

股票代碼：5907

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一三年及一一二年第三季

公 司 地 址：P.O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay
Road, Grand Cayman KY1-1205, Cayman Islands.

台北辦事處：台北市復興南路二段237號14樓

電 話：(02)2707-8833

目 錄

項 目	頁 次
一、 封 面	1
二、 目 錄	2
三、 會計師核閱報告書	3
四、 合併資產負債表(新台幣)	4
四-1、合併資產負債表(人民幣)	5
五、 合併綜合損益表(新台幣)	6
五-1、合併綜合損益表(人民幣)	7
六、 合併權益變動表(新台幣)	8
六-1、合併權益變動表(人民幣)	9
七、 合併現金流量表(新台幣)	10
七-1、合併現金流量表(人民幣)	11
八、 合併財務報告附註	
(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	14~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	16~38
(七)關係人交易	38~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41~44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44~45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	45
(十五)附表	46~53



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.董事會 公鑒：

前言

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為334,065千元及398,248千元，分別占合併資產總額之1.37%及1.48%；負債總額分別為338,039千元及364,415千元，分別占合併負債總額之1.73%及1.81%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(2,326)千元、(8,113)千元、(7,123)千元及(12,567)千元，分別占合併綜合損益之1.39%、(12.85)%、7.17%及2.30%。

除上段所述者外，GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司民國一一二年九月三十日採用權益法之投資為933千元，暨民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損失之份額分別為(12,195)千元及(14,071)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑雲
張俊仁



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國一一三年十一月十三日

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 563,824	2		1,020,335	4		1,444,939	5	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	12,273	-		11,689	-		11,597	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	161,526	-		191,538	1		242,390	1	
1200 其他應收款(附註六(三)、(四)及七)	38,380	-		39,067	-		77,330	-	
1300 存貨－買賣業	173,495	1		161,085	1		182,357	1	
1410 預付款項(附註七)	274,090	1		253,194	1		423,845	2	
1476 其他金融資產－流動(附註六(八)、八及九)	444,748	2		469,670	2		142,020	1	
	<u>1,668,336</u>	<u>6</u>		<u>2,146,578</u>	<u>9</u>		<u>2,524,478</u>	<u>10</u>	
非流動資產：									
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	-	-		-	-		933	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	5,303,453	22		5,333,310	22		6,208,390	23	
1755 使用權資產(附註六(六)、七及八)	11,884,640	48		11,480,102	47		12,298,719	45	
1780 無形資產(附註六(七))	1,654,020	7		1,590,718	7		1,968,006	7	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	2,893,059	12		2,762,540	11		2,938,379	11	
1980 其他金融資產－非流動(附註六(八)、七及八)	867,539	4		726,101	3		751,727	3	
1990 其他非流動資產－其他(附註六(四)、(十五)及七)	198,745	1		197,053	1		206,378	1	
	<u>22,801,456</u>	<u>94</u>		<u>22,089,824</u>	<u>91</u>		<u>24,372,532</u>	<u>90</u>	
資產總計	<u>\$24,469,792</u>	<u>100</u>		<u>24,236,402</u>	<u>100</u>		<u>26,897,010</u>	<u>100</u>	

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(九))	\$ 2,592,650	11	2,311,414	10	2,768,979	10
2171	應付帳款(附註六(十一))	680,089	3	1,265,324	5	933,660	3
2219	其他應付款(附註六(五)、(十一)、七及九)	1,532,176	6	1,322,492	5	1,316,467	5
2230	本期所得稅負債	31,566	-	41,489	-	38,172	-
2280	租賃負債一流動(附註六(十二)、七及九)	916,492	4	831,093	3	695,143	3
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	199,656	1	412,610	2	554,175	2
2399	其他流動負債—其他	10,469	-	10,049	-	10,420	-
		<u>5,963,098</u>	<u>25</u>	<u>6,194,471</u>	<u>25</u>	<u>6,317,016</u>	<u>23</u>
非流動負債：							
2541	銀行長期借款(附註六(十))	676,286	3	763,434	3	888,865	3
2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))	2,309,336	9	2,217,897	10	2,362,375	9
2580	租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)	9,954,637	41	9,416,852	40	10,027,894	38
2645	存入保證金	592,943	2	570,947	2	592,467	2
		<u>13,533,202</u>	<u>55</u>	<u>12,969,130</u>	<u>55</u>	<u>13,871,601</u>	<u>52</u>
		<u>19,496,300</u>	<u>80</u>	<u>19,163,601</u>	<u>80</u>	<u>20,188,617</u>	<u>75</u>
負債總計							
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：							
3100	股本	1,955,310	8	1,955,310	8	1,955,310	7
3200	資本公積	4,168,363	16	5,075,485	21	5,075,485	19
3310	法定盈餘公積	-	-	580,244	2	580,244	2
3320	特別盈餘公積	-	-	596,630	2	596,630	2
3350	未分配盈餘	(326,165)	(1)	(2,083,996)	(9)	(637,427)	(2)
3400	其他權益	(824,016)	(3)	(1,050,872)	(4)	(861,849)	(3)
	權益總計	<u>4,973,492</u>	<u>20</u>	<u>5,072,801</u>	<u>20</u>	<u>6,708,393</u>	<u>25</u>
	負債及權益總計	<u>\$24,469,792</u>	<u>100</u>	<u>24,236,402</u>	<u>100</u>	<u>26,897,010</u>	<u>100</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

~4-1~



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：人民幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金	\$ 124,832	2	235,322	4	321,586	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,717	-	2,696	-	2,581	-
1170 應收帳款淨額	35,762	-	44,174	1	53,946	1
1200 其他應收款	8,497	-	9,010	-	17,211	-
1300 存貨－買賣業	38,412	1	37,151	1	40,586	1
1410 預付款項	60,684	1	58,394	1	94,331	2
1476 其他金融資產－流動	98,468	2	108,321	2	31,608	1
	<u>369,372</u>	<u>6</u>	<u>495,068</u>	<u>9</u>	<u>561,849</u>	<u>10</u>
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資	-	-	-	-	208	-
1600 不動產、廠房及設備	1,174,200	22	1,230,030	22	1,381,742	23
1755 使用權資產	2,631,293	48	2,647,676	47	2,737,208	45
1780 無形資產	366,205	7	366,870	7	438,000	7
1840 遞延所得稅資產	640,531	12	637,129	11	653,967	11
1980 其他金融資產－非流動	192,076	4	167,462	3	167,305	3
1995 其他非流動資產－其他	44,003	1	45,446	1	45,931	1
	<u>5,048,308</u>	<u>94</u>	<u>5,094,613</u>	<u>91</u>	<u>5,424,361</u>	<u>90</u>
資產總計	\$ <u>5,417,680</u>	<u>100</u>	<u>5,589,681</u>	<u>100</u>	<u>5,986,210</u>	<u>100</u>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：人民幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款	\$ 574,020	11	533,085	10	616,265	10
2171	應付帳款	150,574	3	291,824	5	207,796	3
2219	其他應付款	339,228	6	305,009	5	292,993	5
2230	本期所得稅負債	6,989	-	9,569	-	8,496	-
2280	租賃負債－流動	202,914	4	191,676	3	154,711	3
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	44,204	1	95,161	2	123,337	2
2399	其他流動負債－其他	2,317	-	2,318	-	2,319	-
		<u>1,320,246</u>	<u>25</u>	<u>1,428,642</u>	<u>25</u>	<u>1,405,917</u>	<u>23</u>
非流動負債：							
2541	銀行長期借款	149,732	3	176,072	3	197,826	3
2570	遞延所得稅負債	511,294	9	511,517	10	525,771	9
2580	租賃負債－非流動	2,203,985	41	2,171,825	40	2,231,813	38
2645	存入保證金	131,279	2	131,678	2	131,860	2
		<u>2,996,290</u>	<u>55</u>	<u>2,991,092</u>	<u>55</u>	<u>3,087,270</u>	<u>52</u>
		<u>4,316,536</u>	<u>80</u>	<u>4,419,734</u>	<u>80</u>	<u>4,493,187</u>	<u>75</u>
負債總計							
歸屬母公司業主之權益：							
3100	股本	492,105	9	492,105	9	492,105	9
3200	資本公積	728,494	13	1,020,044	18	1,020,044	17
3310	法定盈餘公積	-	-	121,053	2	121,053	2
3320	特別盈餘公積	-	-	129,560	2	129,560	2
3350	未分配盈餘	(73,591)	(1)	(542,163)	(10)	(215,487)	(4)
3400	其他權益	(45,864)	(1)	(50,652)	(1)	(54,252)	(1)
		<u>1,101,144</u>	<u>20</u>	<u>1,169,947</u>	<u>20</u>	<u>1,493,023</u>	<u>25</u>
		<u>\$ 5,417,680</u>	<u>100</u>	<u>5,589,681</u>	<u>100</u>	<u>5,986,210</u>	<u>100</u>
權益總計							
負債及權益總計							

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

經理人：黃清海

~5-1~



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 707,967	100	843,341	100	2,398,821	100	2,811,795	100
5000 營業成本	90,016	13	121,994	14	357,230	15	484,505	17
營業毛利	617,951	87	721,347	86	2,041,591	85	2,327,290	83
6000 營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十二)、(十三)、七及九)	742,277	106	786,373	93	2,135,062	89	2,329,481	83
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	1,551	-	291	-	3,248	-	8,168	-
	743,828	106	786,664	93	2,138,310	89	2,337,649	83
營業損失	(125,877)	(19)	(65,317)	(7)	(96,719)	(4)	(10,359)	-
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十九))	8,906	1	7,139	1	26,230	1	18,537	1
7010 其他收入(附註六(十九))	2,110	-	1,683	-	2,874	-	14,725	1
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及九)	127,304	18	28,340	3	265,713	11	148,708	5
7050 財務成本(附註六(十二)、(十九)及七)	(165,729)	(23)	(162,122)	(19)	(506,527)	(21)	(506,305)	(18)
7055 預期信用減損損失(附註六(二十))	-	-	(52)	-	-	-	(99,824)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(四))	-	-	(12,195)	(1)	-	-	(14,071)	(1)
	(27,409)	(4)	(137,207)	(16)	(211,710)	(9)	(438,230)	(16)
7900 稅前淨損	(153,286)	(23)	(202,524)	(23)	(308,429)	(13)	(448,589)	(16)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	1,800	-	23,307	3	17,736	1	188,838	7
本期淨損	(155,086)	(23)	(225,831)	(26)	(326,165)	(14)	(637,427)	(23)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(四)及(十五))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,733)	(2)	288,624	34	226,856	9	90,804	3
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	-	-	351	-	-	-	(232)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(12,733)	(2)	288,975	34	226,856	9	90,572	3
8300 本期其他綜合損益	(12,733)	(2)	288,975	34	226,856	9	90,572	3
本期綜合損益總額	\$ (167,819)	(25)	63,144	8	(99,309)	(5)	(546,855)	(20)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (155,086)	(23)	(225,831)	(26)	(326,165)	(14)	(637,427)	(23)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (167,819)	(25)	63,144	8	(99,309)	(5)	(546,855)	(20)
每股虧損(附註六(十六))								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.79)		(1.15)		(1.67)		(3.26)	

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

~6~



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 156,704	100	190,953	100	541,236	100	637,436	100
5000 營業成本	19,831	13	27,614	14	80,600	15	109,838	17
營業毛利	136,873	87	163,339	86	460,636	85	527,598	83
6000 營業費用	164,979	106	178,088	93	481,725	89	528,094	83
6450 預期信用減損損失	347	-	65	-	733	-	1,852	-
	165,326	106	178,153	93	482,458	89	529,946	83
營業損失	(28,453)	(19)	(14,814)	(7)	(21,822)	(4)	(2,348)	-
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,978	1	1,617	1	5,918	1	4,202	1
7010 其他收入	474	-	380	-	648	-	3,338	1
7020 其他利益及損失	28,477	18	6,411	3	59,953	11	33,713	5
7050 財務成本	(36,782)	(23)	(36,713)	(19)	(114,286)	(21)	(114,780)	(18)
7055 預期信用減損損失	-	-	-	-	-	-	(22,630)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	(2,764)	(1)	-	-	(3,190)	(1)
	(5,853)	(4)	(31,069)	(16)	(47,767)	(9)	(99,347)	(16)
7900 稅前淨損	(34,306)	(23)	(45,883)	(23)	(69,589)	(13)	(101,695)	(16)
7950 減：所得稅費用	378	-	5,264	3	4,002	1	42,810	7
本期淨損	(34,684)	(23)	(51,147)	(26)	(73,591)	(14)	(144,505)	(23)
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	6,674	4	1,576	1	4,788	1	(8,517)	(1)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	-	-	120	-	-	-	120	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	6,674	4	1,696	1	4,788	1	(8,397)	(1)
8300 本期其他綜合損益	6,674	4	1,696	1	4,788	1	(8,397)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (28,010)	(19)	(49,451)	(25)	(68,803)	(13)	(152,902)	(24)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (34,684)	(23)	(51,147)	(26)	(73,591)	(14)	(144,505)	(23)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (28,010)	(19)	(49,451)	(25)	(68,803)	(13)	(152,902)	(24)
每股虧損								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.18)		(0.26)		(0.38)		(0.74)	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告審計報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
							國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額		
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,955,310	5,075,485	580,244	992,593	(395,963)	1,176,874	(952,421)	7,255,248	7,255,248
本期淨損	-	-	-	-	(637,427)	(637,427)	-	(637,427)	(637,427)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	90,572	90,572	90,572
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(637,427)	(637,427)	90,572	(546,855)	(546,855)
盈餘指撥及分配：									
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(40,171)	40,171	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(355,792)	355,792	-	-	-	-
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 1,955,310	5,075,485	580,244	596,630	(637,427)	539,447	(861,849)	6,708,393	6,708,393
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,955,310	5,075,485	580,244	596,630	(2,083,996)	(907,122)	(1,050,872)	5,072,801	5,072,801
本期淨損	-	-	-	-	(326,165)	(326,165)	-	(326,165)	(326,165)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	226,856	226,856	226,856
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(326,165)	(326,165)	226,856	(99,309)	(99,309)
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(580,244)	-	580,244	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(596,630)	596,630	-	-	-	-
其他資本公積變動：									
資本公積彌補虧損	-	(907,122)	-	-	907,122	907,122	-	-	-
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 1,955,310	4,168,363	-	-	(326,165)	(326,165)	(824,016)	4,973,492	4,973,492

董事長：郭人豪

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：黃清海

會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
民國一十二年一月一日餘額	\$ 492,105	1,020,044	121,053	221,735	(163,157)	179,631	(45,855)	1,645,925	1,645,925
本期淨損	-	-	-	-	(144,505)	(144,505)	-	(144,505)	(144,505)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(8,397)	(8,397)	(8,397)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(144,505)	(144,505)	(8,397)	(152,902)	(152,902)
盈餘指撥及分配：									
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(9,351)	9,351	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(82,824)	82,824	-	-	-	-
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 492,105	1,020,044	121,053	129,560	(215,487)	35,126	(54,252)	1,493,023	1,493,023
民國一十三年一月一日餘額	\$ 492,105	1,020,044	121,053	129,560	(542,163)	(291,550)	(50,652)	1,169,947	1,169,947
本期淨損	-	-	-	-	(73,591)	(73,591)	-	(73,591)	(73,591)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,788	4,788	4,788
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(73,591)	(73,591)	4,788	(68,803)	(68,803)
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(121,053)	-	121,053	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(129,560)	129,560	-	-	-	-
其他資本公積變動：									
資本公積彌補虧損	-	(291,550)	-	-	291,550	291,550	-	-	-
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 492,105	728,494	-	-	(73,591)	(73,591)	(45,864)	1,101,144	1,101,144

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

經理人：黃清海

~9~



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (308,429)	(448,589)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,151,388	1,157,109
攤銷費用	1,693	2,524
預期信用減損損失	3,248	107,992
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,009)	(7,342)
利息費用	506,527	506,305
利息收入	(26,230)	(18,537)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	14,071
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	492	528
處分投資利益	-	(5,099)
非金融資產減損損失	-	59,060
租賃修改利益	-	(493,874)
閉店及訴訟賠償迴轉利益	(205,769)	-
收益費損項目合計	1,429,340	1,322,737
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,779	64,790
應收帳款	34,036	8,605
其他應收款	14,763	1,460
存貨	(5,589)	39,431
預付款項	(10,145)	4,252
與營業活動相關之資產之淨變動合計	34,844	118,538
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(626,036)	(45,151)
其他應付款	(24,552)	236,948
其他流動負債	-	(28)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(650,588)	191,769
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(615,744)	310,307
調整項目合計	813,596	1,633,044
營運產生之現金流入	505,167	1,184,455
收取之利息	7,395	6,993
支付之利息	(491,675)	(503,155)
支付之所得稅	(45,062)	(62,330)
營業活動之淨現金(流出)流入	(24,175)	625,963

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(12,658)
處分採用權益法之投資	6,382	30,157
取得不動產、廠房及設備	(82,612)	(243,453)
處分不動產、廠房及設備	63	361
存出保證金減少(增加)	1,306	(74,209)
取得無形資產	(139)	(1,300)
其他金融資產增加	(66,621)	(531,636)
其他非流動資產-其他減少	16,198	4,967
投資活動之淨現金流出	<u>(125,423)</u>	<u>(827,771)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	183,654	880,474
舉借長期借款	-	355,845
償還長期借款	(341,911)	(596,478)
存入保證金(減少)增加	(1,770)	2,373
其他應付款增加	288,240	108,301
租賃本金償還	(467,490)	(772,526)
籌資活動之淨現金流出	<u>(339,277)</u>	<u>(22,011)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	32,364	29,274
本期現金及約當現金減少數	(456,511)	(194,545)
期初現金及約當現金餘額	1,020,335	1,639,484
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 563,824</u>	<u>1,444,939</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (69,589)	(101,695)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	259,783	262,317
攤銷費用	382	572
預期信用減損損失	733	24,482
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(453)	(1,664)
利息費用	114,286	114,780
利息收入	(5,918)	(4,202)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	3,190
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	111	120
處分投資利益	-	(1,156)
非金融資產減損損失	-	13,389
租賃修改利益	-	(111,962)
閉店及訴訟賠償迴轉利益	(46,427)	-
收益費損項目合計	322,497	299,866
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	401	14,688
應收帳款	7,679	1,951
其他應收款	3,331	331
存貨	(1,261)	8,939
預付款項	(2,289)	964
與營業活動相關之資產之淨變動合計	7,861	26,873
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(141,250)	(10,236)
其他應付款	(5,540)	53,716
其他流動負債	-	(6)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(146,790)	43,474
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(138,929)	70,347
調整項目合計	183,568	370,213
營運產生之現金流入	113,979	268,518
收取之利息	1,669	1,585
支付之利息	(110,935)	(114,066)
支付之所得稅	(10,167)	(14,130)
營業活動之淨現金(流出)流入	(5,454)	141,907

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一二二年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(2,870)
處分採用權益法之投資	1,440	7,000
取得不動產、廠房及設備	(18,639)	(55,191)
處分不動產、廠房及設備	14	82
存出保證金減少(增加)	295	(16,823)
取得無形資產	(31)	(295)
其他金融資產增加	(15,031)	(120,522)
其他非流動資產-其他減少	3,655	1,126
投資活動之淨現金流出	(28,297)	(187,493)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	41,437	199,604
舉借長期借款	-	80,670
償還長期借款	(77,144)	(135,222)
存入保證金(減少)增加	(399)	538
其他應付款—關係人增加	65,034	24,552
租賃本金償還	(105,478)	(175,132)
籌資活動之淨現金流出	(76,550)	(4,990)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(189)	229
本期現金及約當現金減少數	(110,490)	(50,347)
期初現金及約當現金餘額	235,322	371,933
期末現金及約當現金餘額	\$ 124,832	321,586

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併財務報告附註

民國一一三年及一一二年第三季

(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。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為商業管理諮詢及百貨零售業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

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

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

四、重大會計政策之彙總說明

(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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之所有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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	南京大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	上海京選商業管理有限公司(註)	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	上海大洋千樹商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋晶典商業有限公司	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司(註)	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	35.30 %	35.30 %	35.30 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國111年10月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國112年8月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	64.70 %	64.70 %	64.70 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國111年10月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國112年8月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

註：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

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

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金及零用金	\$ 6,035	7,212	9,309
活期存款	522,974	1,013,123	1,435,630
定期存款	34,815	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 563,824</u>	<u>1,020,335</u>	<u>1,444,939</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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
開放型基金	<u>\$ 12,273</u>	<u>11,689</u>	<u>11,597</u>

- 1.合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險資訊。
- 2.合併公司之上述金融資產並無提供作為質押擔保之情形。
- 3.金融資產之評價損益詳附註六(十九)。

(三)應收帳款及其他應收款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$ 182,321	229,797	281,900
備抵損失	<u>(20,795)</u>	<u>(38,259)</u>	<u>(39,510)</u>
	161,526	191,538	242,390
其他應收款—流動：			
其他應收款—投資款	275,516	264,491	274,083
其他應收款—租賃保證金	64,369	61,793	64,034
其他應收款—其他	38,380	39,067	45,313
減：備抵損失	<u>(339,885)</u>	<u>(326,284)</u>	<u>(306,100)</u>
小計	<u>38,380</u>	<u>39,067</u>	<u>77,330</u>
	<u>\$ 199,906</u>	<u>230,605</u>	<u>319,720</u>

- 1.合併公司主要應收帳款係向銀行收取信用卡款，信用卡款平均授信期間為2至3天，並無無法回收之疑慮，故針對租賃型態之應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

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

合併公司進入調解程序或涉訟金額之應收帳款明細如下，係以法院一審判決結果提列損失，後於民國一一三年度因評估無法收回而全數沖銷。

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
調解或涉訟金額	\$ -	19,411	20,115
減：預期損失	-	(19,411)	(20,115)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司其餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 139,928	0%	-
逾期1~90天	15,838	0%	-
逾期91~180天	8,462	0%~32%	2,702
逾期181~270天	2,367	100%	2,367
逾期271~365天	484	100%	484
逾期365天以上	<u>15,242</u>	<u>100%</u>	<u>15,242</u>
	<u>\$ 182,321</u>		<u>20,795</u>

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 156,380	0%	-
逾期1~90天	30,364	0%	-
逾期91~180天	4,338	0%~9%	389
逾期181~270天	1,436	41%	591
逾期271~365天	6,421	100%	6,421
逾期365天以上	<u>11,447</u>	<u>100%</u>	<u>11,447</u>
	<u>\$ 210,386</u>		<u>18,848</u>

	<u>112.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 218,584	0%	-
逾期1~90天	21,682	0%	-
逾期91~180天	2,068	0%~20%	406
逾期181~270天	797	42%	335
逾期271~365天	5,650	100%	5,650
逾期365天以上	<u>13,004</u>	<u>100%</u>	<u>13,004</u>
	<u>\$ 261,785</u>		<u>19,395</u>

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

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 38,259	30,669
認列之減損損失	3,248	8,168
本年度因無法收回而沖銷之金額	(21,951)	(69)
匯率影響數	1,239	742
期末餘額	<u>\$ 20,795</u>	<u>39,510</u>

- 3.合併公司之其他應收款－其他，主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。故合併公司評估前述其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按12個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。
- 4.子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將結束經營，應收回承租商場所提存之保證金人民幣15,000千元。子公司湘潭大洋已向湘源實業開發有限公司(以下簡稱湘源公司)交付房屋，而上述租賃保證金尚未收回，為盡快推進款項回收事項從而順利推進清算事宜，子公司湘潭大洋百貨有限公司已對湘源公司提出訴訟。民國一〇八年七月一日，人民法院判決湘源公司應返還子公司湘潭大洋百貨有限公司履約保證金人民幣14,700千元。後於民國一〇八年十一月十三日，湘源公司提起二審上訴，人民法院於民國一〇九年一月十六日對本案作出終審判決，駁回上訴，並維持一審判決。該案件已進行訴中保全，依據法院對湘源公司進行之財產清查及查封凍結情況，湘源公司有財產可執行，並已收回1,952千元(人民幣448千元)強制執行款項，然合併公司考量近期百貨行業受疫情衝擊影響較為嚴重，且該地區未來發展不確定性較高，故合併公司基於保守穩健原則，於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日分別對該租賃保證金64,369千元(人民幣14,252千元)、61,793千元(人民幣14,252千元)及64,034千元(人民幣14,252千元)提列備抵損失64,369千元(人民幣14,252千元)、61,793千元(人民幣14,252千元)及32,017千元(人民幣7,126千元)。
- 5.合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產－流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

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

合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司(以下簡稱豐安公司)股權質押，同時取得債務人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司於民國一〇五年十二月三十一日評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債務人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債務人重行協商還款期限，應於民國一〇六年四月三十日前、民國一〇六年九月三十日前及民國一〇六年十二月三十一日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。依前述協議於民國一〇六年十二月三十一日已收回人民幣162,000千元，合併公司後於民國一〇六年十二月十九日經董事會決議通過豐盛集團延期還款協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項。

合併公司為確保前述債權收回時程及豐安地塊開發進度，於民國一〇八年八月十二日經董事會決議通過與大馬化投資有限公司(以下簡稱大馬化公司)、泉州豐盛集團有限公司及泉州市豐安房地產開發有限公司簽訂「債務確認暨還款規劃書」約定由大馬化公司提供借款方式支持豐安地塊開發建設並對外銷售，並確保未來銷售回款予以償還前述債權。經考量豐安地塊開發進度，債權回收時間將長於一年予以轉列其他應收款—非流動(帳列其他金融資產—非流動)，合併公司依據債權之擔保品評估報告，評估債權價值應無減損之虞。

另董事會決議同時簽訂「債權保全及附條件債權轉讓協議書」同意合併公司與大馬化公司對豐安地塊開發項目進行全面監管，以確保未來銷售回款予以償還前述債權；並約定如有轉讓協議書內相關特殊情事發生(特殊情事係指未能如期恢復工程施工、司法機關採用拍賣處置或強制執行等限制措施)，則達成轉讓債權條件。前述債權保全及附條件債權轉讓協議書原協議豐安地塊最遲應於民國一〇九年六月三十日恢復開工，惟因受新冠疫情影響導致審批進度延宕而未能如期開工，合併公司考量該不可抗力因素同意開工日展延至民國一〇九年十二月三十一日。

民國一〇九年十二月三十一日達成前述「債權保全及附條件債權轉讓協議書」之轉讓條件，大馬化公司承受其債權，惟因受新冠疫情不可抗力因素影響及泉州當地房產政策影響，合併公司於民國一一〇年二月九日同意變更原合同下債權轉讓款之支付方式，支付時程說明如下：

- (1)大馬化公司同意於民國一一〇年二月九日前，支付人民幣30,000千元；
- (2)大馬化公司同意於民國一一〇年十二月三十一日前，支付人民幣51,000千元；
- (3)大馬化公司同意於民國一一一年六月三十日前，支付人民幣81,000千元。
- (4)在事先取得合併公司書面的前提下，大馬化公司可通過「以房抵債」的形式將刺桐路項目已建成並符合國家銷售條件的商品房抵償合併公司，作為支付債權轉讓款的補充方式。

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

惟近期因受到新冠疫情不可抗力因素嚴重影響社會和各行業以及大馬化公司業務，大馬化公司需保留部分營運資金，民國一一年八月向合併公司提出剩餘應收款延期支付期限至民國一二年六月三十日。支付時程說明如下：

- (1)大馬化公司同意於民國一一年十二月三十一日前，支付人民幣16,000千元；
- (2)大馬化公司同意於民國一二年三月三十一日前，支付人民幣16,000千元；
- (3)大馬化公司同意於民國一二年六月三十日前，支付人民幣29,000千元。
- (4)以上款項若大馬化公司未於延期還款期限屆滿前償還全部款項，大馬化公司無條件配合對泉州刺桐路項目進行清算，並以泉州刺桐路項目土地處份價款優先償還對合併公司之債務。

合併公司對大馬化公司原先應收款項人民幣162,000千元，截至民國一二年六月三十日止累計已償還人民幣101,000千元，剩餘人民幣61,000千元大馬化公司未依約償還。合併公司考量前述債權係因承接豐安地塊產生，且近期泉州市政府已出面協調採取雙方合作方式承接豐安地塊開發建設，並由豐澤區政府落實，正協調推動豐安地塊復工建設中，故合併公司擬與大馬化公司協商後續項目開發收益以償還合併公司所有債權事宜。

合併公司雖評估豐安地塊處分價值經分配後，大馬化公司應能償還債務，然因中國疫情影響，經濟尚未恢復正常水準，基於保守穩健原則，合併公司於民國一二年六月提列預期信用損失99,772千元(人民幣22,630千元)。於民國一三年九月三十日、一二年十二月三十一日及九月三十日尚未收回之應收款項及提列備抵損失金額皆分別為275,516千元(人民幣61,000千元)、264,491千元(人民幣61,000千元)及274,083千元(人民幣61,000千元)。

(四)採用權益法之投資

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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30	
對個別不重大關聯企業之權益之期末 \$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>933</u>	
彙總帳面金額				
歸屬於合併公司之份額：	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(12,195)	-	(14,071)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>351</u>	<u>-</u>	<u>(232)</u>
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(11,844)</u>	<u>-</u>	<u>(14,303)</u>

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

1. 南京大洋東發道餐飲有限責任公司

(1) 合併公司於民國一一〇年五月六日與上海東發道餐飲管理有限公司(以下稱上海東發道)簽訂投資協議，投資協議約定投資額為人民幣7,000千元，並共同成立南京大洋東發道餐飲有限責任公司(以下稱南京東發道)，合併公司取得49%之股權，合作期限為5年。截至民國一一二年六月三十日合併公司已投資30,157千元(人民幣7,000千元)。

(2) 投資協議之股權回購約定事項

A. 如因上海東發道需要上市，可與合併公司協商股權回購事宜。經合併公司書面同意後可回購南京大洋東發道股權。

B. 如南京東發道持續六個月虧損，或累積虧損金額達人民幣5,000千元合併公司有權書面通知上海東發道無條件回購合併公司持有股權，回購價為合併公司投資總額扣除前期已獲得利潤分配的差額。

(3) 因南京東發道已持續六個月虧損，且未曾分配利潤，合併公司於民國一一二年六月二十八日與上海東發道簽訂股權回購及城市投資終止協議，股權回購總價為30,157千元(人民幣7,000千元)，並於民國一一二年八月三十日完成股權變更程序後認列處分投資利益計5,099千元(人民幣1,156千元)。後依協議分期收取股權回購價款，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止尚未收取之款項分別為11,744千元(人民幣2,600千元)、17,516千元(人民幣4,040千元)及20,309千元(人民幣4,520千元)，帳列其他應收款及非流動資產—其他分別為8,672千元(人民幣1,920千元)、3,072千元(人民幣680千元)、8,324千元(人民幣1,920千元)、9,192千元(人民幣2,120千元)及8,627千元(人民幣1,920千元)、11,682千元(人民幣2,600千元)。

2. 合併公司於民國一一二年五月三十日經董事會議以12,658千元參與聖馬丁國際控股有限公司之現金增資，共計26,518千股，並訂定民國一一二年七月五日為增資基準日。

(五) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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113年1月1日餘額	\$ 4,582,998	13,080	208,303	6,443,512	34,892	11,282,785
增添	-	-	2,026	48,274	27,804	78,104
本期重分類	-	-	7,547	2,266	(9,813)	-
處分及報廢	-	(708)	(2,618)	(6,362)	-	(9,688)
匯率變動之影響	191,036	531	8,814	269,428	1,701	471,510
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 4,774,034</u>	<u>12,903</u>	<u>224,072</u>	<u>6,757,118</u>	<u>54,584</u>	<u>11,822,711</u>

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

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
民國112年1月1日餘額	\$ 4,659,195	17,782	245,395	6,988,913	65,802	11,977,087
增添	-	-	9,830	12,697	143,168	165,695
本期重分類	-	-	958	151,721	(152,679)	-
處分及報廢	-	(2,778)	(47,824)	(629,249)	-	(679,851)
匯率變動之影響	90,007	285	3,891	123,520	1,049	218,752
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 4,749,202</u>	<u>15,289</u>	<u>212,250</u>	<u>6,647,602</u>	<u>57,340</u>	<u>11,681,683</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,392,865	6,627	154,492	4,393,174	2,317	5,949,475
折舊	74,143	1,042	8,005	241,808	-	324,998
處分及報廢	-	(637)	(2,357)	(6,139)	-	(9,133)
匯率變動之影響	59,474	285	6,546	187,613	-	253,918
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,526,482</u>	<u>7,317</u>	<u>166,686</u>	<u>4,816,456</u>	<u>2,317</u>	<u>6,519,258</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 781,566	9,499	191,267	4,667,890	2,317	5,652,539
折舊	81,771	1,037	9,897	247,280	-	339,985
處分及報廢	-	(2,778)	(46,935)	(629,249)	-	(678,962)
減損損失	-	164	3,002	55,643	-	58,809
匯率變動之影響	16,620	147	2,898	81,257	-	100,922
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 879,957</u>	<u>8,069</u>	<u>160,129</u>	<u>4,422,821</u>	<u>2,317</u>	<u>5,473,293</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 3,190,133</u>	<u>6,453</u>	<u>53,811</u>	<u>2,050,338</u>	<u>32,575</u>	<u>5,333,310</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 3,247,552</u>	<u>5,586</u>	<u>57,386</u>	<u>1,940,662</u>	<u>52,267</u>	<u>5,303,453</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 3,877,629</u>	<u>8,283</u>	<u>54,128</u>	<u>2,321,023</u>	<u>63,485</u>	<u>6,324,548</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 3,869,245</u>	<u>7,220</u>	<u>52,121</u>	<u>2,224,781</u>	<u>55,023</u>	<u>6,208,390</u>

- 1.合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款分別為94,820千元、95,435千元及95,581千元，帳列其他應付款項下。
- 2.合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限5~50年、5~20年及5~20年予以計提折舊。
- 3.合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司於因營運持續虧損，經董事會決議於民國一一二年八月三十一日結束營業，故認列不動產、廠房及設備減損損失58,809千元，並報廢相關設備且除列帳面成本、累計折舊及減損212,040千元。
- 4.合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司於民國一一一年十月三十一日結束營業，並認列減損損失，後於民國一一二年一月與業主清場點交報廢相關設備並除列帳面成本、累計折舊及減損458,266千元。
- 5.處分損益請詳附註六(十九)。
- 6.擔保

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

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

(六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	總 計
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 3,272,698	12,124,453	58,362	15,455,513
增 添	-	753,780	-	753,780
匯率變動之影響	136,418	519,769	2,432	658,619
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 3,409,116</u>	<u>13,398,002</u>	<u>60,794</u>	<u>16,867,912</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 3,327,110	10,984,683	59,332	14,371,125
增 添(附註七)	-	2,432,174	-	2,432,174
租賃修改	-	(1,089,882)	-	(1,089,882)
匯率變動之影響	64,274	237,178	1,146	302,598
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 3,391,384</u>	<u>12,564,153</u>	<u>60,478</u>	<u>16,016,015</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 598,651	3,341,701	35,059	3,975,411
提列折舊	69,353	752,006	5,031	826,390
匯率變動之影響	26,276	153,638	1,557	181,471
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 694,280</u>	<u>4,247,345</u>	<u>41,647</u>	<u>4,983,272</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 391,033	2,870,955	29,174	3,291,162
提列折舊	73,370	738,232	5,522	817,124
租賃修改	-	(461,194)	-	(461,194)
匯率變動之影響	8,920	60,618	666	70,204
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 473,323</u>	<u>3,208,611</u>	<u>35,362</u>	<u>3,717,296</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 2,674,047</u>	<u>8,782,752</u>	<u>23,303</u>	<u>11,480,102</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 2,714,836</u>	<u>9,150,657</u>	<u>19,147</u>	<u>11,884,640</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 2,936,077</u>	<u>8,113,728</u>	<u>30,158</u>	<u>11,079,963</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 2,918,061</u>	<u>9,355,542</u>	<u>25,116</u>	<u>12,298,719</u>

- 1.合併公司之子公司武漢大洋晶典商業發展有限責任公司為擴大集團營運規模，經董事會決議於民國一一二年九月一日成立新門店，承租房屋及建築所認列使用權資產1,416,806千元。另，合併公司之子公司南京大洋晶典商業發展有限公司於民國九十二年一月向其他關係人承租營運處所，原合約於民國一一二年一月到期，合併公司重新簽訂十年期租賃合約，致使用權資產增加1,015,368千元。
- 2.合併公司之子公司大洋晶典商業集團有限公司及武漢大洋晶典商業發展有限責任公司向非關係人承租營運處所，原合約分別於民國一一三年四月及民國一一四年一月到期，合併公司重新簽訂兩年期及五年期租賃合約，致使用權資產分別增加15,707千元及738,073千元。

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

3.合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，經董事會決議於民國一一二年八月三十一日結束營業，因結束營業導致租期縮短所產生之租賃修改利益請詳附註六(十九)說明。

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

成 本：	商 譽	商標權	電腦軟體	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 1,449,468	430,434	34,487	1,914,389
單獨取得	-	-	139	139
匯率變動影響數	60,419	13,176	1,441	75,036
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,509,887</u>	<u>443,610</u>	<u>36,067</u>	<u>1,989,564</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,473,567	430,294	33,717	1,937,578
單獨取得	-	-	1,300	1,300
匯率變動影響數	28,467	21,865	676	51,008
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,502,034</u>	<u>452,159</u>	<u>35,693</u>	<u>1,989,886</u>
攤銷及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ -	301,928	21,743	323,671
本期攤銷	-	-	1,693	1,693
匯率變動影響數	-	9,242	938	10,180
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>311,170</u>	<u>24,374</u>	<u>335,544</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	18,692	18,692
本期攤銷	-	-	2,524	2,524
減損損失	-	-	251	251
匯率變動影響數	-	-	413	413
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>21,880</u>	<u>21,880</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 1,449,468</u>	<u>128,506</u>	<u>12,744</u>	<u>1,590,718</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 1,509,887</u>	<u>132,440</u>	<u>11,693</u>	<u>1,654,020</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 1,473,567</u>	<u>430,294</u>	<u>15,025</u>	<u>1,918,886</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 1,502,034</u>	<u>452,159</u>	<u>13,813</u>	<u>1,968,006</u>

1.攤銷費用

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業費用	<u>\$ 567</u>	<u>916</u>	<u>1,693</u>	<u>2,524</u>

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

2.商譽

百貨零售現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一一三年第二季合併財務報告所揭露皆一致，亦無重大之變動。相關資訊請參閱民國一一三年第二季合併財務報告附註六(七)。

3.合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，經董事會決議於民國一一二年八月三十一日結束營業，故認列無形資產減損損失251千元。

(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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他金融資產－流動			
租賃保證金(註)	\$ 290	303	29,519
受限制存款	441,847	401,065	41,728
預定擴租保證金(註)	-	65,039	67,397
其他	2,611	3,263	3,376
	<u>\$ 444,748</u>	<u>469,670</u>	<u>142,020</u>
其他金融資產－非流動			
租賃保證金(註)	\$ 199,934	191,935	198,899
合作保證金	7,386	7,499	7,912
受限制存款	589,216	523,457	541,590
預定擴租保證金(註)	67,750	-	-
其他	3,253	3,210	3,326
	<u>\$ 867,539</u>	<u>726,101</u>	<u>751,727</u>

註：租賃保證金主係承租商場所提存之保證金；預定擴租保證金係子公司宜昌大洋商業有限責任公司擬擴大租賃面積所支付之保證金，將於合約簽訂後抵減租金支出。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ -	639,742	1,053,041
擔保銀行借款	2,592,650	1,671,672	1,715,938
合 計	<u>\$ 2,592,650</u>	<u>2,311,414</u>	<u>2,768,979</u>
尚未使用額度	<u>\$ 298,510</u>	<u>764,315</u>	<u>357,254</u>
利率區間	<u>3.50%~6.50%</u>	<u>3.65%~8.09%</u>	<u>3.65%~8.00%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

113.9.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	7.29%	115	\$ 75,960
擔保銀行借款	美金	5.86%~6.17%	114	506,400
〃	人民幣	4.2%	114	293,582
				875,942
減：一年內到期部分				(199,656)
合 計				\$ 676,286
尚未使用額度				\$ 158,250
112.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	7.86%~8.19%	113~115	\$ 337,810
擔保銀行借款	美金	6.22%~6.23%	114	491,360
〃	人民幣	4.2%	114	346,874
				1,176,044
減：一年內到期部分				(412,610)
合 計				\$ 763,434
尚未使用額度				\$ 153,550
112.9.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	7.25%~7.8%	113	\$ 500,030
〃	人民幣	4.5%~4.8%	112	22,466
擔保銀行借款	美金	6.22~3.23%	114	516,160
〃	人民幣	4.2%	112~114	404,384
				1,443,040
減：一年內到期部分				(554,175)
合 計				\$ 888,865
尚未使用額度				\$ 241,950

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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

(十一)應付帳款及其他應付款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付帳款			
自營貨款	\$ 53,458	61,097	61,087
聯營貨款	536,984	1,140,001	805,446
其他	89,647	64,226	67,127
合計	<u>\$ 680,089</u>	<u>1,265,324</u>	<u>933,660</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應付款			
應付薪資	\$ 71,549	121,925	87,834
應付工程款	94,820	95,435	95,581
應付門店停業等賠償款	1,522	45,259	335,374
應付訴訟賠償款	375,254	397,582	152,363
應付關係人款項	569,700	276,390	258,080
應付稅費	21,954	31,745	24,145
其他	397,377	354,156	363,090
合計	<u>\$ 1,532,176</u>	<u>1,322,492</u>	<u>1,316,467</u>

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	<u>\$ 916,492</u>	<u>831,093</u>	<u>695,143</u>
非流動	<u>\$ 9,954,637</u>	<u>9,416,852</u>	<u>10,027,894</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 114,581</u>	<u>112,064</u>	<u>346,000</u>	<u>358,390</u>
不計入租賃負債衡量之變動	<u>\$ -</u>	<u>429</u>	<u>-</u>	<u>747</u>
租賃給付				
短期租賃之費用	<u>\$ 288</u>	<u>243</u>	<u>736</u>	<u>726</u>
低價值租賃資產之費用(不包 含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 12</u>	<u>8</u>	<u>30</u>	<u>26</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 814,256</u>	<u>1,132,415</u>

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

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地使用權、房屋及建築作為辦公處所及營業使用之百貨商場大樓，辦公處所之租賃期間通常為三年，百貨商場大樓則為十至二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，或係依據合併公司所承租於租賃期間內之銷售金額計算。

2.其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間為五～十年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

另，合併公司承租部分辦公處所期間為一年，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

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

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

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,762千元、14,742千元、38,511千元及42,807千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,281	11,012	36,441	62,118
調整前期之當期所得稅	(2,813)	-	(2,813)	(750)
	<u>468</u>	<u>11,012</u>	<u>33,628</u>	<u>61,368</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>1,332</u>	<u>12,295</u>	<u>(15,892)</u>	<u>127,470</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 1,800</u>	<u>23,307</u>	<u>17,736</u>	<u>188,838</u>

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

2.遞延所得稅資產

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	租金費用等	合計
民國113年1月1日餘額	\$ 53,673	2,708,867	2,762,540
(借)貸記損益表	-	15,078	15,078
匯率變動影響數	2,237	113,204	115,441
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 55,910</u>	<u>2,837,149</u>	<u>2,893,059</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 121,857	2,663,664	2,785,521
(借)貸記損益表	(47,057)	144,294	97,237
匯率變動影響數	1,479	54,142	55,621
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 76,279</u>	<u>2,862,100</u>	<u>2,938,379</u>

遞延所得稅負債：

	未分配盈餘	租金費用	合計
民國113年1月1日餘額	\$ 16,383	2,201,514	2,217,897
借(貸)記損益表	-	(814)	(814)
匯率變動影響數	502	91,751	92,253
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 16,885</u>	<u>2,292,451</u>	<u>2,309,336</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 56,288	2,035,972	2,092,260
借(貸)記損益表	(40,226)	264,933	224,707
匯率變動影響數	1,148	44,260	45,408
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 17,210</u>	<u>2,345,165</u>	<u>2,362,375</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一一二年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行股票溢價	\$ 4,133,908	5,041,030	5,041,030
庫藏股交易	25,333	25,333	25,333
行使歸入權	9,122	9,122	9,122
	<u>\$ 4,168,363</u>	<u>5,075,485</u>	<u>5,075,485</u>

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

本公司於民國一一三年六月十七日經股東會決議以資本公積彌補虧損907,122千元。

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，除經董事會考量本公司財務需要及情況酌予保留外，剩餘可分配之盈餘得以股票股利或現金股利之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司於民國一一三年六月十七日經股東會決議以法定盈餘公積彌補虧損580,244千元。

(2)特別盈餘公積

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

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於民國一一三年六月十七日經股東會決議以特別盈餘公積彌補虧損596,630千元；另本公司於民國一一二年六月十五日經股東常會決議迴轉特別盈餘公積40,171千元並以特別盈餘公積彌補虧損355,792千元。

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年六月十七日及一一二年六月十五日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度虧損撥補案。

3.庫藏股

庫藏股轉讓員工之股票詳細資訊如下：

	(以千股表達)	
	113年1月至9月	112年1月至9月
1月1日流通在外數量	7,709	8,682
本期出售數量	(1,546)	(973)
9月30日流通在外數量	<u>6,163</u>	<u>7,709</u>

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，該預支款項分別為128,021千元、122,915千元及127,396千元，帳列其他非流動資產－其他項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上近年受新冠疫情影響，百貨零售業獲利衰退尚未恢復至疫情前水準，另於民國一一三年十一月十三日及一一一年八月三十日經董事會決議通過員工清償預支之薪資分別遞延至民國一一七年及一一四年。

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
民國113年1月1日餘額	\$ (1,050,872)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	226,856
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (824,016)</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (952,421)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	90,804
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(232)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (861,849)</u>

(十六)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
基本每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨損	\$ <u>(155,086)</u>	<u>(225,831)</u>	<u>(326,165)</u>	<u>(637,427)</u>
普通股加權平均流通在外股數	195,531	195,531	195,531	195,531
基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.79)</u>	<u>(1.15)</u>	<u>(1.67)</u>	<u>(3.26)</u>

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

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日皆為稅前淨損，未有員工酬勞之潛在普通股產生之稀釋效果，故未揭露稀釋每股虧損。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ <u>707,967</u>	<u>843,341</u>	<u>2,398,821</u>	<u>2,811,795</u>
主要產品/服務線：				
佣金收入(百貨收入－聯營)\$	157,508	248,754	610,874	906,370
商品銷售(百貨收入－自營)	97,316	134,005	390,381	532,896
租賃收入(註)	251,761	248,416	784,042	736,013
勞務提供收入及其他	<u>201,382</u>	<u>212,166</u>	<u>613,524</u>	<u>636,516</u>
	\$ <u>707,967</u>	<u>843,341</u>	<u>2,398,821</u>	<u>2,811,795</u>

註：合併公司出租商場及不動產之租金收入係適用國際財務報導準則公報第十六號之規定。

(十八)員工及董事酬勞

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。前項員工酬勞得以股票或現金為之，對象包括本公司員工及或關係企業員工；董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日皆為稅前淨損，無須提列員工及董事酬勞。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
銀行存款利息	\$ 8,660	6,895	25,493	18,826
開放型基金	246	244	737	734
其他利息收入	-	-	-	(1,023)
利息收入合計	\$ <u>8,906</u>	<u>7,139</u>	<u>26,230</u>	<u>18,537</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
補助收入	\$ <u>2,110</u>	<u>1,683</u>	<u>2,874</u>	<u>14,725</u>

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

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
	\$			
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(433)	(313)	(492)	(528)
處分投資利益	-	5,099	-	5,099
外幣兌換損失	(1,632)	1,430	(8,942)	(7,022)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	118	3,029	2,009	7,342
不動產、廠房及設備減損損失	-	(30)	-	(58,809)
無形資產減損損失	-	-	-	(251)
閉店賠償迴轉利益(損失)	812	(11,342)	47,224	(360,087)
訴訟賠償迴轉利益(損失)	96,540	(6)	158,545	(11,160)
租賃修改利益	-	259	-	493,874
逾期款項轉列收入	2,794	6	16,673	7,217
其他利益及損失(刷卡手續費收入等)	29,105	30,208	50,696	73,033
其他利益及損失淨額	<u>\$ 127,304</u>	<u>28,340</u>	<u>265,713</u>	<u>148,708</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
	\$			
利息費用	51,148	50,033	160,271	145,979
租賃負債之利息費用	114,581	112,064	346,000	358,390
其他財務費用	-	25	256	1,936
財務成本淨額	<u>\$ 165,729</u>	<u>162,122</u>	<u>506,527</u>	<u>506,305</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險之最大暴險之金額

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

無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

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

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款及其他應收投資款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等，前述多為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一二年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日其他應收款之備抵損失變動如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 326,284	200,544
認列之減損損失	-	99,824
匯率變動之影響	13,601	5,732
期末餘額	<u>\$ 339,885</u>	<u>306,100</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
113年9月30日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,785,060	1,864,592	1,296,245	568,347	-
固定利率工具	2,253,232	2,331,921	2,218,609	113,312	-
無附息負債	2,235,508	2,235,508	1,642,565	-	592,943
租賃負債	<u>10,871,129</u>	<u>14,154,500</u>	<u>1,369,378</u>	<u>5,318,850</u>	<u>7,466,272</u>
	<u>\$ 17,144,929</u>	<u>20,586,521</u>	<u>6,526,797</u>	<u>6,000,509</u>	<u>8,059,215</u>
112年12月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,934,730	2,036,628	1,460,873	575,755	-
固定利率工具	1,829,118	1,902,606	1,680,499	222,107	-
無附息負債	2,882,373	2,882,373	2,311,426	-	570,947
租賃負債	<u>10,247,945</u>	<u>13,667,445</u>	<u>1,277,096</u>	<u>4,525,455</u>	<u>7,864,894</u>
	<u>\$ 16,894,166</u>	<u>20,489,052</u>	<u>6,729,894</u>	<u>5,323,317</u>	<u>8,435,841</u>
112年9月30日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,693,650	1,833,395	1,201,284	632,111	-
固定利率工具	2,776,449	2,884,491	2,584,337	300,154	-
無附息負債	2,584,514	2,584,514	1,992,047	-	592,467
租賃負債	<u>10,723,037</u>	<u>14,388,192</u>	<u>1,168,009</u>	<u>4,813,080</u>	<u>8,407,103</u>
	<u>\$ 17,777,650</u>	<u>21,690,592</u>	<u>6,945,677</u>	<u>5,745,345</u>	<u>8,999,570</u>

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

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

3.利率分析

合併公司於報導日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額		
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
固定利率工具			
金融資產	\$ 1,065,878	924,522	583,318
金融負債	(13,124,361)	(12,077,063)	(13,499,486)
	<u>\$ (12,058,483)</u>	<u>(11,152,541)</u>	<u>(12,916,168)</u>
變動利率工具			
金融資產	\$ 522,974	1,013,123	1,435,630
金融負債	(1,785,060)	(1,934,730)	(1,693,650)
	<u>\$ (1,262,086)</u>	<u>(921,607)</u>	<u>(258,020)</u>

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率減少或增加0.5%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日稅前淨損將分別減少或增加4,733千元968千元。

4.其他價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	113年1月至9月		112年1月至9月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲5%	<u>\$ -</u>	<u>614</u>	<u>-</u>	<u>580</u>
下跌5%	<u>\$ -</u>	<u>(614)</u>	<u>-</u>	<u>(580)</u>

5.公允價值資訊

(1)金融工具公允價值之評價流程

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

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

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)。

(2)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 12,273	12,273	-	-	12,273

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 11,689	11,689	-	-	11,689

		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 11,597	11,597	-	-	11,597

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(3.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

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

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(4.1)非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票及受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(5)民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日各等級金融資產及負債之公允價值並無任何移轉。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策，除下列所述外，與民國一二二年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

1.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，合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日未使用之借款額度分別為456,760千元、917,865千元及599,204千元。

截至民國一一三年九月三十日，合併公司之流動資產小於流動負債，合併公司將持續與銀行溝通，擬進行借款方案將短期借款調整為中長期借款；另合併公司尚有未質抵押之物業，現正與金融機構洽談中長期融資額度，以改善財務結構。且以百貨業特性而言，因未有存貨等金額較大之流動資產存在，流動資產小於流動負債為業界常態，合併公司已持續評估前述方案，應無流動性風險之疑慮。

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

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 2,311,414	183,654	97,582	-	2,592,650
長期借款	1,176,044	(341,911)	41,809	-	875,942
存入保證金	570,947	(1,770)	23,766	-	592,943
其他關係人款項	276,390	288,240	5,070	-	569,700
租賃負債	10,247,945	(467,490)	430,841	(註1) 659,833	10,871,129
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 14,582,740</u>	<u>(339,277)</u>	<u>599,068</u>	<u>659,833</u>	<u>15,502,364</u>

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,816,945	880,474	71,560	-	2,768,979
長期借款	1,625,500	(240,633)	58,173	-	1,443,040
存入保證金	578,868	2,373	11,226	-	592,467
其他關係人款項	138,150	108,301	11,629	-	258,080
租賃負債	9,983,104	(772,526)	202,847	(註2) 1,309,612	10,723,037
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 14,142,567</u>	<u>(22,011)</u>	<u>355,435</u>	<u>1,309,612</u>	<u>15,785,603</u>

註1：係本期增添753,780千元及重分類至其他應付款93,947千元。

註2：係租賃修改減少1,122,562千元及本期增添2,432,174千元。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
益航股份有限公司	合併公司之最終母公司
First Steamship S.A.	合併公司之母公司
Ahead Capital Ltd.	與合併公司為同一母公司
上海天安中心大廈有限公司(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
南京天都實業有限公司(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事

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

關係人名稱	與合併公司之關係
上聯水泥集團有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事
上海凱旋門企業發展有限公司(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
天安(上海)投資有限公司(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
南京天安港力物業管理有限公司(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
港力物業管理(上海)有限公司(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
上海千樹物業管理有限公司(註1)	合併公司之經理人為該公司之董事
南京大洋東發道餐飲有限責任公司(註2)	關聯企業

註1：合併公司於民國一一二年董事異動後已非合併公司之關係人。

註2：合併公司於民國一一二年九月出售全數股權後已非合併公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.預付款項

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
母公司	\$ 70	68	68
其他關係人-南京天都(註)	-	-	177,240
其他關係人-上海千樹物業	-	4,773	6,135
	<u>\$ 70</u>	<u>4,841</u>	<u>183,443</u>

註：係合併公司依租賃協議每月定額預付之變動租金，於年度終了進行結算後多退少補。依原租賃協議按收入提成計算租金，合併公司應得收回前述預付之變動租金，後於民國一一二年底，合併公司評估原租賃協議所簽訂之每月定額保底租金明顯低於鄰近商圈租金行情，前述預付之租金較為貼近商圈租金行情，且基於雙方互惠、合作共贏，為保障長遠利益及穩定發展，故合併公司評估不再向關係人收取前述款項，並將預付款項174,470千元轉列營業費用項下。

2.其他應收款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>1,914</u>	<u>2,817</u>

3.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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應付款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>11,142</u>	<u>-</u>

4.向關係人借款(帳列其他應付款)

合併公司向關係人借款金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
母公司	<u>\$ 569,700</u>	<u>276,390</u>	<u>258,080</u>

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

合併公司向關係人借款係分別以年利息6.18%~7.18%及7.47%計息，民國一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之利息支出分別為10,684千元、3,001千元、21,977千元及7,790千元。

5.租 賃

(1)租賃負債

關係人類別	用途	租賃負債		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人	辦公大樓	\$ -	2,026	4,592
其他關係人	百貨商場大樓	-	4,272,732	4,446,929
—上海凱旋門				
其他關係人	百貨商場大樓	-	926,731	990,656
—南京天都				
其他關係人	節能改造工程設備	8,704	10,874	12,312

註：上述與關係人簽訂之租賃協議其價格及付款方式係依雙方約定辦理。

關係人類別	用途	利息費用			
		113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人	辦公大樓	\$ -	62	-	267
其他關係人	百貨商場大樓	-	50,972	-	153,287
—上海凱旋門					
其他關係人	百貨商場大樓	-	10,133	-	30,933
—南京天都					
其他關係人	節能改造工程設備	109	355	351	1,133
		<u>\$ 109</u>	<u>61,522</u>	<u>351</u>	<u>185,620</u>

(2)營業租賃

關係人類別	帳列項目	租金支出			
		113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
母公司(註)	辦公大樓	\$ 211	205	621	615
其他關係人(註)	辦公大樓	77	38	115	111
		<u>\$ 288</u>	<u>243</u>	<u>736</u>	<u>726</u>

關係人類別	帳列項目	物業管理費			
		113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ -	948	-	2,842

註：該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

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

(3)租賃保證金

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他金融資產-非流動 母公司		\$ 148	148	148
其他金融資產-非流動 其他關係人-上海凱旋門		-	74,106	76,794
其他金融資產-非流動 其他關係人-南京天都		-	8,672	8,986
其他金融資產-非流動 其他關係人		-	3,217	3,334
		<u>\$ 148</u>	<u>86,143</u>	<u>89,262</u>

6.其 他

合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務及商場服務等收入並簽訂服務合約，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日諮詢服務收入分別為零元、零元、零元、及1,037千元。

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	<u>\$ 5,861</u>	<u>6,843</u>	<u>17,501</u>	<u>17,710</u>

2.合併公司以預支薪資方式予主要管理人員行使認購庫藏股。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，該預支款項分別為39,960千元(人民幣8,847千元)、39,438千元(人民幣9,096千元)及40,826千元(人民幣9,086千元)，帳列其他非流動資產-其他項下。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及設備(註)	銀行借款	\$ 4,840,799	4,745,020	5,498,977
其他金融資產				
受限制存款	銀行存管資金	12,749	15,435	16,552
受限制存款	租賃糾紛凍結存款	38,217	31,313	25,176
受限制存款	銀行借款	<u>980,097</u>	<u>877,774</u>	<u>541,590</u>
		<u>\$ 5,871,862</u>	<u>5,669,542</u>	<u>6,082,295</u>

註：含土地使用權，帳列使用權資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司取得泉州店物業時，出讓方泉州福華商業有限公司未依合約約定，將合併公司支付之購房款用於歸還泉州店四樓抵押借款解除抵押權，致抵押權人於民國一〇九年六月向法院申請對泉州店四樓租金收益之執行措施。合併公司經評估該借款人尚有其他資金還款來源，泉州店四樓物業應不致有減損之虞。

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

- (二)合併公司子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司，因營運不如預期且租金高於鄰近行情等因素，與業主重慶正升置業有限公司(下稱重慶正升)協議調降租金及縮短租期；同時於民國一〇九年因受疫情影響與業主協商租金減免，雙方就前述租金調降及因疫情影響之租金減免協商未果。重慶正升復於民國一〇九年十一月向法院提起訴訟，主張合併公司應支付使用超出協議約定之面積租金，及以前年度積欠之租金，合併公司已按照原有租賃合同規定及政府規定的不可抗力時限提列租金51,253千元(人民幣11,564千元)，帳列租賃負債項下；另合併公司對此案之租金定價亦進行反訴，請求調減租金。民國一一二年六月二十六日，法院二審判決合併公司敗訴，應支付超出協議約定之面積所積欠租金18,114千元(人民幣4,087千元)，帳列營業費用項下，另支付違約金及訴訟相關費用12,193千元(人民幣2,751千元)，帳列營業費用及其他利益及損失項下；截至民國一一三年九月三十日，前述款項已全數支付。
- (三)合併公司子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，於民國一一一年十月三十一日結束營業，與業主重慶正升置業有限公司(下稱重慶正升)提前解除租約，故重慶正升於民國一一二年八月十七日向法院提出訴訟，主張以下請求：
- 1.要求合併公司應按租約支付提前解約違約金127,755千元(人民幣28,285千元)，合併公司以履約保證金29,359千元(人民幣6,500千元)抵減，並估列122,669千元(人民幣27,159千元)，帳列其他應付款項下。民國一一三年九月十九日依法院一審判決，迴轉高估之提前解約違約金107,288千元(人民幣24,207千元)，帳列其他利益及損失項下；
 - 2.要求合併公司應支付以前年度積欠至清場點交日之租金及違約金共115,393千元(人民幣25,548千元)，合併公司業已估列入帳，帳列其他應付款項下。民國一一三年九月十九日依法院一審判決，迴轉高估之租金及違約金1,662千元(人民幣375千元)，帳列其他利益及損失項下；
 - 3.要求合併公司應支付大地影院所占用場地自清場點交日至訴訟日之租金、違約金及占用費共20,467千元(人民幣4,618千元)，惟合併公司已於清場點交日通過公證郵寄方式移交場地，且已無法使用該租賃標的，故認為重慶正升所求無據，應無賠償義務。民國一一三年九月十九日依法院一審判決，合併公司應支付大地影院拆除費及占用費12,051千元(人民幣2,668千元)，帳列其他應付款及其他利益及損失項下；
 - 4.要求合併公司返還以前年度減讓之租金、違約金及相關訴訟費用共36,301千元(人民幣8,204千元)，惟以前年度減讓之租金已依約回補，故合併公司認為重慶正升所求無據，應無賠償義務。民國一一三年九月十九日依法院一審判決，合併公司應支付場地恢復費及相關訴訟費用共3,302千元(人民幣731千元)，帳列其他應付款及其他利益及損失項下。

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

另重慶正升於民國一一二年九月七日向法院申請財產保全，法院依法凍結合併公司之銀行存款28,347千元(人民幣6,276千元)，帳列其他金融資產-流動項下，及子公司南京大洋晶典商業有限公司股權225,833千元(人民幣50,000千元)。

經合併公司評估，前述款項皆已依法院一審判決估列入帳，截至民國一一三年九月三十日，餘152,087千元(人民幣33,673千元)尚未支付，帳列其他應付款項下。惟重慶正升不服法院判決，委請律師提請上訴，目前尚待法院審理。

(四)湖北大洋華宇投資有限公司於民國一一〇年第三季對合併公司及子公司武漢光谷大洋商業發展有限責任公司提起訴訟，對民國一〇六年度以前投資湖北華宇股權之糾紛求償人民幣0.93億元。民國一一一年七月二十八日，法院一審判決合併公司勝訴，惟湖北華宇不服法院判決，委請律師提請上訴，後於民國一一三年八月十六日，法院終審判決合併公司勝訴。

(五)合併公司子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，於民國一一二年八月三十一日結束營業，與業主武漢商貿國有控股集團有限公司(下稱武漢商貿)提前解除租約，故武漢商貿於民國一一二年十一月二十六日向法院提出訴訟，主張以下請求：

- 1.要求合併公司應支付積欠租金，合併公司業已估列入帳，以及提前解約違約金205,541千元(人民幣45,507千元)，帳列其他應付款項下；另不予返還履約保證金22,584千元(人民幣5,000千元)，合併公司已於民國一一二年度提列壞帳損失，帳列其他利益及損失項下。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，補估列民國一一二年九月租金15,540千元(人民幣3,413千元)，以及迴轉高估之提前解約違約金21,986千元(人民幣5,000千元)，帳列其他利益及損失項下；
- 2.要求合併公司應支付提前解除租約致租賃標的空置之租金損失33,617千元(人民幣7,585千元)。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司無賠償義務；
- 3.要求合併公司返還以前年度減讓之租金及違約金共84,963千元(人民幣19,170千元)，合併公司業已估列81,815千元(人民幣18,778千元)，帳列其他應付款項下。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司無賠償義務，故將前述款項迴轉之，帳列其他利益及損失項下；
- 4.要求合併公司返還以前年度共計五個月之免租期租金21,234千元(人民幣4,791千元)。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司無賠償義務；
- 5.要求合併公司支付五樓電影院未拆除費用及相關訴訟費用共10,380千元(人民幣2,342千元)，民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司應支付訴訟費用1,314千元(人民幣291千元)，帳列其他應付款及其他利益及損失項下。

另武漢商貿於民國一一二年十一月二十一日向法院申請財產保全，法院依法凍結合併公司之銀行存款9,870千元(人民幣2,185千元)，帳列其他金融資產-流動項下。

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

經合併公司評估，前述款項皆已依法院一審判決估列入帳，截至民國一一三年九月三十日，餘198,394千元(人民幣43,925千元)尚未支付，帳列其他應付款項下。惟武漢商貿不服法院判決，委請律師提請上訴，目前尚待法院審理。

- (六)合併公司子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，於民國一一二年八月三十一日結束營業，與品牌商武漢撈派餐飲管理有限公司(以下稱撈派公司)提前解除租約，故撈派公司於民國一一二年十二月二十日提出仲裁請求，要求合併公司返還履約保證金並支付提前解約違約金、裝修損失及相關訴訟費用共27,040千元(人民幣6,101千元)，民國一一三年十月十二日依仲裁判決，合併公司應賠償撈派公司前述費用共24,773千元(人民幣5,485千元)，合併公司業已估列入帳，帳列其他應付款及其他利益及損失項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	94,210	94,210	-	117,528	117,528
勞健保費用	-	125	125	-	136	136
退休金費用	-	12,762	12,762	-	14,742	14,742
其他員工福利費用	-	23,168	23,168	-	15,135	15,135
折舊費用	-	388,563	388,563	-	392,633	392,633
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	567	567	-	916	916

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	267,905	267,905	-	323,450	323,450
勞健保費用	-	364	364	-	411	411
退休金費用	-	38,511	38,511	-	42,807	42,807
其他員工福利費用	-	67,935	67,935	-	86,691	86,691
折舊費用	-	1,151,388	1,151,388	-	1,157,109	1,157,109
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,693	1,693	-	2,524	2,524

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

(二)營運之季節性：

合併公司之百貨業務經營受假期影響而有季節性波動，故此一行業每年之第一季及第四季營業收入及營業淨利較其他季度高。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
兆豐國際商業銀行受託保管益航有限公司－巴拿馬投資專戶		91,560,000	46.82 %
益航股份有限公司		19,552,000	9.99 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

合併公司主要收入係來自於百貨零售，合併公司之主要營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司為單一營運部門，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。

(二)產品別及勞務別資訊：合併公司主要係百貨零售業。

(三)地區別財務資訊：合併公司銷售地區皆為中國大陸地區。

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

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

附表一 資金貸與他人
民國一十三年九月三十日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與	業務往來	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	備註
													名稱	價值			
1	Grand Citi Ltd.	本公司	其他應收款－關係人	Y	1,709,100	1,709,100	1,288,424	4.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	83,540,450	83,540,450	
1	Grand Citi Ltd.	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	276,938	276,938	227,875	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	83,540,450	83,540,450	
2	大洋品典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	其他應收款－關係人	Y	334,232	334,232	305,777	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
2	大洋品典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,811,178	1,490,496	1,490,496	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
2	大洋品典商業集團有限公司	福州市大洋品典商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,449,846	1,449,846	1,356,351	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
2	大洋品典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	650,172	22,583	9,033	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
2	大洋品典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	223,575	223,575	193,314	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
2	大洋品典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	371,721	371,721	272,355	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
2	大洋品典商業集團有限公司	合肥大洋品典商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	22,583	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
2	大洋品典商業集團有限公司	上海千樹商業管理有限公司	其他應收款－關係人	Y	112,917	112,917	81,300	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
2	大洋品典商業集團有限公司	本公司	其他應收款－關係人	Y	664,650	664,650	316,500	3.95%	2	-	營業週轉	-	-	-	67,361,340	67,361,340	
3	福州大洋商業有限公司	福州市大洋品典商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	88,075	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,549,840	20,549,840	
3	福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	33,875	33,875	33,875	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,549,840	20,549,840	
3	福州大洋商業有限公司	武漢大洋品典商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	298,099	221,316	221,316	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,549,840	20,549,840	
4	南京大洋品典商業有限公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	2,550,375	2,252,276	2,241,888	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	19,903,270	19,903,270	
5	武漢大洋品典商業發展有限責任公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	270,999	16,666	16,666	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,241,640	18,241,640	
5	武漢大洋品典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	其他應收款－關係人	Y	390,693	390,693	355,462	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,241,640	18,241,640	
5	武漢大洋品典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	其他應收款－關係人	Y	121,951	121,951	119,692	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,241,640	18,241,640	
5	武漢大洋品典商業發展有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	45,167	45,167	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,241,640	18,241,640	
6	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	1,402,422	873,974	827,903	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,580,530	3,580,530	
6	宜昌大洋商業有限責任公司	武漢大洋品典商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	90,334	90,334	56,458	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,580,530	3,580,530	
6	宜昌大洋商業有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	258,354	258,354	235,771	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,580,530	3,580,530	
7	合肥大洋品典商業發展有限責任公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	289,067	289,067	271,000	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,429,390	2,429,390	
7	合肥大洋品典商業發展有限責任公司	上海京選商業管理有限公司	其他應收款－關係人	Y	316,166	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,429,390	2,429,390	
8	上海京選商業管理有限公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	31,617	31,617	31,617	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	352,770	352,770	
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	240,964	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,349,840	16,349,840	
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢大洋品典商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	105,691	45,167	40,650	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,349,840	16,349,840	
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限責任公司	其他應收款－關係人	Y	451,666	451,666	313,616	0%-3.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,349,840	16,349,840	
10	泉州大洋商業有限公司	三和鮮森商貿有限公司	其他應收款	N	4,517	4,517	4,517	0.00%	2	-	營業週轉	4,517	-	-	56,064	56,064	註5

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註3：依本公司及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額以不超過貸出公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，個別往來金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

對於非屬直接及間接持有表決權股份之百分之百非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過貸出公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，或公司直接或間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司對公司，資金貸與總額及個別金額皆以貸出公司最近期財務報表淨值100%為限。

註4：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註5：泉州大洋商業有限公司資金貸與三和鮮森商貿有限公司4,517千元，法院二審判決泉州大洋商業有限公司勝訴，然合併公司評估收回困難，故全數提列備抵呆帳。

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

附表二 為他人背書保證
民國一一三年九月三十日

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	Grand Citi Ltd.	本公司	3	25,113,618	158,250	158,250	-	-	1.89%	25,113,618	N	Y	N
2	大洋晶典商業集團有限公司	本公司	3	34,823,710	1,297,650	1,297,650	1,139,400	註4	19.26%	34,823,710	N	Y	N
2	大洋晶典商業集團有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	2	34,823,710	609,748	609,748	238,804	-	9.05%	34,823,710	Y	N	Y
3	福州市大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	8,230,095	2,032,494	2,032,494	1,720,845	-	4490.61%	8,230,095	N	Y	Y
4	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	17,497,785	2,326,076	2,032,494	1,720,845	2,060,368	124.31%	17,497,785	N	Y	Y
5	福州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	12,446,840	2,032,494	-	-	-	0.00%	12,446,840	N	Y	Y
5	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	2	12,446,840	609,748	609,748	238,804	534,230	29.67%	12,446,840	Y	N	Y
6	泉州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	8,444,020	2,032,494	2,032,494	1,720,845	1,124,388	1450.12%	8,444,020	N	Y	Y
7	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	2	30,867,755	451,665	451,665	293,582	1,121,813	24.76%	30,867,755	Y	N	Y

- 註1：依本公司及子公司背書保證作業程序規定，本公司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不超過本公司最近期財務報表淨值之十倍為限。經檢視本期未有超限之情事。
- 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，子公司大洋晶典商業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晶典商業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：提供信用證(Standby L/C)及定期存款941,858千元擔保。
- 註5：被背書保證對象之關係：
- (1)有業務往來之公司。
 - (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 - (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
 - (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。
- 註6：子公司福州市大洋晶典商業有限公司、武漢光谷大洋商業發展有限責任公司及泉州大洋商業有限公司共同背書保證子公司大洋晶典商業集團有限公司，期末合計背書保證金額6,097,482千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為2,032,494千元。
- 子公司Grand Citi Ltd.及大洋晶典商業集團有限公司共同背書保證本公司，期末合計背書保證金額316,500千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為158,250千元。
- 子公司大洋晶典商業集團有限公司及福州大洋商業有限公司共同背書保證子公司武漢大洋晶典商業發展有限責任公司，期末合計背書保證金額1,219,496千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為609,748千元。

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

附表三 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國一一三年九月三十日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	安聯收益成長基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	46,510	12,273	-	12,273	

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

附表四 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
民國一十三年九月三十日

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Grand Citi Ltd.	本公司	母公司	1,288,424	-	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	227,875	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	持股100%之子公司	305,777	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	持股100%之子公司	1,490,496	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	持股100%之子公司	1,356,351	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	持股100%之子公司	193,314	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	持股100%之子公司	272,355	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	本公司	母公司	316,500	-	-		-	-
福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	221,316	-	-		-	-
南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	2,241,888	-	-		-	-
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	355,462	-	-		-	-
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	119,692	-	-		-	-
宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	827,903	-	-		-	-
宜昌大洋商業有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	235,771					
合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	271,000	-	-		-	-
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	313,616	-	-		-	-

註1：皆為其他應收款。

註2：母子公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一三年九月三十日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	Grand Citi Ltd.	本公司	2	其他應收款－關係人	1,288,424	雙方議定	5.27%
1	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	1	其他應收款－關係人	227,875	雙方議定	0.93%
2	大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	1	其他應收款－關係人	305,777	雙方議定	1.25%
2	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	1	其他應收款－關係人	1,490,496	雙方議定	6.09%
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	1	其他應收款－關係人	1,356,351	雙方議定	5.54%
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	1	其他應收款－關係人	193,314	雙方議定	0.79%
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	1	其他應收款－關係人	272,355	雙方議定	1.11%
2	大洋晶典商業集團有限公司	上海千樹商業管理有限公司	1	其他應收款－關係人	81,300	雙方議定	0.33%
2	大洋晶典商業集團有限公司	本公司	2	其他應收款－關係人	316,500	雙方議定	1.29%
3	福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	1	其他應收款－關係人	33,875	雙方議定	0.14%
3	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	1	其他應收款－關係人	221,316	雙方議定	0.90%
4	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	2	其他應收款－關係人	2,241,888	雙方議定	9.16%
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	2	其他應收款－關係人	16,666	雙方議定	0.07%
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	1	其他應收款－關係人	355,462	雙方議定	1.45%
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	1	其他應收款－關係人	119,692	雙方議定	0.49%
6	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	2	其他應收款－關係人	827,903	雙方議定	3.38%
6	宜昌大洋商業有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	2	其他應收款－關係人	235,771	雙方議定	0.96%
7	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	2	其他應收款－關係人	271,000	雙方議定	1.11%
8	上海京選商業管理有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	2	其他應收款－關係人	31,617	雙方議定	0.13%
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	2	其他應收款－關係人	40,650	雙方議定	0.17%
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	1	其他應收款－關係人	313,616	雙方議定	1.28%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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

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

附表六 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	4,238,000	4,238,000	1,040,000,000	100.00%	8,486,485	(155,334)	(155,334)	子公司
Grand Citi Ltd.	聖馬丁國際控股 有限公司	香港	媒體娛樂平台 相關產業	80,178	80,178	44,197,255	3.59%	0	0	0	關聯企業

註：本公司持有上述子公司之交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

附表七 大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資方式	本期期 初 自台灣匯出 累 積 投 資	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期 末 自台灣匯出 累 積 投 資	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						
大洋晶典商業集團有 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。	3,839,156 (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(193,305)	100%	(193,305)	6,736,134	-
南京大洋晶典商業有 限公司 (註四)	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。	225,833 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	48,696	100%	48,696	1,990,327	-
福州大洋商業有限公 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。	316,166 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(43,908)	100%	(43,908)	2,054,984	-
泉州大洋商業有限公 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。	90,333 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	20,575	100%	20,575	140,160	-
武漢大洋晶典商業發 展有限責任公司	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。	225,833 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	155,976	100%	155,976	1,824,164	-
武漢光谷大洋商業發 展有限責任公司	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。	90,333 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	230,047	100%	230,047	1,634,984	-
武漢漢陽大洋晶典商 業有限公司	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。	316,166 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	134,536	100%	134,536	(189,362)	-
福州市大洋晶典商業 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。	225,833 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(116,142)	100%	(116,142)	45,261	-
重慶光谷大洋商業發 展有限公司	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。	767,831 (CNY 170,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	62,476	100%	62,476	(494,161)	-

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

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自台灣匯出 累 積 投 資	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自台灣匯出 累 積 投 資	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						
衡陽大洋商業發展有 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。	90,333 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(59,581)	100%	(59,581)	(335,084)	-
宜昌大洋商業有限責 任公司	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。	90,333 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	92,531	100%	92,531	358,053	-
上海京選商業管理有 限公司	管理諮詢顧問業 務、化妝品、服 裝鞋帽等百貨買 賣業務及電子商 務業務	45,167 (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(142)	100%	(142)	35,277	-
合肥大洋晶典商業發 展有限責任公司	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。	90,333 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	28,081	100%	28,081	242,939	-
十堰光谷大洋商業有 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。	90,333 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(36,565)	100%	(36,565)	(257,380)	-
福州嘉瑞興商業管理 有限責任公司	管理諮詢顧問業 務、化妝品、服 裝鞋帽等百貨買 賣業務及電子商 務業務	22,583 (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(6,981)	100%	(6,981)	(234,822)	-
上海大洋千樹商業管 理有限公司	管理諮詢顧問業 務、化妝品、服 裝鞋帽等百貨買 賣業務及電子商 務業務	225,833 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(129,997)	100%	(129,997)	(494,846)	-

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：本公司除部分非重要子公司係依其自行結算報表認列投資損益外，其餘轉投資公司之認列投資損益係經中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報告認列之。

註四：子公司南京大洋晶典商業有限公司之股權，因集團租賃訴訟而遭法院凍結，請詳附註九(三)。

3.重大交易事項：

合併公司民國一十三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。