

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

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	12~17
(四)重大會計政策之彙總說明	17~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~43
(七)關係人交易	44~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	48
(十五)附表	49~57



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 董事會 公鑒：

前言

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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

如合併財務報告附註六(四)所述，GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為42,879千元及68,172千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損失之份額分別為733千元、3,351千元、8,311千元及3,351千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。



保留結論

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.及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

賴筱真



連淑淑



證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇七年十一月十三日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日，經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.9.30		106.12.31		106.9.30			負債及權益	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,205,395	17	6,242,265	29	3,372,798	17	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 1,741,015	9	1,069,018	5	1,203,228	6	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	73,031	-	89,678	-	98,101	-	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	138,212	1	-	-	-	-	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)及 八)	457,950	2	-	-	-	-	2171 應付帳款(附註六(十一))	2,198,880	12	4,160,424	19	2,513,675	12	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	82,457	1	297,263	1	148,248	1	2219 其他應付款(附註六(二)、(六)、(十三)、(十九)及七)	804,901	4	757,438	3	608,633	3	
1200 其他應收款(附註六(三)、(五)及七)	1,024,238	5	1,078,268	5	2,647,031	13	2230 本期所得稅負債	51,614	-	33,660	-	51,766	-	
1300 存貨—買賣業	216,756	1	213,588	1	183,837	1	2310 預收款項	-	-	97,652	1	142,321	1	
1410 預付款項(附註六(十二)、(十五)及七)	503,506	3	544,603	3	507,475	3	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	840,541	5	2,928,530	14	1,762,277	9	
1476 其他金融資產—流動(附註六(八)及八)	164,144	1	37,713	-	35,925	-	2323 一年或一營業週期內到期長期應付款(附註六(十二))	43,542	-	61,389	-	51,994	-	
	<u>5,727,477</u>	<u>30</u>	<u>8,503,378</u>	<u>39</u>	<u>6,993,415</u>	<u>35</u>		<u>5,818,705</u>	<u>31</u>	<u>9,108,111</u>	<u>42</u>	<u>6,333,894</u>	<u>31</u>	
非流動資產：							非流動負債：							
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	-	-	448,144	2	2541 銀行長期借款(附註六(十))	1,592,802	8	974,949	4	2,318,257	12	
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	42,879	-	45,537	-	68,172	-	2570 遞延所得稅負債	59,021	-	121,378	1	123,415	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	6,703,267	35	6,868,394	31	4,888,505	25	2612 長期應付款(附註六(十二))	1,401,208	7	1,538,580	7	1,557,333	8	
1780 無形資產(附註六(七))	1,822,137	10	1,839,797	8	1,846,363	9	2645 存入保證金	560,064	3	509,523	2	477,166	2	
1840 遞延所得稅資產	407,643	2	416,784	2	394,971	2		<u>3,613,095</u>	<u>18</u>	<u>3,144,430</u>	<u>14</u>	<u>4,476,171</u>	<u>23</u>	
1915 預付設備款(附註七及九)	763,612	4	555,259	3	1,633,420	8	負債總計	<u>9,431,800</u>	<u>49</u>	<u>12,252,541</u>	<u>56</u>	<u>10,810,065</u>	<u>54</u>	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(八)及七)	229,000	2	245,420	1	245,687	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：							
1985 長期預付租金(附註六(十二))	3,298,169	17	3,532,814	16	3,614,549	18	3100 股本	1,974,690	10	1,994,990	9	1,994,990	10	
	<u>13,266,707</u>	<u>70</u>	<u>13,504,005</u>	<u>61</u>	<u>13,139,811</u>	<u>65</u>	3200 資本公積	5,092,360	27	5,144,696	23	5,157,132	26	
資產總計	<u>\$ 18,994,184</u>	<u>100</u>	<u>22,007,383</u>	<u>100</u>	<u>20,133,226</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	530,710	3	496,515	2	496,515	2	
							3320 特別盈餘公積	554,374	3	-	-	-	-	
							3350 未分配盈餘	2,437,151	13	2,984,983	14	2,574,377	13	
							3400 其他權益	(826,474)	(4)	(554,374)	(3)	(588,553)	(3)	
							3500 庫藏股票	(203,369)	(1)	(316,999)	(1)	(316,999)	(2)	
							股東權益小計	<u>9,559,442</u>	<u>51</u>	<u>9,749,811</u>	<u>44</u>	<u>9,317,462</u>	<u>46</u>	
							36XX 非控制權益	2,942	-	5,031	-	5,699	-	
							權益總計	<u>9,562,384</u>	<u>51</u>	<u>9,754,842</u>	<u>44</u>	<u>9,323,161</u>	<u>46</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 18,994,184</u>	<u>100</u>	<u>22,007,383</u>	<u>100</u>	<u>20,133,226</u>	<u>100</u>	

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

民國一〇七年及一〇六年九月三十日，經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：人民幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金	\$ 722,258	17	1,369,651	29	739,264	17	2100	短期借款	\$ 392,296	9	234,560	5	263,729	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	16,456	-	19,677	-	21,502	-	2130	合約負債—流動	31,143	1	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	103,188	2	-	-	-	-	2171	應付帳款	495,464	12	912,862	19	550,958	12
1170	應收帳款淨額	18,580	1	65,224	1	32,494	1	2219	其他應付款	181,365	4	166,194	3	133,404	3
1200	其他應收款	230,787	5	236,589	5	580,188	13	2230	本期所得稅負債	11,630	-	7,386	-	11,346	-
1300	存貨—買賣業	48,841	1	46,865	1	40,294	1	2310	預收款項	-	-	21,426	1	31,195	1
1410	預付款項	113,453	3	119,494	3	111,232	3	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	189,396	5	642,565	14	386,263	9
1476	其他金融資產—流動	36,986	1	8,275	-	7,874	-	2323	一年或一營業週期內到期長期應付款	9,811	-	13,470	-	11,396	-
		<u>1,290,549</u>	<u>30</u>	<u>1,865,775</u>	<u>39</u>	<u>1,532,848</u>	<u>35</u>			<u>1,311,105</u>	<u>31</u>	<u>1,998,463</u>	<u>42</u>	<u>1,388,291</u>	<u>31</u>
非流動資產：															
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	98,226	2	2541	銀行長期借款	358,899	8	213,919	4	508,125	12
1550	採用權益法之投資	9,662	-	9,992	-	14,942	-	2570	遞延所得稅負債	13,299	-	26,632	1	27,051	1
1600	不動產、廠房及設備	1,510,420	35	1,507,034	31	1,071,483	25	2612	長期應付款	315,729	7	337,589	7	341,343	8
1780	無形資產	410,575	10	403,680	8	404,694	9	2645	存入保證金	126,197	3	111,797	2	104,587	2
1840	遞延所得稅資產	91,852	2	91,449	2	86,571	2			<u>814,124</u>	<u>18</u>	<u>689,937</u>	<u>14</u>	<u>981,106</u>	<u>23</u>
1915	預付設備款	172,061	4	121,832	3	358,020	8			<u>2,125,229</u>	<u>49</u>	<u>2,688,400</u>	<u>56</u>	<u>2,369,397</u>	<u>54</u>
1980	其他金融資產—非流動	51,600	2	53,849	1	53,851	1			負債及權益總計					
1985	長期預付租金	743,163	17	775,155	16	792,252	18	3100	股本	496,983	12	502,092	10	502,092	11
		<u>2,989,333</u>	<u>70</u>	<u>2,962,991</u>	<u>61</u>	<u>2,880,039</u>	<u>65</u>	3200	資本公積	1,020,223	24	1,030,706	21	1,033,435	24
								3310	法定盈餘公積	110,092	3	102,714	2	102,714	2
								3320	特別盈餘公積	119,616	3	-	-	-	-
								3350	未分配盈餘	486,158	11	601,654	13	510,411	12
								3400	其他權益	(37,368)	(1)	(33,831)	(1)	(34,494)	(1)
								3500	庫藏股票	(41,714)	(1)	(64,073)	(1)	(71,917)	(2)
									股東權益小計	<u>2,153,990</u>	<u>51</u>	<u>2,139,262</u>	<u>44</u>	<u>2,042,241</u>	<u>46</u>
								36XX	非控制權益	663	-	1,104	-	1,249	-
									權益總計	<u>2,154,653</u>	<u>51</u>	<u>2,140,366</u>	<u>44</u>	<u>2,043,490</u>	<u>46</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 4,279,882</u>	<u>100</u>	<u>4,828,766</u>	<u>100</u>	<u>4,412,887</u>	<u>100</u>
	資產總計	<u>\$ 4,279,882</u>	<u>100</u>	<u>4,828,766</u>	<u>100</u>	<u>4,412,887</u>	<u>100</u>			<u>\$ 4,279,882</u>	<u>100</u>	<u>4,828,766</u>	<u>100</u>	<u>4,412,887</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



經理人：黃清海

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：李敏芳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、(十八))	\$ 1,347,883	100	1,228,108	100	4,515,909	100	4,124,412	100
5000 營業成本	319,360	24	286,690	23	1,046,554	23	917,693	22
營業毛利	1,028,523	76	941,418	77	3,469,355	77	3,206,719	78
6000 營業費用(附註六(六)、(七)、(十二)、(十三)、(十九)及七)	985,992	73	927,205	75	2,842,121	63	2,736,725	66
營業利益	42,531	3	14,213	2	627,234	14	469,994	12
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十)及七)	13,373	1	17,472	1	49,533	1	128,165	3
7020 其他利益及損失(附註六(四)、(六)及(二十))	15,341	1	(101,982)	(8)	4,440	-	(324,802)	(8)
7050 財務成本(附註六(二十))	(33,278)	(2)	(24,002)	(2)	(98,762)	(2)	(75,071)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(四))	(733)	-	(3,351)	-	(8,311)	-	(3,351)	-
7055 預期信用減損損失(附註六(五))	190	-	-	-	(19,087)	(1)	-	-
	(5,107)	-	(111,863)	(9)	(72,187)	(2)	(275,059)	(7)
7900 稅前淨利(損)	37,424	3	(97,650)	(7)	555,047	12	194,935	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	54,554	4	55,374	5	248,242	5	266,090	6
本期淨利(損)	(17,130)	(1)	(153,024)	(12)	306,805	7	(71,155)	(1)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目(附註六(四))	4,168	-	-	-	4,168	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	4,168	-	-	-	4,168	-	-	-
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(附註六(十五))	(400,257)	(30)	175,485	14	(276,745)	(6)	(106,705)	(3)
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註六(四)及(十五))	202	-	(301)	-	413	-	(301)	-
8399 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	(400,055)	(30)	175,184	14	(276,332)	(6)	(107,006)	(3)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(395,887)	(30)	175,184	14	(272,164)	(6)	(107,006)	(3)
本期綜合損益總額	\$ (413,017)	(31)	22,160	2	34,641	1	(178,161)	(4)
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (16,440)	(1)	(152,023)	(12)	308,830	7	(68,659)	(1)
8620 非控制權益	(690)	-	(1,001)	-	(2,025)	-	(2,496)	-
	\$ (17,130)	(1)	(153,024)	(12)	306,805	7	(71,155)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (412,200)	(31)	23,062	2	36,730	1	(175,467)	(4)
8720 非控制權益	(817)	-	(902)	-	(2,089)	-	(2,694)	-
	\$ (413,017)	(31)	22,160	2	34,641	1	(178,161)	(4)
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.09)		(0.83)		1.69		(0.38)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.09)		(0.83)		1.69		(0.38)	

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：李敏芳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 300,370	100	269,797	100	983,594	100	919,190	100
5000 營業成本	71,118	24	63,043	23	227,946	23	204,523	22
營業毛利	229,252	76	206,754	77	755,648	77	714,667	78
6000 營業費用	218,734	73	204,201	75	619,032	63	609,922	66
營業利益	10,518	3	2,553	2	136,616	14	104,745	12
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	2,990	1	3,745	1	10,788	1	28,564	3
7020 其他利益及損失	3,318	1	(22,428)	(8)	967	-	(72,387)	(8)
7050 財務成本	(7,389)	(2)	(5,281)	(2)	(21,511)	(2)	(16,731)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(176)	-	(747)	-	(1,810)	-	(747)	-
7055 預期信用減損損失	-	-	-	-	(4,157)	(1)	-	-
	(1,257)	-	(24,711)	(9)	(15,723)	(2)	(61,301)	(7)
7900 稅前淨利	9,261	3	(22,158)	(7)	120,893	12	43,444	5
7950 減：所得稅費用	12,298	4	12,056	5	54,069	5	59,302	6
本期淨利(損)	(3,037)	(1)	(34,214)	(12)	66,824	7	(15,858)	(1)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	908	-	-	-	908	-	-	-
	908	-	-	-	908	-	-	-
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	(8,725)	(3)	17,429	6	(4,535)	-	26,995	2
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	45	-	(67)	-	90	-	(67)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(8,680)	(3)	17,362	6	(4,445)	-	26,928	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,772)	(3)	17,362	6	(3,537)	-	26,928	2
本期綜合損益總額	\$ (10,809)	(4)	(16,852)	(6)	63,287	7	11,070	1
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (2,884)	(1)	(33,993)	(12)	67,265	7	(15,302)	(1)
8620 非控制權益	(153)	-	(221)	-	(441)	-	(556)	-
	\$ (3,037)	(1)	(34,214)	(12)	66,824	7	(15,858)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (10,656)	(4)	(16,631)	(6)	63,728	7	11,626	1
8720 非控制權益	(153)	-	(221)	-	(441)	-	(556)	-
	\$ (10,809)	(4)	(16,852)	(6)	63,287	7	11,070	1
每股盈餘								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.02)		(0.18)		0.37		(0.08)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.02)		(0.18)		0.37		(0.08)	

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：李敏芳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				非控制 權益	權益總計
	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	不動產 重估增值	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘							
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,994,990	5,143,330	465,473	-	2,856,957	3,322,430	(481,745)	-	(472,200)	9,506,805	8,393	9,515,198
本期淨損	-	-	-	-	(68,659)	(68,659)	-	-	-	(68,659)	(2,496)	(71,155)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(106,808)	-	-	(106,808)	(198)	(107,006)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(68,659)	(68,659)	(106,808)	-	-	(175,467)	(2,694)	(178,161)
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	31,042	-	(31,042)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(182,879)	(182,879)	-	-	-	(182,879)	-	(182,879)
股份基礎給付交易-員工認股權	-	13,802	-	-	-	-	-	-	155,201	169,003	-	169,003
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,994,990	5,157,132	496,515	-	2,574,377	3,070,892	(588,553)	-	(316,999)	9,317,462	5,699	9,323,161
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,994,990	5,144,696	496,515	-	2,984,983	3,481,498	(554,374)	-	(316,999)	9,749,811	5,031	9,754,842
本期淨利	-	-	-	-	308,830	308,830	-	-	-	308,830	(2,025)	306,805
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(276,268)	4,168	-	(272,100)	(64)	(272,164)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	308,830	308,830	(276,268)	4,168	-	36,730	(2,089)	34,641
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	34,195	-	(34,195)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	554,374	(554,374)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(227,099)	(227,099)	-	-	-	(227,099)	-	(227,099)
庫藏股註銷	(20,300)	(52,336)	-	-	(40,994)	(40,994)	-	-	113,630	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,974,690	5,092,360	530,710	554,374	2,437,151	3,522,235	(830,642)	4,168	(203,369)	9,559,442	2,942	9,562,384

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：李敏芳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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

	保留盈餘					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計	
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	不動產 重估增值				庫藏股票
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 502,092	1,030,410	95,756	-	573,663	669,419	(61,422)	-	(95,578)	2,044,921	1,805	2,046,726
本期淨損	-	-	-	-	(15,302)	(15,302)	-	-	-	(15,302)	(556)	(15,858)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	26,928	-	-	26,928	-	26,928
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(15,302)	(15,302)	26,928	-	-	11,626	(556)	11,070
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	6,958	-	(6,958)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(40,992)	(40,992)	-	-	-	(40,992)	-	(40,992)
股份基礎給付交易-員工認股權	-	3,025	-	-	-	-	-	-	23,661	26,686	-	26,686
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 502,092	1,033,435	102,714	-	510,411	613,125	(34,494)	-	(71,917)	2,042,241	1,249	2,043,490
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 502,092	1,030,706	102,714	-	601,654	704,368	(33,831)	-	(64,073)	2,139,262	1,104	2,140,366
本期淨利	-	-	-	-	67,265	67,265	-	-	-	67,265	(441)	66,824
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,445)	908	-	(3,537)	-	(3,537)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	67,265	67,265	(4,445)	908	-	63,728	(441)	63,287
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	7,378	-	(7,378)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	119,616	(119,616)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(49,000)	(49,000)	-	-	-	(49,000)	-	(49,000)
庫藏股註銷	(5,109)	(10,483)	-	-	(6,767)	(6,767)	-	-	22,359	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 496,983	1,020,223	110,092	119,616	486,158	715,866	(38,276)	908	(41,714)	2,153,990	663	2,154,653

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 555,047	194,935
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	405,978	320,407
攤銷費用	6,078	1,952
預期信用減損損失	19,087	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(15,891)	(11,538)
利息費用	98,762	75,071
利息收入	(46,737)	(128,165)
股利收入	(2,796)	-
股份基礎給付酬勞成本	-	399
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	8,311	3,351
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	9,310	1,887
處分待出售非流動資產利益	-	(117,491)
處分投資利益	-	(15,655)
金融資產減損損失	-	15,705
非金融資產減損損失	89,909	-
租金費用	112,008	166,578
廉價購買利益	-	(17,650)
收益費損項目合計	684,019	294,851
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	-	(74,534)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	34,428	-
應收帳款	214,155	132,792
其他應收款	4,630	(29,168)
存貨	(9,073)	8,286
預付款項	31,316	51,676
與營業活動相關之資產之淨變動合計	275,456	89,052
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	44,611	-
應付帳款	(1,916,370)	(1,390,560)
其他應付款	(49,758)	(204,175)
預收款項	-	15,660
長期應付款	(75,533)	(92,571)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,997,050)	(1,671,646)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,721,594)	(1,582,594)
調整項目合計	(1,037,575)	(1,287,743)
營運產生之現金流出	(482,528)	(1,092,808)
收取之利息	42,995	124,743
收取之股利	2,796	-
支付之利息	(99,892)	(66,129)
支付之所得稅	(294,742)	(273,627)
營業活動之淨現金流出	(831,371)	(1,307,821)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司
 合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(217,230)	-
取得備供出售金融資產	-	(980,063)
處分備供出售金融資產價款	-	995,718
取得採用權益法之投資	-	(54,679)
處分待出售非流動資產價款	-	445,273
取得不動產、廠房及設備	(604,009)	(196,112)
存出保證金(增加)減少	(10,451)	7,153
其他應收款-關係人減少	-	267,768
取得無形資產	(15,530)	(3,095)
應收款項(轉讓股權及投資款)減少	17,449	384,011
其他金融資產(增加)減少	(111,019)	7,817
預付設備款增加	(230,613)	(1,189,146)
其他投資活動(長期預付租金)增加	(10,330)	(96,471)
投資活動之淨現金流出	(1,181,733)	(411,826)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,095,754	1,128,024
短期借款減少	(1,391,910)	(1,307,668)
舉借長期借款	995,845	2,138,295
償還長期借款	(2,491,921)	(1,762,368)
存入保證金增加	66,112	31,977
發放現金股利	(227,099)	-
員工購買庫藏股	-	44,309
籌資活動之淨現金(流出)流入	(953,219)	272,569
匯率變動對現金及約當現金之影響	(70,547)	(140,540)
本期現金及約當現金減少數	(3,036,870)	(1,587,618)
期初現金及約當現金餘額	6,242,265	4,960,416
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,205,395	3,372,798

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：李敏芳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 120,893	43,444
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	88,425	71,408
攤銷費用	1,324	435
預期信用減損損失	4,157	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,461)	(2,571)
利息費用	21,511	16,731
利息收入	(10,180)	(28,564)
股利收入	(609)	-
股份基礎給付酬勞成本	-	89
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,810	747
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,028	421
處分待出售非流動資產利益	-	(26,185)
處分投資利益	-	(3,489)
金融資產減損損失	-	3,500
非金融資產減損損失	19,583	-
租金費用	24,396	37,125
廉價購買利益	-	(3,934)
收益費損項目合計	148,984	65,713
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
持有供交易之金融資產	-	(16,611)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	7,499	-
應收帳款	46,644	29,595
其他應收款	1,008	(6,501)
存貨	(1,976)	1,847
預付款項	6,821	11,517
與營業活動相關之資產之淨變動合計	59,996	19,847
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	9,717	-
應付帳款	(417,398)	(309,908)
其他應付款	(10,838)	(45,504)
預收款項	-	3,490
長期應付款	(16,452)	(20,631)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(434,971)	(372,553)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(374,975)	(352,706)
調整項目合計	(225,991)	(286,993)
營運產生之現金流出	(105,098)	(243,549)
收取之利息	9,365	27,801
收取之股利	609	-
支付之利息	(21,757)	(14,738)
支付之所得稅	(64,197)	(60,982)
營業活動之淨現金流出	(181,078)	(291,468)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(47,314)	-
取得備供出售金融資產	-	(218,423)
處分備供出售金融資產價款	-	221,912
取得採用權益法之投資	-	(12,186)
處分待出售非流動資產價款	-	99,236
取得不動產、廠房及設備	(131,557)	(43,707)
存出保證金減少(增加)	(2,276)	1,594
其他應收款-關係人減少	-	59,676
取得無形資產	(3,383)	(690)
應收款項(轉讓股權及投資款)減少	3,801	85,583
其他金融資產增加	(24,181)	1,742
預付設備款增加	(50,229)	(265,020)
其他投資活動(長期預付租金)增加	(2,250)	(21,500)
投資活動之淨現金流出	<u>(257,389)</u>	<u>(91,783)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	456,469	251,398
短期借款減少	(303,167)	(291,435)
舉借長期借款	216,901	476,554
償還長期借款	(542,756)	(392,772)
存入保證金增加	14,400	7,127
發放現金股利	(49,000)	-
員工購買庫藏股	-	9,875
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(207,153)</u>	<u>60,747</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,773)	(5,221)
本期現金及約當現金減少數	(647,393)	(327,725)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,369,651</u>	<u>1,066,989</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 722,258</u>	<u>739,264</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：李敏芳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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。本公司民國一〇七年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。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一〇七年十一月十三日提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 客戶未行使權利

合併公司出售可用來交換商品之現金禮券，過去若禮券不可退還且能可靠估計被兌換數量，則於禮券被兌換且履行義務時，以已兌換禮券數量相對於預期被兌換之總數量為基礎認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將考量變動對價估計值之限制規定，對預期有權取得未用權利之金額，依客戶行使權利模式按比例認列為收入；若不預期有權取得未用權利之金額，則於行使可能性變成極低時認列為收入。合併公司係於銷售產品時以上述基礎認列合約負債，並於該等禮券被兌換或失效時轉列收入。合併公司評估認為禮券預付兌換比率與預期有權取用未用權利之規定類似，故不會對合併財務報告造成重大影響。

(2) 主理人與代理人

國際財務報導準則第十五號下，將以合併公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。合併公司評估認為商品之所有權重大風險及報酬評估與控制權移轉之規定類似，故不會對合併財務報告造成重大影響。

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

(3)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
	合約負債－流動	\$ -	138,212	138,212	-	97,652
預收款項	138,212	(138,212)	-	97,652	(97,652)	-
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債增加	\$ -	44,611	44,611
預收款項增加	44,611	(44,611)	-
營業活動之淨現金流入影響數		<u>-</u>	

註：過去分類為預收款項，適用國際財務報導準則第十五號重分類為合約負債。

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

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

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	6,242,265	攤銷後成本	6,242,265
債務工具投資	透過損益按公允價值衡量—持有供交易(註2)	12,798	強制透過損益按公允價值衡量	12,798
權益工具投資	透過損益按公允價值衡量—持有供交易(註2)	76,880	強制透過損益按公允價值衡量	76,880
應收帳款淨額	放款及應收款(註1)	297,263	攤銷後成本	297,263
其他應收款	放款及應收款(註1)	1,078,268	攤銷後成本	1,078,268
其他金融資產	放款及應收款(註1)	283,133	攤銷後成本	283,133

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

註1：適用國際會計準則第三十九號時，係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，係分類為透過損益按公允價值衡量一持有供交易，現行則分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿四)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

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

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

合併公司於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用完全追溯過渡至新準則，因此，合併財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十六號之規定追溯調整。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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

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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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子公司除蘇州大洋百貨有限公司綜合持股比為93.33%，其餘子公司綜合持股皆為100%，列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	86.67 %	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	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	100.00 %	100.00 %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	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 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	6.66 %	6.66 %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	西安大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	- %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國106年11月完成清算程序
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	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
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	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 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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
湘潭大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

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

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款等金融資產及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

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

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司於零售市場銷售百貨商品，並於產品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即支付。

2.客戶忠誠計畫

合併公司提供客戶忠誠計畫予客戶，客戶購買產品所取得之點數，使客戶有權於未來向合併公司以折扣購買產品。合併公司認為該等點數提供客戶倘未簽訂該合約則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務。合併公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。合併公司係於銷售產品時以上述基礎認列合約負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

3.勞 務

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

4.佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非主理人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

5.租金收入

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

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

6.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 39,456	44,729	35,338
活期存款	3,144,568	6,061,948	3,199,595
定期存款	<u>21,371</u>	<u>135,588</u>	<u>137,865</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,205,395</u>	<u>6,242,265</u>	<u>3,372,798</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

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

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
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	\$ 13,064	-	-
上市股票	59,967	-	-
持有供交易之金融資產：			
開放型基金	-	12,798	12,802
上市股票	-	76,880	85,299
合 計	<u>\$ 73,031</u>	<u>89,678</u>	<u>98,101</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動：			
公司債	<u>\$ 457,950</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
以成本衡量之金融資產—非流動		<u>\$ -</u>	<u>448,144</u>

2.合併公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險資訊。

合併公司所持有上述以成本衡量之金融資產—非流動係私募之基金，於民國一〇六年九月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於民國一〇六年十二月十一日經董事會決議出售其以成本衡量之金融資產—非流動，出售價款為527,021千元(美金17,335千元)，並於民國一〇六年度認列相關處分利益77,071千元(美金2,535千元)。前述價款皆已收訖。

3.合併公司於民國一〇七年六月十五日經董事會決議按面額457,950千元(美金15,000千元)購買天譽置業(控股)有限公司發行之一年期無擔保公司債票面利率為10%，合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產；合併公司於民國一〇七年九月三十日尚有應付證券款231,765千元(美金7,591千元)。

4.合併公司之上述金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

5.金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(二十)。

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

(三)應收帳款及其他應收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款	\$ 82,457	297,263	148,248
其他應收款-資金貸與(含息) (附註七)	221,900	227,880	746,359
其他應收款-股權轉讓(附註六(五))	18,450	36,266	551,995
其他應收款-投資款及保證金	718,960	738,325	1,263,037
其他應收款-其他	83,378	75,797	85,640
減：備抵損失(附註六(五))	(18,450)	-	-
小計	1,024,238	1,078,268	2,647,031
	<u>\$ 1,106,695</u>	<u>1,375,531</u>	<u>2,795,279</u>

- 1.合併公司主要應收帳款係向銀行收取信用卡款，信用卡款平均授信期間為2至3天，並無無法回收之疑慮。
- 2.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，經衡量並無信用損失之虞。
- 3.合併公司於民國一〇一一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一〇一四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，截至民國一〇一四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，於民國一〇一五年六月三十日轉列至其他應收款。

另合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司股權質押，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，應於民國一〇一六年四月三十日前、民國一〇一六年九月三十日前及民國一〇一六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。依前述協議於民國一〇一六年十二月三十一日應收回全數款項，合併公司後於民國一〇一六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，展延至民國一〇一七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，並承諾於民國一〇一七年八月三十一日前償還合併公司之債權。截至民國一〇一七年九月三

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

十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，尚未收回之應收款項分別為718,960千元(人民幣162,000千元)、738,325千元(人民幣162,000千元)及1,263,037千元(人民幣276,838千元)。合併公司取得豐盛集團出具之還款延期說明並承諾於民國一〇八年三月三十一日清償債權；另，合併公司取得此債權之擔保品評估報告，依據其評估價值應無減損之虞。

4. 合併公司原於民國一〇四年三月經董事會決議通過透過子公司福州中城大洋有限公司投資設立福建大洋典當有限公司382,192千元(人民幣75,000千元)，因原訂計畫改變，於民國一〇四年六月決議減少持股投資金額至199,097千元(人民幣39,150千元)，故實際取得該公司45%之股權。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，應收轉讓股權價款分別為零元、8,921千元(人民幣1,958千元)及82,875千元(人民幣18,165千元)尚未收回。典當行經股東會決議進行減資退還股款程序，並依雙方協議於取得減資退還股款後優先償還合併公司之應收股權轉讓款。該轉讓價款已於民國一〇七年一月十六日全數收取。

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	107.9.30	106.12.31	106.9.30
聖馬丁國際控股有限公司	\$ <u>42,879</u>	<u>45,537</u>	<u>68,172</u>

1.彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>42,879</u>	<u>45,537</u>	<u>68,172</u>

歸屬於合併公司之份額：	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
繼續營業單位本期淨損	\$ (733)	(3,351)	(8,311)	(3,351)
其他綜合損益	4,370	(301)	4,581	(301)
綜合損益總額	\$ <u>3,637</u>	<u>(3,652)</u>	<u>(3,730)</u>	<u>(3,652)</u>

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

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

4.合併公司於民國一〇六年七月以現金54,496千元取得香港上市公司聖馬丁國際控股有限公司3.59%股權。因合併公司與最終母公司合計取得29%之股權，且合併公司之管理階層為聖馬丁國際控股有限公司之董事，對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。合併公司取得日之移轉對價，低於所取得之可辨認資產及承擔負債之公允價值，故產生廉價購買利益17,650千元，列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

(五)喪失對子公司之控制

- 1.合併公司於民國一〇五年六月六日經董事會決議出售Heritage Riches Ltd. 100%股權並喪失對其之控制，出售價款依該公司民國一〇五年五月三十一日之帳面淨資產683,253千元(美金20,841千元)為對價，故處分損益為零。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，尚未收取股權轉讓價款分別為零元、零元及441,746千元(美金14,589千元)。
- 2.合併公司於民國一〇五年十二月出售銅陵大洋百貨有限公司100%股權並喪失對其之控制，出售價款為48,549千元(人民幣10,000千元)。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，尚未收取轉讓價款分別為18,450千元(人民幣4,157千元)、27,345千元(人民幣6,000千元)及27,374千元(人民幣6,000千元)，依合約規定餘款應於民國一〇六年五月十五日前收取。合併公司業已取得該轉讓對象集團企業之財務支持聲明，並已協調還款方式及時程，惟於民國一〇七年九月三十日經評估其款項之可回收性並認列減損損失19,087千元(人民幣4,157千元)，列報綜合損益表之預期信用減損損失項下。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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107年1月1日餘額	\$ 3,803,358	34,281	310,433	6,897,392	201,689	11,247,153
增添	7,541	-	11,074	181,701	320,427	520,743
本期重分類	-	-	332	326,087	(326,419)	-
處分	-	-	(12,131)	(19,787)	-	(31,918)
匯率變動之影響	(100,012)	(783)	(8,024)	(196,881)	(5,090)	(310,790)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 3,710,887</u>	<u>33,498</u>	<u>301,684</u>	<u>7,188,512</u>	<u>190,607</u>	<u>11,425,188</u>

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

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
民國106年1月1日餘額	\$ 1,921,502	36,379	325,052	7,157,239	34,422	9,474,594
增添	-	-	4,363	49,674	143,814	197,851
本期重分類	-	-	46	74,354	(74,400)	-
處分	-	(107)	(7,337)	(8,560)	(190)	(16,194)
匯率變動之影響	(35,798)	(784)	(6,189)	(131,689)	521	(173,939)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,885,704</u>	<u>35,488</u>	<u>315,935</u>	<u>7,141,018</u>	<u>104,167</u>	<u>9,482,312</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ 303,864	27,441	221,769	3,825,685	-	4,378,759
折舊	56,985	1,098	18,074	329,821	-	405,978
處分	-	-	(10,626)	(11,982)	-	(22,608)
減損損失	-	189	-	89,720	-	89,909
匯率變動之影響	(9,872)	(647)	(5,972)	(113,626)	-	(130,117)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 350,977</u>	<u>28,081</u>	<u>223,245</u>	<u>4,119,618</u>	<u>-</u>	<u>4,721,921</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 265,577	27,766	228,926	3,842,051	-	4,364,320
折舊	32,127	1,085	16,705	270,490	-	320,407
處分	-	(3)	(6,648)	(7,656)	-	(14,307)
匯率變動之影響	(4,408)	(578)	(4,177)	(67,450)	-	(76,613)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 293,296</u>	<u>28,270</u>	<u>234,806</u>	<u>4,037,435</u>	<u>-</u>	<u>4,593,807</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	<u>\$ 3,499,494</u>	<u>6,840</u>	<u>88,664</u>	<u>3,071,707</u>	<u>201,689</u>	<u>6,868,394</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 3,359,910</u>	<u>5,417</u>	<u>78,439</u>	<u>3,068,894</u>	<u>190,607</u>	<u>6,703,267</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 1,655,925</u>	<u>8,613</u>	<u>96,126</u>	<u>3,315,188</u>	<u>34,422</u>	<u>5,110,274</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,592,408</u>	<u>7,218</u>	<u>81,129</u>	<u>3,103,583</u>	<u>104,167</u>	<u>4,888,505</u>

- 民國一〇七年六月四日子公司蘇州大洋百貨有限公司經董事會決議與出租業主簽訂協議提前終止原租約，預定於民國一〇八年二月十五日期滿。依此，合併公司針對其帳列所有不動產、廠房及設備認列減損損失89,909千元(人民幣19,583千元)。
- 合併公司因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款，截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日分別為249,158千元、338,525千元及83,273千元，帳列其他應付款項下。
- 合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限37~50年、20年及20年予以計提折舊。
- 處分損益請詳附註六(二十)。
- 擔保

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

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

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	商 譽	商標權	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國107年1月1日餘額	\$ 1,415,646	417,399	53,006	1,886,051
單獨取得	-	-	15,530	15,530
匯率變動影響數	(37,132)	10,513	(1,904)	(28,523)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 1,378,514</u>	<u>427,912</u>	<u>66,632</u>	<u>1,873,058</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,444,044	452,021	48,130	1,944,195
單獨取得	-	-	3,095	3,095
匯率變動影響數	(26,903)	(27,614)	(846)	(55,363)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,417,141</u>	<u>424,407</u>	<u>50,379</u>	<u>1,891,927</u>
攤銷及減損損失：				
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	46,254	46,254
本期攤銷	-	-	6,078	6,078
匯率變動影響數	-	-	(1,411)	(1,411)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>50,921</u>	<u>50,921</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	-	44,411	44,411
本期攤銷	-	-	1,952	1,952
匯率變動影響數	-	-	(799)	(799)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>45,564</u>	<u>45,564</u>
帳面價值：				
民國107年1月1日	<u>\$ 1,415,646</u>	<u>417,399</u>	<u>6,752</u>	<u>1,839,797</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 1,378,514</u>	<u>427,912</u>	<u>15,711</u>	<u>1,822,137</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 1,444,044</u>	<u>452,021</u>	<u>3,719</u>	<u>1,899,784</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 1,417,141</u>	<u>424,407</u>	<u>4,815</u>	<u>1,846,363</u>

1.攤銷費用

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業費用	<u>\$ 1,698</u>	<u>679</u>	<u>6,078</u>	<u>1,952</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一〇六年度合併財務報告所揭露者一致，亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

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

(八)其他金融資產—流動及非流動

合併公司其他金融資產—流動及非流動明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他金融資產—流動			
受限制存款	\$ 142,073	35,696	33,892
其他	<u>22,071</u>	<u>2,017</u>	<u>2,033</u>
	<u>\$ 164,144</u>	<u>37,713</u>	<u>35,925</u>
其他金融資產—非流動			
租賃保證金	\$ 222,869	239,112	239,372
其他	<u>6,131</u>	<u>6,308</u>	<u>6,315</u>
	<u>\$ 229,000</u>	<u>245,420</u>	<u>245,687</u>

租賃保證金係承租商場所提存之保證金。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 409,610	1,069,018	1,203,228
擔保銀行借款	<u>1,331,405</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,741,015</u>	<u>1,069,018</u>	<u>1,203,228</u>
尚未使用額度	<u>\$ 689,469</u>	<u>315,527</u>	<u>419,490</u>
期末利率區間	<u>3.04%~4.35%</u>	<u>1.53%~4.785%</u>	<u>1.70%~4.785%</u>

1.借款之動撥及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日動撥之借款金額分別為2,095,754千元及1,128,024千元；償還之借款金額分別為1,391,910千元及1,307,668千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美金	2.96%~4.17%	108~109	\$ 1,045,347
"	歐元	1.65%	107	589,153
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	110~111	<u>798,843</u>
				2,433,343
減：一年內到期部分				<u>(840,541)</u>
合計				<u>\$ 1,592,802</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,465,014</u>

106.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美金	1.60%~3.80%	108	\$ 340,683
"	歐元	1.50%~1.80%	107~108	2,896,253
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	111	<u>666,543</u>
				3,903,479
減：一年內到期部分				<u>(2,928,530)</u>
合計				<u>\$ 974,949</u>
尚未使用額度				<u>\$ 106,017</u>

106.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	歐元	1.50%~5.230%	107~108	\$ 3,396,178
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	111	<u>684,356</u>
				4,080,534
減：一年內到期部分				<u>(1,762,277)</u>
合計				<u>\$ 2,318,257</u>
尚未使用額度				<u>\$ 541,312</u>

1.借款之動撥及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日動撥之借款金額分別為995,845千元及2,138,295千元；償還之借款金額分別為2,491,921千元及1,762,368千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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

3.合併公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，於民國一〇四年十月二十三日與彰化商業銀行及臺灣銀行等聯貸銀行團簽訂聯合授信合約，授信總額度為歐元66,000千元，合約授信期間自民國一〇四年十一月二十三日至一〇七年十一月二十二日，共三年，依約自民國一〇五年十一月起分五期償還。依借款合同規定，合併公司應於借款存續期間內提出會計師查核或核閱之年度及半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務比率。

4.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

(十一)應付帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
自營貨款	\$ 70,442	143,494	110,612
聯營貨款	2,081,588	3,974,442	2,372,608
其他	46,850	42,488	30,455
合計	\$ 2,198,880	4,160,424	2,513,675

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十二)營業租賃

1.長期預付租金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流 動	\$ 231,174	223,596	184,810
非 流 動	3,298,169	3,532,814	3,614,549
合 計	\$ 3,529,343	3,756,410	3,799,359

長期預付租金大部分係指合併公司於大陸地區之土地使用權及預付商場租金。該土地使用權期限介於40~50年之間。

2.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
一年內	\$ 1,532,498	1,604,662	1,608,561
一年至五年	5,688,046	5,864,428	6,129,886
五年以上	7,266,391	7,676,299	8,620,992
	\$ 14,486,935	15,145,389	16,359,439

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

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

上述租賃合約之租賃給付按直線基礎於租賃期間內認列租賃費用，其應付租金如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
長期應付款	\$ 1,444,750	1,599,969	1,609,327
減：一年內到期部分	<u>(43,542)</u>	<u>(61,389)</u>	<u>(51,994)</u>
	<u>\$ 1,401,208</u>	<u>1,538,580</u>	<u>1,557,333</u>

如附註六(六)所述，子公司蘇州大洋百貨有限公司租約提前至民國一〇八年二月十五日終止，故迴轉其長期應付款98,709千元(人民幣21,449千元)，並認列為民國一〇七年第二季租賃費用之減項。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

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

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

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六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19,161千元、19,261千元、52,549千元及56,501千元。

2.短期福利計畫(帳列其他應付款)

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
帶薪假負債	\$ <u>11,076</u>	<u>11,375</u>	<u>11,387</u>

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 62,148	53,601	244,170	246,352
調整前期之當期所得稅	<u>3</u>	<u>(22)</u>	<u>(413)</u>	<u>(3,571)</u>
	<u>62,151</u>	<u>53,579</u>	<u>243,757</u>	<u>242,781</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(7,597)</u>	<u>1,795</u>	<u>4,485</u>	<u>23,309</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 54,554</u>	<u>55,374</u>	<u>248,242</u>	<u>266,090</u>

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

2.所得稅核定情形

大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，皆為500,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為普通股197,469千股、199,499千股及199,499千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 5,090,994	5,143,330	5,143,330
員工認股權	<u>1,366</u>	<u>1,366</u>	<u>13,802</u>
	<u>\$ 5,092,360</u>	<u>5,144,696</u>	<u>5,157,132</u>

2.保留盈餘

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

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

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

(1)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整而增加保留盈餘，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。

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

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

本公司於民國一〇七年六月二十八日經股東常會決議提列特別盈餘公積554,374千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十八日及一〇六年六月二十日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>227,099</u>	<u>182,879</u>

3.庫藏股

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，未註銷之股數分別為8,220千股、10,250千股及10,250千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司於民國一〇七年一月十二日經董事會決議，註銷庫藏股共計2,030千股，並訂定減資基準日為民國一〇七年一月十八日，認列減少普通股股本20,300千元、資本公積－發行股票溢價52,336千元、保留盈餘40,994千元及庫藏股成本113,630千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

本公司於民國一〇六年八月十一日經董事會決議轉讓庫藏股6,370千股，授與對象為合併公司所有理級以上主管、董事會及總經理提名之員工。給與日員工認股權之公允價值分別為0.052元、0.076元及0.051元。

(1)員工取得認購之股票後，須遵守下列規定：

- A.員工完成認購股票隔日起24個月內為閉鎖期間，不得出售股票。
- B.員工完成認購股票隔日起滿24個月後的一年內，得選擇出售原始認購股數上限30%股票，或選擇延後出售。
- C.員工完成認購股票隔日起滿36個月後的一年內，得選擇再出售認購股數30%股票(即可累計出售不超過原始認購股票的60%)，或選擇延後出售。
- D.員工完成認購股票隔日起滿48個月後，得選擇出售認購股數剩餘40%股票(即可累計出售員工原始認購股票的100%)，或選擇延後出售。

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

(2)上述庫藏股轉讓員工之未既得股票詳細資訊如下：

(以千股表達)

	107年1月至9月	106年1月至9月
1月1日流通在外數量(即9月30日流通在外數量)	<u>6,370</u>	<u>6,370</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。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，該預支款項分別為120,907千元、124,163千元及124,295千元，帳列預付款項項下。

4.其他權益(稅後淨額)

	不動產 重估增值	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益
民國107年1月1日餘額	\$ -	(554,374)	5,031
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	-	(276,681)	(64)
採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額	-	413	-
採用權益法之關聯企業之不動產 重估增值	4,168	-	-
非控制權益淨損	-	-	(2,025)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 4,168</u>	<u>(830,642)</u>	<u>2,942</u>
民國106年1月1日	\$ -	(481,745)	8,393
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	-	(106,507)	(198)
採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額	-	(301)	-
非控制權益淨損	-	-	(2,496)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(588,553)</u>	<u>5,699</u>

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利(損)	<u>\$ (16,440)</u>	<u>(152,023)</u>	<u>308,830</u>	<u>(68,659)</u>
期初流通在外普通股	199,499	199,499	199,499	199,499
減：庫藏股之影響	(10,250)	(14,497)	(10,250)	(15,912)
未既得之員工認股權	<u>(6,370)</u>	<u>(2,123)</u>	<u>(6,370)</u>	<u>(708)</u>
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>182,879</u>	<u>182,879</u>	<u>182,879</u>	<u>182,879</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.09)</u>	<u>(0.83)</u>	<u>1.69</u>	<u>(0.38)</u>

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

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ (16,440)	(152,023)	308,830	(68,659)
普通股加權平均流通在外股數(基本)	182,879	182,879	182,879	182,879
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
加：員工股票紅利之影響	(註)	(註)	240	(註)
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	182,879	182,879	183,119	182,879
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.09)	(0.83)	1.69	(0.38)

註：具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年7月至9月	107年1月至9月
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 1,347,883	4,515,909
主要產品/服務線：		
佣金收入(百貨收入－聯營)	\$ 560,552	2,002,627
商品銷售(百貨收入－自營)	354,799	1,158,329
租賃收入	198,963	572,565
勞務提供收入及其他	233,569	782,388
	\$ 1,347,883	4,515,909

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收帳款	\$ 82,457	297,263
減：備抵損失	-	-
合計	\$ 82,457	297,263
合約負債	\$ 138,212	97,652

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一〇七年一月一日至九月三十日並無其他重大變動。

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

(十八)收入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
百貨收入	\$ 897,158	3,082,865
租賃收入	133,757	412,933
其他	<u>197,193</u>	<u>628,614</u>
	<u>\$ 1,228,108</u>	<u>4,124,412</u>

民國一〇七年一月一日至九月三十日收入金額請詳附註六(十七)。

(十九)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為380千元、(991)千元、5,635千元及1,979千元，董事酬勞提列金額分別為189千元、(495)千元、2,817千元及990千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為6,251千元及6,941千元，董事酬勞提列金額分別為3,126千元及3,470千元。民國一〇七年三月三十日及民國一〇六年三月二十八日董事會決議配發員工酬勞分別為6,300千元及7,000千元，董事酬勞分別為3,200千元及3,500千元，實際分派金額與估列數之差異分別為123千元及89千元，則依會計估計變動處理，並將該差異分別認列為民國一〇七年度及一〇六年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入				
關係人放款	\$ 3,451	8,681	10,445	103,476
開放型基金	283	295	827	894
銀行存款	5,861	8,496	31,723	23,795
公司債	3,742	-	3,742	-
股利收入	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>2,796</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,373</u>	<u>17,472</u>	<u>49,533</u>	<u>128,165</u>

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

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (7,611)	(148,360)	3,410	(511,211)
處分投資及金融資產損益				
處分備供出售金融資產之淨利益	-	4,642	-	15,655
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	10,361	11,813	15,891	11,538
金融資產減損損失	-	(95)	-	(15,705)
處分待出售非流動資產利益	-	706	-	117,491
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(5,478)	(506)	(9,310)	(1,887)
廉價購買利益	-	17,650	-	17,650
非金融資產減損損失	894	-	(89,909)	-
什項收入	17,175	12,168	84,358	41,667
	<u>\$ 15,341</u>	<u>(101,982)</u>	<u>4,440</u>	<u>(324,802)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 32,239	24,002	94,506	75,071
財務支出	1,039	-	4,256	-
	<u>\$ 33,278</u>	<u>24,002</u>	<u>98,762</u>	<u>75,071</u>

(廿一)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及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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

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

民國一〇七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：

	其他應收款
期初餘額	\$ -
認列之減損損失	19,087
匯率變動之影響	(637)
期末餘額	<u>\$ 18,450</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
107年9月30日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 4,174,358	4,416,620	2,727,084	1,689,536	-
無付息負債	<u>5,008,595</u>	<u>5,008,595</u>	<u>3,047,323</u>	<u>940,045</u>	<u>1,021,227</u>
	<u>\$ 9,182,953</u>	<u>9,425,215</u>	<u>5,774,407</u>	<u>2,629,581</u>	<u>1,021,227</u>
106年12月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 4,972,497	5,113,727	4,082,069	1,031,658	-
無付息負債	<u>7,027,354</u>	<u>7,027,354</u>	<u>4,469,728</u>	<u>930,784</u>	<u>1,626,842</u>
	<u>\$ 11,999,851</u>	<u>12,141,081</u>	<u>8,551,797</u>	<u>1,962,442</u>	<u>1,626,842</u>
106年9月30日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 5,283,762	5,692,631	3,110,694	2,581,937	-
無付息負債	<u>4,731,635</u>	<u>4,731,635</u>	<u>3,174,302</u>	<u>404,104</u>	<u>1,153,229</u>
	<u>\$ 10,015,397</u>	<u>10,424,266</u>	<u>6,284,996</u>	<u>2,986,041</u>	<u>1,153,229</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
人民幣：美金	\$ 44	0.1454	193	37	0.1530	169	37	0.1507	169
港幣：美金	13	0.1279	51	135,811	0.1281	518,122	1	0.1281	1
台幣：美金	1,379	0.0328	1,379	1,275	0.0336	1,275	2,941	0.3303	2,941
歐元：美金	690	1.1625	24,493	357	1.1968	12,706	2,446	1.1839	87,665
非貨幣性項目									
採權益法之投資									
港幣：美金	10,978	0.1279	42,879	11,936	0.1281	45,537	17,570	0.1281	68,172

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

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
港幣：美金	59,334	0.1279	231,765	-	-	-	-	-	-
歐元：美金	16,600	1.1625	589,153	88,113	1.1968	3,140,392	95,725	1.1839	3,431,579
<u>非貨幣性項目：</u>									
無此情形									

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金、港幣、人民幣及歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加39,740千元及167,041千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司交易性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(7,611)千元、(148,360)千元、3,410千元及(511,211)千元。

4. 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		
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
固定利率工具			
金融資產	\$ <u>842,409</u>	<u>397,562</u>	<u>916,812</u>
變動利率工具			
金融資產	\$ 3,178,981	6,063,550	3,200,899
金融負債	<u>(4,174,358)</u>	<u>(4,972,497)</u>	<u>(5,283,762)</u>
	\$ <u>(995,377)</u>	<u>1,091,053</u>	<u>(2,082,863)</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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加3,858千元及減少或增加7,811千元。

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

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。

(4)民國一〇七年及一〇六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。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿四)來自籌資活動之負債變動

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107.9.30
短期借款	\$ 1,069,018	703,844	(31,847)	1,741,015
長期借款	3,903,479	(1,496,076)	25,940	2,433,343
存入保證金	509,523	66,112	(15,571)	560,064
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>5,482,020</u>	<u>(726,120)</u>	<u>(21,478)</u>	<u>4,734,422</u>

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

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
湖北大洋華宇投資有限公司	採用權益法投資之關聯企業(註)
Heritage Riches Ltd.	與合併公司為同一母公司
友成融資租賃有限公司	與合併公司為同一最終母公司
南京天都實業有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事長
上海天安中心大廈有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事
惠州市天安星河城管理有限公司	實質關係人
惠陽市淡水新陽城建設有限公司	實質關係人
上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司	實質關係人

註：合併公司於民國一〇六年六月出售全數股權後已非合併公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應收款(註)	母公司—First Steamship S.A.	\$ -	-	441,746
其他應收款	其他關係人	-	-	7,788
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>449,534</u>

註：係應收出售子公司股權轉讓價款。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應付款(註)	母公司—First Steamship S.A.	\$ -	-	91,560
其他應付款(註)	最終母公司	-	-	7,224
其他應付款(註)	關聯企業	-	-	6,810
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>105,594</u>

註：係應付股利。

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

3.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
母公司—First Steamship S.A.(註1)	\$ -	-	514,760
其他關係人(註2)	<u>221,900</u>	<u>227,880</u>	<u>231,599</u>
	<u>\$ 221,900</u>	<u>227,880</u>	<u>746,359</u>

註1：合併公司資金貸與母公司First Steamship S.A.係以年利率4%計息。另於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日所收取之利息收入分別為零元、5,044千元、零元及17,323千元。

註2：合併公司資金貸與其他關係人係以年利率6%及4%計息，另於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日合併公司收取之利息收入分別為3,451千元、3,174千元、10,445千元及9,112千元。

註3：合併公司資金貸與關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司係以年利率8%計息，並以股權之30%質押予合併公司，民國一〇六年三月已全數償還，並已解除股權質押。於民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合併公司收取之利息收入分別為463千元及77,041千元。

4.租 賃

合併公司向母公司及其他關係人承租辦公大樓及百貨商場大樓並參考鄰近租金行情簽訂租賃合約。民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日租金費用分別為31,974千元、18,085千元、101,455千元及87,825千元；民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日未清償餘額及租賃保證金分別為零元、215千元、14,195千元及9,243千元、9,482千元、9,492千元，分別帳列其他應付款及其他金融資產—非流動項下。

5.其 他

(1)合併公司於民國一〇五年八月二十二日與關聯企業湖北大洋華宇投資有限公司簽訂房屋買賣框架協議，擬於十堰國際金融中心項目中，購買商業房地產作為百貨公司營業據點，後於民國一〇六年一月十八日正式簽訂十堰市商品房買賣合約，合約總價款為人民幣421,200千元。截至民國一〇六年九月三十日止，合併公司依據協議支付購房款1,633,420千元(人民幣358,020千元)，帳列預付設備款項下。前述房地產已於民國一〇六年第四季完成驗收程序，截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，尚未支付之款項為142,815千元(人民幣32,180千元)、287,947千元(人民幣63,180千元)及零元，帳列其他應付款項下。

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

(2)合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日諮詢服務收入分別為7,073千元、4,080千元、16,243千元及12,094元。

(3)合併公司與其他關係人簽訂節能改造工程合約，合約總價款為人民幣35,000千元，截至民國一〇七年九月三十日，預付節能工程款項為155,331千元(人民幣35,000千元)，帳列預付設備款項下。另，支付其他關係人能源管理費6,812千元。

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>7,062</u>	<u>3,216</u>	<u>13,985</u>	<u>9,581</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。截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，該預支款項分別為26,630千元(人民幣6,001千元)、27,350千元(人民幣6,001千元)及27,377千元(人民幣6,001千元)，帳列預付款項下。

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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
不動產、廠房及設備(註1)	銀行借款	\$ 3,473,364	2,945,077	2,968,933
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	應付證券融資款	457,950	-	-
其他金融資產(註2)				
受限制存款	銀行借款、銀行存管資金	<u>142,073</u>	<u>35,696</u>	<u>33,892</u>
		<u>\$ 4,073,387</u>	<u>2,980,773</u>	<u>3,002,825</u>

註1：含土地使用權，帳列長期預付租金。

註2：上述質押已開立額度，部分動用借款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十二)。

(二)合併公司購買商業房地產作為百貨營業據點所簽訂之合約總價款為人民幣141,271千元，於民國一〇七年九月三十日及一〇六年十二月三十一日尚未支付購房款為18,682千元(人民幣4,209千元)及80,856千元(人民幣19,439千元)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及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	107年7月至9月			106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	-	117,864	117,864	-	112,855	112,855
勞健保費用	-	136	136	-	146	146
退休金費用	-	19,161	19,161	-	19,261	19,261
其他員工福利費用	-	23,232	23,232	-	51,680	51,680
折舊費用	-	133,050	133,050	-	108,044	108,044
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,698	1,698	-	679	679

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106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	-	372,086	372,086	-	357,792	357,792
勞健保費用	-	416	416	-	464	464
退休金費用	-	52,549	52,549	-	56,501	56,501
其他員工福利費用	-	80,199	80,199	-	106,064	106,064
折舊費用	-	405,978	405,978	-	320,407	320,407
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	6,078	6,078	-	1,952	1,952

(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

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。

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

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
 9. 從事衍生性商品交易：無。
 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。
- (二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。
- (三) 大陸投資資訊：請詳附表八。

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，民國一〇七年及一〇六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.及其子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇七年九月三十日)

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	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	Y	1,831,800	610,600	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,823,777	3,823,777
0	本公司	First Steamship S.A.	其他應收款—關係人	Y	610,600	-	-	4.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,823,777	3,823,777
1	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	366,360	366,360	220,179	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,177,234	12,177,234
1	Grand Citi Ltd.	本公司	其他應收款—關係人	Y	1,526,500	1,526,500	875,127	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	12,177,234	12,177,234
2	大洋百貨集團有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	Y	221,900	221,900	221,900	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,212,967	4,212,967
2	大洋百貨集團有限公司	莆田大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	N	22,190	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,212,967	4,212,967
2	大洋百貨集團有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	751,353	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556
2	大洋百貨集團有限公司	西安大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	N	796,621	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,212,967	4,212,967
2	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	701,204	679,014	679,014	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556
2	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	266,280	266,280	266,280	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556
2	大洋百貨集團有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	88,760	-	-	0.10%	2	-	營業週轉及購房款	-	-	-	14,229,556	14,229,556
2	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	2,751,560	1,957,158	1,912,778	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	2,884,700	1,730,820	1,575,490	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	576,940	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556
2	大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	176,410	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556
2	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	340,173	340,173	149,783	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	35,504	35,504	35,504	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556
2	大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	其他應收款—關係人	Y	79,884	79,884	79,884	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	14,229,556	14,229,556
3	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	976,360	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,971,249	3,971,249
3	福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	292,908	292,908	292,908	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,971,249	3,971,249
3	福州中城大洋百貨有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	221,900	221,900	221,900	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,971,249	3,971,249
3	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	197,491	197,491	197,491	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,971,249	3,971,249
4	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,206,515	1,206,515	1,162,135	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,895,804	2,895,804
5	蘇州大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	22,190	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,240	18,240
6	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,109,500	776,650	556,037	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,275,582	4,275,582
6	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	537,264	177,520	177,520	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,275,582	4,275,582
6	武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	其他應收款—關係人	Y	88,760	88,760	44,380	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,275,582	4,275,582
6	武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	310,660	310,660	211,471	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,275,582	4,275,582
7	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	887,600	-	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,096,999	3,096,999
7	武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	310,660	310,660	264,727	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,096,999	3,096,999
8	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	132,252	132,252	88,760	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	345,454	345,454
9	宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	372,792	372,792	328,412	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	939,693	939,693
10	福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	221,900	221,900	221,900	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,386,257	2,386,257
11	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	23,300	23,300	23,300	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	498,569	498,569

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，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以本公司及子公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，

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

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，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

註4：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

附表二為他人背書保證
(一〇七年九月三十日)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高 背書保證餘 額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Grand Citi Ltd.	2	12,464,311	864,490	253,890	231,759	-	2.66%	12,464,311	Y	N	N
1	Grand Citi Ltd.	本公司	3	36,531,702	152,650	152,650	140,438	-	1.25%	36,531,702	N	Y	N
2	大洋百貨集團 有限公司	本公司	3	71,147,780	152,650	152,650	140,438	-	1.45%	71,147,780	N	Y	N
2	大洋百貨集團 有限公司	武漢中山大洋百貨有 限公司	2	71,147,780	133,140	-	-	-	0.00%	71,147,780	Y	N	Y
2	大洋百貨集團 有限公司	武漢光谷大洋百貨有 限公司	2	71,147,780	133,140	-	-	-	0.00%	71,147,780	Y	N	Y
3	福州中城大洋 百貨有限公司	大洋百貨集團有限公 司	3	19,856,245	1,331,400	1,331,400	1,331,400	-	40.48%	19,856,245	N	Y	Y

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

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

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

註4：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (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。

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

附表三 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
(一〇七年九月三十日)

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	13,064	-	13,064	
本公司	天安中國投資有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,664,000	59,967	0.24%	59,967	
Grand Citi Ltd.	天譽置業(控股)有限公司之無擔保公司債	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	457,950	-	-	

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

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
(一〇七年九月三十日)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
Grand Citi Ltd.	天譽置業(控股)有限公司之無擔保公司債	按攤銷後成本衡量之金融資產	天譽置業(控股)有限公司	-	-	-	-	457,950 (USD 15,000)	-	-	-	-	-	457,950 (USD 15,000)

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

附表五 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
(一〇七年九月三十日)

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	提列備抵損失
					金額	處理方式		
Grand Citi Ltd.	本公司	母公司	875,127	-	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	220,179	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	友成融資租賃有限公司	其他關係人	221,900	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	1,575,490	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	1,912,778	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	149,783	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	679,042	-	-		-	-
大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	266,280	-	-		-	-
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	197,491	-	-		-	-
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	221,980	-	-		-	-
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	292,908	-	-		-	-
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	221,978	-	-		-	-
南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	1,162,135	-	-		-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	556,037	-	-		-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	177,520	-	-		-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	211,536	-	-		-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	264,796	-	-		-	-
宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	328,531	-	-		-	-

註1：皆為其他應收款。

註2：除友成融資租賃有限公司外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇七年九月三十日)

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	875,127	雙方議定	4.61%
1	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	220,179	雙方議定	1.16%
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	1,575,490	雙方議定	8.29%
2	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	1,912,778	雙方議定	10.07%
2	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	149,783	雙方議定	0.79%
2	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	679,042	雙方議定	3.57%
2	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	266,280	雙方議定	1.40%
3	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	197,491	雙方議定	1.04%
3	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	221,980	雙方議定	1.17%
3	福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	292,908	雙方議定	1.54%
4	福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	221,978	雙方議定	1.17%
5	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	1,162,135	雙方議定	6.12%
6	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	556,037	雙方議定	2.93%
6	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	177,520	雙方議定	0.93%
6	武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	211,536	雙方議定	1.11%
7	武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款－關係人	264,796	雙方議定	1.39%
8	宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	328,531	雙方議定	1.73%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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

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

附表七 轉投資事業資訊

民國一〇七一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	4,062,334	4,062,334	1,040,000,000	100.00%	12,237,921	416,249	416,249	子公司
Grand Citi Ltd.	聖馬丁國際控 股有限公司	香港	媒體娛樂平台 相關產業	55,244	55,244	117,859,347	3.59%	42,879	(294,013)	(8,311)	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.及其子公司合併財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊
(一〇七年九月三十日)

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						
大洋百貨集團有限公司	控股、化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	3,772,314 (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	431,261	100%	431,261	10,532,417	-
蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	66,570 (CNY 15,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(30,364)	93.33%	(28,339)	42,559	-
南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	221,901 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	253,326	100%	253,326	1,692,070	-
福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	310,661 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	164,350	100%	164,350	3,289,310	-
泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	88,760 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	83,055	100%	83,055	932,778	-
武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	221,901 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	362,671	100%	362,671	2,144,513	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	88,760 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	207,124	100%	207,124	1,304,049	-
武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	88,760 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(19,381)	100%	(19,381)	(93,876)	-
福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	221,901 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(629)	100%	(629)	61,666	-
福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	88,760 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(12,398)	100%	(12,398)	(435,198)	-
湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	355,041 (CNY 80,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(134,890)	100%	(134,890)	(199,607)	-
重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	88,760 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(2,126)	100%	(2,126)	(680,661)	-

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
衛陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	88,760 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(307)	100%	(307)	(10,431)	-
宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	88,760 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	99,741	100%	99,741	232,933	-
南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	88,760 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	40,994	100%	40,994	115,520	-
十堰大洋摩登購物有限公司	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。	88,760 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(15,711)	100%	(15,711)	70,083	-
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	44,380 (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(4,598)	100%	(4,598)	39,935	-
福州嘉瑞興商業管理有限公司	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	2,219 (CNY 500)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(23,572)	100%	(23,572)	(595)	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註二)	經濟部投審會核准投資金額 (註二)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註二)

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(本公司係透過Grand Citi Ltd.再投資)。
- (三)其他方式。

註二：本公司係為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。

註三：本公司認列投資損益係經中華民國會計師事務所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：

合併公司民國一〇七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。