

**GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.**  
**及子公司**

**合併財務報告暨會計師查核報告**

民國一一〇年及一〇九年第二季  
(民國一〇九年第二季之財務資訊僅經核閱)

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、會計師查核報告書	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	13~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17~40
(七)關係人交易	40~42
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43~44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	45
(十五)附表	46~53



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

## 會計師查核報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 董事會 公鑒：

### 查核意見

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司 (GRAND OCEAN RETAIL 集團) 民國一一〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一〇年四月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一〇年一月一日至六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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經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，足以允當表達 GRAND OCEAN RETAIL 集團民國一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年四月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 GRAND OCEAN RETAIL 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 其他事項

GRAND OCEAN RETAIL 集團民國一〇九年第二季合併財務報告係由本會計師核閱，並於民國一〇九年八月十三日出具無保留結論之核閱報告。由於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。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對GRAND OCEAN RETAIL集團民國一一〇年第二季合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

### 一、商譽及商標權減損

有關認列之會計政策請詳民國一〇九年度合併財務報告附註四(十四)非金融資產減損；商譽與商標權減損評估之會計估計及假設不確定性請詳民國一〇九年度合併財務報告附註五(二)；商譽與無形資產之減損評估，明細請詳合併財務報告附註六(八)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團於民國一一〇年六月三十日商譽及商標權帳面金額佔資產總額約8%，其重要組成係源自於民國九十五年度收購大洋百貨集團而產生之商譽及商標權。該集團自民國一〇九年度受新冠疫情影響迄今，百貨零售業獲利衰退尚未回復至疫情前水準，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰，進而影響GRAND OCEAN RETAIL集團收購大洋百貨集團所產生商譽及商標權，暨營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於可回收金額估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，致商譽、商標權暨營運用資產之帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

針對GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。另檢視GRAND OCEAN RETAIL集團於前述資產減損之揭露是否適切。

### 二、資產減損

有關認列之會計政策請詳民國一〇九年度合併財務報告附註四(十四)非金融資產減損；其減損評估之會計估計及假設不確定性請詳民國一〇九年度合併財務報告附註五(一)不動產、廠房及設備及使用權資產之減損評估；明細請詳合併財務報告附註六(六)不動產、廠房及設備及六(七)使用權資產。

關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團於民國一一〇年六月三十日不動產、廠房及設備與使用權資產帳面金額佔資產總額約68%；民國一〇九年度受新冠疫情影響，百貨零售業獲利衰退，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰；進而影響GRAND OCEAN RETAIL集團營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於可回收金額估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，營運用資產帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

針對GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。另檢視GRAND OCEAN RETAIL集團於前述資產減損之揭露是否適切。

### 三、其他應收款之回收性

有關認列之會計政策請詳民國一〇九年度合併財務報告附註四(七)金融工具，明細請詳合併財務報告附註六(三)應收帳款及其他應收款及(九)其他金融資產—流動及非流動。

關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團因中國大陸百貨零售行業競爭激烈而終止部份投資案，民國一一〇年六月三十日帳上由預付投資款轉列其他應收款尚未收回者達569,267千元，佔資產總額3%，GRAND OCEAN RETAIL集團係依國際財務報導準則第九號「金融工具」針對其他應收款之預期信用損失風險衡量備抵損失，故列入本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

針對其他應收款預期信用損失評估，本會計師取得管理階層相關可佐證之資訊並檢視其債權可能發生違約之事項並依國際財務報導準則第九號「金融工具」評估該筆應收款於預期存續期間之信用損失提列金額之合理性。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經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，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估GRAND OCEAN RETAIL集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算GRAND OCEAN RETAIL集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

GRAND OCEAN RETAIL集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對GRAND OCEAN RETAIL集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使GRAND OCEAN RETAIL集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致GRAND OCEAN RETAIL集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對GRAND OCEAN RETAIL集團民國一一〇年第二季合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張永宏

賴筱真



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  
民國一一〇年八月三十一日

民國一〇九年六月三十日僅經核閱，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

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31 (修正後)		109.6.30 (修正後)	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,673,961	12	3,757,428	15	3,316,827	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	75,110	-	74,619	-	60,037	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	156,402	1	198,626	1	230,077	1
1200 其他應收款(附註六(三))	644,735	3	460,733	2	175,147	1
1300 存貨－買賣業	350,518	2	314,428	1	255,374	1
1410 預付款項(附註七)	340,161	1	270,170	1	277,265	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(九)及八)	40,866	-	40,668	-	31,937	-
	<u>4,281,753</u>	<u>19</u>	<u>5,116,672</u>	<u>20</u>	<u>4,346,664</u>	<u>18</u>
<b>非流動資產：</b>						
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	21,563	-	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	6,812,808	30	7,101,445	29	6,808,894	29
1755 使用權資產(附註六(七))	8,549,706	38	8,641,219	36	8,791,961	37
1780 無形資產(附註六(八))	1,840,793	8	1,765,189	7	1,727,121	7
1840 遞延所得稅資產	972,167	4	1,051,329	5	869,135	4
1980 其他金融資產－非流動(附註六(九)及七)	149,733	1	466,514	2	823,353	4
1990 其他非流動資產－其他(附註六(十六)及七)	165,689	-	183,676	1	196,089	1
	<u>18,512,459</u>	<u>81</u>	<u>19,209,372</u>	<u>80</u>	<u>19,216,553</u>	<u>82</u>
<b>資產總計</b>	<b><u>\$ 22,794,212</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>24,326,044</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>23,563,217</u></b>	<b><u>100</u></b>



民國一〇九年六月三十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(續)

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31 (修正後)		109.6.30 (修正後)	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
2100	\$ 2,135,241	9	2,303,897	9	2,282,895	10
2171	1,691,076	7	2,305,644	9	1,642,124	7
2219	1,030,274	5	741,751	4	1,106,935	5
2230	50,097	-	2,671	-	30,051	-
2280	769,313	4	870,702	4	1,103,489	4
2322	646,833	3	604,616	2	511,678	2
2399	10,014	-	10,142	-	9,919	-
	<u>6,332,848</u>	<u>28</u>	<u>6,839,423</u>	<u>28</u>	<u>6,687,091</u>	<u>28</u>
<b>非流動負債：</b>						
2541	852,034	4	1,132,535	5	863,309	4
2570	60,134	-	61,473	-	40,983	-
2580	6,781,279	30	7,297,423	30	7,498,287	32
2645	546,967	2	498,699	2	503,199	2
	<u>8,240,414</u>	<u>36</u>	<u>8,990,130</u>	<u>37</u>	<u>8,905,778</u>	<u>38</u>
<b>負債總計</b>	<u>14,573,262</u>	<u>64</u>	<u>15,829,553</u>	<u>65</u>	<u>15,592,869</u>	<u>66</u>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：</b>						
3100	1,955,310	9	1,955,310	8	1,955,310	8
3200	5,066,363	22	5,065,491	21	5,064,456	22
3310	580,244	3	580,244	2	580,244	2
3320	956,578	4	1,114,697	5	1,114,697	5
3350	718,433	3	742,445	3	641,688	3
3400	(1,055,978)	(5)	(961,696)	(4)	(1,386,047)	(6)
<b>權益總計</b>	<u>8,220,950</u>	<u>36</u>	<u>8,496,491</u>	<u>35</u>	<u>7,970,348</u>	<u>34</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 22,794,212</u>	<u>100</u>	<u>24,326,044</u>	<u>100</u>	<u>23,563,217</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



民國一〇九年六月三十日僅經核閱，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

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：人民幣千元

資 產	110.6.30		109.12.31 (修正後)		109.6.30 (修正後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金	\$ 620,031	12	860,844	15	792,490	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	17,416	-	17,096	-	14,345	-
1170 應收帳款淨額	36,266	1	45,506	1	54,972	1
1200 其他應收款	149,499	3	105,556	2	41,848	1
1300 存貨－買賣業	81,277	2	72,037	1	61,016	1
1410 預付款項	78,876	1	61,897	1	66,247	1
1476 其他金融資產－流動	9,476	-	9,317	-	7,631	-
	<u>992,841</u>	<u>19</u>	<u>1,172,253</u>	<u>20</u>	<u>1,038,549</u>	<u>18</u>
<b>非流動資產：</b>						
1550 採用權益法之投資	5,000	-	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備	1,579,735	30	1,626,974	29	1,626,850	29
1755 使用權資產	1,982,483	38	1,979,743	36	2,100,664	37
1780 無形資產	426,838	8	404,413	7	412,661	7
1840 遞延所得稅資產	225,423	4	240,864	5	207,662	4
1980 其他金融資產－非流動	34,720	1	106,881	2	196,724	4
1995 其他非流動資產－其他	38,420	-	42,081	1	46,852	1
	<u>4,292,619</u>	<u>81</u>	<u>4,400,956</u>	<u>80</u>	<u>4,591,413</u>	<u>82</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$ <u>5,285,460</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>5,573,209</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>5,629,962</u></b>	<b><u>100</u></b>

民國一〇九年六月三十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(續)

民國一〇九年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：人民幣千元

	110.6.30		109.12.31 (修正後)		109.6.30 (修正後)	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
2100	\$ 495,114	9	527,833	10	545,452	10
2171	392,122	7	528,234	10	392,353	6
2219	238,897	5	169,938	3	264,480	5
2230	11,617	-	612	-	7,180	-
2280	178,386	4	199,482	4	263,657	5
2322	149,986	3	138,520	2	122,255	2
2399	2,323	-	2,325	-	2,370	-
	<u>1,468,445</u>	<u>28</u>	<u>1,566,944</u>	<u>29</u>	<u>1,597,747</u>	<u>28</u>
<b>非流動負債：</b>						
2541	197,567	4	259,469	5	206,271	4
2570	13,944	-	14,084	-	9,792	-
2580	1,572,424	30	1,671,874	30	1,791,567	32
2645	126,830	2	114,254	2	120,229	2
	<u>1,910,765</u>	<u>36</u>	<u>2,059,681</u>	<u>37</u>	<u>2,127,859</u>	<u>38</u>
<b>負債總計</b>						
	<u>3,379,210</u>	<u>64</u>	<u>3,626,625</u>	<u>66</u>	<u>3,725,606</u>	<u>66</u>
<b>歸屬母公司業主之權益：</b>						
3100	492,105	9	492,105	9	492,105	9
3200	1,017,940	19	1,017,737	18	1,017,496	18
3310	121,053	2	121,053	2	121,053	2
3320	213,635	4	250,178	4	250,178	5
3350	89,245	2	94,812	2	71,126	1
3400	(27,728)	-	(29,301)	(1)	(47,602)	(1)
<b>權益總計</b>						
	<u>1,906,250</u>	<u>36</u>	<u>1,946,584</u>	<u>34</u>	<u>1,904,356</u>	<u>34</u>
<b>負債及權益總計</b>						
	<u>\$ 5,285,460</u>	<u>100</u>	<u>5,573,209</u>	<u>100</u>	<u>5,629,962</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



民國一〇九年第二季經核閱，業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

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一〇一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月 (修正後)		110年1月至6月		109年1月至6月 (修正後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,288,454	100	1,080,423	100	2,746,311	100	1,966,036	100
5000 營業成本	381,573	30	359,240	33	872,615	32	660,570	34
營業毛利	906,881	70	721,183	67	1,873,696	68	1,305,466	66
6000 營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(十三)、 (十四)、(十九)及七)	750,024	58	698,095	65	1,567,846	57	1,260,224	64
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	1,423	-	15,473	1	1,909	-	15,473	-
營業利益	751,447	58	713,568	66	1,569,755	57	1,275,697	64
營業外收入及支出：	155,434	12	7,615	1	303,941	11	29,769	2
7100 利息收入(附註六(二十))	8,660	1	5,629	1	15,002	1	13,235	1
7010 其他收入(附註六(二十))	2,655	-	2,841	-	2,655	-	2,841	-
7020 其他利益及損失(附註六(四)、(六)及(二十))	42,664	3	44,672	4	92,669	3	68,411	3
7050 財務成本(附註六(十三)、(二十)及七)	(130,328)	(10)	(141,933)	(13)	(264,108)	(10)	(287,116)	(15)
7055 預期信用減損損失迴轉利益(附註六(三)、(九) 及(廿一))	(30)	-	-	-	5,588	-	-	-
	(76,379)	(6)	(88,791)	(8)	(148,194)	(6)	(202,629)	(11)
7900 稅前淨利(損)	79,055	6	(81,176)	(7)	155,747	5	(172,860)	(9)
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	75,617	6	6,153	1	142,347	5	31,076	2
本期淨利(損)	3,438	-	(87,329)	(8)	13,400	-	(203,936)	(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	(42,609)	(3)	(163,468)	(15)	(94,282)	(3)	(265,047)	(13)
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	(42,609)	(3)	(163,468)	(15)	(94,282)	(3)	(265,047)	(13)
8300 本期其他綜合損益	(42,609)	(3)	(163,468)	(15)	(94,282)	(3)	(265,047)	(13)
本期綜合損益總額	\$ (39,171)	(3)	(250,797)	(23)	(80,882)	(3)	(468,983)	(24)
淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 3,438	-	(87,329)	(8)	13,400	-	(203,936)	(11)
	\$ 3,438	-	(87,329)	(8)	13,400	-	(203,936)	(11)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (39,171)	(3)	(250,797)	(23)	(80,882)	(3)	(468,983)	(24)
	\$ (39,171)	(3)	(250,797)	(23)	(80,882)	(3)	(468,983)	(24)
每股盈餘(虧損)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.02		(0.45)		0.07		(1.04)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.02		(0.45)		0.07		(1.04)	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海

~6~



會計主管：李敏芳



民國一〇九年第二季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司



民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：人民幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月 (修正後)		110年1月至6月		109年1月至6月 (修正後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 297,925	100	255,468	100	631,164	100	460,602	100
5000 營業成本	88,303	30	84,961	33	200,546	32	154,758	34
營業毛利	209,622	70	170,507	67	430,618	68	305,844	66
6000 營業費用	173,387	58	165,039	65	360,326	57	295,245	64
6450 預期信用減損損失	328	-	3,625	1	439	-	3,625	1
營業利益	35,907	12	1,843	1	69,853	11	6,974	1
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,998	1	1,339	1	3,448	1	3,101	1
7010 其他收入	610	-	666	-	610	-	666	-
7020 其他利益及損失	9,867	3	10,529	4	21,297	3	16,027	3
7050 財務成本	(30,118)	(10)	(33,636)	(13)	(60,698)	(10)	(67,265)	(15)
7055 預期信用減損損失迴轉利益	-	-	-	-	1,284	-	-	-
	(17,643)	(6)	(21,102)	(8)	(34,059)	(6)	(47,471)	(11)
7900 稅前淨利(損)	18,264	6	(19,259)	(7)	35,794	5	(40,497)	(10)
7950 減：所得稅費用	17,462	6	1,508	1	32,715	5	7,281	2
本期淨利(損)	802	-	(20,767)	(8)	3,079	-	(47,778)	(12)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,051	1	(280)	-	1,573	-	(2,104)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	3,051	1	(280)	-	1,573	-	(2,104)	-
8300 本期其他綜合損益	3,051	1	(280)	-	1,573	-	(2,104)	-
本期綜合損益總額	\$ 3,853	1	(21,047)	(8)	4,652	-	(49,882)	(12)
淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 802	-	(20,767)	(8)	3,079	-	(47,778)	(12)
	\$ 802	-	(20,767)	(8)	3,079	-	(47,778)	(12)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 3,853	1	(21,047)	(8)	4,652	-	(49,882)	(12)
	\$ 3,853	1	(21,047)	(8)	4,652	-	(49,882)	(12)
每股盈餘(虧損)								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.00		(0.11)		0.02		(0.24)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.00		(0.11)		0.02		(0.24)	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



民國一〇九年第二季僅經核閱，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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額		
民國一〇九年一月一日修正後餘額	\$ 1,955,310	5,063,420	580,244	742,835	1,647,654	2,970,733	(1,121,000)	8,868,463	8,868,463
本期淨損	-	-	-	-	(203,936)	(203,936)	-	(203,936)	(203,936)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(265,047)	(265,047)	(265,047)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(203,936)	(203,936)	(265,047)	(468,983)	(468,983)
盈餘指撥及分配：									
提列特別盈餘公積	-	-	-	371,862	(371,862)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(430,168)	(430,168)	-	(430,168)	(430,168)
股份基礎給付交易	-	1,036	-	-	-	-	-	1,036	1,036
民國一〇九年六月三十日修正後餘額	\$ 1,955,310	5,064,456	580,244	1,114,697	641,688	2,336,629	(1,386,047)	7,970,348	7,970,348
民國一一〇年一月一日修正後餘額	\$ 1,955,310	5,065,491	580,244	1,114,697	742,445	2,437,386	(961,696)	8,496,491	8,496,491
本期淨利	-	-	-	-	13,400	13,400	-	13,400	13,400
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(94,282)	(94,282)	(94,282)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	13,400	13,400	(94,282)	(80,882)	(80,882)
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(195,531)	(195,531)	-	(195,531)	(195,531)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(158,119)	158,119	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	872	-	-	-	-	-	872	872
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 1,955,310	5,066,363	580,244	956,578	718,433	2,255,255	(1,055,978)	8,220,950	8,220,950

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

~8~



會計主管：李敏芳



民國一〇九年第二季僅經核閱，未經一般公認審計準則查核  
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司



民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至六月三十日

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		歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額			
民國一〇九年一月一日修正後餘額	492,105	1,017,256	121,053	161,321	310,550	592,924	(45,498)	2,056,787	2,056,787	
本期淨損	-	-	-	-	(47,777)	(47,777)	-	(47,777)	(47,777)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,104)	(2,104)	(2,104)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(47,777)	(47,777)	(2,104)	(49,881)	(49,881)	
盈餘指撥及分配：										
提列特別盈餘公積	-	-	-	88,857	(88,857)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(102,790)	(102,790)	-	(102,790)	(102,790)	
股份基礎給付交易	-	240	-	-	-	-	-	240	240	
民國一〇九年六月三十日修正後餘額	\$ 492,105	1,017,496	121,053	250,178	71,126	442,357	(47,602)	1,904,356	1,904,356	
民國一〇一〇年一月一日修正後餘額	\$ 492,105	1,017,738	121,053	250,178	94,812	466,043	(29,301)	1,946,585	1,946,585	
本期淨利	-	-	-	-	3,079	3,079	-	3,079	3,079	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,573	1,573	1,573	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,079	3,079	1,573	4,652	4,652	
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(45,189)	(45,189)	-	(45,189)	(45,189)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(36,543)	36,543	-	-	-	-	
股份基礎給付交易	-	202	-	-	-	-	-	202	202	
民國一〇一〇年六月三十日餘額	\$ 492,105	1,017,940	121,053	213,635	89,245	423,933	(27,728)	1,906,250	1,906,250	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告審核報告附註)

經理人：黃清海

~9~



會計主管：李敏芳



民國一〇九年第二季僅經核閱，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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月 (修正後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 155,747	(172,860)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	768,600	771,256
攤銷費用	2,222	2,504
預期信用減損(迴轉利益)損失	(3,679)	15,473
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(21,048)	(27,009)
利息費用	264,108	287,116
利息收入	(15,002)	(13,235)
股利收入	(2,655)	(2,841)
股份基礎給付酬勞成本	872	1,036
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	967	262
租金減讓	(31,282)	(200,340)
收益費損項目合計	963,103	834,222
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	18,910	27,563
應收帳款	38,297	(107,686)
其他應收款	1,987	36,165
存貨	(40,206)	26,340
預付款項	(37,301)	(9,600)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(18,313)	(27,218)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(592,247)	(1,340,141)
其他應付款	(94,249)	(19,427)
其他流動負債-其他	(9)	6
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(686,505)	(1,359,562)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(704,818)	(1,386,780)
調整項目合計	258,285	(552,558)
營運產生之現金流入(流出)	414,032	(725,418)
收取之利息	10,885	10,220
收取之股利	2,655	2,841
支付之利息	(263,581)	(287,742)
支付之所得稅	(57,861)	(148,066)
營業活動之淨現金流入(流出)	106,130	(1,148,165)



民國一〇九年第二季僅經核閱(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)

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月 (修正後)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	(21,756)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(3,507)	-
取得不動產、廠房及設備	(83,342)	(72,122)
處分不動產、廠房及設備	220	396
存出保證金增加	(535)	(746)
其他應收款減少	130,772	-
取得無形資產	(720)	(163)
其他金融資產(減少)增加	(391)	12,720
其他非流動資產-其他減少	15,916	11,947
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>36,657</u>	<u>(47,968)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(136,822)	155,563
舉借長期借款	745,108	418,709
償還長期借款	(955,737)	(463,391)
存入保證金增加(減少)	8,320	(33,789)
其他應付款-關係人增加	152,064	-
租賃本金償還	(999,857)	(88,599)
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,186,924)</u>	<u>(11,507)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(39,330)</u>	<u>(116,857)</u>
本期現金及約當現金減少數	(1,083,467)	(1,324,497)
期初現金及約當現金餘額	3,757,428	4,641,324
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,673,961</u>	<u>3,316,827</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



民國一〇九年第二季僅經核閱，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

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至六月三十日

單位：人民幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月 (修正後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 35,794	(40,497)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	176,642	180,689
攤銷費用	511	587
預期信用損失(迴轉利益)損失	(846)	3,625
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,837)	(6,328)
利息費用	60,698	67,265
利息收入	(3,448)	(3,101)
股利收入	(610)	(666)
股份基礎給付酬勞成本	202	240
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	222	61
租金減讓	(7,189)	(46,936)
收益費損項目合計	221,345	195,436
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	4,346	6,457
應收帳款	8,802	(25,229)
其他應收款	457	8,474
存貨	(9,240)	6,171
預付款項	(8,573)	(2,249)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(4,208)	(6,376)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(136,112)	(313,968)
其他應付款	(21,661)	(4,551)
其他流動負債-其他	(2)	1
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(157,775)	(318,518)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(161,983)	(324,894)
調整項目合計	59,362	(129,458)
營運產生之現金流入(流出)	95,156	(169,955)
收取之利息	2,502	2,394
收取之股利	610	666
支付之利息	(60,577)	(67,413)
支付之所得稅	(13,298)	(34,689)
營業活動之淨現金流入(流出)	24,393	(268,997)

民國一〇九年第二季僅經核閱，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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：人民幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月 (修正後)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	(5,000)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(806)	-
取得不動產、廠房及設備	(19,154)	(16,897)
處分不動產、廠房及設備	51	93
存出保證金增加	(123)	(175)
其他應收款增加	30,000	-
取得無形資產	(165)	(38)
其他金融資產(減少)增加	(90)	2,980
其他非流動資產-其他減少	3,658	2,799
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>8,371</u>	<u>(11,238)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(31,445)	36,445
舉借長期借款	171,243	98,095
償還長期借款	(219,650)	(108,563)
存入保證金增加(減少)	1,912	(7,916)
其他應付款-關係人增加	34,948	-
租賃本金償還	(229,790)	(20,757)
籌資活動之淨現金流出	<u>(272,782)</u>	<u>(2,696)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(795)	(1,002)
本期現金及約當現金減少數	(240,813)	(283,933)
期初現金及約當現金餘額	860,844	1,076,423
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 620,031</u>	<u>792,490</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



民國一〇九年第二季僅經核閱，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**

**民國一一〇年及一〇九年第二季**

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.(以下稱「本公司」)於民國九十五年八月二十三日於英屬開曼群島設立，並於民國九十六年十月間進行組織架構重組而發行新股160,000千股交換REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.100%之股權，並間接取得大洋百貨集團100%股權，重組後，本公司成為大洋百貨集團之母公司。本公司股票於民國一〇一年六月六日開始於臺灣證券交易所掛牌上市。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為商業管理諮詢及百貨零售業。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一〇年八月三十一日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第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。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

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

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

## 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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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湘潭大洋百貨有限公司及福州大洋天地百貨有限公司分別於民國一〇七年十二月三十一日及一〇九年四月三十日租約到期結束營運，並分別於民國一〇九年十一月及十二月完成清算程序，所有子公司綜合持股皆為100%，列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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 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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	南京大洋晶典商業有限公司(原名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
大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司(原名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
大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司(原名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
大洋晶典商業集團有限公司	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
大洋晶典商業集團有限公司	上海千樹商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 請詳附註六(五)
泉州大洋商業有限公司(原名泉州大洋百貨有限公司)	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名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
南京大洋晶典商業有限公司(原名南京大洋百貨有限公司)	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司(原名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
南京大洋晶典商業有限公司(原名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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年12月完成清算程序
福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州市大洋晶典商業有限公司(原名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
福州大洋商業有限公司(原名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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年12月完成清算程序
福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名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
福州大洋商業有限公司(原名福州中城大洋百貨有限公司)	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司(原名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 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州市大洋晶典商業有限公司(原名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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年12月完成清算程序

## 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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司(原名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
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年11月完成清算程序
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	重慶光谷大洋商業發展有限公司(原名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
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司(原名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
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	衡陽大洋商業發展有限公司(原名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
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(原名武漢中山大洋百貨有限公司)	十堰光谷大洋商業有限公司(原名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
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司(原名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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年11月完成清算程序
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司(原名武漢光谷大洋百貨有限公司)	重慶光谷大洋商業發展有限公司(原名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
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司(原名武漢光谷大洋百貨有限公司)	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司(原名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
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司(原名武漢光谷大洋百貨有限公司)	宜昌大洋商業有限責任公司(原名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
武漢漢陽大洋晶典商業有限公司(原名武漢龍陽大洋百貨有限公司)	宜昌大洋商業有限責任公司(原名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
合肥大洋晶典商業發展有限責任公司(原名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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國109年12月完成清算程序

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

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

### (三)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益。

### (四)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一〇九年度合併財務報告附註五一致。



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

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
庫存現金及零用金	\$ 9,567	12,187	11,885
活期存款	2,662,238	3,745,241	3,242,348
定期存款	2,156	-	62,594
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 2,673,961</b>	<b>3,757,428</b>	<b>3,316,827</b>

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)。

#### (二)金融資產及金融負債

##### 1.明細如下：

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
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	\$ 13,308	13,127	11,659
上市股票	61,802	61,492	48,378
合  計	<b>\$ 75,110</b>	<b>74,619</b>	<b>60,037</b>

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。

3.合併公司之上述金融資產並無提供作為質押擔保之情形。

4.金融資產之評價損益詳附註六(二十)。

#### (三)應收帳款及其他應收款

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
應收帳款	\$ 168,807	209,266	241,119
備抵損失	(12,405)	(10,640)	(11,042)
	156,402	198,626	230,077
其他應收款—流動：			
其他應收款—投資款(附註六(九))	569,267	353,550	-
其他應收款—租賃保證金	62,410	63,165	83,846
其他應收款—其他	63,504	62,101	91,301
減：備抵損失	(50,446)	(18,083)	-
小計	644,735	460,733	175,147
	<b>\$ 801,137</b>	<b>659,359</b>	<b>405,224</b>

## 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。另租賃型態廠商因新冠病毒疫情影響，部分帳款有延後支付之情形，故針對租賃型態之應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

<b>110.6.30</b>			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期1~90天	\$ 26,843	0%	-
逾期91~180天	7,684	5%	191
逾期181~270天	2,412	61%	1,463
逾期271~365天	45	100%	45
逾期365天以上	<u>10,706</u>	100%	<u>10,706</u>
	<u><b>\$ 47,690</b></u>		<u><b>12,405</b></u>

<b>109.12.31</b>			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期1~90天	\$ 26,991	0%	-
逾期91~180天	2,252	3%	68
逾期181~270天	1,092	12%	130
逾期271~365天	679	100%	679
逾期365天以上	<u>9,763</u>	100%	<u>9,763</u>
	<u><b>\$ 40,777</b></u>		<u><b>10,640</b></u>

<b>109.6.30</b>			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期1~90天	\$ 74,673	0%	-
逾期91~180天	11,451	0%	-
逾期181~270天	11,038	8%	862
逾期271~365天	8,778	33%	2,896
逾期365天以上	<u>7,284</u>	100%	<u>7,284</u>
	<u><b>\$ 113,224</b></u>		<u><b>11,042</b></u>

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，經衡量並無重大信用損失之虞。

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

3. 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，並已收回957千元(人民幣229千元)強制執行款項，故合併公司認為該租賃保證金62,410千元(人民幣14,471千元)應無減損之虞。

4. 合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 10,640	-
認列之減損損失	1,909	15,473
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(4,213)
匯率影響數	(144)	(218)
期末餘額	<u>\$ 12,405</u>	<u>11,042</u>

### (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：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
		(修正後)	(修正後)
關聯企業	\$ <u>21,563</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

#### 1. 南京大洋東發道餐飲有限責任公司

(1) 合併公司於民國一一〇年五月六日與上海東發道餐飲管理有限公司(以下稱上海東發道)簽訂投資協議，投資協議約定投資額為人民幣7,000千元，並共同成立南京大洋東發道餐飲有限責任公司(以下稱南京東發道)，合併公司取得49%之股權，合作期限為5年。截至民國一一〇年六月三十日合併公司已投資21,563千元(人民幣5,000千元)。

#### (2) 投資協議之股權回購約定事項

- a. 如因上海東發道需要上市，可與合併公司協商股權回購事宜。經合併公司書面同意後可回購南京大洋東發道股權。
- b. 如南京大洋東發道持續六個月虧損，或累積虧損金額達人民幣5,000千元合併公司有權書面通知上海東發道無條件回購合併公司持有股權，回購價為合併公司投資總額扣除前期已獲得利潤分配的差額。

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

### 2. 聖馬丁國際控股有限公司

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—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。後因經濟環境變化及新冠疫情影響，致上述資產未能於預期期間內出售，合併公司已採取必要行動回應情況之改變，並以合理之價格積極尋找其他買家，原預計將於一年內完成出售，後合併公司為爭取較佳之處分條件，於民國一一〇年六月二十五日經董事會決議通過，依持股比例現金增資聖馬丁國際控股有限公司港幣2,475千元，合併公司於民國一一〇年第二季重新評估待出售非流動資產之認列要件，預期無法於一年內完成出售，故合併公司停止將其分類為待出售非流動資產，並修正比較期間財務報表，影響情形說明如下：

#### 109.12.31合併資產負債表

	<u>修正前金額</u>	<u>影響數</u>	<u>修正後金額</u>
待出售非流動資產	\$ 14,953	(14,953)	-
保留盈餘	752,281	(9,836)	742,445
其他權益	(956,579)	(5,117)	(961,696)

#### 109.6.30合併資產負債表

	<u>修正前金額</u>	<u>影響數</u>	<u>修正後金額</u>
待出售非流動資產	\$ 21,651	(21,651)	-
保留盈餘	657,392	(15,704)	641,688
其他權益	(1,380,100)	(5,947)	(1,386,047)

#### 109.1.1合併資產負債表

	<u>修正前金額</u>	<u>影響數</u>	<u>修正後金額</u>
待出售非流動資產	\$ 35,083	(35,083)	-
保留盈餘	1,676,433	(28,779)	1,647,654
其他權益	(1,114,696)	(6,304)	(1,121,000)

#### 109年4月至6月合併綜合損益表

	<u>修正前金額</u>	<u>影響數</u>	<u>修正後金額</u>
其他利益及損失	\$ 41,986	2,686	44,672

#### 109年1月至6月合併綜合損益表

	<u>修正前金額</u>	<u>影響數</u>	<u>修正後金額</u>
其他利益及損失	\$ 55,336	13,075	68,411

另，變更計劃對民國一一〇年第二季之營運結果尚無重大影響。

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

### (五)企業合併－取得子公司

合併公司於民國一一〇年六月二十五日透過收購上海千樹商業管理有限公司(以下稱上海千樹)100%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對上海千樹之權益並因而由0%增加至100%。取得上海千樹之控制使合併公司得以藉此拓展百貨業務。

自收購日至民國一一〇年六月三十日，上海千樹所貢獻之收入及淨利皆為零元。若此項收購發生於民國一一〇年一月一日，管理階層估計民國一一〇年一月一日至六月三十日合併公司之收入及淨損將分別達2,746,311元及(41,138)千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一〇年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

#### 1.移轉對價主要類別如下：

現金	\$ <u><u>4,313</u></u>
----	------------------------

#### 2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

不動產、廠房及設備	\$ 15,357
預付帳款	5,943
現金及約當現金	806
其他金融資產-非流動	4
其他應付款	(73,927)
存入保證金	<u>(45,987)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$ <u><u>(97,804)</u></u>

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

#### 3.商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ (4,313)
減：可辨認資產之公允價值	<u>(97,804)</u>
	\$ <u><u>(102,117)</u></u>

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

(六)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110年1月1日餘額	\$ 4,615,729	24,008	227,997	6,623,373	58,534	11,549,641
合併取得(請詳附註六(五))	-	-	1,235	-	14,122	15,357
增添	-	2,792	3,666	19,955	27,631	54,044
本期重分類	-	-	943	57,302	(58,245)	-
處分及報廢	-	(1,644)	(5,460)	(2,777)	-	(9,881)
匯率變動之影響	(55,191)	(319)	(2,735)	(79,917)	(428)	(138,590)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 4,560,538</u>	<u>24,837</u>	<u>225,646</u>	<u>6,617,936</u>	<u>41,614</u>	<u>11,470,571</u>
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	-	-	857	15,528	38,337	54,722
本期重分類	-	-	1,499	41,494	(42,993)	-
處分及報廢	-	(4,358)	(5,212)	(253,411)	-	(262,981)
匯率變動之影響	(106,045)	(711)	(6,648)	(188,777)	(28,143)	(330,324)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 3,509,133</u>	<u>23,198</u>	<u>219,957</u>	<u>6,183,872</u>	<u>929,728</u>	<u>10,865,888</u>
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ 559,324	20,831	172,755	3,695,286	-	4,448,196
折舊	53,915	162	7,101	212,719	-	273,897
處分及報廢	-	(1,480)	(4,877)	(2,337)	-	(8,694)
匯率變動之影響	(7,166)	(259)	(2,103)	(46,108)	-	(55,636)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 606,073</u>	<u>19,254</u>	<u>172,876</u>	<u>3,859,560</u>	<u>-</u>	<u>4,657,763</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 461,091	24,313	162,467	3,541,552	-	4,189,423
折舊	43,697	246	10,188	198,309	-	252,440
處分及報廢	-	(3,923)	(4,990)	(253,410)	-	(262,323)
匯率變動之影響	(14,376)	(609)	(4,840)	(102,721)	-	(122,546)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 490,412</u>	<u>20,027</u>	<u>162,825</u>	<u>3,383,730</u>	<u>-</u>	<u>4,056,994</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日	<u>\$ 4,056,405</u>	<u>3,177</u>	<u>55,242</u>	<u>2,928,087</u>	<u>58,534</u>	<u>7,101,445</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 3,954,465</u>	<u>5,583</u>	<u>52,770</u>	<u>2,758,376</u>	<u>41,614</u>	<u>6,812,808</u>
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6月30日	<u>\$ 3,018,721</u>	<u>3,171</u>	<u>57,132</u>	<u>2,800,142</u>	<u>929,728</u>	<u>6,808,894</u>

- 1.合併公司於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款分別為135,304千元、166,330千元及236,873千元，帳列其他應付款項下。
- 2.合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限5~50年、5~20年及5~20年予以計提折舊。

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

3.合併公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日處分及報廢主係子公司福州大洋天地百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇九年四月三十日到期不再續約而處分及報廢相關之資產。

4.處分損益請詳附註六(二十)。

5.擔 保

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六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。

(七)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110年1月1日餘額	\$ 3,294,512	7,268,670	58,751	10,621,933
租賃修改	-	506,624	-	506,624
匯率變動之影響	(39,394)	(91,402)	(703)	(131,499)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 3,255,118</u>	<u>7,683,892</u>	<u>58,048</u>	<u>10,997,058</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 3,254,497	7,331,030	58,037	10,643,564
處 分	-	(88,683)	-	(88,683)
匯率變動之影響	(95,465)	(213,317)	(1,702)	(310,484)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 3,159,032</u>	<u>7,029,030</u>	<u>56,335</u>	<u>10,244,397</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 193,601	1,772,796	14,317	1,980,714
提列折舊	48,248	442,824	3,631	494,703
匯率變動之影響	(2,741)	(25,121)	(203)	(28,065)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 239,108</u>	<u>2,190,499</u>	<u>17,745</u>	<u>2,447,352</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 95,625	959,252	6,945	1,061,822
提列折舊	47,331	467,923	3,562	518,816
處 分	-	(88,683)	-	(88,683)
匯率變動之影響	(3,726)	(35,521)	(272)	(39,519)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 139,230</u>	<u>1,302,971</u>	<u>10,235</u>	<u>1,452,436</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日	<u>\$ 3,100,911</u>	<u>5,495,874</u>	<u>44,434</u>	<u>8,641,219</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 3,016,010</u>	<u>5,493,393</u>	<u>40,303</u>	<u>8,549,706</u>
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6月30日	<u>\$ 3,019,802</u>	<u>5,726,059</u>	<u>46,100</u>	<u>8,791,961</u>

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

1. 民國一一〇年一月一日至六月三十日子公司合肥大洋晶典商業發展有限責任簽訂百貨商場大樓租賃修改協議，調整部分年度租金以致使用權成本及租賃負債同時增加506,624千元，租賃負債請詳附註六(十三)。
2. 合併公司於民國一一〇年六月三十日經董事會通過與上海凱旋門企業發展有限公司簽訂百貨商場大樓租賃協議，並於民國一一〇年七月九日簽訂租賃合約，租期二十年。

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

成 本：	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 1,355,778	399,178	25,811	1,780,767
合併取得(請詳附註六(五))	102,117	-	-	102,117
單獨取得	-	-	720	720
處 分	-	-	(1,106)	(1,106)
除 列	-	-	(1,018)	(1,018)
匯率變動影響數	(16,213)	(8,689)	(297)	(25,199)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,441,682</u>	<u>390,489</u>	<u>24,110</u>	<u>1,856,281</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,339,311	421,604	64,820	1,825,735
單獨取得	-	-	163	163
處 分	-	-	(39,224)	(39,224)
匯率變動影響數	(39,287)	(6,307)	(1,140)	(46,734)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,300,024</u>	<u>415,297</u>	<u>24,619</u>	<u>1,739,940</u>
攤銷及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	15,578	15,578
本期攤銷	-	-	2,222	2,222
處 分	-	-	(1,106)	(1,106)
除 列	-	-	(1,018)	(1,018)
匯率變動影響數	-	-	(188)	(188)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>15,488</u>	<u>15,488</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	50,299	50,299
本期攤銷	-	-	2,504	2,504
處 分	-	-	(39,224)	(39,224)
匯率變動影響數	-	-	(760)	(760)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>12,819</u>	<u>12,819</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日	<u>\$ 1,355,778</u>	<u>399,178</u>	<u>10,233</u>	<u>1,765,189</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 1,441,682</u>	<u>390,489</u>	<u>8,622</u>	<u>1,840,793</u>
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6月30日	<u>\$ 1,300,024</u>	<u>415,297</u>	<u>11,800</u>	<u>1,727,121</u>



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

### 1. 攤銷費用

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>1,133</u>	<u>1,235</u>	<u>2,222</u>	<u>2,504</u>

### 2. 商譽

除合併公司於民國一一〇年六月二十五日取得子公司增加之商譽外，其餘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一〇九年度合併財務報告所揭露皆一致，亦無重大之變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

### (九) 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>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
其他金融資產－流動			
租賃保證金	\$ 685	661	352
受限制存款	37,121	37,179	27,532
其他	<u>3,060</u>	<u>2,828</u>	<u>4,053</u>
	\$ <u>40,866</u>	<u>40,668</u>	<u>31,937</u>
其他金融資產－非流動			
租賃保證金	\$ 145,302	147,063	141,033
應收投資款	-	353,550	678,022
其他	4,431	4,480	4,298
備抵損失	<u>-</u>	<u>(38,579)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>149,733</u>	<u>466,514</u>	<u>823,353</u>

1. 租賃保證金主係承租商場所提存之保證金。

2. 合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產－流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

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

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

合併公司為確保前述債權收回時程及豐安地塊開發進度，於民國一〇八年八月十二日經董事會決議通過與大馬化投資有限公司(以下簡稱大馬化公司)、泉州豐盛集團有限公司及泉州市豐安房地產開發有限公司簽訂「債務確認暨還款規劃書」約定由大馬化公司提供借款方式支持豐安地塊開發建設並對外銷售，並確保未來銷售回款予以償還前述債權。前述債權於民國一〇九年六月三十日尚未收回之應收款項為678,022千元(人民幣162,000千元)。經考量豐安地塊開發進度，債權回收時間將長於一年予以轉列其他應收款—非流動(帳列其他金融資產—非流動)，合併公司依據債權之擔保品評估報告，評估債權價值應無減損之虞。

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

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

- (1)大馬化公司同意於民國一一〇年二月九日前，支付人民幣30,000千元；
- (2)大馬化公司同意於民國一一〇年十二月三十一日前，支付人民幣51,000千元；
- (3)大馬化公司同意於民國一一一年六月三十日前，支付人民幣81,000千元。

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

(4)在事先取得合併公司書面的前提下，大馬化公司可通過「以房抵債」的形式將刺桐路項目已建成並符合國家銷售條件的商品房抵償合併公司，作為支付債權轉讓款的補充方式。

合併公司於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日尚未收回之應收款項分別為569,267千元(人民幣132,000千元)、707,100千元(人民幣162,000千元)及678,022千元及(人民幣162,000千元)，另與大馬化公司重新協商債權還款方式及考量上述債權於預期存續期間可能發生違約之風險，合併公司於民國一〇九年度認列預期信用損失55,597千元(人民幣12,981千元)；前述投資款於民國一一〇年六月三十日及一〇九年十二月三十一日屬一年內到期之應收款項已重分類至其他應收款569,267千元(人民幣132,000千元)及353,550千元(人民幣81,000千元)，備抵損失分別為50,446千元(人民幣11,697千元)及18,083千元(人民幣4,143千元)。

### (十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 479,192	575,866	690,379
擔保銀行借款	1,656,049	1,728,031	1,592,516
合 計	<u>\$ 2,135,241</u>	<u>2,303,897</u>	<u>2,282,895</u>
尚未使用額度	<u>\$ 208,302</u>	<u>125,550</u>	<u>157,166</u>
期末利率區間	<u>1.68%~4.2%</u>	<u>1.71%~4.35%</u>	<u>1.7%~4.35%</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。

### (十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>110.6.30</u>			
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	美金	1.64%~2.20%	110~112	\$ 835,800
"	人民幣	4.60%~4.84%	111~112	258,758
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	111	404,309
				1,498,867
減：一年內到期部分				(646,833)
合 計				<u>\$ 852,034</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

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

<b>109.12.31</b>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	美金	1.75%~2.20%	110~111	\$ 899,968
"	人民幣	4.60%~4.94%	111~112	264,301
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	110~111	<u>572,882</u>
				1,737,151
減：一年內到期部分				<u>(604,616)</u>
合 計				<u><u>\$ 1,132,535</u></u>
尚未使用額度				<u><u>\$ 98,197</u></u>

<b>109.6.30</b>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	美金	1.84%~2.4%	109~110	\$ 605,934
"	人民幣	4.94%	111	188,339
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	110~111	<u>580,714</u>
				1,374,987
減：一年內到期部分				<u>(511,678)</u>
合 計				<u><u>\$ 863,309</u></u>
尚未使用額度				<u><u>\$ -</u></u>

1. 借款之動撥及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日動撥之借款金額分別為745,108千元及418,709千元；償還之借款金額分別為955,737千元及463,591千元。

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. 有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

(十二) 應付帳款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
自營貨款	\$ 103,247	117,806	90,293
聯營貨款	1,542,408	2,135,103	1,533,534
其他	<u>45,421</u>	<u>52,735</u>	<u>18,297</u>
合計	<u><u>\$ 1,691,076</u></u>	<u><u>2,305,644</u></u>	<u><u>1,642,124</u></u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

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

### (十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
流動	\$ <b>769,313</b>	<b>870,702</b>	<b>1,103,489</b>
非流動	\$ <b>6,781,279</b>	<b>7,297,423</b>	<b>7,498,287</b>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日租賃修改金額分別為506,624千元及零元，使用權資產請詳附註六(七)。

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<b>110年4月至6月</b>	<b>109年4月至6月</b>	<b>110年1月至6月</b>	<b>109年1月至6月</b>
租賃負債之利息費用	\$ <b>95,178</b>	<b>104,558</b>	<b>194,146</b>	<b>214,442</b>
不計入租賃負債衡量之 變動租賃給付	\$ <b>21,260</b>	<b>19,518</b>	<b>51,466</b>	<b>36,867</b>
短期租賃之費用	\$ <b>393</b>	<b>396</b>	<b>787</b>	<b>792</b>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	\$ <b>9</b>	<b>6</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
新型冠狀病毒肺炎相關 租金減讓	\$ <b>31,282</b>	<b>33,227</b>	<b>31,282</b>	<b>200,340</b>

認列於現金流量表之金額如下：

	<b>110年1月至6月</b>	<b>109年1月至6月</b>
租賃之現金流出總額	\$ <b>1,246,274</b>	<b>340,718</b>

#### 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)

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

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

合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,517千元、112千元、27,075千元及5,798千元。

### (十五)所得稅

#### 1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 75,544	24,658	114,336	49,910
調整前期之當期所得稅	348	(1,398)	348	(1,398)
	<u>75,892</u>	<u>23,260</u>	<u>114,684</u>	<u>48,512</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(275)	(17,107)	27,663	(17,436)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 75,617</u>	<u>6,153</u>	<u>142,347</u>	<u>31,076</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一〇九年度。

### (十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，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，已發行股份皆為普通股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：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 5,041,030	5,041,030	5,041,030
庫藏股交易	25,333	24,461	23,426
	<u>\$ 5,066,363</u>	<u>5,065,491</u>	<u>5,064,456</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) 法定盈餘公積

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

(2) 特別盈餘公積

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

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

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

本公司於民國一一〇年六月七日經電子投票已達法定決議門檻，並於民國一一〇年七月二十九日召開股東常會決議迴轉特別盈餘公積158,119千元；另民國一〇九年六月十七日經股東常會決議提列特別盈餘公積371,862千元。

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇九年度盈餘分配案於民國一一〇年六月七日經電子投票已達法定決議門檻，並於民國一一〇年七月二十九日召開股東常會決議。另民國一〇九年六月十七日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>195,531</u>	<u>430,168</u>

### 3.庫藏股

庫藏股轉讓員工之股票詳細資訊如下：

	(以千股表達)	
	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
1月1日流通在外數量	10,507	11,882
本期出售數量	<u>(690)</u>	<u>(205)</u>
6月30日流通在外數量	<u>9,817</u>	<u>11,677</u>

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，該預支款項分別為165,689千元、183,676千元及196,089千元，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。

### 4.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>
民國110年1月1日(修正後)餘額	\$ (961,696)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(94,282)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (1,055,978)</u>
民國109年1月1日(修正後)餘額	\$ (1,121,000)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(265,047)</u>
民國109年6月30日(修正後)餘額	<u>\$ (1,386,047)</u>



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

### (十七)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：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人	\$ <u>3,438</u>	<u>(87,329)</u>	<u>13,400</u>	<u>(203,936)</u>
之淨利(損)				
普通股加權平均流通在外股數	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>
<b>基本每股盈餘(虧損)(元)</b>	<u>\$ 0.02</u>	<u>(0.45)</u>	<u>0.07</u>	<u>(1.04)</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人	\$ <u>3,438</u>	<u>(87,329)</u>	<u>13,400</u>	<u>(203,936)</u>
之淨利(損)				
普通股加權平均流通在外股數	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>
(基本)				
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
加：員工股票紅利之影響	<u>33</u>	<u>-(註)</u>	<u>65</u>	<u>-(註)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>195,564</u>	<u>195,531</u>	<u>195,596</u>	<u>195,531</u>
(稀釋)				
<b>稀釋每股盈餘(虧損)(元)</b>	<u>\$ 0.02</u>	<u>(0.45)</u>	<u>0.07</u>	<u>(1.04)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

### (十八)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
<b>主要地區市場：</b>				
中國大陸	\$ <u>1,288,454</u>	<u>1,080,423</u>	<u>2,746,311</u>	<u>1,966,036</u>
<b>主要產品/服務線：</b>				
佣金收入(百貨收入— 聯營)	\$ 402,077	287,685	867,894	592,366
商品銷售(百貨收入— 自營)	409,553	390,559	941,520	714,686
租賃收入(註)	238,012	163,152	488,720	283,992
勞務提供收入及其他	<u>238,812</u>	<u>239,027</u>	<u>448,177</u>	<u>374,992</u>
	<u>\$ 1,288,454</u>	<u>1,080,423</u>	<u>2,746,311</u>	<u>1,966,036</u>

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

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

### (十九)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一〇年四月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為792千元及1,573千元、董事酬勞提列金額皆為零元，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。本公司民國一〇九年四月一日至六月三十日及一〇九年一月一日至六月三十日為稅前淨損，無須提列員工及董事酬勞。

本公司民國一〇九年度為稅前淨損，無須提列員工及董事酬勞。另，本公司民國一〇八年度員工酬勞提列金額為9,430千元、董事酬勞提列金額為4,715千元，民國一〇九年三月三十日董事會決議配發員工酬勞為9,450千元、董事酬勞為零元，民國一〇八年度實際分派金額與估列數之差異為4,695千元，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.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 7,071	3,956	11,927	9,717
開放型基金	235	251	472	503
其他利息收入	<u>1,354</u>	<u>1,422</u>	<u>2,603</u>	<u>3,015</u>
利息收入合計	<u>\$ 8,660</u>	<u>5,629</u>	<u>15,002</u>	<u>13,235</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
股利收入	<u>\$ 2,655</u>	<u>2,841</u>	<u>2,655</u>	<u>2,841</u>

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

### 3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (398)	(81)	(967)	(262)
外幣兌換利益(損失)	2,591	180	1,549	(2,808)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	4,162	18,984	21,048	27,009
其他利益及損失(刷卡手續費收入等)	36,309	25,589	71,039	44,472
其他利益及損失淨額	<u>\$ 42,664</u>	<u>44,672</u>	<u>92,669</u>	<u>68,411</u>

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
利息費用	\$ 35,150	37,375	69,962	72,674
租賃負債之利息費用	95,178	104,558	194,146	214,442
財務成本淨額	<u>\$ 130,328</u>	<u>141,933</u>	<u>264,108</u>	<u>287,116</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、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一〇九年度合併財務報告附註六(二十)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

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

##### (3)應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等，前述多為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四(七))。

其中部分其他應收投資款請詳附註六(九)之說明。

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日其他應收款及其他金融資產  
—非流動之備抵損失變動如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 56,662	-
認列之迴轉利益	(5,588)	-
匯率變動之影響	(628)	-
期末餘額	<u>\$ 50,446</u>	<u>-</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>110年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,314,993	1,335,181	848,057	487,124	-
固定利率工具	2,469,559	2,573,421	2,203,771	369,650	-
無附息負債	3,117,873	3,117,873	2,570,906	-	546,967
租賃負債	7,550,592	7,550,592	769,313	3,459,394	3,321,885
	<u>\$ 14,453,017</u>	<u>14,577,067</u>	<u>6,392,047</u>	<u>4,316,168</u>	<u>3,868,852</u>
<b>109年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,475,834	1,507,817	951,503	556,314	-
固定利率工具	2,565,214	2,688,131	2,089,601	598,530	-
無附息負債	3,546,094	3,546,094	3,047,395	-	498,699
租賃負債	8,168,125	10,042,843	1,247,628	4,648,640	4,146,575
	<u>\$ 15,755,267</u>	<u>17,784,885</u>	<u>7,336,127</u>	<u>5,803,484</u>	<u>4,645,274</u>
<b>109年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,296,313	1,313,684	956,131	357,553	-
固定利率工具	2,361,569	2,488,735	1,902,641	586,094	-
無附息負債	3,252,258	3,252,258	2,749,059	-	503,199
租賃負債	8,601,776	10,612,955	1,490,585	4,661,763	4,460,607
	<u>\$ 15,511,916</u>	<u>17,667,632</u>	<u>7,098,416</u>	<u>5,605,410</u>	<u>4,963,806</u>

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

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

### 3.利率分析

合併公司於報導日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
固定利率工具			
金融資產	\$ 38,878	36,776	89,352
金融負債	(2,469,559)	(2,565,214)	(2,361,569)
	<u>\$ (2,430,681)</u>	<u>(2,528,438)</u>	<u>(2,272,217)</u>
變動利率工具			
金融資產	\$ 2,662,637	3,745,644	3,243,122
金融負債	(1,314,993)	(1,475,834)	(1,296,313)
	<u>\$ 1,347,644</u>	<u>2,269,810</u>	<u>1,946,809</u>

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

若利率增加或減少0.5%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少3,369千元及4,867千元。

### 4.其他價格風險：

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

報導日 證券價格	110年1月至6月		109年1月至6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%	\$ -	3,090	-	(2,419)
下跌5%	\$ -	(3,090)	-	2,419

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具公允價值之評價流程

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

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

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

### (2)金融工具之種類及公允價值

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

		110.6.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 75,110	75,110	-	-	75,110	

		109.12.31				
		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	\$ 74,619	74,619	-	-	74,619	

		109.6.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 60,037	60,037	-	-	60,037	

### (3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### (3.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

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

### (4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (4.1)非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

### (5)民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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一〇九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、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)。

### (廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

#### 1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 2,303,897	(136,822)	(31,834)	-	2,135,241
長期借款	1,737,151	(210,629)	(27,655)	-	1,498,867
存入保證金	498,699	8,320	(6,039)	(註1) 45,987	546,967
租賃負債	8,168,125	(999,857)	(93,018)	(註2) 475,342	7,550,592
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 12,707,872</u>	<u>(1,338,988)</u>	<u>(158,546)</u>	<u>521,329</u>	<u>11,731,667</u>

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

		非現金之變動			
	109.1.1	現金流量	匯率變動	租賃給付 之變動	109.6.30
短期借款	\$ 2,184,324	155,563	(56,992)	-	2,282,895
長期借款	1,452,806	(44,682)	(33,137)	-	1,374,987
存入保證金	552,538	(33,789)	(15,550)	-	503,199
租賃負債	<u>9,153,596</u>	<u>(88,599)</u>	<u>(262,881)</u>	<u>(註3)(200,340)</u>	<u>8,601,776</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 13,343,264</u>	<u>(11,507)</u>	<u>(368,560)</u>	<u>(200,340)</u>	<u>12,762,857</u>

註1：係合併取得45,987千元，請詳附註六(五)說明。

註2：係租賃修改506,624千元及租金減讓調減營業費用31,282千元，請詳附註六(十三)說明。

註3：係租金減讓調減營業費用200,340千元，請詳附註六(十三)說明。

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
益航股份有限公司	合併公司之最終母公司
First Steamship S.A.	合併公司之母公司
Ahead Capital Ltd.	與合併公司為同一母公司
益鑫投資股份有限公司	與合併公司為同一最終母公司
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
上海千樹商業管理有限公司	實質關係人(註)
上海凱旋門企業發展有限公司	實質關係人
上海天榮置業有限公司	實質關係人
天安(上海)投資有限公司	實質關係人
南京大洋東發道餐飲有限責任公司	關聯企業

註：原為其他關係人，自民國一一〇年六月二十五日起取得對該公司之控制而成為子公司。



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

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.預付款項

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
母公司	\$ 120	120	120
其他關係人	80,244	49,291	47,264
	<b>\$ 80,364</b>	<b>49,411</b>	<b>47,384</b>

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。

#### 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	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
其他應付款(註)	母公司—First Steamship S.A.	\$ 91,904	-	201,448
其他應付款(註)	最終母公司	7,235	-	15,916
其他應付款(註)	其他關係人	14,977	-	27,230
其他應付款	關聯企業	1,380	-	-
其他應付款	其他關係人	17,679	3,200	16,281
		<b>\$ 133,175</b>	<b>3,200</b>	<b>260,875</b>

註：主係應付股利。

#### 3.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
母公司	<b>\$ 150,444</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

合併公司向關係人借款係以年利息3.5%計息，民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之利息支出分別為2,048千元及2,360千元。

#### 4.租 賃

##### (1)租賃負債

關係人類別	用途	租賃負債		
		<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 36,182	50,590	61,423
其他關係人	節能改造工程設備	43,967	47,905	49,122

關係人類別	用途	利息費用			
		110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 601	774	1,160	1,646
其他關係人	節能改造工程設備	545	611	1,117	1,255

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

### (2)營業租賃

關係人類別	帳列項目	租金支出			
		110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
母公司(註)	辦公大樓	\$ 360	360	720	720
其他關係人(註)	辦公大樓	33	36	67	72
		<u>\$ 393</u>	<u>396</u>	<u>787</u>	<u>792</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			
		110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 21,288	19,518	46,372	36,867

關係人類別	帳列項目	物業管理費			
		110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 929	965	1,869	1,951

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。

於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司對母公司及其他關係人之租賃保證金分別為12,065千元、12,208千元及11,716千元。

### 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，民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日諮詢服務收入分別為零元、零元、6,841千元及零元。

(2)合併公司於民國一一〇年六月二十五日與上海凱旋門企業發展有限公司簽訂股權轉讓協議支付人民幣1,000千元取得子公司上海千樹商業管理有限公司100%股權，合併取得子公司相關資訊請詳附註六(五)。

### (三)主要管理人員交易

#### 1.主要管理人員報酬包括：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	<u>\$ 6,325</u>	<u>5,273</u>	<u>12,680</u>	<u>10,810</u>

2.合併公司以預支薪資方式予主要管理人員行使認購庫藏股。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，該預支款項分別為40,833千元(人民幣9,468千元)、41,291千元(人民幣9,460千元)及44,158千元(人民幣10,551千元)，帳列其他非流動資產項下。

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

### 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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
不動產、廠房及設備(註1)	銀行借款	\$ 3,044,622	3,123,895	3,048,431
其他金融資產				
受限制存款	銀行存管資金	37,121	37,179	27,532
		<u>\$ 3,081,743</u>	<u>3,161,074</u>	<u>3,075,963</u>

註1：含土地使用權，帳列使用權資產。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(二)合併公司子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司，因營運不如預期且租金高於鄰近行情等因素，與業主重慶正升置業有限公司協議調降租金及縮短租期；同時於民國一〇九年因受疫情影響與業主協商租金減免，雙方就前述租金調降及因疫情影響之租金減免協商未果，業主於民國一〇九年十一月向法院提起訴訟，主張重慶店應支付所欠租金(含業主主張重慶店使用超出協議面積等爭議租金)，該案尚未開庭審理，合併公司對此案亦進行反訴，目前一審敗訴，二審上訴中，前述案件已按租賃合約計入租賃負債。

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	110年4月至6月			109年4月至6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	-	99,081	99,081	-	100,889	100,889
勞健保費用	-	153	153	-	204	204
退休金費用	-	13,517	13,517	-	112	112
其他員工福利費用	-	19,382	19,382	-	17,190	17,190
折舊費用	-	383,452	383,452	-	381,165	381,165
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,133	1,133	-	1,235	1,235

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

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109年1月至6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	-	200,711	200,711	-	206,786	206,786
勞健保費用	-	308	308	-	378	378
退休金費用	-	27,075	27,075	-	5,798	5,798
其他員工福利費用	-	42,044	42,044	-	36,296	36,296
折舊費用	-	768,600	768,600	-	771,256	771,256
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	2,222	2,222	-	2,504	2,504

(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，導致民國一〇九年一月一日至六月三十日營業狀況下滑。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

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

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
兆豐國際商業銀行受託保管益航有限公司－巴拿馬投資專戶		91,560,000	46.82 %
益瑒投資股份有限公司		11,474,000	5.86 %

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊：

合併公司主要收入係來自於百貨零售，合併公司之主要營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司為單一營運部門，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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  
(一〇年六月三十日)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與	業務往來	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	334,320	334,320	200,649	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	104,258,310	104,258,310	
1	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款—關係人	Y	1,393,000	1,393,000	985,617	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	104,258,310	104,258,310	
2	大洋晶典商業集團有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	741,772	659,832	612,394	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
2	大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	258,758	258,758	258,758	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
2	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,901,868	1,729,363	1,729,363	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,681,924	1,319,664	1,319,664	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
2	大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	468,568	240,430	154,177	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	213,475	213,475	183,287	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	232,882	232,882	189,755	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
2	大洋晶典商業集團有限公司	合肥大洋晶典商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	21,563	21,563	21,563	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
2	大洋晶典商業集團有限公司	上海千樹商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	21,563	21,563	11,040	3.85%	2	-	營業週轉	-	-	-	92,961,190	92,961,190	
3	福州大洋商業有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	191,912	84,096	84,096	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,736,630	30,736,630	
3	福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	32,345	32,345	32,345	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,736,630	30,736,630	
3	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	284,633	284,633	284,633	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	30,736,630	30,736,630	
4	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,537,710	1,521,754	1,501,485	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,940,700	17,940,700	
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	488,578	488,578	406,638	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,919,080	23,919,080	
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	172,505	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,919,080	23,919,080	
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	其他應收款—關係人	Y	209,164	209,164	198,813	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,919,080	23,919,080	
6	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	599,457	599,457	599,457	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,898,000	3,898,000	
7	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	172,505	172,505	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,057,700	1,057,700	
7	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	上海京選商業管理有限公司	其他應收款—關係人	Y	301,884	301,884	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,057,700	1,057,700	
8	上海京選商業管理有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	32,345	32,345	30,188	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	340,130	340,130	
9	泉州大洋商業有限公司	三和鮮森商貿有限公司	其他應收款	N	4,313	4,313	4,313	0.00%	2	-	營業週轉	4,313	-	-	323,888	323,888	註5

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

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

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

另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，或公司直接或間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司對公司，資金貸與總額及個別金額皆以貸出公司最近期財務報表淨值1000%為限。

註4：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註5：泉州大洋商業有限公司資金貸與三和鮮森商貿有限公司4,313千元，因進入法院訴訟程序，合併公司評估收回困難，故全數提列備抵呆帳。

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

附表二 為他人背書保證  
(一〇年六月三十日)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	Grand Citi Ltd.	本公司	3	31,458,279	139,300	139,300	139,300	-	1.34%	31,458,279	N	Y	N
2	大洋晶典商業集團有限公司	本公司	3	69,723,370	417,900	417,900	278,600	-	4.50%	69,723,370	N	Y	N
3	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Citi Ltd.	3	69,723,370	278,600	278,600	139,300	-	3.00%	69,723,370	N	Y	N
4	福州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	18,426,875	1,725,051	1,725,051	1,656,049	-	56.12%	18,426,875	N	Y	Y
5	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	21,192,685	345,010	345,010	258,758	-	21.20%	21,192,685	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，子公司大洋晶典商業集團有限公司及各子公司背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以大洋晶典商業集團有限公司及各子公司最近期財務報表資產總額之五倍為限。

註4：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。

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)  
(一一〇年六月三十日)

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	13,308	-	13,308	
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	61,802	0.24%	61,802	



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  
(一一〇年六月三十日)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆 帳金額
					金額	處理方式		
GRAND CITI LTD.	本公司	母公司	985,617	-	-		-	-
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	200,649	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	持股100%之子公司	189,755	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	持股100%之子公司	1,319,664	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	持股100%之子公司	1,729,363	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	持股100%之子公司	154,177	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	持股100%之子公司	612,394	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	持股100%之子公司	258,758	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	持股100%之子公司	183,287	-	-		-	-
福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	284,633	-	-		-	-
南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	1,501,485	-	-		-	-
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	406,638	-	-		-	-
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	198,813	-	-		-	-
宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	599,457	-	-		-	-

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  
(一〇年六月三十日)

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	985,617	雙方議定	4.32%
1	GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	200,649	雙方議定	0.88%
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	189,755	雙方議定	0.83%
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	3	其他應收款－關係人	1,319,664	雙方議定	5.79%
2	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	1,729,363	雙方議定	7.59%
2	大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	3	其他應收款－關係人	154,177	雙方議定	0.68%
2	大洋晶典商業集團有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	3	其他應收款－關係人	612,394	雙方議定	2.69%
2	大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	3	其他應收款－關係人	258,758	雙方議定	1.14%
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	3	其他應收款－關係人	183,287	雙方議定	0.80%
3	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	3	其他應收款－關係人	284,633	雙方議定	1.25%
4	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	1,501,485	雙方議定	6.59%
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	406,638	雙方議定	1.78%
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	198,813	雙方議定	0.87%
6	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	599,457	雙方議定	2.63%

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)

民國一〇一年一月一日至六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	3,732,564	3,732,564	1,040,000,000	100.00%	10,816,319	26,195	26,195	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	50,760	50,760	117,859,347	3.59%	0	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年度轉為待出售非流動資產後，已於本期轉回採用權益法之投資，並修正比較期間報表，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  
(一一〇年六月三十日)

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						
大洋晶典商業集團有限公司	控股、化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	3,665,733  (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	27,075	100%	27,075	9,296,119	-
南京大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	215,631  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	133,092	100%	133,092	1,794,070	-
福州大洋商業有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	301,884  (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(44,303)	100%	(44,303)	3,073,663	-
泉州大洋商業有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	86,253  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(9,357)	100%	(9,357)	809,720	-
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	215,631  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	75,698	100%	75,698	2,391,908	-
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	86,253  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	125,864	100%	125,864	1,627,085	-
武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	86,253  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(12,847)	100%	(12,847)	(358,632)	-
福州市大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	215,631  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	31,820	100%	31,820	245,437	-
重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	86,253  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(21,869)	100%	(21,869)	(838,830)	-

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						
衡陽大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	86,253 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(25,521)	100%	(25,521)	(25,521)	-
宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	86,253 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	75,678	100%	75,678	389,800	-
合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	86,253 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	30,607	100%	30,607	105,770	-
十堰光谷大洋商業有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	86,253 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(36,344)	100%	(36,344)	(39,078)	-
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	43,126 (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	769	100%	769	34,013	-
福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	21,563 (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(23,674)	100%	(23,674)	(157,092)	-
上海千樹商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	4,313 (CNY 1,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(54,568)	100%	-	4,351	-
南京大洋東發道餐飲有限責任公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	21,563 (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(431)	49%	-	21,563	-

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查核之財務報告認列之。

註四：除南京大洋東發道餐飲有限責任公司外，上述被投資公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇一年一月一日至六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。

151C #19620

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

1101390

北市財證字第

號

會員姓名：(1) 張淑瑩  
(2) 賴麗真

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：0401600



會員證書字號：(1) 北市會證字第二一九一號  
(2) 北市會證字第二〇三七號

委託人統一編號：

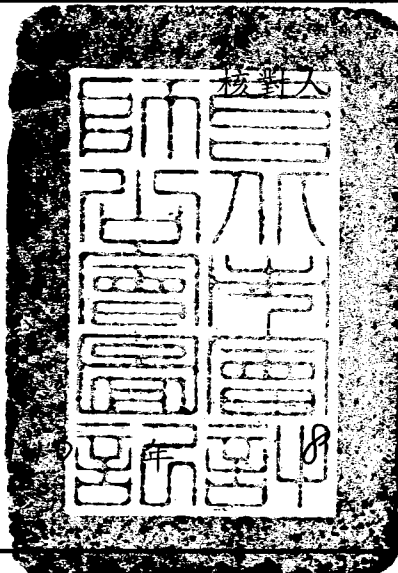
印鑑證明書用途：辦理 英屬蓋曼群島商大洋商業集團控股股份有限公司

一一〇年上半年度 (自民國一一〇年一月一日起至

一一〇年六月三十日) 財務報表之查核簽證

簽名式(一)	張淑瑩	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	賴麗真	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

月

25 日

裝訂線

