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

民國一一五年及一一四年第一季

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	37～38
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39～40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其　　他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	41
(十五)附表	42～52

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.及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為253,668千元及308,055千元，分別占合併資產總額之1.24%及1.30%；負債總額分別為225,377千元及312,739千元，分別占合併負債總額之1.35%及1.64%；民國一一五年及一一四年及一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為1,361千元及636千元，分別占合併綜合損益之(3.65)%及(0.54)%。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

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.及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會　計　師：潘俊名

陳宗哲

證券主管機關：金管證審字第1110333933號

核准簽證文號：金管證審字第1000011652號

民　國　一一五　年　五　月　十四　日

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	資　　產	115.3.31 金　額	%	114.12.31 金　額	%	114.3.31 金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 297,368	1	243,883	1	474,868	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	11,999	-	12,394	-	12,177	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	135,326	1	124,847	1	127,599	1
1200	其他應收款(附註六(三))	22,038	-	19,387	-	47,537	-
1300	存貨－買賣業	104,576	1	107,024	1	165,469	1
1410	預付款項(附註七)	210,609	1	214,343	1	263,515	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(七)、八及九)	801,740	4	746,482	4	555,432	2
		1,583,656	8	1,468,360	8	1,646,597	7
	非流動資產：						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	4,896,410	24	4,813,540	22	5,225,295	22
1755	使用權資產(附註六(五)、七及八)	9,573,589	47	10,442,396	49	11,632,682	49
1780	無形資產(附註六(六))	1,557,221	8	1,505,352	7	1,696,556	7
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))	2,346,565	11	2,560,055	12	2,812,095	12
1980	其他金融資產－非流動(附註六(七)、七及八)	289,609	1	274,844	1	494,216	2
1990	其他非流動資產－其他(附註六(十四)及七)	200,593	1	194,009	1	200,444	1
		18,863,987	92	19,790,196	92	22,061,288	93
	資產總計	**$20,447,643**	**100**	**21,258,556**	**100**	**23,707,885**	**100**

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	負債及權益	**金　額**	**%**	**金　額**	**%**	**金　額**	**%**
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(八))	$ 3,429,003	17	3,061,449	14	2,499,861	11
2171	應付帳款(附註六(十))	811,412	4	888,289	4	932,604	4
2219	其他應付款(附註六(四)、(十)、七及九)	1,137,803	6	1,146,360	5	1,220,261	5
2230	本期所得稅負債	51,159	-	37,119	-	43,910	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十一)及七)	1,015,398	5	1,024,169	5	909,256	4
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九))	38,394	-	37,716	-	802,417	3
2399	其他流動負債－其他	12,193	-	11,793	-	12,199	-
		6,495,362	32	6,206,895	28	6,420,508	27
	非流動負債：						
2541	銀行長期借款(附註六(九))	-	-	-	-	39,846	-
2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))	1,751,810	9	1,984,582	9	2,242,837	9
2580	租賃負債－非流動(附註六(十一)及七)	7,857,489	38	8,700,673	41	9,753,728	42
2645	存入保證金	561,077	3	547,178	3	582,387	2
		10,170,376	50	11,232,433	53	12,618,798	53
	負債總計	16,665,738	82	17,439,328	81	19,039,306	80
	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：						
3100	股本	1,955,310	10	1,955,310	9	1,955,310	8
3200	資本公積	3,656,472	18	3,656,472	18	4,168,363	18
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(1,087,560)	(6)	(890,325)	(4)	(696,152)	(3)
3400	其他權益	(742,317)	(4)	(902,229)	(4)	(758,942)	(3)
	權益總計	3,781,905	18	3,819,228	19	4,668,579	20
	負債及權益總計	**$20,447,643**	**100**	**21,258,556**	**100**	**23,707,885**	**100**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：LEE ENG LEONG　經理人：黃清海　會計主管：李超

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一一五年三月三十一日、一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：人民幣千元

		115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	資　　產	**金　額**	**%**	**金　額**	**%**	**金　額**	**%**
	流動資產：						
1100	現金及約當現金	$ 64,310	1	54,541	1	102,656	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,595	-	2,772	-	2,632	-
1170	應收帳款淨額	29,267	1	27,920	1	27,584	1
1200	其他應收款	4,766	-	4,336	-	10,276	-
1300	存貨－買賣業	22,616	1	23,934	1	35,771	1
1410	預付款項	45,547	1	47,934	1	56,966	1
1476	其他金融資產－流動	173,388	4	166,938	4	120,072	2
		342,489	8	328,375	8	355,957	7
	非流動資產：						
1600	不動產、廠房及設備	1,058,922	24	1,076,468	22	1,129,595	22
1755	使用權資產	2,070,433	47	2,335,269	49	2,514,733	49
1780	無形資產	336,772	8	336,647	7	366,759	7
1840	遞延所得稅資產	507,480	11	572,514	12	607,914	12
1980	其他金融資產－非流動	62,632	1	61,464	1	106,839	2
1990	其他非流動資產－其他	43,381	1	43,387	1	43,331	1
		4,079,620	92	4,425,749	92	4,769,171	93
	資產總計	**$ 4,422,109**	**100**	**4,754,124**	**100**	**5,125,128**	**100**

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：人民幣千元

		115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	負債及權益	**金　額**	**%**	**金　額**	**%**	**金　額**	**%**
	流動負債：						
2100	短期借款	$ 741,574	17	684,642	14	540,416	11
2171	應付帳款	175,480	4	198,651	4	201,609	4
2219	其他應付款	246,067	6	256,364	5	263,794	5
2230	本期所得稅負債	11,064	-	8,301	-	9,492	-
2280	租賃負債－流動	219,595	5	229,039	5	196,561	4
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	8,303	-	8,435	-	173,465	3
2399	其他流動負債－其他	2,637	-	2,638	-	2,637	-
		1,404,720	32	1,388,070	28	1,387,974	27
	非流動負債：						
2541	銀行長期借款	-	-	-	-	8,614	-
2570	遞延所得稅負債	378,855	9	443,819	9	484,853	10
2580	租賃負債－非流動	1,699,300	38	1,945,762	41	2,108,544	41
2645	存入保證金	121,341	3	122,367	3	125,900	2
		2,199,496	50	2,511,948	53	2,727,911	53
	負債總計	3,604,216	82	3,900,018	81	4,115,885	80
	歸屬母公司業主之權益：						
3100	股本	492,105	10	492,105	9	492,105	10
3200	資本公積	613,189	15	613,189	14	728,494	14
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(249,177)	(6)	(205,832)	(3)	(156,203)	(3)
3400	其他權益	(38,224)	(1)	(45,356)	(1)	(55,153)	(1)
	權益總計	817,893	18	854,106	19	1,009,243	20
	負債及權益總計	**$ 4,422,109**	**100**	**4,754,124**	**100**	**5,125,128**	**100**

(請詳閱後附合併財務報告核閱報告附註)

董事長：LEE ENG LEONG　　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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十六))	$ 725,245	100	796,329	100
5000	營業成本	111,397	15	127,667	16
	營業毛利	613,848	85	668,662	84
6000	營業費用(附註六(六)、(十一)、(十二)及七)	619,006	85	698,992	88
6450	預期信用減損損失(附註六(三))	816	-	12,758	2
		619,822	85	711,750	90
	營業損失	(5,974)	-	(43,088)	(6)
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(十八))	3,382	-	7,357	1
7010	其他收入(附註六(十八))	127	-	74	-
7020	其他利益及損失(附註六(十八))	(47,510)	(6)	13,962	2
7050	財務成本(附註六(十一)、(十八)及七)	(135,480)	(19)	(151,825)	(19)
		(179,481)	(25)	(130,432)	(16)
7900	稅前淨損	(185,455)	(25)	(173,520)	(22)
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	11,780	2	10,741	1
	本期淨損	(197,235)	(27)	(184,261)	(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(十四))				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	159,912	22	66,533	8
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	159,912	22	66,533	8
8300	本期其他綜合損益	159,912	22	66,533	8
	本期綜合損益總額	$ (37,323)	(5)	(117,728)	(15)
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	$ (197,235)	(27)	(184,261)	(23)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ (37,323)	(5)	(117,728)	(15)
	每股虧損(附註六(十五))				
9750	基本每股虧損(元)	$ (1.01)		(0.94)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：LEE ENG LEONG　　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

民國一一五年及一一四年1月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入	$ 159,383	100	176,753	100
5000	營業成本	24,481	15	28,337	16
	營業毛利	134,902	85	148,416	84
6000	營業費用	136,035	85	155,148	88
6450	預期信用減損損失	179	-	2,832	2
		136,214	85	157,980	90
	營業損失	(1,312)	-	(9,564)	(6)
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入	743	-	1,633	1
7010	其他收入	28	-	17	-
7020	其他利益及損失	(10,441)	(6)	3,099	2
7050	財務成本	(29,774)	(19)	(33,699)	(19)
		(39,444)	(25)	(28,950)	(16)
7900	稅前淨損	(40,756)	(25)	(38,514)	(22)
7950	減：所得稅費用	2,589	2	2,384	1
	本期淨損	(43,345)	(27)	(40,898)	(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	7,132	4	704	-
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	7,132	4	704	-
8300	本期其他綜合損益	7,132	4	704	-
	本期綜合損益總額	$ (36,213)	(23)	(40,194)	(23)
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	$ (43,345)	(27)	(40,898)	(23)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ (36,213)	(23)	(40,194)	(23)
	每股虧損				
9750	基本每股虧損(元)	$ (0.22)		(0.20)	

LEE ENG LEONG

(請詳閱後附合併財務報告核閱報告附註)

董事長：LEE ENG LEONG　　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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					
			保留盈餘		其他權益項目	
	股　本	資本公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	合　計	國外營運機構財務報表換算之兌換差　額	權益總計
民國一一四年一月一日餘額	$ 1,955,310	4,168,363	(511,891)	(511,891)	(825,475)	4,786,307
本期淨損	-	-	(184,261)	(184,261)	-	(184,261)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	66,533	66,533
本期綜合損益總額	-	-	(184,261)	(184,261)	66,533	(117,728)
民國一一四年三月三十一日餘額	**$ 1,955,310**	**4,168,363**	**(696,152)**	**(696,152)**	**(758,942)**	**4,668,579**
民國一一五年一月一日餘額	$ 1,955,310	3,656,472	(890,325)	(890,325)	(902,229)	3,819,228
本期淨損	-	-	(197,235)	(197,235)	-	(197,235)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	159,912	159,912
本期綜合損益總額	-	-	(197,235)	(197,235)	159,912	(37,323)
民國一一五年三月三十一日餘額	**$ 1,955,310**	**3,656,472**	**(1,087,560)**	**(1,087,560)**	**(742,317)**	**3,781,905**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：LEE ENG LEONG　　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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					
			保留盈餘		其他權益項目	
	股　本	資本公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	合　計	國外營運機構財務報表換算之兌換差　額	權益總計
民國一一四年一月一日餘額	$ 492,105	728,494	(115,305)	(115,305)	(55,857)	1,049,437
本期淨損	-	-	(40,898)	(40,898)	-	(40,898)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	704	704
本期綜合損益總額	-	-	(40,898)	(40,898)	704	(40,194)
民國一一四年三月三十一日餘額	**$ 492,105**	**728,494**	**(156,203)**	**(156,203)**	**(55,153)**	**1,009,243**
民國一一五年一月一日餘額	$ 492,105	613,189	(205,832)	(205,832)	(45,356)	854,106
本期淨損	-	-	(43,345)	(43,345)	-	(43,345)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	7,132	7,132
本期綜合損益總額	-	-	(43,345)	(43,345)	7,132	(36,213)
民國一一五年三月三十一日餘額	**$ 492,105**	**613,189**	**(249,177)**	**(249,177)**	**(38,224)**	**817,893**

(請詳閱後附合併財務報告核閱報告附註)

董事長：LEE ENG LEONG　　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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	$ (185,455)	(173,520)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	332,805	369,740
攤銷費用	607	576
預期信用減損損失	816	12,758
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	608	646
利息費用	135,480	151,825
利息收入	(3,382)	(7,357)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	133	222
其他損失	47,451	-
收益費損項目合計	514,518	528,410
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：		
應收帳款	(6,942)	25,451
其他應收款	(20,070)	(8,759)
存貨	5,998	1,352
預付款項	(9,495)	(3,994)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(30,509)	14,050
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(105,436)	(137,525)
其他應付款	(57,721)	(175,772)
其他流動負債	-	1,438
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(163,157)	(311,859)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(193,666)	(297,809)
調整項目合計	320,852	230,601
營運產生之現金流入	135,397	57,081
收取之利息	19,942	3,377
支付之利息	(127,331)	(145,434)
支付之所得稅	(9,931)	(27,393)
營業活動之淨現金流入(流出)	18,077	(112,369)

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年1月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	1,638	2,163
取得不動產、廠房及設備	(20,855)	(12,757)
存出保證金減少(增加)	167	(61)
取得無形資產	(1,178)	(86)
其他金融資產(增加)減少	(34,833)	24,076
投資活動之淨現金(流出)流入	(55,061)	13,335
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	271,998	(73,733)
存入保證金減少	(4,669)	(16,369)
租賃本金償還	(193,796)	(170,980)
籌資活動之淨現金流入(流出)	73,533	(261,082)
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,936	3,622
本期現金及約當現金增加(減少)數	53,485	(356,494)
期初現金及約當現金餘額	243,883	831,362
期末現金及約當現金餘額	$ **297,368**	**474,868**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：LEE ENG LEONG　　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

民國一一五年及一一四年1月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	$ (40,756)	(38,514)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	73,139	82,067
攤銷費用	133	128
預期信用減損損失	179	2,832
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	134	143
利息費用	29,774	33,699
利息收入	(743)	(1,633)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	29	49
其他損失	10,428	-
收益費損項目合計	113,073	117,285
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：		
應收帳款	(1,526)	5,649
其他應收款	(4,411)	(1,944)
存貨	1,318	300
預付款項	(2,087)	(887)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(6,706)	3,118
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(23,171)	(30,525)
其他應付款	(12,685)	(39,014)
其他流動負債	-	319
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(35,856)	(69,220)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(42,562)	(66,102)
調整項目合計	70,511	51,183
營運產生之現金流入	29,755	12,669
收取之利息	4,383	750
支付之利息	(27,983)	(32,280)
支付之所得稅	(2,182)	(6,080)
營業活動之淨現金流入(流出)	3,973	(24,941)

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	360	480
取得不動產、廠房及設備	(4,583)	(2,832)
存出保證金減少(增加)	37	(14)
取得無形資產	(259)	(19)
其他金融資產(增加)減少	(7,655)	5,344
投資活動之淨現金(流出)流入	(12,100)	2,959
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	59,776	(16,366)
存入保證金減少	(1,026)	(3,633)
租賃本金償還	(42,589)	(37,951)
籌資活動之淨現金流入(流出)	16,161	(57,950)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,735	305
本期現金及約當現金增加(減少)數	9,769	(79,627)
期初現金及約當現金餘額	54,541	182,283
期末現金及約當現金餘額	$ **64,310**	**102,656**

(請詳閱後附合併財務報告核閱報告附註)

董事長：LEE ENG LEONG　　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

民國一一五年及一一四年第一季

(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」)。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

本合併權益變動表已於民國一一五年五月十四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

合併公司自民國一一五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，且對合併權益變動表未造成重大影響。

- 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」

(二)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(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權益變動表造成重大影響。

・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

・國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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
GRAND CITI LTD.	大洋晶典(上海)商業有限公司(註)	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115.3.31	114.12.31	114.3.31	說　明
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國115年1月完成清算程序
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國115年1月完成清算程序
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 %	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一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
庫存現金及零用金	$ 5,608	5,293	7,059
活期存款	291,760	238,590	441,909
定期存款	-	-	25,900
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 297,368**	**243,883**	**474,868**

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	**$ 11,999**	**12,394**	**12,177**

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	$ 184,674	200,473	190,021
備抵損失	(49,348)	(75,626)	(62,422)
	135,326	124,847	127,599
其他應收款－流動：			
其他應收款－投資款	282,061	272,768	282,175
其他應收款－租賃保證金	65,898	63,727	65,924
其他應收款－其他	31,709	28,739	47,537
減：備抵損失	(357,630)	(345,847)	(348,099)
小計	22,038	19,387	47,537
	$ 157,364	**144,234**	**175,136**

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：

	115.3.31		
	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	$ 95,960	0%	-
逾期1~90天	42,676	0%~13%	3,310
逾期91~180天	6,301	100%	6,301
逾期181~270天	3,016	100%	3,016
逾期271~365天	3,453	100%	3,453
逾期365天以上	33,268	100%	33,268
	$ 184,674		**49,348**

	114.12.31		
	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	$ 91,575	0%	-
逾期1~90天	54,700	0%~39%	21,428
逾期91~180天	7,591	100%	7,591
逾期181~270天	2,141	100%	2,141
逾期271~365天	3,218	100%	3,218
逾期365天以上	41,248	100%	41,248
	$ 200,473		**75,626**

	114.3.31		
	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	$ 99,137	0%	-
逾期1~90天	20,717	0%	-
逾期91~180天	8,143	0%~27%	2,231
逾期181~270天	7,824	77%	5,991
逾期271~365天	19,613	100%	19,613
逾期365天以上	34,587	100%	34,587
	$ 190,021		**62,422**

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	$ 75,626	48,757
認列之減損損失	816	12,758
本年度因無法收回而沖銷之金額	(29,210)	(125)
匯率影響數	2,116	1,032
期末餘額	**$ 49,348**	**62,422**

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，然合併公司考量百貨行業受疫情及經濟不確定性衝擊影響較為嚴重，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。於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日該租賃保證金及提列備抵損失金額皆分別為65,898千元(人民幣14,252千元)、63,727千元(人民幣14,252千元)及65,924千元(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。

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。

惟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，然因中國疫情後，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。於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日尚未收回之應收款項及提列備抵損失金額皆分別為282,061千元(人民幣61,000千元)、272,768千元(人民幣61,000千元)及282,175千元(人民幣61,000千元)。

6.合併公司於民國一一二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，截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止尚未收取之款項分別為零元、1,610千元(人民幣360千元)及7,586千元(人民幣1,640千元)，帳列其他應收款項下。

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)。於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日尚未收回之應收款項及提列備抵損失金額皆分別為9,671千元(人民幣2,091千元)、9,352千元(人民幣2,091千元)及零元。

(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：

	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115年1月1日餘額	$ 4,726,415	11,939	219,362	6,785,426	22,774	11,765,916
增添	-	-	2,170	-	16,487	18,657
本期重分類	-	-	343	21,004	(21,347)	-
處分及報廢	-	-	(321)	(6,930)	-	(7,251)
匯率變動之影響	161,035	406	7,507	231,412	618	400,978
民國115年3月31日餘額	**$ 4,887,450**	**12,345**	**229,061**	**7,030,912**	**18,532**	**12,178,300**
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	-	-	364	1,365	1,296	3,025
本期重分類	-	-	-	14,365	(14,365)	-
處分及報廢	-	-	(853)	(3,148)	-	(4,001)
匯率變動之影響	68,695	185	3,219	98,158	(62)	170,195
民國114年3月31日餘額	**$ 4,889,412**	**13,214**	**229,526**	**6,975,466**	**9,364**	**12,116,982**
折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	$ 1,635,929	6,587	173,814	5,133,729	2,317	6,952,376
折舊	25,373	318	2,749	69,927	-	98,367
處分及報廢	-	-	(289)	(6,829)	-	(7,118)
匯率變動之影響	56,149	229	5,960	175,927	-	238,265
民國115年3月31日餘額	**$ 1,717,451**	**7,134**	**182,234**	**5,372,754**	**2,317**	**7,281,890**
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	25,122	353	2,829	76,979	-	105,283
處分及報廢	-	-	(749)	(3,030)	-	(3,779)
匯率變動之影響	22,999	120	2,491	72,431	-	98,041
民國114年3月31日餘額	**$ 1,614,962**	**8,218**	**175,504**	**5,090,686**	**2,317**	**6,891,687**
帳面價值：						
民國115年1月1日	**$ 3,090,486**	**5,352**	**45,548**	**1,651,697**	**20,457**	**4,813,540**
民國115年3月31日	**$ 3,169,999**	**5,211**	**46,827**	**1,658,158**	**16,215**	**4,896,410**
民國114年1月1日	**$ 3,253,876**	**5,284**	**55,863**	**1,920,420**	**20,178**	**5,255,621**
民國114年3月31日	**$ 3,274,450**	**4,996**	**54,022**	**1,884,780**	**7,047**	**5,225,295**

1.合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，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84,424千元、83,801千元及82,132千元，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度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度合併財務報告附註六(四)。

4.處分損益請詳附註六(十八)。

5.擔　　保

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(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：

	土　地	房屋及建築	機器設備	總　計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	$ 3,375,111	13,248,065	60,188	16,683,364
租賃修改	-	(970,656)	-	(970,656)
匯率變動之影響	114,995	435,673	2,051	552,719
民國115年3月31日餘額	**$ 3,490,106**	**12,713,082**	**62,239**	**16,265,427**
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	49,055	193,039	875	242,969
民國114年3月31日餘額	**$ 3,491,507**	**13,739,743**	**62,264**	**17,293,514**
使用權資產之累計折舊：				
民國115年1月1日餘額	$ 803,972	5,386,838	50,158	6,240,968
提列折舊	23,734	209,071	1,633	234,438
匯率變動之影響	27,777	186,919	1,736	216,432
民國115年3月31日餘額	**$ 855,483**	**5,782,828**	**53,527**	**6,691,838**
民國114年1月1日餘額	$ 724,858	4,544,115	44,612	5,313,585
提列折舊	23,499	239,341	1,617	264,457
匯率變動之影響	10,958	71,153	679	82,790
民國114年3月31日餘額	**$ 759,315**	**4,854,609**	**46,908**	**5,660,832**
帳面價值：				
民國115年1月1日	**$ 2,571,139**	**7,861,227**	**10,030**	**10,442,396**
民國115年3月31日	**$ 2,634,623**	**6,930,254**	**8,712**	**9,573,589**
民國114年1月1日	**$ 2,717,594**	**9,002,589**	**16,777**	**11,736,960**
民國114年3月31日	**$ 2,732,192**	**8,885,134**	**15,356**	**11,632,682**

合併公司之子公司武漢大洋晶典商業發展有限責任公司及武漢光谷大洋晶典商業發展有限責任公司承租之營運處所，於民國一一五年與業主達成協議減免租金，故減少使用權資產及租賃負債970,656千元。

(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：

	商　譽	商標權	電腦軟體	總　計
成　　本：				
民國115年1月1日餘額	$ 1,494,827	440,526	37,550	1,972,903
單獨取得	-	-	1,178	1,178
匯率變動影響數	50,930	7,919	1,299	60,148
民國115年3月31日餘額	**$ 1,545,757**	**448,445**	**40,027**	**2,034,229**
民國114年1月1日餘額	$ 1,524,652	459,518	36,758	2,020,928
單獨取得	-	-	86	86
匯率變動影響數	21,726	5,887	527	28,140
民國114年3月31日餘額	**$ 1,546,378**	**465,405**	**37,371**	**2,049,154**
攤銷及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	$ -	440,526	27,025	467,551
本期攤銷	-	-	607	607
匯率變動影響數	-	7,919	931	8,850
民國115年3月31日餘額	**$ -**	**448,445**	**28,563**	**477,008**
民國114年1月1日餘額	$ -	322,328	25,190	347,518
本期攤銷	-	-	576	576
匯率變動影響數	-	4,130	374	4,504
民國114年3月31日餘額	**$ -**	**326,458**	**26,140**	**352,598**
帳面價值：				
民國115年1月1日	**$ 1,494,827**	**-**	**10,525**	**1,505,352**
民國115年3月31日	**$ 1,545,757**	**-**	**11,464**	**1,557,221**
民國114年1月1日	**$ 1,524,652**	**137,190**	**11,568**	**1,673,410**
民國114年3月31日	**$ 1,546,378**	**138,947**	**11,231**	**1,696,556**

1.攤銷費用

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業費用	**$ 607**	**576**

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合併財務報告附註六(六)。

(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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他金融資產－流動			
租賃保證金(註)	$ 279	270	296
受限制存款	798,749	738,200	552,690
其他	2,712	8,012	2,466
	$ 801,740	**746,482**	**555,452**
其他金融資產－非流動			
租賃保證金(註)	$ 210,230	201,119	204,770
合作保證金	6,689	6,609	7,273
受限制存款	-	-	209,454
預定擴租保證金(註)	69,359	67,074	69,387
其他	3,331	42	3,332
	$ 289,609	**274,844**	**494,216**

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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
擔保銀行借款	**$ 3,429,003**	**3,061,449**	**2,499,861**
尚未使用額度	**$ 271,582**	**661,630**	**334,249**
利率區間	**3.0%~5.4%**	**3.0%~5.4%**	**3.25%~6.2%**

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)。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	115.3.31			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	5.86%	115	$ 38,394
減：一年內到期部分				(38,394)
合　　計				**$ -**
尚未使用額度				**$ -**

	114.12.31			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	6.08%	115	$ 37,716
減：一年內到期部分				(37,716)
合　　計				**$ -**
尚未使用額度				**$ -**

	114.3.31			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	6.53%	115	$ 79,692
擔保銀行借款	美金	5.22%	114	531,280
〃	人民幣	4.2%	114	231,291
				842,263
減：一年內到期部分				(802,417)
合　　計				**$ 39,846**
尚未使用額度				**$ 166,025**

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款			
自營貨款	$ 45,712	33,833	59,740
聯營貨款	701,194	785,200	798,525
其他	64,506	69,256	74,339
合計	**$ 811,412**	**888,289**	**932,604**

主要係應付百貨商品供應商貨款。

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應付款			
應付薪資	$ 68,016	95,751	74,090
應付工程款	84,424	83,801	82,132
應付門店停業等賠償款	-	-	865
應付訴訟賠償款	25,363	24,527	75,910
應付關係人款項	575,910	565,740	597,690
應付稅費	18,725	27,073	20,048
應付利息	61,314	52,105	-
其他	304,051	297,363	369,526
合計	**$ 1,137,803**	**1,146,360**	**1,220,261**

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	$ 1,015,398	1,024,169	909,256
非流動	$ 7,857,489	8,700,673	9,753,728

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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃負債之利息費用	$ 95,932	109,967
短期租賃之費用	$ 249	264
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	$ 12	12

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃之現金流出總額	$ 289,989	281,223

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。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,230千元及12,803千元。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

		115年1月至3月	114年1月至3月
當期所得稅費用			
當期產生	$	11,194	16,597
遞延所得稅費用			
暫時性差異之發生及迴轉		586	(5,856)
繼續營業單位之所得稅費用	**$**	**11,780**	**10,741**

2.遞延所得稅資產

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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115年1月1日餘額	$	26,965	2,533,090	2,560,055
(借)貸記損益表		43	(295,969)	(295,926)
匯率變動影響數		919	81,517	82,436
民國115年3月31日餘額	**$**	**27,927**	**2,318,638**	**2,346,565**
民國114年1月1日餘額	$	29,647	2,797,992	2,827,639
(借)貸記損益表		-	(54,384)	(54,384)
匯率變動影響數		422	38,418	38,840
民國114年3月31日餘額	**$**	**30,069**	**2,782,026**	**2,812,095**

遞延所得稅負債：

	未分配盈餘	租金費用	合計
民國115年1月1日餘額	$ 16,767	1,967,815	1,984,582
借(貸)記損益表	-	(295,340)	(295,340)
匯率變動影響數	302	62,266	62,568
民國115年3月31日餘額	**$ 17,069**	**1,734,741**	**1,751,810**
民國114年1月1日餘額	$ 17,490	2,254,842	2,272,332
借(貸)記損益表	-	(60,240)	(60,240)
匯率變動影響數	224	30,521	30,745
民國114年3月31日餘額	**$ 17,714**	**2,225,123**	**2,242,837**

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，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	**114.12.31**	**114.3.31**
發行股票溢價	$ 3,622,017	3,622,017	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
	$ 3,656,472	**3,656,472**	**4,168,363**

本公司分別於民國一一五年三月三十日及一一四年六月十二日經董事會擬議及股東會決議以資本公積彌補虧損890,325千元及511,891千元。

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。

(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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月三十日及一一四年六月十二日經董事會擬議及股東常會決議民國一一四年度及一一三年度虧損撥補案。

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)

	115年1月至3月	114年1月至3月
3月31日流通在外數量(即1月1日數量)	3,663	3,663

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。截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，該預支款項分別為131,333千元、127,032千元及131,157千元，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115年1月1日餘額	$ (902,229)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	159,912
民國115年3月31日餘額	**$ (742,317)**
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	66,533
民國114年3月31日餘額	**$ (758,942)**

(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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
基本每股虧損		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	**$ (197,235)**	**(184,261)**
普通股加權平均流通在外股數	195,531	195,531
基本每股虧損(元)	**$ (1.01)**	**(0.94)**

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆為稅前淨損，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

	115年1月至3月	114年1月至3月
主要地區市場：		
中國大陸	**$ 725,245**	**796,329**
主要產品/服務線：		
佣金收入(百貨收入－聯營)	$ 177,412	226,140
商品銷售(百貨收入－自營)	125,777	139,743
租賃收入(註)	241,293	245,857
勞務提供收入及其他	180,763	184,589
	$ 725,245	**796,329**

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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆為稅前淨損，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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行存款利息	$ 3,140	7,105
開放型基金	242	252
利息收入合計	**$ 3,382**	**7,357**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
補助收入	**$ 127**	**74**

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	$ (133)	(222)
外幣兌換損失	(8,303)	(643)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(608)	(646)
逾期款項轉列收入	182	5,473
其他利益及損失(刷卡手續費收入等)	(38,648)	10,000
其他利益及損失淨額	**$ (47,510)**	**13,962**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
利息費用	$ 39,548	41,858
租賃負債之利息費用	95,932	109,967
財務成本淨額	**$ 135,480**	**151,825**

(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一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

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。

(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一一四年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日其他應收款之備抵損失變動如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	$ 345,847	343,208
匯率變動之影響	11,783	4,891
期末餘額	**$ 357,630**	**348,099**

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
115年3月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	$ 4,043,307	4,133,474	4,133,474	-	-
無附息負債	1,934,383	1,934,383	1,373,306	-	561,077
租賃負債	8,872,887	11,332,345	1,383,068	4,592,290	5,356,987
	$ 14,850,577	**17,400,202**	**6,889,848**	**4,592,290**	**5,918,064**
114年12月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	$ 3,664,905	3,758,066	3,758,066	-	-
無附息負債	2,016,087	2,016,087	1,468,909	-	547,178
租賃負債	9,724,842	12,375,244	1,425,323	4,954,183	5,995,738
	$ 15,405,834	**18,149,397**	**6,652,298**	**4,954,183**	**6,542,916**

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
114年3月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	$ 1,540,712	1,579,450	1,538,737	40,713	-
固定利率工具	2,399,102	2,453,438	2,453,438	-	-
無附息負債	2,137,562	2,137,562	1,555,175	-	582,387
租賃負債	10,662,984	13,740,699	1,350,573	5,350,841	7,039,285
	$ 16,740,360	**19,911,149**	**6,897,923**	**5,391,554**	**7,621,672**

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

3.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		
	115.3.31	**114.12.31**	**114.3.31**
固定利率工具			
金融資產	$ 798,749	738,200	788,044
金融負債	(8,872,887)	(9,758,485)	(13,062,086)
	$ (8,074,138)	**(9,020,285)**	**(12,274,042)**
變動利率工具			
金融資產	$ 291,760	238,590	441,909
金融負債	(4,043,307)	(3,664,905)	(1,540,712)
	$ (3,751,547)	**(3,426,315)**	**(1,098,803)**

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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日稅前淨損將分別增加或減少4,689千元1,374千元。

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：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
報 導 日 證券價格	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	-	609
下跌5%	$ -	(600)	-	(609)

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。

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：

	115.3.31				
		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	$ 11,999	11,999	-	-	11,999

	114.12.31				
		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	$ 12,394	12,394	-	-	12,394

	114.3.31				
		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	$ 12,177	12,177	-	-	12,177

(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。

(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)民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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，與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)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，合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日未使用之借款額度分別為271,582千元、661,630千元及500,274千元。

截至民國一一五年三月三十一日，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，擬進行借款方案將美金借款調整為人民幣借款，以降低借款利率。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。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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：

			非現金之變動		
	115.1.1	**現金流量**	**匯率變動**	**其他**	**115.3.31**
短期借款	$ 3,061,449	271,998	95,556	-	3,429,003
長期借款	37,716	-	678	-	38,394
存入保證金	547,178	(4,669)	18,568	-	561,077
其他關係人款項	565,740	-	10,170	-	575,910
租賃負債	9,724,842	(193,796)	312,497	(註) (970,656)	8,872,887
來自籌資活動之負債總額	**$ 13,936,925**	**73,533**	**437,469**	**(970,656)**	**13,477,271**

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	114.3.31
短期借款	$ 2,539,845	(73,733)	33,749	2,499,861
長期借款	831,285	-	10,978	842,263
存入保證金	590,775	(16,369)	7,981	582,387
其他關係人款項	590,130	-	7,560	597,690
租賃負債	10,686,259	(170,980)	147,705	10,662,984
來自籌資活動之負債總額	**$ 15,238,294**	**(261,082)**	**207,973**	**15,185,185**

註：係租賃修改減少970,656千元。

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	對合併公司具重大影響力之個體(註)
First Steamship S.A.	對合併公司具重大影響力之個體(註)
Ahead Capital Ltd.	其他關係人
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

註：該公司於民國一一四年十二月三十日起處分合併公司之股權，已非本公司之母公司，但仍對本公司具有重大影響力

(二)與關係人間之重大交易事項

1.預付款項

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
對合併公司具重大影響力者-益航	**$ 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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
對合併公司具重大影響力者-First Steamship S.A.	**$ 575,910**	**565,740**	**597,690**

合併公司向關係人借款係以每季浮動調整利息，民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之利率分別為5.50%～6.50%、4.01%～5.50%及4.35%，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列之利息支出分別為8,492千元及6,431千元。截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日尚未支付之利息分別為59,575千元、50,053千元及32,352千元。

3.租　　賃

(1)租賃負債

關係人類別	用途	租賃負債 115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他關係人	節能改造工程設備	$ 3,874	4,583	7,276

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 115年1月至3月	114年1月至3月
其他關係人	節能改造工程設備	$ 50	91

(2)營業租賃

關係人類別	帳列項目	租金支出 115年1月至3月	114年1月至3月
對合併公司具重大影響力者-益航(註)	辦公大樓	$ 211	211
其他關係人(註)	辦公大樓	38	53
		$ 249	264

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他金融資產-非流動	對合併公司具重大影響力者-益航	$ 148	148	148

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	$ 5,384	5,984

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。截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，該預支款項分別為40,752千元(人民幣8,813千元)、39,409千元(人民幣8,813千元)及40,926千元(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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
不動產、廠房及設備(註)	銀行借款	$ 5,700,691	5,558,393	4,886,607
其他金融資產				
受限制存款	銀行存管資金	11,939	11,532	13,095
受限制存款	租賃糾紛凍結存款	34,922	927	309
受限制存款	銀行借款	751,888	725,741	748,740
		$ 6,499,440	**6,296,593**	**5,648,751**

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)民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司為向關係人融資而開立之存出保證票據分別為607,905千元、597,170千元及630,895千元。

(二)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。

(三)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25,363千元(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，截至民國一一五年三月三十一日，前述款項尚未支付。

(四)合併公司之子公司武漢大洋晶典商業發展有限責任公司出租櫃位予湖北綠樹網咖發展有限公司(下稱綠樹網咖公司)，然綠樹網咖公司拖欠租金未支付，合併公司於民國一一四年九月三十日解除租賃合約，並向法院提起訴訟，要求綠樹網咖公司返還拖欠租金、管理服務費、違約金及相關訴訟費用共計5,761千元(人民幣1,266千元)。然綠樹網咖公司以租賃合約未到期為由於民國一一五年一月向法院提起訴訟，要求合併公司返還先前收取之租金及管理服務費，並支付提前解約違約金及經營裝修損失等相關費用，共計30,273千元(人民幣6,653千元)。經合併公司評估係綠樹網咖公司拖欠租金在先，認為綠樹網咖公司所求無據，合併公司應無賠償義務，目前尚在法院審理中。

另綠樹網咖公司於民國一一五年一月向法院申請財產保全，法院依法凍結合併公司之銀行存款21,363千元(人民幣4,620千元)，帳列其他金融資產-流動項下。

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	115年1月至3月			114年1月至3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	-	93,594	93,594	-	96,396	96,396
勞健保費用	-	113	113	-	124	124
退休金費用	-	12,230	12,230	-	12,803	12,803
其他員工福利費用	-	19,840	19,840	-	22,744	22,744
折舊費用	-	332,805	332,805	-	369,740	369,740
攤銷費用	-	607	607	-	576	576

(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

民國一一五年一月一日至三月三十一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。

(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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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。

附表一 資金貸與他人
民國一一五年三月三十一日

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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	Grand Citi Ltd.	本公司	其他應收款－關係人	Y	735,885	735,885	672,912	3.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	69,656,840	69,656,840	
1	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款－關係人	Y	279,956	279,956	230,231	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	69,656,840	69,656,840	
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	其他應收款－關係人	Y	346,797	346,797	343,930	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	59,024,600	59,024,600	
2	大洋晶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	1,525,905	1,525,905	1,509,722	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	59,024,600	59,024,600	
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	其他應收款－關係人	Y	1,618,385	1,618,385	1,528,448	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	59,024,600	59,024,600	
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	其他應收款－關係人	Y	215,015	215,015	187,733	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	59,024,600	59,024,600	
2	大洋晶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	380,553	380,553	278,826	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	59,024,600	59,024,600	
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	其他應收款－關係人	Y	53,176	53,176	1,618	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	59,024,600	59,024,600	
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	其他應收款－關係人	Y	323,679	323,679	323,474	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	59,024,600	59,024,600	
2	大洋晶典商業集團有限公司	本公司	其他應收款－關係人	Y	767,880	767,880	729,486	3.5%~3.95%	2	-	營業週轉	-	-	-	59,024,600	59,024,600	
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	34,680	34,680	34,680	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,604,680	16,604,680	
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	其他應收款－關係人	Y	226,574	226,574	226,574	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,604,680	16,604,680	
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	其他應收款－關係人	Y	2,534,668	2,534,668	2,517,698	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	21,380,150	21,380,150	
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	其他應收款－關係人	Y	9,248	9,248	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,504,330	16,504,330	
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	其他應收款－關係人	Y	478,581	478,581	443,439	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,504,330	16,504,330	
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	其他應收款－關係人	Y	190,231	190,231	190,231	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,504,330	16,504,330	
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	其他應收款－關係人	Y	106,352	106,352	103,213	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,504,330	16,504,330	
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	其他應收款－關係人	Y	1,056,576	1,056,576	1,038,542	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,649,780	5,649,780	

附表一 資金貸與他人

民國一一五年三月三十一日

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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
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	其他應收款－關係人	Y	92,480	92,480	84,468	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,649,780	5,649,780	
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	243,683	243,683	222,875	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,649,780	5,649,780	
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	其他應收款－關係人	Y	457,774	457,774	444,734	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,115,960	3,115,960	
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	其他應收款－關係人	Y	32,368	32,368	32,136	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	359,650	359,650	
9	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	其他應收款－關係人	Y	161,840	161,840	149,817	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,323,530	18,323,530	
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	其他應收款－關係人	Y	165,307	165,307	141,725	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,323,530	18,323,530	
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	其他應收款－關係人	Y	78,608	78,608	77,213	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,323,530	18,323,530	
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	4,624	4,624	4,624	0.00%	2	-	營業週轉	4,624	-	-	10,860	10,860	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式規定，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1000%為限。

註4： 上述子公司之交易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4,624千元，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。

附表二 為他人背書保證
民國一一五年三月三十一日

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	40,116,105	831,870	831,870	831,870	註3	14.09%	40,116,105	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	40,116,105	624,234	624,234	392,668	-	10.58%	40,116,105	Y	N	Y
1	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	2	40,116,105	231,198	231,198	69,351	-	3.92%	40,116,105	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	7,509,555	3,236,769	2,543,176	2,135,115	961,942	-1474.52%	7,509,555	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	16,815,405	2,080,780	1,387,187	1,386,996	2,023,868	75.71%	16,815,405	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	10,447,375	624,234	624,234	392,668	506,583	37.59%	10,447,375	Y	N	Y
4	福州大洋商業有限公司	上海大洋千樹商業管理有限公司	4	10,447,375	231,198	231,198	69,351	506,583	13.92%	10,447,375	N	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	7,997,760	2,080,780	1,387,187	1,386,996	1,108,097	5109.16%	7,997,760	N	Y	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	23,847,875	1,155,989	1,155,989	748,119	1,100,201	70.04%	23,847,875	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750,291千元擔保。
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4,161,561千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為1,387,187千元。
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1,248,468千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為624,234千元。
子公司福州市大洋晶典商業有限公司及武漢大洋晶典商業發展有限責任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2,311,978千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為1,155,989千元。
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上海大洋千樹商業管理有限公司，期末合計背書保證金額462,396千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為231,198千元。

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）
民國一一五年三月三十一日

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	11,999	-	11,999	

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
民國一一五年三月三十一日

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	672,912	-	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	230,231	-	-		-	-
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	343,930	-	-		-	-
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	1,509,722	-	-		-	-
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	1,528,448	-	-		-	-
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	187,733	-	-		-	-
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	278,826	-	-		-	-
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	323,474	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	本公司	母公司	729,486	-	-		-	-
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	226,574	-	-		-	-
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	2,517,698	-	-		-	-
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	443,439	-	-		-	-
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	190,231	-	-		-	-
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	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	103,213	-	-		-	-
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	1,038,542	-	-		-	-
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	222,875	-	-		-	-
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	444,734	-	-		-	-
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	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	149,817	-	-		-	-
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	141,725	-	-		-	-

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一一五年三月三十一日

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	672,912	雙方議定	3.29%
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	230,231	雙方議定	1.13%
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	343,930	雙方議定	1.68%
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	1,509,722	雙方議定	7.38%
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	1,528,448	雙方議定	7.47%
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	187,733	雙方議定	0.92%
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	278,826	雙方議定	1.36%
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	1,618	雙方議定	0.01%
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	323,474	雙方議定	1.58%
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	729,486	雙方議定	3.57%
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	34,680	雙方議定	0.17%
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	226,574	雙方議定	1.11%
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	2,517,698	雙方議定	12.31%
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	443,439	雙方議定	2.17%
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	190,231	雙方議定	0.93%
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	103,213	雙方議定	0.50%
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	1,038,542	雙方議定	5.08%
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	84,468	雙方議定	0.41%
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	222,875	雙方議定	1.09%
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	444,734	雙方議定	2.17%
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	32,136	雙方議定	0.16%
9	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	2	其他應收款－關係人	149,817	雙方議定	0.73%
8	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	141,725	雙方議定	0.69%

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。

附表六 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一一四年一月一日至三月三十一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	4,244,240	4,244,240	1,040,000,000	100.00%	6,965,684	(159,881)	(159,881)	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	81,052	81,052	4,419,725	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。

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。	3,930,362 (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(162,987)	100%	(162,987)	5,902,460	-
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。	231,198 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	11,147	100%	11,147	2,138,015	-
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。	323,677 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(66,272)	100%	(66,272)	1,660,468	-
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。	92,479 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(20,686)	100%	(20,686)	27,151	-
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。	231,198 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(43,087)	100%	(43,087)	1,650,433	-

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						
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。	92,479 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	11,285	100%	11,285	1,832,353	-
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。	323,677 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(30)	100%	(30)	(193,248)	-
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。	231,198 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(30,486)	100%	(30,486)	(172,475)	-
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。	786,072 (CNY 170,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(47,736)	100%	(47,736)	-	-
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。	92,479 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(15,742)	100%	(15,742)	(458,216)	-

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						
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。	92,479 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	29,985	100%	29,985	564,978	-
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	46,240 (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	-	100%	-	35,965	-
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。	92,479 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	10,166	100%	10,166	311,596	-
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。	92,479 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(13,367)	100%	(13,367)	(343,396)	-
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	23,120 (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	3,108	100%	3,108	(230,268)	-

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						
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	231,198 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(54,178)	100%	(54,178)	(858,833)	-
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	6,936 (CNY 1,500)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(3,220)	100%	(3,220)	(3,034)	-
大洋晶典(上海)商業有限公司(註四)	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	- (CNY 0)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(1,746)	100%	(1,746)	(3,549)	-

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，其餘轉投資公司認列之投資損益係經中華民國會計師事務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。
註四：尚未實際注資。

3.重大交易事項：
合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一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。