

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

民國一一四年及一一三年第三季

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	12~13
(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	16~37
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	43
(十五)附表	44~51



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.及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為240,369千元及334,065千元，分別占合併資產總額之1.15%及1.37%；負債總額分別為254,458千元及338,039千元，分別占合併負債總額之1.50%及1.73%；民國一一四年及一一三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1,322千元、(2,326)千元、3,510千元及(7,123)千元，分別占合併綜合損益之(16.01)%、1.39%、(0.41)%及7.17%。

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.及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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

張淑瑩



會計師：

潘俊名



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

民國一一四年十一月十三日

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司



民國一十四年九月三十日 一三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 193,220	1	831,362	3	563,824	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	11,997	-	12,667	-	12,273	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	149,126	1	164,486	1	161,526	-
1200 其他應收款(附註六(三))	16,918	-	35,245	-	38,380	-
1300 存貨－買賣業	110,736	1	164,513	1	173,495	1
1410 預付款項(附註七)	208,709	1	255,772	1	274,090	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(七)及八)	515,625	2	573,303	2	444,748	2
	<u>1,206,331</u>	<u>6</u>	<u>2,037,348</u>	<u>8</u>	<u>1,668,336</u>	<u>6</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	4,689,799	22	5,255,621	22	5,303,453	22
1755 使用權資產(附註六(五)、七及八)	10,283,757	49	11,736,960	48	11,884,640	48
1780 無形資產(附註六(六))	1,570,356	8	1,673,410	7	1,654,020	7
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	2,519,212	12	2,827,639	12	2,893,059	12
1980 其他金融資產－非流動(附註六(七)、七及八)	460,474	2	485,908	2	867,539	4
1990 其他非流動資產－其他(附註六(三)、(十四)及七)	185,918	1	198,542	1	198,745	1
	<u>19,709,516</u>	<u>94</u>	<u>22,178,080</u>	<u>92</u>	<u>22,801,456</u>	<u>94</u>
資產總計	<u>\$20,915,847</u>	<u>100</u>	<u>24,215,428</u>	<u>100</u>	<u>24,469,792</u>	<u>100</u>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(八))	\$ 2,510,441	12	2,539,845	10	2,592,650	11
2171 應付帳款(附註六(十))	710,742	3	1,058,720	4	680,089	3
2219 其他應付款(附註六(四)、(十)、七及九)	1,141,995	5	1,385,111	6	1,532,176	6
2230 本期所得稅負債	41,145	-	54,223	-	31,566	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	941,604	5	822,209	3	916,492	4
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九))	523,654	3	791,943	3	199,656	1
2399 其他流動負債—其他	11,300	-	10,571	-	10,469	-
	<u>5,880,881</u>	<u>28</u>	<u>6,662,622</u>	<u>26</u>	<u>5,963,098</u>	<u>25</u>
非流動負債：						
2541 銀行長期借款(附註六(九))	18,267	-	39,342	-	676,286	3
2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	1,965,675	9	2,272,332	10	2,309,336	9
2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)及七)	8,591,187	42	9,864,050	42	9,954,637	41
2645 存入保證金	532,479	3	590,775	2	592,943	2
	<u>11,107,608</u>	<u>54</u>	<u>12,766,499</u>	<u>54</u>	<u>13,533,202</u>	<u>55</u>
負債總計	<u>16,988,489</u>	<u>82</u>	<u>19,429,121</u>	<u>80</u>	<u>19,496,300</u>	<u>80</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：						
3100 股本	1,955,310	9	1,955,310	8	1,955,310	8
3200 資本公積	3,656,472	17	4,168,363	17	4,168,363	16
3350 未分配盈餘	(593,798)	(3)	(511,891)	(2)	(326,165)	(1)
3400 其他權益	(1,090,626)	(5)	(825,475)	(3)	(824,016)	(3)
權益總計	<u>3,927,358</u>	<u>18</u>	<u>4,786,307</u>	<u>20</u>	<u>4,973,492</u>	<u>20</u>
負債及權益總計	<u>\$20,915,847</u>	<u>100</u>	<u>24,215,428</u>	<u>100</u>	<u>24,469,792</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



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司



民國一十四年九月三十日 一三年十二月三十一日及九月三十日

單位：人民幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資 產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金	\$ 45,095	1	182,283	3	124,832	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,800	-	2,777	-	2,717	-
1170 應收帳款淨額	34,804	1	36,065	1	35,762	-
1200 其他應收款	3,949	-	7,728	-	8,497	-
1300 存貨－買賣業	25,844	1	36,071	1	38,412	1
1410 預付款項	48,710	1	56,080	1	60,684	1
1476 其他金融資產－流動	120,341	2	125,702	2	98,468	2
	<u>281,543</u>	<u>6</u>	<u>446,706</u>	<u>8</u>	<u>369,372</u>	<u>6</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備	1,094,543	22	1,152,341	22	1,174,200	22
1755 使用權資產	2,400,106	49	2,573,432	48	2,631,293	48
1780 無形資產	366,502	8	366,910	7	366,205	7
1840 遞延所得稅資產	587,954	12	619,985	12	640,531	12
1980 其他金融資產－非流動	107,469	2	106,539	2	192,076	4
1995 其他非流動資產－其他	43,391	1	43,531	1	44,003	1
	<u>4,599,965</u>	<u>94</u>	<u>4,862,738</u>	<u>92</u>	<u>5,048,308</u>	<u>94</u>
資產總計	\$ <u>4,881,508</u>	<u>100</u>	<u>5,309,444</u>	<u>100</u>	<u>5,417,680</u>	<u>100</u>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年九月三十日 一三年十二月三十一日及九月三十日

單位：人民幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款	\$ 585,907	12	556,883	10	574,020	11
2171 應付帳款	165,879	3	232,134	4	150,574	3
2219 其他應付款	266,528	5	303,699	6	339,228	6
2230 本期所得稅負債	9,603	-	11,889	-	6,989	-
2280 租賃負債—流動	219,759	5	180,276	3	202,914	4
2322 一年或一營業週期內到期長期借款	122,215	3	173,640	3	44,204	1
2399 其他流動負債—其他	2,638	-	2,318	-	2,317	-
	<u>1,372,529</u>	<u>28</u>	<u>1,460,839</u>	<u>26</u>	<u>1,320,246</u>	<u>25</u>
非流動負債：						
2541 銀行長期借款	4,263	-	8,626	-	149,732	3
2570 遞延所得稅負債	458,765	9	498,229	10	511,294	9
2580 租賃負債—非流動	2,005,081	42	2,162,780	42	2,203,985	41
2645 存入保證金	124,274	3	129,533	2	131,279	2
	<u>2,592,383</u>	<u>54</u>	<u>2,799,168</u>	<u>54</u>	<u>2,996,290</u>	<u>55</u>
負債總計	<u>3,964,912</u>	<u>82</u>	<u>4,260,007</u>	<u>80</u>	<u>4,316,536</u>	<u>80</u>
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	613,189	13	728,494	14	728,494	13
3350 未分配盈餘	(137,986)	(3)	(115,305)	(2)	(73,591)	(1)
3400 其他權益	(50,712)	(1)	(55,857)	(1)	(45,864)	(1)
權益總計	<u>916,596</u>	<u>18</u>	<u>1,049,437</u>	<u>20</u>	<u>1,101,144</u>	<u>20</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,881,508</u>	<u>100</u>	<u>5,309,444</u>	<u>100</u>	<u>5,417,680</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告審閱報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 600,992	100	707,967	100	2,045,528	100	2,398,821	100
5000 營業成本	76,922	13	90,016	13	300,704	15	357,230	15
營業毛利	524,070	87	617,951	87	1,744,824	85	2,041,591	85
6000 營業費用(附註六(四)、(五)、(六)、(十一)、(十二)及七)	612,689	102	742,277	106	1,945,021	95	2,135,062	89
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	1,586	-	1,551	-	18,033	1	3,248	-
營業損失	(90,205)	(15)	(125,877)	(19)	(218,230)	(11)	(96,719)	(4)
營業外收入及支出:								
7100 利息收入(附註六(十八))	5,191	1	8,906	1	18,255	1	26,230	1
7010 其他收入(附註六(十八))	401	-	2,110	-	1,649	-	2,874	-
7020 其他利益及損失(附註(十八)及九)	6,350	1	127,304	18	36,113	3	265,713	11
7050 財務成本(附註六(十一)、(十八)及七)	(130,892)	(22)	(165,729)	(23)	(421,247)	(21)	(506,527)	(21)
7055 預期信用減損迴轉利益(損失)(附註六(十九))	95	-	-	-	(9,000)	-	-	-
	(118,855)	(20)	(27,409)	(4)	(374,230)	(17)	(211,710)	(9)
7900 稅前淨損	(209,060)	(35)	(153,286)	(23)	(592,460)	(28)	(308,429)	(13)
7950 減: 所得稅(利益)費用(附註六(十三))	(5,862)	(1)	1,800	-	1,338	-	17,736	1
本期淨損	(203,198)	(34)	(155,086)	(23)	(593,798)	(28)	(326,165)	(14)
8300 其他綜合損益:								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十四))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	194,946	32	(12,733)	(2)	(265,151)	(13)	226,856	9
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	194,946	32	(12,733)	(2)	(265,151)	(13)	226,856	9
8300 本期其他綜合損益	194,946	32	(12,733)	(2)	(265,151)	(13)	226,856	9
本期綜合損益總額	\$ (8,252)	(2)	(167,819)	(25)	(858,949)	(41)	(99,309)	(5)
本期淨損歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ (203,198)	(34)	(155,086)	(23)	(593,798)	(28)	(326,165)	(14)
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ (8,252)	(2)	(167,819)	(25)	(858,949)	(41)	(99,309)	(5)
每股虧損(附註六(十五))								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (1.04)		(0.79)		(3.04)		(1.67)	

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

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 143,182	100	156,704	100	475,336	100	541,236	100
5000 營業成本	18,421	13	19,831	13	69,877	15	80,600	15
營業毛利	124,761	87	136,873	87	405,459	85	460,636	85
6000 營業費用	145,627	102	164,979	106	451,981	95	481,725	89
6450 預期信用減損損失	409	-	347	-	4,190	1	733	-
	146,036	102	165,326	106	456,171	96	482,458	89
營業損失	(21,275)	(15)	(28,453)	(19)	(50,712)	(11)	(21,822)	(4)
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,238	1	1,978	1	4,242	1	5,918	1
7010 其他收入	96	-	474	-	383	-	648	-
7020 其他利益及損失	1,548	1	28,477	18	8,392	3	59,953	11
7050 財務成本	(31,125)	(22)	(36,782)	(23)	(97,889)	(21)	(114,286)	(21)
7055 預期信用減損損失	-	-	-	-	(2,091)	-	-	-
	(28,243)	(20)	(5,853)	(4)	(86,963)	(17)	(47,767)	(9)
7900 稅前淨損	(49,518)	(35)	(34,306)	(23)	(137,675)	(28)	(69,589)	(13)
7950 減：所得稅費用	(1,345)	(1)	378	-	311	-	4,002	1
本期淨損	(48,173)	(34)	(34,684)	(23)	(137,986)	(28)	(73,591)	(14)
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	3,218	3	6,674	4	5,145	1	4,788	1
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	3,218	3	6,674	4	5,145	1	4,788	1
8300 本期其他綜合損益	3,218	3	6,674	4	5,145	1	4,788	1
本期綜合損益總額	\$ (44,955)	(31)	(28,010)	(19)	(132,841)	(27)	(68,803)	(13)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (48,173)	(34)	(34,684)	(23)	(137,986)	(28)	(73,591)	(14)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (44,955)	(31)	(28,010)	(19)	(132,841)	(27)	(68,803)	(13)
每股虧損								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.25)		(0.18)		(0.71)		(0.38)	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告核閱報告附註)

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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額		
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
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,955,310	4,168,363	-	-	(511,891)	(511,891)	(825,475)	4,786,307	4,786,307
本期淨損	-	-	-	-	(593,798)	(593,798)	-	(593,798)	(593,798)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(265,151)	(265,151)	(265,151)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(593,798)	(593,798)	(265,151)	(858,949)	(858,949)
其他資本公積變動：									
資本公積彌補虧損	-	(511,891)	-	-	511,891	511,891	-	-	-
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 1,955,310	3,656,472	-	-	(593,798)	(593,798)	(1,090,626)	3,927,358	3,927,358

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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	差 額		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
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	
民國一十四年一月一日餘額	\$ 492,105	728,494	-	-	(115,305)	(115,305)	(55,857)	1,049,437	1,049,437	
本期淨損	-	-	-	-	(137,986)	(137,986)	-	(137,986)	(137,986)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,145	5,145	5,145	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(137,986)	(137,986)	5,145	(132,841)	(132,841)	
其他資本公積變動：										
資本公積彌補虧損	-	(115,305)	-	-	115,305	115,305	-	-	-	
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 492,105	613,189	-	-	(137,986)	(137,986)	(50,712)	916,596	916,596	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告核閱報告附註)
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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (592,460)	(308,429)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,043,962	1,151,388
攤銷費用	1,631	1,693
預期信用減損損失	27,033	3,248
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(240)	(2,009)
利息費用	421,247	506,527
利息收入	(18,255)	(26,230)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	342	492
閉店及訴訟賠償迴轉利益	-	(205,769)
收益費損項目合計	<u>1,475,720</u>	<u>1,429,340</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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,779
應收帳款	(12,607)	34,036
其他應收款	12,119	14,763
存貨	44,008	(5,589)
預付款項	31,714	(10,145)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>75,234</u>	<u>34,844</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(285,117)	(626,036)
其他應付款	(182,986)	(24,552)
其他流動負債	1,377	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(466,726)</u>	<u>(650,588)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(391,492)</u>	<u>(615,744)</u>
調整項目合計	<u>1,084,228</u>	<u>813,596</u>
營運產生之現金流入	491,768	505,167
收取之利息	6,139	7,395
支付之利息	(402,512)	(491,675)
支付之所得稅	(42,973)	(45,062)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>52,422</u>	<u>(24,175)</u>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	5,508	6,382
取得不動產、廠房及設備	(40,358)	(82,612)
處分不動產、廠房及設備	-	63
存出保證金(增加)減少	(43)	1,306
取得無形資產	(1,371)	(139)
其他金融資產減少(增加)	19,111	(66,621)
其他非流動資產-其他減少	2,382	16,198
投資活動之淨現金流出	<u>(14,771)</u>	<u>(125,423)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	128,465	183,654
償還長期借款	(233,857)	(341,911)
存入保證金減少	(22,629)	(1,770)
其他應付款增加	-	288,240
租賃本金償還	(508,725)	(467,490)
籌資活動之淨現金流出	<u>(636,746)</u>	<u>(339,277)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(39,047)	32,364
本期現金及約當現金減少數	(638,142)	(456,511)
期初現金及約當現金餘額	831,362	1,020,335
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 193,220</u>	<u>563,824</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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (137,675)	(69,589)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	242,594	259,783
攤銷費用	379	382
預期信用減損損失	6,281	733
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(56)	(453)
利息費用	97,889	114,286
利息收入	(4,242)	(5,918)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	79	111
閉店及訴訟賠償迴轉利益	-	(46,427)
收益費損項目合計	<u>342,924</u>	<u>322,497</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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	401
應收帳款	(2,930)	7,679
其他應收款	2,816	3,331
存貨	10,227	(1,261)
預付款項	7,370	(2,289)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>17,483</u>	<u>7,861</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(66,255)	(141,250)
其他應付款	(42,522)	(5,540)
其他流動負債	320	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(108,457)</u>	<u>(146,790)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(90,974)</u>	<u>(138,929)</u>
調整項目合計	<u>251,950</u>	<u>183,568</u>
營運產生之現金流入	114,275	113,979
收取之利息	1,427	1,669
支付之利息	(93,535)	(110,935)
支付之所得稅	(9,986)	(10,167)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>12,181</u>	<u>(5,454)</u>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	1,280	1,440
取得不動產、廠房及設備	(9,378)	(18,639)
處分不動產、廠房及設備	-	14
存出保證金(增加)減少	(10)	295
取得無形資產	(319)	(31)
其他金融資產減少(增加)	4,441	(15,031)
其他非流動資產減少	554	3,655
投資活動之淨現金流出	(3,432)	(28,297)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	29,853	41,437
償還長期借款	(54,343)	(77,144)
存入保證金減少	(5,258)	(399)
其他應付款—關係人增加	-	65,034
租賃本金償還	(118,217)	(105,478)
籌資活動之淨現金流出	(147,965)	(76,550)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,028	(189)
本期現金及約當現金減少數	(137,188)	(110,490)
期初現金及約當現金餘額	182,283	235,322
期末現金及約當現金餘額	\$ 45,095	124,832

(請詳閱後附合併財務報告核閱報告附註)

董事長：郭人豪



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

民國一一四年及一一三年第三季

(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一一四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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

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」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none">• 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(MPMs)：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 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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
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

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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
福州大洋商業有限公司	福州大洋臻選商業有限公司	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

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一致。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金及零用金	\$ 5,205	6,626	6,035
活期存款	188,015	742,214	522,974
定期存款	-	82,522	34,815
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 193,220	831,362	563,824

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(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 11,997	12,667	12,273

1. 合併公司已於附註六(十九)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(十八)。

(三)應收帳款及其他應收款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 212,885	213,243	182,321
備抵損失	(63,759)	(48,757)	(20,795)
	149,126	164,486	161,526
其他應收款—流動：			
其他應收款—投資款	261,367	278,210	275,516
其他應收款—租賃保證金	61,063	64,998	64,369
其他應收款—其他	25,879	35,245	38,380
減：備抵損失	(331,391)	(343,208)	(339,885)
小計	16,918	35,245	38,380
	\$ 166,044	199,731	199,906

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

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

合併公司其餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 111,177	0%	-
逾期1~90天	27,621	0%	-
逾期91~180天	10,952	0%~12%	1,273
逾期181~270天	8,521	0%~92%	7,872
逾期271~365天	12,049	100%	12,049
逾期365天以上	<u>42,565</u>	100%	<u>42,565</u>
	<u>\$ 212,885</u>		<u>63,759</u>

	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 136,969	0%	-
逾期1~90天	14,915	0%	-
逾期91~180天	7,763	0%	36
逾期181~270天	19,547	0%~75%	14,672
逾期271~365天	9,383	100%	9,383
逾期365天以上	<u>24,666</u>	100%	<u>24,666</u>
	<u>\$ 213,243</u>		<u>48,757</u>

	113.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
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>	100%	<u>15,242</u>
	<u>\$ 182,321</u>		<u>20,795</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：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 48,757	38,259
認列之減損損失	18,033	3,248
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(21,951)
匯率影響數	<u>(3,031)</u>	<u>1,239</u>
期末餘額	<u>\$ 63,759</u>	<u>20,795</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(十九)。
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，已對該租賃保證金提列預期信用損失。於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日該租賃保證金及提列備抵損失金額皆分別為61,063千元(人民幣14,252千元)、64,998千元(人民幣14,252千元)及64,369千元(人民幣14,252千元)。
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，合併公司基於保守穩健原則，已對前述應收帳款提列預期信用損失。於民國一四年九月三十日、一三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261,367千元(人民幣61,000千元)、278,210千元(人民幣61,000千元)及275,516千元(人民幣61,000千元)。

- 6.合併公司於民國一二年六月二十八日與上海東發道餐飲管理有限公司簽訂南京大洋東發道餐飲有限責任公司之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)，並於民國一二年八月三十日完成股權變更程序，後依協議分期收取股權回購價款，截至民國一四年九月三十日、一三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3,599千元(人民幣840千元)、9,669千元(人民幣2,120千元)及11,744千元(人民幣2,600千元)，帳列其他應收款及非流動資產—其他分別為3,599千元(人民幣840千元)、零元、8,757千元(人民幣1,920千元)、912千元(人民幣200千元)及8,672千元(人民幣1,920千元)、3,072千元(人民幣680千元)。
- 7.合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股，然部分已離職員工預支之薪資尚未收回，故自其他非流動資產—其他轉列其他應收款，並全數提列減損損失，相關說明請詳附註六(十四)。於民國一四年九月三十日、一三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8,961千元(人民幣2,091千元)、零元及零元。

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

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、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114年1月1日餘額	\$ 4,820,717	13,029	226,796	6,864,726	22,495	11,947,763
增添	-	-	1,495	2,726	45,483	49,704
本期重分類	-	-	320	50,772	(51,092)	-
處分及報廢	-	-	(1,868)	(9,102)	-	(10,970)
匯率變動之影響	(291,845)	(789)	(13,733)	(415,784)	(1,197)	(723,348)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 4,528,872</u>	<u>12,240</u>	<u>213,010</u>	<u>6,493,338</u>	<u>15,689</u>	<u>11,263,149</u>
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>
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ 1,566,841	7,745	170,933	4,944,306	2,317	6,692,142
折舊	71,988	1,012	8,086	216,998	-	298,084
處分及報廢	-	-	(1,664)	(8,964)	-	(10,628)
匯率變動之影響	(95,167)	(474)	(10,377)	(300,230)	-	(406,248)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,543,662</u>	<u>8,283</u>	<u>166,978</u>	<u>4,852,110</u>	<u>2,317</u>	<u>6,573,350</u>
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>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 3,253,876</u>	<u>5,284</u>	<u>55,863</u>	<u>1,920,420</u>	<u>20,178</u>	<u>5,255,621</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 2,985,210</u>	<u>3,957</u>	<u>46,032</u>	<u>1,641,228</u>	<u>13,372</u>	<u>4,689,799</u>
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>

1. 合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三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94,635千元、90,828千元及94,820千元，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。

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

3.合併公司非金融資產減損評估之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一一四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一一四年第二季合併財務報告附註六(六)。

4.處分損益請詳附註六(十八)。

5.擔保

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 3,442,452	13,546,704	61,389	17,050,545
匯率變動之影響	<u>(208,405)</u>	<u>(820,115)</u>	<u>(3,717)</u>	<u>(1,032,237)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 3,234,047</u>	<u>12,726,589</u>	<u>57,672</u>	<u>16,018,308</u>
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	<u>136,418</u>	<u>519,769</u>	<u>2,432</u>	<u>658,619</u>
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>
使用權資產之累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 724,858	4,544,115	44,612	5,313,585
提列折舊	67,338	673,907	4,633	745,878
匯率變動之影響	<u>(44,175)</u>	<u>(278,016)</u>	<u>(2,721)</u>	<u>(324,912)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 748,021</u>	<u>4,940,006</u>	<u>46,524</u>	<u>5,734,551</u>
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	<u>26,276</u>	<u>153,638</u>	<u>1,557</u>	<u>181,471</u>
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>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 2,717,594</u>	<u>9,002,589</u>	<u>16,777</u>	<u>11,736,960</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 2,486,026</u>	<u>7,786,583</u>	<u>11,148</u>	<u>10,283,757</u>
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>

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

(六)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：	<u>商 譽</u>	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,524,652	459,518	36,758	2,020,928
單獨取得	-	-	1,371	1,371
匯率變動影響數	<u>(92,303)</u>	<u>(32,798)</u>	<u>(2,231)</u>	<u>(127,332)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,432,349</u>	<u>426,720</u>	<u>35,898</u>	<u>1,894,967</u>
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	<u>60,419</u>	<u>13,176</u>	<u>1,441</u>	<u>75,036</u>
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>
攤銷及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	322,328	25,190	347,518
本期攤銷	-	-	1,631	1,631
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>(23,006)</u>	<u>(1,532)</u>	<u>(24,538)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>299,322</u>	<u>25,289</u>	<u>324,611</u>
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	<u>-</u>	<u>9,242</u>	<u>938</u>	<u>10,180</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>311,170</u>	<u>24,374</u>	<u>335,544</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 1,524,652</u>	<u>137,190</u>	<u>11,568</u>	<u>1,673,410</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 1,432,349</u>	<u>127,398</u>	<u>10,609</u>	<u>1,570,356</u>
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>

1.攤銷費用

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業費用	<u>\$ 520</u>	<u>567</u>	<u>1,631</u>	<u>1,693</u>

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一一四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一一四年第二季合併財務報告附註六(六)。

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

(七)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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他金融資產—流動			
租賃保證金(註)	\$ 252	291	290
受限制存款	512,831	570,806	441,847
其他	2,542	2,206	2,611
	\$ 515,625	573,303	444,748
其他金融資產—非流動			
租賃保證金(註)	\$ 189,668	201,894	199,934
合作保證金	6,467	7,315	7,386
受限制存款	196,981	205,003	589,216
預定擴租保證金(註)	64,271	68,412	67,750
其他	3,087	3,284	3,253
	\$ 460,474	485,908	867,539

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。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$ 2,510,441	2,539,845	2,592,650
尚未使用額度	\$ 114,062	391,968	298,510
利率區間	3.0%~5.8%	3.5%~6.3%	3.50%~6.50%

1. 合併公司已與銀行簽定擔保借款合同，完成設定抵押子公司福州市大洋晶典商業有限公司之不動產後，可動用額度將增加676,983千元。

2. 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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	114.9.30		
	幣 別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	美金	6.42%	115
擔保銀行借款	美金	5.04%~5.18%	114
			\$ 54,801
			487,120
			541,921
減：一年內到期部分			(523,654)
合 計			\$ 18,267
尚未使用額度			\$ 152,225

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

113.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	6.76%	115	\$ 78,684
擔保銀行借款	美金	5.27%~5.45%	114	524,560
"	人民幣	4.2%	114	228,041
				831,285
減：一年內到期部分				(791,943)
合 計				<u>\$ 39,342</u>
尚未使用額度				<u>\$ 163,925</u>

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				<u>\$ 676,286</u>
尚未使用額度				<u>\$ 158,250</u>

- 1.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.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

(十)應付帳款及其他應付款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款			
自營貨款	\$ 23,731	53,475	53,458
聯營貨款	619,117	928,894	536,984
其他	67,894	76,351	89,647
合計	<u>\$ 710,742</u>	<u>1,058,720</u>	<u>680,089</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
其他應付款			
應付薪資	\$ 65,508	109,440	71,549
應付工程款	94,635	90,828	94,820
應付門店停業等賠償款	801	852	1,522
應付訴訟賠償款	23,502	233,651	375,254
應付關係人款項	548,010	590,130	569,700
應付稅費	18,858	31,416	21,954
其他	390,681	328,794	397,377
合計	<u>\$ 1,141,995</u>	<u>1,385,111</u>	<u>1,532,176</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	<u>\$ 941,604</u>	<u>822,209</u>	<u>916,492</u>
非流動	<u>\$ 8,591,187</u>	<u>9,864,050</u>	<u>9,954,637</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 101,277</u>	<u>114,581</u>	<u>313,882</u>	<u>346,000</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 249</u>	<u>288</u>	<u>747</u>	<u>736</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 12</u>	<u>12</u>	<u>36</u>	<u>30</u>

(不包含短期租賃之
低價值租賃)

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 823,390</u>	<u>814,256</u>

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。

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

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。

(十二)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。

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,404千元、12,762千元、35,644千元及38,511千元。

(十三)所得稅

1.所得稅(利益)費用

合併公司所得稅(利益)費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 7,629	3,281	33,079	36,441
調整前期之當期所得稅	<u>18</u>	<u>(2,813)</u>	<u>56</u>	<u>(2,813)</u>
	<u>7,647</u>	<u>468</u>	<u>33,135</u>	<u>33,628</u>
遞延所得稅(利益)費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(13,509)</u>	<u>1,332</u>	<u>(31,797)</u>	<u>(15,892)</u>
繼續營業單位之所得稅	\$ <u><u>(5,862)</u></u>	<u><u>1,800</u></u>	<u><u>1,338</u></u>	<u><u>17,736</u></u>
(利益)費用				

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

民國一一四年及一一三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：

	<u>虧損扣抵</u>	<u>租金費用等</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 29,647	2,797,992	2,827,639
(借)貸記損益表	(4,217)	(133,621)	(137,838)
匯率變動影響數	(1,777)	(168,812)	(170,589)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 23,653</u>	<u>2,495,559</u>	<u>2,519,212</u>
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>

遞延所得稅負債：

	<u>未分配盈餘</u>	<u>租金費用</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 17,490	2,254,842	2,272,332
借(貸)記損益表	-	(169,635)	(169,635)
匯率變動影響數	(1,248)	(135,774)	(137,022)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 16,242</u>	<u>1,949,433</u>	<u>1,965,675</u>
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>

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一一三年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三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：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 3,622,017	4,133,908	4,133,908
庫藏股交易	25,333	25,333	25,333
行使歸入權	9,122	9,122	9,122
	<u>\$ 3,656,472</u>	<u>4,168,363</u>	<u>4,168,363</u>

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

本公司分別於民國一一四年六月十二日及一一三年六月十七日經股東會決議以資本公積彌補虧損511,891千元及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，自當期損益與前期末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，則自前期末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。

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月十二日及一一三年六月十七日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度虧損撥補案。

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)	
	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
1月1日流通在外數量	3,663	7,709
本期出售數量	-	(1,546)
9月30日流通在外數量	<u><u>3,663</u></u>	<u><u>6,163</u></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。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，該預支款項分別為130,700千元、129,316千元及128,021千元，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114年1月1日餘額	\$ (825,475)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(265,151)
民國114年9月30日餘額	<u><u>\$ (1,090,626)</u></u>
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><u>\$ (824,016)</u></u>

(十五)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：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
基本每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(203,198)</u>	<u>(155,086)</u>	<u>(593,798)</u>	<u>(326,165)</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><u>\$ (1.04)</u></u>	<u><u>(0.79)</u></u>	<u><u>(3.04)</u></u>	<u><u>(1.67)</u></u>

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

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
主要地區市場：				
中國大陸	\$ <u>600,992</u>	<u>707,967</u>	<u>2,045,528</u>	<u>2,398,821</u>
主要產品/服務線：				
佣金收入(百貨收入－聯營)	\$ 122,790	157,508	493,819	610,874
商品銷售(百貨收入－自營)	86,446	97,316	331,094	390,381
租賃收入(註)	222,065	251,761	689,888	784,042
勞務提供收入及其他	<u>169,691</u>	<u>201,382</u>	<u>530,727</u>	<u>613,524</u>
	\$ <u>600,992</u>	<u>707,967</u>	<u>2,045,528</u>	<u>2,398,821</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。

(十七)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。

本公司民國一一四年及一一三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。

(十八)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：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 4,959	8,660	17,538	25,493
開放型基金	<u>232</u>	<u>246</u>	<u>717</u>	<u>737</u>
利息收入合計	\$ <u>5,191</u>	<u>8,906</u>	<u>18,255</u>	<u>26,230</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
補助收入	\$ <u>401</u>	<u>2,110</u>	<u>1,649</u>	<u>2,874</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：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (105)	(433)	(342)	(492)
外幣兌換損失	(3,619)	(1,632)	(5,883)	(8,942)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	259	118	240	2,009
閉店賠償迴轉利益	-	812	-	47,224
訴訟賠償迴轉利益	-	96,540	-	158,545
逾期款項轉列收入	4,265	2,794	10,339	16,673
其他利益及損失(刷卡手續費收入等)	5,550	29,105	31,759	50,696
其他利益及損失淨額	<u>\$ 6,350</u>	<u>127,304</u>	<u>36,113</u>	<u>265,713</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
利息費用	\$ 29,615	51,148	107,365	160,271
租賃負債之利息費用	101,277	114,581	313,882	346,000
其他財務費用	-	-	-	256
財務成本淨額	<u>\$ 130,892</u>	<u>165,729</u>	<u>421,247</u>	<u>506,527</u>

(十九)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一一三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

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一一三年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一四年及一一三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：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 343,208	326,284
認列之減損損失	9,000	-
匯率變動之影響	<u>(20,817)</u>	<u>13,601</u>
期末餘額	<u>\$ 331,391</u>	<u>339,885</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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
114年9月30日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 3,600,372	3,656,354	3,637,989	18,365	-
無附息負債	1,837,206	1,837,206	1,304,727	-	532,479
租賃負債	<u>9,532,791</u>	<u>12,174,036</u>	<u>1,330,924</u>	<u>4,837,369</u>	<u>6,005,743</u>
	<u>\$ 14,970,369</u>	<u>17,667,596</u>	<u>6,273,640</u>	<u>4,855,734</u>	<u>6,538,222</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,521,224	1,576,520	1,535,628	40,892	-
固定利率工具	2,440,036	2,529,257	2,529,257	-	-
無附息負債	2,444,476	2,444,476	1,853,701	-	590,775
租賃負債	<u>10,686,259</u>	<u>13,832,053</u>	<u>1,263,857</u>	<u>5,340,550</u>	<u>7,227,646</u>
	<u>\$ 17,091,995</u>	<u>20,382,306</u>	<u>7,182,443</u>	<u>5,381,442</u>	<u>7,818,421</u>
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>

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		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
固定利率工具			
金融資產	\$ 709,812	858,331	1,065,878
金融負債	(9,532,791)	(13,126,295)	(13,124,361)
	<u>\$ (8,822,979)</u>	<u>(12,267,964)</u>	<u>(12,058,483)</u>
變動利率工具			
金融資產	\$ 188,015	742,214	522,974
金融負債	(3,600,372)	(1,521,224)	(1,785,060)
	<u>\$ (3,412,357)</u>	<u>(779,010)</u>	<u>(1,262,086)</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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日稅前淨損將分別增加或減少12,796千元4,733千元。

4.其他價格風險：

如報導日證券價格變動(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	114年1月至9月		113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%	\$ -	(600)	-	614
下跌5%	\$ -	600	-	(614)

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：

		114.9.30				
		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		\$ 11,997	11,997	-	-	11,997

		113.12.31				
		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		\$ 12,667	12,667	-	-	12,667

		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

(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)民國一一四年及一一三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)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，與民國一一三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其壓力之情況下，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，合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三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943,270千元、555,893千元及456,760千元。

截至民國一一四年九月三十日，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，已向金融機構取得中長期融資額度，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)

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.9.30
			匯率變動		
短期借款	\$ 2,539,845	128,465	(157,869)		2,510,441
長期借款	831,285	(233,857)	(55,507)		541,921
存入保證金	590,775	(22,629)	(35,667)		532,479
其他關係人款項	590,130	-	(42,120)		548,010
租賃負債	10,686,259	(508,725)	(644,743)		9,532,791
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 15,238,294</u>	<u>(636,746)</u>	<u>(935,906)</u>		<u>13,665,642</u>

	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>

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。

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
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

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.預付款項

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$ 70	70	70

2.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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$ 548,010	590,130	569,700

合併公司向關係人借款係以每季浮動調整利息，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之利率分別為4.35%、5.35%~7.39%及6.18%~7.18%，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之利息支出分別為6,057千元、10,684千元、18,497千元及21,977千元。

3.租 賃

(1)租賃負債

關係人類別	用途	租賃負債		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	節能改造工程設備	\$ 5,184	7,986	8,704

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			
		114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他關係人	節能改造工程設備	\$ 65	109	230	351

(2)營業租賃

關係人類別	帳列項目	租金支出			
		114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
母公司(註)	辦公大樓	\$ 212	211	634	621
其他關係人(註)	辦公大樓	37	77	113	115
		\$ 249	288	747	736

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。

(3)租賃保證金

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他金融資產-非流動	母公司	\$ 148	148	148

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

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>5,696</u>	<u>5,861</u>	<u>17,446</u>	<u>17,501</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。截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，該預支款項分別為37,762千元(人民幣8,813千元)、40,351千元(人民幣8,847千元)及39,960千元(人民幣8,847千元)，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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備(註)	銀行借款	\$ 4,458,677	4,858,200	4,840,799
其他金融資產				
受限制存款	銀行存管資金	10,954	13,399	12,749
受限制存款	租賃糾紛凍結存款	1,131	29,012	38,217
受限制存款	銀行借款	<u>697,727</u>	<u>733,398</u>	<u>980,097</u>
		<u>\$ 5,168,489</u>	<u>5,634,009</u>	<u>5,871,862</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。

(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129,003千元(人民幣28,285千元)，合併公司以履約保證金29,645千元(人民幣6,500千元)抵減，並估列123,867千元(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107,467千元(人民幣24,207千元)，帳列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)

- 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116,520千元(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1,012千元(人民幣228千元)，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20,502千元(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12,168千元(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36,422千元(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3,334千元(人民幣731千元)，帳列其他應付款及其他利益及損失項下。

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及子公司南京大洋晶典商業有限公司股權。

經合併公司評估，前述款項皆已依法院一審判決估列入帳，惟重慶正升不服法院判決，委請律師提請上訴，後於民國一一三年十一月二十一日法院二審判決維持一審判決結果，合併公司已於民國一一三年十二月三十日與重慶正升和解。前述款項於民國一一四年三月三十一日已全數支付並解除財產凍結。

(三)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。

(四)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207,549千元(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22,804千元(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15,152千元(人民幣3,413千元)，以及迴轉高估之提前解約違約金22,198千元(人民幣5,000千元)，帳列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)

- 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33,674千元(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85,105千元(人民幣19,170千元)，合併公司業已估列85,643千元(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21,270千元(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10,397千元(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1,327千元(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。

經合併公司評估，前述款項皆已依法院一審判決估列入帳，惟武漢商貿不服法院判決，委請律師提請上訴，後於民國一一三年九月二十九日法院二審判決維持一審判決結果，合併公司已於民國一一三年十二月二日與武漢商貿和解。前述款項已於民國一一四年六月三十日全數支付並解除財產凍結。

- (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27,085千元(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23,502千元(人民幣5,485千元)，合併公司已於民國一一三年度估列入帳，帳列其他應付款及其他利益及損失項下，截至民國一一四年九月三十日，前述款項尚未支付。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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

十二、其 他

(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	114年7月至9月			113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	-	88,782	88,782	-	94,210	94,210
勞健保費用	-	126	126	-	125	125
退休金費用	-	11,404	11,404	-	12,762	12,762
其他員工福利費用	-	19,341	19,341	-	23,168	23,168
折舊費用	-	340,169	340,169	-	388,563	388,563
攤銷費用	-	520	520	-	567	567

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	-	282,123	282,123	-	267,905	267,905
勞健保費用	-	381	381	-	364	364
退休金費用	-	35,644	35,644	-	38,511	38,511
其他員工福利費用	-	58,542	58,542	-	67,935	67,935
折舊費用	-	1,043,962	1,043,962	-	1,157,388	1,157,388
攤銷費用	-	1,631	1,631	-	1,693	1,693

(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

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有之重大有價證券(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. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表五。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及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)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

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，民國一一四年及一一三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
民國一〇四年九月三十日

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	1,644,030	1,644,030	1,237,178	3.6%-3.95%	2	-	營業週轉	-	-	-	73,582,460	73,582,460	
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	266,394	266,394	219,102	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	73,582,460	73,582,460	
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	310,641	310,641	310,641	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	57,570,180	57,570,180	
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	1,413,954	1,413,954	1,411,812	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	57,570,180	57,570,180	
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	1,461,087	1,461,087	1,372,607	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	57,570,180	57,570,180	
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公司	其他應收款—關係人	Y	42,848	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	57,570,180	57,570,180	
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	190,669	190,669	168,389	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	57,570,180	57,570,180	
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	352,631	352,631	258,368	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	57,570,180	57,570,180	
2	大洋品典商業集團有限公司	武漢大洋品典商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	49,275	49,275	29,607	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	57,570,180	57,570,180	
2	大洋品典商業集團有限公司	上海大洋千樹商業管理有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	214,238	214,238	197,527	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	57,570,180	57,570,180	
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	730,680	730,680	669,790	3.6%-3.95%	2	-	營業週轉	-	-	-	57,570,180	57,570,180	
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	32,136	32,136	32,136	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,728,170	16,728,170	
3	福州大洋商業有限公司	武漢大洋品典商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	209,951	209,951	209,951	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,728,170	16,728,170	
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	2,327,285	2,327,285	2,319,786	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	19,635,250	19,635,250	
5	武漢大洋品典商業發展有限公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	101,505	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,034,050	16,034,050	
5	武漢大洋品典商業發展有限公司	十壇光谷大洋商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	434,898	434,898	396,764	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,034,050	16,034,050	
5	武漢大洋品典商業發展有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	179,958	166,246	166,246	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,034,050	16,034,050	
5	武漢大洋品典商業發展有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	89,979	89,979	72,840	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,034,050	16,034,050	
5	武漢大洋品典商業發展有限公司	武漢漢陽大洋品典商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	98,548	98,548	95,640	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,034,050	16,034,050	
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	957,634	957,634	942,637	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,569,150	4,569,150	
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公司	其他應收款—關係人	Y	85,694	85,694	80,124	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,569,150	4,569,150	
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公司	其他應收款—關係人	Y	266,509	185,099	176,530	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,569,150	4,569,150	
7	合肥大洋品典商業發展有限公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	402,764	402,764	389,910	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,709,540	2,709,540	
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	29,993	29,993	29,779	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	334,640	334,640	
9	武漢光谷大洋商業發展有限公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	42,847	42,847	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,289,010	17,289,010	
9	武漢光谷大洋商業發展有限公司	武漢大洋品典商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	153,179	153,179	153,179	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,289,010	17,289,010	
9	武漢光谷大洋商業發展有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	518,450	518,450	374,887	0%-3.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,289,010	17,289,010	
9	武漢光谷大洋商業發展有限公司	武漢漢陽大洋品典商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	72,840	72,840	71,403	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,289,010	17,289,010	
10	泉州大洋商業有限公司	三和祥森商貿有限公司	其他應收款	N	4,285	4,285	4,285	0.00%	2	-	營業週轉	4,285	-	-	24,104	24,104	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祥森商貿有限公司4,285千元，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
民國一〇四年九月三十日

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	背書保證以財產設定擔保金額	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	大洋晶典商業集團有限公司	本公司	3	36,076,745	1,096,020	791,570	791,570	註3	13.75%	36,076,745	N	Y	N
1	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	36,076,745	578,436	578,436	335,505	-	10.05%	36,076,745	Y	N	Y
2	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	7,186,800	1,928,119	1,928,119	1,476,297	-	-1958.93%	7,186,800	N	Y	Y
3	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	16,849,865	1,928,119	1,928,119	1,476,297	1,901,777	111.52%	16,849,865	N	Y	Y
4	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	10,400,395	578,436	578,436	335,505	481,876	34.58%	10,400,395	Y	N	Y
5	泉州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	7,595,220	1,928,119	1,928,119	1,476,297	1,040,327	3199.67%	7,595,220	N	Y	Y
6	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	29,296,585	428,471	-	-	-	0.00%	29,296,585	Y	N	Y
6	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	3	29,296,585	394,193	394,193	394,189	1,034,697	24.58%	29,296,585	N	Y	Y

註1：依本公司及子公司背書保證作業程式規定，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式規定，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3：提供信用證(Standby L/C)及定期存款651,276千元擔保。

註4：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例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5：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5,784,357千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為1,928,119千元。
 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1,156,872千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為578,436千元。

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

附表三 期末持有之重大有價證券 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
民國一十四年九月三十日

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	11,997	-	11,997	

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
民國一〇四年九月三十日

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	1,237,178	-	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	219,102	-	-		-	-
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	310,641	-	-		-	-
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	1,411,812	-	-		-	-
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	1,372,607	-	-		-	-
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	168,389	-	-		-	-
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	258,368	-	-		-	-
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	持股100%之子公司	197,527	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	本公司	母公司	669,790	-	-		-	-
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	209,951	-	-		-	-
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	2,319,786	-	-		-	-
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	396,764	-	-		-	-
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	166,246	-	-		-	-
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	942,637	-	-		-	-
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	176,530	-	-		-	-
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	389,910	-	-		-	-
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	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	153,179	-	-		-	-
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	374,887	-	-		-	-

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
民國一四四年九月三十日

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	1,237,178	雙方議定	5.92%
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	219,102	雙方議定	1.05%
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	310,641	雙方議定	1.49%
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	1,411,812	雙方議定	6.75%
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	1,372,607	雙方議定	6.56%
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	168,389	雙方議定	0.81%
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	258,368	雙方議定	1.24%
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	1	其他應收款－關係人	29,607	雙方議定	0.14%
2	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	1	其他應收款－關係人	197,527	雙方議定	0.94%
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	669,790	雙方議定	3.20%
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	32,136	雙方議定	0.15%
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	209,951	雙方議定	1.00%
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	2,319,786	雙方議定	11.09%
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	396,764	雙方議定	1.90%
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	166,246	雙方議定	0.79%
5	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	1	其他應收款－關係人	72,840	雙方議定	0.35%
5	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	1	其他應收款－關係人	95,640	雙方議定	0.46%
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	942,637	雙方議定	4.51%
6	宜昌大洋商業有限責任公司	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	80,124	雙方議定	0.38%
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	1	其他應收款－關係人	176,530	雙方議定	0.84%
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	389,910	雙方議定	1.86%
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	29,779	雙方議定	0.14%
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	1	其他應收款－關係人	153,179	雙方議定	0.73%
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	374,887	雙方議定	1.79%
9	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	1	其他應收款－關係人	71,403	雙方議定	0.34%

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)

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	4,069,520	4,069,520	1,040,000,000	100.00%	7,485,643	(459,844)	(459,844)	子公司
Grand Citi Ltd.	聖馬丁國際控股 有限公司	香港	媒體娛樂平臺 相關產業	77,126	77,126	44,197,255	3.59%	-	-	-	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 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。	3,642,003 (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(493,607)	100%	(493,607)	5,757,018	-
南京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。	214,235 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	33,886	100%	33,886	1,963,525	-
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。	299,930 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(190,805)	100%	(190,805)	1,672,817	-
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。	85,694 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(50,509)	100%	(50,509)	60,260	-
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。	214,235 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(81,401)	100%	(81,401)	1,603,405	-
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。	85,694 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	124,024	100%	124,024	1,728,901	-
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。	299,930 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	2,771	100%	2,771	(178,886)	-
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。	214,235 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(102,455)	100%	(102,455)	(98,427)	-
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。	728,401 (CNY 170,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(2,283)	100%	(2,283)	(450,415)	-

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

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 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。	85,694 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(54,665)	100%	(54,665)	(393,405)	-
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。	85,694 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	82,956	100%	82,956	456,915	-
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	42,847 (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(1)	100%	(1)	33,464	-
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。	85,694 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	29,517	100%	29,517	270,954	-
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。	85,694 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(37,373)	100%	(37,373)	(292,573)	-
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	21,424 (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	3,511	100%	3,511	(218,298)	-
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	214,235 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(202,330)	100%	(202,330)	(719,423)	-
福州大洋臻選商業有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	2,142 (CNY 500)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(292)	100%	(292)	1,851	-

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 資 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 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，其餘轉投資公司認列之投資損益係經中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告認列之。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。