

股票代碼：5907

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

## **合併財務季報告**

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(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、 會計師核閱報告書	3
四、 合併資產負債表(新台幣)	4
四-1、合併資產負債表(人民幣)	5
五、 合併綜合損益表(新台幣)	6
五-1、合併綜合損益表(人民幣)	7
六、 合併權益變動表(新台幣)	8
六-1、合併權益變動表(人民幣)	9
七、 合併現金流量表(新台幣)	10
七-1、合併現金流量表(人民幣)	11
八、 合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
(六)重要會計科目之說明	29~50
(七)關係人交易	50
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~57
2.轉投資事業相關資訊	58~61
3.大陸投資資訊	61~62
(十四)部門資訊	62
(十五)首次採用國際財務報導準則	62~67

## 會計師核閱報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.董事會 公鑒：

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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  
民國一〇二年五月十三日

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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,547,351	24	5,662,337	26	2,447,661	15	5,325,618	28	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 273,109	1	138,557	1	147,550	1	151,400	1	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動(附註六(二)及八)	357,081	2	168,072	1	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債- 流動(附註六(二))	7,640	-	668	-	-	-	-	-	
1125 備供出售金融資產-流動 (附註六(二))	85,651	-	9,237	-	-	-	-	-	2171 應付帳款(附註六(八))	4,558,609	20	5,465,146	25	3,664,998	21	5,291,750	27	
1170 應收帳款淨額	211,520	1	117,389	-	82,014	-	111,601	1	2209 其他應付費用	279,769	1	302,453	1	303,962	2	347,935	2	
1200 其他應收款	112,943	-	128,088	1	671,017	4	209,534	1	2219 其他應付款-其他(附註六(十二))	421,723	2	549,240	3	349,691	2	588,560	3	
1300 存貨-買賣業	169,334	1	229,454	1	188,648	1	219,008	1	2230 當期所得稅負債(附註六(十一))	183,745	1	174,493	1	191,818	1	197,887	1	
1410 預付款項(附註六(九))	419,903	2	431,683	2	528,646	3	461,028	2	2251 員工福利負債準備-流動 (附註六(十))	12,336	-	11,973	-	12,173	-	12,487	-	
1476 其他金融資產-流動(附註六(六)及八)	659,954	3	612,805	3	29,445	-	33,177	-	2310 預收款項	352,177	1	311,371	1	312,628	2	327,483	2	
	<u>7,563,737</u>	<u>33</u>	<u>7,359,065</u>	<u>34</u>	<u>3,947,431</u>	<u>23</u>	<u>6,359,966</u>	<u>33</u>	2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(七))	605,756	3	554,984	2	959,181	6	1,164,753	6	
<b>非流動資產：</b>										<b>非流動負債：</b>								
1527 持有至到期日金融資產-非流動 (附註六(二))	492,210	2	457,005	2	-	-	-	-	2541 銀行長期借款(附註六(七))	4,381,907	19	2,648,870	12	2,292,177	13	2,233,679	12	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註六(二))	268,470	1	261,270	1	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	124,562	-	122,584	1	126,041	1	127,919	1	
1550 採用權益法之投資(附註六(三))	1,423,520	6	490,905	2	-	-	-	-	2612 長期應付款(附註六(九))	1,748,675	7	1,822,269	8	1,620,203	9	1,550,967	8	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	6,561,261	28	6,587,276	30	6,573,885	38	6,845,736	36	2645 存入保證金(附註七)	397,666	2	394,181	2	355,002	2	363,592	2	
1780 無形資產(附註六(五))	1,922,221	8	1,939,367	9	2,015,961	12	2,070,275	11		<u>6,652,810</u>	<u>28</u>	<u>4,987,904</u>	<u>23</u>	<u>4,393,423</u>	<u>25</u>	<u>4,276,157</u>	<u>23</u>	
1840 遞延所得稅資產	454,868	2	472,746	2	430,136	2	413,474	2	<b>負債總計</b>	<u>13,347,674</u>	<u>57</u>	<u>12,496,789</u>	<u>57</u>	<u>10,335,424</u>	<u>60</u>	<u>12,358,412</u>	<u>65</u>	
1960 預付投資款	-	-	-	-	23,478	-	24,083	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：</b>									
1980 其他金融資產-非流動 (附註六(六))	396,698	2	354,486	2	365,550	2	374,167	2	3100 股本	2,020,000	9	2,020,000	9	1,820,000	11	1,820,000	9	
1985 長期預付租金(附註六(九))	4,086,569	18	3,991,904	18	3,926,156	23	3,122,422	16	3210 資本公積-發行溢價	5,207,809	22	5,207,809	24	3,032,975	17	3,032,975	16	
	15,605,817	67	14,554,959	66	13,335,166	77	12,850,157	67	3310 法定盈餘公積	128,363	1	128,363	1	43,766	-	43,766	-	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 23,169,554</u>	<u>100</u>	<u>21,914,024</u>	<u>100</u>	<u>17,282,597</u>	<u>100</u>	<u>19,210,123</u>	<u>100</u>	3350 未分配盈餘	2,735,216	12	2,491,172	11	2,209,520	13	1,942,161	10	
									3400 其他權益	(98,100)	-	(371,731)	(2)	(173,409)	(1)	-	-	
									3500 庫藏股票	(190,949)	(1)	(76,336)	-	-	-	-	-	
									股東權益小計	<u>9,802,339</u>	<u>43</u>	<u>9,399,277</u>	<u>43</u>	<u>6,932,852</u>	<u>40</u>	<u>6,838,902</u>	<u>35</u>	
									36XX 非控制權益	19,541	-	17,958	-	14,321	-	12,809	-	
									<b>權益總計</b>	<u>9,821,880</u>	<u>43</u>	<u>9,417,235</u>	<u>43</u>	<u>6,947,173</u>	<u>40</u>	<u>6,851,711</u>	<u>35</u>	
									<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 23,169,554</u>	<u>100</u>	<u>21,914,024</u>	<u>100</u>	<u>17,282,597</u>	<u>100</u>	<u>19,210,123</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：人民幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金	\$ 1,165,799	24	1,225,994	26	521,258	15	1,105,663	28	2100 短期借款	\$ 57,395	1	30,000	1	31,423	1	31,433	1	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	75,042	2	36,391	1	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	1,605	-	145	-	-	-	-	-	
1125 備供出售金融資產-流動	18,000	-	2,000	-	-	-	-	-	2171 應付帳款	958,011	20	1,183,299	25	780,504	21	1,098,632	27	
1170 應收帳款淨額	44,452	1	25,417	1	17,466	-	23,170	1	2209 其他應付費用	58,795	1	65,486	1	64,732	2	72,236	2	
1200 其他應收款	23,735	-	27,733	1	142,901	4	43,502	1	2219 其他應付款-其他	88,628	2	118,920	3	74,471	2	122,192	3	
1300 存貨-買賣業	35,586	1	49,681	1	40,175	1	45,469	1	2230 當期所得稅負債	38,615	1	37,781	1	40,850	1	41,084	1	
1410 預付款項	88,243	2	93,466	2	112,581	3	95,715	2	2251 員工福利負債準備-流動	2,592	-	2,592	-	2,592	-	2,592	-	
1476 其他金融資產-流動	138,692	3	132,683	2	6,271	-	6,888	-	2310 預收款項	74,011	1	67,417	1	66,578	2	67,990	2	
	1,589,549	33	1,593,365	34	840,652	23	1,320,407	33	2322 一年或一營業週期內到期長期借款	127,302	3	120,164	2	204,269	6	241,817	6	
<b>非流動資產：</b>										<b>非流動負債：</b>								
1527 持有至到期日金融資產-非流動	103,440	2	98,949	2	-	-	-	-	2541 銀行長期借款	920,876	19	573,526	12	488,146	13	463,739	12	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	56,420	1	56,570	1	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	26,177	1	26,542	1	26,842	1	26,558	1	
1550 採用權益法之投資	299,159	6	106,289	2	-	-	-	-	2612 長期應付款	367,492	8	394,553	7	345,041	9	322,000	8	
1600 不動產、廠房及設備	1,378,877	28	1,426,260	30	1,399,986	38	1,421,259	36	2645 存入保證金	83,571	2	85,347	2	75,602	2	75,486	2	
1780 無形資產	403,963	8	419,907	9	429,323	12	429,815	11		1,398,116	30	1,079,968	22	935,631	25	887,783	23	
1840 遞延所得稅資產	95,592	2	102,358	2	91,602	2	85,842	2	<b>負債總計</b>	2,805,070	59	2,705,772	56	2,201,050	60	2,565,759	65	
1960 預付投資款	-	-	-	-	5,000	-	5,000	-	<b>歸屬母公司業主之權益：</b>									
1980 其他金融資產-非流動	83,368	2	76,752	2	77,848	2	77,682	2	3100 股本	508,551	10	508,551	11	446,513	12	446,513	11	
1985 長期預付租金	858,810	18	864,317	18	836,120	23	648,253	16	3210 資本公積-發行溢價	1,043,327	21	1,043,327	22	586,235	16	586,235	15	
	3,279,629	67	3,151,402	66	2,839,879	77	2,667,851	67	3310 法定盈餘公積	27,585	1	27,585	1	9,484	-	9,484	-	
									3350 未分配盈餘	546,712	11	494,714	10	434,313	12	377,608	9	
									3400 其他權益	(25,581)	(1)	(22,684)	-	(114)	-	-	-	
									3500 庫藏股票	(40,593)	(1)	(16,386)	-	-	-	-	-	
										2,060,001	41	2,035,107	44	1,476,431	40	1,419,840	35	
										4,107	-	3,888	-	3,050	-	2,659	-	
										2,064,108	41	2,038,995	44	1,479,481	40	1,422,499	35	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 4,869,178</b>	<b>100</b>	<b>4,744,767</b>	<b>100</b>	<b>3,680,531</b>	<b>100</b>	<b>3,988,258</b>	<b>100</b>	<b>權益總計</b>	<b>2,064,108</b>	<b>41</b>	<b>2,038,995</b>	<b>44</b>	<b>1,479,481</b>	<b>40</b>	<b>1,422,499</b>	<b>35</b>	
									<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 4,869,178</b>	<b>100</b>	<b>4,744,767</b>	<b>100</b>	<b>3,680,531</b>	<b>100</b>	<b>3,988,258</b>	<b>100</b>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十四))	\$ 1,916,912	100	1,900,391	100
5000 營業成本	<u>307,939</u>	<u>16</u>	<u>301,035</u>	<u>16</u>
營業毛利	1,608,973	84	1,599,356	84
6000 營業費用	<u>1,238,735</u>	<u>65</u>	<u>1,180,327</u>	<u>62</u>
營業淨利	<u>370,238</u>	<u>19</u>	<u>419,029</u>	<u>22</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十五))	30,624	2	18,736	1
7020 其他利益及損失(附註六(四)、(五)及(十五))	48,082	3	(1,570)	-
7050 財務成本(附註六(十五))	(25,791)	(1)	(40,286)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(三))	<u>1,733</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>54,648</u>	<u>4</u>	<u>(23,120)</u>	<u>(1)</u>
稅前淨利	424,886	23	395,909	21
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>179,817</u>	<u>9</u>	<u>126,709</u>	<u>7</u>
本期淨利	<u>245,069</u>	<u>14</u>	<u>269,200</u>	<u>14</u>
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>274,189</u>	<u>14</u>	<u>(173,738)</u>	<u>(9)</u>
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>274,189</u>	<u>14</u>	<u>(173,738)</u>	<u>(9)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 519,258</u>	<u>28</u>	<u>95,462</u>	<u>5</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 244,044	14	267,359	14
8620 非控制權益	<u>1,025</u>	<u>-</u>	<u>1,841</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 245,069</u>	<u>14</u>	<u>269,200</u>	<u>14</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 517,675	28	93,950	5
8720 非控制權益	<u>1,583</u>	<u>-</u>	<u>1,512</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 519,258</u>	<u>28</u>	<u>95,462</u>	<u>5</u>
基本每股盈餘(元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.22</u>		<u>1.47</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.22</u>		<u>1.47</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 408,434	100	403,069	100
5000 營業成本	65,612	16	63,849	16
營業毛利	342,822	84	339,220	84
6000 營業費用	263,936	65	250,345	62
營業淨利	78,886	19	88,875	22
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	6,525	2	3,974	1
7020 其他利益及損失	10,245	3	(333)	-
7050 財務成本	(5,495)	(1)	(8,545)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	369	-	-	-
	11,644	4	(4,904)	(1)
稅前淨利	90,530	23	83,971	21
7950 減：所得稅費用	38,313	9	26,875	7
本期淨利	52,217	14	57,096	14
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(2,897)	(1)	(114)	-
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,897)	(1)	(114)	-
本期綜合損益總額	\$ 49,320	13	56,982	14
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 51,998	14	56,705	14
8620 非控制權益	219	-	391	-
	\$ 52,217	14	57,096	14
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 49,101	13	56,591	14
8720 非控制權益	219	-	391	-
	\$ 49,320	13	56,982	14
基本每股盈餘(元)				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.26		0.31	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.26		0.31	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合計	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,820,000	3,032,975	43,766	1,942,161	1,985,927	-	-	6,838,902	12,809	6,851,711
本期淨利	-	-	-	267,359	267,359	-	-	267,359	1,841	269,200
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(173,409)	-	(173,409)	(329)	(173,738)
本期綜合損益總額	-	-	-	267,359	267,359	(173,409)	-	93,950	1,512	95,462
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,820,000</u>	<u>3,032,975</u>	<u>43,766</u>	<u>2,209,520</u>	<u>2,253,286</u>	<u>(173,409)</u>	<u>-</u>	<u>6,932,852</u>	<u>14,321</u>	<u>6,947,173</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,020,000	5,207,809	128,363	2,491,172	2,619,535	(371,731)	(76,336)	9,399,277	17,958	9,417,235
本期淨利	-	-	-	244,044	244,044	-	-	244,044	1,025	245,069
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	273,631	-	273,631	558	274,189
本期綜合損益總額	-	-	-	244,044	244,044	273,631	-	517,675	1,583	519,258
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(114,613)	(114,613)	-	(114,613)
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,020,000</u>	<u>5,207,809</u>	<u>128,363</u>	<u>2,735,216</u>	<u>2,863,579</u>	<u>(98,100)</u>	<u>(190,949)</u>	<u>9,802,339</u>	<u>19,541</u>	<u>9,821,880</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合計	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 446,513	586,235	9,484	377,608	387,092	-	-	1,419,840	2,659	1,422,499
本期淨利	-	-	-	56,705	56,705	-	-	56,705	391	57,096
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(114)	-	(114)	-	(114)
本期綜合損益總額	-	-	-	56,705	56,705	(114)	-	56,591	391	56,982
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 446,513</u>	<u>586,235</u>	<u>9,484</u>	<u>434,313</u>	<u>443,797</u>	<u>(114)</u>	<u>-</u>	<u>1,476,431</u>	<u>3,050</u>	<u>1,479,481</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 508,551	1,043,327	27,585	494,714	522,299	(22,684)	(16,386)	2,035,107	3,888	2,038,995
本期淨利	-	-	-	51,998	51,998	-	-	51,998	219	52,217
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,897)	-	(2,897)	-	(2,897)
本期綜合損益總額	-	-	-	51,998	51,998	(2,897)	-	49,101	219	49,320
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(24,207)	(24,207)	-	(24,207)
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 508,551</u>	<u>1,043,327</u>	<u>27,585</u>	<u>546,712</u>	<u>574,297</u>	<u>(25,581)</u>	<u>(40,593)</u>	<u>2,060,001</u>	<u>4,107</u>	<u>2,064,108</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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**

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 424,886	395,909
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	163,788	161,939
攤銷費用	3,710	3,933
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	15,971	-
利息費用	25,791	40,286
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(1,733)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	708	-
處分投資利益	(27,428)	-
非金融資產減損損失	141,790	-
租金費用	61,938	128,874
長期應付款轉收入	(163,101)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>221,434</u>	<u>335,032</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	(36,036)	-
應收帳款增加	(90,196)	26,893
其他應收款減少	9,107	24,397
存貨減少	65,964	24,960
預付費用減少	19,834	(72,012)
其他金融資產增加	(76,315)	2,125
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(107,642)</u>	<u>6,363</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加	6,869	-
應付帳款減少	(1,055,192)	(1,499,912)
其他應付款項減少	(180,805)	(242,614)
預收款項增加(減少)	31,554	(6,660)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(1,197,574)</u>	<u>(1,749,186)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,305,216)</u>	<u>(1,742,823)</u>
調整項目合計	<u>(1,083,782)</u>	<u>(1,407,791)</u>
營運產生之現金流出	(658,896)	(1,011,882)
支付之利息	(9,051)	(11,025)
支付之所得稅	(145,543)	(155,394)
<b>營業活動之淨現金流出</b>	<u>(813,490)</u>	<u>(1,178,301)</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)**

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(162,068)	-
取得備供出售金融資產	(6,594,112)	-
處分備供出售金融資產價款	6,533,719	-
取得持有至到期日金融資產	(22,336)	-
取得採用權益法之投資	(903,464)	-
處分子公司收回價款	60,000	-
取得不動產、廠房及設備	(43,398)	(128,262)
處分不動產、廠房及設備	-	42
其他應收款增加	-	(493,046)
取得無形資產	(1,695)	(1,745)
其他投資活動（長期預付租金增加）	-	(892,183)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(1,133,354)</u>	<u>(1,515,194)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	126,491	(276)
舉借長期借款	2,235,721	1,074,213
償還長期借款	(571,522)	(1,136,361)
存入保證金增加	(4,292)	546
庫藏股票買回成本	(114,613)	-
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>1,671,785</u>	<u>(61,878)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	160,073	(122,584)
本期現金及約當現金減少數	(114,986)	(2,877,957)
期初現金及約當現金餘額	<u>5,662,337</u>	<u>5,325,618</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,547,351</u>	<u>2,447,661</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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**

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 90,530	83,971
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	34,898	34,347
攤銷費用	790	834
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	3,403	-
利息費用	5,495	8,545
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(369)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	151	-
處分投資利益	(5,844)	-
非金融資產減損損失	30,211	-
租金費用	13,197	27,334
長期應付款轉收入	(34,752)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>47,180</u>	<u>71,060</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	(7,678)	-
應收帳款增加	(19,218)	5,704
其他應收款減少	1,940	5,175
存貨減少	14,055	5,294
預付費用減少	4,226	(15,274)
其他金融資產增加	(16,260)	451
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(22,935)</u>	<u>1,350</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加	1,464	-
應付帳款減少	(224,829)	(299,692)
其他應付款項減少	(38,524)	(51,458)
預收款項增加(減少)	6,723	(1,413)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(255,166)</u>	<u>(352,563)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(278,101)</u>	<u>(351,213)</u>
調整項目合計	<u>(230,921)</u>	<u>(280,153)</u>
營運產生之現金流出	(140,391)	(196,182)
支付之利息	(1,928)	(2,338)
支付之所得稅	(31,011)	(32,959)
<b>營業活動之淨現金流出</b>	<u>(173,330)</u>	<u>(231,479)</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)**

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(34,532)	-
取得備供出售金融資產	(1,405,000)	-
處分備供出售金融資產價款	1,392,132	-
取得持有至到期日金融資產	(4,759)	-
取得採用權益法之投資	(192,500)	-
處分子公司收回價款	12,784	-
取得不動產、廠房及設備	(9,247)	(27,204)
處分不動產、廠房及設備	-	9
其他應收款增加	-	(98,514)
取得無形資產	(361)	(370)
其他投資活動（長期預付租金增加）	-	(189,230)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(241,483)</u>	<u>(315,309)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	26,951	(59)
舉借長期借款	476,363	227,838
償還長期借款	(121,774)	(241,020)
存入保證金增加	(914)	116
庫藏股票買回成本	(24,420)	-
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>356,206</u>	<u>(13,125)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,588)	(24,492)
本期現金及約當現金減少數	(60,195)	(584,405)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,225,994</u>	<u>1,105,663</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,165,799</u>	<u>521,258</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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**

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、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。本公司股票於民國一〇一年六月六日開始於臺灣證券交易所掛牌上市。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為商業管理諮詢及百貨零售業，請詳附註十四。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月十三日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第10號「國際財務報導準則第10號合併財務報表」	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則，以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟將合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合控制資產及聯合控制營運(類似原聯合控制個體)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1
2012.6.28	國際財務報導準則第11號「國際財務報導準則第11號聯合協議」		
	國際財務報導準則第12號「國際財務報導準則第12號對其他個體之權益之揭露」		
	國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正		
	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正		

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

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照中華民國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。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：(1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；

(2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以新台幣及人民幣表達。所有以新台幣及人民幣表達之財務資訊除另有註明者外，均以千元為單位。

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

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

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

#### 2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告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	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	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.	GRAND HERITAGE RICHES 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 %	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 %	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 %	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 %	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	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 %	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 %	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告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年3月出售，故喪失控制力。
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 %	30.00 %	30.00 %	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	莆田大洋百貨有限公司(籌備中)	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	- %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國102年3月新增股權投資
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 %	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 %	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	石家莊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 %	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 %	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 %	99.00 %	95.00 %	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 %	100.00 %	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	石家莊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 %	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 %	1.00 %	5.00 %	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 %	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 %	50.00 %	50.00 %	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告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	70.00 %	70.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年1月出售，故喪失控制力。
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 %	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 %	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 %	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 %	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告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國102年1月出售，故喪失控制力。
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 %	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 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

3.處分子公司相關資產及負債之公允價值

合併公司於本期處分常州和平大洋百貨有限公司及武漢大洋置業有限公司。

所處分之資產及移轉負債之公允價值如下：

現金約當現金	82,101
應收帳款	858
其他收款	9,645
商品存貨	187
預付款項	5,102
不動產、廠房及設備	30,543
其他金融資產—非流動	17,008
應付帳款	(2,212)
其他應付款	(9,211)
預收貨款	(605)
存入保證金	(4,043)
淨額	<u><u>\$ 129,373</u></u>
出售子公司之價款	142,101
減：所處分子公司現金數	<u>(82,101)</u>
處分子公司現金增加數	<u><u>\$ 60,000</u></u>

4.未列入合併財務報告之子公司：無。

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

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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

### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

### (3)持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

### (4)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

### (5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

### (6) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。



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

合併公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

### (3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (6)財務保證合約

財務保證合約係指發行人於特定債務人到期無法依債務工具條款償還時，必須支付特定金額，以歸墊持有人損失之合約。

合併公司發行且未指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，原始係以其公允價值減除直接可歸屬之交易成本衡量，後續則依下列孰高者衡量：(a)依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」決定之合約義務金額；及(b)原始認列金額減除依收入會計政策認列之適當累計攤銷數後之餘額。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之其他成本，並採先進先出法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

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

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |          |        |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 27—43年 |
| (2)運輸設備  | 5年     |

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

(3)辦公設備 5年

(4)租賃改良 5-20年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十一)租賃

#### 1. 出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

#### 2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十二)無形資產

#### 1. 商譽

##### (1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註六(五)。

##### (2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。

#### 2. 其他無形資產

合併公司取得之商標權、租賃權益及電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

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

### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列租賃期間採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

租賃改良 8年

電腦軟體 5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

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

### (十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十五)收入認列

#### 1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

#### 2. 客戶忠誠計畫

合併公司之客戶忠誠計畫係提供客戶獎勵積分並給予其按折扣價格向合併公司購買商品之權利。原始銷售已收或應收對價之公允價值係分攤至獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤予獎勵積分之金額係參照可按折扣價格購買商品之權利之公允價值估計。該公允價值之估計係以折扣金額為基礎，並按預期不會被兌換之比例調整。該等金額應先予以遞延，並俟獎勵積分實際被兌換且已提供折扣商品以履行義務時認列收入。在此情況下，收入認列金額係以實際已兌換數量相對於預期兌換之全部數量為基礎計算。另，當不再預期獎勵積分很有可能被兌換時，將遞延收入轉列收入。

#### 3. 勞 務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

#### 4. 佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

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

### 5. 租金收入

合併公司之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於銷貨收入之租賃收入。

### (十六)員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)所得稅

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。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (十八)企業合併

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

### (十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

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

### (二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務季報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

#### (一)附註六(九)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於年度結束剩餘期間造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

#### (一)附註六(五)，現金流量推估所採用之折現率主要假設

#### (二)附註六(十一)，所得稅虧損扣抵之可實現性

### 六、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金及零用金	\$ 85,667	82,800	49,465	75,411
活期存款	5,030,615	5,162,202	2,353,931	5,250,207
定期存款	<u>431,069</u>	<u>417,335</u>	<u>44,265</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,547,351</u>	<u>5,662,337</u>	<u>2,447,661</u>	<u>5,325,618</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

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

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
<b>流動</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
持有供交易				
開放型基金	\$ 47,896	14,891	-	-
上市股票	14,423	7,472	-	-
指定透過損益按公允價值衡量				
具股票特性之結構商品	<u>294,762</u>	<u>145,709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>\$ 357,081</u>	<u>168,072</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
持有供交易				
非避險之衍生工具-累計股票期權	<u>\$ 7,640</u>	<u>668</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產-流動	<u>\$ 85,651</u>	<u>9,237</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>非流動</b>				
持有至到期日金融資產-非流動	<u>\$ 492,210</u>	<u>457,005</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 268,470</u>	<u>261,270</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併所持有上述以成本衡量之金融資產－非流動之基金，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

其他資訊如下：

	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
	<u>利率區間</u>	<u>到期年限</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年限</u>
持有至到期日金融資產-非流動				
債券投資	6%~13%	103~106	-	-

合併公司已於附註六(十六)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。



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

2.敏感度分析－權益價格風險：

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	102年第一季		101年第一季	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ -	3,116	-	-
下跌5%	\$ -	(3,116)	-	-

3.非避險之衍生性工具

本公司民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

(1)具股票特性之結構型商品

	102.3.31			
	名目本金(美元)	公平價值(美元)	公平價值	到期日
指定透過損益按公允 價值衡量之金融資產	10,500,000	9,881,372	294,762	102.12.6~103.4.8

  

	101.12.31			
	名目本金(美元)	公平價值(美元)	公平價值	到期日
指定透過損益按公允 價值衡量之金融資產	5,000,000	5,019,252	145,709	102.12.3~102.12.27

本公司民國一〇二年第一季衍生性金融商品評價損益如下：

	102年第一季未實現評價損失
具股票特性之結構型商品	\$ <u>18,796</u>

本公司民國一〇二年第一季買入具股票特性之結構型商品產生利息收入為7,590千元。

(2)累計股票期權

合併公司購買股票期權交易合約，尚未到期之合約明細及未實現之評價損益如下：

102.3.31						
衍生性金融商品	合約期間	行使價格(港幣元)	終止價格(港幣元)	合約數量(註)	公平價值	102第一季未實現評價(損)益
累計股票期權	2012.12.20~ 2014.3.31	2.9649~ 23.8797	4.0320~ 30.7125	1,000股~ 8,000股	\$ <u>(7,640)</u>	<u>(7,547)</u>

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

### 101.12.31

衍生性金融商品	合約期間	行使價格(港幣元)	終止價格(港幣元)	合約數量(註)	公平價值	101年度未實現評價(損)益
累計股票期權	2012.12.25~ 2013.12.19	4.9651~23.7938	6.1082~30.0825	1,000股~ 5,500股	\$ <u>668</u>	<u>(680)</u>

註：當標的股票之市價低於行使價格時，合併公司須用行使價買入雙倍數量股數。

### (三)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用經會計師核閱之同期間財務季報表認列權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ <u>1,423,520</u>	<u>490,905</u>	-	-

#### 1.關聯企業

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	102年第一季	101年第一季
	\$ <u>1,733</u>	-

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總資產	\$ <u>1,426,323</u>	<u>496,381</u>	-	-
總負債	\$ <u>222</u>	<u>251</u>	-	-

  

	102年第一季	101年第一季
收入	\$ <u>4,997</u>	-
本期淨利	\$ <u>1,524</u>	-

合併公司對轉投資之被投資公司因依有限合夥協議不具控制力；另合併公司於民國一〇一年三月新增對蘇州栢泓資產管理合夥企業計903,464千元。

#### 2.擔保

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 1,731,666	43,973	270,790	6,697,254	18,334	8,762,017
增添	26,189	-	1,040	13,606	2,563	43,398
處分	-	(972)	(8,894)	(2,653)	-	(12,519)
本期重分類	-	-	-	17,979	(17,979)	-
出售子公司減少	-	(2,211)	(9,294)	(123,354)	-	(134,859)
匯率變動之影響	52,795	1,281	7,956	201,458	341	263,831
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,810,650</u>	<u>42,071</u>	<u>261,598</u>	<u>6,804,290</u>	<u>3,259</u>	<u>8,921,868</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,377,783	43,300	289,931	6,792,443	4,282	8,507,739
增添	3,292	38	2,083	56,073	4,829	66,315
處分	-	-	(2,513)	-	(2,358)	(4,871)
匯率變動之影響	(34,622)	(1,088)	(7,282)	(170,850)	(118)	(213,960)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,346,453</u>	<u>42,250</u>	<u>282,219</u>	<u>6,677,666</u>	<u>6,635</u>	<u>8,355,223</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ 100,141	19,410	146,045	1,909,145	-	2,174,741
本年度折舊	9,986	1,708	9,449	142,645	-	163,788
減損損失	-	-	5,463	65,261	-	70,724
處分	-	(850)	(7,924)	(3,037)	-	(11,811)
出售子公司減少	-	(455)	(6,960)	(96,901)	-	(104,316)
匯率變動之影響	3,170	593	4,421	59,297	-	67,481
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 113,297</u>	<u>20,406</u>	<u>150,494</u>	<u>2,076,410</u>	<u>-</u>	<u>2,360,607</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 64,994	12,745	122,587	1,461,677	-	1,662,003
本年度折舊	10,503	1,915	16,810	132,711	-	161,939
處分	-	-	-	(879)	-	(879)
匯率變動之影響	(1,675)	(328)	(3,147)	(36,575)	-	(41,725)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 73,822</u>	<u>14,332</u>	<u>136,250</u>	<u>1,556,934</u>	<u>-</u>	<u>1,781,338</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 1,631,525</u>	<u>24,563</u>	<u>124,745</u>	<u>4,788,109</u>	<u>18,334</u>	<u>6,587,276</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 1,697,353</u>	<u>21,665</u>	<u>111,104</u>	<u>4,727,880</u>	<u>3,259</u>	<u>6,561,261</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,312,789</u>	<u>30,555</u>	<u>167,344</u>	<u>5,330,766</u>	<u>4,282</u>	<u>6,845,736</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 1,272,631</u>	<u>27,918</u>	<u>145,969</u>	<u>5,120,732</u>	<u>6,635</u>	<u>6,573,885</u>

1.減損損失及續後迴轉

由於子公司無錫大洋百貨有限公司已於民國一〇二年四月底結束營業，故於民國一〇二年第一季認列固定資產減損損失70,724千元。另於民國一〇二年三月合併公司出售子公司常州和平大洋百貨有限公司，出售價款為46,933千元，並沖減固定資產成本132,611千元及累計折舊及減損103,852千元以及其他科目等11,473千元，因而認列處分投資利益6,701千元，帳列其他收益及損失；民國一〇二年一月合併公司出售子公司武漢大洋置業有限公司出售價款為95,168千元，並沖減固定資產成本為2,248千元及累計折舊464千元及其他科目等87,357千元，因而認列處分投資利益6,027千元，帳列其他利益及損失。減損損失及續後迴轉情形請詳附註六(五)之說明。

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

2.擔 保

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	商標權	租賃權益	電腦軟體	總 計
成 本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 1,534,704	406,887	60,156	39,815	2,041,562
單獨取得	-	-	-	1,695	1,695
處 分	-	-	-	(1,739)	(1,739)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	46,450	11,213	1,822	1,204	60,689
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,547,372</u>	<u>418,100</u>	<u>61,978</u>	<u>40,975</u>	<u>2,068,425</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,599,886	424,407	62,736	48,399	2,135,428
單獨取得	-	-	-	1,745	1,745
匯率變動影響數	(40,188)	(10,792)	(1,576)	(1,221)	(53,777)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,559,698</u>	<u>413,615</u>	<u>61,160</u>	<u>48,923</u>	<u>2,083,396</u>
攤銷及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ 33,782	-	43,101	25,312	102,195
本期攤銷	-	-	1,904	1,806	3,710
減損損失	67,399	-	3,667	-	71,066
處 分	-	-	-	(1,084)	(1,084)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	1,939	-	1,383	777	4,099
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 69,338</u>	<u>-</u>	<u>50,055</u>	<u>26,811</u>	<u>146,204</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	37,132	28,021	65,153
本期攤銷	-	-	1,913	2,020	3,933
匯率變動影響數	-	-	(941)	(710)	(1,651)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>38,104</u>	<u>29,331</u>	<u>67,435</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	<u>\$ 1,500,922</u>	<u>406,887</u>	<u>17,055</u>	<u>14,503</u>	<u>1,939,367</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,478,034</u>	<u>418,100</u>	<u>11,923</u>	<u>14,164</u>	<u>1,922,221</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,599,886</u>	<u>424,407</u>	<u>25,604</u>	<u>20,378</u>	<u>2,070,275</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,559,698</u>	<u>413,615</u>	<u>23,056</u>	<u>19,592</u>	<u>2,015,961</u>

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

1.認列之攤銷及減損

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業費用	\$ <u>3,710</u>	<u>3,933</u>
其他利益及損失	\$ <u>71,066</u>	<u>-</u>

2.減損損失及後續迴轉

由於子公司無錫大洋百貨有限公司預計於民國一〇二年四月結束營業，故於民國一〇二年第一季將該公司之商譽及租賃權益金額提列減損損失計71,066千元。民國一〇二年三月合併公司出售常州和平大洋百貨有限公司，故沖轉帳上商譽之成本33,782千元及累計減損33,782千元，相關說明請詳附註六(四))。

民國一〇二年及一〇一年第一季估計使用價值(包含商譽或非確定耐用年限無形資產及不動產廠房及設備)係分別以稅前折現率計算。

依比例將資產減損分攤至由個別資產組成之使用單位如下：

	<u>原始帳面金額</u>	<u>102年第一季損失</u>	<u>101年第一季損失</u>
商譽及租賃權益	\$ 71,066	71,066	-
廠房及設備	70,724	70,724	-
總計	\$ <u>141,790</u>	<u>141,790</u>	<u>-</u>

3.現金產生單位(包含商譽或非確定耐用年限無形資產)之減損測試

為減損測試之目的，商譽或非確定耐用年限無形資產分攤至合併公司之營運單位，其為合併公司為內部管理目的用以監督商譽的最小層級，且不得大於合併公司之營運部門。

商譽或非確定耐用年限無形資產之整體帳面金額分攤至各單位如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
<b>商譽</b>				
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 208,108	201,991	205,364	210,655
福州中城大洋百貨有限公司	1,269,926	1,232,605	1,253,184	1,285,475
無錫大洋百貨有限公司	-	66,326	67,433	69,170
常州和平大洋百貨有限公司	-	-	33,717	34,586
	\$ <u>1,478,034</u>	<u>1,500,922</u>	<u>1,559,698</u>	<u>1,599,886</u>
<b>商標權</b>				
大洋百貨集團有限公司	\$ <u>418,100</u>	<u>406,887</u>	<u>413,615</u>	<u>424,407</u>

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

百貨零售現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為基礎。民國一〇二年第一季該單位之帳面金額高於其可回收金額，認列減損損失141,790千元，民國一〇一年三月三十一日則無此情形。該項減損損失已分攤至固定資產、商譽及租賃改良，並包含於無錫大洋百貨公司之商譽67,399千元中，列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中。

使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，除另有說明外，民國一〇二年三月三十一日之使用價值決定與民國一〇一年十二月三十一日相似，該使用價值之計算係以下列關鍵假設為基礎。

- (1)現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及十年期營業計畫為基礎。因百貨零售業務之長期性質，管理階層相信十年之預測期間係合理。
- (2)營業計畫中收入係以過去經驗及大陸地區之發展預估。
- (3)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。
- (4)該單位之可回收金額係採用稅前折現率決定之。

該等關鍵假設之數值代表管理階層對百貨零售業的未來趨勢評估，同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)。

(六)其他金融資產—流動及非流動

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產—流動				
開發新據點	\$ 618,593	600,414	9,391	9,633
租賃	4,076	5,140	15,246	19,498
受限制存款	34,178	4,236	-	-
其他	<u>3,107</u>	<u>3,015</u>	<u>4,808</u>	<u>4,046</u>
	<u>\$ 659,954</u>	<u>612,805</u>	<u>29,445</u>	<u>33,177</u>
其他金融資產—非流動				
開發新據點	-	-	9,391	9,633
租賃	341,140	300,549	297,541	300,402
其他	<u>55,558</u>	<u>53,937</u>	<u>58,618</u>	<u>64,132</u>
	<u>\$ 396,698</u>	<u>354,486</u>	<u>365,550</u>	<u>374,167</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。

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

(七)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

<b>102.3.31</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>新台幣</u>
擔保銀行借款	人民幣	6.60%~7.26%	102~109	\$ 640,006
擔保銀行借款	美金	1.29%	102	11,037
無擔保銀行借款	美金	1.29%~1.86%	102~106	<u>4,609,729</u>
合 計				<u><u>\$ 5,260,772</u></u>
流 動				\$ 878,865
非 流 動				<u>4,381,907</u>
合 計				<u><u>\$ 5,260,772</u></u>

<b>101.12.31</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>新台幣</u>
擔保銀行借款	人民幣	6.60%~7.26%	102~109	\$ 660,455
無擔保銀行借款	美金	1.27%~2.60%	102~106	<u>2,681,956</u>
合 計				<u><u>\$ 3,342,411</u></u>
流 動				\$ 693,541
非 流 動				<u>2,648,870</u>
合 計				<u><u>\$ 3,342,411</u></u>

<b>101.3.31</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>新台幣</u>
擔保銀行借款	人民幣	5.96%~6.79%	101~109	\$ 1,807,827
無擔保銀行借款	美金	1.49%~1.85%	101~103	<u>1,591,081</u>
合 計				<u><u>\$ 3,398,908</u></u>
流 動				\$ 1,106,731
非 流 動				<u>2,292,177</u>
合 計				<u><u>\$ 3,398,908</u></u>

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

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	新台幣
擔保銀行借款	人民幣	6.40%~7.26%	101~104	\$ 1,936,301
無擔保銀行借款	美金	1.26%~1.33%	101~103	1,613,531
合 計				<u>\$ 3,549,832</u>
流 動				\$ 1,316,153
非 流 動				2,233,679
合 計				<u>\$ 3,549,832</u>

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，於民國一〇二年三月三十一日已全數動用。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。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。

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。

(八)應付帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
自營貸款	\$ 98,618	93,167	116,505	113,152
專櫃貸款	4,378,852	5,287,539	3,477,185	5,092,981
其他	81,139	84,440	71,308	85,617
合計	<u>\$ 4,558,609</u>	<u>5,465,146</u>	<u>3,664,998</u>	<u>5,291,750</u>

主要係應付百貨商品供應商貸款。

(九)營業租賃

1.長期預付租金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
土地使用權	<u>\$ 4,191,389</u>	<u>4,093,645</u>	<u>4,031,832</u>	<u>3,224,971</u>
流 動	104,820	101,741	105,676	102,549
非 流 動	4,086,569	3,991,904	3,926,156	3,122,422
合 計	<u>\$ 4,191,389</u>	<u>4,093,645</u>	<u>4,031,832</u>	<u>3,224,971</u>

長期預付租金係指合併公司於大陸地區之土地使用權，該土地使用權期限介於40~50年之間。



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

2.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 1,608,007	1,573,157	1,524,227	1,485,312
一年至五年	8,696,842	8,393,246	8,387,894	8,575,404
五年以上	<u>15,107,921</u>	<u>15,099,700</u>	<u>16,690,020</u>	<u>17,565,829</u>
	<u>\$ 25,412,770</u>	<u>25,066,103</u>	<u>26,602,141</u>	<u>27,626,545</u>

合併公司以營業租賃承租百貨商場大樓。租賃期間通常為六至二十二年，部分附有於租期屆滿之續租權及可提前撤銷租約之協議。租金給付依市場狀況定期調整，部分租賃依百貨營收成長幅度依約定比例抽成支付額外租金。

上述租賃合約於IAS 17規定租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列租賃費用，故於各年度產生之應付租金如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
長期應付款	<u>\$ 1,748,675</u>	<u>1,822,269</u>	<u>1,620,203</u>	<u>1,550,967</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為481,710千元及531,521千元；列報為費用之或有租金分別為5,356千元及21,769千元。

(十)員工福利

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

大陸子公司之確定福利退休辦法，係採相對提撥制，依員工每月薪資提存職級相對應金額，公司相對提撥於個人名下。離職/退休時，自提部份以歷年實際累積自提金額扣除預先提領公積金後一次發還；公司提撥部份以歷年實際累積的公司提撥公積金乘以按年資核定給付百分比，扣除在職期間預先提領公積金給付之。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為20,245千元及19,737千元。

2.短期福利計畫

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	<u>\$ 12,336</u>	<u>11,973</u>	<u>12,173</u>	<u>12,487</u>

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

(十一)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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>149,458</u>	<u>152,486</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>30,359</u>	<u>(25,777)</u>
所得稅費用	<u>\$ <u>179,817</u></u>	<u><u>126,709</u></u>

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及之重大會計判斷及估計，包含預期未來營業收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減等假設。任何關於經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

合併公司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。

(十二)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，皆為500,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為普通股202,000千股、202,000千股、182,000千股及182,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	<u>普 通 股</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日期初餘額	\$ 201,000	182,000
買回庫藏股	(1,501)	-
3月31日期末餘額	<u>\$ <u>199,499</u></u>	<u><u>182,000</u></u>

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	<u>\$ <u>5,207,809</u></u>	<u><u>5,207,809</u></u>	<u><u>3,032,975</u></u>	<u><u>3,032,975</u></u>

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

### 2.保留盈餘

本公司經股東會決議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。

#### (1)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整而增加保留盈餘之金額為322,853千元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則而產生之保留盈餘淨增加為負值，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定無須提列相同數額之特別盈餘公積。

#### (2)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為249千元及357千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為249千元及357千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利依預計分配成數乘上員工紅利及董監酬勞分配比例為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業費用。

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

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為995千元及833千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為995千元及833千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數1%為估計基礎，並列報為民國一〇一年及一〇〇年之營業費用。員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額差異如下：

	<b>100年度</b>		
	<b>股東會決議</b>	<b>財務報表</b>	
	<b>實際配發情形</b>	<b>認列之金額</b>	<b>差異數</b>
員工紅利－現金	\$ 863	833	30
董監酬勞	863	833	30
	<b>\$ 1,726</b>	<b>1,666</b>	<b>60</b>

民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為實際分配年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年三月二十六日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及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，有關分派予業主之股利如下：

	<b>101年度</b>	<b>100年度</b>
普通股股利		
現金	<b>\$ 498,748</b>	<b>84,597</b>
員工紅利－現金紅利	\$ 6,622	863
董監酬勞	5,362	863
合計	<b>\$ 11,984</b>	<b>1,726</b>

#### 4.庫藏股

民國一〇一年度第一季，本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計1,501千股。截至民國一〇二年三月三十一日止，未註銷之股數共計2,501千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇一年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為20,200千股，收買股份金額最高限為8,926,510千元。本公司本年度最高持有已收回股數2,501千股，收買股份總金額共計190,949千元，符合證券交易法之規定。

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

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。

5.其他權益

	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額
民國102年1月1日餘額	\$ (371,731)
外幣換算差異-合併公司	<u>273,631</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ (98,100)</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -
外幣換算差異-合併公司	<u>(173,409)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (173,409)</u>

(十三)每股盈餘

基本每股盈餘

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 244,044</u>	<u>267,359</u>
1月1日流通在外普通股	<u>201,000</u>	<u>182,000</u>
庫藏股之影響	<u>(723)</u>	<u>-</u>
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>200,277</u>	<u>182,000</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 1.22</u>	<u>1.47</u>

稀釋每股盈餘

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 244,044</u>	<u>267,359</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>200,277</u>	<u>182,000</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工紅利	<u>93</u>	<u>26</u>
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>200,370</u>	<u>182,026</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 1.22</u>	<u>1.47</u>

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

### (十四)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
百貨收入	\$ 1,550,023	1,578,477
租賃收入	134,998	127,445
其他	<u>231,891</u>	<u>194,468</u>
	<u>\$ 1,916,912</u>	<u>1,900,390</u>

### (十五)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
未減損之持有至到期日金融資產	\$ 9,412	-
透過損益按公允價值衡量之金融工具	7,590	-
銀行存款	<u>13,622</u>	<u>18,736</u>
	<u>\$ 30,624</u>	<u>18,736</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ 3,588	979
處分投資及金融負債損益		
處分子公司之淨(損)益	12,728	-
處分備供出售金融資產之淨(損)益	14,700	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	(15,971)	-
減損損失	(141,790)	-
長期應付租賃款迴轉認列收入	163,101	-
什項收入(支出)	<u>11,726</u>	<u>(2,549)</u>
	<u>\$ 48,082</u>	<u>(1,570)</u>

#### 3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	<u>\$ 25,791</u>	<u>40,286</u>

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

## (十六)金融工具

### 1.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為7,285,531千元、6,969,614千元、3,546,222千元及5,978,686千元。

#### (2)減損損失

應收款項及持有至到期日投資之備抵呆帳或累計減損科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳或累計減損沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之應收款項持有至到期日投資並無任何回收性減損。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響，不包含帳面金額趨近合約現金流量之金融負債如應付帳款等。

	合 約				
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
<b>102年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 273,109	284,705	284,705	-	-
銀行長期借款	4,987,663	5,359,080	771,771	4,587,309	-
存入保證金	397,666	-	-	397,666	-
長期應付款	<u>1,748,675</u>	<u>1,748,675</u>	<u>-</u>	<u>245,449</u>	<u>1,503,226</u>
	<b>\$ 7,407,113</b>	<b>7,392,460</b>	<b>1,056,476</b>	<b>5,230,424</b>	<b>1,503,226</b>
<b>101年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 138,557	147,703	147,703	-	-
銀行長期借款	3,203,854	5,310,920	822,442	4,488,478	-
存入保證金	394,181	-	-	394,181	-
長期應付款	<u>1,822,269</u>	<u>1,822,269</u>	<u>-</u>	<u>337,801</u>	<u>1,484,468</u>
	<b>\$ 5,558,861</b>	<b>7,280,892</b>	<b>970,145</b>	<b>5,220,460</b>	<b>1,484,468</b>
<b>101年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 147,550	155,593	155,593	-	-
銀行長期借款	3,251,358	3,426,614	2,450,508	976,106	-
存入保證金	355,002	-	-	355,002	-
長期應付款	<u>1,620,203</u>	<u>1,620,203</u>	<u>-</u>	<u>292,162</u>	<u>1,328,041</u>
	<b>\$ 5,374,113</b>	<b>5,202,410</b>	<b>2,606,101</b>	<b>1,623,270</b>	<b>1,328,041</b>
<b>101年1月1日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 151,400	159,760	159,760	-	-
銀行長期借款	2,233,679	3,617,482	2,335,760	1,281,722	-
存入保證金	363,592	-	-	363,592	-
長期應付款	<u>1,550,967</u>	<u>1,550,967</u>	<u>-</u>	<u>72,418</u>	<u>1,478,549</u>
	<b>\$ 4,299,638</b>	<b>5,328,209</b>	<b>2,495,520</b>	<b>1,717,732</b>	<b>1,478,549</b>

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。

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

### 3.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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>												
<b>貨幣性項目</b>												
人民幣：美金	\$ 80,830	0.1595	384,623	90,462	0.1591	417,806	-	-	-	-	-	-
<b>金融負債</b>												
<b>貨幣性項目</b>												
美金：人民幣	15,000	6.2689	447,450	17,519	6.2855	508,576	10,000	6.2845	295,100	10,012	6.2685	303,164

#### (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、借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少3,141千元及14,756千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4.利率分析

合併公司於資產負債表日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
<b>固定利率工具</b>				
金融資產	\$ <u>760,009</u>	<u>567,280</u>	<u>44,265</u>	<u>-</u>
<b>變動利率工具</b>				
金融資產	\$ 5,116,266	5,171,439	2,353,931	5,250,207
金融負債	<u>5,260,772</u>	<u>3,342,411</u>	<u>3,398,908</u>	<u>3,549,832</u>
	\$ <u>(144,506)</u>	<u>1,829,028</u>	<u>(1,044,977)</u>	<u>1,700,375</u>

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%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加361千元及2,612千元，主因係合併公司之變動利率借款。



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

### 5.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值或公允價值無法可靠衡量。

上述用以將估計現金流量折現之利率係以4%為依據。

#### (2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年3月31日</b>				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 62,319	-	-	62,319
指定透過損益按公允價值衡量	-	-	294,762	294,762
備供出售金融資產－流動	-	-	85,651	85,651
	<u>\$ 62,319</u>	<u>-</u>	<u>380,413</u>	<u>442,732</u>
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易非避險衍生工具	-	-	7,640	7,640
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>7,640</u>	<u>7,640</u>
<b>101年12月31日</b>				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 22,363	-	-	22,363
指定透過損益按公允價值衡量	-	-	145,709	145,709
備供出售金融資產－流動	-	-	9,237	9,237
	<u>\$ 22,363</u>	<u>-</u>	<u>154,946</u>	<u>177,309</u>
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易非避險衍生工具	-	-	668	668
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>668</u>	<u>668</u>

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

### (十七)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險情形以管理合併公司營運有關之財務風險。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循進行覆核。

#### 3.信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。

##### (1)應收帳款

合併公司主係屬百貨零售產業，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。

##### (2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

##### (3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無對外提供任何背書保證。

#### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

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

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，一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十至九十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計1,733,299千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司之功能性貨幣與銷售及採購交易所產生之計價貨幣相同。大陸子公司功能性貨幣及計價貨幣皆為人民幣，故無匯率風險。

另合併公司為降低借款成本選擇美金借款，借款幣別雖與合併公司營運產生之現金流量之幣別不同，但合併公司經考量美金借款降低借款成本所減少之現金流出應可抵消美金借款所產生之匯率風險，因此並未採取避險策略。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

#### (2)利率風險

合併公司之係以變動利率借入資金，因而產生現金流量風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金及較高收益率之理財商品抵銷。

#### (3)其他市價風險

權益價格風險係合併公司為有效運用資金而持有備供出售權益工具所產生之風險。合併公司之管理階層依據市價指數調配投資組合。投資組合中重大投資均採個別管理且所有買賣決策均依相關核決程序核准。

合併公司投資策略主要目的係投資報酬極大化；在此一方面，合併公司董事會及投資部門成員皆具備財務金融之專業以為適當之投資決策，因此透過損益按公允價值衡量投資之市價風險尚在管理階層控制中。

### (十九)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司評估相關資產價值及風險的變動以維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或買回庫藏股。

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

合併公司同時透過負債資本比率及現金流量監督其資本結構。報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 13,347,674	12,496,789	10,335,424	12,358,412
減：現金及約當現金	<u>(5,547,351)</u>	<u>(5,662,337)</u>	<u>(2,447,661)</u>	<u>(5,325,618)</u>
淨負債	<u>\$ 7,800,323</u>	<u>6,834,452</u>	<u>7,887,763</u>	<u>7,032,794</u>
權益總額	<u>\$ 9,821,880</u>	<u>9,417,235</u>	<u>6,947,173</u>	<u>6,851,711</u>
負債權益比率	<u>79 %</u>	<u>73 %</u>	<u>114 %</u>	<u>103 %</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

益航股份有限公司為合併公司之母公司及歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之50.40%。益航股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報表。

#### (二) 主要管理階層人員交易

##### 1. 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ <u>5,987</u>	<u>4,389</u>

#### (三) 其他關係人交易

##### 1. 背書保證

合併公司於關係人辦理證券融資額度為115,290千元(HKD30,000千元)，截至民國一〇二年三月三十一日，尚未動支。

##### 2. 租賃

合併公司向關係人承租辦公大樓及百貨商場大樓並參考鄰近租金行情簽訂租賃合約。民國一〇二年及一〇一年第一季租金費用分別為55,134千元及19,173千元，一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日未清償餘額及租賃保證金分別為61,031千元、52,373千元、63,611千元、零元及9,876千元、25,864千元、26,296千元及零元，分別帳列應付費用及存入保證金項下。

##### 3. 其他

合併公司透過關係人購買金融商品，於民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日之應付證券投資款分別為6,125千元及4,332千元，帳列其他應付款項下。

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

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備(註1)	銀行借款	\$ 3,645,551	3,534,110	2,083,170	2,151,202
其他金融資產－流動	銀行借款	34,178	4,236	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(註2)	銀行借款	155,279	116,760	-	-
		<u>\$ 3,835,008</u>	<u>3,655,106</u>	<u>2,083,170</u>	<u>2,151,202</u>

註1：含土地使用權，帳列長期預付租金。

註2：上述質押僅開立額度，未動用借款。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(九)。

(二)合併公司於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司為供未來新設立百貨商場使用，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分別為618,593千元、600,414千元、18,782千元及19,266千元。

### 十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

無錫大洋百貨有限公司及石家庄中山大洋百貨有限公司預計於民國一〇二年第二季結束營業，相關資產減損說明請詳：附註六(四)。

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

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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	-	172,286	172,286	-	130,879	130,879
勞健保費用	-	139	139	-	107	107
退休金費用	-	20,245	20,245	-	19,737	19,737
其他員工福利費用	-	55,917	55,917	-	30,570	30,570
折舊費用	-	163,788	163,788	-	161,939	161,939
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,710	3,710	-	3,933	3,933

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	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 與限額	資金貸 與總 限額
												名稱	價值		
0	本公司	GRAND CITI LTD.	其他應收款— 關係人	3,132,150	2,893,510	2,712,793	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,767,693	13,767,693
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨 集團有限 公司	其他應收款— 關係人	3,925,266	3,925,266	3,919,012	0-2%	2	-	營業週轉	-	本票	3,085,306	11,782,901	11,782,901
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	285,504	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
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	190,336	190,336	118,960	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
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	618,592	618,592	166,544	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
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	808,928	808,928	637,626	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
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	571,008	571,008	542,458	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
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	713,760	713,760	680,451	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
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	380,672	380,672	302,158	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
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	190,336	190,336	176,061	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
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	95,168	95,168	66,618	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
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	2,141,280	2,141,280	1,941,427	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
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	3,725,827	3,725,827	3,490,286	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965

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

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	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 與限額	資金貸 與總 限額
												名稱	價值		
2	大洋百貨 集團有限 公司	福州大洋 天地百貨 有限公司	其他應收款— 關係人	237,920	237,920	233,162	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
2	大洋百貨 集團有限 公司	南京大洋 百貨合肥 有限公司	其他應收款— 關係人	142,752	142,752	23,792	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
2	大洋百貨 集團有限 公司	石家莊中 山大洋百 貨有限公 司	其他應收款— 關係人	142,752	142,752	33,309	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,390,965	15,390,965
3	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	1,522,688	1,522,688	1,046,848	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,330,616	3,330,616
4	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	951,680	951,680	885,062	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,563,536	2,563,536
6	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	80,893	80,893	80,893	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	117,831	117,831
7	福州大洋 百貨有限 公司	福州雅雅 軒餐飲有 限公司	其他應收款— 關係人	47,584	47,584	18,500	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,175,592	4,175,592
11	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	951,680	951,680	951,680	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,454,521	1,454,521
18	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	47,584	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	518,808	518,808

註1：資金貸與性質：2為必要之資金融通。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註3：依本公司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本公司及子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，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

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。

註5：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	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	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	屬母公 司對子 公司 背書保 證	屬子公 司對母 公司 背書保 證	屬對陸 地區背 書保 證
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	2	13,767,693	637,315	637,315	-	-	- %	-	Y	N	N
0	本公司	Grand Citi Ltd.	2	13,767,693	850,155	477,280	274,436	-	2.30 %	-	Y	N	N
0	本公司	大洋百貨 集團有限 公司	3	13,767,693	298,300	298,300	149,150	-	1.52 %	-	Y	N	Y

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。

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以大洋百貨集團有限公司(含子公司)最近期財務報表資產總額之五倍為限。

註3：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告附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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	持股比率	市 價	
本公司	GRAND CITI LTD股票	母公司	採用權益法之投資	1,040,000,000	9,707,818	100.00 %	9,707,818	
本公司	Heritage Riches Ltd.	母公司	採用權益法之投資	11,000	673,643	100.00 %	673,643	
本公司	貝萊德環球企業債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	85,910.65	29,933	- %	29,933	
本公司	富蘭克林亞洲小型企業基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	17,454.78	17,963	- %	17,963	
本公司	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產	-	268,470	- %	-	-
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	採用權益法之投資	-	7,780,420	100.00 %	7,780,420	
HERITAGE RICHES LIMITED	中國石油	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	106,200	4,154	- %	4,154	
HERITAGE RICHES LIMITED	民生銀行	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	25,200	958	- %	958	
HERITAGE RICHES LIMITED	利豐	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	90,800	3,733	- %	3,733	
HERITAGE RICHES LIMITED	新世界發展	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	36,000	1,818	- %	1,818	
HERITAGE RICHES LIMITED	新華保險	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,000	1,220	- %	1,220	
HERITAGE RICHES LIMITED	華農中國	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	58,800	2,060	- %	2,060	
HERITAGE RICHES LIMITED	恆大地產	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,000	480	- %	480	
HERITAGE RICHES LIMITED	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券-11.75%	-	持有至到期日金融資產	-	11,462	- %	10,828	
HERITAGE RICHES LIMITED	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券-13%	-	持有至到期日金融資產	-	33,298	- %	31,545	
HERITAGE RICHES LIMITED	COL CAPITAL LIMITED債券	-	持有至到期日金融資產	-	447,450	- %	-	
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	採用權益法之投資	-	255,311	86.67 %	255,311	
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	採用權益法之投資	-	616,395	100.00 %	616,395	
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	採用權益法之投資	-	3,410,945	100.00 %	3,410,945	
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	採用權益法之投資	-	418,577	100.00 %	418,577	
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	採用權益法之投資	-	(146,224)	100.00 %	(146,224)	
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	採用權益法之投資	-	179,707	30.00 %	179,707	
泉州大洋百貨有限公司	莆田大洋百貨有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	95,168	100.00 %	95,168	
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	採用權益法之投資	-	19,619	6.66 %	19,619	
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	採用權益法之投資	-	(359,311)	100.00 %	(359,311)	
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	採用權益法之投資	-	(59,163)	99.00 %	(59,163)	
南京大洋百貨有限公司	上海陽洋服飾貿易有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	(53,338)	100.00 %	(53,338)	



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

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
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	採用權益法之投資	-	30,175	99.00 %	30,175	
南京大洋百貨有限公司	上海泓霖商貿有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	334	100.00 %	334	
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	採用權益法之投資	-	(598)	1.00 %	(598)	
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	採用權益法之投資	-	305	1.00 %	305	
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	採用權益法之投資	-	(178,649)	100.00 %	(178,649)	
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	採用權益法之投資	-	(95,792)	50.00 %	(95,792)	
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	採用權益法之投資	-	632,013	70.00 %	632,013	
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	採用權益法之投資	-	(95,792)	50.00 %	(95,792)	
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	採用權益法之投資	-	(12,556)	100.00 %	(12,556)	
福州大洋百貨有限公司	蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	1,423,520	99.00 %	1,423,520	
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	採用權益法之投資	-	(31,790)	100.00 %	(31,790)	
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	採用權益法之投資	-	(136,141)	50.00 %	(136,141)	
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	採用權益法之投資	-	(259,942)	50.00 %	(259,942)	
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	採用權益法之投資	-	(18,193)	50.00 %	(18,193)	
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	採用權益法之投資	-	12	1.00 %	12	
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	採用權益法之投資	-	(136,141)	50.00 %	(136,141)	
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	採用權益法之投資	-	(259,942)	50.00 %	(259,942)	
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	採用權益法之投資	-	(18,193)	50.00 %	(18,193)	
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	採用權益法之投資	-	(60,118)	99.00 %	(60,118)	
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	採用權益法之投資	-	(607)	1.00 %	(607)	
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	採用權益法之投資	-	1,146	99.00 %	1,146	
湘潭大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51313號	-	備供出售金融資產一流動	-	19,033	- %	19,033	
湘潭大洋百貨有限公司	招商銀行一歲月流金51329號	-	備供出售金融資產一流動	-	19,034	- %	19,034	
蘇州大洋百貨有限公司	中國銀行一基智通理財計劃一流動性增強系列2013年43期	-	備供出售金融資產一流動	-	47,584	- %	47,584	

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，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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：新台幣千元

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	股數	金額
本公司	GRAND CITI LTD	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	600,000,000	7,790,622	440,000,000	1,654,819	-	-	-	262,377	1,040,000,000	9,707,818
GRAND CITI LTD	大洋百貨集團有限公司	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	-	5,873,541	-	1,654,819	-	-	-	252,060	-	7,780,420
福州大洋百貨有限公司	蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	採用權益法評價之被投資公司	-	490,905	-	930,882	-	-	-	1,733	-	1,423,520

註：上述買入金額內含當期之匯率影響數，處分損益係將權益法認列之關係企業合資損益之份額。

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

- 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：

單位：新台幣千元

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		
本公司	GRAND CITI LTD.	採權益法評價之被投資公司	2,724,912	-	-		-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	3,992,304	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	3,492,164	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	1,942,368	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	680,997	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	638,093	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	166,929	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	542,893	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	302,429	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	持股100%之子公司	233,342	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	119,099	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	176,187	-	-		-	-
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	1,047,510	-	-		-	-
南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	885,403	-	-		-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	952,211	-	-		-	-

- 9.從事衍生工具交易：民國一〇一一年度本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註六(二)。

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

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	1	其他應收款－關係人	2,724,912	雙方議定	11.76 %
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	3,992,304	雙方議定	17.23 %
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	3,492,164	雙方議定	15.07 %
2	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	1,942,368	雙方議定	8.38 %
2	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	680,907	雙方議定	2.94 %
2	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	638,093	雙方議定	2.75 %
2	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	542,893	雙方議定	2.34 %
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	166,929	雙方議定	0.72 %
2	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	302,429	雙方議定	1.31 %
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	233,342	雙方議定	1.01 %
2	大洋百貨集團有限公司	無錫大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	119,099	雙方議定	0.51 %
2	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	176,187	雙方議定	0.76 %
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	1,047,510	雙方議定	4.52 %
4	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	952,211	雙方議定	4.11 %
5	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	885,403	雙方議定	3.82 %

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。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	本期認列之 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	3,996,720	2,305,800	1,040,000,000	100.00 %	9,707,818	265,609	265,609	子公司
本公司	Heritage Riches LTD.	英屬維京群島	以一般投資為主要業務	656,260	596,600	11,000	100.00 %	687,408	11,918	11,918	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。	3,796,049	2,126,793	-	100.00 %	7,780,420	252,060	註1	子公司
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。	61,859	61,859	-	86.67 %	255,311	15,374	註1	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。	237,920	237,920	-	100.00 %	616,395	56,984	註1	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。	1,603,581	1,603,581	-	100.00 %	3,410,945	187,520	註1	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。	95,168	95,168	-	100.00 %	418,577	53,172	註1	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。	-	-	-	100.00 %	(146,224)	57,984	註1	孫公司
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。	70,424	70,424	-	30.00 %	179,707	115,319	註1	孫公司
泉州大洋百貨有限公司	莆田大洋百貨有限公司	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。	95,168	-	-	100.00 %	95,168	-	註1	孫公司

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報告附註(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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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。	4,758	4,758	-	6.66 %	19,619	15,374	註1	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。	95,168	95,168	-	100.00 %	(359,311)	(22,731)	註1	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。	94,216	94,216	-	99.00 %	(59,163)	(29,217)	註1	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	14,275	14,275	-	100.00 %	(53,338)	(21,212)	註1	孫公司
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	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。	94,216	94,216	-	99.00 %	30,175	(11,175)	註1	孫公司
南京大洋百貨有限公司	上海泓森商貿有限公司	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	4,758	4,758	-	100.00 %	334	(2,104)	註1	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。	952	952	-	1.00 %	(598)	(29,217)	註1	孫公司
無錫大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	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。	952	952	-	1.00 %	305	(11,175)	註1	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。	237,920	237,920	-	100.00 %	(178,649)	7,918	註1	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。	47,584	47,584	-	50.00 %	(95,792)	(8,886)	註1	孫公司

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報告附註(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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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。	72,328	72,328	-	70.00 %	632,013	115,319	註1	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。	47,584	47,584	-	50.00 %	95,792	(8,886)	註1	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	2,379	2,379	-	100.00 %	(12,556)	213	註1	孫公司
福州大洋百貨有限公司	蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	大陸	資產管理、投資管理諮詢及財務諮詢	511,528	511,528	-	99.00 %	1,423,520	1,524	註1	採權益法評價之被投資公司
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。	95,168	95,168	-	100.00 %	(31,790)	74,173	註1	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。	47,584	47,584	-	50.00 %	(136,141)	(8,059)	註1	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。	47,584	47,584	-	50.00 %	(259,942)	(18,165)	註1	孫公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	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。	47,584	47,584	-	50.00 %	(18,193)	3,659	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。	952	952	-	1.00 %	12	1,176	註1	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。	47,584	47,584	-	50.00 %	(136,141)	(8,059)	註1	孫公司

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報告附註(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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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。	47,584	47,584	-	50.00 %	(259,942)	(18,165)	註1	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。	47,584	47,584	-	50.00 %	(18,193)	3,659	註1	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。	94,216	94,216	-	99.00 %	(60,118)	(16,963)	註1	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。	952	952	-	1.00 %	(607)	(16,963)	註1	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。	94,216	94,216	-	99.00 %	1,146	1,176	註1	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。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末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。	4,044,640 (RMB850,000)	(二)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	100 %	252,080	7,780,420	-

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

### 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	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，於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

## 十四、部門資訊

合併公司主要係從事百貨零售等相關產業，辨識為單一營運部門及應報導部門。

(一)產品別及勞務別資訊：合併公司為百貨零售業單一產業。

(二)地區別財務資訊：合併公司銷售地區皆為中國大陸地區。

(三)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。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註五(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。



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

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	資 產								
現金及約當現金	\$ 5,662,337	-	5,662,337	2,447,661	-	2,447,661	5,325,618	-	5,325,618
透過損益按公允價值衡量之金融資產	168,072	-	168,072	-	-	-	-	-	-
產-流動									
備供出售金融資產-流動	9,237	-	9,237	-	-	-	-	-	-
應收帳款淨額	117,389	-	117,389	82,014	-	82,014	111,601	-	111,601
其他應收款	128,088	-	128,088	671,017	-	671,017	209,534	-	209,534
存貨-買賣業	229,454	-	229,454	188,648	-	188,648	219,008	-	219,008
預付款項	329,942	101,741	431,683	422,970	105,676	528,646	358,479	102,549	461,028
其他金融資產-流動	612,805	-	612,805	29,445	-	29,445	33,177	-	33,177
其他流動資產-其他	12,411	(12,411)	-	16,902	(16,902)	-	17,338	(17,338)	-
流動資產合計	7,269,735	89,330	7,359,065	3,858,657	88,774	3,947,431	6,274,755	85,211	6,359,966
非流動資產：									
持有至到期日金融資產-非流動	457,005	-	457,005	-	-	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	261,270	-	261,270	-	-	-	-	-	-
採用權益法之投資	490,905	-	490,905	-	-	-	-	-	-
不動產、廠房及設備	10,460,241	(3,872,965)	6,587,276	10,376,824	(3,802,939)	6,573,885	9,834,369	(2,988,633)	6,845,736
無形資產	1,924,864	14,503	1,939,367	1,996,369	19,592	2,015,961	2,049,897	20,378	2,070,275
遞延費用	235,183	(235,183)	-	248,485	(248,485)	-	256,716	(256,716)	-
遞延所得稅資產	4,767	467,979	472,746	8,183	421,953	430,136	8,394	405,080	413,474
預付投資款	-	-	-	23,478	-	23,478	24,083	-	24,083
其他金融資產-非流動	354,486	-	354,486	365,550	-	365,550	374,167	-	374,167
長期預付租金	-	3,991,904	3,991,904	-	3,926,156	3,926,156	-	3,122,422	3,122,422
非流動資產合計	14,188,721	366,238	14,554,959	13,018,889	316,277	13,335,166	12,547,626	302,531	12,850,157
資產總計	\$ 21,458,456	455,568	21,914,024	16,877,546	405,051	17,282,597	18,822,381	387,742	19,210,123
流動負債									
短期借款	\$ 138,557	-	138,557	147,550	-	147,550	151,400	-	151,400
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	668	-	668	-	-	-	-	-	-
應付帳款	5,465,146	-	5,465,146	3,664,998	-	3,664,998	5,291,750	-	5,291,750
其他應付費用	302,453	-	302,453	303,962	-	303,962	347,935	-	347,935
其他應付款-其他	549,240	-	549,240	349,691	-	349,691	588,560	-	588,560
當期所得稅負債	174,493	-	174,493	191,818	-	191,818	197,887	-	197,887
員工福利負債準備-流動	-	11,973	11,973	-	12,173	12,173	-	12,487	12,487
預收款項	311,371	-	311,371	312,628	-	312,628	327,483	-	327,483
一年或一營期週期內到期長期借款	554,984	-	554,984	959,181	-	959,181	1,164,753	-	1,164,753
流動負債合計	7,496,912	11,973	7,508,885	5,929,828	12,173	5,942,001	8,069,768	12,487	8,082,255
非流動負債									
銀行長期借款	2,648,870	-	2,648,870	2,292,177	-	2,292,177	2,233,679	-	2,233,679
遞延所得稅負債	122,584	-	122,584	126,041	-	126,041	127,919	-	127,919
長期應付款	-	1,822,269	1,822,269	-	1,620,203	1,620,203	-	1,550,967	1,550,967
存入保證金	394,181	-	394,181	355,002	-	355,002	363,592	-	363,592
非流動負債合計	3,165,635	1,822,269	4,987,904	2,773,220	1,620,203	4,393,423	2,725,190	1,550,967	4,276,157
負債總計	10,662,547	1,834,242	12,496,789	8,703,048	1,632,376	10,335,424	10,794,958	1,563,454	12,358,412
歸屬於母公司之業主權益									
股本	2,020,000	-	2,020,000	1,820,000	-	1,820,000	1,820,000	-	1,820,000
資本公積	5,207,809	-	5,207,809	3,032,975	-	3,032,975	3,032,975	-	3,032,975
法定盈餘公積	128,363	-	128,363	43,766	-	43,766	43,766	-	43,766
未分配盈餘	3,590,338	(1,099,166)	2,491,172	3,135,072	(925,552)	2,209,520	2,786,179	(844,018)	1,942,161
其他權益	(100,471)	(271,260)	(371,731)	119,803	(293,212)	(173,409)	322,853	(322,853)	-
庫藏股	(76,336)	-	(76,336)	-	-	-	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	10,769,703	(1,370,426)	9,399,277	8,151,616	(1,218,764)	6,932,852	8,005,773	(1,166,871)	6,838,902
非控制權益	26,206	(8,248)	17,958	22,882	(8,561)	14,321	21,650	(8,841)	12,809
權益總計	10,795,909	(1,378,674)	9,417,235	8,174,498	(1,227,325)	6,947,173	8,027,423	(1,175,712)	6,851,711
負債及權益總計	\$ 21,458,456	455,568	21,914,024	16,877,546	405,051	17,282,597	18,822,381	387,742	19,210,123

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

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 28,766,959	(21,590,864)	7,176,095	7,744,933	(5,844,542)	1,900,391
營業成本	<u>(22,639,948)</u>	<u>21,590,864</u>	<u>(1,049,084)</u>	<u>(6,145,577)</u>	<u>5,844,542</u>	<u>(301,035)</u>
營業毛利	6,127,011	-	6,127,011	1,599,356	-	1,599,356
營業費用	<u>(4,472,338)</u>	<u>(339,888)</u>	<u>(4,812,226)</u>	<u>(1,071,693)</u>	<u>(108,634)</u>	<u>(1,180,327)</u>
營業淨利	<u>1,654,673</u>	<u>(339,888)</u>	<u>1,314,785</u>	<u>527,663</u>	<u>(108,634)</u>	<u>419,029</u>
營業外收入及支出：						
其他收入	47,150	-	47,150	18,736	-	18,736
其他利益及損失	(32,541)	-	(32,541)	(1,570)	-	(1,570)
財務成本	(130,385)	-	(130,385)	(40,286)	-	(40,286)
採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	<u>(5,671)</u>	<u>-</u>	<u>(5,671)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(121,447)</u>	<u>-</u>	<u>(121,447)</u>	<u>(23,120)</u>	<u>-</u>	<u>(23,120)</u>
稅前淨利	1,533,226	(339,888)	1,193,338	504,543	(108,634)	395,909
所得稅費用	<u>(554,349)</u>	<u>84,972</u>	<u>(469,377)</u>	<u>(153,867)</u>	<u>27,158</u>	<u>(126,709)</u>
本期淨利	<u>978,877</u>	<u>(254,916)</u>	<u>723,961</u>	<u>350,676</u>	<u>(81,476)</u>	<u>269,200</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	<u>(424,292)</u>	<u>51,953</u>	<u>(372,339)</u>	<u>(203,379)</u>	<u>29,641</u>	<u>(173,738)</u>
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(424,292)</u>	<u>51,953</u>	<u>(372,339)</u>	<u>(203,379)</u>	<u>29,641</u>	<u>(173,738)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 554,585</u>	<u>(202,963)</u>	<u>351,622</u>	<u>147,297</u>	<u>(51,835)</u>	<u>95,462</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	973,353	(255,149)	718,204	348,893	(81,534)	267,359
非控制權益	<u>5,524</u>	<u>233</u>	<u>5,757</u>	<u>1,783</u>	<u>58</u>	<u>1,841</u>
本期淨利	<u>\$ 978,877</u>	<u>(254,916)</u>	<u>723,961</u>	<u>350,676</u>	<u>(81,476)</u>	<u>269,200</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	550,029	(203,556)	346,473	145,843	(51,893)	93,950
非控制權益	<u>4,556</u>	<u>593</u>	<u>5,149</u>	<u>1,454</u>	<u>58</u>	<u>1,512</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 554,585</u>	<u>(202,963)</u>	<u>351,622</u>	<u>147,297</u>	<u>(51,835)</u>	<u>95,462</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 5.03</u>	<u>(1.32)</u>	<u>3.71</u>	<u>1.92</u>	<u>(0.45)</u>	<u>1.47</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 5.03</u>	<u>(1.32)</u>	<u>3.71</u>	<u>1.92</u>	<u>(0.45)</u>	<u>1.47</u>

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

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

- 1.依先前之一般公認會計原則，係將遞延所得稅資產分類流動及非流動。於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定全部轉非流動，故應予重分類。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他流動資產-其他	\$ (12,411)	(16,902)	(17,338)
遞延所得稅資產-非流動	<u>12,411</u>	<u>16,902</u>	<u>17,338</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 2.依先前之一般公認會計原則土地使用權分類至固定資產；電腦軟體等係帳列遞延費用項下。於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定土地使用權係屬長期預付租金；電腦軟體成本重分類至無形資產項下以及其他遞延費用依性質重分類至各科目。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
不動產、廠房及設備	\$ (3,872,965)	(3,802,939)	(2,988,633)
無形資產	14,503	19,592	20,378
遞延費用	(235,183)	(248,485)	(256,716)
預付款項(一年內到期預付租金)	101,741	105,676	102,549
長期預付租金	<u>3,991,904</u>	<u>3,926,156</u>	<u>3,122,422</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

- 3.合併公司之百貨事業於採用IFRSs後，應依國際會計準則第十八號公報「收入」之規定判斷指標重行判斷交易係屬買賣或居間行為。故將按對顧客所收取款項減除支付特約專櫃款項之淨額列計收入。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ 21,590,864	5,844,542
營業成本	<u>(21,590,864)</u>	<u>(5,844,542)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 4.合併公司依國際會計準則第十九號公報「員工福利」之規定，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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
員工福利負債準備-流動	\$ (11,973)	(12,173)	(12,487)
國外營運機構財務報告之兌換差額	<u>(514)</u>	<u>(314)</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (12,487)</u>	<u>(12,487)</u>	<u>(12,487)</u>

- 5.依金管會認可之國際財務報導準則規定，合併公司向業主承租之百貨商場因屬營業租賃依國際會計準則第十七號公報「租賃」之規定租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ <u>339,888</u>	<u>108,634</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 339,888</u>	<u>108,634</u>

  

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
長期應付款	\$ (1,822,269)	(1,620,203)	(1,550,967)
遞延所得稅資產	455,568	405,051	387,742
國外營運機構財務報告之兌換差額	<u>(51,079)</u>	<u>(29,327)</u>	<u>-</u>
小計	(1,417,780)	(1,244,479)	(1,163,225)
減：非控制權益所享份額	<u>8,248</u>	<u>8,561</u>	<u>8,841</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,409,532)</u>	<u>(1,235,918)</u>	<u>(1,154,384)</u>

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

6.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
國外營運機構財務報告換算之兌換 差額	\$ <u>(322,853)</u>	<u>(322,853)</u>	<u>(322,853)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>322,853</u></u>	<u><u>322,853</u></u>	<u><u>322,853</u></u>

(五)依IFRSs 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。