

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三月三十一日
(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	12~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	18~37
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44~46
(十四)部門資訊	46



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三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一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三月三十一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
賴蒼英



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
民國一〇六年五月九日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日經核閱，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

民國一〇六年三月三十一日與一〇五年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,172,689	20	4,960,416	23	4,359,367	18	2100	1,452,751	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	12,843	-	13,484	-	773,344	3	2120	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	113,825	1	288,648	1	93,126	1	2171	3,001,605	15
1200 其他應收款(附註六(三)、(六)及七)	2,903,926	14	3,422,257	16	763,168	3	2219	530,410	2
1300 存貨-買賣業	191,267	1	195,910	1	229,190	1	2230	71,766	-
1410 預付款項(附註六(十三))	472,759	2	431,932	2	484,343	2	2310	279,737	2
1461 待出售非流動資產(附註六(四))	320,929	2	-	-	-	-	2322	559,395	3
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、(九)、七、八及九)	58,023	-	489,686	2	2,756,165	12	2323	54,507	-
	<u>8,246,261</u>	<u>40</u>	<u>9,802,333</u>	<u>45</u>	<u>9,458,703</u>	<u>40</u>		<u>5,950,171</u>	<u>29</u>
非流動資產：									
1527 持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	-	-	6,573	-	2540	3,358,023	16
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	448,588	2	477,300	2	289,980	1	2570	123,538	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	339,615	1	379,385	2	2612	1,529,924	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	4,750,220	23	5,110,274	23	5,922,443	25	2645	418,720	2
1780 無形資產(附註六(八))	1,793,414	9	1,899,784	9	2,006,303	8		5,430,205	27
1840 遞延所得稅資產	392,206	2	426,619	2	464,319	2		11,380,376	56
1915 預付設備款(附註七及九)	1,115,411	6	-	-	-	-			
1960 預付投資款(附註六(三))	-	-	-	-	997,338	4	3100	1,994,990	10
1980 其他金融資產-非流動(附註六(九)及七)	247,050	1	281,190	1	340,034	1	3210	5,143,330	25
1985 長期預付租金(附註六(十三)及八)	<u>3,479,067</u>	<u>17</u>	<u>3,705,079</u>	<u>17</u>	<u>4,013,529</u>	<u>17</u>	3310	465,473	2
	12,225,956	60	12,239,861	55	14,419,904	60	3350	2,952,251	14
							3400	(999,313)	(5)
							3500	(472,200)	(2)
							36XX	9,084,531	44
								7,310	-
								9,091,841	44
								8,393	-
								9,515,198	43
								22,042,194	100
								23,878,607	100
負債及權益總計	<u>\$ 20,472,217</u>	<u>100</u>	<u>22,042,194</u>	<u>100</u>	<u>23,878,607</u>	<u>100</u>		<u>\$ 20,472,217</u>	<u>100</u>
								1,994,990	9
								5,143,330	23
								465,473	2
								2,856,957	13
								(481,745)	(2)
								(472,200)	(2)
								10,290,956	43
								11,622	-
								10,302,578	43
								22,042,194	100
								23,878,607	100



董事長：郭人豪

經理人：黃清海

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：李敏芳



民國一〇六年及一〇五年三月三十一日審經機關，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

民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日及三月三十一日

單位：人民幣千元

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
現金及約當現金	\$ 949,807	20	1,066,989	23	874,201	18
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,923	-	2,901	-	155,082	3
應收帳款淨額	25,909	1	62,088	1	18,675	1
其他應收款	661,005	14	736,130	16	153,041	4
存貨-買業	43,537	1	42,140	1	45,960	1
預付款項	107,611	2	92,909	2	97,127	2
待出售非流動資產	73,051	2	-	-	-	-
其他金融資產-流動	13,207	-	105,332	2	552,704	11
	<u>1,877,050</u>	<u>40</u>	<u>2,108,489</u>	<u>45</u>	<u>1,896,790</u>	<u>40</u>
非流動資產：						
持有至到期日金融資產-非流動	-	-	-	-	1,318	-
以成本衡量之金融資產-非流動	102,110	2	102,668	2	58,151	1
採用權益法之投資	-	-	73,052	1	76,080	2
不動產、廠房及設備	1,081,267	23	1,099,224	23	1,187,650	25
無形資產	408,225	9	408,645	9	402,332	8
遞延所得稅資產	89,276	2	91,766	2	93,112	2
預付設備款	253,895	6	-	-	-	-
預付投資款	-	-	-	-	200,000	4
其他金融資產-非流動	56,234	1	60,484	1	68,188	1
長期預付租金	791,921	17	796,965	17	804,848	17
	<u>2,782,928</u>	<u>60</u>	<u>2,632,804</u>	<u>55</u>	<u>2,891,679</u>	<u>60</u>
	<u>\$ 4,659,978</u>	<u>100</u>	<u>4,741,293</u>	<u>100</u>	<u>4,788,469</u>	<u>100</u>
負債及權益總計						
負債：						
短期借款	\$ 330,682	7	315,018	7	365,450	8
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	-	-	22,017	-
應付帳款	683,239	15	860,866	18	734,605	15
其他應付款-其他	120,734	2	136,916	3	131,830	3
當期所得稅負債	16,336	-	18,221	-	18,245	-
預收款項	63,675	2	27,705	1	32,257	1
一年或一營業週期內到期長期借款	127,332	3	129,295	3	119,783	3
一年或一營業週期內到期長期應付款項	12,407	-	12,727	-	17,655	-
	<u>1,354,405</u>	<u>29</u>	<u>1,500,748</u>	<u>32</u>	<u>1,441,842</u>	<u>30</u>
非流動負債：						
銀行長期借款	764,369	16	716,323	15	802,083	17
遞延所得稅負債	28,120	1	28,274	1	26,335	1
長期應付款	348,248	8	351,762	7	354,274	7
存入保證金	95,311	2	97,460	2	97,920	2
	<u>1,236,048</u>	<u>27</u>	<u>1,193,819</u>	<u>25</u>	<u>1,280,612</u>	<u>27</u>
	<u>2,590,453</u>	<u>56</u>	<u>2,694,567</u>	<u>57</u>	<u>2,722,454</u>	<u>57</u>
歸屬母公司業主之權益：						
股本	502,092	10	502,092	11	502,092	10
資本公積-發行溢價	1,030,410	22	1,030,410	22	1,030,410	22
法定盈餘公積	95,756	2	95,756	2	89,174	2
未分配盈餘	594,798	13	573,663	11	521,192	11
其他權益	(59,616)	(1)	(61,422)	(1)	(40,429)	(1)
庫藏股票	(95,578)	(2)	(95,578)	(2)	(38,755)	(1)
股東權益小計	2,067,862	44	2,044,921	43	2,063,684	43
非控制權益	1,663	-	1,805	-	2,331	-
權益總計	2,069,525	44	2,046,726	43	2,066,015	43
負債及權益總計	<u>\$ 4,659,978</u>	<u>100</u>	<u>4,741,293</u>	<u>100</u>	<u>4,788,469</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪

經理人：黃清海

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 1,558,642	100	1,883,302	100
5000 營業成本	354,857	23	347,976	18
營業毛利	1,203,785	77	1,535,326	82
6000 營業費用(附註六(七)、(八)、(十四)、(十九)及七)	953,042	61	1,144,910	61
營業利益	250,743	16	390,416	21
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十)及七)	14,246	1	16,564	1
7020 其他利益及損失(附註六(二)及(二十))	(46,711)	(3)	(325,003)	(17)
7050 財務成本(附註六(二十))	(23,329)	(2)	(32,131)	(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(五))	-	-	(1,415)	-
	(55,794)	(4)	(341,985)	(18)
7900 稅前淨利	194,949	12	48,431	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	100,292	6	124,639	7
本期淨利(損)	94,657	6	(76,208)	(4)
其他綜合損益：				
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	(518,014)	(33)	(124,820)	(7)
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)	(518,014)	(33)	(124,820)	(7)
本期綜合損益總額	\$ (423,357)	(27)	(201,028)	(11)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 95,294	6	(76,051)	(4)
8620 非控制權益	(637)	-	(157)	-
	\$ 94,657	6	(76,208)	(4)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (422,274)	(27)	(200,717)	(11)
8720 非控制權益	(1,083)	-	(311)	-
	\$ (423,357)	(27)	(201,028)	(11)
每股盈餘(虧損)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.52		(0.39)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.52		(0.39)	

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一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 345,678	100	370,855	100
5000 營業成本	78,701	23	68,523	18
營業毛利	266,977	77	302,332	82
6000 營業費用	211,367	61	225,452	61
營業利益	55,610	16	76,880	21
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	3,160	1	3,262	1
7020 其他利益及損失	(10,360)	(3)	(63,999)	(17)
7050 財務成本	(5,174)	(2)	(6,327)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	(279)	-
	(12,374)	(4)	(67,343)	(18)
7900 稅前淨利	43,236	12	9,537	3
7950 減：所得稅費用	22,243	6	24,544	7
本期淨利(損)	20,993	6	(15,007)	(4)
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	1,806	1	1,929	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,806	1	1,929	1
本期綜合損益總額	\$ 22,799	7	(13,078)	(3)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 21,135	6	(14,976)	(4)
8620 非控制權益	(142)	-	(31)	-
	\$ 20,993	6	(15,007)	(4)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 22,941	7	(13,047)	(3)
8720 非控制權益	(142)	-	(31)	-
	\$ 22,799	7	(13,078)	(3)
每股盈餘(虧損)				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.12		(0.08)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.12		(0.08)	

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

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益				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	
		資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	權益總計	非控制 權益	權益總額			
股	本												
普通	股												
本	額	5,182,028	433,323	2,736,623	3,169,946	442,145	(228,244)	10,575,875	11,933	10,587,808			
		-	-	(76,051)	(76,051)	-	-	(76,051)	(157)	(76,208)			
		-	-	-	-	(124,666)	-	(124,666)	(154)	(124,820)			
		-	-	(76,051)	(76,051)	(124,666)	-	(200,717)	(311)	(201,028)			
		-	-	-	-	-	(84,202)	(84,202)	-	(84,202)			
		(38,698)	-	(60,905)	(60,905)	-	114,613	-	-	-			
		<u>5,143,330</u>	<u>433,323</u>	<u>2,599,667</u>	<u>3,032,990</u>	<u>317,479</u>	<u>(197,833)</u>	<u>10,290,956</u>	<u>11,622</u>	<u>10,302,578</u>			
		\$ 1,994,990	465,473	2,856,957	3,322,430	(481,745)	(472,200)	9,506,805	8,393	9,515,198			
		-	-	95,294	95,294	-	-	95,294	(637)	94,657			
		-	-	-	-	(517,568)	-	(517,568)	(446)	(518,014)			
		-	-	95,294	95,294	(517,568)	-	(422,274)	(1,083)	(423,357)			
		<u>5,143,330</u>	<u>465,473</u>	<u>2,952,251</u>	<u>3,417,724</u>	<u>(999,313)</u>	<u>(472,200)</u>	<u>9,084,531</u>	<u>7,310</u>	<u>9,091,841</u>			
		\$ 1,994,990	465,473	2,856,957	3,322,430	(481,745)	(472,200)	9,506,805	8,393	9,515,198			
		-	-	95,294	95,294	-	-	95,294	(637)	94,657			
		-	-	-	-	(517,568)	-	(517,568)	(446)	(518,014)			
		-	-	95,294	95,294	(517,568)	-	(422,274)	(1,083)	(423,357)			
		<u>5,143,330</u>	<u>465,473</u>	<u>2,952,251</u>	<u>3,417,724</u>	<u>(999,313)</u>	<u>(472,200)</u>	<u>9,084,531</u>	<u>7,310</u>	<u>9,091,841</u>			

民國一〇五年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

庫藏股買回

庫藏股註銷

民國一〇五年三月三十一日餘額

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年三月三十一日餘額



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

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		非控制權益	權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	歸屬於母公司業主權益總計		
本期淨利	\$ 505,870	-	89,174	548,843	(14,976)	638,017	2,362	2,095,488
本期其他綜合損益	-	-	-	(14,976)	-	(14,976)	(31)	(15,007)
本期綜合損益總額	-	-	-	(14,976)	1,929	(14,976)	-	1,929
庫藏股買回	-	-	-	-	1,929	(14,976)	(31)	(13,078)
庫藏股註銷	(3,778)	(7,753)	-	-	-	(12,675)	-	(16,395)
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 502,092	1,030,410	89,174	521,192	(40,429)	610,366	2,331	2,066,015
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 502,092	1,030,410	95,756	573,663	(61,422)	669,419	1,805	2,046,726
本期淨利	-	-	-	21,135	-	21,135	(142)	20,993
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,806	-	-	1,806
本期綜合損益總額	-	-	-	21,135	1,806	21,135	(142)	22,799
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 502,092	1,030,410	95,756	594,798	(59,616)	690,554	1,663	2,069,525

(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：黃清海

會計主管：李敏芳



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
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 194,949	48,431
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	106,596	132,518
攤銷費用	685	820
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(173)	167,265
利息費用	23,329	32,131
利息收入	(14,246)	(16,564)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	1,415
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	81	105
處分待出售非流動資產利益	-	(7,402)
處分投資利益	(6,406)	(18,383)
租金費用	57,207	63,186
收益費損項目合計	167,073	355,091
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	-	(171,837)
應收帳款	163,129	34,407
其他應收款	(11,002)	(26,299)
存貨	(6,298)	(8,697)
預付款項	(62,978)	5,655
與營業活動相關之資產之淨變動合計	82,851	(166,771)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(800,912)	(751,270)
其他應付款項	(57,178)	(186,562)
預收款項	13,233	(37,470)
其他營業負債	(32,584)	(35,738)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(877,441)	(1,011,040)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(794,590)	(1,177,811)
調整項目合計	(627,517)	(822,720)
營運產生之現金流出	(432,568)	(774,289)
收取之利息	14,246	16,770
支付之利息	(23,184)	(31,804)
支付之所得稅	(97,562)	(125,045)
營業活動之淨現金流出	(539,068)	(914,368)

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三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
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	-	(53,545)
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	-	80,069
取得備供出售金融資產	(333,132)	(1,279,058)
處分備供出售金融資產價款	339,538	1,297,441
取得持有至到期日金融資產	-	(6,764)
處分待出售非流動資產	-	212,075
取得不動產、廠房及設備	(41,423)	(80,612)
預收款項增加-處分資產	148,955	-
存出保證金增加	(3,702)	(38,848)
其他應收款-關係人增加	-	(193,320)
其他應收款-關係人減少	270,536	-
取得無形資產	(1,173)	(1,387)
應收款項(轉讓股權及投資款)減少	71,630	-
其他金融資產增加	(251)	-
其他金融資產減少	-	51,863
預付設備款增加	(725,466)	-
其他投資活動(長期預付租金增加)	(3,382)	-
投資活動之淨現金流出	(277,870)	(12,086)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	147,527	81,865
短期借款減少	(69,959)	(550,932)
舉借長期借款	374,260	-
償還長期借款	(151,938)	(82,925)
存入保證金增加	-	272
存入保證金減少	(9,693)	-
庫藏股票買回成本	-	(84,202)
籌資活動之淨現金流入(出)	290,197	(635,922)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(260,986)	(40,039)
本期現金及約當現金減少數	(787,727)	(1,602,415)
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	\$ 4,172,689	4,359,367

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三月三十一日

單位：人民幣千元

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 43,236	9,537
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	23,641	26,095
攤銷費用	152	161
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(38)	32,937
利息費用	5,174	6,327
利息收入	(3,160)	(3,262)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	279
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	18	21
處分待出售非流動資產利益	-	(1,458)
處分投資利益	(1,421)	(3,620)
租金費用	12,687	12,442
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>37,053</u>	<u>69,922</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	-	(33,838)
應收帳款	36,179	6,775
其他應收款	(2,440)	(5,179)
存貨	(1,397)	(1,713)
預付款項	(13,967)	1,114
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>18,375</u>	<u>(32,841)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(177,628)	(147,938)
其他應付款項	(12,681)	(36,737)
預收款項	2,935	(7,378)
其他營業負債	(7,227)	(7,037)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(194,601)</u>	<u>(199,090)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(176,226)</u>	<u>(231,931)</u>
調整項目合計	<u>(139,173)</u>	<u>(162,009)</u>
營運產生之現金流出	(95,937)	(152,472)
收取之利息	3,160	3,302
支付之利息	(5,142)	(6,263)
支付之所得稅	(21,637)	(24,624)
營業活動之淨現金流出	<u>(119,556)</u>	<u>(180,057)</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三月三十一日

單位：人民幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
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	-	(10,544)
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	-	15,767
取得備供出售金融資產	(73,883)	(251,869)
處分備供出售金融資產價款	75,303	255,489
取得持有至到期日金融資產	-	(1,332)
處分待出售非流動資產	-	41,761
取得不動產、廠房及設備	(9,187)	(15,874)
預收款項增加-處分資產	33,036	-
存出保證金增加	(822)	(7,650)
其他應收款-關係人增加	-	(39,173)
其他應收款-關係人減少	60,000	-
取得無形資產	(260)	(273)
應收款項(轉讓股款及投資款)減少	15,886	-
其他金融資產增加	(56)	-
其他金融資產減少	-	10,213
預付設備款增加	(160,895)	-
其他投資活動(長期預付租金增加)	(750)	-
投資活動之淨現金流出	(61,628)	(3,485)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	32,719	16,121
短期借款減少	(15,516)	(108,488)
舉借長期借款	83,004	-
償還長期借款	(33,697)	(16,329)
存入保證金增加	-	54
存入保證金減少	(2,150)	-
庫藏股票買回成本	-	(16,395)
籌資活動之淨現金流入(出)	64,360	(125,037)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(358)	2,852
本期現金及約當現金減少數	(117,182)	(305,727)
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	\$ 949,807	\$ 874,201

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



民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，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三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.(以下稱「本公司」)於民國九十五年八月二十三日於英屬開曼群島設立，並於民國九十六年十月間進行組織架構重組而發行新股160,000千股交換REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.100%之股權，並間接取得大洋百貨集團100%股權，重組後，本公司成為大洋百貨集團之母公司。本公司股票於民國一〇一年六月六日開始於臺灣證券交易所掛牌上市。本公司民國一〇六年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為商業管理諮詢及百貨零售業。

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五月九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)已採用金管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)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，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	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

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	理事會發布 之生效日
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
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將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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9號「金融工具」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2014.7.24	融工具」	

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

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 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。 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。

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。

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
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
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 OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	- %	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國105年6月全數出售其股權予母公司，請詳附註六(六)。

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
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
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
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(六)
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

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
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
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
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)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。

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

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。

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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 26,771	60,285	44,494
活期存款	4,007,917	4,753,297	4,158,075
定期存款	<u>138,001</u>	<u>146,834</u>	<u>156,798</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,172,689</u>	<u>4,960,416</u>	<u>4,359,367</u>

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</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	\$ 12,843	13,484	25,704
上市股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>747,640</u>
合計	<u>\$ 12,843</u>	<u>13,484</u>	<u>773,344</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/沽股票期權	\$ -	-	102,152
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	-	-	5,191
非避險之衍生工具-匯率選擇權	-	-	2,444
非避險之衍生工具-遠期/即期外匯	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>109,794</u>
其他金融資產-流動(受限制資產)			
持有供交易			
上市股票	\$ -	-	152,159
開放型基金	-	-	151,348
指定透過損益按公允價值衡量			
具股票特性之結構型商品	-	-	78,787
標準貨幣結構商品	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>382,294</u>
非流動			
持有至到期日金融資產-非流動	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>6,573</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 448,588</u>	<u>477,300</u>	<u>289,980</u>

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

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(1)持有至到期日金融資產－非流動

	105.3.31	
	利率區間	到期年限
債券投資-Barclays	7.75%	2023

(2)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.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三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

	105.3.31			
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,750,000	2,445,275	<u>78,787</u>	2016.04.08~2016.07.28

(2)累計/沽股票期權

合併公司購買股票期權交易合約，尚未到期之合約明細如下：

105.3.31		行使價格	終止價格	合約數量(註)	金融負債
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)		公允價值
累計股票期權	2015.04.10~2016.11.11	6.4222~96.3211	7.9296~107.429	275股~3,000股	<u>\$ 57,097</u>
累沽股票期權	2016.01.14~2017.03.28	5.5474~31.894	4.275~24.985	1,000股~5,000股	<u>\$ 45,055</u>

註：累計/沽股票期權當標的股票之市價低於/高於行使價格時，合併公司須用行使價買入/賣出雙倍數量股數。

(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如下：

105.3.31		幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額(註)	金融負債
衍生性金融商品	合約期間				買入	賣出		公允價值
外匯交易	2016.01.28~2017.03.10	EUR/USD	1.015~1.11	1.075~1.19	1.015~1.032	1.034~1.19	EUR17,000	\$ 559
"	2015.12.09~2016.12.08	USD/JPY	-	113~118.4	-	116.45~118.4	USD19,000	4,669
"	2016.03.02~2017.03.01	JPY/USD	-	121~118.9	-	118.9	USD19,000	(37)
								<u>\$ 5,191</u>

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。

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

(4)匯率選擇權：

		105.3.31		
		合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	JPY	200,000	115.5~116(美元兌日元)	2016.04.26~2016.06.30
賣出選擇權	EUR	6,500	1.06~1.115(美元兌歐元)	2016.04.26~2016.06.30
	JPY	50,000	114(美元兌日元)	2016.04.29

(5)遠期/即期外匯

合併公司從事外匯衍生性工具交易，期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

		105.3.31			金融資產(負債)
		合約金額(千元)	項目	到期日	公允價值
買入外匯	EUR	<u>3,500</u>	歐元兌美元	2016.04.01~2016.05.31	\$ <u>2,083</u>
	AUD	<u>500</u>	澳幣兌美元	2016.04.29	\$ <u>424</u>
	JPY	<u>2,259</u>	日幣兌美元	2016.04.01	\$ <u>35</u>
賣出外匯	EUR	<u>5,017</u>	歐元兌美元	2016.04.01~2016.05.31	\$ <u>(2,014)</u>
	JPY	<u>8,924</u>	日幣兌美元	2016.04.01~2016.04.04	\$ <u>(109)</u>
	AUD	<u>500</u>	澳幣兌美元	2016.04.29	\$ <u>(426)</u>

3.金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(二十)。

(三)應收帳款及其他應收款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收帳款	\$ 113,825	288,648	93,126
其他應收款	90,779	84,715	109,750
其他應收款－關係人(資金貸與)	740,151	1,066,464	492,522
其他應收款－股權轉讓	675,958	764,807	160,896
其他應收款－投資款及保證金	1,397,038	1,506,271	-
小計	2,903,926	3,422,257	763,168
	\$ <u>3,017,751</u>	<u>3,710,905</u>	<u>856,294</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582,324千元(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1,010,533千元(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929,797千元(人民幣200,000千元)及其他金融資產－流動576,474千元(人民幣124,000千元)轉列至其他應收款1,506,271千元。

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

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，同時取得債權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。另因考量債權人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債權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。截至民國一〇六年三月三十一日止，尚有應收款項1,397,038千元(人民幣318,000千元)尚未收回；民國一〇六年四月三十日，合併公司已依前述約定收回10%投資款(人民幣32,400千元)。

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，截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，分別尚有應收轉讓股權價款79,802千元(人民幣18,165千元)、98,396千元(人民幣21,165千元)及160,896千元(人民幣32,265千元)尚未收回，典當行經股東會決議進行減資退還股款程序，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)待出售非流動資產

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，截至民國一〇六年三月三十一日止，由於交易內容尚未全數議定完成，故合併公司尚未辦理過戶交割及認列相關處分損益。合併公司已收取145,132千元(人民幣33,036千元)，帳列預收款項科目項下。

項 目	106.3.31
分類為待出售處分群組之資產	
採用權益法之投資	\$ <u>320,929</u>

(五)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：

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

關聯企業名稱	105.12.31	105.3.31
湖北大洋華宇投資有限公司	\$ <u>339,615</u>	<u>379,385</u>

合併公司於民國一〇六年一月十八日經董事會決議通過出售全部股權，因而轉列至待出售非流動資產科目項下，相關資訊請參閱附註六(四)。

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報表中所包含之金額：

	105.12.31	105.3.31
對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	\$ <u>339,615</u>	<u>379,385</u>

105年1月至3月

歸屬於合併公司之份額：

繼續營業單位本期淨損	(1,415)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>(1,415)</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。

(六) 喪失對子公司之控制

- 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。截至民國一〇六年三月三十一日止，已收取股權轉讓價款65,212千元(美金2,042千元)，尚未收取569,797千元(美金18,799千元)。餘款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六月六日及十二月五日收取，金額分別為127,605千元(美金4,210千元)及442,192千元(美金14,589千元)。

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	<u>(391,558)</u>
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。截至民國一〇六年三月三十一日止，已收取股權轉讓價款19,419千元(人民幣4,000千元)，依合約規定餘款將於民國一〇六年五月十五日前收取26,359千元(人民幣6,000千元)。

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>71,635</u>

(七)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	-	-	186	3,611	21,917	25,714
本期重分類	-	-	-	30,449	(30,449)	-
處分	-	-	(753)	-	-	(753)
匯率變動之影響	(105,720)	(2,014)	(17,880)	(394,696)	(1,675)	(521,985)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 1,815,782</u>	<u>34,365</u>	<u>306,605</u>	<u>6,796,603</u>	<u>24,215</u>	<u>8,977,570</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	-	-	2,033	19,958	4,492	26,483
本期重分類	-	-	1,930	11,696	(13,626)	-
處分	-	-	(1,049)	-	-	(1,049)
匯率變動之影響	(26,994)	(527)	(4,486)	(101,014)	(45)	(133,066)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 2,040,223</u>	<u>38,840</u>	<u>337,233</u>	<u>7,620,196</u>	<u>6,982</u>	<u>10,043,474</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	10,761	365	5,595	89,875	-	106,596
處分	-	-	(672)	-	-	(672)
匯率變動之影響	(14,888)	(1,546)	(12,731)	(213,729)	-	(242,894)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 261,450</u>	<u>26,585</u>	<u>221,118</u>	<u>3,718,197</u>	-	<u>4,227,350</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	11,884	496	7,571	112,567	-	132,518
處分	-	-	(944)	-	-	(944)
匯率變動之影響	(3,363)	(379)	(3,068)	(48,428)	-	(55,238)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 249,762</u>	<u>27,981</u>	<u>228,559</u>	<u>3,614,729</u>	-	<u>4,121,031</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3月31日	<u>\$ 1,554,332</u>	<u>7,780</u>	<u>85,487</u>	<u>3,078,406</u>	<u>24,215</u>	<u>4,750,220</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3月31日	<u>\$ 1,790,461</u>	<u>10,859</u>	<u>108,674</u>	<u>4,005,467</u>	<u>6,982</u>	<u>5,922,443</u>

1. 子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及支付土地使用權，截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日分別尚有63,178千元、83,052千元及137,017千元尚未支付，帳列其他應付款—其他項下。
2. 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。
3. 處分損益請詳附註六(二十)。
4. 擔保
截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商譽	商標權	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	-	-	1,173	1,173
匯率變動影響數	(79,450)	(27,193)	(2,677)	(109,320)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 1,364,594</u>	<u>424,828</u>	<u>46,626</u>	<u>1,836,048</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	電腦軟體	總 計
民國105年1月1日餘額	\$ 1,569,434	459,868	50,218	2,079,520
單獨取得	-	-	1,387	1,387
匯率變動影響數	(20,493)	(8,269)	(681)	(29,443)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 1,548,941</u>	<u>451,599</u>	<u>50,924</u>	<u>2,051,464</u>
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	-	-	685	685
匯率變動影響數	-	-	(2,462)	(2,462)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>42,634</u>	<u>42,634</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	44,943	44,943
本期攤銷	-	-	820	820
匯率變動影響數	-	-	(602)	(602)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>45,161</u>	<u>45,161</u>
帳面價值：				
民國106年1月1日	<u>\$ 1,444,044</u>	<u>452,021</u>	<u>3,719</u>	<u>1,899,784</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 1,364,594</u>	<u>424,828</u>	<u>3,992</u>	<u>1,793,414</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 1,569,434</u>	<u>459,868</u>	<u>5,275</u>	<u>2,034,577</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 1,548,941</u>	<u>451,599</u>	<u>5,763</u>	<u>2,006,303</u>

1.攤銷費用

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業費用	<u>\$ 685</u>	<u>820</u>

2.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)。

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

(九)其他金融資產－流動及非流動

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
其他金融資產－流動			
開發新據點	\$ -	432,355	1,765,288
租賃	16,360	1,091	6,816
受限制存款	40,534	42,635	575,655
受限制資產	-	-	382,294
其他	1,129	13,605	26,112
	<u>\$ 58,023</u>	<u>489,686</u>	<u>2,756,165</u>
其他金融資產－非流動			
租賃	240,968	274,759	287,241
其他	6,082	6,431	52,793
	<u>\$ 247,050</u>	<u>281,190</u>	<u>340,034</u>

- 1.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。
- 2.合併公司於民國一〇三年與東莞市星河傳說商住區有限公司簽訂房屋買賣意向書，並支付購房保證金人民幣150,000千元，因開發進度不如預期，合併公司管理階層決定於民國一〇五年七月二十六日評估期結束時取消該項投資，並將此購房權利轉讓予Diamond Success Limited，轉讓權利之價款為與人民幣150,000千元等值之港幣，該轉讓價款已於民國一〇五年八月十日全數收取。
- 3.合併公司於一〇四年二月與山東華建置地有限公司簽訂房屋買賣框架協議，擬於山東聊城高新孵化及商務中心項目中，購買獨棟商業房屋作為百貨公司營業據點，並支付購房保證金人民幣80,000千元，因市場變化及規劃變更已不具備可執行性，合併公司管理階層決定於民國一〇五年八月十八日終止協議，並於民國一〇五年八月二十五日收回購房保證金人民幣80,000千元。

(十)短期借款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>1,452,751</u>	<u>1,464,514</u>	<u>1,822,385</u>
尚未使用額度	\$ <u>601,425</u>	<u>415,727</u>	<u>846,331</u>
利率區間	<u>1.53%~4.785%</u>	<u>1.23%~3.39%</u>	<u>1.15%~7%</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三月三十一日動撥之借款金額分別為147,527千元及81,865千元；償還之借款金額分別為69,959千元及550,932千元。

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。

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

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 3,917,418	3,931,262	4,534,725
擔保銀行借款	-	-	62,333
減：一年內到期部分	<u>(559,395)</u>	<u>(601,088)</u>	<u>(597,320)</u>
合計	<u>\$ 3,358,023</u>	<u>3,330,174</u>	<u>3,999,738</u>
尚未使用額度	<u>\$ 51,674</u>	<u>74,922</u>	<u>1,266,728</u>
利率區間	<u>1.5%~3.15%</u>	<u>1.5%~2.97%</u>	<u>1.5%~6.3613%</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三月三十一日動撥之借款金額分別為374,260千元及零元；償還之借款金額分別為151,938千元及82,925千元。

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，授信期間自首次動用之日起3年內償還。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。

(十二)應付帳款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
自營貨款	\$ 123,301	92,006	108,295
專櫃貨款	2,831,841	3,850,340	3,478,952
其他	<u>46,463</u>	<u>59,807</u>	<u>76,000</u>
合計	<u>\$ 3,001,605</u>	<u>4,002,153</u>	<u>3,663,247</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十三)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
流動	\$ 166,623	172,837	166,692
非流動	<u>3,479,067</u>	<u>3,705,079</u>	<u>4,013,529</u>
合計	<u>\$ 3,645,690</u>	<u>3,877,916</u>	<u>4,180,221</u>

長期預付租金大部份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。

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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
一年內	\$ 1,600,659	1,689,283	1,757,561
一年至五年	6,109,956	6,528,288	6,946,612
五年以上	<u>8,966,288</u>	<u>9,881,804</u>	<u>10,998,800</u>
	<u>\$ 16,676,903</u>	<u>18,099,375</u>	<u>19,702,973</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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
長期應付款	\$ 1,584,431	1,694,504	1,854,695
減：一年內到期部份	<u>(54,507)</u>	<u>(59,168)</u>	<u>(88,039)</u>
長期應付款	<u>\$ 1,529,924</u>	<u>1,635,336</u>	<u>1,766,656</u>

(十四)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；公司提撥部份以歷年實際累積的公司提撥公積金乘以按年資核定給付百分比，扣除在職期間預先提領公積金給付之。

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為19,126千元及24,494千元。

2.短期福利計畫

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
帶薪假負債	\$ <u>10,964</u>	<u>11,603</u>	<u>12,446</u>

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

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>89,064</u>	<u>125,272</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>11,228</u>	<u>(633)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 100,292</u>	<u>124,639</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一〇四年度。

(十六)資本及其他權益

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，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，已發行股份皆為普通股199,499千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 5,143,330</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。

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

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

本公司於民國一〇五年六月二十二日經股東常會決議一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下；除息基準日為民國一〇五年九月六日：

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

3.庫藏股

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一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3,408千股(84,202千元)。截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，未註銷之股數分別計16,620千股、16,620千股及5,438千股。

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。

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

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	(517,568)	(446)
非控制權益淨利	-	(637)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ (999,313)</u>	<u>7,310</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	(124,666)	(154)
非控制權益淨利	-	(157)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 317,479</u>	<u>11,622</u>

(十七)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
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>95,294</u>	<u>(76,051)</u>
期初流通在外普通股	199,499	201,000
減：庫藏股之影響	(16,620)	(6,813)
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>182,879</u>	<u>194,187</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.52</u>	<u>(0.39)</u>
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>95,294</u>	<u>(76,051)</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	182,879	194,187
員工股票紅利之影響	379	159
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>183,258</u>	<u>194,346</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.52</u>	<u>(0.39)</u>

(十八)收 入

合併公司之收入明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
百貨收入	\$ 1,222,630	1,433,399
租賃收入	145,739	191,108
其他	190,273	258,795
	<u>\$ 1,558,642</u>	<u>1,883,302</u>

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

(十九)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一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,979千元及245千元，董事酬勞提列金額分別為990千元及245千元，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成本或營業費用。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。民國一〇六年三月二十八日及民國一〇五年三月二十四日董事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。

(二十)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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息收入		
未減損之持有至到期日金融資產	\$ -	66
結構型商品	-	4,723
開放型基金	303	347
銀行存款	6,175	7,140
關係人放款	7,768	4,288
	<u>\$ 14,246</u>	<u>16,564</u>

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

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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
外幣兌換損失	\$ (71,767)	(205,066)
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	6,406	18,383
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	173	(211,446)
非避險性之衍生工具—累計/沽股票期權	-	37,687
非避險性之衍生工具—具匯率特性之金融商品	-	(1,999)
非避險性之衍生工具—遠期/即期外匯	-	1,632
非避險性之衍生工具—匯率選擇權	-	5,142
具股票特性之結構商品	-	1,719
處分待出售非流動資產利益	-	7,402
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(81)	(105)
什項收入	18,558	21,648
	<u>\$ (46,711)</u>	<u>(325,003)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ <u>23,329</u>	<u>32,131</u>

(廿一)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。民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日應收款項並無逾期或減損跡象。另有關其他應收款項，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。

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

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。

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
106年3月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 5,370,169	5,489,905	2,057,689	3,432,216	-
無附息負債	5,116,446	5,116,446	3,586,522	351,804	1,178,120
	\$ 10,486,615	10,606,351	5,644,211	3,784,020	1,178,120
105年12月31日					
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	6,333,177	6,333,177	4,697,841	358,289	1,277,047
	\$ 11,728,953	11,863,260	6,859,265	3,726,948	1,277,047
105年3月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 6,419,443	6,701,282	2,558,906	3,887,418	254,958
無附息負債	6,175,337	6,175,337	4,408,681	449,536	1,317,120
	\$ 12,594,780	12,876,619	6,967,587	4,336,954	1,572,078

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：

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	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	\$ 27	0.1449	120	1,505	0.1442	6,996	6,312	0.1548	31,477
澳幣：美金	-	-	-	-	-	-	437	0.7654	10,766
港幣：美金	-	-	-	20,000	0.1290	83,237	43,492	0.1289	180,691
台幣：美金	17,205	0.03299	17,205	17,106	0.0310	17,106	21,885	0.03104	21,884
日幣：美金	-	-	-	-	-	-	21,768	0.0089	6,242
歐元：美金	326	1.0699	10,571	57	1.0515	1,944	520	1.13625	19,061
非貨幣性項目：無此情形									
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	-	-	-	-	-	-	472	6.4612	3,052
港幣：美金	-	-	-	-	-	-	19,705	0.1289	81,836
歐元：美金	143,919	1.0699	4,667,082	137,719	1.0515	4,670,151	121,955	1.13625	4,464,747
日幣：美金	-	-	-	-	-	-	157,464	0.0089	45,154
非貨幣性項目：無此情形									

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三月三十一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三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加231,959千元及216,233千元。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一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為71,767千元及205,066千元。

4.利率分析

	帳面金額		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
固定利率工具			
金融資產	\$ <u>917,633</u>	<u>1,254,819</u>	<u>831,270</u>
變動利率工具			
金融資產	\$ 4,008,970	4,754,411	4,558,353
金融負債	<u>5,370,169</u>	<u>5,395,776</u>	<u>6,419,443</u>
	\$ <u>(1,361,199)</u>	<u>(641,365)</u>	<u>(1,861,090)</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。

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三月三十一日之稅前淨利將減少或增加1,701千元及2,326千元。

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3月		105年1月至3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%	\$ -	<u>642</u>	-	<u>53,843</u>
下跌5%	\$ -	<u>(642)</u>	-	<u>(53,843)</u>

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

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：

106.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
重復性公允價值衡量					
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	\$ 12,843	12,843	-	-	12,843
105.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
重復性公允價值衡量					
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
105.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
重復性公允價值衡量					
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	\$ 773,344	773,344	-	-	773,344
其他金融資產－流動(受限制資產)					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 303,507	303,507	-	-	303,507
原始認列時指定	78,787	-	78,787	-	78,787
合計	\$ 382,294	303,507	78,787	-	382,294
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 109,794	-	109,794	-	109,794

(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)持有至到期日金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)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。

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

(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。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，合併公司使用於各衍生金融工具之評價模型明細如下：

<u>Monte Carlo Simulation</u>	<u>調整之二元樹</u>	<u>Black-Scholes</u>
1.具股票特性之結構商品	1.累計/沽股票期權	1.標準貨幣結構商品
2.具匯率特性之金融商品		2.外匯選擇權
		3.遠期外匯合約

(4)民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日各等級金融資產及負債之公允價值並無任何移轉。

(廿二)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。

(廿三)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)。

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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1)
Heritage Riches Ltd.	與合併公司為同一母公司

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

關係人名稱	與合併公司之關係
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
新鴻基投資服務有限公司	實質關係人
福建大洋典當有限公司	採用權益法投資之關聯企業(註2)

註1：合併公司於民國一〇六年一月十八日經董事會決議出售全數股權，並轉至待出售非流動資產科目項下。

註2：合併公司於民國一〇五年一月份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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他應收款(註)	母公司—First Steamship S.A.	\$ <u>569,797</u>	<u>638,517</u>	<u>-</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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他應付款(註)	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,469</u>

註：係應付證券款。

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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業			
湖北大洋華宇投資有限公司(註1)	\$ -	278,940	299,202
其他關聯企業(註2)	<u>133,951</u>	<u>142,524</u>	<u>-</u>
	\$ <u>133,951</u>	<u>421,464</u>	<u>299,202</u>
母公司—First Steamship S.A.(註3)	\$ <u>606,200</u>	<u>645,000</u>	<u>193,320</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，股權解除質押尚在辦理中。另於民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司所收取之利息收入為4,288千元。

註2：合併公司資金貸與其他關聯企業係以年利率4%計息，另於民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司收取之利息收入為1,558千元。

註3：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一月一日至三月三十一日所收取之利息收入分別為6,210千元及零元。

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

4. 證券融資額度及借款

合併公司於其他關係人辦理證券融資額度及實際借款金額情形如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
證券融資額度	\$ -	-	<u>2,247,480</u>
借款金額	\$ -	-	<u>82,010</u>

5. 背書保證

合併公司於民國一〇五年三月三十一日提供定存單149,601元為其他關係人作為融資借款之擔保。

6. 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一月一日至三月三十一日租金費用分別為35,034千元及45,503千元；民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為8,471千元、219千元、507千元及9,153千元、9,665千元、10,340千元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產—非流動項下。

7. 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(六)。

8. 其他

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。民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日，合併公司已依據協議支付購房款及訂金分別為1,115,411千元(人民幣253,895千元)及432,355千元(人民幣93,000千元)，分別帳列預付設備款及其他金融資產—流動項下。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ <u>3,143</u>	<u>2,993</u>

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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
不動產、廠房及設備(註1)	銀行借款	\$ 1,463,585	1,560,584	2,204,019
其他金融資產(註2)				
受限制存款	銀行借款及銀行存管資金	40,534	42,635	575,655
受限制資產	銀行借款	-	-	382,294
		<u>\$ 1,504,119</u>	<u>1,603,219</u>	<u>3,161,968</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)合併公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一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(十三)。
- (二)合併公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一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1,765,288千元。
- (三)合併公司於民國一〇六年三月三十一日，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。

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1月至3月			105年1月至3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	-	125,577	125,577	-	147,270	147,270
勞健保費用	-	151	151	-	216	216
退休金費用	-	19,126	19,126	-	24,494	24,494
其他員工福利費用	-	31,051	31,051	-	38,667	38,667
折舊費用	-	106,596	106,596	-	132,518	132,518
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	685	685	-	820	820

(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。

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

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三月三十一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	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	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	Heritage Riches Ltd	其他應收款-關係人	是	303,100	303,100	133,951	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,633,812	3,633,812
0	本公司	GRAND CITI LTD	其他應收款-關係人	是	1,818,600	1,818,600	135,642	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,633,812	3,633,812
0	本公司	First Steamship S A	其他應收款-關係人	是	606,200	606,200	606,200	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,633,812	3,633,812
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	3,988,428	3,988,428	1,368,399	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,147,079	11,939,147	11,939,147
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-關係人	是	219,660	219,660	-	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	908,453	908,453
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-關係人	是	21,966	21,966	-	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	是	700,715	700,715	700,715	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	是	788,579	788,579	702,472	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	是	658,980	658,980	654,587	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	是	263,592	263,592	263,592	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	是	87,864	87,864	-	0 10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	是	2,723,784	2,723,784	2,649,100	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	是	2,855,580	2,855,580	1,779,246	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	是	351,456	351,456	347,063	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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	是	87,864	87,864	30,752	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,865,149	14,865,149
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-關係人	否	263,592	-	-	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	315,323	908,453	908,453
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	是	966,504	966,504	768,810	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,162,192	4,162,192
3	福州中城大洋百貨有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd	其他應收款-關係人	是	439,320	439,320	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,162,192	4,162,192
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	是	1,098,300	1,098,300	1,098,300	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,951,802	2,951,802
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	是	43,932	43,932	43,932	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	44,435	44,435
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-關係人	是	439,320	439,320	263,592	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,387,082	3,387,082
6	武漢中山大洋百貨有限公司	Grand Ocean Retail Group Ltd	其他應收款-關係人	是	439,320	439,320	-	1%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,387,082	3,387,082
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	是	878,640	878,640	658,980	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,554,844	2,554,844
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-關係人	是	263,592	43,053	43,053	0 10%	2	-	營業週轉	-	-	-	346,918	346,918

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：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

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		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										
0	本公司	Grand Citi Ltd.	2	13,937,739	606,200	606,200	300,487	-	6.67 %	13,937,739	Y	N	N
1	Grand Citi Ltd.	本公司	2	35,817,441	151,550	151,550	144,875	-	1.32 %	35,817,441	N	Y	N
2	大洋百貨集團有限公司	本公司	3	74,325,745	151,550	151,550	144,875	-	1.42 %	74,325,745	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	74,325,745	131,796	131,796	131,796	-	1.23 %	74,325,745	Y	N	Y
2	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	3	74,325,745	131,796	131,796	131,796	-	1.23 %	74,325,745	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. 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)：

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	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	12,843	- %	12,843	
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	448,588	- %	731,134	

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：
：無。

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	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	1,899,165	1,115,411	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中心	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。

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

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.	持股100%之子公司	135,642	-	-		-	-
本公司	HERITAGE RICHES LIMITED	關聯企業	133,951	-	-		-	-
本公司	First Steamship S.A.	對本公司採權益法評價之公司	1,175,997	-	-		-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	1,368,399	-	-		-	-
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	1,782,583	-	-		-	-
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	2,653,838	-	-		-	-
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	655,776	-	-		-	-
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	701,898	-	-		-	-
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	703,647	-	-		-	-
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	264,075	-	-		-	-
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	347,646	-	-		-	-
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	770,232	-	-		-	-
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	1,100,180	-	-		-	-
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	660,400	-	-		-	-
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	263,987	-	-		-	-

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	135,642	雙方議定	0.66 %
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	1,368,399	雙方議定	6.68 %
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	1,782,583	雙方議定	8.71 %
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	2,653,838	雙方議定	12.96 %
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	655,776	雙方議定	3.20 %
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	701,898	雙方議定	3.43 %
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	703,647	雙方議定	3.44 %
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	264,075	雙方議定	1.29 %
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	347,646	雙方議定	1.70 %
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	770,232	雙方議定	3.76 %
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	1,100,180	雙方議定	5.37 %
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	660,400	雙方議定	3.23 %
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	263,987	雙方議定	1.29 %

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

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。

(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三月三十一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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GRAND CITY LTD.	香港	以一般投資為主要業務	4,061,118	4,061,118	1,040,000,000	100.00 %	11,918,891	200,477	200,477	子公司

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：

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。	3,734,219 (CNY850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	206,135	100 %	206,135	10,683,073	-
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。	65,898 (CNY15,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(9,558)	93.33 %	(8,920)	103,677	-
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。	219,660 (CNY50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	106,037	100.00%	106,037	1,211,090	-
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。	307,524 (CNY70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	88,651	100.00%	88,651	3,654,579	-
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。	87,864 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	42,674	100.00%	42,674	895,638	-
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。	219,660 (CNY50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	131,802	100.00%	131,802	1,896,884	-

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						
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。	87,864 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	92,201	100.00%	92,201	955,711	-
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。	87,864 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(2,743)	100.00%	(2,743)	(63,225)	-
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。	219,660 (CNY50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	6,261	100.00%	6,261	68,459	-
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。	87,864 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(20,374)	100.00%	(20,374)	(383,591)	-
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。	87,864 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(3,403)	100.00%	(3,403)	(445,109)	-
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。	87,864 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(1,755)	100.00%	(1,755)	(654,253)	-
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。	87,864 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	2,275	100.00%	2,275	(2,088)	-
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。	87,864 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	18,684	100.00%	18,684	56,925	-
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。	87,864 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	1,799	100.00%	1,799	(690,868)	-
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。	87,864 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	3,801	100.00%	3,801	50,552	-

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三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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
106年1月至3月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,558,642	-	-	1,558,642
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,558,642</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,558,642</u>
應報導部門損益	<u>\$ 194,949</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>194,949</u>
105年1月至3月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,883,302	-	-	1,883,302
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,883,302</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,883,302</u>
應報導部門損益	<u>\$ 215,808</u>	<u>(167,377)</u>	<u>-</u>	<u>48,431</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。