

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六月三十日
(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.

台北辦事處：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
(四)重大會計政策之彙總說明	13~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計科目之說明	17~35
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36~37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~42
2.轉投資事業相關資訊	43~46
3.大陸投資資訊	46~47
(十四)部門資訊	47
(十五)首次採用國際財務報導準則	47~52

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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之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證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年八月十二日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,491,434	24	5,662,337	26	6,999,383	32	5,325,618	28	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 276,762	1	138,557	1	149,450	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)	377,976	1	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))	41,564	-	668	-	-	-	-	-	
1125 備供出售金融資產-流動 (附註六(二))	-	-	9,237	-	231,563	1	-	-	2171 應付帳款(附註六(十))	4,193,870	18	5,465,146	25	3,801,794	17	5,291,750	27	
1170 應收帳款淨額	234,453	1	117,389	-	119,614	1	111,601	1	2209 其他應付費用(附註七)	314,718	1	302,453	1	322,105	1	347,935	2	
1200 其他應收款	81,906	-	128,088	1	107,271	-	209,534	1	2219 其他應付款-其他(附註六(五)、(十四) 及七)	997,717	4	549,240	3	1,069,280	5	588,560	3	
1300 存貨-買賣業	146,032	1	229,454	1	160,623	1	219,008	1	2230 當期所得稅負債(附註六(十三))	118,813	1	174,493	1	121,800	1	197,887	1	
1410 預付款項(附註六(十一))	404,649	2	431,683	2	413,342	2	461,028	2	2251 員工福利負債準備-流動 (附註六(十二))	12,587	-	11,973	-	12,251	-	12,487	-	
1476 其他金融資產-流動(附註六(七)及八)	676,431	3	612,805	3	34,434	-	33,177	-	2310 預收款項	319,785	1	311,371	1	267,092	1	327,483	2	
	7,412,881	32	7,359,065	34	8,066,230	37	6,359,966	33	2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(九))	1,061,753	5	554,984	2	1,166,243	6	1,164,753	6	
非流動資產：										非流動負債：								
1527 持有至到期日金融資產-非流動 (附註六(二))	495,015	2	457,005	2	-	-	-	-	2541 銀行長期借款(附註六(九))	3,880,364	17	2,648,870	12	3,546,382	16	2,233,679	12	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註六(二))	270,000	1	261,270	1	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	124,870	1	122,584	1	127,147	1	127,919	1	
1550 採用權益法之投資(附註六(三))	1,466,038	6	490,905	2	-	-	-	-	2612 長期應付款(附註六(十一))	1,766,978	7	1,822,269	8	1,714,105	7	1,550,967	8	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	6,565,629	29	6,587,276	30	6,906,843	31	6,845,736	36	2645 存入保證金(附註七)	402,422	2	394,181	2	355,141	2	363,592	2	
1780 無形資產(附註六(六))	1,952,419	9	1,939,367	9	2,028,136	9	2,070,275	11		6,174,634	27	4,987,904	23	5,742,775	26	4,276,157	23	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	459,804	2	472,746	2	448,723	2	413,474	2	負債總計	13,512,203	58	12,496,789	57	12,652,790	58	12,358,412	65	
1960 預付投資款	-	-	-	-	23,629	-	24,083	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：									
1980 其他金融資產-非流動(附註六(七))	316,900	1	354,486	2	378,886	2	374,167	2	3100 股本	2,020,000	9	2,020,000	9	2,020,000	9	1,820,000	9	
1985 長期預付租金(附註六(十一))	4,142,774	18	3,991,904	18	4,134,314	19	3,122,422	16	3210 資本公積-發行溢價	5,207,809	23	5,207,809	24	5,207,809	23	3,032,975	16	
	15,668,579	68	14,554,959	66	13,920,531	63	12,850,157	67	3310 法定盈餘公積	227,437	1	128,363	1	128,363	1	43,766	-	
									3350 未分配盈餘	2,221,344	10	2,491,172	11	2,095,171	10	1,942,161	10	
									3400 其他權益	75,127	-	(371,731)	(2)	(133,039)	(1)	-	-	
									3500 庫藏股票	(190,949)	(1)	(76,336)	-	-	-	-	-	
									股東權益小計	9,560,768	42	9,399,277	43	9,318,304	42	6,838,902	35	
									36XX 非控制權益	8,489	-	17,958	-	15,667	-	12,809	-	
									權益總計	9,569,257	42	9,417,235	43	9,333,971	42	6,851,711	35	
資產總計	\$ 23,081,460	100	21,914,024	100	21,986,761	100	19,210,123	100	負債及權益總計	\$ 23,081,460	100	21,914,024	100	21,986,761	100	19,210,123	100	

(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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：人民幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金	\$ 1,130,997	24	1,225,994	26	1,481,111	32	1,105,663	28	2100 短期借款	\$ 57,001	1	30,000	1	31,625	1	31,433	1	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	77,847	2	36,391	1	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	8,560	-	145	-	-	-	-	-	
1125 備供出售金融資產-流動	-	-	2,000	-	49,000	1	-	-	2171 應付帳款	863,756	18	1,183,299	25	804,482	17	1,098,632	27	
1170 應收帳款淨額	48,287	2	25,417	1	25,311	1	23,170	1	2209 其他應付費用	64,819	1	65,486	1	68,159	1	72,236	2	
1200 其他應收款	16,869	-	27,733	1	22,699	-	43,502	1	2219 其他應付款-其他	205,487	4	118,920	3	226,266	5	122,192	3	
1300 存貨-買賣業	30,076	1	49,681	1	33,989	1	45,469	1	2230 當期所得稅負債	24,470	1	37,781	1	25,774	1	41,084	1	
1410 預付款項	83,340	2	93,466	2	87,465	2	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	139,315	3	132,683	2	7,286	-	6,888	-	2310 預收款項	65,862	1	67,417	1	56,518	-	67,990	2	
	<u>1,526,731</u>	<u>34</u>	<u>1,593,365</u>	<u>34</u>	<u>1,706,861</u>	<u>37</u>	<u>1,320,407</u>	<u>33</u>	2322 一年或一營業週期內到期長期借款	218,675	5	120,164	2	246,784	5	241,817	6	
										<u>1,511,222</u>	<u>31</u>	<u>1,625,804</u>	<u>34</u>	<u>1,462,200</u>	<u>30</u>	<u>1,677,976</u>	<u>42</u>	
非流動資產：									非流動負債：									
1527 持有至到期日金融資產-非流動	101,952	2	98,949	2	-	-	-	-	2541 銀行長期借款	799,187	17	573,526	12	750,435	16	463,739	12	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	55,608	1	56,570	1	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	25,718	1	26,542	1	26,905	1	26,558	1	
1550 採用權益法之投資	301,940	6	106,289	2	-	-	-	-	2612 長期應付款	363,922	8	394,553	7	362,715	8	322,000	8	
1600 不動產、廠房及設備	1,352,235	28	1,426,260	30	1,461,529	31	1,421,259	36	2645 存入保證金	82,881	2	85,347	2	75,150	2	75,486	2	
1780 無形資產	402,114	8	419,907	9	429,166	9	429,815	11		<u>1,271,708</u>	<u>28</u>	<u>1,079,968</u>	<u>22</u>	<u>1,215,205</u>	<u>27</u>	<u>887,783</u>	<u>23</u>	
1840 遞延所得稅資產	94,700	2	102,358	2	94,953	2	85,842	2	負債總計	<u>2,782,930</u>	<u>59</u>	<u>2,705,772</u>	<u>56</u>	<u>2,677,405</u>	<u>57</u>	<u>2,565,759</u>	<u>65</u>	
1960 預付投資款	-	-	-	-	5,000	-	5,000	-	歸屬母公司業主之權益：									
1980 其他金融資產-非流動	65,268	1	76,752	2	80,174	2	77,682	2	3100 股本	508,551	11	508,551	11	508,551	11	446,513	11	
1985 長期預付租金	853,232	18	864,317	18	874,845	19	648,253	16	3210 資本公積-發行溢價	1,043,327	22	1,043,327	22	1,043,327	22	586,235	15	
	<u>3,227,049</u>	<u>66</u>	<u>3,151,402</u>	<u>66</u>	<u>2,945,667</u>	<u>63</u>	<u>2,667,851</u>	<u>67</u>	3310 法定盈餘公積	47,808	1	27,585	1	27,585	1	9,484	-	
資產總計	<u>\$ 4,753,780</u>	<u>100</u>	<u>4,744,767</u>	<u>100</u>	<u>4,652,528</u>	<u>100</u>	<u>3,988,258</u>	<u>100</u>	3350 未分配盈餘	442,324	9	494,714	10	409,941	9	377,608	9	
									3400 其他權益	(32,312)	(1)	(22,684)	-	(17,596)	-	-	-	
									3500 庫藏股票	(40,593)	(1)	(16,386)	-	-	-	-	-	
									股東權益小計	<u>1,969,105</u>	<u>41</u>	<u>2,035,107</u>	<u>44</u>	<u>1,971,808</u>	<u>43</u>	<u>1,419,840</u>	<u>35</u>	
									36XX 非控制權益	1,745	-	3,888	-	3,315	-	2,659	-	
									權益總計	<u>1,970,850</u>	<u>41</u>	<u>2,038,995</u>	<u>44</u>	<u>1,975,123</u>	<u>43</u>	<u>1,422,499</u>	<u>35</u>	
									負債及權益總計	<u>\$ 4,753,780</u>	<u>100</u>	<u>4,744,767</u>	<u>100</u>	<u>4,652,528</u>	<u>100</u>	<u>3,988,258</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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,677,121	100	1,592,755	100	3,594,033	100	3,493,146	100
5000 營業成本	<u>243,452</u>	<u>15</u>	<u>225,969</u>	<u>14</u>	<u>551,391</u>	<u>15</u>	<u>527,004</u>	<u>15</u>
營業毛利	1,433,669	85	1,366,786	86	3,042,642	85	2,966,142	85
6000 營業費用(附註六(十一)及七)	<u>1,177,820</u>	<u>70</u>	<u>1,162,997</u>	<u>73</u>	<u>2,416,555</u>	<u>67</u>	<u>2,343,324</u>	<u>67</u>
營業淨利	<u>255,849</u>	<u>15</u>	<u>203,789</u>	<u>13</u>	<u>626,087</u>	<u>18</u>	<u>622,818</u>	<u>18</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十六))	26,251	2	17,976	1	56,875	2	36,712	1
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(四)、(五)、(六)及(十六))	42,797	3	(16,661)	(1)	90,879	2	(18,231)	(1)
7050 財務成本(附註六(十六))	(28,289)	(2)	(39,852)	(3)	(54,080)	(2)	(80,138)	(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>19,295</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,028</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>60,054</u>	<u>4</u>	<u>(38,537)</u>	<u>(3)</u>	<u>114,702</u>	<u>3</u>	<u>(61,657)</u>	<u>(2)</u>
7900 稅前淨利	315,903	19	165,252	10	740,789	21	561,161	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>131,353</u>	<u>8</u>	<u>109,163</u>	<u>7</u>	<u>311,170</u>	<u>9</u>	<u>235,872</u>	<u>7</u>
8200 本期淨利	<u>184,550</u>	<u>11</u>	<u>56,089</u>	<u>3</u>	<u>429,619</u>	<u>12</u>	<u>325,289</u>	<u>9</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	173,370	10	40,472	3	447,559	12	(133,266)	(4)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>173,370</u>	<u>10</u>	<u>40,472</u>	<u>3</u>	<u>447,559</u>	<u>12</u>	<u>(133,266)</u>	<u>(4)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 357,920</u>	<u>21</u>	<u>96,561</u>	<u>6</u>	<u>877,178</u>	<u>24</u>	<u>192,023</u>	<u>5</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 183,699	11	54,845	3	427,743	12	322,204	9
8620 非控制權益	<u>851</u>	<u>-</u>	<u>1,244</u>	<u>-</u>	<u>1,876</u>	<u>-</u>	<u>3,085</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 184,550</u>	<u>11</u>	<u>56,089</u>	<u>3</u>	<u>429,619</u>	<u>12</u>	<u>325,289</u>	<u>9</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 356,926	21	95,215	6	874,601	24	189,165	5
8720 非控制權益	<u>994</u>	<u>-</u>	<u>1,346</u>	<u>-</u>	<u>2,577</u>	<u>-</u>	<u>2,858</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 357,920</u>	<u>21</u>	<u>96,561</u>	<u>6</u>	<u>877,178</u>	<u>24</u>	<u>192,023</u>	<u>5</u>
基本每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.92</u>		<u>0.29</u>		<u>2.14</u>		<u>1.74</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.92</u>		<u>0.29</u>		<u>2.14</u>		<u>1.74</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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：人民幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 347,750	100	339,949	100	756,184	100	743,018	100
5000 營業成本	<u>50,401</u>	<u>14</u>	<u>48,249</u>	<u>14</u>	<u>116,013</u>	<u>15</u>	<u>112,098</u>	<u>15</u>
營業毛利	297,349	86	291,700	86	640,171	85	630,920	85
6000 營業費用	<u>244,507</u>	<u>71</u>	<u>248,097</u>	<u>73</u>	<u>508,443</u>	<u>67</u>	<u>498,442</u>	<u>67</u>
營業淨利	<u>52,842</u>	<u>15</u>	<u>43,603</u>	<u>13</u>	<u>131,728</u>	<u>18</u>	<u>132,478</u>	<u>18</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	5,442	2	3,835	1	11,967	2	7,809	1
7020 其他利益及損失	8,876	3	(3,545)	(1)	19,121	2	(3,878)	(1)
7050 財務成本	(5,883)	(2)	(8,501)	(2)	(11,378)	(2)	(17,046)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>4,055</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,424</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>12,490</u>	<u>4</u>	<u>(8,211)</u>	<u>(2)</u>	<u>24,134</u>	<u>3</u>	<u>(13,115)</u>	<u>(2)</u>
7900 稅前淨利	65,332	19	35,392	11	155,862	21	119,363	16
7950 減：得稅費用	<u>27,157</u>	<u>8</u>	<u>23,297</u>	<u>7</u>	<u>65,470</u>	<u>9</u>	<u>50,172</u>	<u>7</u>
8200 本期淨利	<u>38,175</u>	<u>11</u>	<u>12,095</u>	<u>4</u>	<u>90,392</u>	<u>12</u>	<u>69,191</u>	<u>9</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(6,731)	(2)	(17,482)	(5)	(9,628)	(1)	(17,596)	(2)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(6,731)</u>	<u>(2)</u>	<u>(17,482)</u>	<u>(5)</u>	<u>(9,628)</u>	<u>(1)</u>	<u>(17,596)</u>	<u>(2)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 31,444</u>	<u>9</u>	<u>(5,387)</u>	<u>(1)</u>	<u>80,764</u>	<u>11</u>	<u>51,595</u>	<u>7</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 37,999	11	11,830	4	90,000	12	68,535	9
8620 非控制權益	<u>176</u>	<u>-</u>	<u>265</u>	<u>-</u>	<u>392</u>	<u>-</u>	<u>656</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,175</u>	<u>11</u>	<u>12,095</u>	<u>4</u>	<u>90,392</u>	<u>12</u>	<u>69,191</u>	<u>9</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 31,268	9	(5,652)	(1)	80,372	11	50,939	7
8720 非控制權益	<u>176</u>	<u>-</u>	<u>265</u>	<u>-</u>	<u>392</u>	<u>-</u>	<u>656</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,444</u>	<u>9</u>	<u>(5,387)</u>	<u>(1)</u>	<u>80,764</u>	<u>11</u>	<u>51,595</u>	<u>7</u>
基本每股盈餘								
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.19</u>		<u>0.06</u>		<u>0.45</u>		<u>0.37</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.19</u>		<u>0.06</u>		<u>0.45</u>		<u>0.37</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六月三十日

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		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	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額			
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	-	-	-	322,204	322,204	-	322,204	3,085	325,289
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(133,039)	(133,039)	(227)	(133,266)
本期綜合損益總額	-	-	-	322,204	322,204	(133,039)	189,165	2,858	192,023
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	84,597	(84,597)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(84,597)	(84,597)	-	(84,597)	-	(84,597)
現金增資	200,000	2,174,834	-	-	-	-	2,374,834	-	2,374,834
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 2,020,000	5,207,809	128,363	2,095,171	2,223,534	(133,039)	9,318,304	15,667	9,333,971
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)	9,399,277	17,958	9,417,235
本期淨利	-	-	-	427,743	427,743	-	427,743	1,876	429,619
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	446,858	446,858	701	447,559
本期綜合損益總額	-	-	-	427,743	427,743	446,858	874,601	2,577	877,178
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	99,074	(99,074)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(598,497)	(598,497)	-	(598,497)	-	(598,497)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(114,613)	-	(114,613)
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(12,046)	(12,046)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 2,020,000	5,207,809	227,437	2,221,344	2,448,781	75,127	9,560,768	8,489	9,569,257

(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六月三十日

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	法定盈 餘公積	保留盈餘		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
				未分配 盈餘	合計	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	-	-	-	68,535	68,535	-	-	68,535	656	69,191
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(17,596)	-	(17,596)	-	(17,596)
本期綜合損益總額	-	-	-	68,535	68,535	(17,596)	-	50,939	656	51,595
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	18,101	(18,101)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(18,101)	(18,101)	-	-	(18,101)	-	(18,101)
現金增資	62,038	457,092	-	-	-	-	-	519,130	-	519,130
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 508,551	1,043,327	27,585	409,941	437,526	(17,596)	-	1,971,808	3,315	1,975,123
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	-	-	-	90,000	90,000	-	-	90,000	392	90,392
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,628)	-	(9,628)	-	(9,628)
本期綜合損益總額	-	-	-	90,000	90,000	(9,628)	-	80,372	392	80,764
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	20,223	(20,223)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(122,167)	(122,167)	-	-	(122,167)	-	(122,167)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(24,207)	(24,207)	-	(24,207)
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,535)	(2,535)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 508,551	1,043,327	47,808	442,324	490,132	(32,312)	(40,593)	1,969,105	1,745	1,970,850

(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六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 740,789	561,161
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	316,076	321,092
攤銷費用	8,487	7,773
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	69,226	-
利息費用	54,080	80,138
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(21,028)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	24,464	3,042
處分無形資產損失	1,391	-
處分投資利益	(43,580)	-
非金融資產減損損失	141,790	-
租金費用	116,210	239,446
長期應付款轉收入	(209,116)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>458,000</u>	<u>651,491</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	(67,657)	-
應收帳款增加	(109,558)	(10,067)
其他應收款減少	41,612	97,832
存貨減少	92,991	53,971
預付款項減少	42,557	38,782
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(55)</u>	<u>180,518</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(1,526,531)	(1,382,887)
其他應付款項減少	(91,317)	(195,421)
預收款項減少	(6,787)	(53,931)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(1,624,635)</u>	<u>(1,632,239)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,624,690)</u>	<u>(1,451,721)</u>
調整項目合計	<u>(1,166,690)</u>	<u>(800,230)</u>
營運產生之現金流出	(425,901)	(239,069)
支付之利息	(50,465)	(79,025)
支付之所得稅	(339,808)	(349,773)
營業活動之淨現金流出	<u>(816,174)</u>	<u>(667,867)</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六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
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	(207,648)	-
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	44,496	-
取得備供出售金融資產	(16,789,464)	(230,363)
處分備供出售金融資產價款	16,829,822	-
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	(171,563)	(424,131)
處分不動產、廠房及設備	3,063	3,163
存出保證金增加	-	(13,590)
存出保證金減少	5,644	-
取得無形資產	(4,394)	(2,191)
收取之股利	6,052	-
其他投資活動(長期預付租金增加)	-	(651,890)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,149,792)</u>	<u>(1,319,002)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	114,777	5,283
舉借長期借款	2,127,635	2,522,390
償還長期借款	(584,308)	(1,147,292)
存入保證金增加	(7,676)	(1,582)
現金增資	-	2,400,000
庫藏股票買回成本	(114,613)	-
非控制權益變動	(12,046)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>1,523,769</u>	<u>3,778,799</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	271,294	(118,165)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(170,903)	1,673,765
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>\$ 5,491,434</u>	<u>6,999,383</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六月三十日

單位：人民幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 155,862	119,363
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	66,502	68,299
攤銷費用	1,786	1,653
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	14,565	-
利息費用	11,378	17,046
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(4,424)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5,147	647
處分無形資產損失	293	-
處分投資利益	(9,169)	-
非金融資產減損損失	29,833	-
租金費用	24,451	50,932
長期應付款轉收入	(43,998)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>96,364</u>	<u>138,577</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	(14,235)	-
應收帳款增加	(23,051)	(2,141)
其他應收款減少	8,755	20,810
存貨減少	19,565	11,480
預付款項減少	8,954	8,249
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(12)</u>	<u>38,398</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(319,543)	(294,150)
其他應付款項減少	(19,213)	(41,567)
預收款項增加(減少)	(1,428)	(11,472)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(340,184)</u>	<u>(347,189)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(340,196)</u>	<u>(308,791)</u>
調整項目合計	<u>(243,832)</u>	<u>(170,214)</u>
營運產生之現金流出	(87,970)	(50,851)
支付之利息	(10,618)	(16,809)
支付之所得稅	(71,496)	(74,399)
營業活動之淨現金流出	<u>(170,084)</u>	<u>(142,059)</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六月三十日

單位：人民幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
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	(43,689)	-
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,362	-
取得備供出售金融資產	(3,532,500)	(49,000)
處分備供出售金融資產價款	3,540,991	-
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	(36,097)	(90,216)
處分不動產、廠房及設備	644	673
存出保證金增加	-	(2,891)
存出保證金減少	1,187	-
取得無形資產	(924)	(466)
收取之股利	1,273	-
其他投資活動（長期預付租金增加）	-	(138,662)
投資活動之淨現金流出	<u>(244,228)</u>	<u>(280,562)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	24,149	1,124
舉借長期借款	447,654	536,531
償還長期借款	(122,938)	(244,038)
存入保證金增加	(1,615)	(337)
現金增資	-	519,130
庫藏股票買回成本	(24,207)	-
非控制權益變動	(2,535)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>320,508</u>	<u>812,410</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,193)	(14,341)
本期現金及約當現金減少數	(94,997)	375,448
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>\$ 1,130,997</u>	<u>1,481,111</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六月三十日

(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六月三十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八月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期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融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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 OCEAN 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

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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
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
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

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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
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
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。

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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
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
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

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並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報告一致。

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

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金及零用金	\$ 97,153	82,800	60,146	75,411
活期存款	4,947,916	5,162,202	4,542,900	5,250,207
定期存款	<u>446,365</u>	<u>417,335</u>	<u>2,396,337</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,491,434</u>	<u>5,662,337</u>	<u>6,999,383</u>	<u>5,325,618</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
流動				
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	\$ 56,120	14,891	-	-
上市股票	41,140	7,472	-	-
指定透過損益按公允價值衡量				
具股票特性之結構型商品	<u>280,716</u>	<u>145,709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 377,976</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	\$ 38,928	668	-	-
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	<u>2,636</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 41,564</u>	<u>668</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產-流動	<u>\$ -</u>	<u>9,237</u>	<u>231,563</u>	<u>-</u>
非流動				
持有至到期日金融資產-非流動	<u>\$ 495,015</u>	<u>457,005</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 270,000</u>	<u>261,270</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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)

其他資訊如下：

(1)持有至到期日金融資產－非流動

	102.6.30		101.12.31	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
債券投資-RENHE COMMERCIAL HLDS CO	11.75%~13%	104~105	13%	105
債券投資-COL CAPITAL	6%	103	6%	103

(2)合併公司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。另上述以成本衡量之金融資產，係私募之基金，依合約，合併公司於民國一〇六年始得贖回。

2.非避險之衍生性工具

本公司民國一〇二年六月三十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

	102.6.30			
	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	9,357,204	<u>280,716</u>	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	<u>145,709</u>	102.12.3~102.12.27

本公司民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日衍生性金融商品評價損益如下：

	未實現評價(損)益	
	102年4月至6月	102年1月至6月
具股票特性之結構型商品	<u>\$ (15,675)</u>	<u>(34,471)</u>

本公司民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日買入具股票特性之結構型商品產生利息收入為：

	102年4月至6月	102年1月至6月
利息收入	<u>\$ 6,859</u>	<u>14,449</u>

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

(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：

102.6.30					金融負債		未實現評價(損)益	
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年4月至6月	102年1月至6月	
累計股票期權	2012.12.20~ 2014.6.9	2.9649~ 23.8797	4.0320~ 30.7125	1,000股~ 8,000股	\$ (38,928)	(30,945)	(38,492)	

101.12.31					金融負債		101年度未實現評價(損)益	
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			
累計股票期權	2012.10.25~ 2013.12.19	4.9651~23.7938	6.1082~30.0825	1,000股~ 5,500股	\$ (668)	(680)		

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。

(3) 具匯率特性之金融商品

合併公司購買外匯交易合約，尚未到期之合約明細及未實現之評價損益如下：

102.6.30					執行匯率		金融負債		未實現評價(損)益	
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額	公平價值	102年4月至6月	102年1月至6月
外匯交易	2013.05.22~ 2014.05.23	AUD/USD	0.9020-0.97	0.97~1.03	0.9020	1.03	AUD19,500	\$ (2,636)	-	(2,607)
"	2013.05.22~ 2014.05.27	AUD/USD	0.89~0.96	0.96~1.025	0.89	1.025	AUD19,400			
"	2013.06.05~ 2014.06.04	USD/JPY	-	93.95~103.5	-	93.95	USD19,000			

註：當匯率高或低於執行匯率時，合併公司須用約定金額賣出或買入雙倍外幣資產。

(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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ 1,466,038	490,905	-	-

合併公司民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年4月至6月	102年1月至6月
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ 19,295	21,028

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

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>1,471,847</u>	<u>496,381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
總負債	\$ <u>362</u>	<u>251</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收入		<u>102年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	
本期淨利		\$ <u>22,813</u>	<u>27,810</u>	
		\$ <u>19,380</u>	<u>20,904</u>	

1. 合併公司於民國一〇二年三月新增對蘇州栢泓資產管理合夥企業計903,464千元(人民幣192,500千元)。
2. 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。
3. 依有限合夥協議約定盈餘分配如下：
 - (1) 按各有限合夥人在該項目的實繳出資額比例分配直到收回實繳出資額。
 - (2) 然後，每個合夥人就其在該項目的實際出資額實現年投資回報率10%的收益。
 - (3) 最後，對於經過上述分配剩餘部分：80%分配給有限合夥人；20%分配給普通合夥人。
4. 合併公司為前述之有限合夥人。
5. 截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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。

(四) 喪失對子公司之控制

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，處分價款為142,101千元，處分利益12,728千元，已列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。所處分之資產及移轉負債之公允價值如下：

現金及約當現金	\$ 82,101
應收帳款	858
其他應收款	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>\$ 129,373</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>\$ 60,000</u>

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

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	26,521	-	8,619	31,992	26,222	93,354
處分	-	(948)	(8,877)	(665)	-	(10,490)
除列	-	(1,898)	(19,391)	(155,448)	-	(176,737)
本期重分類	-	-	-	32,119	(32,119)	-
出售子公司減少	-	(2,211)	(9,294)	(123,354)	-	(134,859)
匯率變動之影響	89,365	2,040	12,326	333,235	813	437,779
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,847,552</u>	<u>40,956</u>	<u>254,173</u>	<u>6,815,133</u>	<u>13,250</u>	<u>8,971,064</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	414,278	38	3,871	80,673	17,719	516,579
處分	-	-	(7,082)	(3,164)	-	(10,246)
本期重分類	-	-	-	10,177	(10,177)	-
匯率變動之影響	(23,845)	(856)	(5,443)	(127,700)	(42)	(157,886)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 1,768,216</u>	<u>42,482</u>	<u>281,277</u>	<u>6,752,429</u>	<u>11,782</u>	<u>8,856,186</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
折舊	20,331	3,442	18,647	273,656	-	316,076
減損損失	-	-	5,463	65,261	-	70,724
處分	-	(853)	(7,843)	(17)	-	(8,713)
除列	-	(883)	(10,277)	(139,827)	-	(150,987)
出售子公司減少	-	(455)	(6,960)	(96,901)	-	(104,316)
匯率變動之影響	5,573	1,006	6,368	94,963	-	107,910
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 126,045</u>	<u>21,667</u>	<u>151,443</u>	<u>2,106,280</u>	<u>-</u>	<u>2,405,435</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 64,994	12,745	122,587	1,461,677	-	1,662,003
折舊	18,528	3,801	24,931	273,832	-	321,092
處分	-	-	(3,816)	(225)	-	(4,041)
本期重分類	-	-	(6,684)	6,684	-	-
匯率變動之影響	(1,131)	(240)	(2,220)	(26,120)	-	(29,711)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 82,391</u>	<u>16,306</u>	<u>134,798</u>	<u>1,715,848</u>	<u>-</u>	<u>1,949,343</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6月30日	<u>\$ 1,721,507</u>	<u>19,289</u>	<u>102,730</u>	<u>4,708,853</u>	<u>13,250</u>	<u>6,565,629</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6月30日	<u>\$ 1,685,825</u>	<u>26,176</u>	<u>146,479</u>	<u>5,036,581</u>	<u>11,782</u>	<u>6,906,843</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(六)之說明。

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

2.除列固定資產

由於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、上海陽洋服飾貿易有限公司及福州雍雅軒餐飲有限公司已於民國一〇二年四月至六月陸續結束營業，並除列帳列之成本176,737千元及累積折舊80,263千元及累計減損70,724千元，因而認列報廢資產損失25,750千元，帳列其他利益及損失。

3.子公司泉州大洋百貨有限公司為取得百貨商場而購買不動產及支付土地使用權，截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日分別尚有88,490千元、167,655千元、614,354千元及零元尚未支付，帳列其他應付款項下。

4.合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限37~50年、20年及20年予以計提折舊。

5.擔保

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十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。

(六)無形資產

合併公司無形資產之成本、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	-	-	-	4,394	4,394
處分	-	-	-	(2,488)	(2,488)
除列	(67,399)	-	(3,667)	(6,199)	(77,265)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	76,962	13,596	3,085	1,946	95,589
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,510,485</u>	<u>420,483</u>	<u>59,574</u>	<u>37,468</u>	<u>2,028,010</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	-	-	-	2,191	2,191
處分	-	-	-	(1,575)	(1,575)
匯率變動影響數	(30,195)	(5,466)	(1,184)	(910)	(37,755)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 1,569,691</u>	<u>418,941</u>	<u>61,552</u>	<u>48,105</u>	<u>2,098,289</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	-	-	3,671	4,816	8,487
減損損失	67,399	-	3,667	-	71,066
處分	-	-	-	(1,097)	(1,097)
除列	(67,399)	-	(3,667)	(6,199)	(77,265)
出售子公司減少	(33,782)	-	-	-	(33,782)
匯率變動影響數	2,328	-	2,416	1,243	5,987
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 2,328</u>	<u>-</u>	<u>49,188</u>	<u>24,075</u>	<u>75,591</u>

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

	商 譽	商標權	租賃權益	電腦軟體	總 計
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	37,132	28,021	65,153
本期攤銷	-	-	3,815	3,958	7,773
本期處分	-	-	-	(1,575)	(1,575)
匯率變動影響數	-	-	(681)	(517)	(1,198)
民國101年6月30日餘額	\$ -	-	40,266	29,887	70,153
帳面價值：					
民國102年1月1日	\$ 1,500,922	406,887	17,055	14,503	1,939,367
民國102年6月30日	\$ 1,508,157	420,483	10,386	13,393	1,952,419
民國101年1月1日	\$ 1,599,886	424,407	25,604	20,378	2,070,275
民國101年6月30日	\$ 1,569,691	418,941	21,286	18,218	2,028,136

1.認列之攤銷及減損

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日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：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
營業費用	\$ 4,777	3,840	8,487	7,773
其他利益及損失	\$ -	-	71,066	-

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已於民國一〇二年四月結束營業，故於民國一〇二年一月一日至六月三十日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、並除列無形資產之成本77,265千元及累計攤銷6,199千元及累計減損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(五)。

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日估計使用價值(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：

	原始 帳面金額	102年4月至6月 損失	101年4月至6月 損失	102年1月至6月 損失	101年1月至6月 損失
商譽及租賃權益	\$ 71,066	-	-	71,066	-
廠房及設備	70,724	-	-	70,724	-
總 計	\$ 141,790	-	-	141,790	-

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。

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

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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
商譽				
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 212,349	201,991	206,680	210,655
福州中城大洋百貨有限公司	1,295,808	1,232,605	1,261,214	1,285,475
無錫大洋百貨有限公司	-	66,326	67,865	69,170
常州和平大洋百貨有限公司	-	-	33,932	34,586
	<u>\$ 1,508,157</u>	<u>1,500,922</u>	<u>1,569,691</u>	<u>1,599,886</u>
商標權				
大洋百貨集團有限公司	<u>\$ 420,483</u>	<u>406,887</u>	<u>418,941</u>	<u>424,407</u>

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，民國一〇二年六月三十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)。

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

(七)其他金融資產—流動及非流動

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產—流動				
開發新據點	\$ 631,201	600,414	18,904	9,633
租賃	4,303	5,140	13,215	19,498
受限制存款	37,590	4,236	-	-
其他	<u>3,337</u>	<u>3,015</u>	<u>2,315</u>	<u>4,046</u>
	<u>\$ 676,431</u>	<u>612,805</u>	<u>34,434</u>	<u>33,177</u>
其他金融資產—非流動				
開發新據點	-	-	18,902	9,633
租賃	279,658	300,549	296,092	300,402
其他	<u>37,242</u>	<u>53,937</u>	<u>63,892</u>	<u>64,132</u>
	<u>\$ 316,900</u>	<u>354,486</u>	<u>378,886</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。

(八)短期借款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 120,000	-	149,450	151,400
擔保銀行借款	<u>156,762</u>	<u>138,557</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 276,762</u>	<u>138,557</u>	<u>149,450</u>	<u>151,400</u>
尚未使用額度	<u>\$ 422,770</u>	<u>521,230</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.29%~6.6%</u>	<u>1.33%~6.6%</u>	<u>1.55%~1.67%</u>	<u>1.33%~1.67%</u>

1.借款之動撥及償還

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大借款動撥或償還之情形，利息費用請詳附註六(十六)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 4,476,000	2,681,956	2,964,092	1,462,131
擔保銀行借款	466,117	521,898	1,748,533	1,936,301
減：一年內到期部分	<u>(1,061,753)</u>	<u>(554,984)</u>	<u>(1,166,243)</u>	<u>(1,164,753)</u>
合 計	<u>\$ 3,880,364</u>	<u>2,648,870</u>	<u>3,546,382</u>	<u>2,233,679</u>
尚未使用額度	<u>\$ 930,000</u>	<u>2,467,550</u>	<u>1,972,740</u>	<u>242,240</u>
利率區間	<u>1.28%~6.75%</u>	<u>1.28%~7.26%</u>	<u>1.28%~7.26%</u>	<u>1.16%~7.26%</u>

1.借款之動撥及償還

民國一〇二年一月一日至六月三十日動撥之借款金額為2,202,000千元及償還之借款金額為579,542千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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，於民國一〇二年六月三十日已全數動用。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或核閱之年度及半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務比率。

(十)應付帳款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
自營貨款	\$ 80,124	93,167	82,597	113,152
專櫃貨款	4,031,466	5,287,539	3,647,373	5,092,981
其他	<u>82,280</u>	<u>84,440</u>	<u>71,824</u>	<u>85,617</u>
合計	<u>\$ 4,193,870</u>	<u>5,465,146</u>	<u>3,801,794</u>	<u>5,291,750</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十一)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
土地使用權	<u>\$ 4,249,959</u>	<u>4,093,645</u>	<u>4,230,881</u>	<u>3,224,971</u>
流 動	\$ 107,185	101,741	96,567	102,549
非 流 動	<u>4,142,774</u>	<u>3,991,904</u>	<u>4,134,314</u>	<u>3,122,422</u>
合 計	<u>\$ 4,249,959</u>	<u>4,093,645</u>	<u>4,230,881</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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 1,571,786	1,573,157	1,570,400	1,485,312
一年至五年	8,571,739	8,393,246	8,484,457	8,575,404
五年以上	<u>14,057,878</u>	<u>15,099,700</u>	<u>16,352,097</u>	<u>17,565,829</u>
	<u>\$ 24,201,403</u>	<u>25,066,103</u>	<u>26,406,954</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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
長期應付款	<u>\$ 1,766,978</u>	<u>1,822,269</u>	<u>1,714,105</u>	<u>1,550,967</u>

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為468,515千元、509,455千元、950,225千元及1,040,976千元；前述列報為費用之或有租金分別為零元、12,813千元、4,637千元及35,165千元。

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業費用	<u>\$ 21,124</u>	<u>15,820</u>	<u>41,369</u>	<u>35,557</u>

台灣已提撥至勞工保險局，而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。

2.短期福利計畫

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	<u>\$ 12,587</u>	<u>11,973</u>	<u>12,251</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)

(十三)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>127,161</u>	<u>127,171</u>	<u>276,619</u>	<u>279,657</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>4,192</u>	<u>(18,008)</u>	<u>34,551</u>	<u>(43,785)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u><u>131,353</u></u>	<u><u>109,163</u></u>	<u><u>311,170</u></u>	<u><u>235,872</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一〇一一年度。

(十四)資本及其他權益

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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、202,000千股及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一〇一年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
1月1日期初餘額	\$ 201,000	182,000
現金增資發行新股	-	20,000
買回庫藏股	(1,501)	-
6月30日期末餘額	\$ <u><u>199,499</u></u>	<u><u>202,000</u></u>

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

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ <u>5,207,809</u>	<u>5,207,809</u>	<u>5,207,809</u>	<u>3,032,975</u>

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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為1,911千元、119千元、2,160千元及476千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,911千元、119千元、2,160千元及476千元，係以本公司截至各該段期間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，並列報為各該段時間之營業費用。

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，並列報為民國一〇二年及一〇一年之營業費用。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一〇一年度及一〇〇年度財務報告估列金額差異如下：

	101年度		
	股東會決議	財務報表	
	實際配發情形	認列之金額	差異數
員工紅利－現金	\$ 6,691	995	5,696
董監酬勞	5,418	995	4,423
	\$ 12,109	1,990	10,119

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

本公司分別於民國一〇二年六月二十七日及民國一〇一年五月二十二日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	101年度	100年度
普通股股利		
現金	\$ 598,497	84,597
員工紅利－現金紅利	\$ 6,691	863
董監酬勞	5,418	863
合計	\$ 12,109	1,726

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。

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

4.庫藏股

民國及一〇二年一月一日至六月三十日，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。截至民國一〇二年六月三十日止，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。

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	446,858
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 75,127</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -
外幣換算差異-合併公司	(133,039)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ (133,039)</u>

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>183,699</u>	<u>54,845</u>	<u>427,743</u>	<u>322,204</u>
普通股加權平均流通在外股數	199,499	187,934	199,888	184,967
	<u>\$ 0.92</u>	<u>0.29</u>	<u>2.14</u>	<u>1.74</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>183,699</u>	<u>54,845</u>	<u>427,743</u>	<u>322,204</u>
普通股加權平均流通在外股數	199,499	187,934	199,888	184,967
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	54	9	54	10
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	199,553	187,943	199,942	184,977
	<u>\$ 0.92</u>	<u>0.29</u>	<u>2.14</u>	<u>1.74</u>

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

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入				
未減損之持有\$ 至到期日金融 資產	8,805	-	18,217	-
透過損益按公 允價值衡量之 金融工具	6,859	-	14,449	-
銀行存款	<u>10,587</u>	<u>17,976</u>	<u>24,209</u>	<u>36,712</u>
	<u>\$ 26,251</u>	<u>17,976</u>	<u>56,875</u>	<u>36,712</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 70,063	(20,642)	73,651	(19,663)
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	16,152	-	30,852	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨損失	(53,255)	-	(69,226)	-
減損損失	-	-	(141,790)	-
長期應付租賃款迴轉認列收 入	46,015	-	209,116	-
處分及報廢固定資產及無形 資產損益	(25,150)	(3,042)	(25,855)	(3,042)
什項收入(支出)	<u>(11,028)</u>	<u>7,023</u>	<u>1,403</u>	<u>4,474</u>
	<u>\$ 42,797</u>	<u>(16,661)</u>	<u>90,879</u>	<u>(18,231)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	<u>\$ 28,289</u>	<u>39,852</u>	<u>54,080</u>	<u>80,138</u>

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

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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與其帳面價值相同。

(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六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之應收款項持有至到期日投資並無提列任何減損。

2.匯率風險

(1)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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			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	
金融資產													
貨幣性項目													
人民幣：美金	\$	83,361	0.1618	404,750	90,462	0.1591	417,806	4,304	0.1581	20,341	-	-	
金融負債													
貨幣性項目													
美金：人民幣		15,000	6.1787	450,000	17,519	6.2855	508,576	10,000	6.3249	298,900	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六月三十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一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少50,080千元及74,860千元(含母子公司已沖銷債權債務)。兩期分析係採用相同基礎。

3.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			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
固定利率工具				
金融資產	\$ <u>941,380</u>	<u>874,340</u>	<u>2,396,337</u>	<u>-</u>
變動利率工具				
金融資產	\$ 4,985,506	5,166,438	4,542,900	5,250,207
金融負債	<u>5,218,879</u>	<u>3,342,411</u>	<u>4,862,075</u>	<u>3,549,832</u>
	\$ <u>(233,373)</u>	<u>1,824,027</u>	<u>(319,175)</u>	<u>1,700,375</u>

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

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0.5%，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0.5%，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一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加583千元及798千元。

4.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季報告中之除了持有至到期日金融資產及以成本衡量之金融資產外，餘帳面金額趨近於其公允價值。

(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>
102年6月30日				
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	\$ 97,260	-	-	97,260
指定透過損益按公允價值衡量	-	-	280,716	280,716
	<u>\$ 97,260</u>	<u>-</u>	<u>280,716</u>	<u>377,976</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	-	-	41,564	41,564
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,564</u>	<u>41,564</u>
101年12月31日				
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>
101年6月30日				
金融資產				
備供出售金融資產—流動	-	-	231,563	231,563
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>231,563</u>	<u>231,563</u>

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

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

七、關係人交易

(一)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4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ <u>5,875</u>	<u>4,450</u>	<u>11,862</u>	<u>8,839</u>

(二)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之情形如下，截至民國一〇二年六月三十日，尚未動支。

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
\$	<u>116,040</u>	<u>112,380</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2.租 賃

合併公司向母公司及其他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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日租金費用分別為52,639千元、57,598千元、107,773千元及76,771千元；一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日未清償餘額及租賃保證金分別為71,826千元、52,373千元、36,005千元、零元及10,070千元、25,864千元、26,465千元及零元，分別帳列其他應付費用及存出保證金項下。

3.其他

合併公司透過其他關係人購買金融商品，於民國一〇二年六月三十日及一〇一年十二月三十一日之應付證券投資款分別為11,517千元及4,332千元，帳列其他應付款項下。

合併公司於民國一〇二年及一〇一年六月三十日應付股利予母公司及關聯企業分別為294,780千元及42,559千元，帳列其他應付款—其他。

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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不動產、廠房及設備(註1)	銀行借款	\$ 2,318,822	3,534,110	3,641,934	2,151,202
其他金融資產—流動	銀行借款	37,590	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	151,022	116,760	-	-
		<u>\$ 2,507,434</u>	<u>3,655,106</u>	<u>3,641,934</u>	<u>2,151,202</u>

註1：含土地使用權，帳列長期預付租金。

註2：上述質押已開立額度，部分動用借款。

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六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十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(十一)。

(二)合併公司於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十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631,201千元、600,414千元、37,806千元及19,266千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	162,795	162,795	-	120,090	120,090
勞健保費用	-	116	116	-	120	120
退休金費用	-	21,124	21,124	-	15,820	15,820
其他員工福利費用	-	8,479	8,479	-	22,651	22,651
折舊費用	-	152,288	152,288	-	159,153	159,153
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	4,777	4,777	-	3,840	3,840

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

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	335,081	335,081	-	250,969	250,969
勞健保費用	-	255	255	-	227	227
退休金費用	-	41,369	41,369	-	35,557	35,557
其他員工福利費用	-	64,396	64,396	-	53,221	53,221
折舊費用	-	316,076	316,076	-	321,092	321,092
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	8,487	8,487	-	7,773	7,773

(二)營運之季節性：

合併公司之百貨經營受假期影響而有季節性波動，故此行業每年之第一季及第四季營業收入及營業淨利較其他季度高。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日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	3,150,000	2,910,000	2,728,253	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,824,307	3,824,307
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨 集團有限 公司	其他應收款－ 關係人	3,947,636	3,947,636	3,941,346	0-2%	2	-	營業週轉	-	本票	3,102,889	12,220,028	12,220,028
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	291,324	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	194,216	194,216	121,385	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	631,202	631,202	169,939	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	825,418	825,418	650,624	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	582,648	582,648	582,648	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	728,310	728,310	694,322	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	388,432	388,432	308,318	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	194,216	194,216	179,650	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	97,108	97,108	67,976	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574

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	資金貸與總額
												名稱	價值		
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	2,184,930	2,184,930	2,029,557	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	3,801,778	3,801,778	3,561,436	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	242,770	242,770	237,915	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	145,662	145,662	24,277	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	145,662	145,662	82,542	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,853,574	15,853,574
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	1,553,728	1,553,728	1,068,188	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,426,190	3,426,190
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	971,080	971,080	903,104	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,604,064	2,604,064
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	82,542	82,542	82,542	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	51,565 (註4)	51,565 (註4)
6	福州大洋百貨有限公司	福州雅軒餐飲有限公司	其他應收款－關係人	48,554	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,208,955	4,208,955
7	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	971,080	971,080	922,526	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,388,874	1,388,874
8	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	48,554	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	503,084	503,084

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金之必要。

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：蘇州大洋百貨有限公司係依民國一〇二年三月三十一日經會計師核閱之合併財務季報告計算限額為117,831千元，故未超限，且已於民國一〇二年八月將資金貸與金額調降，故於本報告出具後重新計算限額，未有超限之情事。

註5：於編製合併財務報告時，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	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	2	14,097,099	641,040	641,040	-	-	6.70 %	14,097,099	Y	N	N
0	本公司	Grand Citi Ltd.	2	14,097,099	855,000	480,000	276,000	-	5.02 %	14,097,099	Y	N	N
0	本公司	大洋百貨集團有限公司	3	14,097,099	300,000	300,000	150,000	-	3.14 %	14,097,099	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：被背書保證對象之關係：

(1)2:直接持有普通股股權超過百分之五十之公司。

(2)3:母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

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/股

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.	母公司	採用權益法之 投資	1,040,000,000	9,479,541	100.00 %	9,479,541	
本公司	Heritage Riches Ltd.	母公司	採用權益法之 投資	14,170	826,664	- %	826,664	
本公司	貝萊德亞洲老虎債券型 基金	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	29,752.71	28,554	- %	28,554	
本公司	富蘭克林坦伯頓全球投 資系列亞洲小型企業基 金	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	29,160.95	27,566	- %	27,566	
本公司	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之 金融資產-非流 動	-	270,000	- %	301,766	
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	-	8,162,706	100.00 %	8,162,706	
HERITAGE RICHES LIMITED	中國石油	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	583,160	18,608	- %	18,608	
HERITAGE RICHES LIMITED	民生銀行	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	179,800	5,278	- %	5,278	
HERITAGE RICHES LIMITED	利豐	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	18,800	775	- %	775	
HERITAGE RICHES LIMITED	新世界發展	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	174,000	7,228	- %	7,228	
HERITAGE RICHES LIMITED	新華保險	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	19,000	1,756	- %	1,756	
HERITAGE RICHES LIMITED	華農中國	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	172,600	5,808	- %	5,808	
HERITAGE RICHES LIMITED	恆大地產	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	152,000	1,687	- %	1,687	
HERITAGE RICHES LIMITED	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券-11.75%	-	持有至到期日 金融資產-非流 動	-	11,527	- %	-	
HERITAGE RICHES LIMITED	RENHE COMMERCIAL HLDS CO債券-13%	-	持有至到期日 金融資產-非流 動	-	33,488	- %	-	
HERITAGE RICHES LIMITED	COL CAPITAL LIMITED債券	-	持有至到期日 金融資產-非流 動	-	450,000	- %	-	
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	-	111,729	86.67 %	111,729	
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	-	680,572	100.00 %	680,572	
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	-	3,597,366	100.00 %	3,597,366	
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	-	460,445	100.00 %	460,445	
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	-	(156,228)	100.00 %	(156,228)	
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	-	206,169	30.00 %	206,169	
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	-	97,108	100.00 %	97,108	
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	-	8,586	6.66 %	8,586	
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	-	(390,958)	100.00 %	(390,958)	
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	-	(90,017)	99.00 %	(90,017)	
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	-	(63,622)	100.00 %	(63,622)	

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	-	30,164	99.00 %	30,164	
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	-	471	100.00 %	471	
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	-	(909)	1.00 %	(909)	
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	-	(168,709)	100.00 %	(168,709)	
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	-	(100,485)	50.00 %	(100,485)	
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	-	696,372	70.00 %	696,372	
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	-	(100,485)	50.00 %	(100,485)	
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	-	1,065	100.00 %	1,065	
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	-	1,466,038	99.63 %	1,466,038	
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	-	(32,441)	100.00 %	(32,441)	
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	-	(146,157)	50.00 %	(146,157)	
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	-	(278,679)	50.00 %	(278,679)	
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	-	(20,943)	50.00 %	(20,943)	
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	-	(19)	1.00 %	(19)	
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	-	(146,157)	50.00 %	(146,157)	
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	-	(278,679)	50.00 %	(278,679)	
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	-	(20,943)	50.00 %	(20,943)	
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	-	(82,846)	99.00 %	(82,846)	
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	-	(837)	1.00 %	(837)	
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	-	(1,884)	99.00 %	(1,884)	

註1：採用權益法之投資之市價係股權淨值。

註2：上述子公司間相互持股，於編製合併財務季報告時，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/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	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	7,173,550	440,000,000	1,811,437	-	-	-	494,554	1,040,000,000	9,479,541
本公司	Heritage Riches LTD.	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	子公司	10,000	605,349	4,170	249,880	-	-	-	(28,565)	14,170	826,664
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	-	5,877,250	-	1,811,207	-	-	-	474,249	-	8,162,706
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	-	954,105	-	-	-	21,028	-	1,466,038

註：上述買入金額內含當期之匯率影響數，處分損益係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	2,762,448	-	-		-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	4,048,258	-	-		-	-
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	3,564,252	-	-		-	-
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	2,031,028	-	-		-	-
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	695,054	-	-		-	-
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	651,265	-	-		-	-
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	583,239	-	-		-	-
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	308,672	-	-		-	-
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	238,159	-	-		-	-
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	179,824	-	-		-	-
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	170,374	-	-		-	-
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	121,558	-	-		-	-
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	1,069,134	-	-		-	-
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	903,680	-	-		-	-
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	923,312	-	-		-	-

- 9.從事衍生工具交易：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	2,762,448	雙方議定	11.97 %
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	4,048,258	雙方議定	17.54 %
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	3,564,252	雙方議定	15.44 %
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	2,031,028	雙方議定	8.80 %
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	695,054	雙方議定	3.01 %
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	651,265	雙方議定	2.82 %
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	583,239	雙方議定	2.53 %
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	170,374	雙方議定	0.74 %
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	308,672	雙方議定	1.34 %
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	238,159	雙方議定	1.03 %
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	121,558	雙方議定	0.53 %
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	179,824	雙方議定	0.78 %
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	1,069,134	雙方議定	4.63 %
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	923,312	雙方議定	4.00 %
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	903,680	雙方議定	3.92 %

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：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 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	4,022,720	2,320,800	1,040,000,000	100.00 %	9,479,541	494,554	494,554	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	850,203	600,000	14,170	100.00 %	826,664	(28,565)	(28,565)	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。	3,994,576	2,523,641	-	100.00 %	8,162,706	474,249	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。	63,120	63,120	-	86.67 %	111,729	28,133	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。	242,770	242,770	-	100.00 %	680,572	107,924	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。	1,636,270	1,636,270	-	100.00 %	3,597,366	304,754	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。	97,108	97,108	-	100.00 %	460,445	86,483	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 %	(156,228)	52,133	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。	71,860	71,860	-	30.00 %	206,169	191,233	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。	97,108	-	-	100.00 %	97,108	-	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。	4,855	4,855	-	6.66 %	8,586	28,133	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。	97,108	97,108	-	100.00 %	(390,958)	(46,828)	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。	96,137	96,137	-	99.00 %	(90,017)	(58,904)	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	14,566	14,566	-	100.00 %	(63,622)	(30,484)	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。	96,137	96,137	-	99.00 %	30,164	(11,936)	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	4,855	4,855	-	100.00 %	471	(2,002)	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。	971	971	-	1.00 %	(909)	(58,904)	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。	971	971	-	1.00 %	305	(11,936)	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。	242,770	242,770	-	100.00 %	(168,709)	21,313	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。	48,554	48,554	-	50.00 %	(100,485)	(14,363)	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。	73,802	73,802	-	70.00 %	696,372	191,233	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。	48,554	48,554	-	50.00 %	(100,485)	(14,363)	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	2,428	2,428	-	100.00 %	1,065	13,799	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	1,456,620	521,956	-	99.63 %	1,466,038	20,904	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。	97,108	97,108	-	100.00 %	(32,441)	122,640	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。	48,554	48,554	-	50.00 %	(146,157)	(22,338)	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。	48,554	48,554	-	50.00 %	(278,679)	(44,705)	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。	48,554	48,554	-	50.00 %	(20,943)	(951)	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。	971	971	-	1.00 %	(19)	(1,829)	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。	48,554	48,554	-	50.00 %	(146,157)	(22,338)	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。	48,554	48,554	-	50.00 %	(278,679)	(44,705)	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。	48,554	48,554	-	50.00 %	(20,943)	(951)	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。	96,137	96,137	-	99.00 %	(82,846)	(38,440)	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。	971	971	-	1.00 %	(837)	(38,440)	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。	96,137	96,137	-	99.00 %	(1,884)	(1,829)	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，於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

(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

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。	4,127,090 (RMB850,000)	(一)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	100 %	474,249	8,162,706	-

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務季報告附註(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
註二	註二	註二

註一：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。

註二：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。

註三：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告認列之。

註四：上述交易，於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

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，如附註四(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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二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。

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊，請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	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	\$ 6,999,383	-	6,999,383
備供出售金融資產-流動	231,563	-	231,563
應收帳款淨額	119,614	-	119,614
其他應收款	107,271	-	107,271
存貨-買賣業	160,623	-	160,623
預付款項	316,775	96,567	413,342
其他金融資產-流動	34,434	-	34,434
其他流動資產-其他	4,662	(4,662)	-
流動資產合計	<u>7,974,325</u>	<u>91,905</u>	<u>8,066,230</u>
非流動資產：			
不動產、廠房及設備	10,908,884	(4,002,041)	6,906,843
無形資產	2,009,918	18,218	2,028,136
遞延費用	247,058	(247,058)	-
遞延所得稅資產	15,535	433,188	448,723
預付投資款	23,629	-	23,629
其他金融資產-非流動	378,886	-	378,886
長期預付租金	-	4,134,314	4,134,314
非流動資產合計	<u>13,583,910</u>	<u>336,621</u>	<u>13,920,531</u>
資產總計	<u>\$ 21,558,235</u>	<u>428,526</u>	<u>21,986,761</u>
流動負債			
短期借款	\$ 149,450	-	149,450
應付帳款	3,801,794	-	3,801,794
其他應付費用	322,105	-	322,105
其他應付款-其他	1,069,280	-	1,069,280
當期所得稅負債	121,800	-	121,800
員工福利負債準備-流動	-	12,251	12,251
預收款項	267,092	-	267,092
一年或一營期週期內到期長期借款	1,166,243	-	1,166,243
流動負債合計	<u>6,897,764</u>	<u>12,251</u>	<u>6,910,015</u>
非流動負債			
銀行長期借款	3,546,382	-	3,546,382
遞延所得稅負債	127,147	-	127,147
長期應付款	-	1,714,105	1,714,105
存入保證金	355,141	-	355,141
非流動負債合計	<u>4,028,670</u>	<u>1,714,105</u>	<u>5,742,775</u>
負債總計	<u>10,926,434</u>	<u>1,726,356</u>	<u>12,652,790</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	2,020,000	-	2,020,000
資本公積	5,207,809	-	5,207,809
法定盈餘公積	128,363	-	128,363
未分配盈餘	3,082,865	(987,694)	2,095,171
其他權益	168,539	(301,578)	(133,039)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>10,607,576</u>	<u>(1,289,272)</u>	<u>9,318,304</u>
非控制權益	24,225	(8,558)	15,667
權益總計	<u>10,631,801</u>	<u>(1,297,830)</u>	<u>9,333,971</u>
負債及權益總計	<u>\$ 21,558,235</u>	<u>428,526</u>	<u>21,986,761</u>

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

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	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	\$ 6,364,636	(4,771,881)	1,592,755	14,109,569	(10,616,423)	3,493,146
營業成本	(4,997,850)	4,771,881	(225,969)	(11,143,427)	10,616,423	(527,004)
營業毛利	1,366,786	-	1,366,786	2,966,142	-	2,966,142
營業費用	(1,080,218)	(82,779)	(1,162,997)	(2,151,911)	(191,413)	(2,343,324)
營業淨利	286,568	(82,779)	203,789	814,231	(191,413)	622,818
營業外收入及支出：						
其他收入	17,976	-	17,976	36,712	-	36,712
其他利益及損失	(16,661)	-	(16,661)	(18,231)	-	(18,231)
財務成本	(39,852)	-	(39,852)	(80,138)	-	(80,138)
	(38,537)	-	(38,537)	(61,657)	-	(61,657)
稅前淨利	248,031	(82,779)	165,252	752,574	(191,413)	561,161
所得稅費用	(129,859)	20,696	(109,163)	(283,726)	47,854	(235,872)
本期淨利	118,172	(62,083)	56,089	468,848	(143,559)	325,289
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	48,672	(8,200)	40,472	(154,707)	21,441	(133,266)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	48,672	(8,200)	40,472	(154,707)	21,441	(133,266)
本期綜合損益總額	\$ <u>166,844</u>	<u>(70,283)</u>	<u>96,561</u>	<u>314,141</u>	<u>(122,118)</u>	<u>192,023</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	116,987	(62,142)	54,845	465,880	(143,676)	322,204
非控制權益	1,185	59	1,244	2,968	117	3,085
本期淨利	\$ <u>118,172</u>	<u>(62,083)</u>	<u>56,089</u>	<u>468,848</u>	<u>(143,559)</u>	<u>325,289</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	165,723	(70,508)	95,215	311,566	(122,401)	189,165
非控制權益	1,121	225	1,346	2,575	283	2,858
本期綜合損益總額	\$ <u>166,844</u>	<u>(70,283)</u>	<u>96,561</u>	<u>314,141</u>	<u>(122,118)</u>	<u>192,023</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.62</u>	<u>(0.33)</u>	<u>0.29</u>	<u>2.52</u>	<u>(0.78)</u>	<u>1.74</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.62</u>	<u>(0.33)</u>	<u>0.29</u>	<u>2.52</u>	<u>(0.78)</u>	<u>1.74</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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
其他流動資產-其他	\$ (4,662)
遞延所得稅資產-非流動	<u>4,662</u>
保留盈餘調整數	<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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
不動產、廠房及設備	\$ (4,002,041)
無形資產	18,218
遞延費用	(247,058)
預付款項(一年內到期預付租金)	96,567
長期預付租金	<u>4,134,314</u>
保留盈餘調整數	<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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ 4,771,881	10,616,423
營業成本	<u>(4,771,881)</u>	<u>(10,616,423)</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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
員工福利負債準備-流動	\$ (12,251)
國外營運機構財務報告之兌換差額	<u>(236)</u>
保留盈餘調整數	<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4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ 82,779	191,413
所得稅前調整數	<u>\$ 82,779</u>	<u>191,413</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
長期應付款	\$ (1,714,105)	
遞延所得稅資產	428,526	
國外營運機構財務報告之兌換差額	<u>(21,039)</u>	
小計	(1,306,618)	
減：非控制權益所享份額	<u>8,558</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,298,060)</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>101.6.30</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>
保留盈餘調整數	\$ <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。