

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

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	13~15
(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	15~35
(七)關係人交易	36~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38~39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	40
(十五)附表	41~48



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.及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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

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。

結論

依本會計師核閱結果，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.及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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：

張承瑩

賴麓真



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇九年五月十四日

~3~

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,254,192	14	4,641,324	18	4,298,273	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	53,698	-	61,504	-	73,271	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)	-	-	-	-	264,966	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	127,532	1	143,880	1	214,331	1
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	179,633	1	190,029	1	1,057,211	4
1300 存貨－買賣業	319,608	1	289,697	1	269,344	1
1410 預付款項(附註七)	293,642	1	275,939	1	245,936	1
1461 待出售非流動資產(附註六(四))	24,835	-	35,083	-	37,025	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(八)及八)	69,491	-	43,322	-	106,044	-
	<u>4,322,631</u>	<u>18</u>	<u>5,680,778</u>	<u>22</u>	<u>6,566,401</u>	<u>23</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	7,038,178	29	7,215,048	27	6,725,026	25
1755 使用權資產(附註六(六)及八)	9,222,210	38	9,581,742	37	10,899,286	39
1780 無形資產(附註六(七))	1,762,181	7	1,775,436	7	1,873,526	7
1840 遞延所得稅資產	868,929	4	877,785	3	871,141	3
1915 預付設備款(附註九)	-	-	-	-	627,143	2
1980 其他金融資產－非流動(附註六(三)、(八)及七)	839,364	3	873,889	3	186,113	1
1990 其他非流動資產－其他(附註六(十五)及七)	199,700	1	214,055	1	117,841	-
	<u>19,930,562</u>	<u>82</u>	<u>20,537,955</u>	<u>78</u>	<u>21,300,076</u>	<u>77</u>
資產總計	\$ <u>24,253,193</u>	<u>100</u>	<u>26,218,733</u>	<u>100</u>	<u>27,866,477</u>	<u>100</u>

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
 合併資產負債表(續)

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	109.3.31		108.12.31		108.3.31		
	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(九))	\$ 2,455,712	10	2,184,324	8	1,840,157	7
2171	應付帳款(附註六(十一))	1,596,138	6	3,045,515	12	2,768,790	10
2219	其他應付款(附註六(二)、(五)、(十三)、(十八)及七)	717,143	3	753,279	3	675,872	3
2230	本期所得稅負債	32,035	-	131,525	-	112,657	-
2280	租賃負債—流動(附註六(十二)及七)	953,031	4	936,558	4	921,896	3
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	422,095	2	350,447	1	390,874	1
2399	其他流動負債-其他	10,108	-	-	-	-	-
		<u>6,186,262</u>	<u>25</u>	<u>7,401,648</u>	<u>28</u>	<u>6,710,246</u>	<u>24</u>
非流動負債：							
2541	銀行長期借款(附註六(十))	926,586	4	1,102,359	4	1,915,971	7
2570	遞延所得稅負債	41,813	-	41,605	-	63,779	-
2580	租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)	7,889,448	33	8,217,038	32	9,337,958	34
2645	存入保證金	533,454	2	552,538	2	571,837	2
		<u>9,391,301</u>	<u>39</u>	<u>9,913,540</u>	<u>38</u>	<u>11,889,545</u>	<u>43</u>
	負債總計	<u>15,577,563</u>	<u>64</u>	<u>17,315,188</u>	<u>66</u>	<u>18,599,791</u>	<u>67</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：							
3100	股本	1,955,310	8	1,955,310	8	1,955,310	7
3200	資本公積	5,063,938	21	5,063,420	19	5,063,794	18
3310	法定盈餘公積	580,244	2	580,244	2	530,710	2
3320	特別盈餘公積	742,835	3	742,835	3	554,374	2
3350	未分配盈餘	1,549,437	7	1,676,433	6	1,844,676	7
3400	其他權益	(1,216,134)	(5)	(1,114,697)	(4)	(526,233)	(2)
3500	庫藏股票	-	-	-	-	(155,423)	(1)
	股東權益小計	8,675,630	36	8,903,545	34	9,267,208	33
36XX	非控制權益	-	-	-	-	(522)	-
	權益總計	<u>8,675,630</u>	<u>36</u>	<u>8,903,545</u>	<u>34</u>	<u>9,266,686</u>	<u>33</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 24,253,193</u>	<u>100</u>	<u>26,218,733</u>	<u>100</u>	<u>27,866,477</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：人民幣千元

資 產	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金	\$ 762,695	14	1,076,423	18	939,384	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,585	-	14,264	-	16,013	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	57,908	1
1170 應收帳款淨額	29,890	1	33,369	1	46,842	1
1200 其他應收款	42,101	1	44,072	1	231,053	4
1300 存貨－買賣業	74,908	1	67,187	1	58,865	1
1410 預付款項	68,822	1	63,996	1	53,749	1
1461 待出售非流動資產	5,821	-	8,137	-	8,092	-
1476 其他金融資產－流動	16,287	-	10,047	-	23,176	-
	<u>1,013,109</u>	<u>18</u>	<u>1,317,495</u>	<u>22</u>	<u>1,435,082</u>	<u>23</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備	1,649,560	29	1,673,325	27	1,469,749	25
1755 使用權資產	2,161,438	38	2,222,212	37	2,382,030	39
1780 無形資產	413,008	7	411,762	7	409,457	7
1840 遞延所得稅資產	203,654	4	203,577	3	190,387	3
1915 預付設備款	-	-	-	-	137,062	2
1980 其他金融資產－非流動	196,724	3	202,674	3	40,675	1
1995 其他非流動資產－其他	46,804	1	49,644	1	25,754	-
	<u>4,671,188</u>	<u>82</u>	<u>4,763,194</u>	<u>78</u>	<u>4,655,114</u>	<u>77</u>
資產總計	<u>\$ 5,684,297</u>	<u>100</u>	<u>6,080,689</u>	<u>100</u>	<u>6,090,196</u>	<u>100</u>

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
 合併資產負債表(續)

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：人民幣千元

	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款	\$ 575,553	10	506,592	8	402,165	7
2171 應付帳款	374,092	6	706,321	12	605,117	10
2219 其他應付款	168,079	3	174,701	3	147,711	3
2230 本期所得稅負債	7,508	-	30,504	-	24,621	-
2280 租賃負債－流動	223,365	4	217,208	4	201,480	3
2322 一年或一營業週期內到期長期借款	98,928	2	81,276	1	85,425	1
2399 其他流動負債－其他	2,369	-	-	-	-	-
	<u>1,449,894</u>	<u>25</u>	<u>1,716,602</u>	<u>28</u>	<u>1,466,519</u>	<u>24</u>
非流動負債：						
2541 銀行長期借款	217,167	4	255,661	4	418,734	7
2570 遞延所得稅負債	9,800	-	9,649	-	13,939	-
2580 租賃負債－非流動	1,849,075	33	1,905,708	32	2,040,803	34
2645 存入保證金	125,027	2	128,145	2	124,974	2
	<u>2,201,069</u>	<u>39</u>	<u>2,299,163</u>	<u>38</u>	<u>2,598,450</u>	<u>43</u>
負債總計	<u>3,650,963</u>	<u>64</u>	<u>4,015,765</u>	<u>66</u>	<u>4,064,969</u>	<u>67</u>
歸屬母公司業主之權益：						
3100 股本	492,105	9	492,105	8	492,105	8
3200 資本公積	1,017,376	18	1,017,256	17	1,015,780	17
3310 法定盈餘公積	121,053	2	121,053	2	110,092	2
3320 特別盈餘公積	161,321	3	161,321	3	119,616	2
3350 未分配盈餘	287,561	5	316,977	5	352,573	6
3400 其他權益	(46,082)	(1)	(43,788)	(1)	(32,432)	(1)
3500 庫藏股票	-	-	-	-	(32,393)	(1)
股東權益小計	<u>2,033,334</u>	<u>36</u>	<u>2,064,924</u>	<u>34</u>	<u>2,025,341</u>	<u>33</u>
36XX 非控制權益	-	-	-	-	(114)	-
權益總計	<u>2,033,334</u>	<u>36</u>	<u>2,064,924</u>	<u>34</u>	<u>2,025,227</u>	<u>33</u>
負債及權益總計	<u>\$ 5,684,297</u>	<u>100</u>	<u>6,080,689</u>	<u>100</u>	<u>6,090,196</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 885,613	100	1,779,679	100
5000 營業成本	301,330	34	510,097	29
營業毛利	584,283	66	1,269,582	71
6000 營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十二)、(十三)、(十八)及七)	562,129	63	905,760	51
營業利益	22,154	3	363,822	20
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	7,606	1	19,516	1
7020 其他利益及損失(附註六(四)及(十九))	13,350	1	91,083	5
7050 財務成本(附註六(十二)、(十九)及七)	(145,183)	(16)	(170,726)	(9)
	(124,227)	(14)	(60,127)	(3)
7900 稅前淨(損)利	(102,073)	(11)	303,695	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	24,923	3	101,524	6
本期淨(損)利	(126,996)	(14)	202,171	11
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	(101,437)	(11)	216,608	12
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	(101,437)	(11)	216,608	12
8300 本期其他綜合損益	(101,437)	(11)	216,608	12
本期綜合損益總額	\$ (228,433)	(25)	418,779	23
淨(損)利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (126,996)	(14)	203,003	11
8620 非控制權益	-	-	(832)	-
	\$ (126,996)	(14)	202,171	11
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (228,433)	(25)	419,605	23
8720 非控制權益	-	-	(826)	-
	\$ (228,433)	(25)	418,779	23
每股(虧損)盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.65)		1.11	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.65)		1.11	

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 205,134	100	389,526	100
5000 營業成本	69,797	34	111,647	29
營業毛利	135,337	66	277,879	71
6000 營業費用	130,206	63	198,248	51
營業利益	5,131	3	79,631	20
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	1,762	1	4,271	1
7020 其他利益及損失	3,093	1	19,936	5
7050 財務成本	(33,629)	(16)	(37,367)	(9)
	(28,774)	(14)	(13,160)	(3)
7900 稅前淨(損)利	(23,643)	(11)	66,471	17
7950 減：所得稅費用	5,773	3	22,221	6
本期淨(損)利	(29,416)	(14)	44,250	11
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	(2,294)	(1)	4,253	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,294)	(1)	4,253	1
8300 本期其他綜合損益	(2,294)	(1)	4,253	1
本期綜合損益總額	\$ (31,710)	(15)	\$ 48,503	12
淨(損)利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (29,416)	(14)	44,432	11
8620 非控制權益	-	-	(182)	-
	\$ (29,416)	(14)	\$ 44,250	11
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (31,710)	(15)	48,685	12
8720 非控制權益	-	-	(182)	-
	\$ (31,710)	(15)	\$ 48,503	12
每股(虧損)盈餘				
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.15)		0.24	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.15)		0.24	

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

民國一〇九年及一〇八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			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	與待出售 非流動資產 —直接相關 之權益	庫藏股票			
							差 額	之權益				
民國一〇八年一月一日重編後餘額	\$ 1,974,690	5,092,360	530,710	554,374	1,641,673	2,726,757	(745,626)	2,791	(203,369)	8,847,603	304	8,847,907
本期淨利	-	-	-	-	203,003	203,003	-	-	-	203,003	(832)	202,171
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	216,602	-	-	216,602	6	216,608
本期綜合損益總額	-	-	-	-	203,003	203,003	216,602	-	-	419,605	(826)	418,779
庫藏股註銷	(19,380)	(28,566)	-	-	-	-	-	-	47,946	-	-	-
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,955,310	5,063,794	530,710	554,374	1,844,676	2,929,760	(529,024)	2,791	(155,423)	9,267,208	(522)	9,266,686
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,955,310	5,063,420	580,244	742,835	1,676,433	2,999,512	(1,117,488)	2,791	-	8,903,545	-	8,903,545
本期淨損	-	-	-	-	(126,996)	(126,996)	-	-	-	(126,996)	-	(126,996)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(101,437)	-	-	(101,437)	-	(101,437)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(126,996)	(126,996)	(101,437)	-	-	(228,433)	-	(228,433)
股份基礎給付交易	-	518	-	-	-	-	-	-	-	518	-	518
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,955,310	5,063,938	580,244	742,835	1,549,437	2,872,516	(1,218,925)	2,791	-	8,675,630	-	8,675,630

(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

~8~



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

民國一〇九年及一〇八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

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	與待出售非 流動資產 -直接相關之 權益				
民國一〇八年一月一日重編後餘額	\$ 496,983	1,020,223	110,092	119,616	308,141	537,849	(37,297)	612	(41,714)	1,976,656	68	1,976,724
本期淨利	-	-	-	-	44,432	44,432	-	-	-	44,432	(182)	44,250
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,253	-	-	4,253	-	4,253
本期綜合損益總額	-	-	-	-	44,432	44,432	4,253	-	-	48,685	(182)	48,503
庫藏股註銷	(4,878)	(4,443)	-	-	-	-	-	-	9,321	-	-	-
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 492,105	1,015,780	110,092	119,616	352,573	582,281	(33,044)	612	(32,393)	2,025,341	(114)	2,025,227
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 492,105	1,017,256	121,053	161,321	316,977	599,351	(44,400)	612	-	2,064,924	-	2,064,924
本期淨損	-	-	-	-	(29,416)	(29,416)	-	-	-	(29,416)	-	(29,416)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,294)	-	-	(2,294)	-	(2,294)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(29,416)	(29,416)	(2,294)	-	-	(31,710)	-	(31,710)
股份基礎給付交易	-	120	-	-	-	-	-	-	-	120	-	120
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 492,105	1,017,376	121,053	161,321	287,561	569,935	(46,694)	612	-	2,033,334	-	2,033,334

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (102,073)	303,695
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	390,091	414,397
攤銷費用	1,269	1,632
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(8,025)	(19,629)
利息費用	145,183	170,726
利息收入	(7,606)	(19,516)
股份基礎給付酬勞成本	518	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	181	1,956
非金融資產減損損失(迴轉利益)	10,389	(5,024)
變動租賃給付	(167,113)	-
收益費損項目合計	364,887	544,542
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	16,111	17,733
應收帳款	15,019	132,823
其他應收款	10,041	(23,095)
存貨	(33,330)	(1,615)
預付款項	(20,824)	(4,025)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(12,983)	121,821
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(1,434,310)	(961,714)
其他應付款	8,107	(192,233)
其他流動負債-其他	3	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,426,200)	(1,153,947)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,439,183)	(1,032,126)
調整項目合計	(1,074,296)	(487,584)
營運產生之現金流出	(1,176,369)	(183,889)
收取之利息	6,014	32,646
支付之利息	(145,231)	(171,536)
支付之所得稅	(124,530)	(124,881)
營業活動之淨現金流出	(1,440,116)	(447,660)

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)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3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	-	(21,361)
取得不動產、廠房及設備	(49,225)	(107,301)
處分不動產、廠房及設備	7	-
存出保證金(增加)減少	(1,099)	1,963
取得無形資產	(59)	(3,631)
其他金融資產增加	(149)	(3,789)
其他非流動資產-其他減少	12,290	-
投資活動之淨現金流出	(38,235)	(134,119)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	285,849	(21,358)
舉借長期借款	311,846	137,171
償還長期借款	(410,377)	(185,264)
存入保證金增加	(13,462)	(10,513)
租賃本金償還	(50,807)	(187,462)
籌資活動之淨現金流入(流出)	123,049	(267,426)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(31,830)	107,967
本期現金及約當現金減少數	(1,387,132)	(741,238)
期初現金及約當現金餘額	4,641,324	5,039,511
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,254,192	4,298,273

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (23,643)	66,471
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	90,357	90,701
攤銷費用	294	357
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,859)	(4,296)
利息費用	33,629	37,368
利息收入	(1,762)	(4,272)
股份基礎給付酬勞成本	120	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	42	428
非金融資產減損損失(迴轉利益)	2,406	(1,100)
變動租賃給付	(38,708)	-
收益費損項目合計	84,519	119,186
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,732	3,881
應收帳款	3,479	29,072
其他應收款	2,326	(5,055)
存貨	(7,720)	(353)
預付款項	(4,823)	(881)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(3,006)	26,664
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(332,229)	(210,494)
其他應付款	1,877	(42,075)
其他流動負債-其他	1	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(330,351)	(252,569)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(333,357)	(225,905)
調整項目合計	(248,838)	(106,719)
營運產生之現金流出	(272,481)	(40,248)
收取之利息	1,393	7,145
支付之利息	(33,640)	(37,545)
支付之所得稅	(28,845)	(27,333)
營業活動之淨現金流出	(333,573)	(97,981)

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)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(4,675)
取得不動產、廠房及設備	(11,402)	(23,485)
處分不動產、廠房及設備	2	-
存出保證金(增加)減少	(255)	430
取得無形資產	(14)	(795)
其他金融資產增加	(35)	(829)
其他非流動資產-其他減少	2,847	-
投資活動之淨現金流出	<u>(8,857)</u>	<u>(29,354)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	66,212	(4,674)
舉借長期借款	72,233	30,023
償還長期借款	(95,055)	(40,550)
存入保證金增加	(3,118)	(2,301)
租賃本金償還	(11,768)	(41,031)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>28,504</u>	<u>(58,533)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	198	(632)
本期現金及約當現金減少數	(313,728)	(186,500)
期初現金及約當現金餘額	1,076,423	1,125,884
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 762,695</u>	<u>939,384</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

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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」)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一〇九年五月十四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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列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：

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	理事會發布 之生效日
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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020年1月 23日	國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非流 動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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於民國一〇八年三月三十一日綜合持股比為93.33%，民國一〇八年二月十五日租約到期結束營運，並於民國一〇八年六月完成清算程序，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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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

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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年6月完成清算程序
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 %	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 %	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
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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國108年6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
南京大洋百貨有限公司	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	57.13 %	57.13 %	- %	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	14.29 %	14.29 %	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
福州中城大洋百貨有限公司	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
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	14.29 %	14.29 %	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，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中
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 %	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	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
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，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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
南京大洋百貨合肥有限公司	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	14.29 %	14.29 %	- %	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) 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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
庫存現金及零用金	\$ 16,409	21,469	24,151
活期存款	3,173,955	4,561,186	4,252,555
定期存款	63,828	58,669	21,567
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,254,192</u>	<u>4,641,324</u>	<u>4,298,273</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	\$ 10,376	12,353	12,410
上市股票	43,322	49,151	60,861
合 計	\$ 53,698	61,504	73,271
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動：			
公司債	\$ -	-	264,966

2.合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險資訊。

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460,800千元(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(以下簡稱天譽無擔保公司債)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；合併公司於民國一〇八年七月二十二日及一月二十八日經董事會同意天譽置業(控股)有限公司分別提前贖回美金8,600千元及美金6,400千元之無擔保公司債；另，合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日尚有應付證券融資款零元、零元及16,812千元(美金546千元)。

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(十九)。

(三)應收帳款及其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	\$ 127,532	143,880	214,331
其他應收款—流動：			
其他應收款—資金貸與(含息)(附註七)	-	-	228,780
其他應收款—股權轉讓	-	-	19,022
其他應收款—投資款及保證金	-	-	741,252
其他應收款—租賃保證金	62,720	63,384	-
其他應收款—其他(附註七)	116,913	126,645	87,179
減：備抵損失	-	-	(19,022)
小計	179,633	190,029	1,057,211
	\$ 307,165	333,909	1,271,542

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

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

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(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，截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，尚未收回之應收款項均為人民幣162,000千元(分別為691,205千元、698,512千元及741,252千元)。合併公司取得豐盛集團出具之還款延期說明並承諾於豐安地塊開發時最早取得資金時清償債權，並依據此債權之擔保品評估報告，評估債權價值應無減損之虞。

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、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」約定由大馬化投資有限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)。

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

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投資有限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，則前述債權以人民幣162,000千元轉讓予大馬化投資有限公司。合併公司依據債權保全措施、債權轉讓協議等評估債權價值應無減損之虞。

4. 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)。截至民國一〇八年三月三十一日止，尚未收取轉讓價款為19,022千元(人民幣4,157千元)，依合約規定餘款應於民國一〇六年五月十五日前收取。合併公司於民國一〇七年度雖已對該轉讓對象集團企業提出訴訟，惟於民國一〇七年度經評估其款項之可回收性後已全數提列減損損失19,022千元(人民幣4,157千元)。後於民國一〇八年二月二十七日，法院一審判決合併公司勝訴，並於民國一〇八年十二月，該轉讓對象集團企業以房產抵償股權轉讓款，因此迴轉預期信用減損損失人民幣4,157千元。
5. 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。由於該案件已進行訴中保全，且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，故合併公司認為該租賃保證金62,720千元(人民幣14,700千元)應無減損之虞。

(四)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售採權益法之投資一聖馬丁國際控股有限公司，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成出售，因此據以列報於待出售非流動資產。另因先前認為不太可能發生之情況，致上述資產未於民國一〇八年十二月三十一日前出售，合併公司已採取必要行動回應情況之改變，目前正以合理之價格積極尋找買家，並合理預期於未來一年內完成出售。民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日該待出售非流動資產之金額明細如下：

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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
採用權益法之投資	\$ <u>24,835</u>	<u>35,083</u>	<u>37,025</u>
與該待出售群組有關且認列於其他綜合損益之累積收益或費用國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,410)	(1,410)	(1,410)
不動產重估增值	<u>4,201</u>	<u>4,201</u>	<u>4,201</u>
	\$ <u><u>2,791</u></u>	<u><u>2,791</u></u>	<u><u>2,791</u></u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日，上述係出售非流動資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，分別認列10,389千元(美金345千元)減損損失及5,024千元(美金163千元)減損迴轉利益，列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下，請詳附註六(十九)。

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日待出售非流動資產之非重複性公允價值衡量分別為24,835千元、35,083千元及37,025千元係以可觀察輸入值，即最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第一等級，推算待出售非流動資產之公允價值。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
成本或認定成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 3,615,178	28,267	229,461	6,569,038	962,527	11,404,471
增添	-	-	379	12,313	12,612	25,304
本期重分類	-	-	-	28,691	(28,691)	-
處分及報廢	-	-	(1,946)	(4,600)	-	(6,546)
匯率變動之影響	<u>(37,816)</u>	<u>(261)</u>	<u>(2,353)</u>	<u>(69,043)</u>	<u>(9,880)</u>	<u>(119,353)</u>
民國109年3月31日餘額	\$ <u><u>3,577,362</u></u>	<u><u>28,006</u></u>	<u><u>225,541</u></u>	<u><u>6,536,399</u></u>	<u><u>936,568</u></u>	<u><u>11,303,876</u></u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,743,455	33,780	307,008	7,475,820	108,249	11,668,312
增添	-	-	3,147	42,057	47,966	93,170
本期重分類	-	-	-	72,965	(72,965)	-
處分及報廢	-	(3,577)	(37,838)	(360,871)	-	(402,286)
匯率變動之影響	<u>83,284</u>	<u>701</u>	<u>6,741</u>	<u>165,833</u>	<u>2,371</u>	<u>258,930</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u><u>3,826,739</u></u>	<u><u>30,904</u></u>	<u><u>279,058</u></u>	<u><u>7,395,804</u></u>	<u><u>85,621</u></u>	<u><u>11,618,126</u></u>
折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ 461,091	24,313	162,467	3,541,552	-	4,189,423
折舊	22,009	136	5,473	100,097	-	127,715
處分及報廢	-	-	(1,758)	(4,600)	-	(6,358)
匯率變動之影響	<u>(5,081)</u>	<u>(221)</u>	<u>(1,714)</u>	<u>(38,066)</u>	<u>-</u>	<u>(45,082)</u>
民國109年3月31日餘額	\$ <u><u>478,019</u></u>	<u><u>24,228</u></u>	<u><u>164,468</u></u>	<u><u>3,598,983</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>4,265,698</u></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108年1月1日餘額	\$ 376,451	28,613	228,956	4,409,692	-	5,043,712
折舊	22,936	102	6,066	108,998	-	138,102
處分及報廢	-	(3,407)	(40,467)	(356,456)	-	(400,330)
匯率變動之影響	8,409	586	5,006	97,615	-	111,616
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 407,796</u>	<u>25,894</u>	<u>199,561</u>	<u>4,259,849</u>	<u>-</u>	<u>4,893,100</u>
帳面價值：						
民國109年1月1日	<u>\$ 3,154,087</u>	<u>3,954</u>	<u>66,994</u>	<u>3,027,486</u>	<u>962,527</u>	<u>7,215,048</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 3,099,343</u>	<u>3,778</u>	<u>61,073</u>	<u>2,937,416</u>	<u>936,568</u>	<u>7,038,178</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 3,367,004</u>	<u>5,167</u>	<u>78,052</u>	<u>3,066,128</u>	<u>108,249</u>	<u>6,624,600</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 3,418,943</u>	<u>5,010</u>	<u>79,497</u>	<u>3,135,955</u>	<u>85,621</u>	<u>6,725,026</u>

1. 合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八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235,232千元、261,609千元及278,877千元，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37~50年、20年及20年予以計提折舊。

3. 處分損益請詳附註六(十九)。

4. 擔保

民國一〇九年三月三十一日、一〇八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。

(六) 使用權資產

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

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 3,254,497	7,331,030	58,037	10,643,564
匯率變動之影響	(34,043)	(76,685)	(607)	(111,335)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 3,220,454</u>	<u>7,254,345</u>	<u>57,430</u>	<u>10,532,229</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,378,465	7,499,276	55,018	10,932,759
匯率變動之影響	75,165	166,844	1,224	243,233
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 3,453,630</u>	<u>7,666,120</u>	<u>56,242</u>	<u>11,175,992</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 95,625	959,252	6,945	1,061,822
提列折舊	23,936	236,638	1,802	262,376
匯率變動之影響	(1,280)	(12,805)	(94)	(14,179)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 118,281</u>	<u>1,183,085</u>	<u>8,653</u>	<u>1,310,019</u>

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

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
提列折舊	25,331	249,324	1,640	276,295
匯率變動之影響	38	371	2	411
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 25,369</u>	<u>249,695</u>	<u>1,642</u>	<u>276,706</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 3,158,872</u>	<u>6,371,778</u>	<u>51,092</u>	<u>9,581,742</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 3,102,173</u>	<u>6,071,260</u>	<u>48,777</u>	<u>9,222,210</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 3,378,465</u>	<u>7,499,276</u>	<u>55,018</u>	<u>10,932,759</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 3,428,261</u>	<u>7,416,425</u>	<u>54,600</u>	<u>10,899,286</u>

(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109年1月1日餘額	\$ 1,339,311	421,604	64,820	1,825,735
單獨取得	-	-	59	59
處 分	-	-	(36,151)	(36,151)
匯率變動影響數	(14,010)	2,103	(255)	(12,162)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 1,325,301</u>	<u>423,707</u>	<u>28,473</u>	<u>1,777,481</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,390,327	430,575	71,263	1,892,165
單獨取得	-	-	3,631	3,631
匯率變動影響數	30,932	1,261	1,589	33,782
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 1,421,259</u>	<u>431,836</u>	<u>76,483</u>	<u>1,929,578</u>
攤銷及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	50,299	50,299
本期攤銷	-	-	1,269	1,269
處 分	-	-	(36,151)	(36,151)
匯率變動影響數	-	-	(117)	(117)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>15,300</u>	<u>15,300</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	53,236	53,236
本期攤銷	-	-	1,632	1,632
匯率變動影響數	-	-	1,184	1,184
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>56,052</u>	<u>56,052</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 1,339,311</u>	<u>421,604</u>	<u>14,521</u>	<u>1,775,436</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 1,325,301</u>	<u>423,707</u>	<u>13,173</u>	<u>1,762,181</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 1,390,327</u>	<u>430,575</u>	<u>18,027</u>	<u>1,838,929</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 1,421,259</u>	<u>431,836</u>	<u>20,431</u>	<u>1,873,526</u>

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

1.攤銷費用

民國一〇九年及一〇八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：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>1,269</u>	<u>1,632</u>

2.商譽

合併公司民國一〇九年第一季度受新冠病毒疫情影響導致合併公司各店部份期間停止營業，自二月下旬各店陸續恢復正常營運，合併公司評估民國一〇九年第一季度百貨零售現金產生單位之關鍵假設與民國一〇八年度合併財務報告使用之成長率雖微幅下修，但整體百貨零售現金產生單位之可回收金額並無重大之變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

(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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
其他金融資產－流動			
租賃保證金	\$ 24,708	797	69,418
受限制存款	40,929	41,213	35,435
其他	3,854	1,312	1,191
	<u>\$ 69,491</u>	<u>43,322</u>	<u>106,044</u>
其他金融資產－非流動			
租賃保證金	\$ 137,948	163,533	173,531
投資款及保證金	691,205	698,512	-
其他	10,211	11,844	12,582
	<u>\$ 839,364</u>	<u>873,889</u>	<u>186,113</u>

租賃保證金主係承租商場所提存之保證金；投資款及保證金請詳附註六(三)之說明。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 764,819	705,376	485,771
擔保銀行借款	1,690,893	1,478,948	1,354,386
合計	<u>\$ 2,455,712</u>	<u>2,184,324</u>	<u>1,840,157</u>
尚未使用額度	<u>\$ 147,283</u>	<u>433,385</u>	<u>610,882</u>
期末利率區間	<u>2.95%~4.35%</u>	<u>3.32%~4.35%</u>	<u>3.82%~4.46%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

109.3.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	2.27%~3.71%	109~110	\$ 548,675
"	人民幣	4.94%	111	192,001
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	110~111	608,005
				1,348,681
減：一年內到期部分				(422,095)
合 計				\$ 926,586
尚未使用額度				\$ 2,055,225
108.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	3.20%~3.95%	109~110	\$ 585,056
"	人民幣	4.94%	111	215,590
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	110~111	652,160
				1,452,806
減：一年內到期部分				(350,447)
合 計				\$ 1,102,359
尚未使用額度				\$ 2,037,038
108.3.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	3.48%~4.62%	109	\$ 1,147,673
"	歐元	1.65%	109	392,754
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	110~111	766,418
				2,306,845
減：一年內到期部分				(390,874)
合 計				\$ 1,915,971
尚未使用額度				\$ 2,337,883

1.借款之動撥及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日動撥之借款金額分別為311,846千元及137,171千元；償還之借款金額分別為410,377千元及185,264千元。

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。

3.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

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

(十一)應付帳款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
自營貨款	\$ 114,840	167,318	173,447
聯營貨款	1,433,318	2,825,519	2,555,988
其他	<u>47,980</u>	<u>52,678</u>	<u>39,355</u>
合計	<u>\$ 1,596,138</u>	<u>3,045,515</u>	<u>2,768,790</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
流動	\$ <u>953,031</u>	<u>936,558</u>	<u>921,896</u>
非流動	\$ <u>7,889,448</u>	<u>8,217,038</u>	<u>9,337,958</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>109,884</u>	<u>126,510</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>(149,764)</u>	<u>39,407</u>
短期租賃之費用	\$ <u>396</u>	<u>360</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>12</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>178,448</u>	<u>353,739</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

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

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

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。

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

3.合併公司於民國一〇九年一月一日至三月三十一日因受新冠病毒疫情影響，合併公司大陸地區子公司因政府強制規定而關店停止營業，因經營環境遭受不可抗力之情事，依租賃合約約定停止繳納租金，直至復工備案經政府審批通過為止，因前述變動租賃給付調整營業費用減項167,113千元(人民幣為38,708千元)。

(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。

合併公司民國一〇九年及一〇八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5,686千元及16,476千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 25,252	103,747
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(329)	(2,223)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 24,923</u>	<u>101,524</u>

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一〇七年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，皆為500,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為普通股195,531千股、195,531股及195,531千股，所有已發行股份之股款均已收取。

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

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
發行股票溢價	\$ 5,041,030	5,041,030	5,041,030
庫藏股交易	22,908	22,390	22,764
	<u>\$ 5,063,938</u>	<u>5,063,420</u>	<u>5,063,794</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，股利之發放不低於當年度盈餘之百分之三十，並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。

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。

本公司分別於民國一〇九年四月二十八日經董事會擬議及民國一〇八年六月二十七日經股東常會決議分別提列特別盈餘公積371,862千元及188,461千元。

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

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年四月二十八日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一〇八年六月二十七日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>430,168</u>	<u>331,186</u>

3. 庫藏股

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，未註銷之股數分別為零股及零股及6,282千股，金額分別為零元、零元及155,423千元。

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。

本公司於民國一〇八年二月二十七日經董事會決議，註銷庫藏股計1,938千股，並訂定減資基準日為民國一〇八年三月十二日，認列減少普通股股本19,380千元、資本公積—發行股票溢價49,964千元及庫藏股成本47,946千元，另增加資本公積—庫藏股票交易21,398千元。

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。

上述庫藏股轉讓員工之股票詳細資訊如下：

	(以千股表達)	
	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
1月1日流通在外數量	11,882	6,350
本期出售數量	(35)	-
3月31日流通在外數量	<u>11,847</u>	<u>6,350</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。截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，該預支款項分別為199,700千元、214,055千元及117,841千元，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，加上受新冠病毒影響，另於民國一〇九年二月二十七日經董事會決議通過員工清償預支之薪資遞延一年開始償還。

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

4.其他權益(稅後淨額)

	與待出售非流 動資產直接 相關之損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益
民國109年1月1日餘額	\$ 2,791	(1,117,488)	-
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	-	(101,437)	-
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 2,791</u>	<u>(1,218,925)</u>	<u>-</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 2,791	(745,626)	304
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	-	216,602	6
非控制權益淨損	-	-	(832)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 2,791</u>	<u>(529,024)</u>	<u>(522)</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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(126,996)</u>	<u>203,003</u>
期初流通在外普通股	195,531	197,469
減：庫藏股之影響	-	(8,220)
未既得之員工認股權	-	(6,350)
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>195,531</u>	<u>182,899</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (0.65)</u>	<u>1.11</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(126,996)</u>	<u>203,003</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	195,931	182,899
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)	307
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>195,931</u>	<u>183,206</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (0.65)</u>	<u>1.11</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

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

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
主要地區市場：		
中國大陸	\$ <u>885,613</u>	<u>1,779,679</u>
主要產品/服務線：		
佣金收入(百貨收入－聯營)	\$ 304,681	721,312
商品銷售(百貨收入－自營)	324,127	532,217
租賃收入(註)	120,840	221,845
勞務提供收入及其他	<u>135,965</u>	<u>304,305</u>
	\$ <u>885,613</u>	<u>1,779,679</u>

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

(十八)員工及董事、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。

本公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，無須提列員工及董事、監察人酬勞。本公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為3,083千元，董事酬勞提列金額為1,542千元，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，並列報為民國一〇八年一月一日至三月三十一日之營業費用。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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為9,430千元及7,712千元，董事酬勞提列金額分別為4,715千元及3,856千元。民國一〇九年三月三十日及民國一〇八年三月二十八日董事會決議配發員工酬勞分別為9,450千元及7,800千元，董事酬勞分別為零元及3,900千元，民國一〇八年度及一〇七年度實際分派金額與估列數之差異分別為4,695千元及132千元，則依會計估計變動處理，並將該差異分別認列為民國一〇九年度及一〇八年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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

(十九)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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 5,761	4,102
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	-	9,184
關係人放款	-	5,946
開放型基金	252	284
其他利息收入	1,593	-
利息收入小計	<u>7,606</u>	<u>19,516</u>
其他收入合計	<u>\$ 7,606</u>	<u>19,516</u>

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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (181)	(1,956)
外幣兌換(損失)利益	(2,988)	12,382
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	8,025	19,629
待出售非流動資產減損(損失)迴轉利益	(10,389)	5,024
其他利益及損失(刷卡手續費收入等)	18,883	56,004
其他利益及損失淨額	<u>\$ 13,350</u>	<u>91,083</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息費用	\$ 35,299	44,128
租賃負債之利息費用	109,884	126,510
其他財務費用	-	88
財務成本淨額	<u>\$ 145,183</u>	<u>170,726</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

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。

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

(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。

民國一〇八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：

	<u>108年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 18,608
匯率變動之影響	<u>414</u>
期末餘額	<u>\$ 19,022</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
109年3月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,313,494	1,364,624	996,991	367,633	-
固定利率工具	2,490,899	2,633,714	2,036,225	597,489	-
無附息負債	2,846,735	2,846,735	2,313,281	-	533,454
租賃負債	<u>8,842,479</u>	<u>10,998,519</u>	<u>1,359,155</u>	<u>4,859,200</u>	<u>4,780,164</u>
	<u>\$ 15,493,607</u>	<u>17,843,592</u>	<u>6,705,652</u>	<u>5,824,322</u>	<u>5,313,618</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,290,433	1,343,751	905,667	438,084	-
固定利率工具	2,346,697	2,490,707	1,776,630	714,077	-
無附息負債	4,351,332	4,351,332	3,798,794	-	552,538
租賃負債	<u>9,153,596</u>	<u>11,442,173</u>	<u>1,358,456</u>	<u>5,020,219</u>	<u>5,063,498</u>
	<u>\$ 17,142,058</u>	<u>19,627,963</u>	<u>7,839,547</u>	<u>6,172,380</u>	<u>5,616,036</u>
108年3月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 4,163,814	4,402,033	2,413,161	1,988,872	-
無附息負債	3,999,687	3,999,687	3,427,850	-	571,837
租賃負債	<u>10,259,854</u>	<u>13,021,366</u>	<u>1,399,569</u>	<u>5,336,520</u>	<u>6,285,277</u>
	<u>\$ 18,423,355</u>	<u>21,423,086</u>	<u>7,240,580</u>	<u>7,325,392</u>	<u>6,857,114</u>

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

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

3. 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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
<u>貨幣性項目</u>										
人民幣：美金	\$	44	0.1411	187	44	0.1433	188	44	0.1485	200
港幣：美金		47	0.1291	183	18	0.1285	71	12	0.1275	50
台幣：美金		950	0.0331	950	3,251	0.0332	3,251	1,487	0.0325	1,487
歐元：美金		135	1.1006	4,477	135	1.1217	4,540	475	1.1233	16,428
<u>非貨幣性項目</u>										
待出售非流動資產										
港幣：美金		6,364	0.1291	24,835	9,075	0.1285	35,083	9,429	0.1275	37,025
金融負債										
<u>貨幣性項目</u>										
港幣：美金	-	-	-	-	-	-	-	4,281	0.1275	16,812
歐元：美金	-	-	-	-	-	-	-	11,348	1.1233	392,754
<u>非貨幣性項目</u> ：無此情形										

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一日當美金相對於新台幣、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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加290千元及19,570千元。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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(2,988)千元及12,382千元。

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		
	109.3.31	108.12.31	108.3.31
固定利率工具			
金融資產	\$ 103,969	99,086	550,140
金融負債	(2,490,899)	(2,346,697)	-
	<u>\$ (2,386,930)</u>	<u>(2,247,611)</u>	<u>550,140</u>
變動利率工具			
金融資產	\$ 3,174,743	4,561,982	4,253,163
金融負債	(1,313,494)	(1,290,433)	(4,163,814)
	<u>\$ 1,861,249</u>	<u>3,271,549</u>	<u>89,349</u>

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

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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加2,327千元及112千元。

5.其他價格風險：

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

報 導 日 證 券 價 格	109年1月至3月		108年1月至3月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲5%	\$ -	2,166	-	3,043
下跌5%	\$ -	(2,166)	-	(3,043)

6.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)。

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

(2)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

		109.3.31				
		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	\$ 53,698	53,698	-	-	53,698	
		108.12.31				
		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	\$ 61,504	61,504	-	-	61,504	
		108.12.31				
		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	\$ 73,271	73,271	-	-	73,271	

(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。

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

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

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)民國一〇九年及一〇八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。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八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.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.3.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 2,184,324	285,849	(14,461)	-	2,455,712
長期借款	1,452,806	(98,531)	(5,594)	-	1,348,681
存入保證金	552,538	(13,462)	(5,622)	-	533,454
租賃負債	9,153,596	(50,807)	(93,197)	(註1)(167,113)	8,842,479
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>13,343,264</u>	<u>123,049</u>	<u>(118,874)</u>	<u>(167,113)</u>	<u>13,180,326</u>

註1：係變動租賃給付調減營業費用167,113千元，請詳附註六(十二)說明。

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.3.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,830,238	(21,358)	31,277	-	1,840,157
長期借款	2,332,918	(48,093)	22,020	-	2,306,845
存入保證金	569,691	(10,513)	12,659	-	571,837
租賃負債	10,220,215	(187,462)	227,101	-	10,259,854
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>14,953,062</u>	<u>(267,426)</u>	<u>293,057</u>	<u>-</u>	<u>14,978,693</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
友成融資租賃有限公司	與合併公司為同一最終母公司
萬基財務有限公司	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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他關係人(註1)	\$ -	-	228,780

註1：合併公司資金貸與其他關係人係以年利率6%計息，另於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司收取之利息收入分別為零元及5,946千元。

2.預付款項

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
母公司	\$ 120	120	120
其他關係人	48,183	48,692	-
	\$ 48,303	48,812	120

註：係合併公司短期預付租賃費用及每月定額預付之變動租金，另於年度終了進行結算。

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應付款	其他關係人	\$ 4,805	-	-

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

4.租 賃

(1)租賃負債

關係人類別	用途	租賃負債			利息費用	
		109.3.31	108.12.31	108.3.31	109年1月至3月	108年1月至3月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	69,082	76,266	72,371	872	910
其他關係人	節能改造工程設備	51,673	53,811	56,705	644	696

(2)營業租賃

關係人類別	帳列項目	租金支出	
		109年1月至3月	108年1月至3月
母公司(註)	辦公大樓	\$ 360	360
其他關係人(註)	辦公大樓	36	-
		<u>\$ 396</u>	<u>360</u>

關係人類別	帳列項目	不計入租賃負債衡量之變動租賃給付		物業管理費	
		109年1月至3月	108年1月至3月	109年1月至3月	108年1月至3月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 17,349	37,259	986	335

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。

於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司對母公司及其他關係人之租賃保證金分別為11,939千元、12,063千元及12,786千元。

5.其 他

(1)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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日諮詢服務收入分別為零元及5,388千元，於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，尚未收回之款項分別為零元、28,745千元(人民幣6,667千元)及17,159千元(人民幣3,750千元)，帳列其他應收款項下。

(2)合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日向其他關係人購買節能設備分別為725千元(人民幣170千元)及423千元(人民幣93千元)，帳列不動產、廠房及設備。

(四)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

短期員工福利	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
	\$ 5,537	5,555

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

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。截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，該預支款項分別為44,989千元(人民幣10,544千元)、45,585千元(人民幣10,572千元)及26,051千元(人民幣5,693千元)，帳列其他非流動資產項下。

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
不動產、廠房及設備(註1)	銀行借款	\$ 3,129,858	3,320,881	3,526,240
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	應付證券融資款	-	-	264,966
其他金融資產(註2)				
受限制存款	銀行存管資金、銀行借款	40,929	41,213	35,435
		<u>\$ 3,170,787</u>	<u>3,362,094</u>	<u>3,826,641</u>

註1：含土地使用權，帳列使用權資產。

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

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148,487千元，於民國一〇八年三月三十一日尚未支付購房款為74,021千元(人民幣16,177千元)，前述購房款於民國一〇八年第四季完成驗收程序，已轉至不動產、廠房及設備。

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	109年1月至3月			108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	-	105,897	105,897	-	119,137	119,137
勞健保費用	-	174	174	-	164	164
退休金費用	-	5,686	5,686	-	16,476	16,476
其他員工福利費用	-	19,106	19,106	-	26,583	26,583
折舊費用	-	390,091	390,091	-	414,397	414,397
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,269	1,269	-	1,632	1,632

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

(二)營運之季節性：

合併公司之百貨業務經營受假期影響而有季節性波動，故此一行業每年之第一季及第四季營業收入及營業淨利較其他季度高。但民國一〇九年第一季度因受新冠病毒疫情影響，合併公司各店於民國一〇九年一月底起暫時停止營業，各店於二月中陸續恢復營業，導致民國一〇九年第一季度營業狀況下滑，合併公司於三月起致力恢復正常之營運。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一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、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
兆豐國際商業銀行受託保管益航有限公司－巴拿馬投資專戶		91,560,000	46.82 %
遠雄人壽保險事業股份有限公司		11,989,000	6.13 %

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

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，民國一〇九年及一〇八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。

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
(一〇九年三月三十一日)

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	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額		擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註	
												名稱	價值	名稱	價值				
1	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	362,760	362,760	217,718	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	10,677,860	10,677,860	
1	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款-關係人	Y	1,511,500	1,511,500	1,109,668	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	10,677,860	10,677,860	
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	669,872	669,872	652,805	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	14,057,662	14,057,662	
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	256,002	256,002	256,002	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	14,057,662	14,057,662	
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	1,881,615	1,881,615	1,838,948	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	14,057,662	14,057,662	
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	1,664,013	1,664,013	1,348,277	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	14,057,662	14,057,662	
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	463,577	463,577	280,535	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	14,057,662	14,057,662	
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	136,536	136,536	136,536	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	14,057,662	14,057,662	
2	大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	Y	162,135	162,135	76,801	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	14,057,662	14,057,662	
2	大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	其他應收款-關係人	Y	32,000	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	3,725,323	3,725,323	
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	281,602	281,602	281,602	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	3,954,169	3,954,169	
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	其他應收款-關係人	Y	213,335	213,335	140,801	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	3,954,169	3,954,169	
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	189,868	189,868	125,868	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	3,954,169	3,954,169	
3	福州中城大洋百貨有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	其他應收款-關係人	Y	64,001	64,001	32,001	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	3,954,169	3,954,169	
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	1,351,947	1,351,947	1,309,280	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	3,609,837	3,609,837	
5	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	849,074	849,074	494,042	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	4,736,959	4,736,959	
5	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	362,670	362,670	216,109	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	4,736,959	4,736,959	
5	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	170,668	170,668	85,334	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	4,736,959	4,736,959	
5	武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋學益購物有限公司	其他應收款-關係人	Y	206,935	206,935	130,134	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	4,736,959	4,736,959	
6	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	298,669	298,669	203,308	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	4,180,572	4,180,572	
7	武漢龍騰大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	127,149	85,335	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	1,446,551	1,446,551	
8	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	635,738	635,738	593,071	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	2,026,840	2,026,840	
9	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	213,335	213,335	140,801	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	2,107,443	2,107,443	
10	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	163,202	163,202	163,202	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	1,226,995	1,226,995	
11	上海京選商業管理有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	32,000	32,000	32,000	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-	32,926	32,926	

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非中華民國籍公司間，或公司直接或間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司對公司，資金貸與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
(一〇九年三月三十一日)

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	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	4,337,815	253,640	253,640	-	-	2.92%	4,337,815	Y	N	N
1	Grand Citi Ltd.	本公司	3	32,033,580	151,150	151,150	30,230	-	1.43%	32,033,580	N	Y	N
2	大洋百貨集團有限公司	本公司	3	70,288,310	151,150	151,150	30,230	-	1.62%	70,288,310	N	Y	N
3	福州中城大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	19,770,845	1,706,680	1,706,680	1,690,893	-	51.78%	19,770,845	N	Y	Y
4	武漢光谷大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	20,902,860	213,335	213,335	192,002	-	16.53%	20,902,860	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不超過本公司最近期財務報表之淨值50%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：被背書保證對象之關係：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (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。

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)
(一〇九年三月三十一日)

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	10,376	-	10,376	
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	43,322	0.24%	43,322	

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

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
(一〇九年三月三十一日)

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	處理方式		
GRAND CITI LTD.	本公司	母公司	1,109,668	-	-	-	-	-
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	217,718	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他關係人	1,348,277	-	-	-	-	-
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	1,838,948	-	-	-	-	-
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	280,535	-	-	-	-	-
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	652,805	-	-	-	-	-
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	256,002	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	持股100%之子公司	136,536	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	125,868	-	-	-	-	-
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	141,146	-	-	-	-	-
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	281,602	-	-	-	-	-
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	141,144	-	-	-	-	-
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	1,309,280	-	-	-	-	-
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	494,042	-	-	-	-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	130,134	-	-	-	-	-
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	216,574	-	-	-	-	-
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	203,799	-	-	-	-	-
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	593,314	-	-	-	-	-
南京大洋百貨合肥有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	163,202	-	-	-	-	-

註1：皆為其他應收款。

註2：母子公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇九年三月三十一日)

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	1,109,668	雙方議定	4.58%
1	GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	217,718	雙方議定	0.90%
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	1,348,277	雙方議定	5.56%
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	1,838,948	雙方議定	7.58%
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	280,535	雙方議定	1.16%
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	652,805	雙方議定	2.69%
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	256,002	雙方議定	1.06%
2	大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	3	其他應收款－關係人	136,536	雙方議定	0.56%
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	125,868	雙方議定	0.52%
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	141,146	雙方議定	0.58%
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	281,602	雙方議定	1.16%
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	141,144	雙方議定	0.58%
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	1,309,280	雙方議定	5.40%
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	494,042	雙方議定	2.04%
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	3	其他應收款－關係人	130,134	雙方議定	0.54%
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	216,574	雙方議定	0.89%
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	203,799	雙方議定	0.84%
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	593,314	雙方議定	2.45%
9	南京大洋百貨合肥有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款－關係人	163,202	雙方議定	0.67%

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)

附表六 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇九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	4,058,242	4,058,242	1,040,000,000	100.00%	11,014,220	(95,394)	(95,394)	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	55,189	55,189	117,859,347	3.59%	24,835	0	0	註2

註1：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。

註2：107年度已轉為待出售非流動資產，請詳附註六(四)。

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

附表七 大陸投資資訊
(一〇九年三月三十一日)

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。	3,626,695 (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(84,323)	100%	(84,323)	9,313,308	-
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。	213,335 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	51,059	100%	51,059	1,246,297	-
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。	298,669 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(84,313)	100%	(84,313)	3,295,874	-
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。	85,334 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(23,893)	100%	(23,893)	872,885	-
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。	213,335 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(38,211)	100%	(38,211)	2,125,748	-
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。	85,334 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	1,430	100%	1,430	1,290,790	-
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。	85,334 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(5,165)	100%	(5,165)	(307,510)	-
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。	213,335 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(6,115)	100%	(6,115)	246,074	-
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。	298,669 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	762	100%	762	(246,975)	-
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。	341,336 (CNY 80,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(896)	100%	(896)	(345,585)	-
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。	85,334 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(11,492)	100%	(11,492)	(767,843)	-

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	85,334 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(2,742)	100%	(2,742)	(8,154)	-
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。	85,334 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	13,759	100%	13,759	243,369	-
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。	85,334 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	10,794	100%	10,794	(11,962)	-
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。	85,334 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(7,063)	100%	(7,063)	35,851	-
上海京選商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	42,667 (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(89)	100%	(89)	32,926	-
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	21,334 (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(13,787)	100%	(13,787)	(77,391)	-

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 (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：

合併公司民國一〇九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。