

股票代碼：5907

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

**合併財務報告**

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：Floor 4, Willow House, Cricket Square, P O Box 2804, Grand  
Cayman 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	12~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31
(六)重要會計項目之說明	31~56
(七)關係人交易	56~58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其 他	59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60~62
2.轉投資事業相關資訊	63
3.大陸投資資訊	63~65
(十四)部門資訊	65~66



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 董事會 公鑒：

### 查核意見

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司 (GRAND OCEAN RETAIL 集團) 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註 (包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 GRAND OCEAN RETAIL 集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇五年及一〇四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。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 GRAND OCEAN RETAIL 集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、商譽及商標權減損

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)無形資產及附註五(二)商譽與無形資產之減損評估，明細請詳合併財務報告附註六(八)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團於民國一〇五年十二月三十一日無形資產帳面金額佔資產總額約9%，其重要組成係源自於民國九十五年度收購大洋百貨集團而產生之商譽及商標權。由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩及網路購物衝擊影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰，進而影響GRAND OCEAN RETAIL集團收購大洋百貨集團所產生商譽及商標權，暨營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於未來現金流量折現值估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，商譽及商標權，暨運用資產帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

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

## 二、資產減損

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)非金融資產減損及附註五(一)不動產、廠房及設備之減損評估，明細請詳合併財務報告附註六(七)不動產、廠房及設備。

關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團於民國一〇五年十二月三十一日不動產、廠房及設備帳面金額佔資產總額約23%；由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩及網路購物衝擊影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰；進而影響GRAND OCEAN RETAIL集團營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於未來現金流量折現值估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，營運用資產帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

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

### 三、其他應收款之回收性

有關認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具，明細請詳合併財務報告附註六(三)應收帳款、其他應收款及六(九)其他金融資產—流動及非流動。

關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團近期因中國大陸整體經濟環境不景氣及行業競爭激烈而終止部份投資案，帳上由預付投資款及開發新據點保證金轉列其他應收款達1,506,271千元，佔民國一〇五年十二月三十一日資產總額7%，有關其他應收款之可回收性涉及該集團取得擔保品價值及債務人處分資產進度之評估，故列入本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

針對其他應收款之可回收性評估，本會計師查閱GRAND OCEAN RETAIL集團董事會議紀錄，確認預付投資款及開發新據點保證金轉列其他應收款之合理性。針對其他應收款信用風險集中之情形，取得管理階層相關評估文件檢視其擔保品是否足額，另測試該集團與收款有關之控制點並檢視期後收款記錄，以評估該集團備抵呆帳提列與提列金額之合理性。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

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

### 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對GRAND OCEAN RETAIL集團民國一〇五年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑瑩



會計師：

賴麓真



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一〇六年三月二十八日



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司

民國一〇五年一月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,960,416	23	5,961,782	23
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	13,484	-	742,608	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	288,648	1	128,591	-
1200 其他應收款(附註六(三)、(四)、(六)及七)	3,422,257	16	530,068	2
1300 存貨-買賣業	195,910	1	223,569	1
1410 預付款項(附註六(十三))	431,932	2	496,439	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)、(九)及七、八)	489,686	2	2,976,685	11
	<u>9,802,333</u>	<u>45</u>	<u>11,263,383</u>	<u>43</u>
非流動資產：				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	477,300	2	295,290	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	339,615	1	385,813	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	5,110,274	23	6,106,411	23
1780 無形資產(附註六(八))	1,899,784	9	2,034,577	8
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	426,619	2	469,832	2
1960 預付投資款(附註六(三))	-	-	1,010,533	4
1980 其他金融資產-非流動(附註六(九)及七)	281,190	1	331,146	1
1985 長期預付租金(附註六(十三)及八)	<u>3,705,079</u>	<u>17</u>	<u>4,113,593</u>	<u>16</u>
	<u>12,239,861</u>	<u>55</u>	<u>14,747,195</u>	<u>57</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十)及七)	2100		2100	
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	2120		2120	
應付帳款(附註六(十二))	2171		2171	
其他應付費用(附註六(十四)及七)	2209		2209	
其他應付款-其他(附註六(七)、(十九)及七)	2219		2219	
本期所得稅負債	2230		2230	
預收款項	2310		2310	
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	2322		2322	
一年或一營業週期內到期長期應付款(附註六(十三))	2323		2323	
非流動負債：				
銀行長期借款(附註六(十一))	2541		2541	
遞延所得稅負債(附註六(十五))	2570		2570	
長期應付款(附註六(十三))	2612		2612	
存入保證金	2645		2645	
負債總計	<u>3,705,079</u>	<u>17</u>	<u>4,113,593</u>	<u>16</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：				
股本	3100		3100	
資本公積-發行溢價	3210		3210	
法定盈餘公積	3310		3310	
未分配盈餘	3350		3350	
其他權益	3400		3400	
庫藏股票	3500		3500	
股東權益小計	36XX		36XX	
非控制權益				
權益總計	<u>22,042,194</u>	<u>100</u>	<u>26,010,578</u>	<u>100</u>
負債及權益總計	<u>\$ 22,042,194</u>	<u>100</u>	<u>\$ 26,010,578</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海

董事長：郭人豪



會計主管：俞韶敏

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

民國一〇五年十二月三十一日

單位：人民幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金	\$ 1,066,989	23	1,179,928	23
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,901	-	146,973	3
1170 應收帳款淨額	62,088	1	25,450	-
1200 其他應收款	736,130	16	104,909	2
1300 存貨-買賣業	42,140	1	44,248	1
1410 預付款項	92,909	2	128,253	2
1461 待出售非流動資產	-	-	40,304	1
1476 其他金融資產-流動	105,332	2	559,131	11
	<u>2,108,489</u>	<u>45</u>	<u>2,229,196</u>	<u>43</u>
<b>非流動資產：</b>				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	102,668	2	58,442	1
1550 採用權益法之投資	73,052	1	76,358	2
1600 不動產、廠房及設備	1,099,224	23	1,208,552	23
1780 無形資產	408,645	9	402,674	8
1840 遞延所得稅資產	91,766	2	92,987	2
1960 預付投資款	-	-	200,000	4
1980 其他金融資產-非流動	60,484	1	65,539	1
1985 長期預付租金	796,965	17	814,143	16
	<u>2,632,804</u>	<u>55</u>	<u>2,918,695</u>	<u>57</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>負債：</b>				
短期借款				
2100 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	2100		2120	
2171 應付帳款	2171		2209	
2209 其他應付費用	2209		2219	
2219 其他應付款-其他	2219		2230	
2230 當期所得稅負債	2230		2310	
2310 預收款項	2310		2322	
2322 一年或一營業週期內到期長期借款	2322		2323	
2323 一年或一營業週期內到期長期應付款項	2323			
非流動負債：				
銀行長期借款	2541		2570	
遞延所得稅負債	2570		2612	
長期應付款	2612		2645	
存入保證金	2645			
負債總計				
歸屬母公司業主之權益：				
股本	3100		3210	
資本公積-發行溢價	3210		3310	
法定盈餘公積	3310		3400	
未分配盈餘	3350		3500	
其他權益	3400		36XX	
庫藏股票	3500			
股東權益小計				
非控制權益	36XX			
權益總計				
負債及權益總計				
	<u>\$ 4,741,293</u>	<u>100</u>	<u>5,147,891</u>	<u>100</u>



董事長：郭人豪



經理人：黃清海

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：俞韶敏





GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 6,400,147	100	7,235,133	100
5000 營業成本	1,141,888	18	1,162,974	16
營業毛利	5,258,259	82	6,072,159	84
6000 營業費用(附註六(七)、(八)、(十三)、(十四)、(十九)及七)	4,383,430	68	4,771,582	66
營業利益	874,829	14	1,300,577	18
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十)及七)	64,123	1	99,265	1
7020 其他利益及損失(附註六(四)、(六)、(七)、(八)及(二十))	(120,220)	(2)	(511,976)	(7)
7050 財務成本(附註六(二十))	(119,036)	(2)	(131,024)	(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))	(16,054)	-	55,327	1
	(191,187)	(3)	(488,408)	(7)
7900 稅前淨利	683,642	11	812,169	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	375,924	6	491,256	7
8200 本期淨利	307,718	5	320,913	4
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	(924,729)	(15)	(299,212)	(4)
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	(924,729)	(15)	(299,212)	(4)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(924,729)	(15)	(299,212)	(4)
本期綜合損益總額	\$ (617,011)	(10)	21,701	-
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 310,419	5	321,506	4
8620 非控制權益	(2,701)	-	(593)	-
	\$ 307,718	5	320,913	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (613,471)	(10)	22,582	-
8720 非控制權益	(3,540)	-	(881)	-
	\$ (617,011)	(10)	21,701	-
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.65		1.63	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.64		1.63	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：俞韶敏



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：人民幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,318,274	100	1,417,798	100
5000 營業成本	235,201	18	227,897	16
營業毛利	1,083,073	82	1,189,901	84
6000 營業費用	902,880	68	935,039	66
營業利益	180,193	14	254,862	18
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	13,208	1	19,452	1
7020 其他利益及損失	(24,762)	(2)	(100,327)	(7)
7050 財務成本	(24,519)	(2)	(25,676)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(3,307)	-	10,842	1
	(39,380)	(3)	(95,709)	(7)
7900 稅前淨利	140,813	11	159,153	11
7950 減：所得稅費用	77,431	6	96,267	7
本期淨利	63,382	5	62,886	4
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,064)	(2)	(8,202)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(19,064)	(2)	(8,202)	-
本期綜合損益總額	\$ 44,318	3	54,684	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 63,939	5	63,002	4
8620 非控制權益	(557)	-	(116)	-
	\$ 63,382	5	62,886	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 44,875	3	54,800	4
8720 非控制權益	(557)	-	(116)	-
	\$ 44,318	3	54,684	4
每股盈餘				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.34		0.32	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.34		0.32	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：俞韶敏



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計			
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 2,020,000	326,059	3,155,343	3,481,402	(285,424)	12,814	11,177,670
本期淨利	-	-	321,506	321,506	-	(593)	320,913
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(288)	(299,212)
本期綜合損益總額	-	-	321,506	321,506	(298,924)	(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)
庫藏股註銷	(10,000)	-	(40,555)	(40,555)	76,336	-	-
民國一〇四年十二月三十一日餘額	2,010,000	433,323	2,736,623	3,169,946	(228,244)	11,933	10,587,808
本期淨利	-	-	310,419	310,419	-	(2,701)	307,718
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(923,890)	(839)	(924,729)
本期綜合損益總額	-	-	310,419	310,419	(923,890)	(3,540)	(617,011)
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	32,150	(32,150)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(97,030)	(97,030)	-	-	(97,030)
庫藏股買回	-	-	-	-	(358,569)	-	(358,569)
庫藏股註銷	(15,010)	-	(60,905)	(60,905)	114,613	-	-
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 1,994,990	465,473	2,856,957	3,322,430	(472,200)	8,393	9,515,198



董事長：郭人豪

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：黃清海



會計主管：俞詔敏

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四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			非控制 權益	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 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			
民國一〇四年一月一日餘額	508,551	1,043,327	67,955	632,796	(34,156)	(59,252)	2,159,221	2,161,699		
本期淨利	-	-	-	63,002	-	-	63,002	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	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	2,095,488		
本期淨利	-	-	-	63,939	-	-	63,939	63,382		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(19,064)	-	(19,064)	(19,064)		
本期綜合損益總額	-	-	-	63,939	(19,064)	-	44,875	44,318		
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	6,582	(6,582)	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	(19,862)	-	-	(19,862)	(19,862)		
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(73,218)	(73,218)	(73,218)		
庫藏股註銷	(3,778)	(7,753)	-	(12,675)	-	24,206	-	-		
民國一〇五年十二月三十一日餘額	502,092	1,030,410	95,756	573,663	(61,422)	(95,578)	2,044,921	2,046,726		



董事長：郭人豪



經理人：黃清海



會計主管：俞韶敏

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司



合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 683,642	812,169
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	486,606	523,941
攤銷費用	3,258	4,964
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	164,746	325,103
利息費用	119,036	131,024
利息收入	(64,123)	(99,265)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	16,054	(55,327)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,809	5,101
處分待出售非流動資產利益	(7,402)	-
處分投資利益	(29,962)	(102,120)
非金融資產減損損失	195,219	71,443
租金費用	244,307	164,676
收益費損項目合計	<u>1,131,548</u>	<u>969,540</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	165,623	(902,551)
應收帳款	(178,721)	(3,331)
其他應收款	(120,992)	91,541
存貨	7,976	(1,530)
預付款項	26,109	8,786
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(100,005)</u>	<u>(807,085)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(74,562)	(707,178)
其他應付款項	(33,877)	(61,528)
預收款項	(56,639)	(33,200)
其他營業負債	(118,816)	(107,422)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(283,894)</u>	<u>(909,328)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(383,899)</u>	<u>(1,716,413)</u>
調整項目合計	<u>747,649</u>	<u>(746,873)</u>
營運產生之現金流入	1,431,291	65,296
收取之利息	65,755	99,287
支付之利息	(116,325)	(125,457)
支付之所得稅	(369,897)	(421,181)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,010,824</u>	<u>(382,055)</u>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104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	(5,943)	(157,331)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	16,166	334,773
取得備供出售金融資產	(4,500,494)	(4,811,681)
處分備供出售金融資產價款	4,553,397	4,913,801
取得持有至到期日金融資產	(6,579)	-
處分持有至到期日金融資產	6,724	-
取得以成本衡量之金融資產	(187,038)	-
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	-	(1,020,615)
處分子公司(扣除帳列現金數)	(38,875)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	1,527,968
處分待出售非流動資產	265,965	-
取得不動產、廠房及設備	(254,775)	(483,917)
處分不動產、廠房及設備	-	310
存出保證金增加	-	(423,477)
存出保證金減少	639,720	-
其他應收款-關係人增加	(471,445)	-
取得無形資產	(2,662)	(186)
其他金融資產增加	-	(344,855)
其他金融資產減少	228,295	-
收取之股利	-	131,228
其他投資活動(長期預付租金增加)	(97,099)	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>145,357</u>	<u>(531,805)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	739,654	2,105,907
短期借款減少	(1,523,459)	(1,295,995)
舉借長期借款	364,043	3,914,127
償還長期借款	(857,226)	(3,374,145)
存入保證金增加	-	25,499
存入保證金減少	(1,971)	-
發放現金股利	(97,030)	(592,407)
庫藏股票買回成本	(358,569)	(19,156)
籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,734,558)</u>	<u>763,830</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(422,989)	(113,500)
本期現金及約當現金減少數	(1,001,366)	(263,530)
期初現金及約當現金餘額	5,961,782	6,225,312
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,960,416</u>	<u>5,961,782</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：俞詔敏



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 140,813	159,153
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	100,229	102,672
攤銷費用	671	973
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	33,934	63,707
利息費用	24,519	25,675
利息收入	(13,208)	(19,452)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	3,307	(10,842)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	785	1,000
處分待出售非流動資產利益	(1,458)	-
處分投資利益	(6,171)	(20,011)
非金融資產減損損失	40,210	14,000
租金費用	50,321	32,270
不影響現金流量之收益費損項目合計	233,139	189,992
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	34,114	(176,864)
應收帳款	(36,812)	(653)
其他應收款	(24,922)	17,938
存貨	1,643	(300)
預付款項	5,378	1,722
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(20,599)	(158,157)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(15,358)	(138,579)
其他應付款項	(6,978)	(12,057)
預收款項	(11,666)	(6,506)
其他營業負債	(24,473)	(21,050)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(58,475)	(178,192)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(79,074)	(336,349)
調整項目合計	154,065	(146,357)
營運產生之現金流出	294,878	12,796
收取之利息	13,544	19,456
支付之利息	(23,960)	(24,585)
支付之所得稅	(76,190)	(82,535)
營業活動之淨現金流(出)入	208,272	(74,868)

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣千元

	105年度	104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	(1,224)	(30,831)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,330	65,602
取得備供出售金融資產	(926,992)	(942,898)
處分備供出售金融資產價款	937,890	962,910
取得持有至到期日金融資產	(1,355)	-
處分持有至到期日金融資產	1,385	-
取得以成本衡量之金融資產	(38,525)	-
取得採用權益法之投資	-	(39,150)
處分採用權益法之投資	-	250
預付投資款增加	-	(200,000)
處分子公司(扣除帳列現金數)	(8,007)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	299,900
處分待出售非流動資產	54,782	-
取得不動產、廠房及設備	(52,477)	(94,828)
處分不動產、廠房及設備	-	61
存出保證金增加	-	(82,985)
存出保證金減少	131,767	-
其他應收款-關係人增加	(97,106)	-
取得無形資產	(548)	(36)
其他金融資產增加	-	(67,578)
其他金融資產減少	47,023	-
收取之股利	-	25,757
其他投資活動(長期預付租金增加)	(20,000)	-
投資活動之淨現金流出	<u>29,943</u>	<u>(103,826)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	152,351	412,674
短期借款減少	(313,795)	(253,963)
舉借長期借款	74,984	767,013
償還長期借款	(176,568)	(661,198)
存入保證金增加	-	4,997
存入保證金減少	(406)	-
發放現金股利	(19,862)	(117,195)
庫藏股票買回成本	(73,218)	(3,700)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(356,514)</u>	<u>148,628</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,360	6,053
本期現金及約當現金減少數	(112,939)	(24,013)
期初現金及約當現金餘額	1,179,928	1,203,941
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,066,989</u>	<u>1,179,928</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：俞詔敏





# GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

## 合併財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(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。本公司民國一〇五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一〇六年三月二十八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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自107年1月1日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2014.7.24	融工具」	

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

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"><li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li><li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li></ul>

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)

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

##### (三) 合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

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

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

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

### 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
			105.12.31	104.12.31	
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國105年6月全數出售其股權予母公司，請詳附註六(六)
GRAND 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
			105.12.31	104.12.31	
泉州大洋百貨有限公司	莆田大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另已於民國105年12月註銷其營業登記，完成清算程序
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	6.66 %	6.66 %	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，於民國105年12月經董事會決議辦理清算程序
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	銅陵大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，另於民國105年12月出售全數股權投資
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

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

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

除非貨幣性之備供出售權益工具，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)持有至到期日金融資產

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

### (4)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

### (5)金融資產減損

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

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

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。

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

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

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

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

### (6)金融資產之除列

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

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

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

## 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。

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

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

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

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

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

### (3)其他金融負債

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

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

### (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。

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

### (八)存 貨

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

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

### (九)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。

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

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

合併公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，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。

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

### 3.折 舊

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

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築 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。

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

### (十三)無形資產

#### 1.商 譽

##### (1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註六(八)。

##### (2)後續衡量

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

#### 2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3.後續支出

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

#### 4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

電腦軟體                      5年

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

### (十四)非金融資產減損

針對存貨、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。

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

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。

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。



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

### 2. 客戶忠誠計畫

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

### 3. 勞 務

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

### 4. 佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

### 5. 租金收入

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

## (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。

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 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，在很有可能於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。

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

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。

### (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。

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

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

### (一)租賃之分類

合併公司非自有物業百貨營業據點之租賃協議，並未承擔該物業之剩餘價值，故判定該物業幾乎所有的風險及報酬均由業主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃，請詳附註六(十三)。

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

### (一)不動產、廠房及設備之減損評估

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

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

### (二)商譽與無形資產之減損評估

商譽與無形資產減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽及無形資產減損評估之說明請詳附註六(八)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 60,285	43,837
活期存款	4,753,297	5,727,878
定期存款	<u>146,834</u>	<u>190,067</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,960,416</u>	<u>5,961,782</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

### (二)金融資產及金融負債

#### 1.明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</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	\$ 13,484	28,268
上市股票	<u>-</u>	<u>714,340</u>
合計	<u>\$ 13,484</u>	<u>742,608</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
非避險之衍生工具—具匯率特性之金融商品	-	903
非避險之衍生工具—匯率選擇權	-	1,825
非避險之衍生工具—遠期/即期外匯	<u>-</u>	<u>769</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>144,814</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
開放型基金	-	307,177
指定透過損益按公允價值衡量		
具股票特性之結構型商品	<u>-</u>	<u>104,777</u>
	<u>\$ -</u>	<u>543,415</u>

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

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
非流動		
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ <u>477,300</u>	<u>295,290</u>

合併公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產－非流動係私募之基金，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。依投資合約於民國一〇六年十二月閉鎖期結束時由權益人開會決議始得贖回。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

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：

報導日證券價格	105年度		104年度	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ -	674	-	59,062
下跌5%	\$ -	(674)	-	(59,062)

3. 非避險之衍生工具

合併公司民國一〇四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	\$ 3,550,000	3,193,440	<u>104,777</u>	2016.02.05~
價值衡量之金融資產				2016.07.28

(2) 累計/沽股票期權

合併公司購買股票期權交易合約，尚未到期之合約明細如下：

104.12.31	合約期間	行使價格 (美元、港幣元)	終止價格 (美元、港幣元)	合約數量(註)	金融負債 公允價值
衍生性金融商品					
累計股票期權	2015.02.11~2016.11.11	6.4222~96.3211	7.9296~107.429	275股~3,000股	\$ <u>140,271</u>
累沽股票期權	2015.08.25~2016.12.21	6.3851~41.6793	5.0016~31.4861	553股~3,500股	\$ <u>1,046</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報告附註(續)

(3)具匯率特性之金融商品

合併公司購買外匯交易合約，尚未到期之合約明細如下：

104.12.31 衍生性金融商品	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
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

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。

(4)匯率選擇權：

	104.12.31			執行日
	合約金額(千元)	執行價格		
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

(5)遠期/即期外匯

合併公司從事外匯衍生性工具交易，期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

	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	2016.01.15~2016.01.29	\$ 500
賣出外匯	EUR 4,545	歐元兌美元	2016.01.04~2016.01.29	\$ (1,299)
"	JPY 4,462	日幣兌美元	2016.01.05	\$ 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

	105.12.31	104.12.31
應收帳款	\$ 288,648	128,591
其他應收款	84,715	63,881
其他應收款—關係人(資金貸與)	1,066,464	303,162
其他應收款—股權轉讓	764,807	163,025
其他應收款—投資款及保證金	1,506,271	-
小計	3,422,257	530,068
	\$ 3,710,905	658,659

1.合併公司主要應收帳款係向銀行收取信用卡款，信用卡款平均授信期間為2至3天，並無無法回收之疑慮。

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

2. 合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金582,324千元(人民幣124,000千元)，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付1,010,533千元(人民幣200,000千元)，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款929,797千元(人民幣200,000千元)及其他金融資產—流動576,474千元(人民幣124,000千元)轉列至其他應收款1,506,271千元。

另合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司股權質押，並於期後收回人民幣6,000千元，同時取得債權人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債權人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債權人重行協商還款期限，應於民國一〇六年四月三十日前、民國一〇六年九月三十日前及民國一〇六年十二月三十一日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。

### (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建大洋典當有限公司382,192千元(人民幣75,000千元)，因原訂計畫改變，於民國一〇四年六月決議減少持股投資金額至199,097千元(人民幣39,150千元)，故實際取得該公司45%之股權，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，分別尚有應收轉讓股權價款98,396千元(人民幣21,165千元)及163,025千元(人民幣32,265千元)尚未收回，截至本合併財務報告發布日止，典當行經股東會決議進行減資退還股款程序，雙方協議於取得減資退還股款後優先償還合併公司之應收股權轉讓款。

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

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	105.12.31	104.12.31
湖北大洋華宇投資有限公司	\$ <u>339,615</u>	<u>385,813</u>

1.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
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	- %

由於蘇州栢泓經營期限至民國一〇四年九月十四日，合併公司決定於經營期限到期前將剩餘出資全數出售，轉讓價款為帳面淨資產1,274千元(人民幣250千元)，並於民國一〇四年八月二十八日完成變更登記。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年度
營業收入	\$ <u>68,289</u>
本期淨利	\$ 57,837
其他綜合損益	-
綜合損益總額	\$ <u>57,837</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>209</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>57,628</u>
	104年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,626,632
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	57,628
本期自關聯企業所收取之股利	(131,228)
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)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>-</u>



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

### 2.彙總性財務資訊－個別不重大之關聯企業

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

	105.12.31	104.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額\$	<u>339,615</u>	<u>385,813</u>
	105年度	104年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (16,054)	(2,301)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (16,054)</u>	<u>(2,301)</u>

### 3.擔保

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

#### (六)喪失對子公司之控制

- 合併公司於民國一〇五年六月六日經董事會決議出售Heritage Riches Ltd. 100%股權並喪失對其之控制，出售價款依該公司民國一〇五年五月三十一日之帳面淨資產683,253千元(美金20,841千元)為對價，截至民國一〇五年十二月三十一日止，已收取股權轉讓價款34,163千元(美金1,042千元)。依合約規定餘款合併公司將分別於民國一〇五年十二月六日及民國一〇六年六月五日收取168,022千元(美金5,210千元)及470,495千元(美金14,589千元)。後於民國一〇五年十二月十六日經董事會決議通過股份買賣增補合約書，重新議定收款日程，分別展延至民國一〇六年六月六日及十二月五日收取剩餘款項。

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

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

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

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

2.合併公司於民國一〇五年十二月出售銅陵大洋百貨有限公司100%股權並喪失對其之控制，出售價款為48,549千元(人民幣10,000千元)，其處分損失23,086千元(人民幣4,755千元)列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。截至民國一〇五年十二月三十一日止，已收取股權轉讓價款19,419千元(人民幣4,000千元)，依合約規定餘款將於民國一〇六年五月十五日前收取27,894千元(人民幣6,000千元)。

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

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

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 2,067,217	39,367	338,805	7,689,556	16,161	10,151,106
增添	19,039	-	18,910	65,227	53,186	156,362
本期重分類	1,268	-	3,691	27,809	(32,768)	-
處分	-	-	(6,840)	(7,810)	-	(14,650)
出售子公司減少	-	-	(1,988)	-	-	(1,988)
匯率變動之影響	(166,022)	(2,988)	(27,526)	(617,543)	(2,157)	(816,236)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,921,502</u>	<u>36,379</u>	<u>325,052</u>	<u>7,157,239</u>	<u>34,422</u>	<u>9,474,594</u>
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>

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
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ 241,241	27,864	225,000	3,550,590	-	4,044,695
折舊	45,542	1,996	27,147	411,921	-	486,606
處分	-	-	(5,114)	(5,727)	-	(10,841)
出售子公司減少	-	-	(407)	-	-	(407)
減損損失	-	122	1,125	193,972	-	195,219
匯率變動之影響	(21,206)	(2,216)	(18,825)	(308,705)	-	(350,952)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>265,577</u>	<u>27,766</u>	<u>228,926</u>	<u>3,842,051</u>	-	<u>4,364,320</u>
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>4,044,695</u>
帳面價值：						
民國105年12月31日	\$ <u>1,655,925</u>	<u>8,613</u>	<u>96,126</u>	<u>3,315,188</u>	<u>34,422</u>	<u>5,110,274</u>
民國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12月31日	\$ <u>1,825,976</u>	<u>11,503</u>	<u>113,805</u>	<u>4,138,966</u>	<u>16,161</u>	<u>6,106,411</u>

1.減損損失及續後迴轉

民國一〇五年度子公司西安大洋百貨有限公司因營運持續虧損，合併公司決議停止營業，故針對其帳列所有不動產、廠房及設備認列減損損失195,219千元；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，故認列租賃改良之減損損失計71,443千元。

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，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日分別尚有83,052千元及192,685千元尚未支付，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(二十)。

5.擔保

截至民國一〇五年及一〇四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。

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

(八)無形資產

合併公司民國一〇五年度及一〇四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	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國105年1月1日餘額	\$ 1,569,434	459,868	50,218	2,079,520
單獨取得	-	-	2,662	2,662
出售子公司減少	-	-	(658)	(658)
匯率變動影響數	(125,390)	(7,847)	(4,092)	(137,329)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,444,044</u>	<u>452,021</u>	<u>48,130</u>	<u>1,944,195</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,606,122	443,469	51,198	2,100,789
單獨取得	-	-	186	186
匯率變動影響數	(36,688)	16,399	(1,166)	(21,455)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,569,434</u>	<u>459,868</u>	<u>50,218</u>	<u>2,079,520</u>
攤銷及減損損失：				
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	44,943	44,943
本期攤銷	-	-	3,258	3,258
出售子公司減少	-	-	(71)	(71)
匯率變動影響數	-	-	(3,719)	(3,719)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>44,411</u>	<u>44,411</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	40,958	40,958
本期攤銷	-	-	4,964	4,964
匯率變動影響數	-	-	(979)	(979)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>44,943</u>	<u>44,943</u>
帳面價值：				
民國105年12月31日	<u>\$ 1,444,044</u>	<u>452,021</u>	<u>3,719</u>	<u>1,899,784</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 1,606,122</u>	<u>443,469</u>	<u>10,240</u>	<u>2,059,831</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 1,569,434</u>	<u>459,868</u>	<u>5,275</u>	<u>2,034,577</u>

1.攤銷費用

民國一〇五年度及一〇四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：

	105年度	104年度
營業費用	<u>\$ 3,258</u>	<u>4,964</u>

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

### 2.商譽之減損測試

為減損測試之目的，商譽之整體帳面金額已分攤至各現金產生單位如下：

	105.12.31		104.12.31	
	帳面金額	可回收金額	帳面金額	可回收金額
<b>商譽</b>				
武漢中山大洋百貨有限公司	\$ 203,322	565,491	220,977	502,163
福州中城大洋百貨有限公司	1,240,722	4,421,184	1,348,457	1,441,658
	<u>\$ 1,444,044</u>	<u>4,986,675</u>	<u>1,569,434</u>	<u>1,943,821</u>
<b>商標權</b>				
大洋百貨集團有限公司	\$ <u>452,021</u>	<u>7,193,653</u>	<u>459,868</u>	<u>7,325,957</u>

現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本與其使用價值兩者孰高，超過該資產之帳面金額則未有減損疑慮。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，除福州中城大洋百貨有限公司民國一〇五年十二月三十一日係以公允價值減處分成本計算外，餘皆採用使用價值估計可回收金額。

民國一〇五年十二月三十一日福州中城大洋百貨有限公司之公允價值採用市場法，以附近位置找尋最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，武漢中山大洋百貨有限公司及大洋百貨集團有限公司現金產生單位之可回收金額係以使用價值計算，估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	10%	12%
成長率	3%~9%	(16.8%)~5%
財務預算期間之稅前息前折舊攤銷前盈餘成長率	15%	8%、24%

(1)折現率係以中國政府發行的西元2037年5月到期的國債的收益率基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

(2)現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及未來租約到期日為基礎。

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

(4)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。

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

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

### (九)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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
其他金融資產—流動		
開發新據點	\$ 432,355	1,788,656
租賃	1,091	5,969
受限制存款	42,635	636,526
受限制資產	-	543,415
其他	<u>13,605</u>	<u>2,119</u>
	<u>\$ 489,686</u>	<u>2,976,685</u>
其他金融資產—非流動		
租賃	\$ 274,759	291,044
其他	<u>6,431</u>	<u>40,102</u>
	<u>\$ 281,190</u>	<u>331,146</u>

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

### (十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>1,464,514</u>	<u>2,464,743</u>
尚未使用額度	\$ <u>415,727</u>	<u>559,082</u>
利率區間	<u>1.23%~3.39%</u>	<u>1.065%~8.25%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.12.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	美金	2.97%	106	\$ 16,125
//	歐元	1.5%~1.8%	106~108	3,915,137
				3,931,262
減：一年內到期部分				(601,088)
合計				<u>\$ 3,330,174</u>
尚未使用額度				<u>\$ 74,922</u>

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>

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(廿一)。

(十二)應付帳款

	105.12.31	104.12.31
自營貨款	\$ 92,006	101,534
專櫃貨款	3,850,340	4,268,313
其他	59,807	89,349
合計	<u>\$ 4,002,153</u>	<u>4,459,196</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

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

### (十三)營業租賃

#### 1.長期預付租金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
流 動	\$ 172,837	187,845
非 流 動	<u>3,705,079</u>	<u>4,113,593</u>
合 計	<u>\$ 3,877,916</u>	<u>4,301,438</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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
一年內	\$ 1,689,283	1,767,282
一年至五年	6,528,288	7,188,238
五年以上	<u>9,881,804</u>	<u>11,473,349</u>
	<u>\$ 18,099,375</u>	<u>20,428,869</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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
長期應付款	\$ 1,694,504	1,898,886
減：一年內到期部分	<u>(59,168)</u>	<u>(80,654)</u>
	<u>\$ 1,635,336</u>	<u>1,818,232</u>

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為1,814,535千元及1,917,123千元；列報為費用之或有租金皆為零元。

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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



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

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。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為89,298千元及96,462千元。

### 2.短期福利計劃

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
帶薪假負債	\$ <u>11,603</u>	<u>12,610</u>

### (十五)所得稅

#### 1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用明細(利益)如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 356,552	425,367
調整前期之當期所得稅	<u>13,445</u>	<u>4,826</u>
	<u>369,997</u>	<u>430,193</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>5,927</u>	<u>61,063</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>375,924</u>	<u>491,256</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	\$ <u>683,642</u>	<u>812,169</u>
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	170,911	203,042
外國轄區稅率差異影響數	61,442	156,513
不可扣抵之費用	11,672	7,789
認列前期未認列之課稅損失	(11,481)	(65,861)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	83,688	104,541
未認列暫時性差異之變動	46,238	17,861
前期(高)低估	13,445	4,826
其他	<u>9</u>	<u>62,545</u>
合計	\$ <u>375,924</u>	<u>491,256</u>

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

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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
課稅損失	\$ <u>430,447</u>	<u>467,762</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。

截至民國一〇五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>
民國一〇一年度	\$ 186,735	民國一〇六年度
民國一〇二年度	431,918	民國一〇七年度
民國一〇三年度	464,514	民國一〇八年度
民國一〇四年度	303,869	民國一〇九年度
民國一〇五年度	<u>334,752</u>	民國一一〇年度
合 計	<u>\$ 1,721,788</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>租金費用</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 469,832
借記損益表	(5,927)
匯率變動影響數	<u>(37,286)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 426,619</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 542,688
(借記)貸記損益表	(61,063)
匯率變動影響數	<u>(11,793)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 469,832</u>

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

遞延所得稅負債：

	<u>未分配盈餘</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 133,727
匯率變動影響數	<u>(2,282)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 131,445</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 128,959
匯率變動影響數	<u>4,768</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 133,727</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一〇四年度。

(十六)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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199,499千股及201,000千股，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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 5,143,330</u>	<u>5,182,028</u>

2.保留盈餘

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

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

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

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

本公司分別於民國一〇五年六月二十二日經股東常會決議一〇四年度盈餘分配案及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；除息基準日分別為民國一〇五年九月六日及民國一〇四年八月十五日：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>97,030</u>	<u>592,407</u>

### 3.庫藏股

民國一〇五年度及一〇四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14,590千股(358,569千元)及349千股(19,156千元)。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，未註銷之股數分別計16,620千股及3,531千股。

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

本公司分別於民國一〇五年三月二十四日及民國一〇四年十二月二十一日經董事會決議，註銷庫藏股計1,501千股及1,000千股，並訂定減資基準日分別為民國一〇五年三月二十五日及民國一〇四年十二月二十八日，認列減少普通股股本15,010千元及10,000千元、資本公積—發行股票溢價38,698千元及25,781千元、保留盈餘60,905千元及40,555千元及庫藏股成本114,613千元及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。

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

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益	合計
民國105年1月1日餘額	\$ 442,145	11,933	454,078
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(923,890)	(839)	(924,729)
非控制權益淨利	-	(2,701)	(2,701)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (481,745)</u>	<u>8,393</u>	<u>(473,352)</u>
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>

(十七)每股盈餘

民國一〇五年度及一〇四年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年度	104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>310,419</u>	<u>321,506</u>
1月1日流通在外普通股	201,000	202,000
庫藏股之影響	(12,491)	(4,531)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>188,509</u>	<u>197,469</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.65</u>	<u>1.63</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>310,419</u>	<u>321,506</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	188,509	197,469
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	397	206
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>188,906</u>	<u>197,675</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.64</u>	<u>1.63</u>

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

(十八)收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
百貨收入	\$ 4,677,013	5,175,648
租賃收入	663,346	745,796
其他	<u>1,059,788</u>	<u>1,313,689</u>
	<u>\$ 6,400,147</u>	<u>7,235,133</u>

(十九)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為6,941千元及7,008千元，董事酬勞估列金額分別為3,470千元及3,504千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

民國一〇五年三月二十四日董事會決議配發員工及董事酬勞分別為8,300千元及4,200千元，實際分派金額與估列數之差異分別為1,292千元及5,417千元，依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入		
未減損之持有至到期日金融資產	\$ 135	-
結構型商品	5,293	34,106
關係人放款	30,207	24,574
開放型基金	1,327	11,820
銀行存款	<u>27,161</u>	<u>28,765</u>
	<u>\$ 64,123</u>	<u>99,265</u>

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

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 27,654	(306,090)
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	52,903	102,120
處分持有至到期日金融資產之淨利益	145	-
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	(268,288)	(451,734)
非避險性之衍生工具—累計/沽股票期權	96,988	52,621
非避險性之衍生工具—具匯率特性之金融商品	(3,277)	70,540
非避險性之衍生工具—遠期/即期外匯	753	7,236
非避險性之衍生工具—匯率選擇權	7,279	9,910
具股票特性之結構商品	1,834	(9,853)
標準貨幣結構商品	(35)	(3,823)
減損損失	(195,219)	(71,443)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(3,809)	(5,101)
處分子公司之淨損失(附註六(六))	(23,086)	-
處分待出售非流動資產之淨利益(附註六(四))	7,402	-
補助收入	87,069	-
什項收入	91,467	93,641
	<u>\$ (120,220)</u>	<u>(511,976)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息費用		
銀行借款	<u>\$ 119,036</u>	<u>131,024</u>

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司為經營百貨零售之公司，並未顯著集中與單一客戶進行交易，且應收帳款之對象為信用良好之銀行，故信用風險並無顯著集中之虞。

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

	合 約				
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 5,395,776	5,530,083	2,161,424	3,368,659	-
無附息負債	6,333,177	6,333,177	4,697,841	358,289	1,277,047
	<u>\$ 11,728,953</u>	<u>11,863,260</u>	<u>6,859,265</u>	<u>3,726,948</u>	<u>1,277,047</u>
<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
無附息負債	7,269,091	7,269,091	5,450,859	503,783	1,314,449
	<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>

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：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：美金	\$ 1,505	0.1442	6,996	8,221	0.1540	41,539
澳幣：美金	-	-	-	583	0.7318	13,988
港幣：美金	20,000	0.1290	83,237	60,995	0.1290	258,205
台幣：美金	17,106	0.0310	17,106	3,949	0.0305	3,949
日幣：美金	-	-	-	46,334	0.0083	12,618
歐元：美金	57	1.0515	1,944	1,872	1.0939	67,138
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	-	-	-	472	6.4936	15,496
澳幣：美金	-	-	-	237	0.7318	5,691
港幣：美金	-	-	-	31,361	0.1290	132,735
歐元：美金	137,719	1.0515	4,670,151	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、其他金融資產一流動、借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別減少或增加228,043千元及127,236千元。兩期分析係採用相同基礎。



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

### (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，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為27,654千元及(306,090)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	
	105.12.31	104.12.31
固定利率工具		
金融資產	\$ <u>1,254,819</u>	<u>522,737</u>
變動利率工具		
金融資產	\$ 4,754,411	6,334,896
金融負債	<u>5,395,776</u>	<u>7,075,819</u>
	\$ <u>(641,365)</u>	<u>(740,923)</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，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將增加或減少3,207千元及3,705千元。

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具公允價值之評價流程

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

本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)。

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

### (2)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊)，除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外，餘列示如下：

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
重覆性公允價值衡量					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 13,484	13,484	-	-	13,484
	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
重覆性公允價值衡量					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 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

### (3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### (3.1)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。

#### (3.2)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。

### (4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (4.1)非衍生金融工具

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

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

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。

### (4.2) 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

(5)於民國一〇五年度及一〇四年度並無任何公允價值等級金融資產移轉情形。

## (廿二) 財務風險管理

### 1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

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

### 2. 風險管理架構

董事會及審計委員會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

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

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

### (2)其他應收款

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

### (3)投資

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

### (4)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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，合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度分別為490,649千元及1,372,183千元。

## 5.市場風險

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

### (1)匯率風險

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

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

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

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

### (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。

### (廿三)資本管理

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

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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
負債總額	\$ 12,526,996	15,422,770
減：現金及約當現金	<u>(4,960,416)</u>	<u>(5,961,782)</u>
淨負債	<u>\$ 7,566,580</u>	<u>9,460,988</u>
權益總額	<u>\$ 9,515,198</u>	<u>10,587,808</u>
負債權益比率	<u>80 %</u>	<u>89 %</u>

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

益航股份有限公司為合併公司之母公司及歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之57.75%。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.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
其他應收款(註)	母公司	<u>\$ 638,517</u>	<u>-</u>

註：係應收出售子公司股權轉讓價款。

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

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
其他應付款(註)	其他關係人	\$ -	26,033

註：係應付證券款。

3.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	105.12.31.	104.12.31
關聯企業(註1)	\$ 421,464	303,162
母公司(註2)	\$ 645,000	-

註1：合併公司資金貸與關聯企業甲係以年利率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。另於民國一〇五年度及一〇四年度合併公司所收取之利息收入分別為10,912千元及24,574千元。合併公司資金貸與關聯企業乙係以年利率4%計息。另於民國一〇五年度合併公司所收取之利息收入為5,953千元。

註2：合併公司資金貸與母公司係以年利率4%計息。另於民國一〇五年度所收取之利息收入為13,342千元。

4.證券融資額度及借款

合併公司於其他關係人辦理證券融資額度及實際借款金額情形如下：

	105.12.31	104.12.31
證券融資額度	\$ -	2,289,060
借款金額	\$ -	94,290

5.背書保證

(1)最終母公司民國一〇四年十二月三十一日為合併公司融資背書保證額度為656,200千元，因而認列之手續費金額為2,743千元。

(2)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。

6.租 賃

合併公司向母公司及其他關係人承租辦公大樓及百貨商場大樓並參考鄰近租金行情簽訂租賃合約。民國一〇五年度及一〇四年度租金費用分別為147,270千元及161,016千元；民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未清償餘額及租賃保證金分別為219千元、12,135千元及9,665千元、10,472千元，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)

### 7.財產交易

合併公司於民國一〇五年六月六日經董事會決議出售Heritage Riches Ltd. 100%全部股權予母公司，並喪失對其之控制，出售價款係依該公司民國一〇五年五月三十一日之帳面淨資產683,253千元(美金20,841千元)為對價，故處分損益為零，相關資訊請參閱附註六(六)。

### 8.其他

(1)合併公司於民國一〇五年八月二十二日與關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司簽訂房屋買賣框架協議，擬於十堰國際金融中心項目中，購買商業房地產作為百貨公司營業據點，合併公司已於協議簽署後支付購房保證金，金額為432,355千元(人民幣93,000千元)，帳列其他金融資產—流動項下。

(2)合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一〇五年度諮詢服務收入為9,815千元。

#### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ <u>16,000</u>	<u>21,182</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	105.12.31	104.12.31
不動產、廠房及設備(註1)	銀行借款	\$ 1,560,584	2,249,530
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	42,635	636,526
受限制資產	銀行借款	-	543,415
		<u>\$ 1,603,219</u>	<u>3,429,471</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)合併公司於民國一〇五年及一〇四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(十三)。

(二)合併公司於民國一〇五年及一〇四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432,355千元及1,788,656千元。

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)合併公司原與關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司簽訂房屋買賣框架協議，擬於十堰國際金融中心項目中，購買商業房地產作為百貨公司營業據點，並支付購房保證金，後於民國一〇六年一月十八日經董事會決議通過該資產購置案，其合約總價款為人民幣421,200千元。
- (二)合併公司於民國一〇六年一月十八日經董事會決議通過處分湖北大洋華宇投資有限公司全部股權，處分價款為人民幣80,000千元。

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	105年度			104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	-	611,592	611,592	-	674,873	674,873
勞健保費用	-	663	663	-	772	772
退休金費用	-	89,298	89,298	-	96,462	96,462
其他員工福利費用	-	125,798	125,798	-	147,391	147,391
折舊費用	-	486,606	486,606	-	523,941	523,941
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,258	3,258	-	4,964	4,964



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

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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	580,500	322,500	142,524	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,802,722	3,802,722
0	本公司	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	是	3,063,750	1,935,000	173,597	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,802,722	3,802,722
0	本公司	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	是	645,000	645,000	645,000	4%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,802,722	3,802,722
1	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	4,243,708	4,243,708	1,455,984	0%	2	-	營業週轉	-	本票	1,220,498	12,422,817	12,422,817
2	大洋百貨集團有限公司	湖北大洋華宇投資有限公司	其他應收款—關係人	是	278,940	278,940	278,940	8%	2	-	營業週轉	-	湖北大洋華宇投資有限公司30%股權	333,683	950,681	950,681
2	大洋百貨集團有限公司	莆田大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	23,245	23,245	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
2	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	741,516	741,516	725,244	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
2	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	834,496	834,496	743,376	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
2	大洋百貨集團有限公司	重慶先谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	697,350	697,350	692,701	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
2	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	278,940	278,940	278,940	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
2	大洋百貨集團有限公司	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	是	404,463	-	-	0%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
2	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	92,980	92,980	-	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	15,755,491	15,755,491
2	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	2,882,380	2,882,380	2,873,082	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	3,021,850	3,021,850	1,882,845	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	是	371,920	371,920	367,271	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
2	大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	其他應收款—關係人	是	92,980	92,980	32,543	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,755,491	15,755,491
3	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	1,022,780	1,022,780	813,575	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,353,759	4,353,759
4	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	1,162,250	1,162,250	1,162,250	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,441,941	3,441,941
5	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	46,490	46,490	46,490	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	50,964	50,964
6	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	464,900	464,900	278,940	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,630,942	3,630,942
7	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	929,800	929,800	929,800	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,561,530	2,561,530
8	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	是	278,940	278,940	46,490	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	460,861	460,861

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之百分之百之非中華民國籍公司間，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

註4：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司合併財務報告附註(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.	3	14,673,899	4,403,440	-	-	-	- %	14,673,899	N	N	N
0	本公司	Grand Citi Ltd.	2	14,673,899	693,375	645,000	284,360	-	6.78 %	14,673,899	Y	N	N
1	Grand Citi Ltd	本公司	2	37,268,451	322,500	161,250	151,765	-	1.35 %	37,268,451	N	Y	N
2	大洋百貨集團有限公司	本公司	3	78,777,455	322,500	161,250	151,765	-	1.45 %	78,777,455	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	21,768,795	139,470	-	-	-	- %	21,768,795	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，已於民國一〇五年六月十四日解除。

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	13,484	- %	13,484	
本公司	SKK Special Situation Fund Class A	-	以成本衡量之金融資產-非流動	12,953.56	477,300	- %	777,930	

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：

單位：新台幣千元/股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	Heritage Riches LTD.	採用權益法之投資	First Steamship S.A	母公司	20,000	846,783 (USD25,809)	-	-	20,000	683,253 (USD20,841)	683,253 (USD20,841)	(160,197) (USD(4,968))	-	-

註：上述賣出售價內含當期之匯率影響數，處分損益係採用權益法認列之子公司損失之份額160,197千元。

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	關聯企業	142,524	-	-		-	-
本公司	First Steamship S.A.	母公司	1,283,517	-	-		-	-
本公司	GRAND CITI LTD.	持股100%之子公司	173,597	-	-		-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	1,455,984	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	1,885,900	-	-		-	-
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	367,795	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	2,877,382	-	-		-	-
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	693,784	-	-		-	-
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	744,430	-	-		-	-
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	726,310	-	-		-	-
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	279,381	-	-		-	-
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	278,940	-	-		-	-
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	814,874	-	-		-	-
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	1,163,945	-	-		-	-
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	931,114	-	-		-	-
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	279,288	-	-		-	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	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	173,597	雙方議定	0.79 %
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款-關係人	1,455,984	雙方議定	6.61 %
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	1,885,900	雙方議定	8.56 %
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	367,795	雙方議定	1.67 %
2	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款-關係人	2,877,382	雙方議定	13.05 %
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	693,784	雙方議定	3.15 %
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	744,430	雙方議定	3.38 %
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	726,310	雙方議定	3.30 %
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	279,381	雙方議定	1.27 %
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	814,874	雙方議定	3.70 %
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	1,163,945	雙方議定	5.28 %
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	931,114	雙方議定	4.22 %
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	279,288	雙方議定	1.27 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五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	4,328,300	4,328,300	1,040,000,000	100.00 %	12,413,327	556,929	556,929	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	-	1,290,000	-	- %	-	(211,731)	(160,197)	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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
大洋百貨集團有限公司	控股、化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	3,951,636 (CNY850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	556,189	100 %	556,189	11,092,534	-
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。	69,735 (CNY15,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(40,494)	93.33 %	(37,793)	118,911	-
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。	232,449 (CNY50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	221,164	100.00%	221,164	1,451,212	-
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。	325,429 (CNY70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	302,366	100.00%	302,366	3,775,954	-
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。	92,980 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	99,524	100.00%	99,524	903,785	-
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。	232,449 (CNY50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	445,889	100.00%	445,889	2,080,634	-

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。	-	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(3,672)	- %	(3,672)	-	-
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。	92,980 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	341,727	100.00%	341,727	916,291	-
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。	92,980 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(28,142)	100.00%	(28,142)	(64,078)	-
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。	232,449 (CNY50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	5,603	100.00%	5,603	65,990	-
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。	92,980 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(35,375)	100.00%	(35,375)	(384,918)	-
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。	92,980 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(29,255)	100.00%	(29,225)	(467,515)	-
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。	92,980 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(36,814)	100.00%	(36,814)	(690,536)	-
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。	92,980 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	1,008	100.00%	1,008	(4,556)	-
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。	92,980 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	79,527	100.00%	79,527	40,975	-

## 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						
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。	92,980 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(197,889)	100.00%	(197,889)	(732,947)	-
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。	92,980 (CNY20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(6,411)	100.00%	(6,411)	49,576	-
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。	929,797 (CNY200,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(40,135)	40.00%	(16,054)	339,615	-

### 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。

### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五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。

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

(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>105年度</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 6,400,147	-	-	6,400,147
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 6,400,147</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,400,147</u>
應報導部門損益	<u>\$ 843,839</u>	<u>(160,197)</u>	<u>-</u>	<u>683,642</u>
<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>

(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(十八)。

(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

1061482

號

會員姓名：(1) 張淑瑩  
(2) 賴麗真

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) 北市會證字第二〇三七號

委託人統一編號：

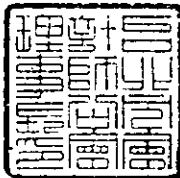
印鑑證明書用途：辦理 大洋百貨集團(開曼)有限公司

一〇五年度(自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日)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)	賴麗真	存會印鑑(二)	

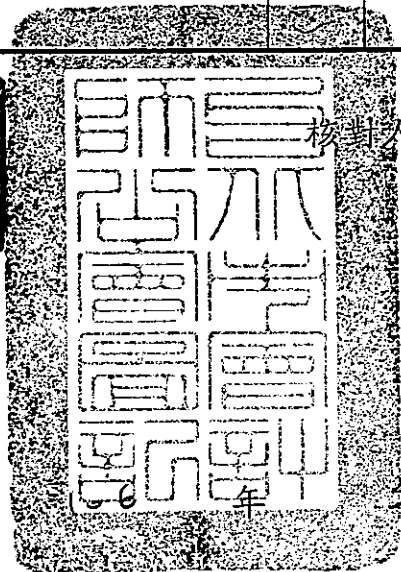
理事長：



核對人：



中華民國



年 3 月 23 日

裝訂線