

股票代碼：5907

**GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司**

## **合 併 財 務 季 報 表**

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：Scotia Centre, 4th Floor, P.O Box 2804, George Town, Grand  
Cayman, Cayman Islands, British West Indies.

連絡地址：台北市復興南路二段237號13樓

電 話：(02)2707-8833

# 目 錄

項 目	頁 次
一、 封 面	1
二、 目 錄	2
三、 會計師核閱報告	3
四、 合併資產負債表(美金)	4
四-1、合併資產負債表(新台幣)	5
五、 合併損益表(美金)	6
五-1、合併損益表(新台幣)	7
六、 合併現金流量表(美金)	8
六-1、合併現金流量表(新台幣)	9
七、 合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~18
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	18~32
(五)關係人交易	33~34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	35~36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	36~40
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	41~47
3.大陸投資資訊	47~48
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48~49
(十二)部門別財務資訊	49

## 會 計 師 核 閱 報 告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.董事會 公鑒：

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年前三季之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國一般公認審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報表在所有重大方面有違反中華民國證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

張 淑 瑩

會 計 師：

馬 國 柱

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇一年十月二十六日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：美金元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 128,572,290	20	89,828,473	17	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 9,731,115	1	5,000,000	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動(附註四(二)及(十四))	9,738,695	1	-	-	2140 應付帳款(附註四(七))	112,145,796	17	109,926,212	20
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(二)及 (十四))	20,186,091	3	-	-	2160 應付所得稅(附註四(十二))	4,184,276	1	2,853,932	1
1143 應收帳款	5,834,935	1	2,738,057	1	2170 應付費用(附註四(十)及五)	9,463,487	1	8,490,761	2
1178 其他應收款(附註十一(二).2)	2,703,232	-	8,686,352	2	2210 其他應付款項(附註四(三)及五)	29,359,200	4	21,411,641	4
1201 商品存貨	6,152,284	1	6,520,082	1	2270 一年內到期長期負債(附註四(九)及(十四))	21,188,190	3	28,803,144	5
1292 存出保證金－流動(附註四(五))	23,677,077	4	7,630,936	1	2280 其他流動負債	11,160,307	2	8,595,009	1
1298 其他流動資產－其他(附註四(十二))	10,634,850	2	9,599,527	2		<u>197,232,371</u>	<u>29</u>	<u>185,080,699</u>	<u>34</u>
	<u>207,499,454</u>	<u>32</u>	<u>125,003,427</u>	<u>24</u>					
<b>基金及投資：</b>									
1425 預付長期投資款(附註四(三))	788,519	-	2,354,234	-	2820 長期附息負債：				
<b>固定資產(附註四(三)及六)：</b>					2861 長期借款(附註四(九)及(十四))	84,281,159	13	90,632,120	17
1521 房屋及建築	202,138,567	31	148,074,655	27					
1551 運輸設備	1,425,981	-	1,518,319	-	<b>其他負債：</b>				
1561 辦公設備	9,130,135	1	8,616,911	2	存入保證金	13,066,198	2	11,872,009	2
1631 租賃改良	223,957,495	34	218,028,224	40	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十二))	4,237,394	1	5,551,699	1
1670 未完工程及預付設備款	3,344,062	1	2,034,166	-		<u>17,303,592</u>	<u>3</u>	<u>17,423,708</u>	<u>3</u>
15X9 減：累計折舊	(78,821,017)	(12)	(59,487,553)	(11)	<b>負債合計</b>	<u>298,817,122</u>	<u>45</u>	<u>293,136,527</u>	<u>54</u>
	<u>361,175,223</u>	<u>55</u>	<u>318,784,722</u>	<u>58</u>					
<b>無形資產(附註四(四))：</b>					<b>股東權益(附註四(十))：</b>				
1710 商標權	14,016,099	2	14,016,099	3	股本：				
1760 商譽	52,382,267	8	52,131,517	9	普通股股本	71,648,937	11	62,250,000	12
1788 其他無形資產	646,345	-	897,976	-	資本公積：				
	<u>67,044,711</u>	<u>10</u>	<u>67,045,592</u>	<u>12</u>	資本公積－發行溢價	161,745,579	25	89,449,217	16
<b>其他資產：</b>					保留盈餘：				
1820 存出保證金－非流動(附註四(五)及五)	12,273,631	2	20,439,193	4	盈餘公積	4,370,539	1	-	-
1830 遞延費用	8,102,338	1	8,508,763	2	未提撥保留盈餘	102,902,119	16	81,576,865	15
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	347,106	-	971,494	-	股東權益其他項目：				
	<u>20,723,075</u>	<u>3</u>	<u>29,919,450</u>	<u>6</u>	累積換算調整數	16,913,402	2	16,035,064	3
<b>資產總計</b>	<u>\$ 657,230,982</u>	<u>100</u>	<u>543,107,425</u>	<u>100</u>	母公司股東權益小計	<u>357,580,576</u>	<u>55</u>	<u>249,311,146</u>	<u>46</u>
					少數股權	833,284	-	659,752	-
					<b>股東權益合計</b>	<u>358,413,860</u>	<u>55</u>	<u>249,970,898</u>	<u>46</u>
					<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 657,230,982</u>	<u>100</u>	<u>543,107,425</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：顏思文

經理人：顏思文

會計主管：黃成忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 3,768,454	20	2,738,870	17	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 285,219	1	152,450	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動(附註四(二)及(十四))	285,441	1	-	-	2140 應付帳款(附註四(七))	3,286,993	17	3,351,650	20
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(二)及 (十四))	591,654	3	-	-	2160 應付所得稅(附註四(十二))	122,641	1	87,001	1
1143 應收帳款	171,022	1	83,483	1	2170 應付費用(附註四(十)及五)	277,375	1	258,883	2
1178 其他應收款(附註十一(二).2)	79,232	-	264,847	2	2210 其他應付款項(附註四(三)及五)	860,518	4	652,859	3
1201 商品存貨	180,323	1	198,797	1	2270 一年內到期長期負債(附註四(九)及(十四))	621,026	3	878,208	5
1292 存出保證金－流動(附註四(五))	693,975	4	232,668	1	2280 其他流動負債	327,108	2	262,062	2
1298 其他流動資產－其他(附註四(十二))	311,707	2	292,690	1		<u>5,780,880</u>	<u>29</u>	<u>5,643,113</u>	<u>34</u>
	<u>6,081,808</u>	<u>32</u>	<u>3,811,355</u>	<u>23</u>	2420 長期附息負債： 長期借款(附註四(九)及(十四))	<u>2,470,281</u>	<u>13</u>	<u>2,763,371</u>	<u>17</u>
<b>基金及投資：</b>									
1425 預付長期投資款(附註四(三))	23,111	-	71,781	-	<b>其他負債：</b>				
<b>固定資產(附註四(三)及六)：</b>					2820 存入保證金	382,970	2	361,978	2
1521 房屋及建築	5,924,681	31	4,514,796	27	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十二))	124,198	1	169,271	1
1551 運輸設備	41,796	-	46,294	-		<u>507,168</u>	<u>3</u>	<u>531,249</u>	<u>3</u>
1561 辦公設備	267,604	1	262,730	2	<b>負債合計</b>	<u>8,758,329</u>	<u>45</u>	<u>8,937,733</u>	<u>54</u>
1631 租賃改良	6,564,194	34	6,647,681	40	<b>股東權益(附註四(十))：</b>				
1670 未完工程及預付設備款	98,015	1	62,022	-	股本：				
	12,896,290	67	11,533,523	69	普通股股本	2,020,000	10	2,490,000	15
15X9 減：累計折舊	(2,310,244)	(12)	(1,813,776)	(11)	資本公積：				
	<u>10,586,046</u>	<u>55</u>	<u>9,719,747</u>	<u>58</u>	資本公積－發行溢價	5,207,809	27	2,280,695	14
<b>無形資產(附註四(四))：</b>					保留盈餘：				
1710 商標權	410,812	2	427,351	3	盈餘公積	128,363	1	-	-
1760 商譽	1,535,324	8	1,589,490	10	未提撥保留盈餘	3,180,796	17	2,542,532	15
1788 其他無形資產	18,944	-	27,379	-	股東權益其他項目：				
	<u>1,965,080</u>	<u>10</u>	<u>2,044,220</u>	<u>13</u>	累積換算調整數	(56,282)	-	288,269	2
<b>其他資產：</b>					母公司股東權益小計	<u>10,480,686</u>	<u>55</u>	<u>7,601,496</u>	<u>46</u>
1820 存出保證金－非流動(附註四(五)及五)	359,740	2	623,190	4	少數股權	24,424	-	20,116	-
1830 遞延費用	237,480	1	259,432	2	<b>股東權益合計</b>	<u>10,505,110</u>	<u>55</u>	<u>7,621,612</u>	<u>46</u>
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	10,174	-	29,620	-	<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
	607,394	3	912,242	6	<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 19,263,439</u>	<u>100</u>	<u>16,559,345</u>	<u>100</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 19,263,439</u>	<u>100</u>	<u>16,559,345</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：顏思文

經理人：顏思文

會計主管：黃成忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：美金元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 672,990,010	100	593,998,031	100
5000 營業成本	527,683,368	79	466,312,545	79
營業毛利	145,306,642	21	127,685,486	21
6000 營業費用(附註五)	110,323,331	16	96,648,523	16
6900 營業淨利	34,983,311	5	31,036,963	5
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,799,158	1	783,107	-
7160 兌換利益	-	-	4,023,423	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	15,899	-	-	-
7480 什項收入	1,723,491	-	2,015,299	-
	3,538,548	1	6,821,829	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八)及五)	3,577,052	1	5,881,635	1
7560 兌換損失	1,099,264	-	-	-
7880 什項支出	1,136,753	-	914,901	-
	5,813,069	1	6,796,536	1
7900 本期稅前淨利	32,708,790	5	31,062,256	5
8110 所得稅費用(附註四(十二))	13,611,214	2	11,946,501	2
9600 合併總損益	\$ 19,097,576	3	19,115,755	3
歸屬于：				
9601 合併淨利	\$ 18,972,678	3	19,033,710	3
9602 少數股權淨利	124,898	-	82,045	-
	\$ 19,097,576	3	19,115,755	3
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘歸屬於母公司(附註四(十三))				
—當期	\$ 0.10	0.10	0.08	0.08
—追溯			\$ 0.12	0.12
稀釋每股盈餘(元)				
—當期	\$ 0.10	0.10	0.08	0.08
—追溯			\$ 0.12	0.12

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：顏思文

經理人：顏思文

會計主管：黃成忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 19,999,244	100	17,290,095	100
5000 營業成本	15,681,167	79	13,573,425	79
營業毛利	4,318,077	21	3,716,670	21
6000 營業費用(附註五)	3,278,478	16	2,813,246	16
6900 營業淨利	1,039,599	5	903,424	5
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	53,466	1	22,795	-
7160 兌換利益	-	-	117,114	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	472	-	-	-
7480 什項收入	51,217	-	58,661	-
	105,155	1	198,570	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八)及五)	106,299	1	171,203	1
7560 兌換損失	32,667	-	-	-
7880 什項支出	33,781	-	26,631	-
	172,747	1	197,834	1
7900 本期稅前淨利	972,007	5	904,160	5
8110 所得稅費用(附註四(十二))	404,484	2	347,739	2
9600 合併總損益	\$ 567,523	3	556,421	3
歸屬于：				
9601 合併淨利	\$ 563,811	3	554,033	3
9602 少數股權淨利	3,712	-	2,388	-
	\$ 567,523	3	556,421	3
			稅前	稅後
每股盈餘歸屬於母公司(附註四(十三))				
一當期	\$ 2.96	2.96	2.44	2.44
一追溯			\$ 3.49	3.49
稀釋每股盈餘(元)				
一當期	\$ 2.96	2.96	2.34	2.34
一追溯			\$ 3.35	3.35

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：顏思文

經理人：顏思文

會計主管：黃成忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
**GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.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九月三十日

單位：美金元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>合併總損益</b>	\$ 19,097,576	19,115,755
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	18,595,724	16,213,465
攤銷費用	527,556	478,425
公司債折價攤銷	-	1,071,137
處分固定資產損失	203,005	51,429
金融資產評價利益	(15,899)	-
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
交易目的金融資產	(9,722,796)	-
應收帳款淨額	(2,189,266)	140,867
其他應收款(含關係人)	4,172,567	359,263
存貨	1,022,187	(926,829)
遞延所得稅資產及負債	283,777	1,167,277
其他流動資產	1,336,140	1,177,436
應付帳款	(61,344,901)	(25,228,767)
應付所得稅	(2,303,497)	(833,505)
應付費用	(1,951,270)	3,064,387
其他應付款項(含關係人)	(3,624,314)	(9,193,613)
其他流動負債	439,722	311,943
<b>營業活動之淨現金流(出)入</b>	<u>(35,473,689)</u>	<u>6,968,670</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得備供出售金融資產	(20,262,783)	-
購置固定資產價款(含預付設備及房地款)	(44,578,074)	(71,684,802)
處分固定資產價款	233,241	-
存出保證金—流動及非流動	(22,699,543)	29,506,799
預付投資款增加	-	(2,313,637)
遞延費用增加	(62,476)	(4,923,805)
其他應收款減少	-	4,372,799
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(87,369,635)</u>	<u>(45,042,646)</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.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九月三十日

單位：美金元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	5,001,567	(11,518,866)
長期借款(減少)增加	(5,592,130)	10,377,009
存入保證金增加	1,166,109	2,205,880
員工認股權及憑證行使成本	-	2,250,000
發放現金股利	(2,861,870)	-
現金增資	78,945,299	-
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<u>76,658,975</u>	<u>3,314,023</u>
<b>匯率影響數</b>	(1,122,410)	3,361,164
<b>本期現金及約當現金淨減少數</b>	(47,306,759)	(31,398,789)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	175,879,049	121,227,262
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 128,572,290</u>	<u>89,828,473</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<u>\$ 3,495,252</u>	<u>5,955,370</u>
支付所得稅	<u>\$ 13,013,654</u>	<u>11,509,967</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 21,188,190</u>	<u>28,803,144</u>
轉換公司債轉換為普通股	<u>\$ -</u>	<u>50,000,000</u>
<b>購買固定資產支付現金數：</b>		
固定資產增加數	\$ 58,357,450	80,478,207
應付購買設備款(增)減	(13,779,376)	(8,793,405)
<b>購買固定資產支付現金數</b>	<u>\$ 44,578,074</u>	<u>71,684,802</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：顏思文

經理人：顏思文

會計主管：黃成忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
**GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.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九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>合併總損益</b>	\$ 567,523	556,421
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	552,611	471,942
攤銷費用	15,678	13,926
公司債折價攤銷	-	31,179
處分固定資產損失	6,032	1,497
金融資產評價利益	(472)	-
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
交易目的金融資產	(288,933)	-
應收帳款淨額	(65,058)	4,100
其他應收款(含關係人)	123,996	10,457
存貨	30,376	(26,978)
遞延所得稅資產及負債	8,433	33,977
其他流動資產	39,706	34,274
應付帳款	(1,822,986)	(734,359)
應付所得稅	(68,453)	(24,262)
應付費用	(57,986)	89,198
其他應付款項(含關係人)	(108,152)	(267,608)
其他流動負債	<u>13,066</u>	<u>9,081</u>
<b>營業活動之淨現金流(出)入</b>	<u>(1,054,619)</u>	<u>202,845</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得備供出售金融資產	(602,149)	-
購置固定資產價款(含預付設備及房地款)	(1,324,727)	(2,086,601)
處分固定資產價款	6,931	-
存出保證金一流動及非流動(增加)減少	(674,562)	858,884
預付投資款增加	-	(67,346)
遞延費用增加	(1,858)	(143,322)
其他應收款減少	<u>-</u>	<u>127,283</u>
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(2,596,365)</u>	<u>(1,311,102)</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.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九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	148,632	(335,291)
長期借款(減少)增加	(166,181)	302,053
存入保證金增加	34,653	64,209
員工認股權及憑證行使成本	-	65,493
發放現金股利	(84,597)	-
現金增資	<u>2,374,834</u>	<u>-</u>
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<u>2,307,341</u>	<u>96,464</u>
<b>匯率影響數</b>	(213,521)	210,827
<b>本期現金及約當現金淨減少數</b>	(1,557,164)	(800,966)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<u>5,325,618</u>	<u>3,539,836</u>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 3,768,454</u>	<u>2,738,870</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<u>\$ 103,904</u>	<u>173,349</u>
支付所得稅	<u>\$ 386,728</u>	<u>335,003</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 621,026</u>	<u>878,208</u>
轉換公司債轉換為普通股	<u>\$ -</u>	<u>1,455,400</u>
<b>購買固定資產支付現金數：</b>		
固定資產增加數	\$ 1,734,209	2,342,559
應付購買設備款(增)減	<u>(409,482)</u>	<u>(255,958)</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 1,324,727</u>	<u>2,086,601</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：顏思文

經理人：顏思文

會計主管：黃成忠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(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

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.(以下稱本公司)於民國九十五年八月二十三日於英屬開曼群島設立，並於民國九十六年十月間進行組織架構重組而發行新股160,000千股交換REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.100%之股權，並間接取得大洋百貨集團100%股權，重組後，本公司成為大洋百貨集團之母公司。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)所營業務包括投資控股、商業管理諮詢及百貨零售業等。

本公司之母公司為FIRST STEAMSHIP S.A.，最終母公司為益航股份有限公司。

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，員工人數分別為3,246人及4,229人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司及子公司合併財務季報表係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

- 1.本公司於編製合併季報表，已將本公司對子公司之股東權益予以沖銷；其相互間之債權債務科目(如應收帳款與應付帳款等)亦已對沖；本公司與子公司間順逆流銷貨未實現利益，已依本公司所採之損益承認方法分別銷除其未實現之內部損益。
- 2.於民國一〇一年及一〇〇年前三季編入本公司合併財務季報表之子公司除蘇州大洋百貨有限公司綜合持股比為93.33%，其餘子公司綜合持股皆為100%，列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	常州和平大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	6.66 %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	石家庄中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	上海陽洋服飾貿易有限公司	服飾貿易業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	95.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	上海泓霖商貿有限公司	銷售日用百貨、辦公用品等；企業管理諮詢等業務	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
無錫大洋百貨有限公司	石家庄中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
無錫大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	5.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州雍雅軒餐飲有限公司	餐飲業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	房地產開發業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	房地產開發業務	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 3.從屬公司本期增減變動情形：

投資公司名稱	子公司名稱	本公司直接 或間接持股百分比		說明
		101.9.30	100.9.30	
南京大洋百貨有限公司	上海泓霖商貿有限公司	100.00 %	- %	本期新增股權投資
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	99.00 %	95.00 %	本期南京大洋百貨合肥有限公司預計於11月開業，故現金增資由南京大洋百貨有限公司全額認購，致持股比變動。
無錫大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	1.00 %	5.00 %	〃

- 4.未列入本期合併財務報表之從屬公司相關資訊：無。
- 5.從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同：無。
- 6.從屬公司之會計政策與控制公司不同：無。
- 7.國外從屬公司營業之特殊風險：無。
- 8.各關係企業盈餘分配受法令限制或契約限制：無。
- 9.合併借項攤銷之方法及期限：每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

#### (二)會計估計

合併公司於編製財務季報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

#### (三)外幣交易之會計處理

合併公司係以功能性貨幣為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算；如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司之功能性貨幣為美元、大陸子公司之功能性貨幣為人民幣，本公司以美元編製合併財務報表並以新台幣為其表達貨幣，民國一〇〇年十月六日前股本以每股面額按歷史匯率換算為10元；續後則以新台幣面額10元發行，並按歷史匯率換算為美金股本，合併資產負債表以資產負債表日之即期匯率換算，合併損益表及合併現金流量表則以當年度之平均匯率換算，因表達貨幣換算而產生之換算差異，帳列累積換算調整數。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (四)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

### (六)現金及約當現金

合併公司之現金及約當現金係指庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

### (七)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (八)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

### (九)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

### (十)存貨

存貨係以先進先出與淨變現價值孰低法計價，比較成本與淨變現價值時係以各零售部門為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

### (十一)固定資產、折舊及處分損益

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	40~50年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
租賃改良	5~20年

固定資產處分時之損益列為當年度之營業外收入及利益或營業外費用及損失。

### (十二)無形資產

#### 1.商譽

商譽係指於購買法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。商譽係以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

#### 2.其他無形資產

其他無形資產係指由集團取得之租賃權益、商標權及供應商效益，其價值係為原始認列成本減除累計攤銷及減損後之金額衡量，除商標權可辨認其有效年限外，無法確認有效年限之商標權不可攤銷，且應按原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 3.期後之重大支出

期後重大支出之資本化僅限於可對其相關特定資產產生未來經濟效益，而其他因取得商譽及品牌效益之相關支出，則認列為當期之利益或費用。

### 4.無形資產攤銷

無形資產之攤銷係以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，除商譽及商標權無可辨認之耐用年限外，餘採估計耐用年限以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

租賃權益	剩餘之租賃期間
------	---------

### (十三)遞延費用

遞延費用主要係廣場行銷權、土地使用權及調改設計費等支出，以取得成本為列帳基礎，按其經濟使用年限平均攤銷。

### (十四)應付公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，且持有人有權以固定債券轉換本公司固定數量股份，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債負債組成要素之公平價值係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。可轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。

### (十五)員工退休金

本公司中華民國辦事處之員工依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

大陸子公司參加由當地政府機構管理的法定統籌退休金計劃。按此項計劃，大陸退休員工均有權每年從該政府機構提取退休金，大陸子公司須按照該政府機構規定的工資總額的一定比例計提統籌退休金，交由當地政府有關部門統籌安排，退休職工的退休金由該部門統籌支付。

大陸子公司除上交前述統籌退休金外，無義務再支付任何職工退休金，並按權責發生制將統籌退休金計入當年度損益。

### (十六)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (十七)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理如下：

本公司採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

### (十八)收入及成本之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係考量商業折扣及數量折扣後之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不設算利率計算公平價值。

### (十九)所得稅

所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

大陸子公司依民國九十六年三月十六日公布之中華人民共和國企業所得稅法之規定，自民國九十七年一月一日起對所有的企業包括外商投資企業在內，均採用25%之統一稅率。大陸子公司之遞延所得稅資產及負債係依稅法之法定稅率計算。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報，合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

### (二十)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算，因盈餘、資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (廿一)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

- (一)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一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。
- (二)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。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併總損益、股東權益及每股盈餘不產生影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	101.9.30		100.9.30	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
零用金	\$ 2,513,515	73,671	1,660,225	50,620
銀行存款	76,848,305	2,252,424	88,168,248	2,688,250
定期存款	49,210,470	1,442,359	-	-
合計	<u>\$ 128,572,290</u>	<u>3,768,454</u>	<u>89,828,473</u>	<u>2,738,870</u>

#### (二)金融商品

	101.9.30		100.9.30	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
公平價值變動列入損益之金融資產				
交易目的金融資產：				
開放型基金	<u>\$ 9,738,695</u>	<u>285,441</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產－流動				
銀行理財商品	<u>\$ 20,186,091</u>	<u>591,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司於民國一〇一年前三季因持有上述金融資產所認列之金融資產評價利益為472千元。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)固定資產

<u>101.9.30</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
<u>美元</u>			
房屋及建築	\$ 202,138,567	13,052,035	189,086,532
運輸設備	1,425,981	602,792	823,189
辦公設備	9,130,135	4,621,977	4,508,158
租賃改良	223,957,495	60,544,213	163,413,282
未完工程及預付設備款	<u>3,344,062</u>	-	<u>3,344,062</u>
合計	<u>\$ 439,996,240</u>	<u>78,821,017</u>	<u>361,175,223</u>
<u>101.9.30</u>	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>
<u>新台幣(千)</u>			
房屋及建築	\$ 5,924,681	382,555	5,542,126
運輸設備	41,796	17,668	24,128
辦公設備	267,604	135,470	132,134
租賃改良	6,564,194	1,774,551	4,789,643
未完工程及預付設備款	<u>98,015</u>	-	<u>98,015</u>
合計	<u>\$ 12,896,290</u>	<u>2,310,244</u>	<u>10,586,046</u>
<u>100.9.30</u>			
<u>美元</u>			
房屋及建築	\$ 148,074,655	8,833,114	139,241,541
運輸設備	1,518,319	563,579	954,740
辦公設備	8,616,911	3,875,897	4,741,014
租賃改良	218,028,224	46,214,963	171,813,261
未完工程及預付設備款	<u>2,034,166</u>	-	<u>2,034,166</u>
合計	<u>\$ 378,272,275</u>	<u>59,487,553</u>	<u>318,784,722</u>
<u>新台幣(千)</u>			
房屋及建築	\$ 4,514,796	269,322	4,245,474
運輸設備	46,294	17,183	29,111
辦公設備	262,730	118,176	144,554
租賃改良	6,647,681	1,409,095	5,238,586
未完工程及預付設備款	<u>62,022</u>	-	<u>62,022</u>
合計	<u>\$ 11,533,523</u>	<u>1,813,776</u>	<u>9,719,747</u>

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，上列部份固定資產質押情形，請詳附註六之說明。子公司於民國一〇〇年一月向衡陽宇元置業有限公司取得座落於湖南省衡陽市之房產，取得價款計1,617,805千元(人民幣350,000千元)，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，該房產業已供子公司開設百貨商場使用，分別尚餘30,970千

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

元(人民幣6,700千元)及222,520千元(人民幣46,500千元)購房尾款尚未支付。另因衡陽宇元置業有限公司尚未完成鄰近地段之整體開發作業，致未能完成房產登記作業，惟子公司業已於該地房產交易中心完成房產交易之登載備案作業。

於民國一〇〇年九月，子公司泉州大洋百貨有限公司為取得百貨商場之產權，與非關係人簽訂該商場產權所屬公司之股權買賣意向書，帳列預付長期股權投資47,854千元(人民幣10,000千元)。後於民國一〇一年二月，雙方達成協議改以簽訂房產買賣合約，合約總價1,525,359千元(人民幣330,000千元)，該房產業已供子公司開設百貨商場使用，截至報告日止部份樓層已過戶，餘尚正在辦理過戶手續，截至民國一〇一年九月三十日止，子公司尚有534,014千元(人民幣115,530千元)尚未支付，帳列其他應付款項下。

### (四)無形資產

成本	101年前三季 (美元)			101年前三季 (新台幣)(千)		
	商標權	商譽	其他無形資產	商標權	商譽	其他無形資產
期初餘額	\$ 14,016,099	52,836,388	845,575	424,407	1,599,886	25,604
本期攤銷	-	-	(192,691)	-	-	(5,726)
匯率影響數	-	(454,121)	(6,539)	(13,595)	(64,562)	(934)
期末餘額	<u>\$ 14,016,099</u>	<u>52,382,267</u>	<u>646,345</u>	<u>410,812</u>	<u>1,535,324</u>	<u>18,944</u>

  

成本	100年前三季 (美元)			100年前三季 (新台幣)(千)		
	商標權	商譽	其他無形資產	商標權	商譽	其他無形資產
期初餘額	\$ 14,016,099	50,419,095	1,053,246	409,270	1,472,238	30,754
本期攤銷	-	-	(187,749)	-	-	(5,465)
匯率影響數	-	1,712,422	32,479	18,081	117,252	2,090
期末餘額	<u>\$ 14,016,099</u>	<u>52,131,517</u>	<u>897,976</u>	<u>427,351</u>	<u>1,589,490</u>	<u>27,379</u>

註：其他無形資產為租賃權益。

- 1.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季認列其他無形資產之攤銷費用分別為5,726千元及5,465千元，帳列於營業費用項下。
- 2.依財務會計準則公報第一號及第三十五號之規定，不攤銷商譽，而將於每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日經針對商譽、商標權及其他無形資產進行減損測試，並無應予提列之減損損失。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)存出保證金—流動及非流動

	101.9.30		100.9.30	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
存出保證金—流動				
開發新據點	\$ 23,340,167	684,100	5,493,212	167,488
租賃	251,750	7,379	787,995	24,026
其他	85,160	2,496	1,349,729	41,154
	<u>\$ 23,677,077</u>	<u>693,975</u>	<u>7,630,936</u>	<u>232,668</u>
存出保證金—非流動				
開發新據點	\$ -	-	11,300,322	344,547
租賃	10,262,564	300,796	8,354,126	254,716
其他	2,011,067	58,944	784,745	23,927
	<u>\$ 12,273,631</u>	<u>359,740</u>	<u>20,439,193</u>	<u>623,190</u>

開發新據點係合併公司為拓展新店承租新商場先行支付之誠意保證金；租賃保證金係承租商場所提存之保證金。

(六)短期借款

借款性質	101.9.30		100.9.30	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
信用借款	\$ 5,000,000	146,550	5,000,000	152,450
抵押借款	4,731,115	138,669	-	-
合計	<u>\$ 9,731,115</u>	<u>285,219</u>	<u>5,000,000</u>	<u>152,450</u>
利率區間	<u>1.33%~6.6%</u>	<u>1.33%~6.6%</u>	<u>1.33%~5.31%</u>	<u>1.33%~5.31%</u>

合併公司提供資產抵押情形，請詳附註六之說明。

(七)應付帳款

	101.9.30		100.9.30	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
自營貨款	\$ 3,118,286	91,397	3,687,087	112,419
專櫃貨款	106,837,561	3,131,409	103,369,548	3,151,738
其他	2,189,949	64,187	2,869,577	87,493
合計	<u>\$ 112,145,796</u>	<u>3,286,993</u>	<u>109,926,212</u>	<u>3,351,650</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (八)應付公司債

本公司於民國九十九年三月三十一日發行無擔保可轉換公司債，依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	100.9.30	
	美元	新台幣(千)
發行轉換公司債總金額	\$ 50,000,000	1,590,950
減：已轉換公司債金額	(50,000,000)	(1,590,950)
減：應付公司債折價	-	-
匯率影響數	-	-
小計	-	-
減：一年內到期之應付公司債	-	-
期末應付公司債餘額	\$ -	-
負債組成要素	\$ -	-
權益組成要素	\$ -	-
利息費用	\$ 1,452,494	42,227

前述無擔保可轉換公司債主要發行條件說明如下：

項目	第三次無擔保可轉換公司債
1.發行總額(註1)	美金50,000千元
2.發行日	99.03.31
3.票面利率	於發行期間屆滿時之未轉換公司債，按年利率1.5%計算利息贖回。
4.發行期間	99.03.31~102.03.30
5.償還方式	除依規定轉換為股票者外，到期時按債券面額以現金一次還本。
6.贖回方式	無
7.債權人請求買回辦法	於債券發行期間，債券持有人得在本公司發生下列情況時，以書面通知本公司買回其所持有及債券及清償應付利息： (1)無法支付公司債本金、利息及其他約定之負債。 (2)未善盡對債權人之權利義務達15日，且未於15日內對債權人提出合理及滿意之改善辦法。或雖於15日內提出改善辦法，但此情形仍將延續30日以上。 (3)當主動或被動宣告破產或進行破產程序時。
8.轉換辦法	(1)轉換期間 (i)USD6,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，可於公司符合初次公開發行時或收訖公司之轉換通知時，辦理轉換。 (ii)USD39,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，依公司所發出之轉換通知辦理。 (iii)USD5,000千元：自99.03.31起至102.03.30止，可於公司符合初次公開發行時或收訖公司之轉換通知時，辦理轉換。另該轉換公司債投資者亦可於發行滿二年至期滿清償期間提早十四天以書面通知辦理轉換。 (2)轉換價格之訂定 本轉換公司債發行時之每股轉換價格訂為美金2.5元。

註1：上述可轉換公司債已於民國一〇〇年九月三十日止執行轉換權之金額為美金50,000千元，每股轉換價格分別為2.5元，轉換20,000千股。

註2：上述可轉換公司債由關係人持有之情形，請詳附註五說明。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (九)長期借款／一年內到期之長期負債

銀行	借款性質	101.9.30		100.9.30		摘要
		美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)	
興業銀行福橋支行	信用借款	\$ -	-	7,062,701	215,342	自99年8月至104年8月，每月付息，共分5期償還本金分別為人民幣500萬元、700萬元、800萬元、1,500萬元、1,500萬元，該借款已於民國101年第三季全數償還。
華一銀行	抵押借款	16,085,791	471,475	21,031,154	641,240	自96年2月至104年12月，每月付息，自97年10月起每季償還人民幣800萬元，最後一期歸還人民幣1,400萬元。
湘潭市商業銀行	"	-	-	2,354,234	71,780	自98年10月至100年10月，每月付息，到期一次還本。
光大銀行福州古田支行	"	3,075,225	90,135	37,353,842	1,138,919	自99年4月起至109年3月，每月付息，自99年6月起每季償還人民幣700萬元。
板信商銀	信用借款	2,600,000	76,206	3,800,000	115,862	自99年12月至102年12月，每月付息，每季償還美金40萬元。
台中商銀	"	1,500,000	43,965	2,500,000	76,225	自100年2月至103年2月，每月付息，每季一期，分12期平均攤還。
安泰銀行	"	-	-	2,000,000	60,980	自100年9月至102年9月，每月付息，到期一次還本。
彰化銀行	"	5,000,000	146,550	8,333,333	254,081	自100年2月至103年2月，每月付息，分12期平均攤還。
中華開發	"	-	-	8,000,000	243,920	自99年12月至101年12月，每月付息，到期一次還本。
元大銀行	"	5,000,000	146,550	10,000,000	304,900	自99年8月至102年8月，每月付息，自第二年起以三個月為一期，每季償還美金125萬元。
台灣新光銀行	"	208,333	6,106	2,500,000	76,225	自99年9月至101年9月，每月付息，共分二十四期，按月平均攤還本息。
華南銀行	"	4,500,000	131,895	4,500,000	137,205	自101年9月至103年9月，每月付息，到期一次還本。
兆豐銀行	"	7,500,000	219,825	10,000,000	304,900	自100年3月至103年3月，每月付息，首次動撥滿18個月後分4期平均攤還。
國泰銀行	"	10,000,000	293,100	-	-	自101年8月至103年12月，每季付息，到期前償還。
兆豐銀行等聯貸	"	50,000,000	1,465,500	-	-	自101年1月至106年1月，按季繳息，自首動日起屆滿24個月，為第一次還款日、按6個月平均攤還本息。
小計		105,469,349	3,091,307	119,435,264	3,641,579	
減：一年內到期之長期借款		(21,188,190)	(621,026)	(28,803,144)	(878,208)	
淨額		<u>\$ 84,281,159</u>	<u>2,470,281</u>	<u>90,632,120</u>	<u>2,763,371</u>	

- 1.上述借款係採浮動利率計息，民國一〇一年及一〇〇年前三季之利率區間分別為1.27%~7.26%及1.16%~6.80%。
- 2.合併公司提供資產抵押情形，詳附註六說明。
- 3.本公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，已於民國一〇一年一月十日與中華民國兆豐國際商業銀行等聯貸銀行團簽約洽借5年期貸款額度為美金1.1億元，於民國一〇一年九月三十日已動用美金50,000千元。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內提出會計師查核之年度及半年度合併簽證財務報告，並維持雙方約定之財務比率。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (十)股東權益

#### 1.股本

截至民國九十九年十二月三十一日，本公司之註冊資本額及實收資本額分別為美金75,000千元及美金55,000千元，每股面額美金0.25元，已發行流通在外股數為249,000千股。後於民國一〇〇年六月本公司因可轉換公司債執行轉換使股數增加20,000千股，計股本增加美金5,000千元，請詳附註四(八)之說明；又於民國一〇〇年9月及10月因員工認股權轉換而分別發行新股9,000千股及11,000千股，股本分別增加美金2,250千元及2,750千元，請詳附註四(十一)項下說明。故於民國一〇〇年九月三十日，本公司之註冊資本額及實收資本額分別為美金75,000千元及美金62,250千元。

本公司因向臺灣證券交易所申請股票第一上市所需，業經民國一〇〇年八月三十日股東常會決議通過股本面額、註冊資本額及實收資本額由美金轉換為新台幣之股份轉換案。並授權董事長訂定相關之變更基準日，相關決議內容及股份轉換情形說明如下：

##### (1)股份面額及註冊資本額調整

將章程章定資本額美金75,000千元，每股面額美金0.25元，共分為300,000千股，轉換為每股面額新台幣10元，並增加章定資本額至新台幣5,000,000千元，共分為500,000千股。

##### (2)發行新台幣股份轉換美元股份

按基準日股東名簿上之股東，每1股面額為美金0.25元之已發行股份可換得0.7股之新股(換算基礎為美元兌換新台幣之匯率1:28)，並由本公司以新台幣1,820,000千元換回每股面額美金0.25元之所有已發行股份260,000千股。

上述股份轉換案，業經董事長訂定以民國一〇〇年十月六日為基準日進行股份轉換及銷除。

本公司於民國一〇一年四月十六日經董事會決議現金增資200,000千元，計發行新股20,000千股，每股面額及發行價格分別為新台幣10元及新台幣120元計增加股本200,000千元及資本公積2,174,834千元(已扣除發行成本25,166千元)。該案經向主管機關提出申請後，業於民國一〇一年六月募集完成。截至民國一〇一年九月三十日，本公司之註冊資本額及實收資本額分別為新台幣5,000,000千元及2,020,000千元，每股面額新台幣10元，已流通在外股數為202,000千股。

#### 2.資本公積

主要係股份轉換、溢價發行新股及發行可轉換公司債所產生之資本公積。

#### 3.盈餘分配

(1)於民國一〇〇年八月三十日前本公司之董事會於章程規範之前提下，得隨時就本公司發行在外股份宣告配發股利(含期中股利)，並授權從本公司依法得動用之資金中發放股利。另，董事會在宣告配發股利前得先行提撥其認為允當之金額作為準備金，此筆準備金應運用於董事會認為適當之用途，在準備金尚未運用前，董事會亦可酌情決定將之用於本公司業務。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

後於民國一〇〇年八月三十日經股東會決議修改公司章程有關盈餘分派辦法為：本公司每年結算如有盈餘，於依法完納稅捐，彌補以往年度虧損，提列不低於百分之十作為盈餘公積，再就其餘額作為可供分配之盈餘，盈餘分派案由董事會擬定分配，提請股東會通過後分配之，其分派比例如下：

- A.不少於百分之一為員工紅利，員工部份得包含符合一定條件之從屬公司員工；
- B.不高於百分之三為董事酬勞；及
- C.本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，再加計以前年度累積未分配盈餘，除酌予保留外，以不低於當年度稅後盈餘之百分之十為發放原則，得以股票股利或現金股利之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利若每股低於0.1元，得經董事會決議，改以分派股票股利，並經股東會特別決議後分配之。

又於民國一〇一年五月二十二日經股東會決議修改公司章程有關盈餘分配辦法如下：

本公司每年結算如有盈餘，於依法完納稅捐，彌補以往年度虧損，提列不低於百分之十作為盈餘公積，再就其餘額加上以往年度累積未分配盈餘，作為當年度可供分配之盈餘，而由董事會參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就當年度可供分配之盈餘之一部或全部，擬定當年度盈餘分派案，提請股東會通過後分配之；當年度盈餘分派案包含員工紅利、董事酬勞與股東股利，其計算方式如下：

- A.員工紅利：不少於當年度盈餘分派案金額百分之一為員工紅利，員工部份得包含符合一定條件之從屬公司員工。
  - B.董事酬勞：不高於當年度盈餘分派案金額百分之三為董事酬勞。
  - C.股東股利：以不低於當年度稅後盈餘之百分之十為發放原則，得以股票股利與現金股利之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股東股利分派時，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利若每股低於0.1元或現金流量表所載的營業活動淨現金流入，超過投資活動的淨現金流出金額，未達實收資本額百分之十時，得經董事會決議，改以分派股票股利，並經股東會特別決議後分配之。
- (2)本公司於編制民國一〇一年前三季財務報表時，係以管理階層預估分配盈餘係以當年度稅後盈餘百分之十乘上員工紅利分配成數1%及董監酬勞分配成數1%，分別認列員工紅利576千元及董監酬勞576千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為估計變動年度之損益。
- (3)本公司於民國一〇〇年八月三十日經股東會決議，為充實公司營運資金及展店計畫，擬不分配民國九十九年度盈餘。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

(4)本公司民國一〇一年五月二十二日股東會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

	100年度	
	美金(元)	新台幣(千元)
普通股股利		
現金	\$ <u>2,861,870</u>	<u>84,597</u>
員工紅利—現金紅利	\$ 29,203	863
董監酬勞	<u>29,203</u>	<u>863</u>
合計	\$ <u>58,406</u>	<u>1,726</u>

民國一〇〇年度盈餘實際配發情形與本公司財務報表認列金額之差異如下：

	100年度(美元)			100年度(新台幣)(千)		
	股東會決議	財務報表	差異數	股東會決議	財務報表	差異數
	實際配發情形	認列之金額		實際配發情形	認列之金額	
員工紅利—現金	\$ 29,203	28,352	851	863	833	30
董監酬勞	<u>29,203</u>	<u>28,352</u>	<u>851</u>	<u>863</u>	<u>833</u>	<u>30</u>
	\$ <u>58,406</u>	<u>56,704</u>	<u>1,702</u>	<u>1,726</u>	<u>1,666</u>	<u>60</u>

本公司民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發與財務報告認列之金額差異，列為民國一〇一年度之損益。

上述盈餘分配案之相關資訊，請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十一)股份基礎給付交易

1.子公司大洋百貨集團有限公司於民國九十三年度發行員工認股權憑證20,000千單位，依其有關之員工認股權憑證法，子公司具備認購資格之主要經營階層員工均被授予一定比例之認股憑證，每單位認股權證可依每股人民幣2元認購1股子公司之原始股份。前述憑證存續期間為8年，持有人需承諾為公司服務滿五年，並保證在股權轉讓限制期限內持續為公司提供服務，該憑證於上市前須全數執行，轉換為公司普通股，持有人經子公司同意可於公司股票上市後轉讓股權50%，上市滿一年後轉讓75%，上市滿二年後始可全數轉讓。子公司對前述民國九十三年間發行之員工認股權採內含價值法認列給與之酬勞成本，民國一〇〇年前三季認列之酬勞成本為零元。

另，於民國九十六年十二月間，上述員工認股權計劃因集團組織重整，致將原認股權憑證認購標的由大洋百貨集團有限公司變更為本公司，每股認購價格由人民幣2元變更為美金0.25元，其餘條件均不變。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 2.本公司民國九十三年度發行之員工認股權憑證若依公平價值法估計酬勞成本，並採用二項式選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	<u>93年度</u>
履約價格	人民幣2元
預期存續期間	8年
標的股票之公平價值	人民幣1.11元
預期波動率	38.4%
預期股利率	0%
無風險利率	4.62%

- 3.本公司酬勞性員工認股選擇權計畫如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，本公司合併財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

單位：美金元/新台幣千元

		<u>100年前三季</u>	
		<u>美元</u>	<u>新台幣(千)</u>
合併淨利	報表認列之淨利	\$ 19,033,710	554,033
	擬制淨利	\$ 18,956,875	551,796
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘—當期	\$ 0.08	2.44
	報表所認列之每股盈餘—追溯	\$ 0.12	3.49
	擬制每股盈餘—當期	\$ 0.08	2.43
	擬制每股盈餘—追溯	\$ 0.12	3.48
稀釋每股盈餘(元)	報表所認列之每股盈餘—當期	\$ 0.08	2.34
	報表所認列之每股盈餘—追溯	\$ 0.12	3.35
	擬制每股盈餘—當期	\$ 0.08	2.33
	擬制每股盈餘—追溯	\$ 0.11	3.34

- 4.本公司酬勞性員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

單位：千股/美元

<u>認股選擇權</u>	<u>100年前三季</u>	
	<u>加權平均行使</u>	
	<u>數量(千/單位)</u>	<u>價格(美元/單位)</u>
期初流通在外	20,000	0.25
本期給與	-	-
本期行使	(9,000)	0.25
本期沒收	-	-
期末流通在外	<u>11,000</u>	0.25
期末仍可行使之認股選擇權(註)	<u>11,000</u>	

(註)：於民國一〇〇年下半年度已全數執行轉換，共計轉換20,000千股，每股面額美金0.25元，共計美金5,000千元。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)所得稅

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季所得稅費用組成項目如下：

	101年前三季		100年前三季	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
當期所得稅費用	\$ 12,991,617	386,072	10,739,644	312,610
遞延所得稅費用	283,777	8,433	1,168,277	34,006
以前年度所得稅低估數	335,820	9,979	38,580	1,123
所得稅費用	<u>\$ 13,611,214</u>	<u>404,484</u>	<u>11,946,501</u>	<u>347,739</u>

上列遞延所得稅費用組成項目如下：

	101年前三季		100年前三季	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
虧損扣抵	\$ (3,363,320)	(99,948)	(1,505,394)	(43,819)
折舊費用財稅差異	(86,280)	(2,564)	(80,528)	(2,344)
開辦費財稅差異	117,546	3,493	61,392	1,787
無形資產財稅差異	(44,082)	(1,310)	(47,032)	(1,369)
未實現費用財稅差異	324,276	9,637	(79,600)	(2,317)
未分配盈餘扣繳稅款	-	-	1,314,045	38,249
存貨跌價損失	47,490	1,411	-	-
備抵評價－遞延所得稅資產	3,288,147	97,714	1,505,394	43,819
合計	<u>\$ 283,777</u>	<u>8,433</u>	<u>1,168,277</u>	<u>34,006</u>

2.民國一〇一年及一〇〇年前三季，合併公司損益表中所列稅前純益依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	101年前三季		100年前三季	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 8,177,198	243,002	7,765,564	226,040
所得稅調整項目之稅額影響數：				
以前年度所得稅(高)低估	335,820	9,979	38,580	1,123
未分配盈餘扣繳稅款	-	-	1,314,045	38,249
備抵評價－遞延所得稅資產	3,384,189	100,568	1,505,394	43,819
其他	1,714,007	50,935	1,322,918	38,508
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 13,611,214</u>	<u>404,484</u>	<u>11,946,501</u>	<u>347,739</u>

3.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日產生遞延所得稅資產(負債)如下：

	101.9.30		100.9.30	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
遞延所得稅資產－流動	\$ 212,007	6,213	621,832	18,959
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(47,311)	(1,387)	-	-
遞延所得稅資產－流動淨額	<u>\$ 164,696</u>	<u>4,826</u>	<u>621,832</u>	<u>18,959</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 13,494,434	395,522	8,465,197	258,103
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(13,147,328)	(385,348)	(7,493,703)	(228,483)
遞延所得稅資產－非流動淨額	<u>\$ 347,106</u>	<u>10,174</u>	<u>971,494</u>	<u>29,620</u>
遞延所得稅負債－非流動	<u>\$ (4,237,394)</u>	<u>(124,198)</u>	<u>(5,551,699)</u>	<u>(169,271)</u>

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

4.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	101.9.30					
	美元	所得稅影響數		新台幣(千)	所得稅影響數	
		流動	非流動		流動	非流動
折舊費用所產生之可減除暫時性差異	\$ 759,409	62,714	127,139	22,258	1,837	3,726
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	53,270,225	-	13,317,556	1,561,349	-	390,338
開辦費所產生之可減除暫時性差異	187,133	-	46,783	5,485	-	1,371
遞延費用所產生之應課稅暫時性差異	11,824	-	2,956	347	-	87
未實現費用所產生之可減除暫時性差異	407,930	101,982	-	11,956	2,989	-
存貨跌價損失之可減除暫時性差異	189,245	47,311	-	5,547	1,387	-
備抵遞延所得稅資產評價		(47,311)	(13,147,328)		(1,387)	(385,348)
遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 164,696</u>	<u>347,106</u>		<u>4,826</u>	<u>10,174</u>
無形資產所產生之應課稅暫時性差異	\$ (646,344)	-	(161,586)	(18,944)	-	(4,736)
未分配盈餘扣繳稅款所產生之暫時性差異		-	(4,075,808)		-	(119,462)
遞延所得稅負債淨額		<u>\$ -</u>	<u>(4,237,394)</u>		<u>-</u>	<u>(124,198)</u>

  

	100.9.30					
	美元	所得稅影響數		新台幣(千)	所得稅影響數	
		流動	非流動		流動	非流動
折舊費用所產生之可減除暫時性差異	\$ 2,926,780	-	731,695	89,242	-	22,308
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	29,974,254	-	7,493,564	913,915	-	228,483
開辦費所產生之可減除暫時性差異	959,752	-	239,938	29,248	-	7,312
未實現費用所產生之可減除暫時性差異	2,487,328	621,832	-	75,834	18,959	-
備抵遞延所得稅資產評價		-	(7,493,703)		-	(228,483)
遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 621,832</u>	<u>971,494</u>		<u>18,959</u>	<u>29,620</u>
無形資產所產生之應課稅暫時性差異	\$ (897,976)	-	(224,494)	(27,372)	-	(6,843)
未分配盈餘扣繳稅款所產生之暫時性差異		-	(5,327,205)		-	(162,428)
遞延所得稅負債淨額		<u>\$ -</u>	<u>(5,551,699)</u>		<u>-</u>	<u>(169,271)</u>

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

5.大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇〇年度。另，依當地稅法規定前五年度之虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國一〇一年九月三十日止，本公司之大陸子公司尚未抵減之金額及其可扣抵年度如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損		得扣除之最後年度
	美元	新台幣(千)	
民國九十六年度	\$ 35,754	1,048	民國一〇一年度
民國九十七年度	968,523	28,387	民國一〇二年度
民國九十八年度	5,142,825	150,736	民國一〇三年度
民國九十九年度	14,400,283	422,072	民國一〇四年度
民國一〇〇年度	19,462,957	570,459	民國一〇五年度
民國一〇一年前三季	13,259,883	388,647	民國一〇六年度
合 計	<u>\$ 53,270,225</u>	<u>1,561,349</u>	

### (十三)每股盈餘

於民國一〇一年及一〇〇年前三季，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及其追溯調整之計算如下：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

	101年前三季			
	稅前		稅後	
	美元(千元)	新台幣(千)	美元(千元)	新台幣(千)
<b>基本每股盈餘</b>				
本期淨利	\$ 18,973	563,811	18,973	563,811
加權平均流通在外股數	190,686	190,686	190,686	190,686
基本每股盈餘	\$ 0.10	2.96	0.10	2.96
<b>稀釋每股盈餘</b>				
本期淨利	\$ 18,973	563,811	18,973	563,811
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 18,973	563,811	18,973	563,811
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	190,686	190,686	190,686	190,686
具稀釋作用之潛在普通股之影響—員工紅利	11	11	11	11
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數	190,697	190,697	190,697	190,697
稀釋每股盈餘	\$ 0.10	2.96	0.10	2.96

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

基本每股盈餘	100年前三季			
	稅前		稅後	
	美元(千元)	新台幣(千)	美元(千元)	新台幣(千)
本期淨利	\$ 19,034	554,033	19,034	554,033
加權平均流通在外股數	226,667	226,667	226,667	226,667
基本每股盈餘	\$ 0.08	2.44	0.08	2.44
加權平均流通在外股數－追溯	158,667	158,667	158,667	158,667
基本每股盈餘－追溯	\$ 0.12	3.49	0.12	3.49
<b>稀釋每股盈餘</b>				
本期淨利	\$ 19,034	554,033	19,034	554,033
具稀釋作用之潛在普通股之影響	1,452	42,279	1,452	42,279
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 20,486	596,312	20,486	596,312
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	226,667	226,667	226,667	226,667
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工認股權	14,438	14,438	14,438	14,438
具稀釋作用之潛在普通股之影響－可轉換公司債	13,333	13,333	13,333	13,333
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數	254,438	254,438	254,438	254,438
稀釋每股盈餘	\$ 0.08	2.34	0.08	2.34
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數－追溯	178,107	178,107	178,107	178,107
稀釋每股盈餘－追溯	\$ 0.12	3.35	0.12	3.35

### (十四)金融商品相關資訊

#### 1. 公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付帳款、其他金融資產－流動及非流動、短期借款、應付所得稅及其他應付款(含關係人)等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因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。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司其餘非以金融負債公平價值資訊如下：

非衍生性金融商品	101.9.30			
	帳面價值		公平價值(以評價方式估計)	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 9,738,695	\$ 285,441	9,738,695	285,441
備供出售金融資產－流動	20,186,091	591,654	20,186,091	591,654
金融負債：				
長期負債(含一年內到期部份)	105,469,349	3,091,307	105,469,349	3,091,307
非衍生性金融商品	100.9.30			
	帳面價值		公平價值(以評價方式估計)	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
金融負債：				
長期負債(含一年內到期部份)	\$ 119,435,264	3,641,579	119,435,264	3,641,579

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

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)公平價值變動列入損益之金融資產及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，且該資訊為合併公司可取得者。

(2)長期負債：長期負債係約定採浮動利率計息，其帳面價值約等於公平價值。

3.於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司提供作為借款擔保之金融資產，請詳附註六。

4.合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量之金融資產分別為2,252,424千元及2,688,250千元，金融負債分別為3,376,526千元及3,794,029千元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,442,359千元及零元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之開放型基金係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及銀行理財商品係分類為備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於市場價格變動之風險。

(2)信用風險

信用風險係評估合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。另由於子公司屬百貨零售產業，主要之交易對象及履約他方之收款方式均為收現或透過信用卡交易等，故預期無重大信用風險。

合併公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險，另合併公司存放之交易對象為信用良好之銀行，故不致產生重大信用風險。

(3)流動性風險

合併公司因零售業行業特性，來自於營業活動之現金流量充裕，合併公司持續檢視集團現金流量及可取得之融資額度，以維持流動資金投資組合之適當比例。故合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司未來一年現金流出增加33,765千元。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、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
益航股份有限公司	本公司之最終母公司
FIRST STEAMSHIP S.A.	本公司之母公司
南京天都實業有限公司	該公司之最終大股東與本公司同(自民國一〇一年二月底起)
常州天安廣場置業有限公司	"

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.債權債務情形

(1)存出保證金—非流動

關係人名稱	101.9.30			100.9.30		
	金額		%	金額		%
	美元	新台幣(千)		美元	新台幣(千)	
南京天都實業有限公司	\$ 315,408	9,245	3	-	-	-
常州天安廣場置業有限公司	567,734	16,640	5	-	-	-
合 計	<u>\$ 883,142</u>	<u>25,885</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)應付費用—關係人(帳列應付費用)

關係人名稱	101.9.30			100.9.30		
	金額		%	金額		%
	美元	新台幣(千)		美元	新台幣(千)	
南京天都實業有限公司	\$ 1,399,071	41,007	15	-	-	-
常州天安廣場置業有限公司	89,502	2,623	1	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,488,573</u>	<u>43,630</u>	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(3)其他應付款項—關係人(帳列其他應付款項)

關係人名稱	101.9.30			100.9.30		
	金額		%	金額		%
	美元	新台幣(千)		美元	新台幣(千)	
FIRST STEAMSHIP S.A.	<u>\$ 596,463</u>	<u>17,482</u>	<u>2</u>	<u>704,812</u>	<u>21,490</u>	<u>100</u>

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (4)應付公司債

關係人名稱	100.9.30						
	最高餘額		期末餘額		利率區間	利息費用	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)		美元	新台幣(千)
FIRST STEAMSHIP S.A.	\$ 27,000,000	823,230	-	-	1.5%	202,500	5,894

### 2.租金支出

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季向關係人承租辦公室及商場大樓情形如下：

	租賃標的	租賃期間	每月租金		租金支出		付款方式
			美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)	
<b>101年前三季</b>							
益航股份有限公司	台北市大安區復興南路2段237號13樓	100.08.01~103.07.31	\$ 5,411	180	48,703	1,616	季繳
南京天都實業有限公司	南京大洋百貨商場	92.01.01~111.12.31	569,720	16,973	3,988,040	118,810	月繳
常州天安廣場置業有限公司	常州大洋百貨商場	92.08.01~112.07.31	65,854	1,957	460,978	13,699	"
					\$ 4,497,721	134,125	
<b>100年前三季</b>							
益航股份有限公司	台北市大安區復興南路2段237號13樓	100.08.01~103.07.31	\$ 5,883	171	11,766	354	季繳

### 六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司已提供予各金融機構作為借款擔保如下：

資 產	101.9.30		100.9.30	
	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
固定資產	\$ 120,888,153	3,543,232	74,174,188	2,261,571

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司向出租人承租供營業使用之辦公大樓及百貨商場，租賃年限約為6-22年，其租金之價格調整依合約約定，並支付承租保證押金。部分承租之百貨商場與出租人簽訂可提前撤銷租約之協議。於民國一〇一年九月三十日，其未來年度應付租金列示如下：

	<u>美元</u>	<u>新台幣(千)</u>	<u>美元現值</u>	<u>新台幣現值</u>
未來一年	\$ 46,531,099	1,363,827	46,294,994	1,356,906
未來二年	47,299,884	1,386,360	46,821,091	1,372,326
未來三年	51,439,315	1,507,686	50,660,253	1,484,852
未來四年	52,810,571	1,547,878	51,746,832	1,516,700
未來五年	53,820,678	1,577,484	52,469,001	1,537,866
未來第六年~第十年	272,963,234	8,000,552	262,070,356	7,681,282
未來第十一年~第十五年	198,700,721	5,823,917	186,179,524	5,456,923
未來第十六年~第二十年	<u>89,852,487</u>	<u>2,633,577</u>	<u>82,341,746</u>	<u>2,413,437</u>
合計	<u>\$ 813,417,989</u>	<u>23,841,281</u>	<u>778,583,797</u>	<u>22,820,292</u>

(二)本公司之子公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季為供未來新設立子公司百貨商場使用，而簽訂合作開發協議及房屋租賃預租合同，已依據協議支付履約保證金如下：

	<u>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	<u>美元</u>	<u>新台幣(千)</u>	<u>美元</u>	<u>新台幣(千)</u>
泉州豐盛集團有限公司(註1)	\$ 19,555,275	573,165	-	-
襄陽市開放實業有限公司	3,154,077	92,446	-	-
武漢中實化工有限公司	630,815	18,489	-	-
河北濱江房地產開發有限公司	-	-	10,986,424	334,976
安徽梅園投資置業有限公司	-	-	5,022,365	153,132
荊州市摩爾城商業開發管理有限公司	-	-	313,898	9,571
宜昌新恒基投資開發有限公司	-	-	313,898	9,571
溫州綠產置業有限公司	-	-	<u>156,949</u>	<u>4,785</u>
合計	<u>\$ 23,340,167</u>	<u>684,100</u>	<u>16,793,534</u>	<u>512,035</u>

註1：子公司泉州大洋百貨有限公司於民國一〇一年七月與該公司簽訂房屋買賣意向書，雙方約定自意向協議書簽訂日起至民國一〇二年七月三十日止，若未簽訂正式商品房買賣合約書，則此協議自動失效，泉州大洋百貨有限公司已依意向協議書約定支付購房保證金新台幣573,165千元(人民幣124,000千元)，帳列存出保證金—流動項下。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)合併公司於民國一〇一年七月五日經董事會決議，為獲取穩定報酬，並可藉由雙方策略合作，結合對方在房地產業界之優勢，尋求更多適合擴增百貨據點之項目來源，故決議以人民幣3億元成立合夥企業，後於民國一〇一年九月與蘇州朴源投資管理有限公司簽訂有限合夥協議，並於民國一〇一年十月十五日出資496,897千元(人民幣107,500千元)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年前三季					
		屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計	
		美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
用人費用							
薪資費用	-	-	13,029,537	387,199	13,029,537	387,199	
勞健保費用	-	-	10,831	322	10,831	322	
退休金費用	-	-	1,714,665	50,955	1,714,665	50,955	
其他用人費用	-	-	2,915,267	86,633	2,915,267	86,633	
折舊費用	-	-	18,595,724	552,611	18,595,724	552,611	
折耗費用	-	-	-	-	-	-	
攤銷費用	-	-	527,556	15,678	527,556	15,678	

性質別	功能別	100年前三季					
		屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計	
		美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)	美元	新台幣(千)
用人費用							
薪資費用	-	-	13,087,164	380,941	13,087,164	380,941	
勞健保費用	-	-	-	-	-	-	
退休金費用	-	-	1,875,120	54,581	1,875,120	54,581	
其他用人費用	-	-	3,020,459	87,920	3,020,459	87,920	
折舊費用	-	-	16,213,465	471,942	16,213,465	471,942	
折耗費用	-	-	-	-	-	-	
攤銷費用	-	-	478,425	13,926	478,425	13,926	

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (二)其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$ 845,813	4.6223	3,909,601	795,651	4.7845	3,806,744
港幣	45	3.7810	171	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	128,000	4.6223	591,654	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	1,205,930	4.6223	5,574,170	1,409,089	4.7845	6,741,786

(三)民國一〇〇年前三季合併財務季報表中若干金額為配合民國一〇一年前三季合併季財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

(四)依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2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，該計畫係由廖雲清財務長統籌負責，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	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門 、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	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門 、資訊部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	執行中
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	執行中
◎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	會計部門	執行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	執行中

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)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.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	\$ 6,724,755	(17,338)	6,707,417
無形資產	2,049,897	-	2,049,897
其他資產(1)、(2)及(3)	10,047,729	417,133	10,464,862
<b>總資產</b>	<b>\$ 18,822,381</b>	<b>399,795</b>	<b>19,222,176</b>
流動負債((2)及(3))	\$ 8,069,768	71,342	8,141,110
其他負債(3)	2,725,190	1,481,501	4,206,691
<b>總負債</b>	<b>10,794,958</b>	<b>1,552,843</b>	<b>12,347,801</b>
股本	1,820,000	-	1,820,000
資本公積	3,032,975	-	3,032,975
保留盈餘(2)~(4)	2,829,945	(821,350)	2,008,595
非控制權益	21,650	(8,845)	12,805
其他股東權益項目(4)	322,853	(322,853)	-
<b>股東權益</b>	<b>8,027,423</b>	<b>(1,153,048)</b>	<b>6,874,375</b>
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>\$ 18,822,381</b>	<b>399,795</b>	<b>19,222,176</b>

單位：新台幣千元

### 2.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項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，合併公司於民國一〇一年一月一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17,338千元。
- (2)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應計負債，故於民國一〇一年一月一日調整增加員工福利負債7,581千元、遞延所得稅資產1,895千元及借記保留盈餘之金額為5,686千元。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

(3)合併公司向業主承租之百貨商場因屬營業租賃依IFRSs之規定租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列費用。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整科目如下：

	<u>101.1.1</u>
長期應收款增加	\$ 12,357
遞延所得稅資產增加	385,543
其他應付款增加	63,761
長期應付款增加	1,478,412
遞延所得稅負債增加	3,089
保留盈餘減少	1,138,517
非控制權益減少	8,845

(4)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，於民國一〇一年一月一日轉換日採用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重分類至保留盈餘之金額計322,853千元。

(5)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累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，應依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘為負數，故不擬提列特別盈餘公積。

### 3.民國101年9月30日資產負債重大差異項目調節表

民國101年9月30日資產負債重大差異項目調節表，本公司依既定之IFRSs轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國102年度編製完成。

### 4.民國101年前三季損益重大差異項目調節表

民國101年前三季損益重大項目調節表，本公司依既定之IFRSs轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國102年度編製完成。

(五)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.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 2.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。
- 3.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)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第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，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。

### 十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：美金元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期		本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
				最高餘額	期末餘額							名稱	價值		
0	本公司	GRAND CITI LTD.	其他應收款-關係人	115,000,000	115,000,000	99,676,707		必要之資金融通	-	營運週轉	-	本票	99,676,707	143,032,230	143,032,230

註1：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以本公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：USD357,580,576元×40%＝USD143,032,230元

對單一企業貸放金額之限額：USD357,580,576元×40%＝USD143,032,230元

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：美金元

編號	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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	大洋百貨集團有限公司	母公司	433,345,020	10,000,000	10,000,000	-	2.80%	433,345,020

註1：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以本公司最近期財務報表資產總額為限。

背書保證最高限額：USD433,345,020元

對單一企業背書保證之限額：USD433,345,020元

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形：

單位：美元

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(股)	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	GRAND CITI LTD股票	母公司	採權益法之長期股權投資	600,000,000	270,462,339	100%	0.427	每股淨值(元)
"	瑞銀(盧森堡)美元基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1.9(單位)	9,738,695	-%	5,125,629.00	每單位(元)

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
：

單位：美元/股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	評價利益	股數	金額
本公司	瑞銀(盧森堡)美元基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公開市場交易	無	-	\$ -	1.9(單位)	9,722,796	-	-	-	-	15,899	1.9(單位)	9,738,695

5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：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：

單位：美元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	GRAND CITI LTD.	採權益法評價之被投資公司	99,676,707	-	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：非大陸轉投資公司為美元/大陸轉投資公司為人民幣千元

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	本期編列之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	GRAND CITI LTD.	香港	以一般投資為主要業務	USD 160,872,908	USD 160,872,908	600,000,000	100.00 %	USD 270,462,339	USD 20,839,178	20,839,178	子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	USD 84,121,383	USD 84,121,383	-	100.00 %	USD 228,859,953	USD 24,135,870	註1	孫公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 13,000	CNY 13,000	-	86.67 %	CNY 68,988	CNY 11,829	"	孫公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 50,000	CNY 50,000	-	100.00 %	CNY 142,587	CNY 55,717	"	孫公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 337,000	CNY 337,000	-	100.00 %	CNY 762,803	CNY 60,526	"	孫公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 20,000	CNY 20,000	-	100.00 %	CNY 107,280	CNY 20,054	"	孫公司
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY -	CNY -	-	100.00 %	CNY (2,647)	CNY 670	"	孫公司
大洋百貨集團有限公司	常州和平大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 5,000	CNY 5,000	-	100.00 %	CNY (17,587)	CNY (6,407)	"	孫公司

# GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(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	本期聯列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 14,800	CNY 14,800	-	30.00 %	CNY 64,501	CNY 28,689	註1	孫公司
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 1,000	CNY 1,000	-	6.66 %	CNY 5,301	CNY 11,829	"	孫公司
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 20,000	CNY 20,000	-	100.00 %	CNY (47,726)	CNY (12,636)	"	孫公司
南京大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 19,800	CNY 19,800	-	99.00 %	CNY 4,927	CNY (8,237)	"	孫公司
南京大洋百貨有限公司	上海陽洋服飾貿易有限公司	大陸	服飾貿易業務	CNY 3,000	CNY 3,000	-	100.00 %	CNY (5,172)	CNY (4,504)	"	孫公司
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司合肥有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 19,800	CNY 3,800	-	99.00 %	CNY 15,064	CNY (4,035)	"	孫公司
南京大洋百貨有限公司	上海泓霖商貿有限公司	大陸	銷售日用百貨、辦公家用電器、文化體育用品、服裝等業務	CNY 1,000	CNY -	-	100.00 %	CNY 659	CNY (341)	"	孫公司
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 200	CNY 200	-	1.00 %	CNY 50	CNY (8,237)	"	孫公司
無錫大洋百貨有限公司	南京大洋百貨有限公司合肥有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 200	CNY 200	-	1.00 %	CNY 152	CNY (4,035)	"	孫公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 50,000	CNY 50,000	-	100.00 %	CNY (23,173)	CNY (8,607)	"	孫公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (5,571)	CNY (2,359)	"	孫公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 15,200	CNY 15,200	-	70.00 %	CNY 195,911	CNY 28,689	"	孫公司
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (5,571)	CNY (2,359)	"	孫公司
福州大洋百貨有限公司	福州雅軒餐飲有限公司	大陸	餐飲業務	CNY 500	CNY 500	-	100.00 %	CNY (1,590)	CNY (823)	"	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 20,000	CNY 20,000	-	100.00 %	CNY 64,741	CNY 18,776	"	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (14,796)	CNY (11,216)	"	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (39,574)	TWD (17,197)	"	孫公司

# GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(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	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY 11,456	TWD (2,104)	註1	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 200	CNY 200	-	1.00 %	CNY 70	CNY (1,053)	"	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 2,500	CNY 2,500	-	50.00 %	CNY 2,115	CNY (576)	"	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (14,796)	CNY (11,216)	"	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY (39,574)	CNY (17,197)	"	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 10,000	CNY 10,000	-	50.00 %	CNY 11,456	CNY (2,104)	"	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 19,800	CNY 19,800	-	99.00 %	CNY 4,424	CNY (9,631)	"	孫公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	大陸	房地產業務	CNY 2,500	CNY 2,500	-	50.00 %	CNY 2,115	CNY (576)	"	孫公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 200	CNY 200	-	1.00 %	CNY 45	CNY (9,631)	"	孫公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	大陸	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	CNY 19,800	CNY 19,800	-	99.00 %	CNY 7,034	CNY (1,053)	"	孫公司

註1：依中華民國證券發行人編製準則之規定得免揭露。

註2：本公司持有上述子公司之交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

## 2. 資金貸與他人：

單位：非大陸轉投資公司為美元/大陸轉投資公司為人民幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	136,732,113	136,732,113	131,283,512	0-2%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	本票	131,283,512	360,198,755	360,198,755
2	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	42,000	40,000	40,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	200,000	130,000	130,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	常州和平大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	60,000	60,000	46,700	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	120,000	120,000	120,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	120,000	120,000	114,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期	期 末 餘 額	本 期 實 際	利 率	資 金 貸	業 務 往 來	有 短 期 融	提 列 備 抵	擔 保 品		對 個 別 對 象	資 金 貸 與
				最 高 餘 額		動 支 餘 額	區 間	與 性 質	金 額	通 資 金 必	呆 帳 金 額	名 稱	價 值	與 限 額	總 限 額
2	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	150,000	150,000	143,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	150,000	-	-	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	80,000	80,000	73,500	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	50,000	40,000	37,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	上海陽洋服飾貿易有限公司	其他應收款-關係人	20,000	20,000	13,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	450,000	450,000	318,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉及購房款	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	480,000	480,000	438,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	50,000	50,000	49,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
2	大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	30,000	30,000	15,000	0.1%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,746,654	2,746,654
3	南京大洋百貨有限公司	同仁醫療產業集團有限公司	其他應收款	105,000	-	-	2.5%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	57,035	57,035
3	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	100,000	100,000	36,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	456,409	456,409
4	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	60,000	-	-	0.10%	必要之資金融通	-	購房款	-	-	-	700,897	700,897
4	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	420,000	-	-	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	700,897	700,897
4	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	320,000	320,000	165,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	700,897	700,897
5	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	17,000	17,000	17,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	31,839	31,839
6	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	120,000	120,000	100,000	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	228,668	228,668
7	衡陽大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	10,000	10,000	-	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	112,860	112,860
8	福州大洋百貨有限公司	福州雍雅軒餐飲有限公司	其他應收款-關係人	10,000	10,000	3,893	0.10%	必要之資金融通	-	營運週轉	-	-	-	584,096	584,096

註1：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註2：依GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以GRAND CITI LTD.最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：USD360,198,755元

對單一企業資金貸放之限額：USD360,198,755元

註3：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

資金貸與他人最高限額：RMB2,746,654千元

對單一企業資金貸放之限額：RMB2,746,654千元

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 註4：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以南京大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。  
貸與對象：同仁醫療產業集團有限公司  
資金貸與他人最高限額：RMB142,587千元×40%＝RMB57,035千元  
對單一企業資金貸放之限額：RMB142,587千元×40%＝RMB57,035千元  
本公司因考量透過資貸予同仁醫療產業集團，藉此更瞭解中國醫療體系，故於民國一〇一年一月十七日由子公司南京大洋百貨有限公司資金貸與同仁醫療產業集團有限公司計新台幣478,591千元(RMB105,000千元)，該筆資金貸與款項已於民國一〇一年四月二十日全數收回。  
貸與對象：大洋百貨集團有限公司  
資金貸與他人最高限額：RMB456,409千元  
對單一企業資金貸放之限額：RMB456,409千元
- 註5：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。  
資金貸與他人最高限額：RMB700,897千元  
對單一企業資金貸放之限額：RMB700,897千元
- 註6：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以蘇州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。  
資金貸與他人最高限額：RMB79,598千元×40%＝RMB31,839千元  
對單一企業資金貸放之限額：RMB79,598千元×40%＝RMB31,839千元
- 註7：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以武漢光谷大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。  
資金貸與他人最高限額：RMB228,668千元  
對單一企業資金貸放之限額：RMB228,668千元
- 註8：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以衡陽大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以衡陽大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。  
資金貸與他人最高限額：RMB112,860千元  
對單一企業資金貸放之限額：RMB112,860千元
- 註9：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以福州大洋百貨有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以福州大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額為限。  
資金貸與他人最高限額：RMB584,096千元  
對單一企業資金貸放之限額：RMB584,096千元
- 註10：本公司與上述子公司間之資金貸與交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

### 3.為他人背書保證：

單位：大陸轉投資公司為人民幣千元

編號	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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
1	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	母公司	13,733,270	50,000	-	-	- %	13,733,270
2	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	3,504,485	50,000	-	-	- %	3,504,485

註1：期末餘額與最高餘額為額度。

# GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

註2：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以該公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

背書保證最高限額：RMB2,746,654千元x5=RMB13,733,270千元

對單一企業背書保證之限額：RMB2,746,654千元x5=RMB13,733,270千元

註3：依大洋百貨集團有限公司(含子公司)背書保證作業程序規定，背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以福州中城大洋百貨有限公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

背書保證最高限額：RMB700,897千元x5=RMB3,504,485千元

對單一企業背書保證之限額：RMB700,897千元x5=RMB3,504,485千元

## 4.期末持有有價證券情形：

單位：非大陸轉投資公司為美金千元/大陸轉投資公司為人民幣千元

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	市 價	
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	228,859,953	100.00 %	228,859,953	
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	68,988	86.67 %	68,988	
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	142,587	100.00 %	142,587	
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	762,803	100.00 %	762,803	
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	107,280	100.00 %	107,280	
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(2,647)	100.00 %	(2,647)	
大洋百貨集團有限公司	常州和平大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(17,587)	100.00 %	(17,587)	
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	64,501	30.00 %	64,501	
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	5,301	6.66 %	5,301	
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(47,726)	100.00 %	(47,726)	
南京大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	4,927	99.00 %	4,927	
南京大洋百貨有限公司	上海陽服服飾貿易有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(5,172)	100.00 %	(5,172)	
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	15,064	99.00 %	15,064	
南京大洋百貨有限公司	上海泓森商貿有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	659	100.00 %	659	
無錫大洋百貨有限公司	石家莊中山大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	50	1.00 %	50	
無錫大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	152	1.00 %	152	
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(23,173)	100.00 %	(23,173)	
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(5,571)	50.00 %	(5,571)	
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	195,911	70.00 %	195,911	
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(5,571)	50.00 %	(5,571)	
福州大洋百貨有限公司	福州雍雅軒餐飲有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(1,590)	100.00 %	(1,590)	
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	64,741	100.00 %	64,741	
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(14,796)	50.00 %	(14,796)	
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(39,574)	50.00 %	(39,574)	
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	11,456	50.00 %	11,456	
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	70	1.00 %	70	
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	2,115	50.00 %	2,115	
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(14,796)	50.00 %	(14,796)	
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(39,574)	50.00 %	(39,574)	
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	11,456	50.00 %	11,456	
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	4,424	99.00 %	4,424	
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢大洋置業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	2,115	50.00 %	2,115	
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	45	1.00 %	45	
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	7,034	99.00 %	7,034	
南京大洋百貨有限公司	寧波銀行一平衡型132號	-	備供出售金融資產一流動	-	10,000	- %	10,000	
福州中城大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金0140號 理財計劃	-	備供出售金融資產一流動	-	20,000	- %	20,000	
福州大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金0070號 理財計劃	-	備供出售金融資產一流動	-	5,000	- %	5,000	
福州大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金0210號 理財計劃	-	備供出售金融資產一流動	-	15,000	- %	15,000	
武漢中山大洋百貨有限公司	漢口銀行一機構專屬12131期	-	備供出售金融資產一流動	-	10,000	- %	10,000	
武漢光谷大洋百貨有限公司	漢口銀行一機構專屬12131期	-	備供出售金融資產一流動	-	20,000	- %	20,000	
蘇州大洋百貨有限公司	建設銀行一乾元保本型理財 產品2012年第068	-	備供出售金融資產一流動	-	15,000	- %	15,000	
衡陽大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51260號	-	備供出售金融資產一流動	-	5,000	- %	5,000	
衡陽大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51267號	-	備供出售金融資產一流動	-	5,000	- %	5,000	
衡陽大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51269號	-	備供出售金融資產一流動	-	5,000	- %	5,000	
無錫大洋百貨有限公司	廣發銀行一名利雙收人民幣 理財計劃	-	備供出售金融資產一流動	-	8,000	- %	8,000	
西安大洋百貨有限公司	東亞商銀行一匯率掛鈎保本 投資產品TM2421	-	備供出售金融資產一流動	-	4,000	- %	4,000	
泉州大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51262號 理財計劃	-	備供出售金融資產一流動	-	6,000	- %	6,000	

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

註1：子公司間相互持股之市價係股權淨值。

註2：上述子公司間相互持股，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：人民幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
泉州大洋百貨有限公司	福建省泉州市豐澤區溫陵路福華商業中心大廈	101.02.17	330,000	已支付214,470	泉州福華商廈有限公司等	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告	供營業使用	

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8.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：無。

9.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：

非大陸轉投資公司為美元/大陸轉投資公司為人民幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	131,283,512	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	"	438,118	-	-	-	-	-
"	泉州大洋百貨有限公司	"	318,010	-	-	-	-	-
"	重慶光谷大洋百貨有限公司	"	143,042	-	-	-	-	-
"	武漢中山大洋百貨有限公司	"	130,040	-	-	-	-	-
"	湘潭大洋百貨有限公司	"	120,035	-	-	-	-	-
"	西安大洋百貨有限公司	"	114,034	-	-	-	-	-
"	衡陽大洋百貨有限公司	"	73,522	-	-	-	-	-
"	福州大洋天地百貨有限公司	"	49,013	-	-	-	-	-
"	常州和平大洋百貨有限公司	"	46,714	-	-	-	-	-
"	無錫大洋百貨有限公司	"	40,012	-	-	-	-	-
"	宜昌大洋百貨有限公司	"	37,008	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	165,037	-	-	-	-	-
南京大洋百貨有限公司	"	"	36,010	-	-	-	-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	"	"	100,030	-	-	-	-	-

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

10.從事衍生性商品交易：無。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元/人民幣千元/美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	2,311,150 (RMB500,000)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	100.00%	717,246 (USD24,135,870)	6,707,885 (USD228,859,953)	-

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資 金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
註2	註2	註2

註1：投資方式係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本公司係為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。

註3：本公司認列投資損益係按台灣母公司會計師核閱之財務報表認列之。

註4：上述交易，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

### (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

#### (1)一〇一年前三季

單位：新台幣千元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	1	其他應收款－關係人	2,921,524	雙方議定	15.17 %
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	3,847,920	"	19.98 %
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	2,025,113	"	10.51 %
"	"	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	1,469,938	"	7.63 %
"	"	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	661,185	"	3.43 %
"	"	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	601,083	"	3.12 %
"	"	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	554,836	"	2.88 %
"	"	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	527,099	"	2.74 %
"	"	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	339,843	"	1.76 %
"	"	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	226,554	"	1.18 %
"	"	常州和平大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	215,925	"	1.12 %
"	"	無錫大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	184,948	"	0.96 %
"	"	宜昌大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	171,061	"	0.89 %
3	福州中城大洋百貨有限 公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	762,852	"	3.96 %
4	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	166,450	"	0.86 %
5	武漢光谷大洋百貨有限 公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	462,367	"	2.40 %

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)一〇〇年前三季

單位：新台幣千元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	1	其他應收款－關係人	1,676,950	雙方議定	10.13 %
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	2,638,496	"	15.93 %
2	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	765,660	"	4.62 %
"	"	福州中城大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	665,167	"	4.02 %
"	"	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	483,323	"	2.92 %
"	"	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	497,679	"	3.01 %
"	"	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	583,815	"	3.53 %
"	"	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	351,725	"	2.12 %
3	福州中城大洋百貨有限 公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	1,770,588	"	10.69 %

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。

### 十二、部門別財務資訊：

#### (一)一般性資訊

合併公司主要係從事百貨零售等相關產業，且營運決策者係定期覆核合併公司整體之營運結果，以評估績效，故依據財務會計準則公報四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，辨識為單一營運部門及應報導部門。

#### (二)企業整體資訊：

##### 1.產品別及勞務別資訊：

合併公司為百貨零售業單一產業。

##### 2.地區別財務資訊：

合併公司銷售地區皆為中國大陸地區。

##### 3.重要客戶資訊：

合併公司之銷售對象為一般消費者，無對重要客戶依賴之情形。