

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

**合併財務季報告**

民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：Floor 4, Willow House, Cricket Square, P O Box 2804, Grand  
Canyman KY1-1112, Cayman Islands.

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	12~17
(四)重大會計政策之彙總說明	18~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~39
(七)關係人交易	40~42
(八)抵質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47~48
(十四)部門資訊	49



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 董事會 公鑒：

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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。

除下段所述者外，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。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司民國一〇六年九月三十日採用權益法之投資為68,172千元，與民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業損失之份額均為(3,351)千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有調整之影響外，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

會計師：

連淑英  
賴慈真



證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號  
民國一〇六年十一月十三日

~3~

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱 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

民國一〇六年九月三十日與一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30			105.12.31			105.9.30						
	金額	%		金額	%		金額	%					
<b>資產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,372,798	17	4,960,416	23	3,322,729	16	2100	\$ 1,203,228	6	1,464,514	7	1,097,467	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	98,101	-	13,484	-	13,171	-	2171	2,513,675	12	4,002,153	18	2,554,548	12
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	148,248	1	288,648	1	128,672	1	2219	608,633	3	636,520	3	679,344	4
1200 其他應收款(附註六(三)、(四)、(五)及七)	2,647,031	13	3,422,257	16	3,655,727	17	2310	51,766	-	84,707	-	35,265	-
1300 存貨-買賣業	183,837	1	195,910	1	215,445	1	2322	142,321	1	128,798	1	147,262	1
1410 預付款項(附註六(十二)、(十五)及七)	507,475	3	431,932	2	334,992	2	2323	1,762,277	9	601,088	3	1,098,981	5
1476 其他金融資產-流動(附註六(八)、七、八及九)	35,925	-	489,686	2	509,798	2		51,994	-	59,168	-	58,386	-
	<u>6,993,415</u>	<u>35</u>	<u>9,802,333</u>	<u>45</u>	<u>8,180,534</u>	<u>39</u>		<u>6,333,894</u>	<u>31</u>	<u>6,976,948</u>	<u>32</u>	<u>5,671,253</u>	<u>27</u>
<b>非流動資產：</b>													
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	448,144	2	477,300	2	464,128	2	2540	2,318,257	12	3,330,174	15	3,435,102	17
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	68,172	-	339,615	1	353,476	2	2570	123,415	1	131,445	1	127,817	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	4,888,505	25	5,110,274	23	5,385,512	26	2612	1,557,333	8	1,635,336	7	1,676,764	8
1780 無形資產(附註六(七))	1,846,363	9	1,899,784	9	1,902,690	9	2645	477,166	2	453,093	2	477,354	2
1840 遞延所得稅資產	394,971	2	426,619	2	440,557	2		4,476,171	23	5,550,048	25	5,717,037	28
1915 預付設備款(附註七及九)	1,633,420	8	-	-	-	-		10,810,065	54	12,526,996	57	11,388,290	55
1980 其他金融資產-非流動(附註六(八)及七)	245,687	1	281,190	1	337,988	2	3100	1,994,990	10	1,994,990	9	1,994,990	10
1985 長期預付租金(附註六(十二))	3,614,549	18	3,705,079	17	3,692,399	18	3210	5,157,132	26	5,143,330	23	5,143,330	25
	<u>13,139,811</u>	<u>65</u>	<u>12,239,861</u>	<u>55</u>	<u>12,576,750</u>	<u>61</u>	3310	496,515	2	465,473	2	465,473	2
							3350	2,574,377	13	2,856,957	13	2,548,622	12
							3400	(588,553)	(3)	(481,745)	(2)	(320,762)	(2)
							3500	(316,999)	(2)	(472,200)	(2)	(472,200)	(2)
								9,317,462	46	9,506,805	43	9,359,453	45
							36XX	5,699	-	8,393	-	9,541	-
								9,323,161	46	9,515,198	43	9,368,994	45
<b>資產總計</b>	<u>\$ 20,133,226</u>	<u>100</u>	<u>22,042,194</u>	<u>100</u>	<u>20,757,284</u>	<u>100</u>		<u>\$ 20,133,226</u>	<u>100</u>	<u>22,042,194</u>	<u>100</u>	<u>20,757,284</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>													
<b>負債：</b>													
<b>流動負債：</b>													
短期借款(附註六(九))	2100		2100										
應付帳款(附註六(十一))	2171		2171										
其他應付款(附註六(六)、(十三)、(十八)及七)	2219		2219										
當期所得稅負債	2230		2230										
預收款項	2310		2310										
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	2322		2322										
一年或一營業週期內到期長期應付款(附註六(十二))	2323		2323										
<b>非流動負債：</b>													
長期借款(附註六(十))	2540		2540										
遞延所得稅負債	2570		2570										
長期應付款(附註六(十二))	2612		2612										
存入保證金	2645		2645										
<b>負債總計</b>													
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：</b>													
股本	3100		3100										
資本公積	3210		3210										
法定盈餘公積	3310		3310										
未分配盈餘	3350		3350										
其他權益	3400		3400										
庫藏股票	3500		3500										
股東權益小計													
非控制權益	36XX		36XX										
<b>權益總計</b>													
<b>負債及權益總計</b>													

董事長：郭人豪

經理人：黃清海

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：李敏芳



民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日 民國一〇五年九月三十日

單位：人民幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產：</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金	\$ 739,264	17	1,066,989	23	707,542	16
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,502	-	2,901	-	2,805	-
1170 應收帳款淨額	32,494	1	62,088	1	27,399	1
1200 其他應收款	580,188	13	736,130	16	778,451	17
1300 存貨-買賣業	40,294	1	42,140	1	45,877	1
1410 預付款項	111,232	3	92,909	2	179,890	4
1476 其他金融資產-流動	7,874	-	105,332	2	-	-
	<u>1,532,848</u>	<u>35</u>	<u>2,108,489</u>	<u>45</u>	<u>1,741,964</u>	<u>39</u>
<b>非流動資產：</b>						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	98,226	2	102,668	2	98,831	2
1550 採用權益法之投資	14,942	-	73,052	1	75,269	2
1600 不動產、廠房及設備	1,071,483	25	1,099,224	23	1,146,791	26
1780 無形資產	404,694	9	408,645	9	405,159	9
1840 遞延所得稅資產	86,571	2	91,766	2	93,812	2
1915 預付設備款	358,020	8	-	-	-	-
1980 其他金融資產-非流動	53,851	1	60,484	1	71,971	2
1985 長期預付租金	792,252	18	796,965	17	786,260	18
	<u>2,880,039</u>	<u>65</u>	<u>2,632,804</u>	<u>55</u>	<u>2,678,093</u>	<u>61</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,412,887</u>	<u>100</u>	<u>4,741,293</u>	<u>100</u>	<u>4,420,057</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益：</b>						
<b>負債：</b>						
短期借款	2100		2100		2100	
應付帳款	2171		2171		2171	
其他應付款	2219		2219		2230	
當期所得稅負債	2310		2310		2322	
預收款項	2322		2322		2323	
一年或一營業週期內到期長期借款	2323		2323		-	
一年或一營業週期內到期長期應付款	-		-		-	
	<u>1,388,291</u>	<u>31</u>	<u>1,500,748</u>	<u>32</u>	<u>1,207,637</u>	<u>27</u>
<b>非流動負債：</b>						
長期借款	2540		2540		2540	
遞延所得稅負債	2570		2570		2612	
長期應付款	2612		2612		2645	
存入保證金	2645		2645		-	
	<u>508,125</u>	<u>12</u>	<u>716,323</u>	<u>15</u>	<u>731,471</u>	<u>17</u>
<b>負債總計</b>	<u>1,896,416</u>	<u>43</u>	<u>2,217,071</u>	<u>47</u>	<u>1,939,108</u>	<u>44</u>
<b>歸屬母公司業主之權益：</b>						
股本	3100		3100		3100	
資本公積	3210		3210		3210	
法定盈餘公積	3310		3310		3350	
未分配盈餘	3350		3350		3400	
其他權益	3400		3400		3500	
庫藏股票	3500		3500		36XX	
股東權益小計	2,042,241	46	2,044,921	43	1,993,002	45
非控制權益	1,249	-	1,805	-	2,032	-
權益總計	2,043,490	46	2,046,726	43	1,995,034	45
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,412,887</u>	<u>100</u>	<u>4,741,293</u>	<u>100</u>	<u>4,420,057</u>	<u>100</u>



董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳

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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,228,108	100	1,243,247	100	4,124,412	100	4,613,402	100
5000 營業成本	<u>286,690</u>	<u>23</u>	<u>227,301</u>	<u>18</u>	<u>917,693</u>	<u>22</u>	<u>833,515</u>	<u>18</u>
營業毛利	941,418	77	1,015,946	82	3,206,719	78	3,779,887	82
6000 營業費用(附註六(六)、(七)、(十三)、(十五)、(十八)及七)	<u>927,205</u>	<u>75</u>	<u>1,037,692</u>	<u>83</u>	<u>2,736,725</u>	<u>66</u>	<u>3,284,939</u>	<u>71</u>
營業利益(損失)	<u>14,213</u>	<u>2</u>	<u>(21,746)</u>	<u>(1)</u>	<u>469,994</u>	<u>12</u>	<u>494,948</u>	<u>11</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	17,472	1	15,948	1	128,165	3	49,608	1
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(三)、(四)及(十九))	(101,982)	(8)	526	-	(324,802)	(8)	(190,914)	(4)
7050 財務成本(附註六(十九))	(24,002)	(2)	(24,480)	(2)	(75,071)	(2)	(92,721)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(四))	<u>(3,351)</u>	<u>-</u>	<u>(2,345)</u>	<u>-</u>	<u>(3,351)</u>	<u>-</u>	<u>(5,368)</u>	<u>-</u>
	<u>(111,863)</u>	<u>(9)</u>	<u>(10,351)</u>	<u>(1)</u>	<u>(275,059)</u>	<u>(7)</u>	<u>(239,395)</u>	<u>(5)</u>
7900 稅前淨利(損)	(97,650)	(7)	(32,097)	(2)	194,935	5	255,553	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>55,374</u>	<u>5</u>	<u>41,243</u>	<u>3</u>	<u>266,090</u>	<u>6</u>	<u>255,097</u>	<u>6</u>
本期淨利(損)	<u>(153,024)</u>	<u>(12)</u>	<u>(73,340)</u>	<u>(5)</u>	<u>(71,155)</u>	<u>(1)</u>	<u>456</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十五))	175,485	14	(350,641)	(28)	(106,705)	(3)	(763,671)	(17)
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(四)及(十五))	(301)	-	-	-	(301)	-	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>175,184</u>	<u>14</u>	<u>(350,641)</u>	<u>(28)</u>	<u>(107,006)</u>	<u>(3)</u>	<u>(763,671)</u>	<u>(17)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 22,160</u>	<u>2</u>	<u>(423,981)</u>	<u>(33)</u>	<u>(178,161)</u>	<u>(4)</u>	<u>(763,215)</u>	<u>(17)</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (152,023)	(12)	(72,399)	(5)	(68,659)	(1)	2,084	-
8620 非控制權益	<u>(1,001)</u>	<u>-</u>	<u>(941)</u>	<u>-</u>	<u>(2,496)</u>	<u>-</u>	<u>(1,628)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (153,024)</u>	<u>(12)</u>	<u>(73,340)</u>	<u>(5)</u>	<u>(71,155)</u>	<u>(1)</u>	<u>456</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 23,062	2	(422,694)	(33)	(175,467)	(4)	(760,823)	(17)
8720 非控制權益	<u>(902)</u>	<u>-</u>	<u>(1,287)</u>	<u>-</u>	<u>(2,694)</u>	<u>-</u>	<u>(2,392)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,160</u>	<u>2</u>	<u>(423,981)</u>	<u>(33)</u>	<u>(178,161)</u>	<u>(4)</u>	<u>(763,215)</u>	<u>(17)</u>
每股盈餘(虧損)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.83)</u>		<u>(0.39)</u>		<u>(0.38)</u>		<u>0.01</u>	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.83)</u>		<u>(0.39)</u>		<u>(0.38)</u>		<u>0.01</u>	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 269,797	100	264,708	100	919,190	100	936,015	100
5000 營業成本	63,043	23	48,359	18	204,523	22	169,112	18
營業毛利	206,754	77	216,349	82	714,667	78	766,903	82
6000 營業費用	204,201	75	218,850	83	609,922	66	666,483	71
營業利益(損失)	2,553	2	(2,501)	(1)	104,745	12	100,420	11
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	3,745	1	3,360	1	28,564	3	10,065	1
7020 其他利益及損失	(22,428)	(8)	(601)	-	(72,387)	(8)	(38,735)	(4)
7050 財務成本	(5,281)	(2)	(5,219)	(2)	(16,731)	(2)	(18,812)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(747)	-	(487)	-	(747)	-	(1,089)	-
	(24,711)	(9)	(2,947)	(1)	(61,301)	(7)	(48,571)	(5)
7900 稅前淨利(損)	(22,158)	(7)	(5,448)	(2)	43,444	5	51,849	6
7950 減：所得稅費用	12,056	5	9,159	3	59,302	6	51,757	6
本期淨利(損)	(34,214)	(12)	(14,607)	(5)	(15,858)	(1)	92	-
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,429	6	(2,032)	(1)	26,995	2	(7,466)	(1)
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(67)	-	-	-	(67)	-	-	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	17,362	6	(2,032)	(1)	26,928	2	(7,466)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (16,852)	(6)	(16,639)	(6)	11,070	1	(7,374)	(1)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (33,993)	(12)	(14,414)	(5)	(15,302)	(1)	422	-
8620 非控制權益	(221)	-	(193)	-	(556)	-	(330)	-
	\$ (34,214)	(12)	(14,607)	(5)	(15,858)	(1)	92	-
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (16,631)	(6)	(16,446)	(6)	11,626	1	(7,044)	(1)
8720 非控制權益	(221)	-	(193)	-	(556)	-	(330)	-
	\$ (16,852)	(6)	(16,639)	(6)	11,070	1	(7,374)	(1)
每股盈餘(虧損)								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.18)		(0.08)		(0.08)		-	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.18)		(0.08)		(0.08)		-	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計		非控制 權益		權益總額
		保留盈餘		合計		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差			庫藏股票				
		法定盈 餘公積	未分配 盈餘	資本公積	法 定 盈 餘 公 積	合 計	換 算 之 兌 換 差	庫 藏 股 票	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權益總額		
民國一〇五年一月一日餘額	股 本	5,182,028	2,736,623	5,182,028	433,323	3,169,946	442,145	(228,244)	10,575,875	11,933	10,587,808		
本期淨利	-	-	2,084	-	-	2,084	-	-	2,084	(1,628)	456		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(762,907)	-	(762,907)	(764)	(763,671)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(762,907)	-	(762,907)	(2,392)	(763,215)		
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	32,150	(32,150)	-	-	-	-	-	-	-	-		
普通股買回	-	-	(97,030)	-	-	(97,030)	-	-	(97,030)	-	(97,030)		
庫藏股註銷	-	-	-	(38,698)	-	(60,905)	-	(358,569)	(358,569)	-	(358,569)		
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,994,990	5,143,330	2,548,622	5,143,330	465,473	3,014,095	(320,762)	(472,200)	9,359,453	9,541	9,368,994		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,994,990	5,143,330	2,856,957	5,143,330	465,473	3,322,430	(481,745)	(472,200)	9,506,805	8,393	9,515,198		
本期淨損	-	-	(68,659)	-	-	(68,659)	-	-	(68,659)	(2,496)	(71,155)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(106,808)	-	(106,808)	(198)	(107,006)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(106,808)	-	(106,808)	(2,694)	(109,502)		
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	(31,042)	-	31,042	-	-	-	-	-	-		
普通股買回	-	-	(182,879)	-	-	(182,879)	-	-	(182,879)	-	(182,879)		
股份基礎給付交易－員工認股權	-	13,802	-	-	-	-	-	155,201	169,003	-	169,003		
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,994,990	5,157,132	2,574,377	5,157,132	496,515	3,070,892	(588,553)	(316,999)	9,317,462	5,699	9,323,161		



會計主管：李敏芳

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：黃清海



董事長：郭人豪



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

		歸屬於母公司業主之權益		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計		非控制 權益		權益總額	
		保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差		庫藏股票		非控制 權益		權益總額	
		法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合 計	額	票	總計	益	益	總額	
民國一〇五年一月一日餘額	股本	89,174	548,843	638,017	(42,358)	(46,566)	2,093,126	2,362	2,095,488		
本期淨利	資本公積	-	422	422	-	-	422	(330)	92		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7,466)	-	(7,466)	-	(7,466)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(7,466)	-	(7,466)	-	(7,466)		
本期盈餘指撥及分配：	盈餘指撥及分配：	-	422	422	-	-	422	-	(330)		
提列法定盈餘股利	提列法定盈餘股利	6,582	(6,582)	-	-	-	-	-	-		
普通股買回	普通股買回	-	(19,862)	(19,862)	-	-	(19,862)	-	(19,862)		
庫藏股註銷	庫藏股註銷	-	-	-	-	(73,218)	(73,218)	-	(73,218)		
民國一〇五年九月三十日餘額	股本	95,756	510,146	605,902	(49,824)	(95,578)	1,993,002	2,032	1,995,034		
民國一〇六年一月一日餘額	股本	95,756	573,663	669,419	(61,422)	(95,578)	2,044,921	1,805	2,046,726		
本期淨損	資本公積	-	(15,302)	(15,302)	-	-	(15,302)	(556)	(15,858)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	26,928	-	26,928	-	26,928		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	26,928	-	26,928	-	26,928		
本期盈餘指撥及分配：	盈餘指撥及分配：	-	(15,302)	(15,302)	-	-	(15,302)	(556)	(11,070)		
提列法定盈餘股利	提列法定盈餘股利	6,958	(6,958)	-	-	-	-	-	-		
普通股買回	普通股買回	-	(40,992)	(40,992)	-	-	(40,992)	-	(40,992)		
股份基礎給付交易一員工認股權	股份基礎給付交易一員工認股權	-	3,025	3,025	-	23,661	26,686	-	26,686		
民國一〇六年九月三十日餘額	股本	102,714	510,411	613,125	(34,494)	(71,917)	2,042,241	1,249	2,043,490		



董事長：郭人豪

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：黃清海



會計主管：李敏芳

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**

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 194,935	255,553
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	320,407	384,729
攤銷費用	1,952	1,968
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(11,538)	165,549
利息費用	75,071	92,721
利息收入	(128,165)	(49,608)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	3,351	5,368
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,887	2,706
處分待出售非流動資產利益	(117,491)	(7,402)
處分投資利益	(15,655)	(46,171)
金融資產減損損失	15,705	-
租金費用	166,578	201,325
股份基礎給付酬勞成本	399	-
廉價購買利益	(17,650)	-
收益費損項目合計	<u>294,851</u>	<u>751,185</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	(74,534)	166,492
應收帳款	132,792	(9,608)
其他應收款	(29,168)	(131,880)
存貨	8,286	(8,029)
預付款項	51,676	133,178
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>89,052</u>	<u>150,153</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(1,390,560)	(1,674,796)
其他應付款	(204,175)	(61,650)
預收款項	15,660	(40,795)
其他營業負債	(92,571)	(95,122)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(1,671,646)</u>	<u>(1,872,363)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,582,594)</u>	<u>(1,722,210)</u>
調整項目合計	<u>(1,287,743)</u>	<u>(971,025)</u>
營運產生之現金流出	(1,092,808)	(715,472)
收取之利息	124,743	51,248
支付之利息	(66,129)	(91,052)
支付之所得稅	(273,627)	(311,857)
營業活動之淨現金流出	<u>(1,307,821)</u>	<u>(1,067,133)</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)**

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9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	-	(5,973)
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	-	16,252
取得備供出售金融資產	(980,063)	(4,021,834)
處分備供出售金融資產價款	995,718	4,067,859
取得持有至到期日金融資產	-	(6,613)
處分持有至到期日金融資產	-	6,759
取得以成本衡量之金融資產	-	(188,019)
取得採用權益法之投資	(54,679)	-
處分子公司(扣除子公司帳列現金數)	-	(53,318)
處分待出售非流動資產	445,273	251,998
取得不動產、廠房及設備	(196,112)	(155,623)
存出保證金減少	7,153	619,832
其他應收款-關係人減少(增加)	267,768	(648,340)
取得無形資產	(3,095)	(1,490)
應收款項(轉讓股權及投資款)減少	384,011	-
其他金融資產減少	7,817	232,909
預付設備款增加	(1,189,146)	-
其他投資活動(長期預付租金)增加	(96,471)	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(411,826)</u>	<u>114,399</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	1,128,024	658,560
短期借款減少	(1,307,668)	(1,799,656)
舉借長期借款	2,138,295	407,781
償還長期借款	(1,762,368)	(225,377)
存入保證金增加	31,977	18,636
發放現金股利	-	(97,030)
員工購買庫藏股	44,309	-
庫藏股票買回成本	-	(358,569)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>272,569</u>	<u>(1,395,655)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(140,540)	(290,664)
本期現金及約當現金減少數	(1,587,618)	(2,639,053)
期初現金及約當現金餘額	4,960,416	5,961,782
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,372,798</u>	<u>3,322,729</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 43,444	51,849
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	71,408	78,058
攤銷費用	435	399
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(2,571)	33,588
利息費用	16,731	18,812
利息收入	(28,564)	(10,065)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	747	1,089
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	421	549
處分待出售非流動資產利益	(26,185)	(1,502)
處分投資利益	(3,489)	(9,368)
金融資產減損損失	3,500	-
租金費用	37,125	40,847
股份基礎給付酬勞成本	89	-
廉價購買利益	(3,934)	-
收益費損項目合計	65,713	152,407
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	(16,611)	33,780
應收帳款	29,595	(1,949)
其他應收款	(6,501)	(26,757)
存貨	1,847	(1,629)
預付款項	11,517	27,021
與營業活動相關之資產之淨變動合計	19,847	30,466
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(309,908)	(339,800)
其他應付款	(45,504)	(12,508)
預收款項	3,490	(8,277)
其他營業負債	(20,631)	(19,299)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(372,553)	(379,884)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(352,706)	(349,418)
調整項目合計	(286,993)	(197,011)
營運產生之現金流出	(243,549)	(145,162)
收取之利息	27,801	10,398
支付之利息	(14,738)	(18,474)
支付之所得稅	(60,982)	(63,273)
營業活動之淨現金流出	(291,468)	(216,511)

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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
<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	-	(1,212)
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	-	3,297
取得備供出售金融資產	(218,423)	(815,992)
處分備供出售金融資產價款	221,912	825,330
取得持有至到期日金融資產	-	(1,342)
處分持有至到期日金融資產	-	1,371
取得以成本衡量之金融資產	-	(38,147)
取得採用權益法之投資	(12,186)	-
處分子公司(扣除帳列現金數)	-	(10,818)
處分待出售非流動資產	99,236	51,128
取得不動產、廠房及設備	(43,707)	(31,574)
存出保證金減少	1,594	125,758
其他應收款-關係人減少(增加)	59,676	(131,541)
取得無形資產	(690)	(302)
應收款項(轉讓股款及投資款)減少	85,583	-
其他金融資產減少	1,742	47,255
預付設備款增加	(265,020)	-
其他投資活動(長期預付租金)增加	(21,500)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(91,783)	23,211
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	251,398	133,616
短期借款減少	(291,435)	(365,133)
舉借長期借款	476,554	82,735
償還長期借款	(392,772)	(45,727)
存入保證金增加	7,127	3,781
發放現金股利	-	(19,862)
員工購買庫藏股	9,875	-
庫藏股票買回成本	-	(73,218)
籌資活動之淨現金流入(出)	60,747	(283,808)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,221)	4,722
本期現金及約當現金減少數	(327,725)	(472,386)
期初現金及約當現金餘額	1,066,989	1,179,928
期末現金及約當現金餘額	\$ 739,264	\$ 707,542

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.(以下稱「本公司」)於民國九十五年八月二十三日於英屬開曼群島設立，並於民國九十六年十月間進行組織架構重組而發行新股160,000千股交換REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.100%之股權，並間接取得大洋百貨集團100%股權，重組後，本公司成為大洋百貨集團之母公司。本公司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。本公司民國一〇六年九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。

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一〇六年十一月十三日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

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

### (1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額448,144千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

### (2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。



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

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

### (1) 客戶未行使權利

合併公司出售可用來交換商品之現金禮券，現行若禮券不可退還且能可靠估計被兌換數量，則於禮券被兌換且履行義務時，以已兌換禮券數量相對於預期被兌換之總數量為基礎認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將考量變動對價估計值之限制規定，對預期有權取得未用權利之金額，依客戶行使權利模式按比例認列為收入；若不預期有權取得未用權利之金額，則於行使可能性變成極低時認列為收入。

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

### (2)主理人與代理人

國際財務報導準則第十五號下，將以合併公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。合併公司初步評估交易性質，預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

### (3)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第十五號規定將不會產生重大影響。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。</li> <li>• 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。</li> </ul>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

#### (二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

##### 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
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	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	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，另已於民國105年12月註銷其營業登記，完成清算程序

## 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
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國105年12月經董事會決議辦理清算程序
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	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	銅陵大洋百貨有限公司	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，另於民國105年12月出售全數股權投資，詳附註六(五)
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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	十堰大洋摩登購物有限公司	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
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 %	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
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	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 %	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。

### (三)投資關聯企業

合併公司取得投資時，對關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值之份額超過投資成本之部分，認列為廉價購買利益。

### (四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並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。

### (五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 35,338	60,285	14,505
活期存款	3,199,595	4,753,297	3,148,194
定期存款	<u>137,865</u>	<u>146,834</u>	<u>160,030</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,372,798</u>	<u>4,960,416</u>	<u>3,322,729</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(二十)。

#### (二)金融資產及金融負債

##### 1.明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</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	\$ 12,802	13,484	13,171
上市股票	<u>85,299</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 98,101</u>	<u>13,484</u>	<u>13,171</u>
<b>非流動</b>			
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 448,144</u>	<u>477,300</u>	<u>464,128</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產－非流動係私募之基金，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種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，依投資合約合併公司於民國一〇六年十二月閉鎖期結束時由權益人開會決議始得贖回。

##### 2.金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(十九)。

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

### (三)應收帳款及其他應收款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收帳款	\$ 148,248	288,648	128,672
其他應收款(附註七)	85,640	84,715	183,492
其他應收款－資金貸與(含息) (附註七)	746,359	1,066,464	1,216,300
其他應收款－股權轉讓 (附註六(三)及(五))	551,995	764,807	734,380
其他應收款－投資款及保證金	<u>1,263,037</u>	<u>1,506,271</u>	<u>1,521,555</u>
小計	<u>2,647,031</u>	<u>3,422,257</u>	<u>3,655,727</u>
	<u>\$ 2,795,279</u>	<u>3,710,905</u>	<u>3,784,399</u>

- 1.合併公司主要應收帳款係向銀行收取信用卡款，信用卡款平均授信期間為2至3天，並無無法回收之疑慮。
- 2.合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產－流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

另合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司股權質押，同時取得債務人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債務人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債務人重行協商還款期限，應於民國一〇六年四月三十日前、民國一〇六年九月三十日前及民國一〇六年十二月三十一日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。截至民國一〇六年九月三十日，尚未收回之應收款項為1,263,037千元(人民幣276,838千元)。依前述協議於民國一〇六年九月三十日應收回人民幣162,000千元，於民國一〇六年十一月十日已收回人民幣147,162千元，合併公司綜合評估此債權還款進度延誤主係因法院及金融機構作業程序使然，不影響該項投資之處分價值，應收之債權應無減損之虞。



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

3.合併公司原於民國一〇四年三月經董事會決議通過透過子公司福州中城大洋有限公司投資設立福建大洋典當有限公司382,192千元(人民幣75,000千元)，因原訂計畫改變，於民國一〇四年六月決議減少持股投資金額至199,097千元(人民幣39,150千元)，故實際取得該公司45%之股權。截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，應收轉讓股權價款分別為82,875千元(人民幣18,165千元)、98,396千元(人民幣21,165千元)及113,483千元(人民幣24,165千元)尚未收回。典當行經股東會決議進行減資退還股款程序，預計於民國一〇六年底完成，並依雙方協議於取得減資退還股款後優先償還合併公司之應收股權轉讓款。

但因行業特殊，後於民國一〇四年十二月二十一日經董事會決議出售福建大洋典當有限公司全數股權，回歸百貨本業經營，並於民國一〇四年十二月二十八日與非關係人簽訂股份轉讓協議，訂定於民國一〇五年一月出售，轉讓價款為212,075千元(人民幣41,761千元)，並認列處分投資利益7,402千元(人民幣1,458千元)，列報於綜合損益表之其他利益及損失項下，該轉讓價款已於民國一〇五年三月二十三日全數收取。

### (四)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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
湖北大洋華宇投資有限公司	\$ -	339,615	353,476
聖馬丁國際控股有限公司	68,172	-	-
	<u>\$ 68,172</u>	<u>339,615</u>	<u>353,476</u>

### 1.彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 68,172</u>	<u>339,615</u>	<u>353,476</u>
歸屬於合併公司之份額：	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
本期淨損	\$ (3,351)	(2,345)	(3,351)
其他綜合損益	(301)	-	(301)
綜合損益總額	<u>\$ (3,652)</u>	<u>(2,345)</u>	<u>(5,368)</u>

### 2.擔保

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)

- 3.合併公司於民國一〇六年一月十八日經董事會決議出售關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司全數股權並轉列待出售非流動資產人民幣73,051千元，後於民國一〇六年六月二十日與其母公司十堰市東方華宇置業有限公司簽訂股權轉讓協議，約定轉讓價款為人民幣99,236千元，並認列相關處分利益117,491千元(人民幣26,185千元)，列報於綜合損益表之其他利益及損失項下。該轉讓價款已於民國一〇六年八月八日全數收取。
- 4.合併公司於民國一〇六年七月以現金54,679千元取得香港上市公司聖馬丁國際控股有限公司3.59%股權。因合併公司與最終母公司合計取得29%之股權，且合併公司之管理階層為聖馬丁國際控股有限公司之董事，對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。合併公司取得日之移轉對價，低於所取得之可辨認資產及承擔負債之暫定公允價值，故產生廉價購買利益17,650千元，列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

### (五)喪失對子公司之控制

- 1.合併公司於民國一〇五年六月六日經董事會決議出售Heritage Riches Ltd. 100%股權並喪失對其之控制，出售價款依該公司民國一〇五年五月三十一日之帳面淨資產683,253千元(美金20,841千元)為對價，故處分損益為零。截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，已收取股權轉讓價款分別為193,800千元(美金6,252千元)、34,163千元(美金1,042千元)及34,163千元(美金1,042千元)，尚未收取分別為441,746千元(美金14,589千元)、638,517千元(美金19,799千元)及620,897千元(美金19,799千元)。民國一〇六年九月三十日之尚未收取款項依據民國一〇五年十二月十六日經董事會決議通過之股份買賣增補合約書約定，展延至民國一〇六年十二月五日收取。

民國一〇五年五月三十一日Heritage Riches Ltd.資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	87,481
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		640,621
其他應收款		34,756
其他金融資產－流動(註)		506,203
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		(48,338)
短期借款		(145,912)
其他應付款		(391,558)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u>683,253</u>

註：其他金融資產－流動係受限制存款348,467千元及受限制資產157,736千元之合計數。

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

2.合併公司於民國一〇五年十二月出售銅陵大洋百貨有限公司100%股權並喪失對其之控制，出售價款為48,549千元(人民幣10,000千元)，其處分損失23,086千元(人民幣4,755千元)列報於民國一〇五年度之合併綜合損益表之其他利益及損失項下。截至民國一〇六年九月三十日止，已收取股權轉讓價款19,419千元(人民幣4,000千元)，尚未收取款項為27,374千元(人民幣6,000千元)，依合約規定餘款應於民國一〇六年五月十五日前，惟截至財務報導日止尚未收取。合併公司業已取得該轉讓對象集團企業之財務支持聲明，現正積極溝通還款時程，經評估應不致有減損之虞。

民國一〇五年十二月二十三日銅陵大洋百貨有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	4,976
應收帳款		844
其他應收款		91,742
存貨		2,255
預付款項		882
不動產、廠房及設備		1,581
無形資產		587
其他金融資產—非流動		42,417
應付帳款		(39,680)
其他應付款		(32,686)
預收款項		(1,283)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u><u>71,635</u></u>

### (六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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106年1月1日餘額	\$ 1,921,502	36,379	325,052	7,157,239	34,422	9,474,594
增添	-	-	4,363	49,674	143,814	197,851
本期重分類	-	-	46	74,354	(74,400)	-
處分	-	(107)	(7,337)	(8,560)	(190)	(16,194)
匯率變動之影響	(35,798)	(784)	(6,189)	(131,689)	521	(173,939)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,885,704</u>	<u>35,488</u>	<u>315,935</u>	<u>7,141,018</u>	<u>104,167</u>	<u>9,482,312</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 2,067,217	39,367	338,805	7,689,556	16,161	10,151,106
增添	6,511	-	12,011	44,361	20,113	82,996
本期重分類	-	-	3,746	14,745	(18,491)	-
處分	-	-	(2,954)	(7,929)	-	(10,883)
匯率變動之影響	(146,167)	(2,712)	(24,456)	(544,800)	(1,217)	(719,352)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 1,927,561</u>	<u>36,655</u>	<u>327,152</u>	<u>7,195,933</u>	<u>16,566</u>	<u>9,503,867</u>

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

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ 265,577	27,766	228,926	3,842,051	-	4,364,320
折舊	32,127	1,085	16,705	270,490	-	320,407
處分	-	(3)	(6,648)	(7,656)	-	(14,307)
匯率變動之影響	(4,408)	(578)	(4,177)	(67,450)	-	(76,613)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 293,296</u>	<u>28,270</u>	<u>234,806</u>	<u>4,037,435</u>	-	<u>4,593,807</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 241,241	27,864	225,000	3,550,590	-	4,044,695
折舊	34,626	1,584	21,145	327,374	-	384,729
處分	-	-	(2,363)	(5,814)	-	(8,177)
匯率變動之影響	(18,656)	(2,002)	(16,714)	(265,520)	-	(302,892)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 257,211</u>	<u>27,446</u>	<u>227,068</u>	<u>3,606,630</u>	-	<u>4,118,355</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	<u>\$ 1,655,925</u>	<u>8,613</u>	<u>96,126</u>	<u>3,315,188</u>	<u>34,422</u>	<u>5,110,274</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,592,408</u>	<u>7,218</u>	<u>81,129</u>	<u>3,103,583</u>	<u>104,167</u>	<u>4,888,505</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 1,825,976</u>	<u>11,503</u>	<u>113,805</u>	<u>4,138,966</u>	<u>16,161</u>	<u>6,106,411</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 1,670,350</u>	<u>9,209</u>	<u>100,084</u>	<u>3,589,303</u>	<u>16,566</u>	<u>5,385,512</u>

1.合併公司因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款，截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日分別為83,273千元、83,052千元及109,891千元，帳列其他應付款項下。

2.合併公司之房屋及建築重大組成部分主要為主建物、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。

3.擔保

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商譽	商標權	租賃權益	電腦軟體	總計
成 本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 1,444,044	452,021	-	48,130	1,944,195
單獨取得	-	-	-	3,095	3,095
匯率變動影響數	(26,903)	(27,614)	-	(846)	(55,363)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,417,141</u>	<u>424,407</u>	-	<u>50,379</u>	<u>1,891,927</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,569,434	459,868	61,862	50,218	2,141,382
單獨取得	-	-	-	1,490	1,490
匯率變動影響數	(110,737)	(20,323)	(4,365)	(3,610)	(139,035)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 1,458,697</u>	<u>439,545</u>	<u>57,497</u>	<u>48,098</u>	<u>2,003,837</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
攤銷及減損損失：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	-	-	44,411	44,411
本期攤銷	-	-	-	1,952	1,952
匯率變動影響數	-	-	-	(799)	(799)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,564</u>	<u>45,564</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	61,862	44,943	106,805
本期攤銷	-	-	-	1,968	1,968
匯率變動影響數	-	-	(4,365)	(3,261)	(7,626)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>57,497</u>	<u>43,650</u>	<u>101,147</u>
帳面價值：					
民國106年1月1日	<u>\$ 1,444,044</u>	<u>452,021</u>	<u>-</u>	<u>3,719</u>	<u>1,899,784</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,417,141</u>	<u>424,407</u>	<u>-</u>	<u>4,815</u>	<u>1,846,363</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 1,569,434</u>	<u>459,868</u>	<u>-</u>	<u>5,275</u>	<u>2,034,577</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 1,458,697</u>	<u>439,545</u>	<u>-</u>	<u>4,448</u>	<u>1,902,690</u>

商譽

百貨零售現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致，亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(八)。

(八)其他金融資產—流動及非流動

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他金融資產—流動			
開發新據點	\$ -	432,355	436,743
租賃	864	1,091	5,440
受限制存款	33,892	42,635	42,928
其他	1,169	13,605	24,687
	<u>\$ 35,925</u>	<u>489,686</u>	<u>509,798</u>
其他金融資產—非流動			
租賃	\$ 239,372	274,759	290,441
其他	6,315	6,431	47,547
	<u>\$ 245,687</u>	<u>281,190</u>	<u>337,988</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)

### (九)短期借款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>1,203,228</u>	<u>1,464,514</u>	<u>1,097,467</u>
尚未使用額度	\$ <u>419,490</u>	<u>415,727</u>	<u>577,768</u>
利率區間	<u>1.7%~4.785%</u>	<u>1.23%~3.39%</u>	<u>1.18%~3.5%</u>

#### 1.借款之動撥及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日動撥之借款金額分別為1,128,024千元及658,560千元；償還之借款金額分別為1,307,668千元及1,799,656千元。

#### 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。

### (十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 3,396,178	3,931,262	4,534,083
擔保銀行借款	684,356	-	-
減：一年內到期部分	<u>(1,762,277)</u>	<u>(601,088)</u>	<u>(1,098,981)</u>
合 計	\$ <u>2,318,257</u>	<u>3,330,174</u>	<u>3,435,102</u>
尚未使用額度	\$ <u>541,312</u>	<u>74,922</u>	<u>731,161</u>
利率區間	<u>1.50%~5.23%</u>	<u>1.5%~2.97%</u>	<u>1.5%~3.01%</u>

#### 1.借款之動撥及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日動撥之借款金額分別為2,138,295千元及407,781千元；償還之借款金額分別為1,762,368千元及225,377千元。

#### 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，於民國一〇四年十月二十三日與彰化商業銀行及臺灣銀行等聯貸銀行團簽訂聯合授信合約，授信總額度為歐元66,000千元，合約授信期間自民國一〇四年十一月二十三日至一〇七年十一月二十二日，共三年，依約自民國一〇五年十一月起分五期償還。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。

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

(十一)應付帳款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
自營貨款	\$ 110,612	92,006	98,654
專櫃貨款	2,372,608	3,850,340	2,407,342
其他	30,455	59,807	48,552
合計	<u>\$ 2,513,675</u>	<u>4,002,153</u>	<u>2,554,548</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十二)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
流 動	\$ 184,810	172,837	174,591
非 流 動	3,614,549	3,705,079	3,692,399
合 計	<u>\$ 3,799,359</u>	<u>3,877,916</u>	<u>3,866,990</u>

長期預付租金大部分係指合併公司於大陸地區之土地使用權及預付商場租金。該土地使用權期限介於40~50年之間。

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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 1,608,561	1,689,283	1,701,624
一年至五年	6,129,886	6,528,288	6,655,063
五年以上	8,620,992	9,881,804	10,345,870
	<u>\$ 16,359,439</u>	<u>18,099,375</u>	<u>18,702,557</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。合併公司對所訂之租賃協議，經評估並未承擔幾乎所有之所有權風險，故分類為營業租賃。

上述租賃合約之租賃給付按直線基礎於租賃期間內認列租賃費用，其應付租金如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
長期應付款	\$ 1,609,327	1,694,504	1,735,150
減：一年內到期部分	(51,994)	(59,168)	(58,386)
長期應付款	<u>\$ 1,557,333</u>	<u>1,635,336</u>	<u>1,676,764</u>

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

### (十三)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

合併公司台灣辦事處員工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。

合併公司大陸子公司員工之確定福利退休辦法，亦採相對提撥制，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；公司提撥部分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。

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,261千元、21,146千元、56,501千元及66,393千元。

#### 2.短期福利計畫(帳列其他應付款—其他)

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
帶薪假負債	\$ <u>11,387</u>	<u>11,603</u>	<u>11,721</u>

### (十四)所得稅

#### 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 53,601	41,774	246,352	245,515
調整前期之當期所得稅	<u>(22)</u>	<u>(253)</u>	<u>(3,571)</u>	<u>13,649</u>
	<u>53,579</u>	<u>41,521</u>	<u>242,781</u>	<u>259,164</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>1,795</u>	<u>(278)</u>	<u>23,309</u>	<u>(4,067)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>55,374</u>	<u>41,243</u>	<u>266,090</u>	<u>255,097</u>

2.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一〇五年度。

### (十五)資本及其他權益

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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，已發行股份皆為普通股199,499千股，所有已發行股份之股款均已收取。



## 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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 5,143,330	5,143,330	5,143,330
員工認股權	<u>13,802</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,157,132</u>	<u>5,143,330</u>	<u>5,143,330</u>

### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘時，董事會應以下述方式及順序擬訂盈餘分派案並提交股東會以普通決議通過：

- A.依法提撥應繳納之稅款；
- B.彌補以前年度之累積虧損
- C.依據適用法令規定提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
- D.適用法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；及
- E.按當年度盈餘扣除前述第(A)項至第(D)項後之數額，加計前期累計未分配盈餘為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會提議股利分派案，送請股東常會依據適用法令以普通決議後通過分派之。

本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就可分配之盈餘，除酌與保留外，得以股票股利或現金股利之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

#### (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，惟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為淨減少，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。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

### (2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十日及一〇五年六月二十二日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>182,879</u>	<u>97,030</u>

### 3.庫藏股

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股分別計零股(零元)及14,590千股(358,569千元)。截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，未註銷之股數分別為10,250千股、16,620千股及16,620千股。

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。以民國一〇五年三月三十一日為計算基準，本公司可買回股份金額最高限額為8,079,290千元。

本公司於民國一〇五年三月二十四日經董事會決議，註銷庫藏股共計1,501千股，並訂定減資基準日為民國一〇五年三月二十五日，認列減少普通股股本15,010千元、資本公積—發行股票溢價38,698千元、保留盈餘60,905千元及庫藏股成本114,613千元。

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。

本公司於民國一〇六年八月十一日經董事會決議轉讓庫藏股6,370千股，授與對象為合併公司所有理級以上主管、董事會及總經理提名之員工。給與日員工認股權之公允價值分別為0.052元、0.076元及0.051元。

#### (1)員工取得認購之股票後，須遵守下列規定：

- A.員工完成認購股票隔日起24個月內為閉鎖期間，不得出售股票。
- B.員工完成認購股票隔日起滿24個月後的一年內，得選擇出售原始認購股數上限30%股票，或選擇延後出售。
- C.員工完成認購股票隔日起滿36個月後的一年內，得選擇再出售認購股數30%股票(即可累計出售不超過原始認購股票的60%)，或選擇延後出售。
- D.員工完成認購股票隔日起滿48個月後，得選擇出售認購股數剩餘40%股票(即可累計出售員工原始認購股票的100%)，或選擇延後出售。

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

(2)上述庫藏股轉讓員工之詳細資訊如下：

	(以千股表達)
	<u>106年度</u>
1月1日流通在外數量	\$ -
本期給與數量	<u>6,370</u>
9月30日流通在外數量	<u>\$ 6,370</u>

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日轉讓價格扣除稅款後為168,604千元，並認列相關股份基礎給付酬勞成本399千元及資本公積13,802千元。該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一〇六年九月三十日，該預支款項為124,295千元，帳列預付款項項下。

#### 4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益
民國106年1月1日餘額	\$ (481,745)	8,393
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(106,507)	(198)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(301)	-
非控制權益淨利	-	<u>(2,496)</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (588,553)</u>	<u>5,699</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 442,145	11,933
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(762,907)	(764)
非控制權益淨利	-	<u>(1,628)</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (320,762)</u>	<u>9,541</u>

#### (十六)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>(152,023)</u>	<u>(72,399)</u>	<u>(68,659)</u>	<u>2,084</u>
期初流通在外普通股	199,499	199,499	199,499	201,000
減：庫藏股之影響	(14,497)	(14,513)	(15,912)	(10,615)
未既得之員工認股權	<u>(2,123)</u>	<u>-</u>	<u>(708)</u>	<u>-</u>
期末普通股加權平均流通在外 股數	<u>182,879</u>	<u>184,986</u>	<u>182,879</u>	<u>190,385</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.83)</u>	<u>(0.39)</u>	<u>(0.38)</u>	<u>0.01</u>

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

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>(152,023)</u>	<u>(72,399)</u>	<u>(68,659)</u>	<u>2,084</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	182,879	184,986	182,879	190,385
加：員工股票紅利之影響	註	註	註	359
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	182,879	184,986	182,879	190,744
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.83)</u>	<u>(0.39)</u>	<u>(0.38)</u>	<u>0.01</u>

註：具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十七)收入

合併公司之收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
百貨收入	\$ 897,158	883,134	3,082,865	3,346,831
租賃收入	133,757	150,669	412,933	511,911
其他	<u>197,193</u>	<u>209,444</u>	<u>628,614</u>	<u>754,660</u>
	\$ <u>1,228,108</u>	<u>1,243,247</u>	<u>4,124,412</u>	<u>4,613,402</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有稅前獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括本公司員工及關係企業員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列(迴轉)金額分別為(991)千元、(16)千元、1,979千元及1,437千元，董事酬勞提列(迴轉)金額分別為(495)千元、(16)千元、990千元及1,437千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為6,941千元及7,008千元，董事酬勞提列金額分別為3,470千元及3,504千元。民國一〇六年六月二十日及民國一〇五年六月二十二日股東會決議配發員工酬勞分別為7,000千元及8,300千元，董事酬勞分別為3,500千元及4,200千元，實際分派金額與估列數之差異分別為89千元及1,988千元，則依會計估計變動處理，並將該差異分別認列為民國一〇六年度及一〇五年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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

### (十九)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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息收入				
未減損之持有至到期日金 \$	-	(2)	-	135
融資產				
結構型商品	-	(61)	-	5,321
開放型基金	295	332	894	1,018
銀行存款	8,496	9,038	23,795	21,778
關係人放款	8,681	6,641	103,476	21,356
	\$ 17,472	15,948	128,165	49,608

#### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
外幣兌換損失 \$	(148,360)	(44,466)	(511,211)	(211,413)
處分投資及金融資產(損)益				
處分備供出售金融資產之淨利益	4,642	11,925	15,655	46,025
處分持有至到期日金融資產之淨(損)益	-	(2)	-	146
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)				
開放型基金及上市股票評價損益	11,813	3,464	11,538	(269,634)
非避險性之衍生工具—累計/沽股票期權	-	(1,105)	-	97,495
非避險性之衍生工具—具匯率特性之金融商品	-	38	-	(3,294)
非避險性之衍生工具—遠期/即期外匯	-	(8)	-	757
非避險性之衍生工具—匯率選擇權	-	(83)	-	7,317
具股票特性之結構商品	-	(21)	-	1,844
標準貨幣結構商品	-	1	-	(34)
金融資產減損損失	(95)	-	(15,705)	-
處分待出售非流動資產利益	706	-	117,491	7,402
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(506)	(2,532)	(1,887)	(2,706)
廉價購買利益	17,650	-	17,650	-
什項收入	12,168	33,315	41,667	135,181
	\$ (101,982)	526	(324,802)	(190,914)

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

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ <u>24,002</u>	<u>24,480</u>	<u>75,071</u>	<u>92,721</u>

### (二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)。

#### 1.信用風險

合併公司為經營百貨零售之公司，並未顯著集中與單一客戶進行交易，且應收帳款之對象為信用良好之銀行，故信用風險無顯著集中之虞。民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日應收款項並無逾期或減損跡象。另有其他應收款項，合併公司持續追蹤交易雙方之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證，合併公司仍定期評估應收款項回收之可能性並提列備抵呆帳，請詳附註六(三)說明。

#### 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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>106年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 5,283,762	5,692,631	3,110,694	2,581,937	-
無附息負債	<u>4,731,635</u>	<u>4,731,635</u>	<u>3,174,302</u>	<u>404,104</u>	<u>1,153,229</u>
	<b>\$ <u>10,015,397</u></b>	<b><u>10,424,266</u></b>	<b><u>6,284,996</u></b>	<b><u>2,986,041</u></b>	<b><u>1,153,229</u></b>
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 5,395,776	5,530,083	2,161,424	3,368,659	-
無附息負債	<u>6,333,177</u>	<u>6,333,177</u>	<u>4,697,841</u>	<u>358,289</u>	<u>1,277,047</u>
	<b>\$ <u>11,728,953</u></b>	<b><u>11,863,260</u></b>	<b><u>6,859,265</u></b>	<b><u>3,726,948</u></b>	<b><u>1,277,047</u></b>
<b>105年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 5,631,550	5,792,997	2,302,145	3,490,852	-
無附息負債	<u>4,957,321</u>	<u>4,957,321</u>	<u>3,280,557</u>	<u>343,680</u>	<u>1,333,084</u>
	<b>\$ <u>10,588,871</u></b>	<b><u>10,750,318</u></b>	<b><u>5,582,702</u></b>	<b><u>3,834,532</u></b>	<b><u>1,333,084</u></b>

## 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

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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	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	\$ 37	0.1507	169	1,505	0.1442	6,996	2,043	0.1497	9,595
港幣：美金	1	0.12810	1	20,000	0.1290	83,237	6	0.1290	23
台幣：美金	2,941	0.03303	2,941	17,106	0.0310	17,106	17,107	0.0319	17,107
歐元：美金	2,446	1.1839	87,665	57	1.0515	1,944	123	1.1186	4,332
<b>非貨幣性項目</b>									
採權益法之投資	17,570	0.1281	68,172	-	-	-	-	-	-
港幣：美金									
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
人民幣：美金	-	-	-	-	-	-	50,000	0.1497	234,808
歐元：美金	95,725	1.1839	3,431,579	137,719	1.0515	4,670,151	130,554	1.1186	4,579,815
非貨幣性項目：無此情形									

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及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當新台幣相對於美金、港幣、人民幣、歐元、澳幣及日幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加167,041千元及239,178千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司交易性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為(148,360)千元、(44,466)千元、(511,211)千元及(211,413)千元。

### 4. 利率分析

	帳面金額		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
固定利率工具			
金融資產	\$ <u>916,812</u>	<u>1,254,819</u>	<u>1,376,330</u>
變動利率工具			
金融資產	\$ 3,200,899	4,754,411	3,191,122
金融負債	<u>(5,283,762)</u>	<u>(5,395,776)</u>	<u>(5,631,550)</u>
	\$ <u>(2,082,863)</u>	<u>(641,365)</u>	<u>(2,440,428)</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。

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

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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加7,811千元及9,152千元。

5.其他價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	106年1月至9月		105年1月至9月	
	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%	\$ -	4,905	-
下跌5%	\$ -	(4,905)	-	(659)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊。)列示如下：

	106.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
重複性公允價值衡量					
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	\$ 98,101	98,101	-	-	98,101
105.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
重複性公允價值衡量					
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	\$ 13,484	13,484	-	-	13,484
105.9.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
重複性公允價值衡量					
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	\$ 13,171	13,171	-	-	13,171



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

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### (2.1)無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票及受益憑證等等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

#### (4)民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日各等級金融資產及負債之公允價值並無任何移轉。

### (廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

### (廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)。

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

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
益航股份有限公司	合併公司之最終母公司
First Steamship S.A.	合併公司之母公司
湖北大洋華宇投資有限公司	採用權益法投資之關聯企業(註)
Heritage Riches Ltd.	與合併公司為同一母公司
Ahead Capital Ltd.	與合併公司為同一母公司
益鑫投資股份有限公司	與合併公司為同一最終母公司
友成融資租賃有限公司	與合併公司為同一最終母公司
南京天都實業有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事長
惠州市天安星河城管理有限公司	實質關係人
惠陽市淡水新陽城建設有限公司	實質關係人

註：合併公司於民國一〇六年六月出售全數股權後已非合併公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他應收款(註)	母公司—First Steamship S.A.	\$ 441,746	638,517	620,897
其他應收款	其他關係人	7,788	-	-
		<u>\$ 449,534</u>	<u>638,517</u>	<u>620,897</u>

註：係應收出售子公司股權轉讓價款。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他應付款(註)	母公司—First Steamship S.A.	\$ 91,560	-	-
"	最終母公司	7,224	-	-
"	其他關係人	6,810	-	-
		<u>\$ 105,594</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

註：係應付股利。

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

### 3.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
關聯企業			
湖北大洋華宇投資有限公司(註1)	\$ -	278,940	589,100
其他關聯企業	-	142,524	-
母公司—First Steamship S.A.(註2)	514,760	645,000	627,200
其他關係人(註3)	<u>231,599</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 746,359</u>	<u>1,066,464</u>	<u>1,216,300</u>

註1：合併公司資金貸與關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司係以年利率8%計息，並以股權之30%質押予合併公司，民國一〇六年三月已全數償還，並已解除股權質押。於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合併公司所收取(迴轉)之利息收入分別為463千元、(206)千元、77,041千元及11,078千元。

註2：合併公司資金貸與母公司係以年利率4%計息。另於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日所收取之利息收入分別為5,044千元、3,787千元、17,323千元及7,218千元。

註3：合併公司資金貸與其他關係人係以年利率6%及4%計息，另於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合併公司收取之利息收入分別為3,174千元及3,060千元、9,112千元及3,060千元。

### 4.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。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金費用分別為18,085千元、33,625千元、87,825千元及123,829千元；民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日未清償餘額及租賃保證金分別為14,195千元、219千元、8,028千元及9,492千元、9,665千元、9,759千元，分別帳列其他應付款及其他金融資產—非流動項下。

### 5.財產交易

合併公司於民國一〇五年六月六日經董事會決議出售Heritage Riches Ltd. 100%全部股權予母公司First Steamship S.A.，並喪失對其之控制，出售價款係依該公司民國一〇五年五月三十一日之帳面淨資產683,253千元(美金20,841千元)為對價，故處分損益為零，相關資訊請參閱附註六(五)。

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

### 6.其他

(1)合併公司於民國一〇五年八月二十二日與關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司簽訂房屋買賣框架協議，擬於十堰國際金融中心項目中，購買商業房地產作為百貨公司營業據點，合約總價款為人民幣421,200千元，並於民國一〇六年一月十八日正式簽訂十堰市商品房買賣合約。民國一〇五年十二月三十一日，合併公司已依據協議支付訂金432,355千元(人民幣93,000千元)，帳列其他金融資產—流動項下。截至民國一〇六年九月三十日，已支付購房款為1,633,420千元(人民幣358,020千元)，帳列預付設備款項下。

(2)合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日諮詢服務收入分別為4,080千元及12,094千元。截至民國一〇六年九月三十日，前述交易之款項7,788千元尚未收取，帳列其他應收款項下。

### (三)主要管理人員交易

#### 1.主要管理人員報酬包括：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ <u>3,216</u>	<u>3,990</u>	<u>9,581</u>	<u>10,019</u>

2.合併公司以預支薪資方式予主要管理人員行使認購庫藏股。截至民國一〇六年九月三十日，該預支款項為27,377千元，帳列預付款項項下。

### 八、抵質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 2,968,933	1,560,584	1,588,325
其他金融資產(註1)				
受限制存款	銀行借款及銀行存管資金	<u>33,892</u>	<u>42,635</u>	<u>42,928</u>
		<u>\$ 3,002,825</u>	<u>1,603,219</u>	<u>1,631,253</u>

註1：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)合併公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十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(十二)。

(二)合併公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日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零元、432,355千元及436,743千元。

(三)合併公司於民國一〇六年九月三十日，購買商業房地產作為百貨營業據點所簽訂之合約總價及預付設備款之情形，請詳附註七說明。

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

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 性 質 別	106年7月至9月			105年7月至9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	-	112,855	112,855	-	137,616	137,616
勞健保費用	-	146	146	-	163	163
退休金費用	-	19,261	19,261	-	21,146	21,146
其他員工福利費用	-	51,680	51,680	-	32,172	32,172
折舊費用	-	108,044	108,044	-	122,690	122,690
攤銷費用	-	679	679	-	519	519

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9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	-	357,792	357,792	-	424,377	424,377
勞健保費用	-	464	464	-	524	524
退休金費用	-	56,501	56,501	-	66,393	66,393
其他員工福利費用	-	106,064	106,064	-	103,671	103,671
折舊費用	-	320,407	320,407	-	384,729	384,729
攤銷費用	-	1,952	1,952	-	1,968	1,968

(二)營運之季節性：

合併公司之百貨業務經營受假期影響而有季節性波動，故此一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

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	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	Heritage Riches Ltd.	其他應收款 —關係人	是	302,800	-	-	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,726,985	3,726,985
0	本公司	GRAND CITI LTD.	其他應收款 —關係人	是	1,816,800	1,816,800	364,676	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,726,985	3,726,985
0	本公司	First Steamship S.A.	其他應收款 —關係人	是	605,600	605,600	514,760	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,726,985	3,726,985

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	是否 為關 係人	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		
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款	是	3,984,480	363,360	218,376	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	11,644,083	11,644,083
2	大洋百貨集團有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款	是	228,120	228,120	228,120	6%	2	-	營業週轉	-	-	-	931,746	931,746
2	大洋百貨集團有限公司	莆田大洋百貨有限公司	其他應收款	是	22,812	22,812	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,958,037	14,958,037
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	是	772,415	772,415	772,415	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,958,037	14,958,037
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	是	818,951	818,951	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,958,037	14,958,037
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	是	720,859	720,859	698,048	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,958,037	14,958,037
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	是	273,744	273,744	273,744	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,958,037	14,958,037
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	是	91,248	91,248	-	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	14,958,037	14,958,037
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	是	2,828,688	2,828,688	2,603,305	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,958,037	14,958,037
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	是	2,965,560	2,965,560	1,779,336	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,958,037	14,958,037
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	是	593,112	593,112	406,054	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,958,037	14,958,037
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	是	181,356	181,356	122,045	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,958,037	14,958,037
2	大洋百貨集團有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	其他應收款	否	273,744	-	-	8%	2	-	營業週轉	-	-	-	931,746	931,746
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	是	1,003,728	1,003,728	707,172	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,885,376	3,885,376
3	福州中城大洋百貨有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款	是	456,240	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,885,376	3,885,376
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	是	1,140,600	1,140,600	866,856	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,373,477	2,373,477
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	是	45,624	22,812	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	34,794	34,794
6	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款	是	1,140,600	1,140,600	862,020	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,000,280	4,000,280
6	武漢中山大洋百貨有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款	是	456,240	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,000,280	4,000,280
6	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	其他應收款	是	369,828	369,828	96,084	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,000,280	4,000,280
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	是	912,480	912,480	684,360	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,659,273	2,659,273
8	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款	是	273,744	44,712	44,712	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	290,097	290,097
9	宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款	是	136,872	136,872	91,248	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	548,091	548,091

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，對於非屬直接及間接持有表決權股份之百分之非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分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：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

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	GRAND CITI LTD.	2	13,804,272	605,600	605,600	-	-	6.50 %	13,804,272	Y	N	N
1	GRAND CITI LTD.	本公司	4	34,932,249	151,400	151,400	-	-	1.36 %	34,932,249	N	Y	N
2	大洋百貨集團有限公司	本公司	4	74,790,185	151,400	151,400	-	-	1.33 %	74,790,185	N	Y	N
2	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	3	74,790,185	136,872	136,872	136,872	-	1.20 %	74,790,185	Y	N	Y

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

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係										
2	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	3	74,790,185	136,872	136,872	136,872	-	1.20 %	74,790,185	Y	N	Y

註1：依本公司及子公司背書保證作業程序規定，本公司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：依本公司及子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，子公司 GRAND CITI LTD.背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以 GRAND CITI LTD.最近期財務報表資產總額之三倍為限。

註3：依本公司及子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，子公司大洋百貨集團有限公司及各子公司背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以大洋百貨集團及各子公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

註4：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子公司。
- (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。
- (3)4:對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	德盛安聯收益成長基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	46,509,958	12,802	- %	12,802	
本公司	天安中國投資有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,664,000	85,299	- %	85,299	
本公司	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	12,953.56	448,144	- %	730,410	

### 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

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		備註	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數		金額
武漢光谷大洋百貨有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	採用權益法之投資	非公開市場(增資)	關聯企業	80,000	339,615 (CNY73,051千元)	-	-	80,000	445,273 (CNY99,236千元)	327,782 (CNY73,051千元)	117,491 (CNY26,185千元)	-	-	

註：上述帳面成本內含當期之匯率影響數。

### 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次轉移資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
武漢光谷大洋百貨有限公司	十堰國際金融中心商業用不動產	106.01.18	1,889,926 (CNY421,200)	1,633,420 (CNY358,020)	湖北大洋華宇投資有限公司	採用權益法投資之關聯企業	不適用			-	不動產估價師估價報告	擬設立十堰大洋摩登購物有限公司	無

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註1)	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.	持股100%之子公司	364,676	-	-	-	-	-
本公司	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	956,506	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	218,376	-	-	-	-	-

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

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註1)	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		
大洋百貨集團有限公司	友成融資租賃有限公司	關聯企業	231,599	-	-		-	-
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	1,783,705	-	-		-	-
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	2,609,545	-	-		-	-
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	699,632	-	-		-	-
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	774,022	-	-		-	-
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	274,383	-	-		-	-
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	406,858	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	持股100%之子公司	122,156	-	-		-	-
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	709,028	-	-		-	-
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	869,316	-	-		-	-
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	640,550	-	-		-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	132,577	-	-		-	-

註1：皆為其他應收款。

註2：於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：無。

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	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	1	其他應收款-關係人	364,676	雙方議定	1.18 %
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	218,376	雙方議定	1.09 %
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	1,783,705	雙方議定	8.87 %
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	2,609,545	雙方議定	12.97 %
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	699,632	雙方議定	3.48 %
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	774,022	雙方議定	3.85 %
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	274,383	雙方議定	1.36 %
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	406,858	雙方議定	2.02 %
2	大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	3	其他應收款-關係人	122,156	雙方議定	0.61 %
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	709,028	雙方議定	3.52 %
4	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	869,316	雙方議定	4.32 %
5	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	640,550	雙方議定	3.18 %
6	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	132,577	雙方議定	0.66 %

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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GRAND CITI LTD.	香港	以一般投資為主要業務	4,035,264	4,035,264	1,040,000,000	100.00 %	11,580,400	391,712	391,712	子公司
GRAND CITI LTD.	聖馬丁國際控股有限公司	香港	媒體娛樂平台相關產業	54,679	-	117,859,347	3.59 %	68,172	(342,676)	(3,351)	關聯企業

註：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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
大洋百貨集團有限公司	控股、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。	3,878,015 (CNY850,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	521,435	100 %	521,435	11,416,068	-
蘇州大洋百貨有限公司	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。	68,436 (CNY15,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(37,422)	93.33 %	(34,926)	81,183	-
南京大洋百貨有限公司	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。	228,119 (CNY50,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	666,130	100.00%	666,130	1,508,386	-
福州中城大洋百貨有限公司	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。	319,366 (CNY70,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	155,303	100.00%	155,303	3,334,283	-
泉州大洋百貨有限公司	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。	91,247 (CNY20,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	95,193	100.00%	95,193	874,242	-
武漢中山大洋百貨有限公司	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。	228,119 (CNY50,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	351,530	100.00%	351,530	1,829,009	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	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。	91,247 (CNY20,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	295,486	100.00%	295,486	1,062,798	-
武漢龍陽大洋百貨有限公司	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。	91,247 (CNY20,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(48,100)	100.00%	(48,100)	(111,792)	-
福州大洋百貨有限公司	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。	228,119 (CNY50,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(1,824)	100.00%	(1,824)	62,906	-
福州大洋天地百貨有限公司	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。	91,247 (CNY20,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(44,143)	100.00%	(44,143)	(422,631)	-
湘潭大洋百貨有限公司	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。	91,247 (CNY20,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(39,337)	100.00%	(39,337)	(498,803)	-

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

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
重慶光谷大洋 百貨有限公司	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。	91,247 (CNY20,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(17,984)	100.00%	(17,984)	(695,957)	-
衡陽大洋百貨 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。	91,247 (CNY20,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(10,187)	100.00%	(10,187)	(14,828)	-
宜昌大洋百貨 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。	91,247 (CNY20,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	63,480	100.00%	63,480	104,758	-
西安大洋百貨 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。	91,247 (CNY20,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	437,896	100.00%	437,896	(298)	-
南京大洋百貨 合肥有限公司	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。	91,247 (CNY20,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	14,751	100.00%	14,751	63,650	-
十堰大洋摩登 購物有限公司	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。	91,247 (CNY20,000千元)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(3,192)	100.00%	(3,192)	(3,246)	-

### 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：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸(本公司係透過GRAND CITI LTD.再投資)。
- (三) 其他方式。

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經中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告認列之。

### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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

十四、部門資訊

(一)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	百貨部門	投資部門	調整及銷除	合計
<u>106年7月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,228,108	-	-	1,228,108
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,228,108</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,228,108</u>
應報導部門損益	<u>\$ (97,650)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(97,650)</u>
<u>105年7月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,243,247	-	-	1,243,247
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,243,247</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,243,247</u>
應報導部門損益	<u>\$ (33,920)</u>	<u>1,823</u>	<u>-</u>	<u>(32,097)</u>
<u>106年1月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,124,412	-	-	4,124,412
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 4,124,412</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,124,412</u>
應報導部門損益	<u>\$ 194,935</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>194,935</u>
<u>105年1月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,613,402	-	-	4,613,402
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 4,613,402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,613,402</u>
應報導部門損益	<u>\$ 416,590</u>	<u>(161,037)</u>	<u>-</u>	<u>255,553</u>

(二)產品別及勞務別資訊：合併公司主要係百貨零售業，另投資之相關產品資訊請詳附註六(二)。

(三)地區別財務資訊：合併公司銷售地區皆為中國大陸地區。

(四)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。