

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.

及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

台北辦事處：台北市復興南路二段237號13樓

電話：(02)2707-8833

目 錄

項 目	頁 次
一、 封 面	1
二、 目 錄	2
三、 會計師核閱報告書	3
四、 合併資產負債表(新台幣)	4
四-1、合併資產負債表(人民幣)	5
五、 合併綜合損益表(新台幣)	6
五-1、合併綜合損益表(人民幣)	7
六、 合併權益變動表(新台幣)	8
六-1、合併權益變動表(人民幣)	9
七、 合併現金流量表(新台幣)	10
七-1、合併現金流量表(人民幣)	11
八、 合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~38
(七)關係人交易	39~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46~48
(十四)部門資訊	48~49



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 董事會 公鑒：

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司民國一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張和瑩
吳國枝



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇四年十一月十二日

民國一〇四年九月三十日止三個月及九月份合併財務報表
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

民國一〇四年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30		103.12.31		104.9.30		103.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產：								
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,091,370	17	6,225,312	24	4,947,540	21	2100	2100
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	450,694	2	318,245	1	219,696	1	2120	2120
1170 應收帳款淨額	89,373	-	128,222	-	92,519	-	2171	2171
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	743,264	3	465,553	2	859,664	4	2209	2209
1300 存貨-買賣業	235,376	1	227,245	1	204,645	1	2230	2230
1410 預付款項(附註六(十))	410,903	3	439,055	2	311,194	1	2251	2251
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、(六)及八)	3,205,697	13	2,651,155	10	2,080,547	9	2310	2310
	9,226,677	39	10,454,787	40	8,715,805	37	2322	2322
							2323	2323
非流動資產：								
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	296,280	1	284,760	1	273,870	1		
1550 採用權益法之投資(附註六(三))	601,205	2	2,029,761	7	1,821,762	8	2540	2540
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	6,300,596	26	6,333,092	24	6,167,618	26	2570	2570
1780 無形資產(附註六(五))	2,075,192	8	2,059,831	8	1,974,647	8	2612	2612
1840 遞延所得稅資產	479,056	2	542,688	2	488,400	2	2645	2645
1960 預付投資款(附註四(二))	1,035,009	4	-	-	-	-		
1980 其他金融資產-非流動(附註六(六)、七及八)	305,262	1	323,432	1	310,579	1	3100	3100
1985 長期預付租金(附註六(十)及八)	4,261,323	17	4,401,989	17	4,089,637	17	3210	3210
	15,353,923	61	15,975,553	60	15,126,513	63	3310	3310
							3350	3350
							3400	3400
							3500	3500
							36XX	36XX
資產總計	\$ 24,580,600	100	26,430,340	100	23,842,318	100		
負債及權益：								
流動負債：								
短期借款(附註六(七)及七)	\$ 3,100,028	13	1,626,296	6	867,255	4		
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	279,437	1	266,554	1	109,998	-		
應付帳款(附註六(九))	3,111,670	13	5,279,995	20	3,310,386	14		
其他應付費用(附註七)	330,923	1	352,561	1	313,445	1		
其他應付款-其他(附註六(四)、(十三)及七)	385,046	2	704,989	3	1,046,880	4		
本期所得稅負債	54,846	-	84,976	-	70,234	-		
本利所得稅負債	12,916	-	12,905	-	12,344	-		
員工福利負債準備-流動(附註六(十一))	194,524	1	238,585	1	242,409	1		
預收款項	1,893,835	8	2,071,970	8	1,770,776	8		
一年或一年以下營業週期內到期長期應付款(附註六(八))	74,933	-	57,427	-	34,994	-		
一年或一年以下營業週期內到期長期應付款(附註六(十))	9,438,158	39	10,696,258	40	7,778,721	32		
非流動負債：								
長期借款(附註六(八))	1,966,898	8	2,003,968	8	3,167,906	13		
遞延所得稅負債	134,176	-	128,959	-	124,405	1		
長期應付款(附註六(十))	1,884,740	8	1,943,274	8	1,872,923	8		
存入保證金	511,815	2	480,211	2	468,707	2		
	4,497,629	18	4,556,412	18	5,633,941	24		
	13,935,787	57	15,252,670	58	13,412,662	56		
負債總計	2,020,000	8	2,020,000	8	2,020,000	9		
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：								
股本	5,207,809	21	5,207,809	20	5,207,809	22		
資本公積-發行溢價	433,323	2	326,059	1	326,059	1		
法定盈餘公積	2,569,288	10	3,155,343	12	2,794,490	12		
未分配盈餘	706,376	3	741,069	3	260,383	1		
其他權益	(304,580)	(1)	(285,424)	(1)	(190,949)	(1)		
庫藏股票	10,632,216	43	11,164,856	42	10,417,792	44		
股東權益小計	12,597	-	12,814	-	11,864	-		
非控制權益	10,644,813	43	11,177,670	42	10,429,656	44		
權益總計	\$ 24,580,600	100	26,430,340	100	23,842,318	100		



董事長：

後附合併財務報告附註



經理人：



會計主管：

民國一〇四年及一〇三年九月三十日止營業期間，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN TRAVEL GROUP LTD.及其子公司

民國一〇四年九月三十日及一〇三年九月三十日

	104.9.30		103.9.30		103.12.31		103.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產：								
流動資產：								
1100 現金及約當現金	\$ 790,596	17	1,203,941	24	1,000,320	21	2100	175,346
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	87,090	2	61,547	1	44,419	1	2120	22,240
1170 應收帳款淨額	17,270	-	24,797	-	18,706	-	2171	669,312
1200 其他應收款	143,625	3	90,035	2	173,812	4	2209	63,374
1300 存貨-買賣業	45,483	1	43,948	1	41,376	1	2219	211,664
1410 預付款項	79,401	2	84,911	2	62,919	1	2230	14,200
1476 其他金融資產-流動	619,453	13	512,719	10	420,656	9	2251	2,496
	<u>1,782,918</u>	<u>38</u>	<u>2,021,898</u>	<u>40</u>	<u>1,762,208</u>	<u>37</u>	<u>2310</u>	<u>49,012</u>
非流動資產：								
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	57,252	1	55,071	1	55,373	1	2322	380,074
1550 採用權益法之投資	116,174	3	392,544	7	368,334	8	2323	25,927
1600 不動產、廠房及設備	1,217,497	26	1,224,785	24	1,247,002	26	2541	364,198
1780 無形資產	401,000	8	398,360	8	399,245	8	2570	98,901
1840 遞延所得稅資產	92,570	2	104,953	2	98,747	2	2612	869,100
1960 預付投資款	200,000	4	-	-	-	-	2645	2,692,883
1980 其他金融資產-非流動	58,987	1	62,550	1	62,795	1		508,551
1985 長期預付租金	823,437	17	851,320	17	826,865	17		1,043,327
	<u>2,966,917</u>	<u>62</u>	<u>3,089,583</u>	<u>60</u>	<u>3,058,361</u>	<u>63</u>		89,174
負債及權益總計	<u>\$ 4,749,835</u>	<u>100</u>	<u>5,111,481</u>	<u>100</u>	<u>4,820,569</u>	<u>100</u>		516,682
負債：								(40,265)
流動負債：								(62,952)
1100 短期借款								2,054,517
1110 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動								2,435
1170 應付帳款								2,056,952
1200 其他應付款								2,161,699
1300 其他應付款-其他								43
1410 本期所得稅負債								43
1476 員工福利負債準備-流動								43
1543 預收款項								43
1543 一年或一營業週期內到期長期借款								43
1543 一年或一營業週期內到期長期應付款								43
1543 非流動負債：								43
1543 銀行長期借款								43
1543 遞延所得稅負債								43
1543 長期應付款								43
1543 存入保證金								43
負債總計								43
歸屬母公司業主之權益：								43
股本	3100							43
資本公積-發行溢價	3210							43
法定盈餘公積	3310							43
未分配盈餘	3350							43
其他權益	3400							43
庫藏股票	3500							43
股東權益小計	36XX							43
非控制權益								43
權益總計								43
負債及權益總計								43

單位：人民幣千元



董事長：

會計主管：



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司



民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,560,446	100	1,615,986	100	5,394,060	100	5,396,595	100
5000 營業成本	248,590	16	262,828	16	861,209	16	863,885	16
營業毛利	1,311,856	84	1,353,158	84	4,532,851	84	4,532,710	84
6000 營業費用(附註六(四)、(五)、(十一)、(十三)、(十五)及七)	1,177,186	75	1,145,656	71	3,517,974	65	3,526,347	65
營業利益	134,670	9	207,502	13	1,014,877	19	1,006,363	19
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二)、(十六)及七)	24,726	2	25,967	2	81,671	2	91,791	2
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(四)及(十六))	(562,893)	(36)	(49,652)	(3)	(575,595)	(11)	7,223	-
7050 財務成本(附註六(十六))	(32,380)	(2)	(30,529)	(2)	(91,016)	(2)	(98,664)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(三))	1,598	-	18,734	1	52,845	1	57,287	1
	(568,949)	(36)	(35,480)	(2)	(532,095)	(10)	57,637	1
7900 稅前淨利(損)	(434,279)	(27)	172,022	11	482,782	9	1,064,000	20
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	56,396	4	95,810	6	369,388	7	350,672	7
本期淨利	(490,675)	(31)	76,212	5	113,394	2	713,328	13
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	237,665	15	193,439	12	(34,688)	(1)	89,508	2
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	237,665	15	193,439	12	(34,688)	(1)	89,508	2
本期綜合損益總額	\$ (253,010)	(16)	269,651	17	78,706	1	802,836	15
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (490,189)	(31)	76,011	5	113,616	2	711,782	13
8620 非控制權益	(486)	-	201	-	(222)	-	1,546	-
	\$ (490,675)	(31)	76,212	5	113,394	2	713,328	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (252,840)	(16)	269,229	17	78,923	1	801,200	15
8720 非控制權益	(170)	-	422	-	(217)	-	1,636	-
	\$ (253,010)	(16)	269,651	17	78,706	1	802,836	15
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (2.48)		0.38		0.58		3.57	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (2.48)		0.38		0.58		3.57	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未經一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 304,881	100	331,876	100	1,058,714	100	1,100,341	100
5000 營業成本	48,569	16	53,968	16	169,033	16	176,142	16
營業毛利	256,312	84	277,908	84	889,681	84	924,199	84
6000 營業費用	230,200	76	235,095	71	690,487	65	719,006	65
營業利益	26,112	8	42,813	13	199,194	19	205,193	19
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	4,832	2	5,336	2	16,030	2	18,716	2
7020 其他利益及損失	(110,476)	(36)	(10,088)	(3)	(112,974)	(11)	1,472	-
7050 財務成本	(6,334)	(2)	(6,268)	(2)	(17,864)	(2)	(20,117)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	295	-	3,844	1	10,372	1	11,681	1
	(111,683)	(36)	(7,176)	(2)	(104,436)	(10)	11,752	1
7900 稅前淨利	(85,571)	(28)	35,637	11	94,758	9	216,945	20
7950 減：所得稅費用	10,955	4	19,696	6	72,501	7	71,500	7
本期淨利	(96,526)	(32)	15,941	5	22,257	2	145,445	13
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,163)	(2)	(35)	-	(6,109)	-	2,586	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,163)	(2)	(35)	-	(6,109)	-	2,586	-
本期綜合損益總額	\$ (102,689)	(34)	15,906	5	16,148	2	148,031	13
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (96,431)	(32)	15,899	5	22,300	2	145,129	13
8620 非控制權益	(95)	-	42	-	(43)	-	316	-
	\$ (96,526)	(32)	15,941	5	22,257	2	145,445	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (102,594)	(34)	15,864	5	16,191	2	147,715	13
8720 非控制權益	(95)	-	42	-	(43)	-	316	-
	\$ (102,689)	(34)	15,906	5	16,148	2	148,031	13
每股盈餘								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.49)		0.08		0.11		0.73	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.49)		0.08		0.11		0.73	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依會計師查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司



民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	保留盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票			
本期淨利	2,020,000	227,437	170,965	(190,949)	10,225,089	10,228	10,225,317
本期其他綜合損益	-	-	-	-	711,782	1,546	713,328
本期綜合損益總額	-	-	-	-	89,418	90	89,508
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	98,622	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(598,497)	-	-	(598,497)	-	(598,497)
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 2,020,000	326,059	260,383	(190,949)	10,417,792	11,864	10,429,656
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 2,020,000	3,155,343	741,069	(285,424)	11,164,856	12,814	11,177,670
本期淨利	-	113,616	-	-	113,616	(222)	113,394
本期其他綜合損益	-	-	(34,693)	-	(34,693)	5	(34,688)
本期綜合損益總額	-	-	(34,693)	-	78,923	(217)	78,706
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	(107,264)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(592,407)	-	-	(592,407)	-	(592,407)
庫藏股票買回	-	-	706,376	(19,156)	(19,156)	-	(19,156)
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 2,020,000	433,323	3,002,611	(304,580)	10,632,216	12,597	10,644,813



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：



~8~

僅經核閱，未經會計師查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		非控制 權益	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差			
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 508,551	1,043,327	47,808	557,971	605,779	(36,197)	(40,593)	2,080,867	2,082,950
本期淨利	-	-	-	145,129	145,129	-	-	145,129	145,445
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,586	-	2,586	2,586
本期綜合損益總額	-	-	-	145,129	145,129	2,586	-	147,715	148,031
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	20,147	(20,147)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(122,257)	(122,257)	-	-	(122,257)	(122,257)
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 508,551	1,043,327	67,955	560,696	628,651	(33,611)	(40,593)	2,106,325	2,108,724
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 508,551	1,043,327	67,955	632,796	700,751	(34,156)	(59,252)	2,159,221	2,161,699
本期淨利	-	-	-	22,300	22,300	-	-	22,300	22,257
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,109)	-	(6,109)	(6,109)
本期綜合損益總額	-	-	-	22,300	22,300	(6,109)	-	16,191	16,148
提列法定盈餘公積	-	-	21,219	(21,219)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(117,195)	(117,195)	-	-	(117,195)	(117,195)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(3,700)	(3,700)	(3,700)
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 508,551	1,043,327	89,174	516,682	605,856	(40,265)	(62,952)	2,054,517	2,056,952



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：



~9~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 482,782	1,064,000
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	395,014	416,856
攤銷費用	4,037	11,499
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	485,911	5,917
利息費用	91,016	98,664
利息收入	(81,671)	(91,791)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(52,845)	(57,287)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,346	668
處分投資利益	(75,269)	(76,399)
非金融資產減損損失	-	49,197
租金費用	41,826	133,411
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>812,365</u>	<u>490,735</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	(776,650)	58,456
應收帳款	38,351	16,085
其他應收款	(119,099)	(57,119)
存貨	(7,821)	10,550
預付款項	143,808	102,355
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(721,411)</u>	<u>130,327</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(2,139,039)	(2,323,930)
其他應付款項	(172,177)	(60,334)
預收款項	(43,573)	(64,918)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(2,354,789)</u>	<u>(2,449,182)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(3,076,200)</u>	<u>(2,318,855)</u>
調整項目合計	<u>(2,263,835)</u>	<u>(1,828,120)</u>
營運產生之現金流出	(1,781,053)	(764,120)
收取之利息	81,818	89,305
支付之利息	(90,749)	(101,368)
支付之所得稅	(336,034)	(396,539)
營業活動之淨現金流出	<u>(2,126,018)</u>	<u>(1,172,722)</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(155,702)	(172,304)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	331,308	161,428
取得備供出售金融資產	(3,994,415)	(1,760,706)
處分備供出售金融資產價款	4,069,684	1,837,429
取得持有至到期日金融資產	-	(96,818)
處分持有至到期日金融資產	-	141,716
取得採用權益法之投資	(199,097)	-
處分採用權益法之投資	1,274	-
預付投資款增加	(1,018,983)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	1,527,968	-
取得不動產、廠房及設備	(425,406)	(122,578)
處分不動產、廠房及設備	37	1,031
存出保證金增加	(446,741)	(704,764)
其他應收款-關係人減少	-	(49,046)
取得無形資產	(186)	(1,945)
其他金融資產增加	(366,052)	(29,236)
收取之股利	131,228	52,335
投資活動之淨現金流出	<u>(545,083)</u>	<u>(743,458)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,817,491	482,812
短期借款減少	(2,436,080)	(527,464)
舉借長期借款	622,188	973,760
償還長期借款	(868,004)	(1,059,926)
存入保證金增加	30,725	33,106
發放現金股利	(592,407)	-
庫藏股票買回成本	(19,156)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>554,757</u>	<u>(97,712)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(17,598)	41,043
本期現金及約當現金減少數	(2,133,942)	(1,972,849)
期初現金及約當現金餘額	6,225,312	6,920,389
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,091,370</u>	<u>4,947,540</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 94,758	216,945
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	77,531	84,995
攤銷費用	792	2,345
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	95,372	1,206
利息費用	17,864	20,117
利息收入	(16,030)	(18,716)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(10,372)	(11,681)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	853	136
處分投資利益	(14,773)	(15,577)
非金融資產減損損失	-	10,000
租金費用	8,209	27,202
不影響現金流量之收益費損項目合計	159,446	100,027
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	(152,436)	11,919
應收帳款	7,527	3,280
其他應收款	(23,376)	(11,646)
存貨	(1,535)	2,151
預付款項	28,226	20,870
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(141,594)	26,574
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(419,838)	(473,839)
其他應付款項	(33,794)	(12,302)
預收款項	(8,552)	(13,236)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(462,184)	(499,377)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(603,778)	(472,803)
調整項目合計	(444,332)	(372,776)
營運產生之現金流出	(349,574)	(155,831)
收取之利息	16,059	18,209
支付之利息	(17,812)	(20,668)
支付之所得稅	(65,955)	(80,852)
營業活動之淨現金流出	(417,282)	(239,142)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司
 合併現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇五年六月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(30,560)	(35,132)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	65,027	32,914
取得備供出售金融資產	(784,000)	(359,000)
處分備供出售金融資產價款	798,773	374,643
取得持有至到期日金融資產	-	(19,741)
處分持有至到期日金融資產	-	28,895
取得採用權益法之投資	(39,150)	-
預付投資款增加	(200,000)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	299,900	-
處分採用權益法之投資	250	-
取得不動產、廠房及設備	(83,496)	(24,993)
處分不動產、廠房及設備	7	210
存出保證金增加	(87,684)	(143,698)
其他應收款-關係人	-	(10,000)
取得無形資產	(37)	(397)
其他金融資產增加	(71,847)	(5,961)
收取之股利	25,757	10,671
投資活動之淨現金流出	(107,060)	(151,589)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	749,274	198,545
短期借款減少	(478,139)	(216,113)
舉借長期借款	122,119	98,443
償還長期借款	(170,367)	(107,548)
存入保證金增加	6,031	6,750
發放現金股利	(116,274)	-
庫藏股票買回成本	(3,701)	-
籌資活動之淨現金流入	108,943	(19,923)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,054	1,254
本期現金及約當現金減少數	(413,345)	(409,400)
期初現金及約當現金餘額	1,203,941	1,409,720
期末現金及約當現金餘額	\$ 790,596	1,000,320

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.(以下稱「本公司」)於民國九十五年八月二十三日於英屬開曼群島設立，並於民國九十六年十月間進行組織架構重組而發行新股160,000千股交換REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.100%之股權，並間接取得大洋百貨集團100%股權，重組後，本公司成為大洋百貨集團之母公司。本公司股票於民國一〇一年六月六日開始於臺灣證券交易所掛牌上市。本公司民國一〇四年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為商業管理諮詢及百貨零售業，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年十一月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務季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十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關關聯企業(請詳附註六(三))之資訊揭露。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十七))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

3. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

(二) 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(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日

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

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
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司除蘇州大洋百貨有限公司綜合持股比為93.33%，其餘子公司綜合持股皆為100%，列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	86.67 %	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	莆田大洋百貨有限公司(籌備中)	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	6.66 %	6.66 %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	上海泓霖商貿有限公司	銷售日用百貨、辦公用品等；企業管理諮詢等業務	- %	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國103年10月完成清算。
南京大洋百貨有限公司	銅陵大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國103年9月新增股權投資。
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

子公司泉州大洋百貨有限公司於民國一〇四年七月二十二日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，截至民國一〇四年九月三十日已支付人民幣200,000千元(新台幣1,035,009千元)，帳列預付投資款科目項下。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 7,462	64,160	59,800
活期存款	3,882,180	6,035,765	4,715,923
定期存款	201,728	125,387	171,817
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,091,370</u>	<u>6,225,312</u>	<u>4,947,540</u>

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
流動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			
持有供交易			
開放型基金	\$ 27,706	15,567	29,845
上市股票	421,732	301,543	174,582
非避險之衍生工具-匯率選擇權	1,256	1,135	54
指定透過損益按公允價值衡量			
結構式存款	-	-	15,215
合計	<u>\$ 450,694</u>	<u>318,245</u>	<u>219,696</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動			
持有供交易			
非避險之衍生工具-累計/沽股票期權	\$ 273,917	189,361	75,151
非避險之衍生工具-具匯率特性之金融商品	5,520	76,387	34,819
非避險之衍生工具-匯率選擇權	-	806	28
合計	<u>\$ 279,437</u>	<u>266,554</u>	<u>109,998</u>
其他金融資產-流動(受限制資產)			
持有供交易			

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

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
上市股票	\$ 205,808	308,858	269,625
開放型基金	385,984	94,511	-
指定透過損益按公允價值衡量			
具股票特性之結構型商品	103,327	137,743	181,142
標準貨幣結構商品	<u>-</u>	<u>241,334</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 695,119</u>	<u>782,446</u>	<u>450,767</u>
非流動			
以成本衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 296,280</u>	<u>284,760</u>	<u>273,870</u>

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產—非流動之基金，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另上述以成本衡量之金融資產，係私募之基金，依合約合併公司於民國一〇六年始得贖回。

2.非避險之衍生性工具

合併公司民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

(1)具股票特性之結構型商品

	<u>104.9.30</u>			
	<u>名目本金(美元)</u>	<u>公允價值(美元)</u>	<u>公允價值</u>	<u>到期日</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,550,000	3,138,735	<u>103,327</u>	105.02.05~105.07.28
	<u>103.12.31</u>			
	<u>名目本金(美元)</u>	<u>公允價值(美元)</u>	<u>公允價值</u>	<u>到期日</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,400,000	4,353,450	<u>137,743</u>	104.03.23~104.11.25
	<u>103.9.30</u>			
	<u>名目本金(美元)</u>	<u>公允價值(美元)</u>	<u>公允價值</u>	<u>到期日</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,900,000	5,952,720	<u>181,142</u>	103.10.15~104.09.25

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

(2)標準貨幣結構商品

103.12.31						
	合約期間	幣別	名目本金	行使匯率	利率	公允價值
賣出買權	2014.12.17~2015.01.16	AUD/USD	AUD8,700,000	0.8144~0.8279	9%~16%	225,514
賣出賣權	2014.12.24~2015.01.07	JPY/USD	JPY60,000,000	120	12.56%	15,820
						<u>\$ 241,334</u>

(3)結構式存款

103.9.30		
名目本金 (人民幣千元)	公允價值	到期日
\$ <u>3,000</u>	<u>15,215</u>	2014.10.03

合併公司分別於民國一〇三年五月與兆豐銀行簽訂四個月期之結構式定期存款合約。結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，於原始認列時將該契約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日買入具股票特性及標準貨幣之結構型商品等產生利息收入為：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
利息收入	\$ <u>5,998</u>	<u>5,189</u>	<u>28,598</u>	<u>16,773</u>

(4)累計/沽股票期權

合併公司購買股票期權交易合約，尚未到期之合約明細如下：

104.9.30		行使價格	終止價格		金融負債
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	2014.10.10~2016.5.31	8.3562~96.3211	9.9055~107.429	275股~3,000股	\$ <u>256,307</u>
累沽股票期權	2014.10.09~2016.09.23	6.2~41.6793	6.3180~31.0698	553股~4,000股	\$ <u>17,610</u>
103.12.31		行使價格	終止價格		金融負債
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公允價值
累計股票期權	2014.3.12~2015.12.18	7.0528~72.1258	8.998~80.855	60股~5,500股	\$ <u>111,404</u>
累沽股票期權	2014.3.24~2015.12.21	7.1706~38.8245	5.6649~28.4850	630股~4,200股	\$ <u>77,957</u>
103.9.30		行使價格	終止價格		金融負債
衍生性金融商品	合約期間	(美元、港幣元)	(美元、港幣元)	合約數量(註)	公平價值
累計股票期權	2013.11.12~2015.9.23	6.5452~61.5901	7.9695~80.3	60股~5,500股	\$ <u>55,149</u>
累沽股票期權	2013.11.1~2015.8.21	7.1706~27.3610	5.6649~23.3225	230股~4,200股	\$ <u>20,002</u>

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

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

(5)具匯率特性之金融商品

合併公司購買外匯交易合約，尚未到期之合約明細如下：

104.9.30 衍生性金融商品 外匯交易	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額(註)	金融負債
					買入	賣出		公允價值
	2014.10.23~2016.08.02	AUD/USD	0.67~0.8375	0.715~0.93	0.67~0.8375	0.7805~0.93	AUD20,000~ 25,000	\$ 3,271
"	2015.08.03~2016.08.01	JPY/USD	116.8~125.5	125.5~129	116.8	129	USD20,000	338
"	2015.04.27~2016.09.09	USD/EUR	-	1.06~1.146	-	1.146~1.185	EUR18,000~ 35,000	992
"	2014.11.04~2016.09.16	USD/AUD	0.816	0.75	0.816	0.75	AUD25,000~ AUD43,000	919
								\$ 5,520
103.12.31								
103.12.31 衍生性金融商品 外匯交易	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額(註)	金融負債 公允價值
	2014.06.06~2015.11.16	AUD/USD	0.83~0.945	0.855~0.97	0.83~0.915	0.93~0.97	AUD20,000~ AUD40,000	\$ 36,395
"	2014.06.11~2015.08.28	JPY/USD	98~104.25	101~108.1	98~106	98.15~108.1	USD20,000~ USD38,000	37,757
"	2014.11.21~2015.12.09	USD/JPY	-	111.45~124	-	111.45~113.75	USD20,000~ USD40,000	(12)
"	2014.11.04~2015.12.28	USD/AUD	0.816	0.845~0.884	0.816	0.845~0.86	AUD20,000~ AUD45,000	2,247
								\$ 76,387
103.9.30								
103.9.30 衍生性金融商品 外匯交易	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	執行匯率		約定金額(註)	金融負債 公平價值
	2013.10.28~2015.09.09	AUD/USD	0.793~0.96	0.86~1.015	0.793~0.915	0.91~1.015	AUD20,000~ AUD40,000	\$ 19,646
"	2014.06.11~2015.08.28	JPY/USD	98~104.25	101~108.1	98~98.9	106~108.1	USD20,000~ USD38,000	15,050
"	2014.01.24~2015.09.21	USD/JPY	-	98.4~112	-	98.4~105	USD20,000~ USD38,000	211
"	2013.12.16~2014.12.15	USD/AUD	-	0.86~0.924	-	0.924	AUD20,000	(88)
								\$ 34,819

註：當匯率高或低於執行匯率時，合併公司須用約定金額賣出或買入雙倍外幣資產。

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

(6)匯率選擇權：

104.9.30				
	<u>合約金額(千元)</u>		<u>執行價格</u>	<u>執行日</u>
買入選擇權	EUR	1,000	1.1525(美元兌歐元)	2015.10.20
賣出選擇權	EUR	3,563	1.1065~1.1525(美元兌歐元)	2015.10.15~2015.10.20
103.12.31				
	<u>合約金額(千元)</u>		<u>執行價格</u>	<u>執行日</u>
買入選擇權	USD	500	108.70(日幣兌美元)	2015.01.22
賣出選擇權	USD	1,500	104.3~111.2(日幣兌美元)	2015.01.22
103.9.30				
	<u>合約金額(千元)</u>		<u>執行價格</u>	<u>執行日</u>
買入選擇權	USD	500	108.70(日幣兌美元)	2015.01.22
賣出選擇權	USD	1,500	104.3~111.2(日幣兌美元)	2015.01.22

3.金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(十六)。

(三)採用權益法之投資

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

<u>關聯企業名稱</u>	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ -	1,626,632	1,539,242
湖北大洋華宇投資有限公司	398,602	403,129	282,520
福建大洋典當有限公司	<u>202,603</u>	-	-
	<u>\$ 601,205</u>	<u>2,029,761</u>	<u>1,821,762</u>

1.(1)蘇州栢泓分別於民國一〇四年四月及七月決議依出資比例減資退回股款，合併公司已收回減資退還之股款計1,527,968千元(人民幣299,900千元)。合併公司並於民國一〇四年九月將蘇州栢泓剩餘之出資全數出售，並已變更登記完成，轉讓價款為1,274千元(人民幣250千元)。

(2)合併公司對轉投資之蘇州栢泓資產管理合夥企業因依有限合夥協議不具控制力。

(3)依有限合夥協議約定盈餘分配如下：

- ①按各有限合夥人在該項目的實繳出資額比例分配直到收回實繳出資額。
- ②然後，每個合夥人就其在該項目的實際出資額實現年投資回報率10%的收益。
- ③最後，對於經過上述分配剩餘部分：80%分配給有限合夥人；20%分配給普通合夥人。

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

④ 合併公司於民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日獲配股利分別為22,973千元、3,567千元、131,228千元及52,335千元。

(4) 合併公司為前述之有限合夥人。

(5) 民國一〇四年九月三十日合併公司依臺灣證券交易所臺證上二字第1021702571號函文規定揭露蘇州栢泓資產管理合夥企業重大交易事項如下：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	擔保品	
								名稱	價值
1	蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	同仁醫療產業集團有限公司	貸款及應收款項	535,069	-	-	- %	南京同仁及昆明同仁醫院有限公司100%股權	註
2	蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	深圳市大馬化投資有限公司	貸款及應收款項	968,220	-	-	- %	深圳市大馬化投資有限公司100%股權	註

註：上述擔保品分別於104.4.29及104.7.27因償還貸款而解除股權質押。

2. 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)，取得該公司45%之股權。另於民國一〇四年九月三十日應收轉讓股權價款為162,813千元(人民幣32,265千元)。

3. 對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間關係之性質	主要營業場所	所有權權益及表決權之比例		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
蘇州栢泓	資產管理、投資管理諮詢、財務諮詢(不得從事代理記帳)，為合併公司投資獲利之公司。	大陸	- %	99.63 %	99.63 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1) 蘇州栢泓之彙總性財務資訊：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
流動資產	\$ -	1,633,367	1,545,623
流動負債	-	(695)	(665)
淨資產	\$ -	<u>1,632,672</u>	<u>1,544,958</u>
歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產	\$ -	-	-
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ -	<u>1,632,672</u>	<u>1,544,958</u>

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

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業收入	\$ 4,416	25,258	68,289	75,181
本期淨利	\$ 2,083	21,004	57,071	62,960
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 2,083	21,004	57,071	62,960
歸屬於被投資公司非控制 權益之綜合損益總額	\$ -	-	-	-
歸屬於被投資公司業主之 綜合損益總額	\$ 2,083	21,004	57,071	62,960

	104年1月至9月	103年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,626,632	1,517,353
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	57,628	62,727
本期自關聯企業所收取之股利	(131,228)	(52,335)
本期自關聯企業所收取之退回股款	(1,527,968)	-
本期轉讓股權所收取之應收款項	(1,274)	-
匯率影響數	(23,790)	11,497
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ -	1,539,242

4.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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
總資產	\$ 2,758,858	1,585,248	1,328,347
總負債	\$ 1,313,988	585,961	386,615

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
收入	\$ 12,724	-	13,397	-
本期淨利	\$ 3,143	(7,307)	(5,483)	(18,141)

5.擔 保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
成本或認定成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 1,969,106	43,265	296,012	7,554,394	22,241	9,885,018
增添	130,023	3,799	38,750	56,138	133,480	362,190
本期重分類	-	-	7,093	28,407	(35,500)	-
處分	-	(1,748)	(5,423)	(4,423)	-	(11,594)
匯率變動之影響	3,668	163	957	7,751	1,561	14,100
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 2,102,797</u>	<u>45,479</u>	<u>337,389</u>	<u>7,642,267</u>	<u>121,782</u>	<u>10,249,714</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 1,869,437	41,771	263,981	7,057,908	18,948	9,252,045
增添	-	-	14,354	45,873	57,608	117,835
處分	-	(2,501)	(7,857)	(525)	-	(10,883)
本期重分類	-	-	10,359	44,548	(49,961)	4,946
匯率變動之影響	14,053	314	2,143	53,877	207	70,594
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 1,883,490</u>	<u>39,584</u>	<u>282,980</u>	<u>7,201,681</u>	<u>26,802</u>	<u>9,434,537</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ 201,008	30,263	199,371	3,121,284	-	3,551,926
折舊	33,329	3,746	29,028	328,911	-	395,014
處分	-	(1,575)	(3,994)	(1,640)	-	(7,209)
匯率變動之影響	690	103	621	7,973	-	9,387
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 235,027</u>	<u>32,537</u>	<u>225,026</u>	<u>3,456,528</u>	<u>-</u>	<u>3,949,118</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 148,560	24,948	168,835	2,441,635	-	2,783,978
折舊	31,676	4,481	23,624	357,075	-	416,856
處分	-	(2,027)	(6,982)	(175)	-	(9,184)
本期重分類	-	-	-	1,374	-	1,374
減損損失	-	-	-	49,197	-	49,197
匯率變動之影響	1,384	212	1,418	21,684	-	24,698
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 181,620</u>	<u>27,614</u>	<u>186,895</u>	<u>2,870,790</u>	<u>-</u>	<u>3,266,919</u>
帳面價值：						
民國104年1月1日	<u>\$ 1,768,098</u>	<u>13,002</u>	<u>96,641</u>	<u>4,433,110</u>	<u>22,241</u>	<u>6,333,092</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 1,867,770</u>	<u>12,942</u>	<u>112,363</u>	<u>4,185,739</u>	<u>121,782</u>	<u>6,300,596</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 1,720,877</u>	<u>16,823</u>	<u>95,146</u>	<u>4,616,273</u>	<u>18,948</u>	<u>6,468,067</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 1,701,870</u>	<u>11,970</u>	<u>96,085</u>	<u>4,330,891</u>	<u>26,802</u>	<u>6,167,618</u>

1.減損損失及續後迴轉

子公司南京大洋百貨有限公司原於民國一〇三年三月決議出售西安大洋百貨有限公司，因原訂出售計劃改變，與受讓方於民國一〇三年六月簽訂中止轉讓協議，故將西安大洋百貨有限公司相關之資產、負債自待出售資產、負債轉回，另因西安大洋百貨有限公司營運持續虧損，故於民國一〇三年六月認列固定資產減損損失49,197千元。

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

2. 子公司泉州大洋百貨有限公司為取得百貨商場而購買不動產及支付土地使用權，截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日分別尚有42,565千元、94,237千元及90,140千元尚未支付，帳列其他應付款—其他項下。
3. 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。
4. 處分損益請詳附註六(十五)。

5. 擔保

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五) 無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商譽	商標權	租賃權益	電腦軟體	總計
成本：					
民國104年1月1日餘額	\$ 1,606,122	443,469	63,308	51,198	2,164,097
單獨取得	-	-	-	186	186
匯率變動影響數	1,324	17,941	53	48	19,366
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 1,607,446</u>	<u>461,410</u>	<u>63,361</u>	<u>51,432</u>	<u>2,183,649</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 1,524,825	419,502	60,104	50,626	2,055,057
單獨取得	-	-	-	1,945	1,945
本期重分類	-	-	-	(4,946)	(4,946)
匯率變動影響數	11,463	7,008	452	356	19,279
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 1,536,288</u>	<u>426,510</u>	<u>60,556</u>	<u>47,981</u>	<u>2,071,335</u>
攤銷及減損損失：					
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	63,308	40,958	104,266
本期攤銷	-	-	-	4,037	4,037
匯率變動影響數	-	-	53	101	154
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>63,361</u>	<u>45,096</u>	<u>108,457</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	-	53,204	32,628	85,832
本期攤銷	-	-	5,395	6,104	11,499
本期重分類	-	-	-	(1,374)	(1,374)
匯率變動影響數	-	-	445	286	731
民國103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>59,044</u>	<u>37,644</u>	<u>96,688</u>
帳面價值：					
民國104年1月1日	<u>\$ 1,606,122</u>	<u>443,469</u>	<u>-</u>	<u>10,240</u>	<u>2,059,831</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 1,607,446</u>	<u>461,410</u>	<u>-</u>	<u>6,336</u>	<u>2,075,192</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 1,524,825</u>	<u>419,502</u>	<u>6,900</u>	<u>17,998</u>	<u>1,969,225</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 1,536,288</u>	<u>426,510</u>	<u>1,512</u>	<u>10,337</u>	<u>1,974,647</u>

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

1. 認列之攤銷

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>1,156</u>	<u>3,874</u>	<u>4,037</u>	<u>11,499</u>

2. 現金產生單位(包含商譽或非確定耐用年限無形資產)之減損測試

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

商譽或非確定耐用年限無形資產之整體帳面金額分攤至各單位如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
商譽			
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 226,329	226,143	216,310
福州中城大洋百貨有限公司	<u>1,381,117</u>	<u>1,379,979</u>	<u>1,319,978</u>
	<u>\$ 1,607,446</u>	<u>1,606,122</u>	<u>1,536,288</u>
商標權			
大洋百貨集團有限公司	<u>\$ 461,410</u>	<u>443,469</u>	<u>426,510</u>

百貨零售現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為基礎。民國一〇三年第二季之現金產生單位之帳面金額高於其可回收金額，認列減損損失49,197千元，列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中。

使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，除另有說明外，民國一〇四年九月三十日之使用價值決定與民國一〇三年十二月三十一日相似，該使用價值之計算係以下列關鍵假設為基礎。

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

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

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

(六)其他金融資產—流動及非流動

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
其他金融資產—流動			
開發新據點	\$ 1,831,978	1,416,806	1,355,192
租賃	6,105	6,100	5,855
受限制存款	670,325	443,842	266,866
受限制資產	695,119	782,446	450,767
其他	2,170	1,961	1,867
	<u>\$ 3,205,697</u>	<u>2,651,155</u>	<u>2,080,547</u>
其他金融資產—非流動			
租賃	298,083	297,819	284,913
其他	7,179	25,613	25,666
	<u>\$ 305,262</u>	<u>323,432</u>	<u>310,579</u>

開發新據點係合併公司為拓展新店承租新商場先行支付之誠意保證金；租賃保證金係承租商場所提存之保證金。

(七)短期借款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 3,100,028</u>	<u>1,626,296</u>	<u>867,255</u>
尚未使用額度	<u>\$ 396,357</u>	<u>1,123,220</u>	<u>806,395</u>
利率區間	<u>1%~8.25%</u>	<u>0.75%~2.7%</u>	<u>0.75%~4.54%</u>

1.借款之動撥及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日動撥之借款金額分別為3,817,491千元及482,812千元；償還之借款金額分別為2,436,080千元及527,464千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 3,790,870	3,843,253	4,674,073
擔保銀行借款	69,863	232,685	264,609
減：一年內到期部分	<u>(1,893,835)</u>	<u>(2,071,970)</u>	<u>(1,770,776)</u>
合計	<u>\$ 1,966,898</u>	<u>2,003,968</u>	<u>3,167,906</u>
尚未使用額度	<u>\$ 480,632</u>	<u>427,140</u>	<u>91,290</u>
利率區間	<u>1.48%~6.55%</u>	<u>1.48%~6.55%</u>	<u>1.24%~6.75%</u>

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

1.借款之動撥及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日動撥之借款金額分別為622,188千元及973,760千元；償還之借款金額分別為868,004千元及1,059,926千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.本公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，已於民國一〇一年一月十日與中華民國兆豐國際商業銀行等聯貸銀行團簽約洽借5年期貸款額度為美金1.1億元，於民國一〇四年及一〇三年九月三十日皆已全數動用。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內提出會計師查核或核閱之年度及半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務比率。

(九)應付帳款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
自營貨款	\$ 120,623	115,435	102,638
專櫃貨款	2,908,394	5,061,784	3,117,790
其他	<u>82,653</u>	<u>102,776</u>	<u>89,958</u>
合計	<u>\$ 3,111,670</u>	<u>5,279,995</u>	<u>3,310,386</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
土地使用權	\$ <u>4,434,312</u>	<u>4,516,664</u>	<u>4,199,326</u>
流動	\$ 172,989	114,675	109,689
非流動	<u>4,261,323</u>	<u>4,401,989</u>	<u>4,089,637</u>
合計	<u>\$ 4,434,312</u>	<u>4,516,664</u>	<u>4,199,326</u>

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

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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
一年內	\$ 1,806,188	1,791,920	1,694,073
一年至五年	9,132,962	7,375,069	8,783,461
五年以上	<u>10,436,850</u>	<u>13,531,349</u>	<u>11,646,278</u>
	<u>\$ 21,376,000</u>	<u>22,698,338</u>	<u>22,123,812</u>

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

合併公司以營業租賃承租百貨商場大樓。租賃期間通常為六至二十二年，部分附有於租期屆滿之續租權及可提前撤銷租約之協議。租金給付依市場狀況定期調整，部分租賃依百貨營收成長幅度依約定比例抽成支付額外租金。合併公司對所訂之租賃協議，經評估並未承擔幾乎所有之所有權風險，故分類為營業租賃。

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

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
長期應付款	\$ 1,959,673	2,000,701	1,907,917
減：一年內到期部份	<u>(74,933)</u>	<u>(57,427)</u>	<u>(34,994)</u>
長期應付款	<u>\$ 1,884,740</u>	<u>1,943,274</u>	<u>1,872,923</u>

(十一)員工福利

1.確定提撥計畫

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

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

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為25,969千元、22,626千元、70,523千元及65,367千元。

2.短期福利計畫

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
帶薪假負債	\$ <u>12,916</u>	<u>12,905</u>	<u>12,344</u>

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 55,836	97,359	304,413	364,900
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	560	(1,549)	64,975	(14,228)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 56,396</u>	<u>95,810</u>	<u>369,388</u>	<u>350,672</u>

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

2. 合併公司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一〇二年度。

(十三) 資本及其他權益

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，皆為500,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份皆為普通股202,000千股，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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
發行股票溢價	<u>\$ 5,207,809</u>	<u>5,207,809</u>	<u>5,207,809</u>

2. 保留盈餘

本公司經股東會決議公司章程有關盈餘分派辦法為：本公司每年結算如有盈餘，於依法完納稅捐，彌補以往年度虧損，提列不低於百分之十作為盈餘公積，再就其餘額加上以往年度累積未分配盈餘，作為當年度可供分配之盈餘，而由董事會參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就當年度可供分配之盈餘之一部或全部，擬定當年度盈餘分派案，提請股東會通過後分配之；當年度盈餘分派案包含員工紅利、董事酬勞與股東股利，其計算方式如下：

- A. 員工紅利：不少於當年度盈餘分派案金額百分之一為員工紅利，員工部份得包含一定條件之從屬公司員工。
- B. 董事酬勞：不高於當年度盈餘分派案金額百分之三為董事酬勞。
- C. 股東股利：以不低於當年度稅後盈餘之百分之十為發放原則，得以股票股利與現金股利之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股東股利分派時，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利若每股低於0.1元或現金流量表所載的營業活動淨現金流入，超過投資活動的淨現金流出金額，未達實收資本額百分之十時，得經董事會決議，改以分派股票股利，並經股東會特別決議後分配之。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

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

(1)特別盈餘公積

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

(2)盈餘分配

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一〇三年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為384千元及3,595千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為384千元及3,595千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利依預計分配成數乘上員工紅利及董監酬勞分配比例為估計基礎，並列報為各該段時間之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為5,417千元及4,980千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,417千元及4,980千元，本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發金額與估列數差異原因為考量目前營運情況，股東會決議實際配發金額與估列數有差異，並將差異金額分別列為民國一〇四年度及一〇三年度之損益，其差異如下：

	103年度		
	股東會決議	財務報表	
	實際配發情形	認列之金額	差異數
員工紅利—現金	\$ 6,050	5,417	633
董監酬勞	3,008	5,417	(2,409)
	<u>\$ 9,058</u>	<u>10,834</u>	<u>(1,776)</u>
	102年度		
	股東會決議	財務報表	
	實際配發情形	認列之金額	差異數
員工紅利—現金	\$ 9,158	4,980	4,178
董監酬勞	-	4,980	(4,980)
	<u>\$ 9,158</u>	<u>9,960</u>	<u>(802)</u>

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

本公司分別於民國一〇四年六月二十六日及民國一〇三年六月二十七日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下；除息基準日分別為民國一〇四年八月十五日及一〇三年九月三日：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>592,407</u>	<u>598,497</u>

3.庫藏股

民國一〇四年一月一日至九月三十日本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計349千股。截至民國一〇四年九月三十日止，未註銷之股數共計4,531千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇三年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為20,200千股，收買股份金額最高限為8,328,358千元。本公司於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日最高持有已收回股數分別為4,531千股、4,182千股及2,501千股，收買股份總金額分別為304,580千元、285,424千元及190,949千元，符合證券交易法之規定。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益
民國104年1月1日餘額	\$ 741,069	12,814
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(34,693)	5
非控制權益淨利	-	(222)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 706,376</u>	<u>12,597</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 170,965	10,228
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	89,418	90
非控制權益淨利	-	1,546
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 260,383</u>	<u>11,864</u>

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

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>(490,189)</u>	<u>76,011</u>	<u>113,616</u>	<u>711,782</u>
1月1日流通在外普通股	202,000	202,000	202,000	202,000
減：庫藏股之影響	<u>(4,531)</u>	<u>(2,501)</u>	<u>(4,531)</u>	<u>(2,501)</u>
9月30日普通股加權平均流通在外股數	<u>197,469</u>	<u>199,499</u>	<u>197,469</u>	<u>199,499</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(2.48)</u>	<u>0.38</u>	<u>0.58</u>	<u>3.57</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>(490,189)</u>	<u>76,011</u>	<u>113,616</u>	<u>711,782</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	197,469	199,499	197,469	199,499
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	註	52	95	106
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>197,469</u>	<u>199,551</u>	<u>197,564</u>	<u>199,605</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(2.48)</u>	<u>0.38</u>	<u>0.58</u>	<u>3.57</u>

註：具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每盈餘。

(十五)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為(2,476)千元及574千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為(2,476)千元及574千元，係以本公司各該段期間之稅後淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
利息收入				
未減損之持有至到期日金融資產	-	6,977	-	22,429
結構型商品	5,998	5,189	28,598	16,773
開放型基金	2,887	365	11,080	681
銀行存款	10,611	7,492	25,078	36,562
關係人放款	<u>5,230</u>	<u>5,944</u>	<u>16,915</u>	<u>15,346</u>
	\$ <u>24,726</u>	<u>25,967</u>	<u>81,671</u>	<u>91,791</u>

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

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ (155,960)	697	(223,227)	(45,821)
處分投資及金融資產損益				
處分備供出售金融資產之淨利益	13,673	24,081	75,269	76,723
處分持有至到期日投資之淨利益 (損失)	-	(181)	-	(324)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益(損失)				
開放型基金及上市股票評價損益	(331,206)	9,865	(473,843)	69,116
非避險性之衍生工具	(115,433)	(74,526)	(74,170)	(74,430)
— 累計/沽股票期權				
非避險性之衍生工具	17,842	(26,097)	63,056	(12,568)
— 具匯率特性之金融商品				
非避險性之衍生工具	862	-	7,360	-
— 遠期/即期外匯				
非避險性之衍生工具	3,348	26	6,941	26
— 匯率選擇權				
具股票特性之結構商品	(12,509)	4,457	(11,472)	11,830
標準貨幣結構商品	(3,197)	-	(3,783)	-
結構式存款	-	273	-	109
減損損失	-	-	-	(49,197)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(96)	(145)	(4,346)	(668)
什項收入	19,783	11,898	62,620	32,427
	<u>\$ (562,893)</u>	<u>(49,652)</u>	<u>(575,595)</u>	<u>7,223</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ <u>32,380</u>	<u>30,529</u>	<u>91,016</u>	<u>98,664</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司為經營百貨零售之公司，並未顯著集中與單一客戶進行交易，且應收帳款之對象為信用良好之銀行，故信用風險無顯著集中之虞。民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日應收款項並無逾期或減損跡象。

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

2. 流動性風險

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

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
104年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 3,100,028	3,224,927	3,224,927	-	-
長期借款	<u>3,860,733</u>	<u>3,936,823</u>	<u>2,012,803</u>	<u>1,904,820</u>	<u>19,200</u>
	<u>\$ 6,960,761</u>	<u>7,161,750</u>	<u>5,237,730</u>	<u>1,904,820</u>	<u>19,200</u>
103年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,626,296	1,657,884	1,657,884	-	-
長期借款	<u>4,075,938</u>	<u>4,194,590</u>	<u>2,144,540</u>	<u>2,022,502</u>	<u>27,548</u>
	<u>\$ 5,702,234</u>	<u>5,852,474</u>	<u>3,802,424</u>	<u>2,022,502</u>	<u>27,548</u>
103年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 867,255	884,600	884,600	-	-
長期借款	<u>4,938,682</u>	<u>5,049,527</u>	<u>1,880,544</u>	<u>3,158,923</u>	<u>10,060</u>
	<u>\$ 5,805,937</u>	<u>5,934,127</u>	<u>2,765,144</u>	<u>3,158,923</u>	<u>10,060</u>

3. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
人民幣：美金	\$ 14,119	0.1572	73,067	20,192	0.1634	104,407	32,107	0.1625	158,804
澳幣：美金	1,688	0.7023	39,016	679	0.8180	17,567	46	0.9404	1,213
港幣：美金	73,215	0.1290	310,991	67,385	0.1289	274,900	55,594	0.1290	217,869
台幣：美金	5,603	0.0304	5,602	16,531	0.0316	16,531	5,849	0.0335	5,849
日幣：美金	1,775	0.0083	485	42,276	0.0084	12,565	35,937	0.0091	9,951
歐元：美金	173	1.1203	6,391	-	-	-	-	-	-
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：人民幣	10,000	6.3613	329,200	10,000	6.1190	316,400	10,000	6.1525	304,300
澳幣：美金	-	-	-	3,739	0.8180	96,768	-	-	-
港幣：美金	31,813	0.1290	135,101	24,764	0.128	101,026	-	-	-
台幣：美金	-	-	-	-	-	-	598,497	0.0329	598,497
日幣：美金	15,000	0.0083	4,099	-	-	-	-	-	-
歐元：美金	4,900	1.1203	180,713	-	-	-	-	-	-

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

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年九月三十日當新台幣相對於美金、港幣、人民幣、歐元、澳幣及日幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加10,678千元及25,456千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司交易性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(155,960)千元、697千元、(223,227)千元及(45,821)千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

帳面金額	104.9.30			合計
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ 1,256	-	1,256	1,256
持有供交易之非衍生金融資產	449,438	449,438	-	449,438
合計	\$ 450,694	449,438	1,256	450,694
其他金融資產—流動(受限制資產)				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 591,792	591,792	-	591,792
原始認列時指定	103,327	-	103,327	103,327
合計	\$ 695,119	591,792	103,327	695,119
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債	\$ 279,437	-	279,437	279,437

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

		103.12.31			
		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					
衍生金融資產	\$ 1,135	-	1,135	-	1,135
持有供交易之非衍生金融資產	317,110	317,110	-	-	317,110
合計	<u>\$ 318,245</u>	<u>317,110</u>	<u>1,135</u>	<u>-</u>	<u>318,245</u>
其他金融資產—流動(受限制資產)					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 403,369	403,369	-	-	403,369
原始認列時指定	379,077	-	379,077	-	379,077
合計	<u>\$ 782,446</u>	<u>403,369</u>	<u>379,077</u>	<u>-</u>	<u>782,446</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 266,554	-	266,554	-	266,554
		103.9.30			
		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					
衍生金融資產	\$ 54	-	54	-	54
持有供交易之非衍生金融資產	204,427	204,427	-	-	204,427
原始認列時指定	15,215	-	15,215	-	15,215
合計	<u>\$ 219,696</u>	<u>204,427</u>	<u>15,269</u>	<u>-</u>	<u>219,696</u>
其他金融資產—流動(受限制資產)					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 269,625	269,625	-	-	269,625
原始認列時指定	181,142	-	181,142	-	181,142
合計	<u>\$ 450,767</u>	<u>269,625</u>	<u>181,142</u>	<u>-</u>	<u>450,767</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 109,998	-	109,998	-	109,998

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)持有至到期日金融資產

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

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

(2.2)無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

(3.2)衍生金融工具

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

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

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

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

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他應付款(註1)	母公司及關聯企業	\$ -	-	317,457
其他應付款(註2)	其他關係人	33,668	87,965	52,906
		<u>\$ 33,668</u>	<u>87,965</u>	<u>370,363</u>

註1：係應付股利。

註2：係應付證券款。

2.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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
關聯企業	<u>\$ 310,500</u>	<u>310,248</u>	<u>296,760</u>

合併公司資金貸與關係人係以年利率8%計息，並以股權之30%質押予合併公司，經評價後無提列呆帳費用之虞。另於民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日合併公司所收取之利息收入分別為5,230千元、5,944千元、16,915千元及15,346千元。

3.證券融資額度及借款

合併公司於其他關係人辦理證券融資額度及實際借款金額情形如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
證券融資額度	<u>\$ 2,299,320</u>	<u>2,202,660</u>	<u>1,521,500</u>
借款金額	<u>\$ 79,655</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4.背書保證

最終母公司民國一〇四年九月三十日及一〇三年十二月三十一日為合併公司融資背書保證額度分別為658,400千元及632,800千元，於民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之手續費金額分別為847千元及2,470千元。截至民國一〇四年九月三十日止，尚未支付之手續費金額為871千元，帳列其他應付費用項下。民國一〇三年一月一日至九月三十日與關係人間無相互背書保證之情形。

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

5.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。民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日租金費用分別為58,854千元、56,124千元、174,551千元及169,414千元；民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日未清償餘額及租賃保證金分別為106,760千元、68,254千元、52,427千元及10,717千元、10,702千元及10,252千元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產－非流動項下。

6.其 他

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，民國一〇三年一月一日至九月三十日諮詢服務收入為2,480千元。

(二)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>3,269</u>	<u>5,167</u>	<u>15,337</u>	<u>15,146</u>

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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
不動產、廠房及設備(註1)	銀行借款	\$ 2,320,760	2,369,047	2,282,048
其他金融資產(註2)				
受限制存款	銀行借款及銀行存管資金	670,325	443,842	266,866
受限制資產	銀行借款	<u>695,119</u>	<u>782,446</u>	<u>450,767</u>
		<u>\$ 3,686,204</u>	<u>3,595,335</u>	<u>2,999,681</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)合併公司於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十)。

(二)合併公司於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日為供未來新設立百貨商場使用，而簽訂合作開發協議及房屋租賃預租合同，已依據協議支付履約保證金分別為1,890,197千元、1,416,806千元及1,355,192千元。

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為償還舊債暨充實營運週轉金，於民國一〇四年十月二十三日與聯貸案主辦行彰化銀行簽訂聯合授信合約，授信總額度為歐元6,600萬元整，授信期間自首次動用日起算三年。

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	104年7月至9月			103年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	144,297	144,297	-	134,484	134,484
勞健保費用	-	205	205	-	230	230
退休金費用	-	25,969	25,969	-	22,626	22,626
其他員工福利費用	-	38,486	38,486	-	36,726	36,726
折舊費用	-	129,511	129,511	-	136,374	136,374
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,156	1,156	-	3,874	3,874

功 能 別 性 質 別	104年1月至9月			103年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	442,824	442,824	-	463,641	463,641
勞健保費用	-	572	572	-	591	591
退休金費用	-	70,523	70,523	-	65,367	65,367
其他員工福利費用	-	114,374	114,374	-	104,128	104,128
折舊費用	-	395,014	395,014	-	416,856	416,856
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	4,037	4,037	-	11,499	11,499

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	其他應收款-關係人	是	329,200	329,200	13,168	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,252,886	4,252,886
0	本公司	GRAND CITI LTD.	其他應收款-關係人	是	3,127,400	3,127,400	2,039,123	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,252,886	4,252,886
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	4,331,872	4,331,872	3,666,570	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,640,791	15,280,314	15,280,314
2	Heritage Riches Ltd.	本公司	其他應收款-關係人	是	362,120	362,120	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,635,400	1,635,400
0	大洋百貨集團有限公司	GRAND CITI LTD.	其他應收款-關係人	是	450,225	450,225	450,225	0%	2	-	營業週轉(註五)	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	是	672,750	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	是	879,750	776,250	740,025	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	是	776,250	776,250	729,675	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	是	776,250	776,250	740,025	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	衛陽大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	是	414,000	310,500	310,500	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	是	207,000	103,500	103,500	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	是	3,363,750	3,208,500	3,198,150	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	是	4,052,025	3,363,750	2,095,875	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款-關係人	是	362,250	362,250	357,075	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	其他應收款-關係人	是	155,250	103,500	36,225	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	上海泓森商貿有限公司	其他應收款-關係人	是	5,175	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,700,545	18,700,545
3	大洋百貨集團有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	其他應收款-關係人	是	310,500	310,500	310,500	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	339,914	1,063,222	1,063,222
4	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	1,656,000	1,138,500	905,625	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,463,630	4,463,630
5	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	1,552,500	1,293,750	1,091,925	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,216,045	3,216,045
6	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	51,750	51,750	51,750	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	76,244	76,244
7	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	776,250	517,500	155,250	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,080,721	3,080,721
8	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	1,449,000	1,035,000	776,250	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,106,144	2,106,144
9	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	310,500	310,500	51,750	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	362,446	362,446

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金之必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註3：依本公司及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以本公司及子公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，對於非屬直接及間接持有表決權股份之百分之百之非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十為限。另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

註4：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註5：GRAND CITI LTD.於民國104年9月9日公司董事會通過發行額美金50,000千元之私募公司債，並由大洋百貨集團有限公司購買連結GRAND CITI LTD.所發行私募債之信用掛鉤投資產品之議案。大洋百貨集團有限公司實質認定為資金貸與且依相關規定公告，於民國104年9月30日前述交易資金貸與之金額為美金12,000千元。

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

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	2	16,372,750	4,107,296	4,107,296	640,714	-	38.63 %	16,372,750	Y	N	N
0	本公司	Grand Citi Ltd.	2	16,372,750	526,720	329,200	148,140	-	3.10 %	16,372,750	Y	N	N
0	本公司	大洋百貨集團有限公司	3	16,372,750	329,200	329,200	329,200	-	3.10 %	16,372,750	Y	N	Y
1	Grand Citi Ltd.	本公司	2	45,840,942	329,200	329,200	131,680	-	2.63 %	45,840,942	N	Y	N
2	大洋百貨集團有限公司	本公司	3	93,502,725	329,200	329,200	131,680	-	2.83 %	93,502,725	N	Y	N

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最近期財務報表資產總額之五倍為限。

註4：被背書保證對象之關係：

(1)2:直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(2)3:母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	德盛安聯收益成長基金AM	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	46,509,958	13,902	- %	13,902	
本公司	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	296,280	- %	-	
HERITAGE RICHES LIMITED	德盛安聯收益成長基金AT	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	180,534,492	77,321	- %	77,321	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	聯博美國收益基金AT	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	113,378,685	31,091	- %	31,091	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	聯博美國收益基金AA	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	68,823,125	30,813	- %	30,813	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	瑞銀(盧森堡)策略平衡型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,406,955	123,170	- %	123,170	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	亨德森遠見泛歐	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	268,178,454	108,060	- %	108,060	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	施羅德GAIA	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,895.9	15,529	- %	15,529	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	貝萊德金融基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,771.47	13,804	- %	13,804	
HERITAGE RICHES LIMITED	中國石油	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,708,540	198,643	- %	198,643	
HERITAGE RICHES LIMITED	民生銀行	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	842,470	25,551	- %	25,551	
HERITAGE RICHES LIMITED	利豐	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,568,179	139,783	- %	139,783	
HERITAGE RICHES LIMITED	新世界發展	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,073,803	66,067	- %	66,067	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	新華保險	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	94,297	13,338	- %	13,338	
HERITAGE RICHES LIMITED	匯豐控股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	119,301	29,214	- %	29,214	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	華晨中國	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	264,000	10,272	- %	10,272	

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

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
HERITAGE RICHES LIMITED	銀泰商業	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	120,000	4,078	- %	4,078	
HERITAGE RICHES LIMITED	永利澳門	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	543,233	20,260	- %	20,260	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	太古股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	23,875	8,767	- %	8,767	
HERITAGE RICHES LIMITED	Las Vegas Sands 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	22,620	28,275	- %	28,275	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	PBD Development Ltd-SHS	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	397,666,913	82,887	- %	82,887	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	Mount Gibson Iron Ltd-SHS	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	405	- %	405	(註)

註：上述有價值券部分為受限制資產，帳列其他金融資產-流動項下。

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

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	GRAND CITI LTD.	持股100%之子公司	2,028,470	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	3,655,918	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	GRAND CITI LTD.	持股100%之母公司	450,225	-	-	-	-	-
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	2,096,634	-	-	-	-	-
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	3,198,906	-	-	-	-	-
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	740,259	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	740,248	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	729,915	-	-	-	-	-
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	310,599	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	採權益法評價之被投資公司	310,500	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	持股100%之子公司	357,183	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	103,533	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	905,930	-	-	-	-	-
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	1,092,242	-	-	-	-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	776,487	-	-	-	-	-
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	155,293	-	-	-	-	-

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

9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	1	其他應收款-關係人	2,028,470	雙方議定	8.25 %
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	3,655,918	雙方議定	14.87 %
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	2,096,634	雙方議定	8.53 %
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	3,198,906	雙方議定	13.01 %
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	740,259	雙方議定	3.01 %
2	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	740,248	雙方議定	3.01 %
2	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	729,915	雙方議定	2.97 %
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	310,599	雙方議定	1.26 %
2	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	103,533	雙方議定	0.42 %
3	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	905,930	雙方議定	3.69 %
4	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	1,092,242	雙方議定	4.44 %
5	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	776,487	雙方議定	3.16 %
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	155,293	雙方議定	0.63 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GRAND CITI LTD.	香港	以一般投資為主要業務	4,428,320	4,428,320	1,040,000,000	100.00 %	12,969,727	807,640	807,640	子公司
本公司	Heritage Riches LTD.	英屬維京群島	以一般投資為主要業務	1,316,800	1,316,800	20,000	100.00 %	667,081	(542,564)	(542,564)	子公司

註1：本公司持有上述子公司之交易，於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

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

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
大洋百貨集團有 限公司	控股、化妝品、 服裝、鞋帽、 金銀飾品、 包裝、食品、 家用電器、 通訊器材及 工藝品等批發。	4,398,786 (RMB850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	811,168	100 %	811,168	11,617,862	-
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。	77,626 (RMB15,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(3,349)	93.33 %	(3,126)	177,897	-
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。	258,752 (RMB50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	381,115	100.00%	381,115	1,444,913	-
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。	362,253 (RMB70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	369,553	100.00%	369,553	3,801,972	-
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。	103,501 (RMB20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	90,865	100.00%	90,865	826,933	-
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。	258,752 (RMB50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	276,503	100.00%	276,503	1,677,291	-
莆田大洋百貨有 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。	25,875 (RMB5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(5,504)	100.00%	(5,504)	6,973	-
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。	103,501 (RMB20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	219,958	100.00%	219,958	538,888	-
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。	103,501 (RMB20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(10,736)	100.00%	(10,736)	(53,130)	-

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

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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。	258,752 (RMB50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	104,939	100.00%	104,939	106,132	-
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。	103,501 (RMB20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(37,480)	100.00%	(37,480)	(313,397)	-
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。	103,501 (RMB20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(66,522)	100.00%	(66,522)	(468,203)	-
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。	103,501 (RMB20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(33,388)	100.00%	(33,388)	(714,175)	-
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。	103,501 (RMB20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	5,292	100.00%	5,292	(6,978)	-
湖北大洋華宇投資有限公司	建築、交通行業投資、房地產中介服務、房地產開發銷售等業務。	1,035,000 (RMB200,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(11,959)	40.00%	(4,784)	398,602	-
福建大洋典當有限公司	動產、財產權利、房地產及商務部依法批准等抵押典當業務。	450,225 (RMB87,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	6,476	45.00%	-	202,603	-
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。	103,501 (RMB20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	34,868	100.00%	34,868	(75,111)	-
西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	103,501 (RMB20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(20,018)	100.00%	(20,018)	(611,125)	-
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。	103,501 (RMB20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	17,561	100.00%	17,561	59,368	-
銅陵大洋百貨有限公司	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。	25,875 (RMB5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(9,036)	100.00%	(9,036)	14,506	-

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

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
註二	註二	註二

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本公司係為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。

註三：本公司認列投資損益係經中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告認列之。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	百貨部門	投資部門	調整及銷除	合計
<u>104年7月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,560,446	-	-	1,560,446
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,560,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,560,446</u>
應報導部門損益	<u>\$ 21,664</u>	<u>(455,943)</u>	<u>-</u>	<u>(434,279)</u>
<u>103年7月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,615,986	-	-	1,615,986
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,615,986</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,615,986</u>
應報導部門損益	<u>\$ 252,845</u>	<u>(80,823)</u>	<u>-</u>	<u>172,022</u>

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

	百貨部門	投資部門	調整及銷除	合計
<u>104年1月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 5,394,060	-	-	5,394,060
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 5,394,060</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,394,060</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,025,346</u>	<u>(542,564)</u>	<u>-</u>	<u>482,782</u>
<u>103年1月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 5,396,595	-	-	5,396,595
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 5,396,595</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,396,595</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,047,388</u>	<u>16,612</u>	<u>-</u>	<u>1,064,000</u>

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

(三)地區別財務資訊：合併公司銷售地區皆為中國大陸地區。

(四)重要客戶資訊：合併公司之銷售對象為一般消費者，無對重要客戶依賴之情形。