用期間自西元二〇〇五年七月十三日至二〇五五年七月十二日止。西元二〇一二年三月三十一日該土地使用權攤銷

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

後餘額為人民幣7,445千元(折合新台幣34,934千元)。

(七)其他資產－土地

	101.3.31	100.3.31
高雄市前鎮區	\$ 264,547	264,547
桃園縣新屋鄉	439,151	414,470
其他	10,908	9,275
	\$ 714,606	688,292

合併公司因規劃未來將位於新北市中和區之廠房予以遷廠，於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季分別以6,238千元及125千元增購桃園新屋大洋工業區及桃園廠週圍之土地。上述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，並設定抵押予本公司。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，其設定金額分別為494,681千元及517,207千元，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。另原於高雄市前鎮區之VCM球體儲槽因高雄市都市計劃變更拆除，其所在之土地目前未供營業使用，但預計於以後年度出售，故轉列其他資產－土地項下。

(八)短期借款

	101.3.31	100.3.31
抵押借款	\$ 200,000	\$ 180,000
信用借款	359,932	303,611
	\$ 559,932	\$ 483,611

上開借款於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之借款年利率區間分別為1.12%~2.15%及1.10%~1.609%。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，金融機構授予本公司之長短期借款額度尚未動支者分別為640,000千元及370,770千元。

(九)長期借款

	契約期間及攤還方式	101.3.31	100.3.31
抵押借款	99.6.30~101.6.30按月付息，到期還本，但已於100.6.30提前償還	\$ -	100,000
抵押借款	99.7.1~101.7.1按月付息，到期還本，但已於100.7.1提前償還	-	150,000
抵押借款	99.12.23~102.12.23按月付息，到期還本	50,000	50,000
抵押借款	100.6.30~102.6.30按月付息，到期還本	100,000	-
抵押借款	100.7.1~102.7.1按月付息，到期還本	150,000	-
抵押借款	100.3.30~107.3.30按月付息，自第三年起，分十期攤還	200,000	200,000
		\$ 500,000	500,000

上開長期借款於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之借款利率分別為1.65%~1.77%及1.42%~1.58%。

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)股東權益

1.股本及盈餘分配

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司核定股本總額皆為2,272,283千元，每股面額10元，已發行普通股皆為227,228千股。

本公司於民國一〇一年三月二十六日經董事會通過擬議，以本公司之法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補一〇〇年度虧損167,767千元，惟尚待股東會決議之。

本公司於民國一〇〇年六月二十二日經股東常會決議，本公司以法定盈餘公積彌補以前年度虧損141,450千元。

2.庫藏股票

本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日子公司一常新欣業(股)公司及閱大投資(股)公司，持有本公司股票共計均為6,543千股，每股帳面價值(即市價)分別為21.80元及19.95元。

3.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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價及受領贈與之所得，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。本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
合併發行新股	\$ 680	\$ 680
因長期股權投資而發生	93,591	93,591
因庫藏股票交易而發生	7,112	7,112
	<u>\$ 101,383</u>	<u>\$ 101,383</u>

4.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

5.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會台財證(一)第100116號函之規定，上市(櫃)公司自民國八十八年度起盈餘分配應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額(含金融商品未實現淨損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

6.保留盈餘及股利政策

依公司法及本公司章程之規定，年度決算時如有盈餘，除依法提繳所得稅後，應先彌補以往年度發生之虧損，再提列百分之十法定盈餘公積，另依主管機關規定，提撥特別盈餘公積，次就其餘額不高於百分之二為董事監察人酬勞及不低於百分之

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

一作為員工紅利，其餘由董事會擬具盈餘分配案提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、董事監察人酬勞金、員工紅利及特別盈餘公積後，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%。

本公司民國一〇一年三月二十六日經董事會決議，因民國一〇〇年度發生虧損，故不予分配員工紅利及董監酬勞。其與民國一〇〇年財務報表無差異。

本公司民國一〇〇年六月二十二日經股東常會決議，因民國九十九年度發生虧損，故不予分配員工紅利及董監酬勞。民國九十九年度財務報表亦無估列員工紅利及董監酬勞費用化之金額。

上述盈餘分配案與本公司董事會決議內容無異，相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

7.未實現重估增值

自民國九十五年五月二十六日起，資產未實現重估增值依商業會計法規定，列為股東權益其他項目項下，故原帳列資本公積項下之固定資產重估增值25,787千元，全數轉列至股東權益其他項目之未實現重估增值科目。另，本公司於民國九十八年七月及民國一〇〇年十二月資產重估價值分別增加計12,222千元及2,836,277元，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，公司之未實現重估增值分別為2,874,286千元及38,009千元。

(十一)基本每股盈餘

1.基本每股(虧損)盈餘計算如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利(損)	\$ 372	\$ (593)	\$ (67,740)	\$ (63,054)
股數(千股)	220,686		220,686	
基本每股盈餘(虧損)(新台幣元)	\$ -	\$ -	\$ (0.30)	\$ (0.29)

(十二)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊：

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日資產負債表所列之金融資產與金融負債除了以成本衡量之金融資產及存出/入保證金外，餘均以近似公平價值估計；另於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之衍生性金融商品請詳本合併財務報表附註三(二)。

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)流動金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、銀行存款、應收/應付票據及帳款(含關係人)、短期借款及一年內到期之長期借款等。
- (2)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為本公司可取得者。
- (3)以成本衡量之金融資產係投資於未上市櫃公司股票，因其未於公開市場交易，故

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

實務上無法估計公平價值。

(4)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

(5)應計退休金負債係以折現價值計算，短期借款係採固定利率付息，故以帳面價值計算其公平價值。

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.3.31		100.3.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
非衍生性金融商品：				
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 272,703	-	\$ 218,889	-
應收票據及帳款淨額	577,826	-	610,053	-
備供出售金融資產－非流動：上市股票	15,297	-	42,511	-
受益憑證	60,035	-	65,497	-
金融負債：				
短期借款	-	559,932	-	483,611
應付票據及帳款	-	657,287	-	623,851
應付費用	-	46,327	-	31,533
長期借款	-	500,000	-	500,000
應計退休金負債	-	406,301	-	420,360
衍生性金融商品：				
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	19,866	-	20,518	-

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司持有之上市股票為備供出售金融資產之權益證券，係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

合併公司部分進貨及銷貨係以美金為計價單位，使合併公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債有暴露於市場匯率波動之風險。為規避前述風險，合併公司從事遠期外匯及外幣選擇權交易進行避險，且其期間長短係配合本公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而定，因此，被避險外幣債權、債務可能產生之兌換損益，將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷，故匯率變動之市場風險，對合併公司實質影響並不重大。

(2)信用風險顯著集中之資訊

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，並要求客戶提供擔保品。

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，因此不致有重大流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司借款之金融負債係包含短期借款及長期借款，公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動，會使其長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，市場利率變動1%，公司估計現金流量支出淨額將增加5,599仟元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
金義合窯業股份有限公司 (以下簡稱金義合窯業)	該公司董事長為本公司董事長之一等親
義芳興業股份有限公司 (以下簡稱義芳興業)	該公司董事為本公司董事長
淳品實業股份有限公司 (以下簡稱淳品實業)	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.租金支出等及應付費用

性質別	101年第1季		100年第1季	
	金額	期末應付金額	金額	期末應付金額
金義合窯業 存貨場地租金	\$ 500	-	\$ 500	-
義芳興業 辦公大樓租金	1,350	-	1,350	-
淳品實業 化油儲槽租金、操作費及管理費	6,056	-	5,216	1,850
環異科技 技術服務費及雜耗	11	-	-	-
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,850</u>	

五、抵質押之資產

抵質押資產	質押擔保標的	帳面價值	
		101.3.31	100.3.31
固定資產—土地	長短期借款	\$ 3,653,455	\$ 147,107
固定資產—房屋及建築	短期借款	-	159,724
合計		<u>\$ 3,653,455</u>	<u>\$ 306,831</u>

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，因進口原料而開立信用狀之未使用餘額分別為1,801千元及8,005千元。

(二)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司已簽訂購置固定資產合約總價分別為56,866千元及196,172千元，其中尚未支付款項為35,505千元及12,581千元。

(三)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司因借款及業務需求提供背書保證金額分別為342,818千元及542,380千元。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、部門別財務資訊

單位：新台幣千元

101.3.31 (未經核閱)	台灣地區	大陸地區	其他	調整 及銷除	合計
銷貨收入					
來自外部客戶 收入	1,180,727	155,128	39,675	(26,205)	1,349,325
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	1,180,727	155,128	39,675	(26,205)	1,349,325
部門(損)益	(593)	(24,248)	289	23,959	(593)
部門總資產	8,682,442	965,909	431,227	(1,266,756)	8,812,822

單位：新台幣千元

100.3.31 (未經核閱)	台灣地區	大陸地區	其他	調整 及銷除	合計
銷貨收入					
來自外部客戶 收入	1,300,858	162,313	56,930	(34,259)	1,485,842
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	1,300,858	162,313	56,930	(34,259)	1,485,842
部門(損)益	(63,054)	(26,644)	(240)	26,884	(63,054)
部門總資產	4,427,916	972,165	445,018	(1,236,149)	4,608,950

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由專案負責人陳欽仁協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	專案小組	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	專案小組	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	財會部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財會部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財會部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財會部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財會部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核部門	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	專案小組	積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	資訊部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	財務部門	積極進行中
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核部門	積極進行中

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1、民國 101 年 1 月 1 日資產負債調節表

單位：千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	1,593,345	(15,267)	1,578,078
基金及長期投資	650,913	-	650,913
固定資產淨額	5,794,781	-	5,794,781
無形資產(2)	62,334	(62,334)	-
其他資產(1)~(3)	709,632	103,061	812,693
總資產	8,811,005		8,836,465
流動負債(5)	1,247,987	10,782	1,258,769
長期負債	500,000	-	500,000
其他負債(1)、(6)	1,794,588	120,624	1,915,212
總負債	3,542,575		3,673,981
股本	2,272,283	-	2,272,283
資本公積	101,383	-	101,383
保留盈餘(4)~(6)	5,515	2,864,580	2,870,095
其他股東權益項目(6)	2,889,249	(2,970,526)	(81,277)
股東權益	5,268,430		5,162,484
負債及股東權益總額	8,811,005		8,836,465

2、民國 101 年 3 月 31 日資產負債調節表

單位：千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	1,592,949	(13,243)	1,579,706
基金及長期投資	660,264	-	660,264
固定資產淨額	5,777,762	-	5,777,762
無形資產(2)	60,439	(60,439)	-
其他資產(1)~(3)	721,408	98,289	820,697
總資產	8,812,822		8,838,429
流動負債(5)	1,281,102	11,924	1,293,026
長期負債	500,000	-	500,000
其他負債(1)、(6)	1,775,917	120,062	1,895,979
總負債	3,557,019		3,689,005
股本	2,272,283	-	2,272,283
資本公積	101,383	-	101,383
保留盈餘(4)~(6)	4,922	2,864,147	2,869,069
其他股東權益項目(6)	2,877,215	(2,970,526)	(93,311)
股東權益	5,255,803		5,149,424
負債及股東權益總額			8,838,429

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3、民國 101 年第一季損益調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	1,349,325	-	1,349,325
營業成本(5)、(6)	1,267,227	887	1,268,114
營業毛利	82,098	-	81,211
營業費用(5)、(6)	86,473	(366)	86,107
營業淨利	(4,375)	-	(4,896)
營業外收入及利益	11,494	-	11,494
營業外支出及費用	6,747	-	6,747
稅前淨利	372	-	149
所得稅費用	965	(88)	877
稅後淨利	(593)	-	(1,026)
歸屬：			
- 母公司	(593)	-	(1,026)
- 非控制權益	-	-	
合計	(593)	-	(1,026)

4、各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依 IFRSs 規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國 101 年 1 月 1 日及 3 月 31 日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為 15,267 千元及 13,243 千元，民國 101 年 1 月 1 日及 3 月 31 日原以淨額表達之遞延所得稅負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債-非流動之金額為 3,834 千元及 3,893 千元。
- (2)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依 IFRSs 應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國 101 年 1 月 1 日及 3 月 31 日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為 62,334 千元及 60,439 千元。
- (3)合併公司持有之間置資產係為獲取資產增值及未來遷廠用地，依此，合併公司於民國 101 年 1 月 1 日及 3 月 31 日將依我國會計準則原帳列其他資產項下之土地重分類至投資性不動產，金額分別為 708,368 千元及 714,606 千元。
- (4)合併公司有關固定資產項下土地帳面價值之決定，於民國 101 年 1 月 1 日轉換日採用 IFRS 第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱 IFRS 1)規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國 99 年 12 月 31 日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。合併公司並因此將原依我國會計準則帳列股東權益項下之資產重估增值調整至保留盈餘項下，金額為 2,874,286 千元(係扣除重估增值準備

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1,350,538千元後之淨額)。

- (5)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為員工福利負債準備-流動，於民國101年1月1日及3月31日調整員工福利負債準備-流動之金額分別為10,782千元及11,924千元。並於民國101年1月1日調減保留盈餘金額8,949千元。(調整遞延所得稅資產1,833千元後之淨額)。

另，民國101年第一季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為1,142千元。

- (6)合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，另因公司訂有員工撫恤辦法，故依規定認列其他長期員工福利負債。於民國101年1月1日及3月31日調增應計退休金負債及員工福利負債準備-非流動分別為105,471千元、10,956千元及104,471千元、11,335千元。合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將退職後確定福利計畫之精算損益立即認列於保留盈餘之金額計87,541千元(調整遞延所得稅資產17,930千元後之淨額)。因提列其他長期員工福利負債調減保留盈餘為9,093千元(調整遞延所得稅資產1,863千元後之淨額)。

另，因我國會計準則於精算假設有折現率之採用，不同於IFRSs，民國101年第一季並因此調整應認列之退休金費用計-1,000千元。

- (7)合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數沖轉之金額計96,239千元。另調增保留盈餘95,876千元(調整遞延所得稅負債363千元後之淨額)。

- (8)合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，而將帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數轉列保留盈餘，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列特別盈餘公積之金額為2,696,812千元。

(三)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1、固定資產項下之土地採用認定成本豁免，於轉換日依「證券發行人財務報告編製準則」及相關規定，採現行一般公認會計原則之重估價金額作為該等資產於轉換日之認定成本。
- 2、採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 3、對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。

(四)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，

大洋塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。