

股票代碼：5907

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

**合併財務報告暨會計師核閱報告**

民國一一年及一〇年第三季

公司地址：P.O. Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay  
Road, Grand Cayman KY1-1205, Cayman Islands.

台北辦事處：台北市復興南路二段237號14樓

電話：(02)2707-8833

# 目 錄

項 目	頁 次
一、 封 面	1
二、 目 錄	2
三、 會計師核閱報告書	3
四、 合併資產負債表(新台幣)	4
四-1、合併資產負債表(人民幣)	5
五、 合併綜合損益表(新台幣)	6
五-1、合併綜合損益表(人民幣)	7
六、 合併權益變動表(新台幣)	8
六-1、合併權益變動表(人民幣)	9
七、 合併現金流量表(新台幣)	10
七-1、合併現金流量表(人民幣)	11
八、 合併財務報告附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	16~38
(七)關係人交易	39~41
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(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	44
(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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web home.kpmg/tw

## 會計師核閱報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 董事會 公鑒：

### 前言

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司民國一一年及一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(四)所述，GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司民國一一年九月三十日採用權益法之投資為35,785千元，暨民國一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損失之份額分別為(955)千元及(2,782)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑瑩



會計師：

賴蕙真



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

民國一一一年十一月十一日

民國一〇一一年及一〇一〇年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30		
	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))	\$ 1,889,955	8	3,525,958	13	2,344,165	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	67,699	-	69,476	-	72,228	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	229,280	1	189,072	1	155,556	1
1200	其他應收款(附註六(三)及七)	336,906	1	568,734	2	709,714	3
1300	存貨－買賣業	225,950	1	233,185	1	231,111	1
1410	預付款項(附註七)	304,294	1	365,430	1	327,427	2
1476	其他金融資產－流動(附註六(九)及八)	47,023	-	47,250	-	37,297	-
		<u>3,101,107</u>	<u>12</u>	<u>4,999,105</u>	<u>18</u>	<u>3,877,498</u>	<u>18</u>
<b>非流動資產：</b>							
1550	採用權益法之投資(附註六(四))	35,785	-	36,634	-	35,910	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	6,470,951	27	6,733,070	25	6,689,098	30
1755	使用權資產(附註六(七)及八)	11,504,636	48	12,440,063	45	8,262,922	38
1780	無形資產(附註六(八))	1,947,417	8	1,849,497	7	1,832,999	8
1840	遞延所得稅資產	813,796	3	861,906	3	954,423	4
1980	其他金融資產－非流動(附註六(九)及七)	236,815	1	216,039	1	213,693	1
1990	其他非流動資產－其他(附註六(十六)及七)	141,600	1	141,093	1	164,930	1
		<u>21,151,000</u>	<u>88</u>	<u>22,278,302</u>	<u>82</u>	<u>18,153,975</u>	<u>82</u>
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 24,252,107</u>	<u>100</u>	<u>27,277,407</u>	<u>100</u>	<u>22,031,473</u>	<u>100</u>

民國一十一年及一〇年九月三十日僅經核閱，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)

民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債：</b>							
2100	短期借款(附註六(十))	\$ 1,906,666	9	2,540,031	9	2,259,042	10
2171	應付帳款(附註六(十二))	1,091,247	4	2,005,631	8	1,217,499	6
2219	其他應付款(附註六(六)、(二十)及七)	991,185	4	875,611	3	952,022	4
2230	本期所得稅負債	48,033	-	54,514	-	37,412	-
2280	租賃負債—流動(附註六(十三)及七)	1,069,804	4	832,236	3	779,653	4
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	356,296	1	907,627	3	997,476	5
2399	其他流動負債—其他	10,405	-	10,081	-	9,973	-
		<u>5,473,636</u>	<u>22</u>	<u>7,225,731</u>	<u>26</u>	<u>6,253,077</u>	<u>29</u>
<b>非流動負債：</b>							
2541	銀行長期借款(附註六(十一))	752,373	3	523,548	2	567,845	2
2570	遞延所得稅負債	58,195	-	50,733	-	51,044	-
2580	租賃負債—非流動(附註六(十三)及七)	9,582,980	41	10,767,895	40	6,558,162	30
2645	存入保證金	610,089	3	670,699	2	581,131	3
		<u>11,003,637</u>	<u>47</u>	<u>12,012,875</u>	<u>44</u>	<u>7,758,182</u>	<u>35</u>
	<b>負債總計</b>	<u>16,477,273</u>	<u>69</u>	<u>19,238,606</u>	<u>70</u>	<u>14,011,259</u>	<u>64</u>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：</b>							
3100	股本	1,955,310	8	1,955,310	7	1,955,310	8
3200	資本公積	5,075,173	21	5,066,363	19	5,066,363	23
3310	法定盈餘公積	580,244	2	580,244	2	580,244	3
3320	特別盈餘公積	992,592	4	956,578	4	956,578	4
3350	未分配盈餘	38,313	-	472,898	2	559,097	3
3400	其他權益	(866,798)	(4)	(992,592)	(4)	(1,097,378)	(5)
	<b>權益總計</b>	<u>7,774,834</u>	<u>31</u>	<u>8,038,801</u>	<u>30</u>	<u>8,020,214</u>	<u>36</u>
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 24,252,107</u>	<u>100</u>	<u>27,277,407</u>	<u>100</u>	<u>22,031,473</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



民國一十一年及一〇年九月三十日業經核閱，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

民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：人民幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>							
<b>流動資產：</b>							
1100	現金及約當現金	\$ 422,757	8	812,449	13	546,079	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,143	-	16,009	-	16,826	-
1170	應收帳款淨額	51,287	1	43,566	1	36,237	1
1200	其他應收款	75,361	1	131,047	2	165,330	3
1300	存貨－買賣業	50,542	1	53,730	1	53,838	1
1410	預付款項	68,066	1	84,202	1	76,275	2
1476	其他金融資產－流動	10,518	-	10,887	-	8,688	-
		<u>693,674</u>	<u>12</u>	<u>1,151,890</u>	<u>18</u>	<u>903,273</u>	<u>18</u>
<b>非流動資產：</b>							
1550	採用權益法之投資	8,005	-	8,441	-	8,365	-
1600	不動產、廠房及設備	1,447,462	27	1,551,429	25	1,558,242	30
1755	使用權資產	2,573,428	48	2,866,430	45	1,924,869	38
1780	無形資產	435,610	8	426,159	7	427,002	8
1840	遞延所得稅資產	182,035	3	198,600	3	222,335	4
1980	其他金融資產－非流動	52,972	1	49,780	1	49,780	1
1995	其他非流動資產－其他	31,674	1	32,511	1	38,421	1
		<u>4,731,186</u>	<u>88</u>	<u>5,133,350</u>	<u>82</u>	<u>4,229,014</u>	<u>82</u>
<b>資產總計</b>		<u>\$ 5,424,860</u>	<u>100</u>	<u>6,285,240</u>	<u>100</u>	<u>5,132,287</u>	<u>100</u>

民國一一年及一〇年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：人民幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債：</b>							
2100	短期借款	\$ 426,495	9	585,272	9	526,250	10
2171	應付帳款	244,097	4	462,136	8	283,620	6
2219	其他應付款	221,714	4	201,758	3	221,775	4
2230	本期所得稅負債	10,744	-	12,561	-	8,715	-
2280	租賃負債—流動	239,300	4	191,763	3	181,622	4
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	79,699	1	209,135	3	232,365	5
2399	其他流動負債—其他	2,328	-	2,323	-	2,323	-
		<u>1,224,377</u>	<u>22</u>	<u>1,664,948</u>	<u>26</u>	<u>1,456,670</u>	<u>29</u>
<b>非流動負債：</b>							
2541	銀行長期借款	168,295	3	120,636	2	132,281	2
2570	遞延所得稅負債	13,017	-	11,690	-	11,891	-
2580	租賃負債—非流動	2,143,580	41	2,481,130	40	1,527,741	30
2645	存入保證金	136,468	3	154,542	2	135,376	3
		<u>2,461,360</u>	<u>47</u>	<u>2,767,998</u>	<u>44</u>	<u>1,807,289</u>	<u>35</u>
	<b>負債總計</b>	<u>3,685,737</u>	<u>69</u>	<u>4,432,946</u>	<u>70</u>	<u>3,263,959</u>	<u>64</u>
<b>歸屬母公司業主之權益：</b>							
3100	股本	492,105	9	492,105	8	492,105	10
3200	資本公積	1,019,973	18	1,017,940	16	1,017,940	20
3310	法定盈餘公積	121,053	2	121,053	2	121,053	2
3320	特別盈餘公積	221,735	4	213,635	3	213,635	4
3350	未分配盈餘	(65,237)	(1)	32,665	1	52,499	1
3400	其他權益	(50,506)	(1)	(25,104)	-	(28,904)	(1)
	<b>權益總計</b>	<u>1,739,123</u>	<u>31</u>	<u>1,852,294</u>	<u>30</u>	<u>1,868,328</u>	<u>36</u>
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 5,424,860</u>	<u>100</u>	<u>6,285,240</u>	<u>100</u>	<u>5,132,287</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



會計主管：李超





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

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 962,564	100	1,068,112	100	3,223,386	100	3,814,423	100
5000 營業成本	154,461	16	290,582	27	594,723	18	1,163,197	30
營業毛利	808,103	84	777,530	73	2,628,663	82	2,651,226	70
6000 營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(十三)、(十四)、(十九)及七)	838,694	87	787,600	74	2,551,333	79	2,355,446	62
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	1,048	-	2,867	-	608	-	4,776	-
	839,742	87	790,467	74	2,551,941	79	2,360,222	62
營業(損失)利益	(31,639)	(3)	(12,937)	(1)	76,722	3	291,004	8
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十))	5,683	1	4,999	-	19,075	1	20,001	1
7010 其他收入(附註六(二十))	53	-	(10)	-	2,739	-	2,645	-
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(七)、(八)及(二十))	135,307	14	6,046	1	200,320	6	98,715	3
7050 財務成本(附註六(十三)、(二十)及七)	(177,005)	(18)	(125,598)	(12)	(531,939)	(17)	(389,706)	(10)
7055 預期信用減損(損失)迴轉利益(附註六(廿一))	(8)	-	(22)	-	(7,551)	-	5,566	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(四))	(955)	-	(2,458)	-	(2,782)	-	(2,458)	-
	(36,925)	(3)	(117,043)	(11)	(320,138)	(10)	(265,237)	(6)
7900 稅前淨(損)利	(68,564)	(6)	(129,980)	(12)	(243,416)	(7)	25,767	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	95,492	10	29,356	3	155,155	5	171,703	5
本期淨損	(164,056)	(16)	(159,336)	(15)	(398,571)	(12)	(145,936)	(3)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十六))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	14,250	1	(40,051)	(4)	123,861	4	(134,333)	(4)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	846	-	(1,349)	-	1,933	-	(1,349)	-
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	15,096	1	(41,400)	(4)	125,794	4	(135,682)	(4)
8300 本期其他綜合損益	15,096	1	(41,400)	(4)	125,794	4	(135,682)	(4)
本期綜合損益總額	\$ (148,960)	(15)	(200,736)	(19)	(272,777)	(8)	(281,618)	(7)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (164,056)	(16)	(159,336)	(15)	(398,571)	(12)	(145,936)	(3)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (148,960)	(15)	(200,736)	(19)	(272,777)	(8)	(281,618)	(7)
每股虧損(附註六(十七))								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.84)		(0.81)		(2.04)		(0.75)	
9850 稀釋每股虧損(元)	\$ (0.84)		(0.81)		(2.04)		(0.75)	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：黃清海



會計主管：李超



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

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 216,367	100	248,797	100	726,265	100	879,961	100
5000 營業成本	34,703	16	67,795	27	133,998	18	268,341	30
營業毛利	181,664	84	181,002	73	592,267	82	611,620	70
6000 營業費用	188,581	87	183,059	74	574,844	79	543,385	62
6450 預期信用減損損失	236	-	663	-	137	-	1,102	-
	188,817	87	183,722	74	574,981	79	544,487	62
營業(損失)利益	(7,153)	(3)	(2,720)	(1)	17,286	3	67,133	8
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,278	1	1,166	-	4,298	1	4,614	1
7010 其他收入	11	-	-	-	617	-	610	-
7020 其他利益及損失	30,472	14	1,477	1	45,135	6	22,774	3
7050 財務成本	(39,801)	(18)	(29,205)	(12)	(119,852)	(17)	(89,903)	(10)
7055 預期信用減損(損失)迴轉利益	-	-	-	-	(1,701)	-	1,284	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(215)	-	(567)	-	(627)	-	(567)	-
	(8,255)	(3)	(27,129)	(11)	(72,130)	(10)	(61,188)	(6)
7900 稅前淨(損)利	(15,408)	(6)	(29,849)	(12)	(54,844)	(7)	5,945	2
7950 減：所得稅費用	21,502	10	6,896	3	34,958	5	39,611	5
本期淨損	(36,910)	(16)	(36,745)	(15)	(89,802)	(12)	(33,666)	(3)
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	(14,039)	(6)	(946)	-	(25,593)	(4)	627	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	112	-	(230)	-	191	-	(230)	-
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	(13,927)	(6)	(1,176)	-	(25,402)	(4)	397	-
8300 本期其他綜合損益	(13,927)	(6)	(1,176)	-	(25,402)	(4)	397	-
本期綜合損益總額	\$ (50,837)	(22)	(37,921)	(15)	(115,204)	(16)	(33,269)	(3)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (36,910)	(16)	(36,745)	(15)	(89,802)	(12)	(33,666)	(3)
	\$ (36,910)	(16)	(36,745)	(15)	(89,802)	(12)	(33,666)	(3)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (50,837)	(22)	(37,921)	(15)	(115,204)	(16)	(33,269)	(3)
	\$ (50,837)	(22)	(37,921)	(15)	(115,204)	(16)	(33,269)	(3)
每股虧損								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.19)		(0.19)		(0.46)		(0.17)	
9850 稀釋每股虧損(元)	\$ (0.19)		(0.19)		(0.46)		(0.17)	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



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

合併權益變動表

民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額		
民國一〇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
本期淨損	-	-	-	-	(145,936)	(145,936)	-	(145,936)	(145,936)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(135,682)	(135,682)	(135,682)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(145,936)	(145,936)	(135,682)	(281,618)	(281,618)
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
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 1,955,310	5,066,363	580,244	956,578	559,097	2,095,919	(1,097,378)	8,020,214	8,020,214
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,955,310	5,066,363	580,244	956,578	472,898	2,009,720	(992,592)	8,038,801	8,038,801
本期淨損	-	-	-	-	(398,571)	(398,571)	-	(398,571)	(398,571)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	125,794	125,794	125,794
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(398,571)	(398,571)	125,794	(272,777)	(272,777)
行使歸入權	-	8,810	-	-	-	-	-	8,810	8,810
盈餘指撥及分配：									
提列特別盈餘公積	-	-	-	36,014	(36,014)	-	-	-	-
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,955,310	5,075,173	580,244	992,592	38,313	1,611,149	(866,798)	7,774,834	7,774,834

董事長：郭人豪



經理人：黃清海

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~8~



會計主管：李超



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

合併權益變動表

民國一一年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一〇年一月一日修正後餘額	\$ 492,105	1,017,738	121,053	250,178	94,811	466,042	(29,301)	1,946,584	1,946,584	
本期淨損	-	-	-	-	(33,666)	(33,666)	-	(33,666)	(33,666)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	397	397	397	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(33,666)	(33,666)	397	(33,269)	(33,269)	
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	
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 492,105	1,017,940	121,053	213,635	52,499	387,187	(28,904)	1,868,328	1,868,328	
民國一一年一月一日餘額	\$ 492,105	1,017,940	121,053	213,635	32,665	367,353	(25,104)	1,852,294	1,852,294	
本期淨損	-	-	-	-	(89,802)	(89,802)	-	(89,802)	(89,802)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(25,402)	(25,402)	(25,402)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(89,802)	(89,802)	(25,402)	(115,204)	(115,204)	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	8,100	(8,100)	-	-	-	-	
行使歸入權	-	2,033	-	-	-	-	-	2,033	2,033	
民國一一年九月三十日餘額	\$ 492,105	1,019,973	121,053	221,735	(65,237)	277,551	(50,506)	1,739,123	1,739,123	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告核閱報告附註)  
經理人：黃清海

~9~



會計主管：李超



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

民國一一年及一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (243,416)	25,767
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,239,446	1,150,025
攤銷費用	3,142	3,368
預期信用減損損失(迴轉利益)	8,159	(790)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(7,184)	(23,160)
利息費用	531,939	389,706
利息收入	(19,075)	(20,001)
股利收入	(2,739)	(2,645)
股份基礎給付酬勞成本	-	872
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	2,782	2,458
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	177	1,935
非金融資產減損損失	158,689	21,358
租金減讓	-	(31,164)
租約修改利益	(356,114)	-
收益費損項目合計	<u>1,559,222</u>	<u>1,491,962</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,267	23,880
應收帳款	(34,876)	35,404
其他應收款	40,016	(65,300)
存貨	14,151	78,889
預付款項	69,941	(25,912)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>107,499</u>	<u>46,961</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(967,724)	(1,060,345)
其他應付款	77,327	(80,248)
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	<u>(890,397)</u>	<u>(1,140,596)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(782,898)</u>	<u>(1,093,635)</u>
調整項目合計	<u>776,324</u>	<u>398,327</u>
營運產生之現金流入	532,908	424,094
收取之利息	16,318	14,544
收取之股利	2,739	2,645
支付之利息	(529,471)	(389,600)
支付之所得稅	(87,994)	(95,816)
營業活動之淨現金流出	<u>(65,500)</u>	<u>(44,133)</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**  
 合併現金流量表(續)  
 民國一〇一一年及一〇一〇年十一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	-	(39,717)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(3,491)
取得不動產、廠房及設備	(111,230)	(138,007)
處分不動產、廠房及設備	1,893	221
存出保證金增加	(6,196)	(65,786)
其他應收款減少	201,943	130,043
取得無形資產	(337)	(1,046)
其他金融資產(增加)減少	(5,808)	2,995
其他非流動資產-其他減少	3,882	15,856
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>84,147</u>	<u>(98,932)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(793,360)	(3,633)
舉借長期借款	733,075	354,603
償還長期借款	(1,186,564)	(493,493)
存入保證金(減少)增加	(80,216)	45,335
其他應付款增加	14,662	53,299
租賃本金償還	(451,388)	(1,175,747)
歸入權收入	8,810	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(1,754,981)</u>	<u>(1,219,636)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	100,331	(50,562)
本期現金及約當現金減少數	(1,636,003)	(1,413,263)
期初現金及約當現金餘額	3,525,958	3,757,428
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,889,955</u>	<u>2,344,165</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



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

民國一一年及一一年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (54,844)	5,945
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	279,261	265,303
攤銷費用	708	777
預期信用減損損失(迴轉利益)	1,838	(182)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,619)	(5,343)
利息費用	119,852	89,903
利息收入	(4,298)	(4,614)
股利收入	(617)	(610)
股份基礎給付酬勞成本	-	202
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	627	567
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	40	446
非金融資產減損損失	35,754	4,927
租金減讓	-	(7,189)
租賃修改利益	(80,236)	-
收益費損項目合計	<u>351,310</u>	<u>344,187</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,116	5,509
應收帳款	(7,858)	8,167
其他應收款	9,016	(15,064)
存貨	3,188	18,199
預付款項	15,758	(5,978)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>24,220</u>	<u>10,833</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(218,039)	(244,614)
其他應付款	17,423	(18,513)
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	<u>(200,616)</u>	<u>(263,128)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(176,396)</u>	<u>(252,295)</u>
調整項目合計	<u>174,914</u>	<u>91,892</u>
營運產生之現金流入	120,070	97,837
收取之利息	3,677	3,355
收取之股利	617	610
支付之利息	(119,296)	(89,878)
支付之所得稅	(19,826)	(22,104)
營業活動之淨現金流出	<u>(14,758)</u>	<u>(10,180)</u>

僅經核閱，未依~~審計~~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)

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	-	(9,162)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(802)
取得不動產、廠房及設備	(25,061)	(31,837)
處分不動產、廠房及設備	427	51
存出保證金增加	(1,396)	(15,176)
其他應收款減少	45,500	30,000
取得無形資產	(76)	(241)
其他金融資產(增加)減少	(1,309)	691
其他非流動資產-其他減少	875	3,658
投資活動之淨現金流入(流出)	18,960	(22,818)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(178,753)	(838)
舉借長期借款	165,170	81,804
償還長期借款	(267,346)	(113,845)
存入保證金(減少)增加	(18,074)	10,458
其他應付款-關係人增加	3,304	12,296
租賃本金償還	(101,703)	(271,237)
歸入權收入	2,033	-
籌資活動之淨現金流出	(395,369)	(281,362)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,475	(405)
本期現金及約當現金減少數	(389,692)	(314,765)
期初現金及約當現金餘額	812,449	860,844
期末現金及約當現金餘額	\$ 422,757	546,079

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告核閱報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超





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**  
**民國一一年及一〇年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

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

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年十一月十一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

合併公司自民國一一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」

#### (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一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。  修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。  企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之所有子公司綜合持股皆為100%，列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	南京大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	上海京選商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	上海大洋千樹商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 請詳附註六(五)
泉州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋晶典商業有限公司	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

## 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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	35.30 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國111年10月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	64.70 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國111年10月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	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	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 11,009	10,699	9,967
活期存款	1,878,946	3,515,259	2,334,198
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,889,955</u>	<u>3,525,958</u>	<u>2,344,165</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
開放型基金	\$ 11,205	13,268	13,104
上市股票	56,494	56,208	59,124
合 計	<u>\$ 67,699</u>	<u>69,476</u>	<u>72,228</u>

2.合併公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險資訊。

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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收帳款	\$ 243,181	202,338	170,750
備抵損失	(13,901)	(13,266)	(15,194)
	<u>229,280</u>	<u>189,072</u>	<u>155,556</u>
其他應收款—流動：			
其他應收款—投資款	272,703	462,201	566,639
其他應收款—租賃保證金	63,712	62,284	62,122
其他應收款—應收退貨款(註)	-	34,247	59,302
其他應收款—其他	60,390	60,767	71,864
減：備抵損失	(59,899)	(50,765)	(50,213)
小計	<u>336,906</u>	<u>568,734</u>	<u>709,714</u>
	<u>\$ 566,186</u>	<u>757,806</u>	<u>865,270</u>

註：合併公司之子公司福州大洋商業有限公司因與部分百貨樓層業主未達成績約條件，該樓層多為自營業務，合併公司與供應商達成協議將該部分存貨退回供應商，故產生退貨款。

## 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。

合併公司進入調解程序或涉訟金額之應收帳款明細如下，係以法院一審判決結果提列損失。

	<b>111.9.30</b>
調解或涉訟金額	\$ 21,088
減：預期損失	(3,951)
合 計	<u>\$ 17,137</u>

合併公司其餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>111.9.30</b>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 188,325	0%	-
逾期1~90天	19,168	0%	-
逾期91~180天	2,772	4%	119
逾期181~270天	3,897	46%	1,900
逾期271~365天	68	100%	68
逾期365天以上	<u>7,863</u>	100%	<u>7,863</u>
	<u>\$ 222,093</u>		<u>9,950</u>

	<b>110.12.31</b>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 170,090	0%	-
逾期1~90天	11,568	0%	-
逾期91~180天	5,506	3%	192
逾期181~270天	3,949	52%	1,849
逾期271~365天	414	100%	414
逾期365天以上	<u>10,811</u>	100%	<u>10,811</u>
	<u>\$ 202,338</u>		<u>13,266</u>

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

	110.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 118,689	0%	-
逾期1~90天	26,287	0%	-
逾期91~180天	8,800	4%	487
逾期181~270天	4,755	52%	2,488
逾期271~365天	2,338	100%	2,338
逾期365天以上	9,881	100%	9,881
	<u>\$ 170,750</u>		<u>15,194</u>

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 13,266	10,640
認列之減損損失	608	4,776
本年度因無法收回而沖銷之金額	(374)	-
匯率影響數	401	(222)
期末餘額	<u>\$ 13,901</u>	<u>15,194</u>

- 3.合併公司之其他應收款—其他，主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。故合併公司評估前述其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按12個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經衡量並無重大信用損失之虞。
- 4.子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將結束經營，應收回承租商場所提存之保證金人民幣15,000千元。子公司湘潭大洋已向湘源實業開發有限公司(以下簡稱湘源公司)交付房屋，而上述租賃保證金尚未收回，為盡快推進款項回收事項從而順利推進清算事宜，子公司湘潭大洋百貨有限公司已對湘源公司提出訴訟。民國一〇八年七月一日，人民法院判決湘源公司應返還子公司湘潭大洋百貨有限公司履約保證金人民幣14,700千元。後於民國一〇八年十一月十三日，湘源公司提起二審上訴，人民法院於民國一〇九年一月十六日對本案作出終審判決，駁回上訴，並維持一審判決。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1,511千元(人民幣348千元)強制執行款項，故合併公司認為該租賃保證金63,712千元(人民幣14,252千元)應無減損之虞。

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

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

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

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

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



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

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

- (1)大馬化公司同意於民國一一〇年二月九日前，支付人民幣30,000千元；
- (2)大馬化公司同意於民國一一〇年十二月三十一日前，支付人民幣51,000千元；
- (3)大馬化公司同意於民國一一一年六月三十日前，支付人民幣81,000千元。
- (4)在事先取得合併公司書面的前提下，大馬化公司可通過「以房抵債」的形式將刺桐路項目已建成並符合國家銷售條件的商品房抵償合併公司，作為支付債權轉讓款的補充方式。

惟近期因受到新冠疫情不可抗力因素嚴重影響社會和各行業以及大馬化公司業務，大馬化公司需保留部分營運資金，向合併公司提出剩餘應收款延期支付期限至民國一一二年六月三十日止並於民國一一一年八月達成協議，合併公司對大馬化公司原先應收款項人民幣162,000千元，截至民國一一一年九月三十日止累計已償還人民幣101,000千元，剩餘人民幣61,000千元尚未償還，支付時程說明如下：

- (1)大馬化公司同意於民國一一一年十二月三十一日前，支付人民幣16,000千元；
- (2)大馬化公司同意於民國一一二年三月三十一日前，支付人民幣16,000千元；
- (3)大馬化公司同意於民國一一二年六月三十日前，支付人民幣29,000千元。
- (4)以上款項若大馬化公司未於延期還款期限屆滿前償還全部款項，大馬化公司無條件配合對泉州刺桐路項目進行清算，並以泉州刺桐路項目土地處份價款優先償還對合併公司之債務。

合併公司已於民國一一〇年度收回人民幣55,500千元，並於民國一一一年三月及六月分別收回人民幣25,500千元及20,000千元。於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日尚未收回之應收款項分別為272,703千元(人民幣61,000千元)、462,201千元(人民幣106,500千元)及566,639千元(人民幣132,000千元)。

另合併公司針對大馬化公司之應收款項按有效利率折現計算攤銷後成本，並將中國四大銀行(中國銀行、中國建設銀行、中國工商銀行及中國農業銀行)平均壞帳率、總體經濟及相關產業資訊納入前瞻性資訊，以估計存續期間之預期信用損失；截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止備抵損失金額分別為59,899千元、50,765千元及50,213千元。

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

### (四)採用權益法之投資

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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末	\$ 35,785	36,634	35,910
彙總帳面金額			

歸屬於合併公司之份額：	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
繼續營業單位本期淨損	\$ (955)	(2,458)	(2,782)	(2,458)
其他綜合損益	846	(1,349)	1,933	(1,349)
綜合損益總額	\$ (109)	(3,807)	(849)	(3,807)

#### 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。截至民國一一一年九月三十日合併公司已投資31,294千元(人民幣7,000千元)。

#### (2)投資協議之股權回購約定事項

- 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。
- 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。

#### 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。

#### 3.未經核閱之採用權益法之投資

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

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

### (五)企業合併－取得子公司

合併公司於民國一一〇年六月三十日透過收購上海大洋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。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(五)。

### (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111年1月1日餘額	\$ 4,587,224	22,862	227,844	6,741,692	31,595	11,611,217
增添	-	4,882	2,656	26,716	83,435	117,689
本期重分類	-	-	3,130	32,839	(35,969)	-
處分及報廢	-	(10,365)	(1,942)	(1,598)	-	(13,905)
匯率變動之影響	138,077	640	6,717	200,218	1,287	346,939
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 4,725,301</u>	<u>18,019</u>	<u>238,405</u>	<u>6,999,867</u>	<u>80,348</u>	<u>12,061,940</u>
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	-	-	1,229	-	14,057	15,286
增添	-	2,781	6,589	26,874	81,346	117,590
本期重分類	-	-	939	91,371	(92,310)	-
處分及報廢	(2,168)	(1,637)	(6,566)	(2,766)	-	(13,137)
匯率變動之影響	(76,223)	(422)	(3,785)	(110,562)	(860)	(191,852)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 4,537,338</u>	<u>24,730</u>	<u>226,403</u>	<u>6,628,290</u>	<u>60,767</u>	<u>11,477,528</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ 662,225	17,495	174,350	4,023,563	514	4,878,147
折舊	82,276	531	10,161	325,709	-	418,677
處分及報廢	-	(9,328)	(1,812)	(695)	-	(11,835)
減損損失	-	115	2,911	154,709	660	158,395
匯率變動之影響	20,530	455	5,153	121,455	12	147,605
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 765,031</u>	<u>9,268</u>	<u>190,763</u>	<u>4,624,741</u>	<u>1,186</u>	<u>5,590,989</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 559,324	20,831	172,755	3,695,286	-	4,448,196
折舊	80,505	286	10,555	316,099	-	407,445
處分及報廢	(1,325)	(1,474)	(5,852)	(2,330)	-	(10,981)
減損損失	-	-	-	21,358	-	21,358
匯率變動之影響	(10,007)	(345)	(2,908)	(64,328)	-	(77,588)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 628,497</u>	<u>19,298</u>	<u>174,550</u>	<u>3,966,085</u>	<u>-</u>	<u>4,788,430</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日	<u>\$ 3,924,999</u>	<u>5,367</u>	<u>53,494</u>	<u>2,718,129</u>	<u>31,081</u>	<u>6,733,070</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 3,960,270</u>	<u>8,751</u>	<u>47,642</u>	<u>2,375,126</u>	<u>79,162</u>	<u>6,470,951</u>
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9月30日	<u>\$ 3,908,841</u>	<u>5,432</u>	<u>51,853</u>	<u>2,662,205</u>	<u>60,767</u>	<u>6,689,098</u>

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

1. 合併公司於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款分別為177,516千元、166,014千元及143,364千元，帳列其他應付款項下。
2. 合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限5~50年、5~20年及5~20年予以計提折舊。
3. 合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議預計於民國一一一年十月三十一日結束營業，故認列不動產、廠房及設備減損損失158,395千元。
4. 合併公司之子公司福州大洋商業有限公司民國一一〇年九月因部分商場樓層未達續租協議，故合併公司撤銷該些樓層專櫃並認列減損損失21,358千元。
5. 處分損益請詳附註六(二十)。
6. 擔保  
民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### (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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 3,275,716	11,635,157	58,416	14,969,289
增 添	-	39,795	-	39,795
租賃修改	-	(571,218)	-	(571,218)
除 列	-	(30,824)	-	(30,824)
匯率變動之影響	98,600	346,136	1,758	446,494
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 3,374,316</u>	<u>11,419,046</u>	<u>60,174</u>	<u>14,853,536</u>
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	-	504,712	-	504,712
除 列	-	(402,543)	-	(402,543)
匯率變動之影響	(54,420)	(121,056)	(971)	(176,447)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 3,240,092</u>	<u>7,249,783</u>	<u>57,780</u>	<u>10,547,655</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
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 288,745	2,219,002	21,479	2,529,226
提列折舊	73,823	741,390	5,556	820,769
租賃修改	-	(51,763)	-	(51,763)
除 列	-	(30,824)	-	(30,824)
匯率變動之影響	9,227	71,578	687	81,492
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 371,795</u>	<u>2,949,383</u>	<u>27,722</u>	<u>3,348,900</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 193,601	1,772,796	14,317	1,980,714
提列折舊	72,101	665,052	5,427	742,580
除 列	-	(402,543)	-	(402,543)
匯率變動之影響	(3,898)	(31,830)	(290)	(36,018)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 261,804</u>	<u>2,003,475</u>	<u>19,454</u>	<u>2,284,733</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 2,986,971</u>	<u>9,416,155</u>	<u>36,937</u>	<u>12,440,063</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 3,002,521</u>	<u>8,469,663</u>	<u>32,452</u>	<u>11,504,636</u>
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9月30日	<u>\$ 2,978,288</u>	<u>5,246,308</u>	<u>38,326</u>	<u>8,262,922</u>

合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議預計於民國一一一年十月三十一日結束營業，因結束營業導致租期縮短所產生之租賃修改利益詳附註六(二十)說明。

(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：

	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	總 計
成 本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 1,450,805	387,825	25,215	1,863,845
單獨取得	-	-	337	337
匯率變動影響數	43,669	57,046	762	101,477
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,494,474</u>	<u>444,871</u>	<u>26,314</u>	<u>1,965,659</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,355,778	399,178	25,811	1,780,767
合併取得	101,645	-	-	101,645
單獨取得	-	-	1,046	1,046
處 分	-	-	(5,596)	(5,596)
除 列	-	-	(1,014)	(1,014)
匯率變動影響數	(22,396)	(8,970)	(374)	(31,740)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,435,027</u>	<u>390,208</u>	<u>19,873</u>	<u>1,845,108</u>

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

	商 譽	商標權	電腦軟體	總 計
攤銷及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	14,348	14,348
本期攤銷	-	-	3,142	3,142
減損損失	-	-	294	294
匯率變動影響數	-	-	458	458
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>18,242</u>	<u>18,242</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	15,578	15,578
本期攤銷	-	-	3,368	3,368
處 分	-	-	(5,596)	(5,596)
除 列	-	-	(1,014)	(1,014)
匯率變動影響數	-	-	(227)	(227)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>12,109</u>	<u>12,109</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 1,450,805</u>	<u>387,825</u>	<u>10,867</u>	<u>1,849,497</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,494,474</u>	<u>444,871</u>	<u>8,072</u>	<u>1,947,417</u>
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9月30日	<u>\$ 1,435,027</u>	<u>390,208</u>	<u>7,764</u>	<u>1,832,999</u>

1.攤銷費用

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業費用	<u>\$ 850</u>	<u>1,146</u>	<u>3,142</u>	<u>3,368</u>

2.商譽

百貨零售現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一一一年第二季合併財務報告所揭露皆一致，亦無重大之變動。相關資訊請參閱民國一一一年第二季合併財務報告附註六(八)。

3.合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議預計於民國一一一年十月三十一日結束營業，故認列無形資產減損損失294千元。

(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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他金融資產－流動			
租賃保證金	\$ 576	559	596
受限制存款	43,744	43,468	33,599
其他	2,703	3,223	3,102
	<u>\$ 47,023</u>	<u>47,250</u>	<u>37,297</u>

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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他金融資產－非流動			
租賃保證金	\$ 217,605	211,317	209,022
合作保證金	8,435	-	-
受限制存款	7,396	-	-
其他	3,379	4,722	4,671
	<u>\$ 236,815</u>	<u>216,039</u>	<u>213,693</u>

租賃保證金主係承租商場所提存之保證金。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 825,240	857,012	668,160
擔保銀行借款	1,081,426	1,683,019	1,590,882
合計	<u>\$ 1,906,666</u>	<u>2,540,031</u>	<u>2,259,042</u>
尚未使用額度	<u>\$ 706,794</u>	<u>52,947</u>	<u>555,478</u>
期末利率區間	<u>3.82%~4.68%</u>	<u>1.41%~4.35%</u>	<u>1.71%~4.2%</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：

<b>111.9.30</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	4.28%~6.12%	112~113	\$ 952,200
"	人民幣	4.5%~4.8%	112	156,469
				1,108,669
減：一年內到期部分				(356,296)
合計				<u>\$ 752,373</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
<b>110.12.31</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	1.72%~2.10%	111~112	\$ 671,689
"	人民幣	4.5%~4.94%	111~113	368,892
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	111	390,593
				1,431,174
減：一年內到期部分				(907,626)
合計				<u>\$ 523,548</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)

110.9.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	1.64%~2.20%	110~112	\$ 771,168
"	人民幣	4.50%~4.94%	111~113	407,808
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	111	386,345
				1,565,321
減：一年內到期部分				(997,476)
合 計				<u>\$ 567,845</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</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。

(十二)應付帳款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
自營貨款	\$ 70,223	86,889	66,161
聯營貨款	965,086	1,853,055	1,099,694
其他	55,938	65,687	51,644
合計	<u>\$ 1,091,247</u>	<u>2,005,631</u>	<u>1,217,499</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	<u>\$ 1,069,804</u>	<u>832,236</u>	<u>779,653</u>
非流動	<u>\$ 9,582,980</u>	<u>10,767,895</u>	<u>6,558,162</u>

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日租賃修改金額分別為875,569千元及504,712千元，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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 136,754</u>	<u>91,677</u>	<u>415,299</u>	<u>285,823</u>
不計入租賃負債衡量之 變動租賃給付	<u>\$ 10,022</u>	<u>12,016</u>	<u>42,149</u>	<u>63,482</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 260</u>	<u>360</u>	<u>1,049</u>	<u>1,147</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>8</u>	<u>27</u>	<u>26</u>
新型冠狀病毒肺炎相關 租金減讓	<u>\$ -</u>	<u>(118)</u>	<u>-</u>	<u>31,164</u>



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

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>111年1月至9月</u> \$ <u>909,912</u>	<u>110年1月至9月</u> <u>1,526,225</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。

## (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。

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為15,164千元、13,810千元、43,959千元及40,885千元。

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

(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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 55,352	21,741	112,916	136,077
調整前期之當期所得稅	(2)	(1)	(1,308)	347
	<u>55,350</u>	<u>21,740</u>	<u>111,608</u>	<u>136,424</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	40,142	7,616	43,547	35,279
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 95,492</u>	<u>29,356</u>	<u>155,155</u>	<u>171,703</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一一〇年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十六)。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，皆為500,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份皆為普通股195,531千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 5,041,030	5,041,030	5,041,030
庫藏股交易	25,333	25,333	25,333
行使歸入權	8,810	-	-
	<u>\$ 5,075,173</u>	<u>5,066,363</u>	<u>5,066,363</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

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

E.按當年度盈餘扣除前述第(A)項至第(D)項後之數額，加計前期累計未分配盈餘為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會提議股利分派案，送請股東常會依據適用法令以普通決議後通過分派之。

本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，就可分配之盈餘，除經董事會考量本公司財務需要及情況酌予保留外，剩餘可分配之盈餘得以股票股利或現金股利之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

### (1)法定盈餘公積

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

### (2)特別盈餘公積

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

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

本公司於民國一一一年六月二十三日經股東常會決議提列特別盈餘公積36,014千元；另民國一一〇年七月二十九日經股東常會決議迴轉特別盈餘公積158,119千元。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年六月二十三日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案及民國一一〇年七月二十九日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>          -</u>	<u>          195,531</u>

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

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>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
1月1日流通在外數量	9,007	10,507
本期出售數量	(310)	(1,170)
9月30日流通在外數量	<u>8,697</u>	<u>9,337</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。截至民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，該預支款項分別為141,600千元、141,093千元及164,930千元，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，另於民國一十一年八月三十日經董事會決議通過員工清償預支之薪資遞延至民國一十四年。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國111年1月1日餘額	\$ (992,592)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	123,861
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	1,933
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (866,798)</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	(134,333)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(1,349)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (1,097,378)</u>

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(164,056)</u>	<u>(159,336)</u>	<u>(398,571)</u>	<u>(145,936)</u>
普通股加權平均流通在外股數	195,531	195,531	195,531	193,531
<b>基本每股虧損(元)</b>	<u>\$ (0.84)</u>	<u>(0.81)</u>	<u>(2.04)</u>	<u>(0.75)</u>

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

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(164,056)</u>	<u>(159,336)</u>	<u>(398,571)</u>	<u>(145,936)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響	(註)	(註)	(註)	(註)
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>
<b>稀釋每股虧損(元)</b>	\$ <u>(0.84)</u>	<u>(0.81)</u>	<u>(2.04)</u>	<u>(0.75)</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

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ <u>962,564</u>	<u>1,068,112</u>	<u>3,223,386</u>	<u>3,814,423</u>
主要產品/服務線：				
佣金收入(百貨收入－聯營)	\$ 278,923	304,433	981,217	1,172,327
商品銷售(百貨收入－自營)	167,542	311,575	648,184	1,253,095
租賃收入(註)	269,470	238,698	861,392	727,418
勞務提供收入及其他	246,629	213,406	732,593	661,583
	\$ <u>962,564</u>	<u>1,068,112</u>	<u>3,223,386</u>	<u>3,814,423</u>

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

(十九)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。前項員工酬勞得以股票或現金為之，對象包括本公司員工及或關係企業員工；董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一一年七月一日至九月三十日及一一一年一月一日至九月三十日為稅前淨損，無須提列員工及董事酬勞。另本公司民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為(1,313)千元及260千元、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。

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

本公司民國一一〇年度員工酬勞提列金額為787千元、董事酬勞提列金額為零元，民國一一一年三月三十日董事會決議配發員工酬勞為788千元、董事酬勞為零元，民國一一〇年度實際分派金額與估列數之差異，則依會計估計變動處理，並將該差異分別認列為民國一一一年度之損益。另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，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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 4,446	3,420	15,583	15,347
開放型基金	255	233	736	705
其他利息收入	982	1,346	2,756	3,949
利息收入合計	<u>\$ 5,683</u>	<u>4,999</u>	<u>19,075</u>	<u>20,001</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
股利收入	\$ 53	(10)	2,739	2,645

#### 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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (42)	(968)	(177)	(1,935)
外幣兌換(損失)利益	(9,815)	(951)	(18,090)	598
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	656	2,112	7,184	23,160
不動產、廠房及設備減損損失	(註) (158,395)	(21,358)	(158,395)	(21,358)
無形資產減損損失	(註) (294)	-	(294)	-
賠償損失	(註) (157,405)	-	(157,405)	-
租賃修改利益	(註) 356,114	-	356,114	-
逾期款項轉列收入	98,859	-	98,859	-
其他利益及損失(刷卡手續費收入等)	5,629	27,211	72,524	98,250
其他利益及損失淨額	<u>\$ 135,307</u>	<u>6,046</u>	<u>200,320</u>	<u>98,715</u>

註：係因子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司預計停業損益，於民國一一一年九月三十日因前述門店停業所估計之應付賠償款計158,546千元。

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

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息費用	\$ 39,431	33,921	111,508	103,883
租賃負債之利息費用	136,754	91,677	415,299	285,823
其他財務費用	820	-	5,132	-
財務成本淨額	<u>\$ 177,005</u>	<u>125,598</u>	<u>531,939</u>	<u>389,706</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一一〇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。

##### (2)信用風險集中情況

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

##### (3)應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款及其他應收投資款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等，前述多為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日其他應收款之備抵損失變動如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 50,765	56,662
認列之減損損失(迴轉利益)	7,551	(5,566)
匯率變動之影響	1,583	(883)
期末餘額	<u>\$ 59,899</u>	<u>50,213</u>

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

### 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	
<b>111年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,777,440	1,870,794	1,127,618	743,176	-
固定利率工具	1,301,375	1,351,803	1,329,361	22,442	-
無附息負債	2,629,041	2,629,041	2,018,952	-	610,089
租賃負債	<u>10,652,784</u>	<u>14,351,794</u>	<u>1,546,010</u>	<u>4,895,557</u>	<u>7,910,227</u>
	<b><u>\$ 16,360,640</u></b>	<b><u>20,203,432</u></b>	<b><u>6,021,941</u></b>	<b><u>5,661,175</u></b>	<b><u>8,520,316</u></b>
<b>110年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,528,701	1,558,151	1,138,858	419,293	-
固定利率工具	2,484,010	2,578,663	2,468,218	110,445	-
無附息負債	3,510,436	3,510,436	2,839,737	-	670,699
租賃負債	<u>11,600,131</u>	<u>15,732,260</u>	<u>1,366,773</u>	<u>5,480,195</u>	<u>8,885,292</u>
	<b><u>\$ 19,123,278</u></b>	<b><u>23,379,510</u></b>	<b><u>7,813,586</u></b>	<b><u>6,009,933</u></b>	<b><u>9,555,991</u></b>
<b>110年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,439,328	1,463,896	1,044,750	419,146	-
固定利率工具	2,437,931	2,536,142	2,382,451	153,691	-
無附息負債	2,697,756	2,697,756	2,116,625	-	581,131
租賃負債	<u>7,337,815</u>	<u>8,907,742</u>	<u>1,119,065</u>	<u>4,370,856</u>	<u>3,417,821</u>
	<b><u>\$ 13,912,830</u></b>	<b><u>15,605,536</u></b>	<b><u>6,662,891</u></b>	<b><u>4,943,693</u></b>	<b><u>3,998,952</u></b>

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

### 3.利率分析

合併公司於報導日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額		
	111.9.30	110.12.31	110.9.30
固定利率工具			
金融資產	\$ 51,140	43,468	33,599
金融負債	<u>(11,954,159)</u>	<u>(14,084,141)</u>	<u>(9,775,746)</u>
	<b><u>\$ (11,903,019)</u></b>	<b><u>(14,040,673)</u></b>	<b><u>(9,742,147)</u></b>
變動利率工具			
金融資產	\$ 1,878,946	3,515,259	2,334,198
金融負債	<u>(1,777,440)</u>	<u>(1,528,701)</u>	<u>(1,439,328)</u>
	<b><u>\$ 101,506</u></b>	<b><u>1,986,558</u></b>	<b><u>894,870</u></b>



## 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，合併公司民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少381千元及3,356千元。

#### 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	111年1月至9月		110年1月至9月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲5%	\$ -	3,385	-	3,611
下跌5%	\$ -	(3,385)	-	(3,611)

#### 5.公允價值資訊

##### (1)金融工具公允價值之評價流程

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

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

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

## 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：

		111.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ <u>67,699</u>	<u>67,699</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67,699</u>	
		110.12.31				
		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	\$ <u>69,476</u>	<u>69,476</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>69,476</u>	
		110.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ <u>72,228</u>	<u>72,228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>72,228</u>	

### (3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### (3.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

#### (4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

##### (4.1)非衍生金融工具

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

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

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

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)民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日各等級金融資產及負債之公允價值並無任何移轉。

### (廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇年度合併財務報告附註六(廿二)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年度合併財務報告附註六(廿三)。

### (廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 2,540,031	(793,360)	159,995	-	1,906,666
長期借款	1,431,175	(453,489)	130,983	-	1,108,669
存入保證金	670,699	(80,216)	19,606	-	610,089
租賃負債	11,600,131	(451,388)	339,815	(註1) (835,774)	10,652,784
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 16,242,036</u>	<u>(1,778,453)</u>	<u>650,399</u>	<u>(835,774)</u>	<u>14,278,208</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 2,303,897	(3,633)	(41,222)	-	2,259,042
長期借款	1,737,151	(138,890)	(32,940)	-	1,565,321
存入保證金	498,699	45,335	(8,678)	(註2) 45,775	581,131
租賃負債	8,168,125	(1,175,747)	(128,111)	(註3) 473,548	7,337,815
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 12,707,872</u>	<u>(1,272,935)</u>	<u>(210,951)</u>	<u>519,323</u>	<u>11,743,309</u>

註1：係本期新增使用權資產39,795千元及租賃修改875,569千元。

註2：係合併取得45,775千元，請詳附註六(五)說明。

註3：租賃修改504,712千元及租金減讓調減營業費用31,164千元，請詳附註六(十三)說明。

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

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
益航股份有限公司	合併公司之最終母公司
First Steamship S.A.	合併公司之母公司
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
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
上海海廣房地產經營有限公司	實質關係人
南京天安港力物業管理有限公司	實質關係人
港力物業管理(上海)有限公司	實質關係人
上海千樹物業管理有限公司	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三十日起取得對該公司之控制而成為子公司。

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.預付款項

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
母公司	\$ 74	120	120
其他關係人-南京天都(註)	141,046	106,668	96,952
其他關係人-其他	3,806	16,665	16,484
	<u>\$ 144,926</u>	<u>123,453</u>	<u>113,556</u>

註：係合併公司依租賃協議每月定額預付之變動租金，於年度終了進行結算後留抵以後期間之預付租金。

##### 2.其他應收款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他關係人	\$ 2,938	1,302	1,288

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

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應付款(註)	母公司—First Steamship S.A.	\$ -	-	91,668
其他應付款(註)	最終母公司	-	-	18,949
其他應付款(註)	其他關係人	-	-	3,500
其他應付款	關聯企業	1,431	-	1,726
其他應付款	其他關係人	-	1,406	-
		<u>\$ 1,431</u>	<u>1,406</u>	<u>115,843</u>

註：主係應付股利。

4.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
母公司	<u>\$ 63,480</u>	<u>41,505</u>	<u>52,896</u>

合併公司向關係人借款係以年利息3.5%計息，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列之利息支出分別為2,255千元、357千元、4,227千元及2,717千元。

5.租 賃

(1)租賃負債

關係人類別	用途	租賃負債		
		111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 19,269	22,526	29,275
其他關係人—上海凱旋門	辦公大樓及百貨商場大樓	4,482,775	4,295,335	-
其他關係人	節能改造工程設備	36,473	40,775	42,058

關係人類別	用途	利息費用			
		111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 253	251	745	1,411
其他關係人—上海凱旋門	辦公大樓及百貨商場大樓	52,021	-	155,077	-
其他關係人	節能改造工程設備	450	521	1,415	1,638
		<u>\$ 52,724</u>	<u>772</u>	<u>157,237</u>	<u>3,049</u>

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

### (2)營業租賃

		租金支出			
關係人類別	帳列項目	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
母公司(註)	辦公大樓	\$ 223	360	943	1,080
其他關係人(註)	辦公大樓	-	-	-	67
		<u>\$ 223</u>	<u>360</u>	<u>943</u>	<u>1,147</u>

  

		不計入租賃負債衡量之變動租賃給付			
關係人類別	帳列項目	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 10,344	14,189	41,214	60,561

  

		物業管理費			
關係人類別	帳列項目	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 1,064	924	2,860	2,793

註：該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

### (3)租賃保證金

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他金融資產-非流動	母公司	\$ 148	240	240
其他金融資產-非流動	其他關係人 -上海凱旋門	67,058	65,099	64,391
其他金融資產-非流動	其他關係人	12,258	11,900	11,770
		<u>\$ 79,464</u>	<u>77,239</u>	<u>76,401</u>

## 6.其他

(1)合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務及商場服務等收入並簽訂服務合約，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日諮詢服務收入分別為2,312千元、1,331千元及7,662千元及8,172千元。

(2)合併公司於民國一一〇年六月三十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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>4,942</u>	<u>6,301</u>	<u>15,025</u>	<u>18,891</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。截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，該預支款項分別為40,626千元(人民幣9,088千元)、39,572千元(人民幣9,118千元)及40,661千元(人民幣9,472千元)，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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
不動產、廠房及設備(註)	銀行借款	\$ 1,775,387	3,016,386	4,076,059
其他金融資產				
受限制存款	銀行存管資金	51,140	43,468	33,599
		<u>\$ 1,826,527</u>	<u>3,059,854</u>	<u>4,109,658</u>

註：含土地使用權，帳列使用權資產。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(二)合併公司子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司，因營運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(下稱重慶正升)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。重慶正升復於民國一〇九年十一月向法院提起訴訟，主張合併公司應支付使用超出協議約定之面積租金，及以前年度積欠之租金；截至民國一一一年九月三十日，合併公司已按照原有租賃合同規定及政府規定的不可抗力時限提列租金。

另合併公司對此案之租金定價亦進行反訴，請求調減租金。一審敗訴，目前二審判決結果維持一審判決，合併公司應按原合約支付租金，惟合併公司不服法院判決，擬委請律師提起上訴。

(三)合併公司子公司武漢光谷大洋商業發展有限責任公司有關向湖北大洋華宇投資有限公司(下稱湖北華宇)購買十堰國際金融中心項目地上一層至地上九層之商業物產，因湖北華宇遲未依據商品房買賣合約約定辦理不動產產權登記予合併公司，合併公司於民國一一〇年九月六日提起訴訟，由於購買該物業已經完成預告登記，依法未經合併公司同意而處分房產不產生效力，因此合併公司已有充足保障。截至民國一一一年九月三十日，法院二審判決合併公司勝訴，湖北華宇已將除地上一層外之不動產產權登記予合併公司。

另，湖北華宇於民國一一〇年第三季對大洋晶典及武漢光谷大洋提起訴訟，對民國一〇六年度以前投資湖北華宇股權之糾紛求償人民幣0.93億元。經合併公司評估，其提出之請求權發生於民國一〇六年度，依法已超過保護民事權利訴訟之三年時效期間，且依後續雙方簽訂之股權減資協議書由雙方協商約定，合併公司已如期付款，因此判斷合併公司無賠償義務。

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議於民國一一年十月三十一日結束營業。

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	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	110,495	110,495	-	107,985	107,985
勞健保費用	-	136	136	-	153	153
退休金費用	-	15,164	15,164	-	13,810	13,810
其他員工福利費用	-	36,485	36,485	-	22,331	22,331
折舊費用	-	415,653	415,653	-	381,425	381,425
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	850	850	-	1,146	1,146

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	321,466	321,466	-	308,696	308,696
勞健保費用	-	480	480	-	461	461
退休金費用	-	43,959	43,959	-	40,885	40,885
其他員工福利費用	-	81,799	81,799	-	64,375	64,375
折舊費用	-	1,239,446	1,239,446	-	1,150,025	1,150,025
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,142	3,142	-	3,368	3,368

(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。



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

### (三)其他事項：

民國一一年三月中國大陸多處地區爆發新冠變種病毒迅速傳播影響，部分城市宣佈「封城」政策，大幅衝擊中國百貨零售產業之營運。合併公司之泉州及上海地區門店影響，針對當地實施封閉性措施，雖於四月中旬泉州地區已恢復正常營運，上海地區於五月底恢復正常營運；另部分門店受疫情影響，短暫停業後恢復營運，導致民國一一年一月一日至九月三十日營業狀況下滑，疫情影響仍具不確定性，合併公司將持續關注疫情發展。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(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：

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 %
益航股份有限公司		19,552,000	9.99 %

## 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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。

(二)產品別及勞務別資訊：合併公司主要係百貨零售業。

(三)地區別財務資訊：合併公司銷售地區皆為中國大陸地區。

(四)重要客戶資訊：合併公司之銷售對象為一般消費者，無對重要客戶依賴之情形。

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

附表一 資金貸與他人  
(一一一年九月三十日)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與	業務往來	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	380,880	277,725	228,523	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	108,455,870	108,455,870	
1	Grand Citi Ltd.	本公司	其他應收款—關係人	Y	1,587,000	1,587,000	1,275,869	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	108,455,870	108,455,870	
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	683,993	683,993	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
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	312,938	312,938	281,645	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
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	1,792,690	1,792,690	1,475,281	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
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	1,367,988	1,367,988	1,350,106	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
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	其他應收款—關係人	Y	621,184	621,184	535,796	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州晶瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	221,292	221,292	205,646	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
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	323,219	323,219	318,749	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
2	大洋晶典商業集團有限公司	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	22,353	22,353	22,353	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	89,139,910	89,139,910	
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	87,176	87,176	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,947,480	29,947,480	
3	福州大洋商業有限公司	福州晶瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	33,529	33,529	33,529	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,947,480	29,947,480	
3	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	295,056	295,056	295,056	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	29,947,480	29,947,480	
4	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	2,097,402	2,097,402	1,650,348	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,405,230	20,405,230	
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	662,938	555,645	123,789	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	25,582,960	25,582,960	
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	341,997	341,997	295,504	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	25,582,960	25,582,960	
6	宜昌大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,113,166	1,113,166	822,581	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,692,540	5,692,540	
6	宜昌大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	75,999	75,999	75,999	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,692,540	5,692,540	
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	272,704	272,704	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,639,530	1,639,530	
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	312,938	312,938	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,639,530	1,639,530	
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	31,294	31,294	31,294	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	351,650	351,650	
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	238,503	238,503	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,725,450	17,725,450	
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款—關係人	Y	104,610	104,610	68,846	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,725,450	17,725,450	
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款—關係人	Y	84,940	84,940	62,588	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,725,450	17,725,450	
10	泉州大洋商業有限公司	三和祥森商貿有限公司	其他應收款	N	4,471	4,471	4,471	0.00%	2	-	營業週轉	4,471	-	-	299,483	299,483	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祥森商貿有限公司4,471千元，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  
(一一一年九月三十日)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	Grand Citi Ltd.	本公司	3	31,377,513	158,700	158,700	158,700	-	1.46%	31,377,513	N	Y	N
2	大洋晶典商業集團有限 公司	本公司	3	65,076,840	476,100	476,100	476,100	-	5.34%	65,076,840	N	Y	N
2	大洋晶典商業集團有限 公司	Grand Citi Ltd.	3	65,076,840	317,400	317,400	317,400	-	3.56%	65,076,840	N	Y	N
3	福州市大洋晶典商業有 限公司	大洋晶典商業集團有 限公司	3	9,806,380	2,011,747	2,011,747	1,081,426	-	695.13%	9,806,380	N	Y	Y
4	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	21,297,430	357,643	357,643	67,058	-	20.18%	21,297,430	N	Y	Y
5	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	10,953,110	178,822	178,822	89,411	-	31.41%	10,953,110	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)  
(一一一年九月三十日)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	安聯收益成長基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	46,510	11,205	-	11,205	
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	56,494	0.25%	56,494	

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  
(一一一年九月三十日)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
GRAND CITI LTD.	本公司	母公司	1,275,869	-	-		-	-
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	228,523	-	-		-	-
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	318,749	-	-		-	-
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	1,350,106	-	-		-	-
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	1,475,281	-	-		-	-
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	535,796	-	-		-	-
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	281,645	-	-		-	-
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	205,646	-	-		-	-
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	295,056	-	-		-	-
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	1,650,348	-	-		-	-
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	123,789	-	-		-	-
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	295,504	-	-		-	-
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	822,581	-	-		-	-

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  
(一一一年九月三十日)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	GRAND CITI LTD.	本公司	2	其他應收款－關係人	1,275,869	雙方議定	5.26%
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	228,523	雙方議定	0.94%
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	318,749	雙方議定	1.31%
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	1,350,106	雙方議定	5.57%
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	1,475,281	雙方議定	6.08%
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	535,796	雙方議定	2.21%
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	281,645	雙方議定	1.16%
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	205,646	雙方議定	0.85%
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	295,056	雙方議定	1.22%
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	1,650,348	雙方議定	6.80%
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	123,789	雙方議定	0.51%
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	295,504	雙方議定	1.22%
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	822,581	雙方議定	3.39%

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)

民國一〇一一年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Grand Citi Ltd.	香港	以一般投資為 主要業務	4,208,905	4,208,905	1,040,000,000	100.00%	10,845,587	(320,163)	(320,163)	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	67,500	67,500	17,678,902	3.59%	5,700	(77,303)	(1,479)	關聯企業 (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110年度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  
(一一一年九月三十日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
大洋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。	3,799,966  (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(317,817)	100%	(317,817)	8,913,991	-
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。	223,527  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	104,699	100%	104,699	2,040,523	-
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。	312,938  (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(65,615)	100%	(65,615)	2,994,748	-
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。	89,411  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(54,268)	100%	(54,268)	748,708	-
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。	223,527  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(1,896)	100%	(1,896)	2,558,296	-
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。	89,411  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	98,258	100%	98,258	1,772,545	-
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。	89,411  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(53,124)	100%	(53,124)	(445,691)	-
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。	223,527  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	30,825	100%	30,825	289,406	-
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。	759,993  (CNY 170,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(67,520)	100%	(67,520)	(298,416)	-

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					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。	89,411 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(55,196)	100%	(55,196)	(147,918)	-
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。	89,411 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	95,892	100%	95,892	569,254	-
上海京選商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	44,705 (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(105)	100%	(105)	35,165	-
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。	89,411 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	31,596	100%	31,596	163,953	-
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。	89,411 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(38,501)	100%	(38,501)	(124,672)	-
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	22,353 (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(23,595)	100%	(23,595)	(202,735)	-
上海大洋千樹商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	174,351 (CNY 39,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(181,188)	100%	(181,188)	(174,035)	-
南京大洋東發道餐飲有限責任公司(關聯企業)	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。	4,471 (CNY 1,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(2,659)	49%	(1,303)	30,085	-

2.轉投資大陸地區限額：

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

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

註三：除南京大洋東發道餐飲有限責任公司外，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。

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：

合併公司民國一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。