

股票代碼：5907

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：P.O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay
Road, Grand Cayman KY1-1205, Cayman Islands.

台北辦事處：台北市復興南路二段237號14樓

電話：(02)2707-8833

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、 封 面 | 1 |
| 二、 目 錄 | 2 |
| 三、 會計師查核報告書 | 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 | 17~34 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 35 |
| (六)重要會計項目之說明 | 35~60 |
| (七)關係人交易 | 60~62 |
| (八)質押之資產 | 62 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 62 |
| (十)重大之災害損失 | 62 |
| (十一)重大之期後事項 | 62 |
| (十二)其 他 | 63 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 63 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 63 |
| 3.大陸投資資訊 | 63 |
| (十四)部門資訊 | 64 |
| (十五)附表 | 65~73 |



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

會計師查核報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 董事會 公鑒：

查核意見

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司(GRAND OCEAN RETAIL集團)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達GRAND OCEAN RETAIL集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與GRAND OCEAN RETAIL集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對GRAND OCEAN RETAIL集團民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、商譽及商標權減損

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)非金融資產減損；商譽與無形資產減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(二)；商譽與無形資產之減損評估，明細請詳合併財務報告附註六(七)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團於民國一〇七年十二月三十一日無形資產帳面金額佔資產總額約9%，其重要組成係源自於民國九十五年度收購大洋百貨集團而產生之商譽及商標權。由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩及網路購物衝擊影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰，進而影響GRAND OCEAN RETAIL集團收購大洋百貨集團所產生商譽及商標權，暨營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於未來現金流量折現值估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，致商譽、商標權暨營運用資產之帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。因應之查核程序：

針對GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設（如資產的剩餘使用年限、收入增長率、聯營扣點率、其他業務收入增長率、所得稅、折舊攤銷、營運資本和資本性支出等），依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。另檢視GRAND OCEAN RETAIL集團於前述資產減損之揭露是否適切。

二、資產減損

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)非金融資產減損；其減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(一)不動產、廠房及設備之減損評估；明細請詳合併財務報告附註六(六)不動產、廠房及設備。

關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團於民國一〇七年十二月三十一日不動產、廠房及設備帳面金額佔資產總額約32%；由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩及網路購物衝擊影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰；進而影響GRAND OCEAN RETAIL集團營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於未來現金流量折現值估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，營運用資產帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

針對GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設（如資產的剩餘使用年限、收入增長率、聯營扣點率、其他業務收入增長率、所得稅、折舊攤銷、營運資本和資本性支出等），依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。另檢視GRAND OCEAN RETAIL集團於前述資產減損之揭露是否適切。

三、其他應收款之回收性

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具，明細請詳合併財務報告附註六(三)應收帳款及其他應收款。

關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團近期因中國大陸整體經濟環境不景氣及行業競爭激烈而終止部份投資案，民國一〇七年十二月三十一日帳上由預付投資款轉列其他應收款尚未收回者達725,119千元，佔資產總額3%，有關其他應收款之可回收性涉及該集團取得擔保品價值與債務人處分資產進度之評估，故列入本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

針對其他應收款之可回收性評估，本會計師取得管理階層相關評估文件檢視其擔保品是否足額，另測試該集團與收款有關之控制點並檢視期後收款記錄，以評估該集團備抵呆帳提列與提列金額之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估GRAND OCEAN RETAIL集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算GRAND OCEAN RETAIL集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

GRAND OCEAN RETAIL集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對GRAND OCEAN RETAIL集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使GRAND OCEAN RETAIL集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致GRAND OCEAN RETAIL集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。



本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對GRAND OCEAN RETAIL民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

賴 箴 真
連 永 發



證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇八年三月二十八日

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 107.12.31 | | 106.12.31 | | | 負債及權益 | 107.12.31 | | 106.12.31 | |
|----------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|---|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 5,039,511 | 24 | 6,242,265 | 29 | 2100 短期借款(附註六(九)) | \$ 1,830,238 | 9 | 1,069,018 | 5 | |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)) | 71,167 | - | 89,678 | - | 2171 應付帳款(附註六(十一)) | 3,650,712 | 17 | 4,160,424 | 19 | |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八) | 460,800 | 2 | - | - | 2219 其他應付款(附註六(二)、(六)、(十三)、(十九)及七) | 1,083,254 | 5 | 757,438 | 3 | |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)) | 339,792 | 2 | 297,263 | 1 | 2230 本期所得稅負債 | 130,909 | 1 | 33,660 | - | |
| 1200 其他應收款(附註六(三)及七) | 1,028,591 | 5 | 1,078,268 | 5 | 2310 預收款項 | - | - | 97,652 | 1 | |
| 1300 存貨—買賣業 | 261,899 | 1 | 213,588 | 1 | 2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十)) | 453,061 | 2 | 2,928,530 | 14 | |
| 1410 預付款項(附註六(十二)及七) | 426,861 | 2 | 544,603 | 3 | 2323 一年或一營業週期內到期長期應付款(附註六(十二)) | 46,545 | - | 61,389 | - | |
| 1461 待出售非流動資產(附註六(四)) | 31,910 | - | - | - | | 7,194,719 | 34 | 9,108,111 | 42 | |
| 1476 其他金融資產—流動(附註六(八)及八) | 34,806 | - | 37,713 | - | 非流動負債： | | | | | |
| | <u>7,695,337</u> | <u>36</u> | <u>8,503,378</u> | <u>39</u> | 2541 銀行長期借款(附註六(十)) | 1,879,857 | 9 | 974,949 | 4 | |
| 非流動資產： | | | | | 2570 遞延所得稅負債(附註六(十四)) | 61,487 | - | 121,378 | 1 | |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五)) | - | - | 45,537 | - | 2612 長期應付款(附註六(十二)) | 1,399,021 | 7 | 1,538,580 | 7 | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八) | 6,624,600 | 32 | 6,868,394 | 31 | 2645 存入保證金 | 569,691 | 3 | 509,523 | 2 | |
| 1780 無形資產(附註六(七)) | 1,838,929 | 9 | 1,839,797 | 8 | | <u>3,910,056</u> | <u>19</u> | <u>3,144,430</u> | <u>14</u> | |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十四)) | 518,633 | 2 | 416,784 | 2 | 負債總計 | <u>11,104,775</u> | <u>53</u> | <u>12,252,541</u> | <u>56</u> | |
| 1915 預付設備款(附註七及九) | 613,494 | 3 | 555,259 | 3 | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))： | | | | | |
| 1980 其他金融資產—非流動(附註六(八)及七) | 249,208 | 1 | 245,420 | 1 | 3100 股本 | 1,974,690 | 9 | 1,994,990 | 9 | |
| 1985 長期預付租金(附註六(十二)) | 3,279,198 | 16 | 3,532,814 | 16 | 3200 資本公積 | 5,092,360 | 24 | 5,144,696 | 23 | |
| 1990 其他非流動資產—其他(附註六(十五)及七) | 115,276 | 1 | - | - | 3310 法定盈餘公積 | 530,710 | 3 | 496,515 | 2 | |
| | <u>13,239,338</u> | <u>64</u> | <u>13,504,005</u> | <u>61</u> | 3320 特別盈餘公積 | 554,374 | 3 | - | - | |
| 資產總計 | <u>\$ 20,934,675</u> | <u>100</u> | <u>22,007,383</u> | <u>100</u> | 3350 未分配盈餘 | 2,623,666 | 13 | 2,984,983 | 14 | |
| | | | | | 3400 其他權益 | (742,835) | (4) | (554,374) | (3) | |
| | | | | | 3500 庫藏股票 | (203,369) | (1) | (316,999) | (1) | |
| | | | | | 股東權益小計 | <u>9,829,596</u> | <u>47</u> | <u>9,749,811</u> | <u>44</u> | |
| | | | | | 36XX 非控制權益 | 304 | - | 5,031 | - | |
| | | | | | 權益總計 | <u>9,829,900</u> | <u>47</u> | <u>9,754,842</u> | <u>44</u> | |
| | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 20,934,675</u> | <u>100</u> | <u>22,007,383</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



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：人民幣千元

| 資 產 | 107.12.31 | | 106.12.31 | | | 負債及權益 | 107.12.31 | | 106.12.31 | |
|--------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 現金及約當現金 | \$ 1,125,884 | 24 | 1,369,651 | 29 | 2100 短期借款 | \$ 408,896 | 9 | 234,560 | 5 | |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 15,899 | - | 19,677 | - | 2171 應付帳款 | 815,611 | 17 | 912,862 | 19 | |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 102,948 | 2 | - | - | 2219 其他應付款 | 242,011 | 5 | 166,194 | 3 | |
| 1170 應收帳款淨額 | 75,914 | 2 | 65,224 | 1 | 2230 當期所得稅負債 | 29,246 | 1 | 7,386 | - | |
| 1200 其他應收款 | 229,799 | 5 | 236,589 | 5 | 2310 預收款項 | - | - | 21,426 | 1 | |
| 1300 存貨-買賣業 | 58,511 | 1 | 46,865 | 1 | 2322 一年或一營業週期內到期長期借款 | 101,219 | 2 | 642,565 | 14 | |
| 1410 預付款項 | 95,366 | 2 | 119,494 | 3 | 2323 一年或一營業週期內到期長期應付款項 | 10,399 | - | 13,470 | - | |
| 1461 待出售非流動資產 | 7,129 | - | - | - | | <u>1,607,382</u> | <u>34</u> | <u>1,998,463</u> | <u>42</u> | |
| 1476 其他金融資產-流動 | 7,776 | - | 8,275 | - | 非流動負債： | | | | | |
| | <u>1,719,226</u> | <u>36</u> | <u>1,865,775</u> | <u>39</u> | 2541 銀行長期借款 | 419,982 | 9 | 213,919 | 4 | |
| 非流動資產： | | | | | 2570 遞延所得稅負債 | 13,737 | - | 26,632 | 1 | |
| 1550 採用權益法之投資 | - | - | 9,992 | - | 2612 長期應付款 | 312,557 | 7 | 337,589 | 7 | |
| 1600 不動產、廠房及設備 | 1,480,011 | 32 | 1,507,034 | 31 | 2645 存入保證金 | <u>127,275</u> | <u>3</u> | <u>111,797</u> | <u>2</u> | |
| 1780 無形資產 | 410,838 | 9 | 403,680 | 8 | | <u>873,551</u> | <u>19</u> | <u>689,937</u> | <u>14</u> | |
| 1840 遞延所得稅資產 | 115,869 | 2 | 91,449 | 2 | 負債總計 | <u>2,480,933</u> | <u>53</u> | <u>2,688,400</u> | <u>56</u> | |
| 1915 預付設備款 | 137,062 | 3 | 121,832 | 3 | 歸屬母公司業主之權益： | | | | | |
| 1980 其他金融資產-非流動 | 55,676 | 1 | 53,849 | 1 | 3100 股本 | 496,983 | 11 | 502,092 | 10 | |
| 1985 長期預付租金 | 732,610 | 16 | 775,155 | 16 | 3200 資本公積 | 1,020,223 | 22 | 1,030,706 | 21 | |
| 1995 其他非流動資產-其他 | 25,754 | 1 | - | - | 3310 法定盈餘公積 | 110,092 | 2 | 102,714 | 2 | |
| | <u>2,957,820</u> | <u>64</u> | <u>2,962,991</u> | <u>61</u> | 3320 特別盈餘公積 | 119,616 | 3 | - | - | |
| | | | | | 3350 未分配盈餘 | 527,530 | 11 | 601,654 | 13 | |
| | | | | | 3400 其他權益 | (36,685) | (1) | (33,831) | (1) | |
| | | | | | 3500 庫藏股票 | <u>(41,714)</u> | <u>(1)</u> | <u>(64,073)</u> | <u>(1)</u> | |
| | | | | | 股東權益小計 | 2,196,045 | 47 | 2,139,262 | 44 | |
| | | | | | 36XX 非控制權益 | 68 | - | 1,104 | - | |
| | | | | | 權益總計 | <u>2,196,113</u> | <u>47</u> | <u>2,140,366</u> | <u>44</u> | |
| 資產總計 | \$ <u>4,677,046</u> | <u>100</u> | \$ <u>4,828,766</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計 | \$ <u>4,677,046</u> | <u>100</u> | \$ <u>4,828,766</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



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 107年度 | | 106年度 | |
|---|--------------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十七)及(十八)) | \$ 6,457,831 | 100 | 6,041,927 | 100 |
| 5000 營業成本 | 1,442,685 | 22 | 1,282,716 | 21 |
| 營業毛利 | 5,015,146 | 78 | 4,759,211 | 79 |
| 6000 營業費用(附註六(六)、(七)、(十二)、(十三)、(十九)及七) | 4,037,506 | 63 | 3,873,411 | 64 |
| 營業利益 | 977,640 | 15 | 885,800 | 15 |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(二十)及七) | 67,135 | 1 | 142,123 | 2 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(四)、(六)及(二十)) | (106,224) | (2) | (284,180) | (5) |
| 7050 財務成本(附註六(二十)) | (147,907) | (2) | (121,801) | (2) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五)) | (12,067) | - | (6,178) | - |
| 7055 預期信用減損損失(附註六(三)) | (18,955) | - | - | - |
| | (218,018) | (3) | (270,036) | (5) |
| 7900 稅前淨利 | 759,622 | 12 | 615,764 | 10 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十四)) | 269,001 | 4 | 276,976 | 5 |
| 本期淨利 | 490,621 | 8 | 338,788 | 5 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8314 與待出售非流動資產直接相關之權益 | 4,201 | - | - | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | 4,201 | - | - | - |
| 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)) | (191,255) | (3) | (71,002) | (1) |
| 8365 與待出售非流動資產直接相關之權益 | (1,410) | - | - | - |
| 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(五)及(十五)) | - | - | (1,830) | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | (192,665) | (3) | (72,832) | (1) |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (188,464) | (3) | (72,832) | (1) |
| 本期綜合損益總額 | \$ 302,157 | 5 | 265,956 | 4 |
| 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 495,345 | 8 | 341,947 | 5 |
| 8620 非控制權益 | (4,724) | - | (3,159) | - |
| | \$ 490,621 | 8 | 338,788 | 5 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 306,884 | 5 | 269,318 | 4 |
| 8720 非控制權益 | (4,727) | - | (3,362) | - |
| | \$ 302,157 | 5 | 265,956 | 4 |
| 每股盈餘(附註六(十六)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)(元) | \$ 2.71 | | 1.87 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元) | \$ 2.70 | | 1.87 | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣千元

| | 107年度 | | 106年度 | |
|----------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | \$ 1,416,301 | 100 | 1,341,816 | 100 |
| 5000 營業成本 | 316,403 | 22 | 284,871 | 21 |
| 營業毛利 | 1,099,898 | 78 | 1,056,945 | 79 |
| 6000 營業費用 | 885,487 | 63 | 860,223 | 64 |
| 營業利益 | 214,411 | 15 | 196,722 | 15 |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7010 其他收入 | 14,724 | 1 | 31,563 | 2 |
| 7020 其他利益及損失 | (23,296) | (2) | (63,112) | (5) |
| 7050 財務成本 | (32,438) | (2) | (27,050) | (2) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | (2,647) | - | (1,372) | - |
| 7055 預期信用減損損失 | (4,157) | - | - | - |
| | (47,814) | (3) | (59,971) | (5) |
| 7900 稅前淨利 | 166,597 | 12 | 136,751 | 10 |
| 7950 減：所得稅費用 | 58,996 | 4 | 61,511 | 5 |
| 本期淨利 | 107,601 | 8 | 75,240 | 5 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8314 與待出售非流動資產直接相關之權益 | 921 | - | - | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | 921 | - | - | - |
| 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 | (3,466) | - | 27,997 | 2 |
| 8365 與待出售非流動資產直接相關之權益 | (309) | - | - | - |
| 8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額 | - | - | (406) | - |
| 8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (3,775) | - | 27,591 | 2 |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (2,854) | - | 27,591 | 2 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 104,747 | 8 | 102,831 | 7 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 108,637 | 8 | 75,941 | 5 |
| 8620 非控制權益 | (1,036) | - | (701) | - |
| | \$ 107,601 | 8 | 75,240 | 5 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 105,783 | 8 | 103,532 | 7 |
| 8720 非控制權益 | (1,036) | - | (701) | - |
| | \$ 104,747 | 8 | 102,831 | 7 |
| 每股盈餘 | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(元) | \$ 0.59 | | 0.42 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.59 | | 0.41 | |

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



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

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 | 權益總計 |
|-----------------|--------------|-----------|------------|------------|------------|-----------|--------------------------------|-------------------------------|-----------|----------------------|-----------|-----------|
| | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 合 計 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額 | 與待出售 非流動資產 —直接相關 之權益 | 庫藏股票 | | | |
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈 餘 | | | | | | | |
| 民國一〇六年一月一日餘額 | \$ 1,994,990 | 5,143,330 | 465,473 | - | 2,856,957 | 3,322,430 | (481,745) | - | (472,200) | 9,506,805 | 8,393 | 9,515,198 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 341,947 | 341,947 | - | - | - | 341,947 | (3,159) | 338,788 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (72,629) | - | - | (72,629) | (203) | (72,832) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 341,947 | 341,947 | (72,629) | - | - | 269,318 | (3,362) | 265,956 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 31,042 | - | (31,042) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (182,879) | (182,879) | - | - | - | (182,879) | - | (182,879) |
| 股份基礎給付交易-員工認股權 | - | 1,366 | - | - | - | - | - | - | 155,201 | 156,567 | - | 156,567 |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額 | 1,994,990 | 5,144,696 | 496,515 | - | 2,984,983 | 3,481,498 | (554,374) | - | (316,999) | 9,749,811 | 5,031 | 9,754,842 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 495,345 | 495,345 | - | - | - | 495,345 | (4,724) | 490,621 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (191,252) | 2,791 | - | (188,461) | (3) | (188,464) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 495,345 | 495,345 | (191,252) | 2,791 | - | 306,884 | (4,727) | 302,157 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 34,195 | - | (34,195) | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 554,374 | (554,374) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (227,099) | (227,099) | - | - | - | (227,099) | - | (227,099) |
| 庫藏股註銷 | (20,300) | (52,336) | - | - | (40,994) | (40,994) | - | - | 113,630 | - | - | - |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額 | \$ 1,974,690 | 5,092,360 | 530,710 | 554,374 | 2,623,666 | 3,708,750 | (745,626) | 2,791 | (203,369) | 9,829,596 | 304 | 9,829,900 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 保留盈餘 | | | | | 其他權益項目 | | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | 權益總計 | |
|-----------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|----------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------|---------|-----------|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | 合計 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額 | 與待出售非 流動資產 -直接相關之 權益 | | | | 庫藏股票 |
| 民國一〇六年一月一日餘額 | \$ 502,092 | 1,030,410 | 95,756 | - | 573,663 | 669,419 | (61,422) | - | (95,578) | 2,044,921 | 1,805 | 2,046,726 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 75,941 | 75,941 | - | - | - | 75,941 | (701) | 75,240 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 27,591 | - | - | 27,591 | - | 27,591 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 75,941 | 75,941 | 27,591 | - | - | 103,532 | (701) | 102,831 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 6,958 | - | (6,958) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (40,992) | (40,992) | - | - | - | (40,992) | - | (40,992) |
| 股份基礎給付交易-員工認股權 | - | 296 | - | - | - | - | - | - | 31,505 | 31,801 | - | 31,801 |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額 | 502,092 | 1,030,706 | 102,714 | - | 601,654 | 704,368 | (33,831) | - | (64,073) | 2,139,262 | 1,104 | 2,140,366 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 108,637 | 108,637 | - | - | - | 108,637 | (1,036) | 107,601 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (3,466) | 612 | - | (2,854) | - | (2,854) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 108,637 | 108,637 | (3,466) | 612 | - | 105,783 | (1,036) | 104,747 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 7,378 | - | (7,378) | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 119,616 | (119,616) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (49,000) | (49,000) | - | - | - | (49,000) | - | (49,000) |
| 庫藏股註銷 | (5,109) | (10,483) | - | - | (6,767) | (6,767) | - | - | 22,359 | - | - | - |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額 | \$ 496,983 | 1,020,223 | 110,092 | 119,616 | 527,530 | 757,238 | (37,297) | 612 | (41,714) | 2,196,045 | 68 | 2,196,113 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 107年度 | 106年度 |
|------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 759,622 | 615,764 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 534,458 | 432,218 |
| 攤銷費用 | 7,950 | 2,690 |
| 預期信用減損損失 | 18,955 | - |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (32,801) | (4,554) |
| 利息費用 | 147,907 | 121,801 |
| 利息收入 | (64,316) | (142,123) |
| 股利收入 | (2,819) | - |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | 399 |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 12,067 | 6,178 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 11,635 | 17,336 |
| 處分以成本衡量之金融資產利益 | - | (77,071) |
| 處分待出售非流動資產利益 | - | (117,905) |
| 處分投資利益 | - | (32,595) |
| 金融資產減損損失 | - | 15,760 |
| 非金融資產減損損失 | 267,361 | 58,536 |
| 租金費用 | 168,943 | 263,518 |
| 收益費損項目合計 | 1,069,340 | 544,188 |
| 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 | - | (74,285) |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少 | 53,763 | - |
| 應收帳款 | (48,740) | (14,119) |
| 其他應收款 | 20,368 | (33,245) |
| 存貨 | (53,104) | (21,270) |
| 預付款項 | (11,222) | 12,493 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (38,935) | (130,426) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付帳款 | (443,433) | 234,128 |
| 其他應付款 | 100,588 | (120,303) |
| 預收款項 | - | (28,270) |
| 長期應付款 | (98,004) | (113,080) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (440,849) | (27,525) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (479,784) | (157,951) |
| 調整項目合計 | 589,556 | 386,237 |
| 營運產生之現金流入 | 1,349,178 | 1,002,001 |
| 收取之利息 | 49,229 | 142,123 |
| 收取之股利 | 2,819 | - |
| 支付之利息 | (148,242) | (121,614) |
| 支付之所得稅 | (343,255) | (324,337) |
| 營業活動之淨現金流入 | 909,729 | 698,173 |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (217,937) | - |
| 取得備供出售金融資產 | - | (2,897,191) |
| 處分備供出售金融資產價款 | - | 2,929,786 |
| 處分以成本衡量之金融資產 | - | 527,021 |
| 取得採用權益法之投資 | - | (54,496) |
| 處分待出售非流動資產價款 | - | 446,841 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (729,576) | (1,671,633) |
| 存出保證金(增加)減少 | (10,222) | 7,192 |
| 其他應收款-關係人減少 | - | 787,425 |
| 取得無形資產 | (19,559) | (5,756) |
| 應收款項(轉讓股權及投資款)減少 | 17,328 | 1,417,867 |
| 其他金融資產(增加)減少 | 4,182 | 6,028 |
| 其他非流動資產-其他減少 | 6,791 | - |
| 預付設備款增加 | (69,439) | (548,587) |
| 其他投資活動(長期預付租金)增加 | (7,979) | (103,564) |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(1,026,411)</u> | <u>840,933</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 766,996 | - |
| 短期借款減少 | - | (298,245) |
| 舉借長期借款 | 1,291,581 | 1,154,905 |
| 償還長期借款 | (2,917,922) | (897,818) |
| 存入保證金增加 | 70,575 | 64,555 |
| 發放現金股利 | (227,099) | (182,879) |
| 員工購買庫藏股 | - | 33,496 |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(1,015,869)</u> | <u>(125,986)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (70,203) | (131,271) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (1,202,754) | 1,281,849 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>6,242,265</u> | <u>4,960,416</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 5,039,511</u> | <u>6,242,265</u> |

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



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣千元

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------------------|------------|----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 166,597 | 136,751 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 117,215 | 95,989 |
| 攤銷費用 | 1,744 | 597 |
| 預期信用減損損失 | 4,157 | - |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之(利益)損失 | (7,194) | (1,011) |
| 利息費用 | 32,438 | 27,050 |
| 利息收入 | (14,105) | (31,563) |
| 股利收入 | (618) | - |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | 89 |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 2,647 | 1,372 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 2,552 | 3,850 |
| 處分以成本衡量之金融資產利益 | - | (17,116) |
| 處分待出售非流動資產利益 | - | (26,185) |
| 處分投資利益 | - | (7,239) |
| 金融資產減損損失 | - | 3,500 |
| 非金融資產減損損失 | 58,636 | 13,000 |
| 租金費用 | 37,051 | 58,523 |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | 234,523 | 120,856 |
| 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 | - | (16,498) |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少 | 11,791 | - |
| 應收帳款 | (10,689) | (3,136) |
| 其他應收款 | 4,467 | (7,383) |
| 存貨 | (11,647) | (4,724) |
| 預付款項 | (2,461) | 2,774 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (8,539) | (28,967) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付帳款 | (97,252) | 51,996 |
| 其他應付款 | 22,061 | (26,717) |
| 預收款項 | - | (6,278) |
| 長期應付款 | (21,494) | (25,113) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (96,685) | (6,112) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (105,224) | (35,079) |
| 調整項目合計 | 129,299 | 85,777 |
| 營運產生之現金流入 | 295,896 | 222,528 |
| 收取之利息 | 10,797 | 31,563 |
| 收取之股利 | 618 | - |
| 支付之利息 | (32,512) | (27,009) |
| 支付之所得稅 | (75,281) | (72,030) |
| 營業活動之淨現金流入 | 199,518 | 155,052 |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至十二月三十一日

單位:人民幣千元

| | 107年度 | 106年度 |
|------------------|---------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (47,797) | - |
| 取得備供出售金融資產 | - | (643,420) |
| 處分備供出售金融資產價款 | - | 650,659 |
| 處分以成本衡量之金融資產 | - | 117,043 |
| 取得採用權益法之投資 | - | (12,103) |
| 處分待出售非流動資產 | - | 99,236 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (160,007) | (371,243) |
| 存出保證金(增加)減少 | (2,242) | 1,597 |
| 其他應收款-關係人減少(增加) | - | 174,875 |
| 取得無形資產 | (4,290) | (1,278) |
| 應收款項(轉讓股款及投資款)減少 | 3,800 | 314,886 |
| 其他金融資產減少 | 917 | 1,339 |
| 其他非流動資產減少 | 1,489 | - |
| 預付設備款增加 | (15,229) | (121,832) |
| 其他投資活動(長期預付租金)增加 | (1,750) | (23,000) |
| 投資活動之淨現金流入 | <u>(225,109)</u> | <u>186,759</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 168,214 | - |
| 短期借款減少 | - | (66,236) |
| 舉借長期借款 | 283,263 | 256,486 |
| 償還長期借款 | (639,945) | (199,391) |
| 存入保證金增加(減少) | 15,478 | 14,337 |
| 發放現金股利 | (49,000) | (40,615) |
| 員工購買庫藏股 | - | 7,439 |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(221,990)</u> | <u>(27,980)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 3,814 | (11,169) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (243,767) | 302,662 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,369,651</u> | <u>1,066,989</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,125,884</u> | <u>1,369,651</u> |

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



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年度及一〇六年度

(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。本公司民國一〇七年十二月三十一日之合併財務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

本合併財務報告已於民國一〇八年三月二十八日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。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9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019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： | |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(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 |
|------------------------------|-----------------|
| 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對合併財務報告未造成重大變動。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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 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。合併公司評估認為商品之所有權重大風險及報酬評估與控制權移轉之規定類似，故不會對合併財務報告造成重大影響。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年度合併財務報告無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(七)。

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

| 金融資產 | IAS39 | | IFRS9 | |
|---------|---------------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 衡量種類 | 帳面金額 | 衡量種類 | 帳面金額 |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款(註1) | 6,242,265 | 攤銷後成本 | 6,242,265 |
| 債務工具投資 | 透過損益按公允價值衡量 —持有供交易(註2) | 12,798 | 強制透過損益按公允價值 衡量 | 12,798 |
| 權益工具投資 | 透過損益按公允價值衡量 —持有供交易(註2) | 76,880 | 強制透過損益按公允價值 衡量 | 76,880 |
| 應收帳款淨額 | 放款及應收款(註1) | 297,263 | 攤銷後成本 | 297,263 |
| 其他應收款 | 放款及應收款(註1) | 1,078,268 | 攤銷後成本 | 1,078,268 |
| 其他金融資產 | 放款及應收款(註1) | 283,133 | 攤銷後成本 | 283,133 |

註1：適用國際會計準則第三十九號時，係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，係分類為透過損益按公允價值衡量—持有供交易，現行則分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

合併公司已於附註六(廿四)揭露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。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 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 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日 |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1)判斷合約是否包含租賃

合併公司於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及營業使用之百貨商場大樓認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產增加10,932,894千元、長期預付租金(含一年內到期)減少3,469,405千元、遞延所得稅資產增加329,268千元、長期應付款減少1,445,565千元、租賃負債增加10,220,215千元及保留盈餘減少981,893千元。而針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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3號之修正「業務之定義」 | 2020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17號「保險合約」 | 2021年1月1日 |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」 | 2020年1月1日 |

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 |
|------------|--------------------------------|---|
| 2018.10.31 | 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」 | 闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。 |

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務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」)及金融監督管理委員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」)編製。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產。

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務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 |
|-------------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------|-----------|---|
| | | | 107.12.31 | 106.12.31 | |
| GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. | GRAND CITY LTD. | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| GRAND CITY LTD. | 大洋百貨集團有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 蘇州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 86.67 % | 86.67 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 南京大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 泉州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 上海京選商業管理有限公司 | 管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 大洋百貨集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務 | 100.00 % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 泉州大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 30.00 % | 30.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 南京大洋百貨有限公司 | 蘇州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 6.66 % | 6.66 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中 |
| 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 | - % | - % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國106年11月完成清算程序 |
| 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 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 70.00 % | 70.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 福州大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(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 |
|--------------|--------------|-----------------|-----------|-----------|---|
| | | | 107.12.31 | 106.12.31 | |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 重慶光谷大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 武漢龍陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 衡陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 100.00 % | 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 % | 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 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中 |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 重慶光谷大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 武漢龍陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 50.00 % | 50.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 99.00 % | 99.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 武漢龍陽大洋百貨有限公司 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | 1.00 % | 1.00 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 湘潭大洋百貨有限公司 | 衡陽大洋百貨有限公司 | 化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務 | - % | 99.00 % | 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。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

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

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

合併公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款等金融資產及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4) 金融資產之除列

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

2. 金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

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

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

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(2)備供出售金融資產

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

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

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

債務工具投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3)持有至到期日金融資產

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(4)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(6)金融資產之除列

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

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

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

3.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

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

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

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

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

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

(3) 其他金融負債

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

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

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

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

合併公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若合併公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

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。

(十)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

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

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 20—50年 |
| (2)運輸設備 | 5年 |
| (3)辦公設備 | 5年 |
| (4)租賃改良 | 5—20年 |

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

1.出租人

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

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註六(七)。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產(商標權)外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體 5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

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

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產之帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

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

(十五)庫藏股票

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

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

(十六)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司於零售市場銷售百貨商品，並於產品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即支付。

(2)客戶忠誠計畫

合併公司提供客戶忠誠計畫予客戶，客戶購買產品所取得之點數，使客戶有權於未來向合併公司以折扣購買產品。合併公司認為該等點數提供客戶尚未簽訂該合約則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務。合併公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。合併公司係於銷售產品時以上述基礎認列負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(3)勞 務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之勞務提供完成程度認列。

(4)佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非主理人時，收入係按收取之佣金淨額認列。

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1)商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(2)客戶忠誠計畫

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

(3)勞 務

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

(4)佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

(5)租金收入

合併公司之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租百貨商場產生之收益則認列於銷貨收入之租賃收入。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十八)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。

(十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(廿一)每股盈餘

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

(廿二)部門資訊

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

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(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財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)租賃之分類

合併公司非自有物業百貨營業據點之租賃協議，並未承擔該物業之剩餘價值，故判定該物業幾乎所有的風險及報酬均由業主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃，請詳附註六(十二)。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。不動產、廠房及設備減損評估之說明請詳附註六(六)。

(二)商譽與無形資產之減損評估

商譽與無形資產減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽及無形資產減損評估之說明請詳附註六(七)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 34,962 | 44,729 |
| 活期存款 | 4,983,045 | 6,061,948 |
| 定期存款 | <u>21,504</u> | <u>135,588</u> |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 5,039,511</u> | <u>6,242,265</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(廿一)。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|------------------------|-------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動： | | |
| 開放型基金 | \$ 11,502 | - |
| 上市股票 | 59,665 | - |
| 持有供交易之金融資產： | | |
| 開放型基金 | - | 12,798 |
| 上市股票 | - | 76,880 |
| 合 計 | <u>\$ 71,167</u> | <u>89,678</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動： | | |
| 公司債 | <u>\$ 460,800</u> | <u>-</u> |

2.合併公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險資訊。

3.合併公司於民國一〇七年六月十五日經董事會決議按面額460,800千元(美金15,000千元)購買天譽置業(控股)有限公司發行之一年期無擔保公司債票面利率為10%，合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產；合併公司於民國一〇七年十二月三十一日尚有應付證券融資款234,658千元(美金7,639千元)。

4.合併公司於民國一〇六年十二月十一日經董事會決議出售其以成本衡量之金融資產－非流動，出售價款為527,021千元(美金17,335千元)，並於民國一〇六年度認列相關處分利益77,071千元(美金2,535千元)。前述價款皆已收訖。

5.合併公司之上述金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

6.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

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|---------------------|---------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 339,792 | 297,263 |
| 其他應收款-資金貸與(含息)(附註七) | 223,800 | 227,880 |
| 其他應收款-股權轉讓 | 18,608 | 36,266 |
| 其他應收款-投資款及保證金 | 725,119 | 738,325 |
| 其他應收款-其他 | 79,672 | 75,797 |
| 減：備抵損失 | <u>(18,608)</u> | <u>-</u> |
| 小計 | <u>1,028,591</u> | <u>1,078,268</u> |
| | <u>\$ 1,368,383</u> | <u>1,375,531</u> |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

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. 合併公司之其他應收款—其他，主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。故合併公司評估前述其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按12個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經衡量並無信用損失之虞。
3. 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(以下簡稱豐安公司)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。依前述協議於民國一〇六年十二月三十一日已收回人民幣162,000千元，合併公司後於民國一〇六年十二月十九日經董事會決議通過豐盛集團延期還款協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，尚未收回之應收款項均為人民幣162,000千元(分別為725,119千元及738,325千元)。合併公司取得豐盛集團出具之還款延期說明並承諾於豐安地塊開發時最早取得資金時清償債權，並依據此債權之擔保品評估報告，評估債權價值應無減損之虞。另合併公司亦採取較積極態度協助處理豐安公司所開發豐安地塊之開發進度，以期能自開發案開始預售時，收回積欠合併公司之款項。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

- 4.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。截至民國一〇六年十二月三十一日止，應收轉讓股權價款8,921千元(人民幣1,958千元)尚未收回。典當行經股東會決議進行減資退還股款程序，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。該轉讓價款已於民國一〇七年一月十六日全數收取。
- 5.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)。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，尚未收取轉讓價款分別為18,608千元(人民幣4,157千元)及27,345千元(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，並已協調還款方式及時程，但於民國一〇七年度雖已對該轉讓對象集團企業提出訴訟，惟於民國一〇七年十二月三十一日經評估其款項之可回收性並認列減損損失18,955千元(人民幣4,157千元)，列報綜合損益表之預期信用減損損失項下。

(四)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售採用權益法之投資—聖馬丁國際控股有限公司，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成出售，該等採用權益法之投資據此予以列報於待出售非流動資產。民國一〇七年十二月三十一日該待出售非流動資產之金額為31,910千元，其明細如下：

| | |
|--|-------------------------------|
| 採用權益法之投資 | 107.12.31 \$ <u>31,910</u> |
| 與該待出售群組有關且認列於其他綜合損益之累積收益或費用國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (1,410) |
| 不動產重估增值 | <u>4,201</u> |
| | \$ <u>2,791</u> |

於民國一〇七年十二月三十一日，上述係出售非流動資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，認列7,338千元(美金243千元)之減損損失，列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下，請詳附註六(二十)。

待出售非流動資產之非重複性公允價值衡量為31,910千元(係減出售成本39,380千元(美金1,282千元)前之金額)係以可觀察輸入值，即最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第一等級，推算待出售非流動資產之公允價值。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| 關聯企業名稱 | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 聖馬丁國際控股有限公司 | \$ - | 45,537 |

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：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------------------|-------------|-----------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | \$ - | 45,537 |
| | 107年度 | 106年度 |
| 歸屬於合併公司之份額： | | |
| 繼續營業單位本期淨損 | \$ (12,067) | (6,178) |
| 其他綜合損益 | - | (1,830) |
| 綜合損益總額 | \$ (12,067) | (8,008) |

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。

3.合併公司於民國一〇六年七月以現金54,496千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。

4.合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過將於一年內出售聖馬丁國際控股有限公司之全數股權，該等採用權益法之投資據此予以列報於待出售非流動資產，請詳附註六(四)。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| 成本或認定成本： | 房屋及建築 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 未完工程 | 總 計 |
|----------------|--------------|--------|----------|-----------|-----------|------------|
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 3,803,358 | 34,281 | 310,433 | 6,897,392 | 201,689 | 11,247,153 |
| 增添 | 7,489 | - | 13,606 | 285,051 | 376,755 | 682,901 |
| 本期重分類 | 783 | - | 5,876 | 461,607 | (468,266) | - |
| 處分及報廢 | - | - | (17,409) | (32,074) | - | (49,483) |
| 匯率變動之影響 | (68,175) | (501) | (5,498) | (136,156) | (1,929) | (212,259) |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ 3,743,455 | 33,780 | 307,008 | 7,475,820 | 108,249 | 11,668,312 |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

| | 房屋及建築 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 未完工程 | 總計 |
|----------------|---------------------|---------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|
| 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 | 1,477,819 | - | 22,294 | 111,931 | 313,606 | 1,925,650 |
| 自其他金融資產一流動轉入 | 418,760 | - | - | - | - | 418,760 |
| 本期重分類 | - | - | 289 | 147,200 | (147,489) | - |
| 處分及報廢 | - | (108) | (21,903) | (42,480) | (191) | (64,682) |
| 清算子公司 | - | (1,120) | (8,696) | (333,937) | - | (343,753) |
| 匯率變動之影響 | (14,723) | (870) | (6,603) | (142,561) | 1,341 | (163,416) |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 3,803,358</u> | <u>34,281</u> | <u>310,433</u> | <u>6,897,392</u> | <u>201,689</u> | <u>11,247,153</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 303,864 | 27,441 | 221,769 | 3,825,685 | - | 4,378,759 |
| 折舊 | 79,479 | 1,396 | 24,183 | 429,400 | - | 534,458 |
| 處分及報廢 | - | - | (15,242) | (22,606) | - | (37,848) |
| 減損損失 | - | 187 | 2,329 | 257,507 | - | 260,023 |
| 匯率變動之影響 | (6,892) | (411) | (4,083) | (80,294) | - | (91,680) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 376,451</u> | <u>28,613</u> | <u>228,956</u> | <u>4,409,692</u> | <u>-</u> | <u>5,043,712</u> |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 265,577 | 27,766 | 228,926 | 3,842,051 | - | 4,364,320 |
| 折舊 | 42,987 | 1,449 | 22,254 | 365,528 | - | 432,218 |
| 處分及報廢 | - | (3) | (16,074) | (31,269) | - | (47,346) |
| 清算子公司 | - | (1,120) | (8,696) | (333,937) | - | (343,753) |
| 減損損失 | - | - | - | 58,536 | - | 58,536 |
| 匯率變動之影響 | (4,700) | (651) | (4,641) | (75,224) | - | (85,216) |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 303,864</u> | <u>27,441</u> | <u>221,769</u> | <u>3,825,685</u> | <u>-</u> | <u>4,378,759</u> |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國107年12月31日 | <u>\$ 3,367,004</u> | <u>5,167</u> | <u>78,052</u> | <u>3,066,128</u> | <u>108,249</u> | <u>6,624,600</u> |
| 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12月31日 | <u>\$ 3,499,494</u> | <u>6,840</u> | <u>88,664</u> | <u>3,071,707</u> | <u>201,689</u> | <u>6,868,394</u> |

- 民國一〇七年六月四日子公司蘇州大洋百貨有限公司經董事會決議與出租業主簽訂協議提前終止原租約，預定於民國一〇八年二月十五日期滿。依此，合併公司針對其帳列所有不動產、廠房及設備認列減損損失89,290千元(人民幣19,583千元)。
- 民國一〇七年十一月二十三日子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將不再續約。依此，合併公司針對其帳列所有不動產、廠房及設備認列減損損失138,332千元(人民幣30,338千元)。另，民國一〇六年度子公司湘潭大洋百貨有限公司因營運持續虧損，合併公司針對其帳列租賃改良認列減損損失58,536千元。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.民國一〇七年度子公司福州大洋天地百貨有限公司因營運持續虧損，故認列不動產、廠房及設備認列減損損失32,401千元(人民幣7,106千元)。
- 4.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，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，分別為286,652千元及338,525千元，帳列其他應付款項下。
- 5.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。
- 6.處分損益請詳附註六(二十)。
- 7.合併公司於民國一〇六年度購入商業地產作為百貨公司營運據點，金額為1,896,579千元(人民幣421,200千元)，請詳附註七說明。

8.擔保

民國一〇七年及一〇六年十二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。

(七)無形資產

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

| | <u>商譽</u> | <u>商標權</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>總計</u> |
|----------------|---------------------|-----------------|----------------|------------------|
| 成本： | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 1,415,646 | 417,399 | 53,006 | 1,886,051 |
| 單獨取得 | - | - | 19,559 | 19,559 |
| 匯率變動影響數 | <u>(25,319)</u> | <u>13,176</u> | <u>(1,302)</u> | <u>(13,445)</u> |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 1,390,327</u> | <u>430,575</u> | <u>71,263</u> | <u>1,892,165</u> |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 1,444,044 | 452,021 | 48,130 | 1,944,195 |
| 單獨取得 | - | - | 5,756 | 5,756 |
| 匯率變動影響數 | <u>(28,398)</u> | <u>(34,622)</u> | <u>(880)</u> | <u>(63,900)</u> |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 1,415,646</u> | <u>417,399</u> | <u>53,006</u> | <u>1,886,051</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | - | 46,254 | 46,254 |
| 本期攤銷 | - | - | 7,950 | 7,950 |
| 匯率變動影響數 | - | - | <u>(968)</u> | <u>(968)</u> |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>53,236</u> | <u>53,236</u> |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ - | - | 44,411 | 44,411 |
| 本期攤銷 | - | - | 2,690 | 2,690 |
| 匯率變動影響數 | - | - | <u>(847)</u> | <u>(847)</u> |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>46,254</u> | <u>46,254</u> |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

| | 商 譽 | 商標權 | 電腦軟體 | 總 計 |
|--------------|---------------------|----------------|---------------|------------------|
| 帳面價值： | | | | |
| 民國107年12月31日 | \$ <u>1,390,327</u> | <u>430,575</u> | <u>18,027</u> | <u>1,838,929</u> |
| 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12月31日 | \$ <u>1,415,646</u> | <u>417,399</u> | <u>6,752</u> | <u>1,839,797</u> |

1.攤銷費用

民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

| | 107年度 | 106年度 |
|------|-----------------|--------------|
| 營業費用 | \$ <u>7,950</u> | <u>2,690</u> |

2.商譽

為減損測試之目的，合併公司已分攤商譽至武漢中山大洋百貨有限公司現金產生單位及福州中城大洋百貨有限公司現金產生單位。商譽總帳面金額之分攤列示如下：

| | 107年度 | | 106年度 | |
|--------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 帳面金額 | 可回收金額 | 帳面金額 | 可回收金額 |
| 商譽 | | | | |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | \$ 195,758 | 1,875,498 | 199,323 | 2,220,224 |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | <u>1,194,569</u> | <u>3,245,133</u> | <u>1,216,323</u> | <u>3,327,018</u> |
| | \$ <u>1,390,327</u> | <u>5,120,631</u> | <u>1,415,646</u> | <u>5,547,242</u> |
| 商標權 | | | | |
| 大洋百貨集團有限公司 | \$ <u>430,575</u> | <u>1,143,544</u> | <u>417,399</u> | <u>2,562,008</u> |

現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本與其使用價值兩者孰高，超過該資產之帳面金額則未有減損疑慮。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之可回收金額，除福州中城大洋百貨有限公司係以公允價值減處分成本計算外，餘皆採用使用價值估計可回收金額。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日福州中城大洋百貨有限公司之公允價值採用市場法，以附近位置找尋最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，武漢中山大洋百貨有限公司及大洋百貨集團有限公司現金產生單位之可回收金額係以使用價值計算，估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

| | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 折現率 | 10% | 10% |
| 成長率 | 1%~5% | 3%~9% |
| 財務預算期間之稅前息前折舊攤銷前盈餘成長率 | 3%~21% | 2%~32% |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(1)折現率係以中國政府發行的西元2039年5月到期的國債的收益率基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

(2)現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及未來租約到期日為基礎。

(3)營業收入係考量過去三年歷史平均成長水準，並根據可比公司資料數據推測未來三年之銷售價格係將固定以略高於預期通貨膨脹之比率成長。

(4)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。

該等關鍵假設之數值代表管理階層對百貨零售業的未來趨勢評估，同時考量內部與外部來源之歷史資訊。

(八)其他金融資產—流動及非流動

合併公司其他金融資產—流動及非流動明細如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|
| 其他金融資產—流動 | | |
| 租賃保證金 | \$ 764 | 849 |
| 受限制存款 | 30,952 | 35,696 |
| 其他 | <u>3,090</u> | <u>1,168</u> |
| | <u>\$ 34,806</u> | <u>37,713</u> |
| 其他金融資產—非流動 | | |
| 租賃保證金 | \$ 236,900 | 239,112 |
| 其他 | <u>12,308</u> | <u>6,308</u> |
| | <u>\$ 249,208</u> | <u>245,420</u> |

1.租賃保證金係承租商場所提存之保證金。

2.合併公司於民國一〇六年度停止西安大洋百貨有限公司之營業，故將無法收回之租賃保證金認列損失15,760千元，帳列其他利益及損失項下。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|---------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 487,424 | 1,069,018 |
| 擔保銀行借款 | <u>1,342,814</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,830,238</u> | <u>1,069,018</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 603,136</u> | <u>315,527</u> |
| 期末利率區間 | <u>3.04%~4.46%</u> | <u>1.53%~4.785%</u> |

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.及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 107.12.31 | | | | |
|------------------|------------|-------------|-------------|---------------------|
| | <u>幣 別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u> |
| 無擔保銀行借款 | 美金 | 3.41%~4.80% | 108~109 | \$ 1,144,320 |
| // | 歐元 | 1.65% | 109 | 399,695 |
| 擔保銀行借款 | 人民幣 | 4.28%~5.23% | 110~111 | <u>788,903</u> |
| | | | | 2,332,918 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(453,061)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 1,879,857</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 2,408,955</u> |

| 106.12.31 | | | | |
|------------------|------------|-------------|-------------|--------------------|
| | <u>幣 別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u> |
| 無擔保銀行借款 | 美金 | 2.64%~3.80% | 108 | \$ 340,683 |
| 無擔保銀行借款 | 歐元 | 1.50%~1.80% | 107~108 | 2,896,253 |
| 擔保銀行借款 | 人民幣 | 5.23% | 111 | <u>666,543</u> |
| | | | | 3,903,479 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(2,928,530)</u> |
| 合 計 | | | | <u>\$ 974,949</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 106,017</u> |

1.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。

2.合併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。另又於民國一〇七年十一月完成展延授信期間至民國一〇九年十一月二十三日，共二年，依約自民國一〇七年十一月起分四期償還。依借款合同規定，合併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。

3.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)應付帳款

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|------|---------------------|------------------|
| 自營貨款 | \$ 156,481 | 143,494 |
| 聯營貨款 | 3,452,100 | 3,974,442 |
| 其他 | <u>42,131</u> | <u>42,488</u> |
| 合計 | <u>\$ 3,650,712</u> | <u>4,160,424</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>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-------|---------------------|------------------|
| 流 動 | \$ 190,207 | 223,596 |
| 非 流 動 | <u>3,279,198</u> | <u>3,532,814</u> |
| 合 計 | <u>\$ 3,469,405</u> | <u>3,756,410</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>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-------|----------------------|-------------------|
| 一年內 | \$ 1,512,965 | 1,604,662 |
| 一年至五年 | 5,703,143 | 5,864,428 |
| 五年以上 | <u>6,984,833</u> | <u>7,676,299</u> |
| | <u>\$ 14,200,941</u> | <u>15,145,389</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>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 長期應付款 | \$ 1,445,566 | 1,599,969 |
| 減：一年內到期部分 | <u>(46,545)</u> | <u>(61,389)</u> |
| | <u>\$ 1,399,021</u> | <u>1,538,580</u> |

如附註六(六)所述，子公司蘇州大洋百貨有限公司租約提前至民國一〇八年二月十五日終止，故迴轉其長期應付款98,030千元(人民幣21,499千元)，並認列為民國一〇七年度租賃費用之減項。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(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，自提部分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。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為71,371千元及73,542千元。

2.短期福利計畫(帳列其他應付款)

| | | |
|-------|------------------|------------------|
| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
| 帶薪假負債 | \$ <u>11,171</u> | <u>11,375</u> |

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用明細如下：

| | | |
|--------------|-------------------|----------------|
| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 443,341 | 279,141 |
| 調整前期之當期所得稅 | <u>(409)</u> | <u>(3,592)</u> |
| | <u>442,932</u> | <u>275,549</u> |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>(173,931)</u> | <u>1,427</u> |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | \$ <u>269,001</u> | <u>276,976</u> |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨利 | \$ 759,622 | 615,764 |
| 依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅 | 189,905 | 153,941 |
| 外國轄區稅率差異影響數 | 35,644 | 149,865 |
| 不可扣抵之費用 | 11,202 | 9,359 |
| 投資損失 | (91,193) | - |
| 認列前期未認列之課稅損失 | (1,219) | (109,881) |
| 清算子公司損失 | - | (90,056) |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 116,612 | 152,697 |
| 前期(高)低估 | (409) | (3,592) |
| 其他 | 8,459 | 14,643 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 269,001</u> | <u>276,976</u> |

2.遞延所得稅資產

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|------|-------------------|------------------|
| 課稅損失 | \$ <u>413,879</u> | <u>462,242</u> |

課稅損失係依大陸地區子公司所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

| | <u>租金費用</u> | <u>虧損扣抵</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
|----------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 366,025 | 50,759 | - | 416,784 |
| (借)貸記損益表 | 443 | 14,969 | 95,932 | 111,344 |
| 匯率變動影響數 | (6,554) | (1,182) | (1,759) | (9,495) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 359,914</u> | <u>64,546</u> | <u>94,173</u> | <u>518,633</u> |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 400,949 | 25,670 | - | 426,619 |
| (借)貸記損益表 | (26,714) | 25,287 | - | (1,427) |
| 匯率變動影響數 | (8,210) | (198) | - | (8,408) |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 366,025</u> | <u>50,759</u> | <u>-</u> | <u>416,784</u> |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

| | <u>未分配盈餘</u> |
|----------------|-------------------|
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 121,378 |
| 借(貸)記損益表 | (62,587) |
| 匯率變動影響數 | <u>2,696</u> |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 61,487</u> |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 131,445 |
| 匯率變動影響數 | <u>(10,067)</u> |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 121,378</u> |

(3)截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司大陸子公司之課稅損失，其扣除期限如下：

| <u>虧損年度</u> | <u>尚未扣除之虧損</u> | <u>得扣除之最後年度</u> |
|-------------|---------------------|-----------------|
| 民國一〇三年度 | \$ 164,272 | 民國一〇八年度 |
| 民國一〇四年度 | 257,999 | 民國一〇九年度 |
| 民國一〇五年度 | 266,215 | 民國一一〇年度 |
| 民國一〇六年度 | 682,160 | 民國一一一年度 |
| 民國一〇七年度 | <u>543,057</u> | 民國一一二年度 |
| 合 計 | <u>\$ 1,913,703</u> | |

3.所得稅核定情形

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一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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，已發行股份分別為普通股197,469千股及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>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|--------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 5,090,994 | 5,143,330 |
| 員工認股權 | <u>1,366</u> | <u>1,366</u> |
| | <u>\$ 5,092,360</u> | <u>5,144,696</u> |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司於民國一〇七年六月二十八日經股東常會決議提列特別盈餘公積554,374千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十八日及一〇六年六月二十日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|-------|-------------------|----------------|
| 普通股股利 | | |
| 現金 | \$ <u>227,099</u> | <u>182,879</u> |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

3.庫藏股

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，未註銷之股數分別為8,220千股及10,250千股。

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。

本公司於民國一〇七年一月十二日經董事會決議，註銷庫藏股共計2,030千股，並訂定減資基準日為民國一〇七年一月十八日，認列減少普通股股本20,300千元、資本公積－發行股票溢價52,336千元、保留盈餘40,994千元及庫藏股成本113,630千元。

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。

(2)上述庫藏股轉讓員工之未既得股票詳細資訊如下：

(以千股表達)

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------------|--------------|--------------|
| 12月31日流通在外數量 | <u>6,350</u> | <u>6,370</u> |

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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，該預支款項分別為115,276千元及124,163千元，帳列預付款項項下。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

| | 與待出售非流 動資產直接 相關之損益 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 非控制權益 |
|-------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------|
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | (554,374) | 5,031 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額 | - | (191,252) | (3) |
| 與待出售非流動資產直接相關之 權益 | 2,791 | - | - |
| 非控制權益淨損 | - | - | (4,724) |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 2,791</u> | <u>(745,626)</u> | <u>304</u> |
| 民國106年1月1日 | \$ - | (481,745) | 8,393 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額 | - | (70,799) | (203) |
| 採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額 | - | (1,830) | - |
| 非控制權益淨損 | - | - | (3,159) |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(554,374)</u> | <u>5,031</u> |

(十六)每股盈餘

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | <u>\$ 495,345</u> | <u>341,947</u> |
| 期初流通在外普通股 | 199,499 | 199,499 |
| 減：庫藏股之影響 | (10,250) | (14,497) |
| 未既得之員工認股權 | <u>(6,350)</u> | <u>(2,123)</u> |
| 期末普通股加權平均流通在外股數 | <u>182,899</u> | <u>182,879</u> |
| 基本每股盈餘(元) | <u>\$ 2.71</u> | <u>1.87</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | <u>\$ 495,345</u> | <u>341,947</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 182,899 | 182,879 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 加：員工股票紅利之影響 | <u>302</u> | <u>421</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>183,201</u> | <u>183,300</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$ 2.70</u> | <u>1.87</u> |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | <u>107年度</u> |
|---------------|---------------------|
| 主要地區市場： | |
| 中國大陸 | \$ <u>6,457,831</u> |
| 主要產品/服務線： | |
| 佣金收入(百貨收入－聯營) | \$ 2,927,137 |
| 商品銷售(百貨收入－自營) | 1,596,855 |
| 租賃收入(註) | 787,966 |
| 管理顧問收入及其他 | <u>1,145,873</u> |
| | <u>\$ 6,457,831</u> |

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十八)。

註：合併公司出租商場及不動產之租金收入係適用國際會計準則公報第十七號之規定。

(十八)收入

合併公司民國一〇六年度之收入明細如下：

| | <u>106年度</u> |
|------|---------------------|
| 百貨收入 | \$ 4,517,268 |
| 租賃收入 | 545,017 |
| 其他 | <u>979,642</u> |
| | <u>\$ 6,041,927</u> |

民國一〇七年度收入金額請詳附註六(十七)。

(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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為7,712千元及6,251千元，董事酬勞提列金額分別為3,856千元及3,126千元，係以本公司各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，並列報為民國一〇七年度及一〇六年度之營業費用。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。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為6,251千元及6,941千元，董事酬勞提列金額分別為3,126千元及3,470千元。民國一〇七年三月三十日及民國一〇六年三月二十八日董事會決議配發員工酬勞分別為6,300千元及7,000千元，董事酬勞分別為3,200千元及3,500千元，實際分派金額與估列數之差異分別為123千元及89千元，則依會計估計變動處理，並將該差異分別認列為民國一〇七年度及一〇六年度之損益，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

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------------------|------------------|----------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款利息 | \$ 34,250 | 28,056 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 15,086 | - |
| 關係人放款 | 13,869 | 112,896 |
| 開放型基金 | <u>1,111</u> | <u>1,171</u> |
| 利息收入小計 | <u>64,316</u> | <u>142,123</u> |
| 股利收入 | <u>2,819</u> | - |
| 其他收入合計 | <u>\$ 67,135</u> | <u>142,123</u> |

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|----------------------|---------------------|------------------|
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失) | \$ (11,635) | (17,336) |
| 處分備供出售金融資產之淨利益 | - | 32,595 |
| 處分待出售非流動資產之利益 | - | 117,905 |
| 處分以成本衡量之金融資產之利益 | - | 77,071 |
| 外幣兌換利益(損失) | 12,762 | (538,140) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 32,801 | 4,554 |
| 減損損失 | | |
| 金融資產減損損失 | - | (15,760) |
| 待出售非流動資產減損損失 | (7,338) | - |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | <u>(260,023)</u> | <u>(58,536)</u> |
| 小計 | <u>(267,361)</u> | <u>(74,296)</u> |
| 其他利益及損失(刷卡手續費收入等) | <u>127,209</u> | <u>113,467</u> |
| 其他利益及損失淨額 | <u>\$ (106,224)</u> | <u>(284,180)</u> |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|-------------------|----------------|
| 利息費用 | \$ 143,140 | 114,510 |
| 其他財務費用 | 4,767 | 7,291 |
| 財務成本淨額 | <u>\$ 147,907</u> | <u>121,801</u> |

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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，故信用風險並無顯著集中之虞。

民國一〇七年度其他應收款之備抵損失變動如下：

| | 其他應收款 |
|---------|------------------|
| 期初餘額 | \$ - |
| 認列之減損損失 | 18,955 |
| 匯率變動之影響 | (347) |
| 期末餘額 | <u>\$ 18,608</u> |

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 |
|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 107年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 浮動利率工具 | \$ 4,397,814 | 4,542,795 | 2,618,227 | 1,924,568 | - |
| 無附息負債 | 6,514,565 | 6,514,565 | 4,545,853 | 406,446 | 1,562,266 |
| | <u>\$ 10,912,379</u> | <u>11,057,360</u> | <u>7,164,080</u> | <u>2,331,014</u> | <u>1,562,266</u> |
| 106年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 浮動利率工具 | \$ 4,972,497 | 5,113,727 | 4,082,069 | 1,031,658 | - |
| 無附息負債 | 7,027,354 | 7,027,354 | 4,979,251 | 421,261 | 1,626,842 |
| | <u>\$ 11,999,851</u> | <u>12,141,081</u> | <u>9,061,320</u> | <u>1,452,919</u> | <u>1,626,842</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 107.12.31 | | | 106.12.31 | | |
|---------------------|-----------|--------|---------|-----------|--------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 人民幣：美金 | \$ 44 | 0.1457 | 195 | 37 | 0.1530 | 169 |
| 港幣：美金 | 13 | 0.1277 | 52 | 135,811 | 0.1281 | 518,122 |
| 台幣：美金 | 3,340 | 0.0326 | 3,340 | 1,275 | 0.0336 | 1,275 |
| 歐元：美金 | 522 | 1.1465 | 18,368 | 357 | 1.1968 | 12,706 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| <u>待出售非流動資產</u> | | | | | | |
| 港幣：美金 | 8,132 | 0.1277 | 31,910 | - | - | - |
| <u>採權益法之投資</u> | | | | | | |
| 港幣：美金 | - | 0.1277 | - | 11,936 | 0.1281 | 45,537 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 港幣：美金 | 59,803 | 0.1277 | 234,658 | - | - | - |
| 歐元：美金 | 11,348 | 1.1465 | 399,695 | 88,113 | 1.1968 | 3,140,392 |
| <u>非貨幣性項目</u> ：無此情形 | | | | | | |

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金、港幣、人民幣及歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別減少或增加30,620千元及130,406千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇七年度及一〇六年度之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為12,762千元及(538,140)千元。

4. 利率分析

合併公司於報導日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 帳面金額 | |
|--------|-------------------|----------------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 固定利率工具 | | |
| 金融資產 | \$ <u>736,272</u> | <u>397,562</u> |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

| | 帳面金額 | |
|--------|-------------------|------------------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 變動利率工具 | | |
| 金融資產 | \$ 4,983,829 | 6,063,550 |
| 金融負債 | (4,397,814) | (4,972,497) |
| | <u>\$ 586,015</u> | <u>1,091,053</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人員報告利率時所使用之變動率為利率減少或增加0.5%，此亦代表管理人員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%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將減少或增加2,930千元及增加或減少5,455千元。

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 | 107年度 | | 106年度 | |
|------------------|----------------|---------|----------------|---------|
| | 其他綜合損 益稅前金額 | 稅前損益 | 其他綜合損 益稅前金額 | 稅前損益 |
| 上漲5% | \$ - | 2,983 | - | 3,844 |
| 下跌5% | \$ - | (2,983) | - | (3,844) |

6.公允價值資訊

(1)金融工具公允價值之評價流程

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)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：

| | | 107.12.31 | | | | |
|-----------------------|----|---------------|---------------|----------|----------|---------------|
| | | 公允價值 | | | | |
| | | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 | \$ | <u>71,167</u> | <u>71,167</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>71,167</u> |
| | | 106.12.31 | | | | |
| | | 公允價值 | | | | |
| | | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 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 | \$ | <u>89,678</u> | <u>89,678</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>89,678</u> |

(3)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：

(3.1)按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資)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。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(4.1)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。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(5)民國一〇七年度及一〇六年度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

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會及審計委員會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險情形以管理合併公司營運有關之財務風險。

3.信用風險

信用風險係合併公司因金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。

(1)應收帳款

合併公司主係屬百貨零售產業，主要之交易對象及履約他方之收款方式均為收現或透過信用卡交易等，故預期無重大信用風險。

(2)其他應收款

合併公司持續追蹤交易對方目前財務狀況，定期評估應收款項回收之可能性，必要時會要求對方提供擔保或保證，故預期無重大信用風險。

(3)投資

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

(4)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司均無對外提供任何背書保證。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

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

合併公司因零售業行業特性，來自於營業活動之現金流量充裕，一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十至九十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度分別為3,012,091千元及421,544千元。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

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

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

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，合併公司之管理人員依據市價指數調配投資組合。投資組合中重大投資均採個別管理且所有買賣決策均依相關核決程序核准。

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

(廿三)資本管理

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

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司同時透過負債資本比率及現金流量監督其資本結構。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
|-----------|---------------------|--------------------|
| 負債總額 | \$ 11,104,775 | 12,252,541 |
| 減：現金及約當現金 | <u>(5,039,511)</u> | <u>(6,242,265)</u> |
| 淨負債 | <u>\$ 6,065,264</u> | <u>6,010,276</u> |
| 權益總額 | <u>\$ 9,829,900</u> | <u>9,754,842</u> |
| 負債資本比率 | <u>62%</u> | <u>62%</u> |

(廿四)來自籌資活動之負債變動

合併公司於民國一〇七年來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>107.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | <u>107.12.31</u> |
|-------------|---------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | | <u>匯率變動</u> | |
| 短期借款 | \$ 1,069,018 | 766,996 | (5,776) | 1,830,238 |
| 長期借款 | 3,903,479 | (1,626,341) | 55,780 | 2,332,918 |
| 存入保證金 | <u>509,523</u> | <u>70,575</u> | <u>(10,407)</u> | <u>569,691</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 5,482,020</u> | <u>(788,770)</u> | <u>39,597</u> | <u>4,732,847</u> |

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

益航股份有限公司為合併公司之母公司及歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之56.34%。益航股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務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) |
| 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 |
| 上海天安中心大廈有限公司 | 合併公司之經理人為該公司之董事 |
| 惠州市天安星河城管理有限公司 | 實質關係人 |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--------------------|----------|
| 惠陽市淡水新陽城建設有限公司 | 實質關係人 |
| 上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司 | 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。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.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：

| | | |
|-----------|------------|-----------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 其他關係人(註1) | \$ 223,800 | 227,880 |

註1：合併公司資金貸與其他關係人係以年利率6%及4%計息，另於民國一〇七年度及一〇六年度合併公司收取之利息收入分別為13,869千元及12,576千元。

註2：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。於民國一〇六年度合併公司收取之利息收入為77,312千元。

註3：合併公司資金貸與母公司First Steamship S.A.係以年利率4%計息。另於民國一〇六年度所收取之利息收入為23,008千元。

2.租 賃

合併公司向母公司及其他關係人承租辦公大樓及百貨商場大樓並參考鄰近租金行情簽訂租賃合約。民國一〇七年度及一〇六年度租金費用分別為142,812千元及132,906千元；民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為零元、215千元及9,192千元、9,482千元，分別帳列其他應付款及其他金融資產—非流動項下。另，於民國一〇七年十二月三十一日預付母公司租金為120千元。

3.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，後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，合約總價款為人民幣421,200千元。前述房地產已於民國一〇六年第四季完成驗收程序，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，尚未支付之款項為144,039千元(人民幣32,180千元)及287,947千元(人民幣63,180千元)，帳列其他應付款項下。

(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，民國一〇七年度及一〇六年度諮詢服務收入分別為21,508千元及12,137元。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

(3)於民國一〇七年度合併公司與其他關係人簽訂節能改造工程合約，合約總價款為人民幣35,000千元，截至民國一〇七年十二月三十一日，預付節能工程款項經結算，因部分館店經評估不適合進行改造，另因大陸經濟環境受中美貿易戰而變數未定而退回。合併公司於民國一〇七年度向其他關係人購買節能設備15,326千元，帳列不動產、廠房及設備。另，支付其他關係人能源管理費7,381千元。

(四)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ <u>20,312</u> | <u>16,305</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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該預支款項分別為25,484千元(人民幣5,693千元)及27,350千元(人民幣6,001千元)，帳列預付款項項下。

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 | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------------|---------|---------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備(註1) | 銀行借款 | \$ 3,476,312 | 2,945,077 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 應付證券融資款 | 460,800 | - |
| 其他金融資產(註2) | | | |
| 受限制存款 | 銀行存管資金 | <u>30,952</u> | <u>35,696</u> |
| | | <u>\$ 3,968,064</u> | <u>2,980,773</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)合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二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(十二)。

(二)合併公司購買商業房地產作為百貨營業據點所簽訂之合約總價款為人民幣148,487千元，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日尚未支付購房款為72,410千元(人民幣16,177千元)及143,136千元(人民幣31,406千元)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 107年度 | | | 106年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 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 | - | 557,553 | 557,553 | - | 526,854 | 526,854 |
| 勞健保費用 | - | 540 | 540 | - | 585 | 585 |
| 退休金費用 | - | 71,371 | 71,371 | - | 73,542 | 73,542 |
| 其他員工福利費用 | - | 108,216 | 108,216 | - | 75,369 | 75,369 |
| 折舊費用 | - | 534,458 | 534,458 | - | 432,218 | 432,218 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | - | 7,950 | 7,950 | - | 2,690 | 2,690 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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)：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：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：請詳附表五。
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：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

合併公司主要收入係來自於百貨零售，合併公司之主要營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司為單一營運部門，民國一〇七年度及一〇六年度營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。

(二)產品別及勞務別資訊：合併公司主要係百貨零售業。

(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。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇七年十二月三十一日)

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 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 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|-----------------|----------------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|-------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | Grand Citi Ltd. | 其他應收款一關係人 | Y | 1,843,200 | 614,400 | - | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,931,838 | 3,931,838 |
| 0 | 本公司 | First Steamship S.A. | 其他應收款一關係人 | Y | 614,400 | - | - | 4.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,931,838 | 3,931,838 |
| 1 | Grand Citi Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 368,640 | 368,640 | 221,549 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 12,491,160 | 12,491,160 |
| 1 | Grand Citi Ltd. | 本公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 1,536,000 | 1,536,000 | 880,573 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 12,491,160 | 12,491,160 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 福州大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 2,909,400 | 1,745,640 | 1,588,980 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 14,574,098 | 14,574,098 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 757,787 | - | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 14,574,098 | 14,574,098 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 西安大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | N | 803,442 | - | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,334,700 | 4,334,700 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 重慶光谷大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 707,208 | 684,828 | 684,828 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 14,574,098 | 14,574,098 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 衡陽大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 268,560 | 268,560 | 268,560 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 14,574,098 | 14,574,098 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 89,520 | - | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉及購房款 | - | - | - | 14,574,098 | 14,574,098 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 泉州大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 2,775,120 | 1,973,916 | 1,929,156 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 14,574,098 | 14,574,098 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 581,880 | - | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 14,574,098 | 14,574,098 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 南京大洋百貨合肥有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 177,921 | - | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 14,574,098 | 14,574,098 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 莆田大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | N | 22,380 | - | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,334,700 | 4,334,700 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 223,800 | 223,800 | 223,800 | 6.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,334,700 | 4,334,700 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 343,085 | 343,085 | 151,065 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 14,574,098 | 14,574,098 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 102,948 | 102,948 | 102,948 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 14,574,098 | 14,574,098 |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 35,808 | 35,808 | 35,808 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 14,574,098 | 14,574,098 |
| 3 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 984,720 | - | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,298,684 | 4,298,684 |
| 3 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 295,416 | 295,416 | 295,416 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,298,684 | 4,298,684 |
| 3 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 223,800 | 223,800 | 223,800 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,298,684 | 4,298,684 |
| 3 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 199,182 | 199,182 | 199,182 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,298,684 | 4,298,684 |
| 4 | 南京大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 1,216,845 | 1,216,845 | 1,172,085 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,386,328 | 3,386,328 |
| 5 | 蘇州大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 22,380 | - | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,426 | 2,426 |
| 6 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 1,119,000 | 783,300 | 533,942 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,909,754 | 4,909,754 |
| 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 | 其他應收款一關係人 | Y | 541,865 | 179,040 | 179,040 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,909,754 | 4,909,754 |
| 6 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 十堰大洋摩登購物有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 89,520 | 89,520 | 71,616 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,909,754 | 4,909,754 |
| 6 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 313,320 | 313,320 | 213,281 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 4,909,754 | 4,909,754 |
| 7 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 895,200 | - | - | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,410,409 | 3,410,409 |
| 7 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 313,320 | 313,320 | 266,993 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 3,410,409 | 3,410,409 |
| 8 | 武漢龍陽大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 133,385 | 133,385 | 89,520 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 492,741 | 492,741 |
| 9 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 375,984 | 375,984 | 331,224 | 0.10% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,083,291 | 1,083,291 |
| 10 | 福州大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 223,800 | 223,800 | 223,800 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 2,472,611 | 2,472,611 |
| 11 | 南京大洋百貨合肥有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 其他應收款一關係人 | Y | 23,499 | 23,499 | 23,499 | 0.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 630,280 | 630,280 |

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金必要。

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四十為限。

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.及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(一〇七年十二月三十一日)

| 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 | 12,729,645 | 869,460 | 255,060 | 234,666 | - | 2.59% | 12,729,645 | Y | N | N |
| 1 | Grand Citi Ltd. | 本公司 | 3 | 37,473,480 | 153,600 | 153,600 | 141,312 | - | 1.27% | 37,473,480 | N | Y | N |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 本公司 | 3 | 72,870,490 | 153,600 | 153,600 | 141,312 | - | 1.42% | 72,870,490 | 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 | 2 | 72,870,490 | 134,280 | - | - | - | 0.00% | 72,870,490 | 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 | 2 | 72,870,490 | 134,280 | - | - | - | 0.00% | 72,870,490 | Y | N | Y |
| 3 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 21,493,420 | 1,342,800 | 1,342,800 | 1,342,800 | - | 38.97% | 21,493,420 | N | Y | 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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 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)
(一〇七年十二月三十一日)

| 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 | 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 | 46,510 | 11,502 | - | 11,502 | |
| 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 | 59,665 | 0.24% | 59,665 | |
| Grand Citi Ltd. | 天譽置業(控股)有限公司之無擔保公司債 | - | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | - | 460,800 | - | 460,800 | |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

附表四 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
(一〇七年十二月三十一日)

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | | 期 末 | |
|-----------------|---------------------|------------------|--------------|----|-----|-----|-------------------------|-----|-----|----|------|------|-----|-------------------------|
| | | | | | 股數 | 金 額 | 股數 | 金 額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金 額 |
| Grand Citi Ltd. | 天譽置業(控股)有限公司之無擔保公司債 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 天譽置業(控股)有限公司 | - | - | - | 460,800 (USD 15,000) | - | - | - | - | - | - | 460,800 (USD 15,000) |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

附表五 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
(一〇七年十二月三十一日)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 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 | 提列備抵損失 |
|-----------------|---------------|------------------|---------------|-----|-----------|------|---------------|--------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| Grand Citi Ltd. | 本公司 | 母公司 | 880,573 | - | - | | - | - |
| Grand Citi Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 持股100%之子公司 | 221,549 | - | - | | - | - |
| 大洋百貨集團有限公司 | 友成融資租賃有限公司 | 其他關係人 | 223,800 | - | - | | - | - |
| 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 | 1,588,980 | - | - | | - | - |
| 大洋百貨集團有限公司 | 泉州大洋百貨有限公司 | 持股100%之子公司 | 1,929,156 | - | - | | - | - |
| 大洋百貨集團有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 持股100%之子公司 | 151,065 | - | - | | - | - |
| 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 | 684,866 | - | - | | - | - |
| 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 | 268,560 | - | - | | - | - |
| 大洋百貨集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 持股100%之子公司 | 102,948 | - | - | | - | - |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 199,182 | - | - | | - | - |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 223,939 | - | - | | - | - |
| 福州中城大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 295,416 | - | - | | - | - |
| 福州大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 223,937 | - | - | | - | - |
| 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 | 1,172,085 | - | - | | - | - |
| 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 | 533,942 | - | - | | - | - |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 179,040 | - | - | | - | - |
| 武漢中山大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 213,458 | - | - | | - | - |
| 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 267,201 | - | - | | - | - |
| 宜昌大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 同屬大洋百貨持股100%之子公司 | 331,369 | - | - | | - | - |

註1：皆為其他應收款。

註2：除友成融資租賃有限公司外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇七年十二月三十一日)

| 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 | | | |
|----|-----------------|---------------|---------|-----------|-----------|------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 1 | Grand Citi Ltd. | 本公司 | 2 | 其他應收款—關係人 | 880,573 | 雙方議定 | 4.21% |
| 1 | Grand Citi Ltd. | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 221,549 | 雙方議定 | 1.06% |
| 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 | 1,588,980 | 雙方議定 | 7.59% |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 泉州大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 1,929,156 | 雙方議定 | 9.22% |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 151,065 | 雙方議定 | 0.72% |
| 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 | 684,866 | 雙方議定 | 3.27% |
| 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 | 268,560 | 雙方議定 | 1.28% |
| 2 | 大洋百貨集團有限公司 | 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 102,948 | 雙方議定 | 0.49% |
| 3 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 199,182 | 雙方議定 | 0.95% |
| 3 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 223,939 | 雙方議定 | 1.07% |
| 3 | 福州中城大洋百貨有限公司 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 295,416 | 雙方議定 | 1.41% |
| 4 | 福州大洋百貨有限公司 | 福州大洋天地百貨有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 223,937 | 雙方議定 | 1.07% |
| 5 | 南京大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 1,172,085 | 雙方議定 | 5.60% |
| 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 | 533,942 | 雙方議定 | 2.55% |
| 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 | 3 | 其他應收款—關係人 | 179,040 | 雙方議定 | 0.86% |
| 6 | 武漢中山大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 213,458 | 雙方議定 | 1.02% |
| 7 | 武漢光谷大洋百貨有限公司 | 湘潭大洋百貨有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 267,201 | 雙方議定 | 1.28% |
| 8 | 宜昌大洋百貨有限公司 | 大洋百貨集團有限公司 | 3 | 其他應收款—關係人 | 331,369 | 雙方議定 | 1.58% |

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.及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 轉投資事業資訊

民國一〇七年一月一日至十二月三十一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 | | | 期中最高 持股比率 | 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 | 4,080,828 | 4,080,828 | 1,040,000,000 | 100.00% | 12,547,218 | 100.00% | 625,699 | 625,699 | 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 | 55,496 | 55,496 | 117,859,347 | 3.59% | 31,910 | 3.59% | - | (12,067) | 註2 |

註1：本公司持有上述子公司之交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：本年度已轉列為待出售非流動資產，請詳附註六(四)。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊
(一〇七年十二月三十一日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊：

| 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 | 本公司期中最高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。 | 3,804,639 (CNY 850,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | 646,370 | 100% | 100% | 646,370 | 10,836,749 | - |
| 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。 | 67,141 (CNY 15,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | (70,828) | 93.33% | 93.33% | (66,104) | 5,660 | - |
| 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。 | 223,802 (CNY 50,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | 375,340 | 100% | 100% | 375,340 | 1,831,297 | - |
| 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。 | 313,323 (CNY 70,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | 296,176 | 100% | 100% | 296,176 | 3,445,748 | - |
| 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。 | 89,521 (CNY 20,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | 146,542 | 100% | 100% | 146,542 | 1,002,683 | - |
| 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。 | 223,802 (CNY 50,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | 552,792 | 100% | 100% | 552,792 | 2,348,735 | - |
| 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。 | 89,521 (CNY 20,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | 400,092 | 100% | 100% | 400,092 | 1,449,896 | - |
| 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。 | 89,521 (CNY 20,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | (14,345) | 100% | 100% | (14,345) | (89,868) | - |
| 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。 | 223,802 (CNY 50,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | (11,362) | 100% | 100% | (11,362) | 51,654 | - |
| 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。 | 89,521 (CNY 20,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | (49,074) | 100% | 100% | (49,074) | (475,014) | - |
| 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。 | 358,084 (CNY 80,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | (189,545) | 100% | 100% | (189,545) | (368,195) | - |
| 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。 | 89,521 (CNY 20,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | 606 | 100% | 100% | 606 | (683,826) | - |

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司合併財務報告附註(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 | 本公司期中最高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 | | | | | | | |
| 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。 | 89,521 (CNY 20,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | 2,035 | 100% | 100% | 2,035 | (8,224) | - |
| 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。 | 89,521 (CNY 20,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | 142,708 | 100% | 100% | 142,708 | 277,782 | - |
| 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。 | 89,521 (CNY 20,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | 50,604 | 100% | 100% | 50,604 | 126,221 | - |
| 十匯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。 | 89,521 (CNY 20,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | (18,903) | 100% | 100% | (18,903) | 67,444 | - |
| 上海京選商業管理有限公司 | 管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務 | 44,760 (CNY 10,000) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | (8,094) | 100% | 100% | (8,094) | 36,815 | - |
| 福州嘉瑞興商業管理有限公司 | 管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務 | 2,238 (CNY 500) | (二) | (註二) | (註二) | (註二) | (註二) | (34,623) | 100% | 100% | (34,623) | (11,608) | - |

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 (註二) | 經濟部投審會核准投資金額 (註二) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (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查核之財務報告認列之。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至十二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。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081486

號

會員姓名：(1) 賴麗真
(2) 連淑凌

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第二〇三七號
(2) 北市會證字第二〇一七號

委託人統一編號：

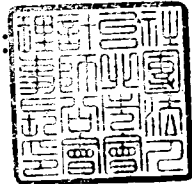
印鑑證明書用途：辦理 大洋百貨集團(開曼)有限公司

一〇七年度(自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

| | | | |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 賴麗真 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 連淑凌 | 存會印鑑(二) |  |

理事長



核對人



中華民國

月 27 日

裝訂線

