

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

**合併財務報告**

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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	12~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
(六)重要會計項目之說明	30~54
(七)關係人交易	55~56
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57~61
2.轉投資事業相關資訊	61
3.大陸投資資訊	61~64
(十四)部門資訊	64



## 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

### 會計師查核報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 董事會 公鑒：

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑瑩

夏國棟



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  
民國一〇五年三月二十四日

GRAND OCEAN REFRIGERATION LTD.及其子公司



民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,961,782	23	6,225,312	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	742,608	3	318,245	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	128,591	-	128,222	-
1200 其他應收款(附註六(三)、(四)及七)	530,068	2	465,553	2
1300 存貨-買賣業	223,569	1	227,245	1
1410 預付款項(附註六(十二))	496,439	2	439,055	2
1461 待出售非流動資產(附註六(四))	203,641	1	-	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、(八)及八)	2,976,685	11	2,651,155	10
	<u>11,263,383</u>	<u>43</u>	<u>10,454,787</u>	<u>40</u>
<b>非流動資產：</b>				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	295,290	1	284,760	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	385,813	2	2,029,761	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	6,106,411	23	6,333,092	24
1780 無形資產(附註六(七))	2,034,577	8	2,059,831	8
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	469,832	2	542,688	2
1960 預付投資款(附註四(四)及七)	1,010,533	4	-	-
1980 其他金融資產-非流動(附註六(八)、七及八)	331,146	1	323,432	1
1985 長期預付租金(附註六(十二)及八)	4,113,593	16	4,401,989	17
	<u>14,747,195</u>	<u>57</u>	<u>15,975,553</u>	<u>60</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 26,010,578</u>	<u>100</u>	<u>26,430,340</u>	<u>100</u>
<b>負債：</b>				
104.12.31	金額	%	金額	%
103.12.31				
104.12.31	\$ 2,404,743	9	1,626,296	6
103.12.31	144,814	1	266,554	1
104.12.31	4,459,196	17	5,279,995	20
103.12.31	312,756	1	352,561	1
104.12.31	598,253	2	704,989	3
103.12.31	91,959	-	84,976	-
104.12.31	12,610	-	12,905	-
103.12.31	200,263	1	238,585	1
104.12.31	842,368	3	2,071,970	8
103.12.31	80,654	-	57,427	-
104.12.31	<u>9,207,616</u>	<u>34</u>	<u>10,696,258</u>	<u>40</u>
103.12.31	3,768,708	14	2,003,968	8
104.12.31	133,727	1	128,959	-
103.12.31	1,818,232	7	1,943,274	8
104.12.31	494,487	2	480,211	2
103.12.31	6,215,154	24	4,556,412	18
104.12.31	<u>15,422,770</u>	<u>58</u>	<u>15,252,670</u>	<u>58</u>
103.12.31	2,010,000	8	2,020,000	8
104.12.31	5,182,028	20	5,207,809	20
103.12.31	433,323	2	326,059	1
104.12.31	2,736,623	11	3,155,343	12
103.12.31	442,145	2	741,069	2
104.12.31	(228,244)	(1)	(285,424)	(1)
103.12.31	<u>10,575,875</u>	<u>42</u>	<u>11,164,856</u>	<u>42</u>
104.12.31	11,933	-	12,814	-
103.12.31	10,587,808	42	11,177,670	42
104.12.31	<u>26,010,578</u>	<u>100</u>	<u>26,430,340</u>	<u>100</u>
103.12.31				
104.12.31	\$ 2,010,000	8	2,020,000	8
103.12.31	5,182,028	20	5,207,809	20
104.12.31	433,323	2	326,059	1
103.12.31	2,736,623	11	3,155,343	12
104.12.31	442,145	2	741,069	2
103.12.31	(228,244)	(1)	(285,424)	(1)
104.12.31	<u>10,575,875</u>	<u>42</u>	<u>11,164,856</u>	<u>42</u>
103.12.31	11,933	-	12,814	-
104.12.31	10,587,808	42	11,177,670	42
103.12.31	<u>26,010,578</u>	<u>100</u>	<u>26,430,340</u>	<u>100</u>



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：



董事長：



GRAND OCEAN RAIL GROUP LTD.及其子公司



民國一〇四年十一月三十一日

單位：人民幣千元

	104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產：</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金	\$ 1,179,928	23	1,203,941	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	146,973	3	61,547	1
1170 應收帳款淨額	25,450	-	24,797	-
1200 其他應收款	104,909	2	90,035	2
1300 存貨-買賣業	44,248	1	43,948	1
1410 預付款項	128,253	2	84,911	2
1476 其他金融資產-流動	559,131	11	512,719	10
1461 待出售非流動資產	40,304	1	-	-
	<u>2,229,196</u>	<u>43</u>	<u>2,021,898</u>	<u>40</u>
<b>非流動資產：</b>				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	58,442	1	55,071	1
1550 採用權益法之投資	76,358	2	392,544	7
1600 不動產、廠房及設備	1,208,552	23	1,224,785	24
1780 無形資產	402,674	8	398,360	8
1840 遞延所得稅資產	92,987	2	104,953	2
1960 預付投資款	200,000	4	-	-
1980 其他金融資產-非流動	65,539	1	62,550	1
1985 長期預付租金	814,143	16	851,320	17
	<u>2,918,695</u>	<u>57</u>	<u>3,089,583</u>	<u>60</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 5,147,891</u>	<u>100</u>	<u>5,111,481</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益：</b>				
<b>負債：</b>				
2100 短期借款	\$ 487,810	9	314,517	6
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	28,661	1	51,550	1
2171 應付帳款	882,543	17	1,021,122	20
2209 其他應付款-費用	61,899	1	68,184	1
2219 其他應付款-其他	118,404	2	136,341	3
2230 當期所得稅負債	18,200	-	16,434	-
2251 員工福利負債準備-流動	2,496	-	2,496	-
2310 預收款項	39,635	1	46,141	1
2322 一年或一營業週期內到期長期借款	166,717	3	400,707	8
2323 一年或一營業週期內到期長期應付款項	15,963	-	11,106	-
	<u>1,822,328</u>	<u>34</u>	<u>2,068,598</u>	<u>40</u>
<b>非流動負債：</b>				
2541 銀行長期借款	745,885	14	387,556	8
2570 遞延所得稅負債	26,467	1	24,940	-
2612 長期應付款	359,856	7	375,818	8
2645 存入保證金	97,867	2	92,870	2
	<u>1,230,075</u>	<u>24</u>	<u>881,184</u>	<u>18</u>
<b>負債總計</b>	<u>3,052,403</u>	<u>58</u>	<u>2,949,782</u>	<u>58</u>
<b>歸屬母公司業主之權益：</b>				
股本	505,870	10	508,551	10
資本公積-發行溢價	1,038,163	20	1,043,327	21
法定盈餘公積	89,174	2	67,955	1
未分配盈餘	548,843	11	632,796	12
其他權益	(42,358)	-	(34,156)	(1)
庫藏股票	(46,566)	(1)	(59,232)	(1)
股東權益小計	2,093,126	42	2,159,221	42
非控制權益	2,362	-	2,478	-
權益總計	2,095,488	42	2,161,699	42
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 5,147,891</u>	<u>100</u>	<u>5,111,481</u>	<u>100</u>



董事長：

（請詳閱後附合併財務報告附註）

經理人：

會計主管：



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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 7,235,133	100	7,604,096	100
5000 營業成本	1,162,974	16	1,184,145	16
營業毛利	6,072,159	84	6,419,951	84
6000 營業費用(附註六(六)、(七)、(十二)、(十三)、(十五)、(十八)及七)	4,771,582	66	4,869,512	64
營業利益	1,300,577	18	1,550,439	20
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二)、(十九)及七)	99,265	1	102,955	2
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(六)、(七)及(十九))	(511,976)	(7)	(87,359)	(1)
7050 財務成本(附註六(十九))	(131,024)	(2)	(131,825)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	55,327	1	82,212	1
	(488,408)	(7)	(34,017)	-
7900 稅前淨利	812,169	11	1,516,422	20
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	491,256	7	441,839	6
8200 本期淨利	320,913	4	1,074,583	14
其他綜合損益：				
8200 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	(299,212)	(4)	570,742	8
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	(299,212)	(4)	570,742	8
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(299,212)	(4)	570,742	8
本期綜合損益總額	\$ 21,701	-	1,645,325	22
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 321,506	4	1,072,635	14
8620 非控制權益	(593)	-	1,948	-
	\$ 320,913	4	1,074,583	14
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 22,582	-	1,642,739	22
8720 非控制權益	(881)	-	2,586	-
	\$ 21,701	-	1,645,325	22
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.63		5.38	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.63		5.38	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



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一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,417,798	100	1,539,972	100
5000 營業成本	<u>227,897</u>	<u>16</u>	<u>239,812</u>	<u>16</u>
營業毛利	1,189,901	84	1,300,160	84
6000 營業費用	<u>935,039</u>	<u>65</u>	<u>986,168</u>	<u>64</u>
營業利益	<u>254,862</u>	<u>19</u>	<u>313,992</u>	<u>20</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	19,452	1	20,850	2
7020 其他利益及損失	(100,327)	(7)	(17,690)	(1)
7050 財務成本	(25,676)	(2)	(26,696)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>10,842</u>	<u>1</u>	<u>16,649</u>	<u>1</u>
	<u>(95,709)</u>	<u>(7)</u>	<u>(6,887)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	159,153	12	307,105	20
7950 減：所得稅費用	<u>96,267</u>	<u>7</u>	<u>89,481</u>	<u>6</u>
本期淨利	<u>62,886</u>	<u>5</u>	<u>217,624</u>	<u>14</u>
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	<u>(8,202)</u>	<u>-</u>	<u>2,041</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(8,202)</u>	<u>-</u>	<u>2,041</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 54,684</u>	<u>5</u>	<u>219,665</u>	<u>14</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 63,002	5	217,229	14
8620 非控制權益	<u>(116)</u>	<u>-</u>	<u>395</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 62,886</u>	<u>5</u>	<u>217,624</u>	<u>14</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 54,800	4	219,270	14
8720 非控制權益	<u>(116)</u>	<u>-</u>	<u>395</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 54,684</u>	<u>4</u>	<u>219,665</u>	<u>14</u>
每股盈餘				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.32</u>		<u>1.09</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.32</u>		<u>1.09</u>	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：





GRAND OCEAN REFRIGERATOR GROUP LTD. 及其子公司

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			非控制權益	權益總計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計		
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 2,020,000	5,207,809	227,437	2,779,827	170,965	(190,949)	10,215,089	10,228	10,225,317
本期淨利	-	-	-	1,072,635	-	-	1,072,635	1,948	1,074,583
本期其他綜合損益	-	-	-	-	570,104	-	570,104	638	570,742
本期綜合損益總額	-	-	-	1,072,635	570,104	-	1,642,739	2,586	1,645,325
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	98,622	(98,622)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(598,497)	-	-	(598,497)	-	(598,497)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(94,475)	(94,475)	-	(94,475)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	2,020,000	5,207,809	326,059	3,155,343	741,069	(285,424)	11,164,856	12,814	11,177,670
本期淨利	-	-	-	321,506	-	-	321,506	(593)	320,913
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(298,924)	-	(298,924)	(288)	(299,212)
本期綜合損益總額	-	-	-	321,506	(298,924)	-	22,582	(881)	21,701
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	107,264	(107,264)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(592,407)	-	-	(592,407)	-	(592,407)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(19,156)	(19,156)	-	(19,156)
庫藏股註銷	(10,000)	(25,781)	-	(40,555)	-	76,336	-	-	-
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 2,010,000	5,182,028	433,323	2,736,623	442,145	(228,244)	10,575,875	11,933	10,587,808



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



~8~



GRAND OCEAN REFRIGERATOR GROUP LTD. 及其子公司

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：人民幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			歸屬於母		權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	公司業主權益總計	非控制權益	權益總計	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 508,551	1,043,327	47,808	557,971	(36,197)	(40,593)	2,080,867	2,083	2,082,950	
本期淨利	-	-	-	217,229	-	-	217,229	395	217,624	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,041	-	2,041	-	2,041	
本期綜合損益總額	-	-	-	217,229	2,041	-	219,270	395	219,665	
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)	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(18,659)	(18,659)	-	(18,659)	
民國一〇三年十二月三十一日餘額	508,551	1,043,327	67,955	632,796	(34,156)	(59,252)	2,159,221	2,478	2,161,699	
本期淨利	-	-	-	63,002	-	-	63,002	(116)	62,886	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(8,202)	-	(8,202)	-	(8,202)	
本期綜合損益總額	-	-	-	63,002	(8,202)	-	54,800	(116)	54,684	
盈餘指撥及分配：										
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)	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(3,700)	(3,700)	-	(3,700)	
庫藏股註銷	(2,681)	(5,164)	-	(8,541)	-	16,386	-	-	-	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 505,870	1,038,163	89,174	548,843	(42,358)	(46,566)	2,093,126	2,362	2,095,488	



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：

會計主管：



~9~

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 812,169	1,516,422
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	523,941	553,305
攤銷費用	4,964	15,032
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	325,103	166,076
利息費用	131,024	131,825
利息收入	(99,265)	(102,955)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(55,327)	(82,212)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5,101	931
處分投資利益	(102,120)	(119,252)
非金融資產減損損失	71,443	49,197
租金費用	57,254	167,479
收益費損項目合計	862,118	779,426
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	(902,551)	(171,279)
應收帳款	(3,331)	(13,883)
其他應收款	91,541	(106,872)
存貨	(1,530)	(2,077)
預付款項	8,786	(5,580)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(807,085)	(299,691)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(707,178)	(602,554)
其他應付款項	(61,528)	103,422
預收款項	(33,200)	(79,534)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(801,906)	(578,666)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,608,991)	(878,357)
調整項目合計	(746,873)	(98,931)
營運產生之現金流入	65,296	1,417,491
收取之利息	99,287	107,703
支付之利息	(125,457)	(131,015)
支付之所得稅	(421,181)	(508,009)
營業活動之淨現金流(出)入	(382,055)	886,170



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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
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	(157,331)	(483,460)
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	334,773	385,666
取得備供出售金融資產	(4,811,681)	(4,399,592)
處分備供出售金融資產價款	4,913,801	4,519,168
取得持有至到期日金融資產	-	(97,440)
處分持有至到期日金融資產	-	597,609
取得採用權益法之投資	(199,097)	(98,756)
處分採用權益法之投資	1,274	-
預付投資款增加	(1,020,615)	-
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	(483,917)	(147,391)
處分不動產、廠房及設備	310	1,150
存出保證金增加	(423,477)	(708,348)
其他應收款-關係人減少	-	(49,378)
取得無形資產	(186)	(2,948)
其他金融資產增加	(344,855)	(188,624)
收取之股利	131,228	56,433
其他投資活動(長期預付租金增加)	-	(148,134)
投資活動之淨現金流出	<u>(531,805)</u>	<u>(764,045)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,105,907	619,383
短期借款減少	(1,295,995)	(16,362)
舉借長期借款	3,914,127	498,830
償還長期借款	(3,374,145)	(1,576,832)
存入保證金增加	25,499	23,972
發放現金股利	(592,407)	(598,497)
庫藏股票買回成本	(19,156)	(94,475)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>763,830</u>	<u>(1,143,981)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(113,500)	326,779
本期現金及約當現金增加數	(263,530)	(695,077)
期初現金及約當現金餘額	<u>6,225,312</u>	<u>6,920,389</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,961,782</u>	<u>6,225,312</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





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十二月三十一日

單位：人民幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 159,153	307,105
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	102,672	112,055
攤銷費用	973	3,044
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	63,707	33,634
利息費用	25,675	26,697
利息收入	(19,452)	(20,850)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(10,842)	(16,649)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,000	189
處分投資利益	(20,011)	(24,150)
非金融資產減損損失	14,000	10,000
租金費用	11,220	33,918
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>168,942</u>	<u>157,888</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	(176,864)	(34,687)
應收帳款	(653)	(2,812)
其他應收款	17,938	(21,644)
存貨	(300)	(421)
預付款項	1,722	(1,130)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(158,157)</u>	<u>(60,694)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(138,579)	(122,029)
其他應付款項	(12,057)	20,945
預收款項	(6,506)	(16,107)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(157,142)</u>	<u>(117,191)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(315,299)</u>	<u>(177,885)</u>
調整項目合計	<u>(146,357)</u>	<u>(19,997)</u>
營運產生之現金流出	12,796	287,108
收取之利息	19,456	21,812
支付之利息	(24,585)	(26,533)
支付之所得稅	(82,535)	(102,881)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(74,868)</u>	<u>179,506</u>

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十二月三十一日

單位:人民幣千元

	104年度	103年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(30,831)	(97,910)
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	65,602	78,105
取得備供出售金融資產	(942,898)	(891,000)
處分備供出售金融資產價款	962,910	915,216
取得持有至到期日金融資產	-	(19,734)
處分持有至到期日金融資產	-	121,027
取得採用權益法之投資	(39,150)	(20,000)
處分採用權益法之投資	250	-
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	-
取得不動產、廠房及設備	(94,828)	(29,849)
處分不動產、廠房及設備	61	233
存出保證金增加	(82,985)	(143,454)
其他應收款-關係人增加	-	(10,000)
取得無形資產	(36)	(597)
其他金融資產增加	(67,578)	(38,200)
收取之股利	25,757	11,429
其他投資活動(長期預付租金增加)	-	(30,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(103,826)</u>	<u>(154,734)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	412,674	125,437
短期借款減少	(253,963)	(3,314)
舉借長期借款	767,013	101,022
償還長期借款	(661,198)	(319,337)
存入保證金增加	4,997	4,855
發放現金股利	(117,195)	(122,257)
庫藏股票買回成本	(3,700)	(18,659)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>148,628</u>	<u>(232,253)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,053	1,702
本期現金及約當現金增加數	(24,013)	(205,779)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,203,941</u>	<u>1,409,720</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,179,928</u>	<u>1,203,941</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



# GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

## 合併財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.(以下稱「本公司」)於民國九十五年八月二十三日於英屬開曼群島設立，並於民國九十六年十月間進行組織架構重組而發行新股160,000千股交換REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.100%之股權，並間接取得大洋百貨集團100%股權，重組後，本公司成為大洋百貨集團之母公司。本公司股票於民國一〇一年六月六日開始於臺灣證券交易所掛牌上市。本公司民國一〇四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

本合併財務報告已於民國一〇五年三月二十四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—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—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
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其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(五))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(二十))，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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。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。

##### (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) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)

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

### 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。本合併財務報告係以新台幣及人民幣表達。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。

#### 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
			104.12.31	103.12.31	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI 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 OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	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
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
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



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其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
			104.12.31	103.12.31	
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 %	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
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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	銅陵大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	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 %	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
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
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	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 %	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 %	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 %	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，截至民國一〇四年十二月三十一日已支付人民幣200,000千元(新台幣1,010,533千元)，帳列預付投資款科目項下。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

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

### (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；除高度通貨膨脹經濟者外，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。

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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

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」。

##### (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。

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

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)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。

### (4)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。

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。



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

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。

### (5)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。

## 2.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。

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。

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

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。

### (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。

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

### (九)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)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。

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

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，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。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。

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。

### (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。

#### 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。



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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |          |        |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 27—43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。

### (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。

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

### 2.其他無形資產

合併公司取得之商標權、租賃權益及電腦軟體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：

租賃改良	8年
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、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動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。

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。

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

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)，以稅後淨額認列為「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)收入認列

#### 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。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其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。

## (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)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的調整。

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。



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

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
- 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。

### (十九)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有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。

### (二十)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。

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

### (廿一)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。

### 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。

管理當局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，請詳下列附註：

#### (一)附註六(十二)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

#### (一)附註六(七)，無形資產之減損評估

#### (二)附註六(十四)，遞延所得稅資產之可實現性

#### 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委託外部專家(例如經紀商或訂價服務機構)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，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。
- 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)。

#### 各等級間移轉政策

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十)金融工具。

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 43,837	64,160
活期存款	5,915,570	6,035,765
定期存款	<u>2,375</u>	<u>125,387</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,961,782</u>	<u>6,225,312</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
<b>流動</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		
持有供交易		
開放型基金	\$ 28,268	15,567
上市股票	714,340	301,543
非避險之衍生工具—匯率選擇權	<u>-</u>	<u>1,135</u>
合計	<u>\$ 742,608</u>	<u>318,245</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	\$ 141,317	189,361
非避險之衍生工具—具匯率特性之金融商品	903	76,387
非避險之衍生工具—匯率選擇權	1,825	806
非避險之衍生工具—遠期/即期外匯	<u>769</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 144,814</u>	<u>266,554</u>
其他金融資產—流動(受限制資產)		
持有供交易		
上市股票	\$ 131,461	308,858
開放型基金	307,177	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	104,777	137,743
標準貨幣結構商品	<u>-</u>	<u>241,334</u>
	<u>\$ 543,415</u>	<u>782,446</u>
<b>非流動</b>		
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>\$ 295,290</u>	<u>284,760</u>

合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

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

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

### 2. 敏感度分析—權益價格風險：

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：

	104年度		103年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
報導日證券價格				
上漲5%	\$ -	59,062	-	36,024
下跌5%	\$ -	(59,062)	-	(36,024)

### 3. 非避險之衍生工具

合併公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日持有因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

#### (1) 具股票特性之結構型商品

	104.12.31			
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,550,000	3,193,440	104,777	105.02.05~105.07.28

	103.12.31			
	名目本金(美元)	公允價值(美元)	公允價值	到期日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,400,000	4,353,450	137,743	104.03.23~104.11.25

#### (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
						\$ 241,334

#### (3) 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：

104.12.31	合約期間	行使價格	終止價格	合約數量(註)	金融負債
		(美元、港幣元)	(美元、港幣元)		公允價值
累計股票期權	2015.2.11~2016.11.11	6.4222~96.3211	7.9296~107.429	275股~3,000股	\$ 140,271
累沽股票期權	2015.8.25~2016.12.21	6.3851~41.6793	5.0016~31.4861	553股~3,500股	\$ 1,046



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

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	\$ 111,404
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	\$ 77,957

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。

(4)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：

104.12.31		執行匯率						金融負債
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額(註)	公允價值
外匯交易	2015.11.18~2016.11.29	EUR/USD	0.97~1.055	0.4~1.16	0.97~0.986	1.133~1.14	EUR17,000~ EUR18,000	\$ 293
"	2015.12.09~2016.12.08	USD/JPY	-	113~118.4	-	116.45~118.4	USD19,000	733
"	2015.11.12~2016.11.14	USD/EUR	-	1.109~1.113	-	1.0135~1.113	EUR17,000~ EUR33,000	(382)
"	2015.12.01~2016.11.29	USD/AUD	-	0.35~0.7575	-	0.7575	AUD25,000	259
								\$ 903

103.12.31		執行匯率						金融負債
衍生性金融商品	合約期間	幣別	買入區間	賣出區間	買入	賣出	約定金額(註)	公允價值
外匯交易	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

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。

(5)匯率選擇權：

		104.12.31		
		合約金額(千元)	執行價格	執行日
賣出選擇權	AUD	2,000	0.728~0.73(澳幣兌美元)	2016.01.27
"	EUR	3,000	1.08~1.082(歐元兌美元)	2016.01.08

		103.12.31		
		合約金額(千元)	執行價格	執行日
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

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

(6)遠期/即期外匯

合併公司從事外匯衍生性工具交易，期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

	104.12.31			金融資產(負債)
	合約金額(千元)	項目	到期日	公允價值
買入外匯	EUR 1,017	歐元兌美元	2016.1.15~2016.1.29	\$ 500
賣出外匯	EUR 4,545	歐元兌美元	2016.1.4~2016.1.29	\$ (1,299)
"	JPY 4,462	日幣兌美元	2016.1.5	\$ 30

4.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

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$ 128,591	128,222
其他應收款	530,068	465,553
	<u>\$ 658,659</u>	<u>593,775</u>

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。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，本期並無發生其他應收款逾期之情形。

(四)待出售非流動資產

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州大洋典當有限公司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，截至民國一〇四年十二月三十一日應收轉讓股權價款為163,025千元(人民幣32,265千元)。但因行業特殊，後於民國一〇四年十二月二十一日經董事會決議出售福州大洋典當有限公司全數股權，回歸百貨本業經營，並於民國一〇四年十二月二十八日與非關係人簽訂股份轉讓協議，訂定於民國一〇五年一月出售，轉讓價款為211,006千元(人民幣41,761千元)，故於民國一〇四年十二月三十一日轉列為待出售非流動資產，截至本合併財務報告發佈日止，該轉讓價款已全數收取，待出售處份群組之資產及負債之主要類別如下：

項 目	104.12.31
分類為待出售處分群組之資產	
採用權益法之投資	\$ <u>203,641</u>

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其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	104.12.31	103.12.31
蘇州栢泓資產管理合夥企業(有限合夥)	\$ -	1,626,632
湖北大洋華宇投資有限公司	385,813	403,129
	<u>\$ 385,813</u>	<u>2,029,761</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金數出售，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。
- ④合併公司於民國一〇四年度及一〇三年度獲配股利分別為131,228千元及56,433千元。

(4)合併公司為前述之有限合夥人。

(5)民國一〇三年十二月三十一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.合併公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日對湖北大洋華宇投資有限公司投資均為人民幣80,000千元，並均持有該公司40%之股權。

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

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	
			104.12.31	103.12.31
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 %

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：

	104.12.31	103.12.31
流動資產	\$ -	1,633,367
流動負債	-	(695)
淨資產	\$ -	1,632,672
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ -	-
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ -	1,632,672
	104年度	103年度
營業收入	\$ 68,289	100,542
本期淨利	\$ 57,837	83,842
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 57,837	83,842
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 209	306
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 57,628	83,536
	104年度	103年度
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	83,536
本期自關聯企業所收取之股利	(131,228)	(56,433)
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)	82,176
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ -	1,626,632



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

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：

	104.12.31	103.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>956,288</u>	<u>999,287</u>
	104年度	103年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ (2,301)	(1,324)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(2,301)</u>	<u>(1,324)</u>

5.擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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	144,517	3,807	43,813	84,142	241,566	517,845
本期重分類	-	-	16,513	230,681	(247,194)	-
處分	-	(6,891)	(10,395)	(4,430)	-	(21,716)
匯率變動之影響	(46,406)	(814)	(7,138)	(175,231)	(452)	(230,041)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>2,067,217</u>	<u>39,367</u>	<u>338,805</u>	<u>7,689,556</u>	<u>16,161</u>	<u>10,151,106</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	-	1,810	17,818	50,419	73,303	143,350
本期重分類	-	-	11,239	64,864	(71,123)	4,980
處分	-	(2,518)	(11,916)	(529)	-	(14,963)
匯率變動之影響	99,669	2,202	14,890	381,732	1,113	499,606
民國103年12月31日餘額	\$ <u>1,969,106</u>	<u>43,265</u>	<u>296,012</u>	<u>7,554,394</u>	<u>22,241</u>	<u>9,885,018</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	45,272	4,409	38,845	435,415	-	523,941
處分	-	(6,203)	(8,459)	(1,643)	-	(16,305)
減損損失	-	-	-	71,443	-	71,443
匯率變動之影響	(5,039)	(605)	(4,757)	(75,909)	-	(86,310)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>241,241</u>	<u>27,864</u>	<u>225,000</u>	<u>3,550,590</u>	<u>-</u>	<u>4,044,695</u>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其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103年1月1日餘額	\$ 148,560	24,948	168,835	2,441,635	-	2,783,978
折舊	42,521	5,847	31,228	473,709	-	553,305
本期重分類	-	-	-	1,798	-	1,798
處分	-	(2,041)	(10,665)	(176)	-	(12,882)
減損損失	-	-	-	49,197	-	49,197
匯率變動之影響	9,927	1,509	9,973	155,121	-	176,530
民國103年12月31日餘額	\$ 201,008	30,263	199,371	3,121,284	-	3,551,926
帳面價值：						
民國104年12月31日	\$ 1,825,976	11,503	113,805	4,138,966	16,161	6,106,411
民國103年12月31日	\$ 1,768,098	13,002	96,641	4,433,110	22,241	6,333,092
民國103年1月1日	\$ 1,720,877	16,823	95,146	4,616,273	18,948	6,468,067

1.減損損失及續後迴轉

民國一〇四年度子公司福州大洋天地有限公司因持續虧損，故於本年度認列租賃改良之減損損失計71,443千元。

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租賃改良之減損損失49,197千元。

2.子公司因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產、支付土地使用權，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日分別尚有192,685千元及162,812千元尚未支付，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(十九)。

5.擔保

截至民國一〇四年及一〇三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

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	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	(36,688)	16,399	(1,446)	(1,166)	(22,901)
民國104年12月31日餘額	\$ 1,569,434	459,868	61,862	50,218	2,141,382

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

	商 譽	商標權	租賃權益	電腦軟體	總 計
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	-	-	-	2,948	2,948
本期重分類	-	-	-	(4,980)	(4,980)
匯率變動影響數	81,297	23,967	3,204	2,604	111,072
民國103年12月31日餘額	\$ <u>1,606,122</u>	<u>443,469</u>	<u>63,308</u>	<u>51,198</u>	<u>2,164,097</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	-	-	-	4,964	4,964
匯率變動影響數	-	-	(1,446)	(979)	(2,425)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,862</u>	<u>44,943</u>	<u>106,805</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	-	53,204	32,628	85,832
本期攤銷	-	-	6,941	8,091	15,032
本期重分類	-	-	-	(1,798)	(1,798)
匯率變動影響數	-	-	3,163	2,037	5,200
民國103年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,308</u>	<u>40,958</u>	<u>104,266</u>
帳面價值：					
民國104年12月31日	\$ <u>1,569,434</u>	<u>459,868</u>	<u>-</u>	<u>5,275</u>	<u>2,034,577</u>
民國103年12月31日	\$ <u>1,606,122</u>	<u>443,469</u>	<u>-</u>	<u>10,240</u>	<u>2,059,831</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>

1. 攤銷費用

民國一〇四年度及一〇三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：

	104年度	103年度
營業費用	\$ <u>4,964</u>	<u>15,032</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：

	104.12.31	103.12.31
商譽		
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 220,977	226,143
福州中城大洋百貨有限公司	<u>1,348,457</u>	<u>1,379,979</u>
	\$ <u>1,569,434</u>	<u>1,606,122</u>
商標權		
大洋百貨集團有限公司	\$ <u>459,868</u>	<u>443,469</u>

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

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。民國一〇四年及一〇三年之現金產生單位之帳面金額高於其可回收金額，分別認列減損損失71,443千元及49,197千元，列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」中。

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	12%	12%
成長率	(16.8%)~5%	(5%)~5%

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，民國一〇四年十二月三十一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、實際營運結果及未來租約到期日為基礎。因百貨零售業務之長期性質，管理階層相信上述之預測期間係合理。
- (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)。

### (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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
其他金融資產—流動		
開發新據點	\$ 1,788,656	1,416,806
租賃	5,969	6,100
受限制存款	636,526	443,842
受限制資產	543,415	782,446
其他	2,119	1,961
	<u>\$ 2,976,685</u>	<u>2,651,155</u>
其他金融資產—非流動		
租賃	\$ 291,044	297,819
其他	40,102	25,613
	<u>\$ 331,146</u>	<u>323,432</u>

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

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

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>2,464,743</u>	<u>1,626,296</u>
尚未使用額度	\$ <u>559,082</u>	<u>1,123,220</u>
利率區間	<u>1.065%~8.25%</u>	<u>0.75%~2.7%</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。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	104.12.31			
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	1.48%~2.68%	104~106	\$ 1,828,830
"	歐元	1.5%~1.8%	106~107	2,716,562
擔保銀行借款	人民幣	6.33%~6.55%	109	65,684
				4,611,076
減：一年內到期部分				(842,368)
合 計				\$ <u>3,768,708</u>
尚未使用額度				\$ <u>813,101</u>
	103.12.31			
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	1.48%~2.23%	104~106	\$ 3,843,253
擔保銀行借款	人民幣	6.33%~6.55%	109	232,685
				4,075,938
減：一年內到期部分				(2,071,970)
合 計				\$ <u>2,003,968</u>
尚未使用額度				\$ <u>427,140</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. 本公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，於民國一〇四年十月二十三日與彰化商業銀行及臺灣銀行等聯貸銀行團簽訂聯合授信合約，授信總額度為歐元66,000千元，授信期間自首次動用之日起3年內償還。依借款合同規定，本公司應於借款存續期間內提出會計師查核或核閱之年度及半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務比率。

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(二十)。



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

(十一)應付帳款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
自營貨款	\$ 101,534	115,435
專櫃貨款	4,268,313	5,061,784
其他	89,349	102,776
合計	<u>\$ 4,459,196</u>	<u>5,279,995</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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
流 動	\$ 187,845	114,675
非 流 動	4,113,593	4,401,989
合 計	<u>\$ 4,301,438</u>	<u>4,516,664</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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
一年內	\$ 1,767,282	1,791,920
一年至五年	7,188,238	7,375,069
五年以上	11,473,349	13,531,349
	<u>\$ 20,428,869</u>	<u>22,698,338</u>

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

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

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
長期應付款	\$ 1,898,886	2,000,701
減：一年內到期部分	(80,654)	(57,427)
	<u>\$ 1,818,232</u>	<u>1,943,274</u>

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為1,917,123千元及1,958,007千元；列報為費用之或有租金分別為零元及19,277千元。

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其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度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為96,462千元及88,972千元。

#### 2.短期福利計畫

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
帶薪假負債	\$ <u>12,610</u>	<u>12,905</u>

### (十四)所得稅

#### 1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用明細(利益)如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 425,367	507,907
調整前期之當期所得稅	<u>4,826</u>	<u>(20,724)</u>
	<u>430,193</u>	<u>487,183</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>61,063</u>	<u>(45,344)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>491,256</u>	<u>441,839</u>

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

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	\$ 812,169	1,516,422
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	203,042	379,105
外國轄區稅率差異影響數	156,513	88,081
不可扣抵之費用	7,789	34,725
認列前期未認列之課稅損失	(65,861)	(81,359)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	104,541	50,606
未認列暫時性差異之變動	17,861	(8,595)
前期(高)低估	4,826	(20,724)
其他	62,545	-
合 計	<u>\$ 491,256</u>	<u>441,839</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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
課稅損失	\$ <u>467,762</u>	<u>478,258</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。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，合併公司之大陸子公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，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>
民國一〇〇年度	394,656	民國一〇五年度
民國一〇一年度	215,529	民國一〇六年度
民國一〇二年度	285,858	民國一〇七年度
民國一〇三年度	556,839	民國一〇八年度
民國一〇四年度	418,165	民國一〇九年度
合 計	<u>\$ 1,871,047</u>	

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

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	租金費用	其他	小計
民國104年1月1日餘額	\$ 500,175	42,513	542,688
(借記)貸記損益表	-	(61,063)	(61,063)
匯率變動影響數	(11,425)	(368)	(11,793)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 488,750</u>	<u>(18,918)</u>	<u>469,832</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 460,529	11,335	471,864
(借記)貸記損益表	14,413	29,196	43,609
匯率變動影響數	25,233	1,982	27,215
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 500,175</u>	<u>42,513</u>	<u>542,688</u>

遞延所得稅負債：

	未分配盈餘	無形資產	小計
民國104年1月1日餘額	\$ 128,959	-	128,959
匯率變動影響數	4,768	-	4,768
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 133,727</u>	<u>-</u>	<u>133,727</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 121,989	1,725	123,714
借記(貸記)損益表	-	(1,735)	(1,735)
匯率變動影響數	6,970	10	6,980
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 128,959</u>	<u>-</u>	<u>128,959</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一〇二年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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201,000千股及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：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	<u>\$ 5,182,028</u>	<u>5,207,809</u>

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

### 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。

#### (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度員工紅利估計金額為5,417千元，董事及監察人酬勞估計金額為5,417千元，本公司民國一〇三年度員工紅利及董監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之損益，其差異如下：

	103年度		差異數
	股東會決議	財務報表	
	實際配發情形	認列之金額	
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>

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

本公司於民國一〇四年六月二十六日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下；除息基準日為民國一〇四年八月十五日：

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

### 3.庫藏股

民國一〇四年度及一〇三年度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(19,156千元)及1,681千股(94,475千元)。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，未註銷之股數分別計3,531千股及4,182千股。

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20,200千股，收買股份金額最高限8,328,358千元。本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日最高持有已收回股數分別為4,531千股及4,182千股，收買股份總金額分別為304,580千元及285,424千元，符合證券交易法之規定。

本公司於民國一〇四年十二月二十一日經董事會決議，註銷庫藏股共計1,000千股，並訂定減資基準日為民國一〇四年十二月二十八日，分別認列減少普通股股本10,000千元、資本公積—發行股票溢價25,781千元、保留盈餘40,555千元及庫藏股成本76,336千元。

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。

### 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	合計
民國104年1月1日餘額	\$ 741,069	12,814	753,883
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(298,924)	(288)	(299,212)
非控制權益淨利	-	(593)	(593)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>442,145</u>	<u>11,933</u>	<u>454,078</u>



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

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益	合計
民國103年1月1日餘額	\$ 170,965	10,228	181,193
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	570,104	638	570,742
非控制權益淨利	-	1,948	1,948
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 741,069</u>	<u>12,814</u>	<u>753,883</u>

(十六)每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年度	103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>321,506</u>	<u>1,072,635</u>
1月1日流通在外普通股	202,000	202,000
庫藏股之影響	(4,531)	(2,735)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>197,469</u>	<u>199,265</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.63</u>	<u>5.38</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>321,506</u>	<u>1,072,635</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	197,469	199,265
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	206	138
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>197,675</u>	<u>199,403</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.63</u>	<u>5.38</u>

(十七)收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
百貨收入	\$ 5,175,648	5,634,970
租賃收入	745,796	710,200
其他	1,313,689	1,258,926
	<u>\$ 7,235,133</u>	<u>7,604,096</u>

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

(十八)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為4,102千元及4,102千元，係以本公司各該段期間之稅前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度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。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入		
未減損之持有至到期日金融資產	\$ -	22,574
結構型商品	34,106	25,453
關係人放款	24,574	22,110
開放型基金	11,820	1,435
銀行存款	<u>28,765</u>	<u>31,383</u>
	<u>\$ 99,265</u>	<u>102,955</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換損失	\$ (306,090)	(46,130)
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	102,120	119,576
處分持有至到期日投資之淨損失	-	(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	(451,734)	57,443
非避險性之衍生工具—累計/沽股票期權	52,621	(181,533)
非避險性之衍生工具—具匯率特性之金融商品	70,540	(52,426)
非避險性之衍生工具—遠期/即期外匯	7,236	-
非避險性之衍生工具—匯率選擇權	9,910	316
具股票特性之結構商品	(9,853)	8,895
標準貨幣結構商品	(3,823)	1,104
結構式存款	-	125
減損損失	(71,443)	(49,197)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(5,101)	(931)
什項收入	<u>93,641</u>	<u>55,723</u>
	<u>\$ (511,976)</u>	<u>(87,359)</u>

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

### 3.財務成本

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ <u>131,024</u>	<u>131,825</u>

### (二十)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。

#### 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
<b>104年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 7,075,819	7,406,934	3,456,459	3,696,276	254,199
無付息負債	<u>7,269,091</u>	<u>7,269,091</u>	<u>5,450,859</u>	<u>503,783</u>	<u>1,314,449</u>
	<u>\$ 14,344,910</u>	<u>14,676,025</u>	<u>8,907,318</u>	<u>4,200,059</u>	<u>1,568,648</u>
<b>103年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 5,702,234	5,852,474	3,802,424	2,022,502	27,548
無付息負債	<u>8,338,246</u>	<u>8,338,246</u>	<u>6,337,545</u>	<u>452,135</u>	<u>1,491,139</u>
	<u>\$ 14,040,480</u>	<u>14,190,720</u>	<u>10,139,969</u>	<u>2,474,637</u>	<u>1,518,687</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。

#### 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：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
人民幣：美金	\$ 8,221	0.154	41,539	20,192	0.1634	104,407
澳幣：美金	583	0.7318	13,988	679	0.8180	17,567
港幣：美金	60,995	0.129	258,205	67,385	0.1289	274,900
台幣：美金	3,949	0.0305	3,949	16,531	0.0316	16,531
日幣：美金	46,334	0.0083	12,618	42,276	0.0084	12,565
歐元：美金	1,872	1.0939	67,138	-	-	-

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

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債						
貨幣性項目						
美金：人民幣	472	6.4936	15,496	10,000	6.1190	316,400
澳幣：美金	237	0.7318	5,691	3,739	0.8180	96,768
港幣：美金	31,361	0.129	132,735	24,764	0.1280	101,026
歐元：美金	78,886	1.0933	2,788,238	-	-	-

(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、其他金融資產—流動、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十二月三十一日當新台幣相對於美金、港幣、人民幣、日幣、歐元及澳幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加或減少127,236千元及4,411千元(含母子公司已沖銷債權債務)。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 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，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為306,090千元及46,130千元。

4. 利率分析

合併公司於資產負債表日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額	
	104.12.31	103.12.31
固定利率工具		
金融資產	\$ <u>522,737</u>	<u>562,195</u>
變動利率工具		
金融資產	\$ 6,334,896	6,353,047
金融負債	<u>7,075,819</u>	<u>5,702,234</u>
	\$ <u>(740,923)</u>	<u>650,813</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增加或減少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，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將減少或增加(3,705)千元及3,254千元。

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

## 5.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屬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。另本公司按公允價值衡量之金融資產及負債(包括公允價值等級資訊)列示如下：

		104.12.31			
		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	\$ 742,608	742,608	-	-	742,608
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	\$ 438,638	438,638	-	-	438,638
原始認列時指定	104,777	-	104,777	-	104,777
合計	\$ 543,415	438,638	104,777	-	543,415
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 144,814	-	144,814	-	144,814
		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	\$ 318,245	317,110	1,135	-	318,245
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	\$ 782,446	403,369	379,077	-	782,446
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

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

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### (2.1)持有至到期日金融資產

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

#### (2.2)無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (3.1)非衍生金融工具

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

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

#### (3.2)衍生金融工具

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

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

(4)民國一〇四年度及一〇三年度各等級金融資產及負債之公允價值並無任何移轉。

## (廿一)財務風險管理

### 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



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

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。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循進行覆核。

### 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)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。

#### (3)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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司均無對外提供任何背書保證。

### 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，合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未使用之借款額度分別為1,372,183千元及1,550,360千元。

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

### 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，部份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。

### (廿二)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。

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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	\$ 15,422,770	15,252,670
減：現金及約當現金	<u>(5,961,782)</u>	<u>(6,225,312)</u>
淨負債	<u>\$ 9,460,988</u>	<u>9,027,358</u>
權益總額	<u>\$ 10,587,808</u>	<u>11,177,670</u>
負債權益比率	<u>89 %</u>	<u>81 %</u>

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

### 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54.13%。益航股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

#### (二) 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	104.12.31	103.12.31
其他應付款(註)	其他關係人	\$ 26,033	87,965

註：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：

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	\$ 303,162	310,248

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。另於民國一〇四年度及一〇三年度合併公司所收取之利息收入分別為24,574千元及22,110千元。

##### 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：

	104.12.31	103.12.31
證券融資額度	\$ 2,289,060	2,202,660
借款金額	\$ 94,290	-

##### 4. 背書保證

最終母公司民國一〇四年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656,200千元及632,800千元，因而認列之手續費金額分別為2,743千元及611千元。

合併公司於民國一〇四年十二月三十一日提供定存單151,580千元為其他關係人作為融資借款之擔保。

##### 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。民國一〇四年度及一〇三年度租金費用分別為161,016千元及260,692千元；民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為12,135千元、68,254千元及10,472千元、10,702千元，分別帳列其他應付費用及其他金融資產—非流動項下。

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

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，民國一〇三年度諮詢服務收入為2,497千元。

合併公司向母公司諮詢投資建議並簽訂管理顧問委任合約，民國一〇三年度支付之勞務費為15,166千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 21,182	19,029

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	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備(註1)	銀行借款	\$ 2,249,530	2,369,047
其他金融資產(註2)			
受限制存款	銀行借款、銀行存管資金及 提供與其他關係人借款擔保	636,526	443,842
受限制資產	銀行借款	543,415	782,446
		<u>\$ 3,429,471</u>	<u>3,595,335</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及一〇三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)合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日為供未來新設立百貨商場使用，而簽訂合作開發協議及房屋租賃預租合同，已依據協議支付履約保證金分別為1,788,656千元及1,416,806千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其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	104年度			103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	-	674,873	674,873	-	681,372	681,372
勞健保費用	-	772	772	-	822	822
退休金費用	-	96,462	96,462	-	88,972	88,972
其他員工福利費用	-	147,391	147,391	-	137,940	137,940
折舊費用	-	523,941	523,941	-	553,305	553,305
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	4,964	4,964	-	15,032	15,032

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度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 限額
													名稱	價值		
0	本公司	Heritage Riches Ltd.	其他應收款 —關係人	是	328,100	328,100	179,650	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,230,350	4,230,350
0	本公司	Grand Citi Ltd.	其他應收款 —關係人	是	3,116,950	3,116,950	2,396,685	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,230,350	4,230,350
1	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有 限公司	其他應收款 —關係人	是	4,317,398	4,317,398	3,654,320	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,635,309	15,093,055	15,093,055
2	Heritage Riches Ltd.	本公司	其他應收款 —關係人	是	360,910	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,656,884	1,656,884
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	303,162	303,162	303,162	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇 投資有限公司 30%股權	331,881	1,057,588	1,057,588
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	656,851	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
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	858,959	757,905	722,536	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
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	757,905	757,905	712,431	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
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	757,905	757,905	752,852	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
3	大洋百貨集團 有限公司	蕪湖大洋百貨有 限公司	其他應收款 —關係人	是	404,216	303,162	303,162	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
3	大洋百貨集團 有限公司	Grand Citi Ltd.	其他應收款 —關係人	是	439,585	439,585	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
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	202,108	101,054	101,054	0.10%	2	-	營業週轉 及購房款	-	-	-	18,140,889	18,140,889
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	3,284,255	3,132,674	3,122,569	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
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	3,956,264	3,284,255	2,046,344	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
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	353,689	353,689	348,636	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889
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	151,581	101,054	35,369	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,140,889	18,140,889

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

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
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	1,616,864	1,111,594	884,223	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,528,565	4,528,565
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	1,515,810	1,263,175	1,066,120	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,651,456	3,651,456
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	50,527	50,527	50,527	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	72,247	72,247
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	757,905	505,270	151,581	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,461,056	3,461,056
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	1,414,756	1,010,540	757,905	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,365,386	2,365,386
9	武漢龍騰大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	是	303,162	303,162	50,527	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	477,511	477,511

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。

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	16,926,320	4,090,128	4,090,128	447,252	-	38.67 %	16,926,320	Y	N	N
0	本公司	Grand Citi Ltd.	2	16,926,320	902,275	705,415	180,455	-	6.67 %	16,926,320	Y	N	N
0	本公司	大洋百貨集團有限公司	3	16,926,320	328,100	-	-	-	- %	16,926,320	Y	N	Y
1	Grand Citi Ltd	本公司	2	45,279,165	328,100	328,100	65,620	-	2.23 %	45,279,165	N	Y	N
2	大洋百貨集團有限公司	本公司	3	90,704,445	328,100	328,100	65,620	-	2.86 %	90,704,445	N	Y	N
3	福州中城大洋百貨有限公司	福建大洋典當有限公司	5	22,642,825	151,580	151,580	151,580	151,580	4.00 %	22,642,825	N	N	Y

註1：依本公司及子公司背書保證作業程序規定，本公司背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以本公司最近期財務報表資產總額為限。

註2：依本公司及子公司背書保證作業程序規定，對於直接及間接持有或被持有百分之五十以上者，子公司Grand Citi Ltd.背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以Grand Citi Ltd.最近期財務報表資產總額之三倍為限。

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

註4：被背書保證對象之關係：

(1)2:直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(2)3:母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註5：係提供定存單供其他關係人借款之擔保。



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

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	德盛安聯收益成長基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	46,509,958	13,917	- %	13,917	
本公司	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資 產-非流動	9,000	295,290	- %	462,282	
HERITAGE RICHES LIMITED	德盛安聯收益成長基金 AT-累積	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	108,123.197	47,501	- %	47,501	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	瑞銀(盧森堡)策略平衡 型基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	1,406.955	125,387	- %	125,387	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	亨德森遠見泛歐基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	121,620.237	51,715	- %	51,715	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	貝萊德世界金融基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	21,771	14,351	- %	14,351	
HERITAGE RICHES LIMITED	施羅德GAIA基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	3,895.90	15,701	- %	15,701	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	長短倉機遇股票基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	18,219.12	66,873	- %	66,873	(註)
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	11,376,240	244,643	0.05 %	244,643	
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	944,970	30,722	0.01 %	30,722	
HERITAGE RICHES LIMITED	利豐	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	5,138,179	114,628	0.06 %	114,628	
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	67,251	0.02 %	67,251	(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	158,740	21,873	0.01 %	21,873	
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	167,800	6,926	- %	6,926	
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	550,049	21,096	0.01 %	21,096	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	招商銀行	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	107,650	8,339	- %	8,339	
HERITAGE RICHES LIMITED	中國人壽	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	90,000	9,544	- %	9,544	
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	32,536	- %	32,536	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	PBD Developments Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	598,897,994	215,696	9.22 %	215,696	
HERITAGE RICHES LIMITED	Mount Gibson Iron Ltd. 股票	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	100,000	432	- %	432	(註)
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	215,301	56,417	- %	56,417	(註)
HERITAGE RICHES LIMITED	太古股份公司A股票	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	42,525	15,698	- %	15,698	

註：上述有價債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。

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

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	HERITAGE RICHES LIMITED	持股100%之子公司	179,650	-	-		-	-
本公司	GRAND CITY LTD.	持股100%之子公司	2,352,966	-	-		-	-
GRAND CITY LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	3,610,600	-	-		-	-
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	2,047,577	-	-		-	-
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	348,826	-	-		-	-
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	3,124,059	-	-		-	-
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	753,262	-	-		-	-
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	712,837	-	-		-	-
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	722,928	-	-		-	-
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	303,332	-	-		-	-
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	101,110	-	-		-	-
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	303,162	-	-		-	-
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	884,733	-	-		-	-
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	1,066,686	-	-		-	-
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	758,319	-	-		-	-
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	151,660	-	-		-	-

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	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	HERITAGE RICHES LIMITED	1	其他應收款-關係人	179,650	雙方議定	0.69 %
0	GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITY LTD.	1	其他應收款-關係人	2,352,966	雙方議定	9.05 %
1	GRAND CITY LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	3,610,600	雙方議定	13.88 %
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	2,047,577	雙方議定	7.87 %
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	348,826	雙方議定	1.34 %
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	3,124,059	雙方議定	12.01 %
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	753,262	雙方議定	2.90 %
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	712,837	雙方議定	2.74 %
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	722,928	雙方議定	2.78 %
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	303,332	雙方議定	1.17 %
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	101,110	雙方議定	0.39 %
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	884,733	雙方議定	3.40 %
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	1,066,686	雙方議定	4.10 %
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	758,319	雙方議定	2.92 %
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	151,660	雙方議定	0.58 %

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。

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

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)：

民國一〇四年度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	4,408,560	4,408,560	1,040,000,000	100.00 %	12,819,868	801,979	801,979	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	1,312,400	1,312,400	20,000	100.00 %	846,783	(371,998)	(371,998)	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。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	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	截至本期末已匯回投資收益
					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。	4,294,767 (CNY850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	947,557	100 %	947,557	11,476,887	-
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。	75,790 (CNY15,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(8,897)	93.33 %	(8,304)	168,569	-
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。	252,633 (CNY50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	545,787	100.00%	545,787	1,573,186	-
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。	353,687 (CNY70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	447,400	100.00%	447,400	3,788,557	-
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。	101,053 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	137,665	100.00%	137,665	853,572	-
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。	252,633 (CNY50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	438,163	100.00%	438,163	1,797,253	-

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其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						
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。	25,263 (CNY5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(8,378)	100.00%	(8,378)	3,971	-
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。	101,053 (RMB20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	335,514	100.00%	335,514	640,211	-
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。	101,053 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	881	100.00%	881	(40,355)	-
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。	252,633 (CNY50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	66,697	100.00%	66,697	65,592	-
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。	101,053 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(114,432)	100.00%	(114,432)	(382,118)	-
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。	101,053 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(87,366)	100.00%	(87,366)	(477,664)	-
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。	101,053 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(48,488)	100.00%	(48,488)	(712,184)	-
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。	101,053 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	6,121	100.00%	6,121	(6,001)	-
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。	101,053 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	70,376	100.00%	70,376	(38,233)	-
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。	101,053 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(13,959)	100.00%	(13,959)	(590,642)	-

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其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	本期匯出或		本期期末自	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
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額					
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。	101,053 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	20,203	100.00%	20,203	60,552	-
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。	25,263 (CNY5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(24,605)	100.00%	(24,605)	(1,237)	-
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。	439,582 (CNY87,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	13,083	45.00%	5,888	203,641	-
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。	1,010,533 (CNY200,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(20,472)	40.00%	(8,189)	385,813	-

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 CITY 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簽證  
之財務報表。

註四：上述交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇四年度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」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊：

合併公司有兩個應報導部門：百貨部門及投資部門，百貨部門係從事百貨零售等相關產業。投資部門係從事投資基金、股票或衍生性金融商品。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

### (二)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年度</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 7,235,133	-	-	7,235,133
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 7,235,133</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,235,133</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,184,167</u>	<u>(371,998)</u>	<u>-</u>	<u>812,169</u>
<u>103年度</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 7,604,096	-	-	7,604,096
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 7,604,096</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,604,096</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,680,981</u>	<u>(164,559)</u>	<u>-</u>	<u>1,516,422</u>

(三)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)及(十七)。

(四)地區別財務資訊：合併公司銷售地區皆為中國大陸地區。

(五)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。



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050202

號

會員姓名：(1) 張淑瑩  
(2) 馬國柱

(簽章)

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) 北市會證字第二一九一號  
(2) 北市會證字第一三五四號

委託人統一編號：

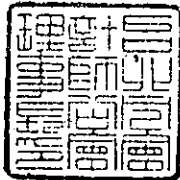
印鑑證明書用途：辦理 大洋百貨集團(開曼)有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	張淑瑩	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	馬國柱	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

月 18 日

裝訂線

