

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

民國一一〇年及一〇九年第一季

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

台北辦事處：台北市復興南路二段237號14樓

電話：(02)2707-8833

目 錄

項 目	頁 次
一、 封 面	1
二、 目 錄	2
三、 會計師核閱報告書	3
四、 合併資產負債表(新台幣)	4
四-1、合併資產負債表(人民幣)	5
五、 合併綜合損益表(新台幣)	6
五-1、合併綜合損益表(人民幣)	7
六、 合併權益變動表(新台幣)	8
六-1、合併權益變動表(人民幣)	9
七、 合併現金流量表(新台幣)	10
七-1、合併現金流量表(人民幣)	11
八、 合併財務報告附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~16
(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	16~37
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	41
(十五)附表	42~49



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. 及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑蓉

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

民國一一〇年五月十三日

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	110.3.31		109.12.31		109.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,105,793	13	3,757,428	15	3,254,192	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	78,343	-	74,619	-	53,698	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	173,630	1	198,626	1	127,532	1
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	330,462	2	460,733	2	179,633	1
1300 存貨—買賣業	348,389	2	314,428	1	319,608	1
1410 預付款項(附註七)	311,092	1	270,170	1	293,642	1
1461 待出售非流動資產(附註六(四))	15,575	-	14,953	-	24,835	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(八)及八)	40,654	-	40,668	-	69,491	-
	<u>4,403,938</u>	<u>19</u>	<u>5,131,625</u>	<u>20</u>	<u>4,322,631</u>	<u>18</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	6,939,234	30	7,101,445	29	7,038,178	29
1755 使用權資產(附註六(六))	8,350,122	36	8,641,219	36	9,222,210	38
1780 無形資產(附註六(七))	1,757,637	8	1,765,189	7	1,762,181	7
1840 遞延所得稅資產	1,018,013	4	1,051,329	5	868,929	4
1980 其他金融資產—非流動(附註六(八)及七)	467,661	2	466,514	2	839,364	3
1990 其他非流動資產—其他(附註六(十五)及七)	166,831	1	183,676	1	199,700	1
	<u>18,699,498</u>	<u>81</u>	<u>19,209,372</u>	<u>80</u>	<u>19,930,562</u>	<u>82</u>
資產總計	<u>\$ 23,103,436</u>	<u>100</u>	<u>24,340,997</u>	<u>100</u>	<u>24,253,193</u>	<u>100</u>

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	110.3.31		109.12.31		109.3.31		
	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(九))	\$ 2,017,550	9	2,303,897	9	2,455,712	10
2171	應付帳款(附註六(十一))	1,861,475	8	2,305,644	9	1,596,138	6
2219	其他應付款(附註六(五)、(十八)及七)	877,966	4	741,751	4	717,143	3
2230	本期所得稅負債	19,472	-	2,671	-	32,035	-
2280	租賃負債一流動(附註六(十二)及七)	758,765	3	870,702	4	953,031	4
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	639,927	3	604,616	2	422,095	2
2399	其他流動負債-其他	10,081	-	10,142	-	10,108	-
		<u>6,185,236</u>	<u>27</u>	<u>6,839,423</u>	<u>28</u>	<u>6,186,262</u>	<u>25</u>
非流動負債：							
2541	銀行長期借款(附註六(十))	951,196	4	1,132,535	5	926,586	4
2570	遞延所得稅負債	61,581	-	61,473	-	41,813	-
2580	租賃負債一非流動(附註六(十二)及七)	6,940,395	30	7,297,423	30	7,889,448	33
2645	存入保證金	494,163	2	498,699	2	533,454	2
		<u>8,447,335</u>	<u>36</u>	<u>8,990,130</u>	<u>37</u>	<u>9,391,301</u>	<u>39</u>
	負債總計	<u>14,632,571</u>	<u>63</u>	<u>15,829,553</u>	<u>65</u>	<u>15,577,563</u>	<u>64</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：							
3100	股本	1,955,310	8	1,955,310	8	1,955,310	8
3200	資本公積	5,066,001	22	5,065,491	21	5,063,938	21
3310	法定盈餘公積	580,244	3	580,244	2	580,244	2
3320	特別盈餘公積	1,114,697	5	1,114,697	5	742,835	3
3350	未分配盈餘	762,836	3	752,281	3	1,549,437	7
3400	其他權益	(1,008,223)	(4)	(956,579)	(4)	(1,216,134)	(5)
	權益總計	<u>8,470,865</u>	<u>37</u>	<u>8,511,444</u>	<u>35</u>	<u>8,675,630</u>	<u>36</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 23,103,436</u>	<u>100</u>	<u>24,340,997</u>	<u>100</u>	<u>24,253,193</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



民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：人民幣千元

資 產	110.3.31		109.12.31		109.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金	\$ 715,356	13	860,844	15	762,695	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	18,045	-	17,096	-	12,585	-
1170 應收帳款淨額	39,992	1	45,506	1	29,890	1
1200 其他應收款	76,115	2	105,556	2	42,101	1
1300 存貨－買賣業	80,244	2	72,037	1	74,908	1
1410 預付款項	71,654	1	61,897	1	68,822	1
1461 待出售非流動資產	3,587	-	3,426	-	5,821	-
1476 其他金融資產－流動	9,364	-	9,317	-	16,287	-
	<u>1,014,357</u>	<u>19</u>	<u>1,175,679</u>	<u>20</u>	<u>1,013,109</u>	<u>18</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備	1,598,310	30	1,626,974	29	1,649,560	29
1755 使用權資產	1,923,279	36	1,979,743	36	2,161,438	38
1780 無形資產	404,836	8	404,413	7	413,008	7
1840 遞延所得稅資產	234,478	4	240,864	5	203,654	4
1980 其他金融資產－非流動	107,716	2	106,881	2	196,724	3
1995 其他非流動資產－其他	38,426	1	42,081	1	46,804	1
	<u>4,307,045</u>	<u>81</u>	<u>4,400,956</u>	<u>80</u>	<u>4,671,188</u>	<u>82</u>
資產總計	<u>\$ 5,321,402</u>	<u>100</u>	<u>5,576,635</u>	<u>100</u>	<u>5,684,297</u>	<u>100</u>

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：人民幣千元

	110.3.31		109.12.31		109.3.31		
	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款	\$ 464,701	9	527,833	9	575,553	10
2171	應付帳款	428,753	8	528,234	9	374,092	6
2219	其他應付款	202,221	4	169,938	3	168,079	3
2230	本期所得稅負債	4,485	-	612	-	7,508	-
2280	租賃負債—流動	174,766	3	199,482	4	223,365	4
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	147,394	3	138,520	3	98,928	2
2399	其他流動負債—其他	2,323	-	2,325	-	2,369	-
		<u>1,424,643</u>	<u>27</u>	<u>1,566,944</u>	<u>28</u>	<u>1,449,894</u>	<u>25</u>
非流動負債：							
2541	銀行長期借款	219,088	4	259,469	5	217,167	4
2570	遞延所得稅負債	14,184	-	14,084	-	9,800	-
2580	租賃負債—非流動	1,598,578	30	1,671,874	30	1,849,075	33
2645	存入保證金	113,820	2	114,254	2	125,027	2
		<u>1,945,670</u>	<u>36</u>	<u>2,059,681</u>	<u>37</u>	<u>2,201,069</u>	<u>39</u>
	負債總計	<u>3,370,313</u>	<u>63</u>	<u>3,626,625</u>	<u>65</u>	<u>3,650,963</u>	<u>64</u>
歸屬母公司業主之權益：							
3100	股本	492,105	9	492,105	9	492,105	9
3200	資本公積	1,017,856	19	1,017,738	18	1,017,376	18
3310	法定盈餘公積	121,053	2	121,053	2	121,053	2
3320	特別盈餘公積	250,178	5	250,178	4	161,321	3
3350	未分配盈餘	99,228	2	96,815	2	287,561	5
3400	其他權益	(29,331)	-	(27,879)	-	(46,082)	(1)
	權益總計	<u>1,951,089</u>	<u>37</u>	<u>1,950,010</u>	<u>35</u>	<u>2,033,334</u>	<u>36</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 5,321,402</u>	<u>100</u>	<u>5,576,635</u>	<u>100</u>	<u>5,684,297</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,457,857	100	885,613	100
5000 營業成本	491,042	34	301,330	34
營業毛利	966,815	66	584,283	66
6000 營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十二)、(十三)、(十八)及七)	817,822	56	562,129	63
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	486	-	-	-
	818,308	56	562,129	63
營業利益	148,507	10	22,154	3
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十九))	6,342	-	7,606	1
7020 其他利益及損失(附註六(四)及(十九))	50,598	3	13,350	1
7050 財務成本(附註六(十二)、(十九)及七)	(133,780)	(9)	(145,183)	(16)
7055 預期信用減損損失迴轉利益(附註六(三)、(八)及(二十))	5,618	-	-	-
	(71,222)	(6)	(124,227)	(14)
7900 稅前淨利(損)	77,285	4	(102,073)	(11)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	66,730	4	24,923	3
本期淨利(損)	10,555	-	(126,996)	(14)
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	(51,644)	(3)	(101,437)	(11)
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	(51,644)	(3)	(101,437)	(11)
8300 本期其他綜合損益	(51,644)	(3)	(101,437)	(11)
本期綜合損益總額	\$ (41,089)	(3)	(228,433)	(25)
淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 10,555	-	(126,996)	(14)
	\$ 10,555	-	(126,996)	(14)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (41,089)	(3)	(228,433)	(25)
	\$ (41,089)	(3)	(228,433)	(25)
每股盈餘(虧損)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.05		(0.65)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.05		(0.65)	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



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

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 333,239	100	205,134	100
5000 營業成本	112,243	34	69,797	34
營業毛利	220,996	66	135,337	66
6000 營業費用	186,939	56	130,206	63
6450 預期信用減損損失	111	-	-	-
營業利益	33,946	10	5,131	3
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	1,450	-	1,762	1
7020 其他利益及損失	11,566	3	3,093	1
7050 財務成本	(30,580)	(9)	(33,629)	(16)
7055 預期信用減損損失迴轉利益	1,284	-	-	-
	(16,280)	(6)	(28,774)	(14)
7900 稅前淨利(損)	17,666	4	(23,643)	(11)
7950 減：所得稅費用	15,253	4	5,773	3
本期淨利(損)	2,413	-	(29,416)	(14)
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	(1,452)	-	(2,294)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,452)	-	(2,294)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(1,452)	-	(2,294)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 961	-	(31,710)	(15)
淨(損)利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,413	-	(29,416)	(14)
	\$ 2,413	-	(29,416)	(14)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 961	-	(31,710)	(15)
共同控制下前手權益	-	-	-	-
	\$ 961	-	(31,710)	(15)
每股盈餘(虧損)				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.01		(0.15)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.01		(0.15)	

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：李敏芳



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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						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	與待出售 非流動資產 —直接相關 之權益		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,955,310	5,063,420	580,244	742,835	1,676,433	2,999,512	(1,117,488)	2,791	8,903,545	8,903,545
本期淨損	-	-	-	-	(126,996)	(126,996)	-	-	(126,996)	(126,996)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(101,437)	-	(101,437)	(101,437)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(126,996)	(126,996)	(101,437)	-	(228,433)	(228,433)
股份基礎給付交易	-	518	-	-	-	-	-	-	518	518
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,955,310	5,063,938	580,244	742,835	1,549,437	2,872,516	(1,218,925)	2,791	8,675,630	8,675,630
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,955,310	5,065,491	580,244	1,114,697	752,281	2,447,222	(959,370)	2,791	8,511,444	8,511,444
本期淨利	-	-	-	-	10,555	10,555	-	-	10,555	10,555
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(51,644)	-	(51,644)	(51,644)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	10,555	10,555	(51,644)	-	(41,089)	(41,089)
股份基礎給付交易	-	510	-	-	-	-	-	-	510	510
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 1,955,310	5,066,001	580,244	1,114,697	762,836	2,457,777	(1,011,014)	2,791	8,470,865	8,470,865

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						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	與待出售非 流動資產 -直接相關之 權益		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一〇九年一月一日餘額	492,105	1,017,256	121,053	161,321	316,977	599,351	(44,400)	612	2,064,924	2,064,924
本期淨損	-	-	-	-	(29,416)	(29,416)	-	-	(29,416)	(29,416)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,294)	-	(2,294)	(2,294)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(29,416)	(29,416)	(2,294)	-	(31,710)	(31,710)
股份基礎給付交易	-	120	-	-	-	-	-	-	120	120
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 492,105	1,017,376	121,053	161,321	287,561	569,935	(46,694)	612	2,033,334	2,033,334
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 492,105	1,017,738	121,053	250,178	96,815	468,046	(28,491)	612	1,950,010	1,950,010
本期淨利	-	-	-	-	2,413	2,413	-	-	2,413	2,413
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,452)	-	(1,452)	(1,452)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,413	2,413	(1,452)	-	961	961
股份基礎給付交易	-	118	-	-	-	-	-	-	118	118
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 492,105	1,017,856	121,053	250,178	99,228	470,459	(29,943)	612	1,951,089	1,951,089

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：李敏芳



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 77,285	(102,073)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	385,148	390,091
攤銷費用	1,089	1,269
預期信用減損迴轉利益	(5,132)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(16,886)	(8,025)
利息費用	133,780	145,183
利息收入	(6,342)	(7,606)
股份基礎給付酬勞成本	510	518
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	569	181
非金融資產減損(迴轉利益)損失	(593)	10,389
租金減讓	-	(167,113)
收益費損項目合計	492,143	364,887
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	13,313	16,111
應收帳款	23,638	15,019
其他應收款	2,265	10,041
存貨	(35,906)	(33,330)
預付款項	(15,990)	(20,824)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(12,680)	(12,983)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(435,211)	(1,434,310)
其他應付款(減少)增加	(55,242)	8,107
其他流動負債-其他	(9)	3
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(490,462)	(1,426,200)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(503,142)	(1,439,183)
調整項目合計	(10,999)	(1,074,296)
營運產生之現金流入(流出)	66,286	(1,176,369)
收取之利息	3,572	6,014
支付之利息	(133,247)	(145,231)
支付之所得稅	(48,536)	(124,530)
營業活動之淨現金流出	(111,925)	(1,440,116)

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三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(46,480)	(49,225)
處分不動產、廠房及設備	198	7
存出保證金增加	(155)	(1,099)
其他應收款減少	131,244	-
取得無形資產	(94)	(59)
其他金融資產增加	(48)	(149)
其他非流動資產-其他減少	16,002	12,290
投資活動之淨現金流入(流出)	100,667	(38,235)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(277,521)	285,849
舉借長期借款	431,087	311,846
償還長期借款	(575,186)	(410,377)
存入保證金增加	(1,898)	(13,462)
其他應付款增加	226,944	-
租賃本金償還	(428,783)	(50,807)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(625,357)	123,049
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,020)	(31,830)
本期現金及約當現金減少數	(651,635)	(1,387,132)
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	\$ 3,105,793	3,254,192

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 17,666	(23,643)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	88,038	90,357
攤銷費用	249	294
預期信用損失迴轉利益	(1,173)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,860)	(1,859)
利息費用	30,580	33,629
利息收入	(1,450)	(1,762)
股份基礎給付酬勞成本	118	120
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	130	42
非金融資產減損(迴轉利益)損失	(136)	2,406
租金減讓	-	(38,708)
收益費損項目合計	<u>112,496</u>	<u>84,519</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	3,043	3,732
應收帳款	5,403	3,479
其他應收款	518	2,326
存貨	(8,207)	(7,720)
預付款項	(3,655)	(4,823)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(2,898)</u>	<u>(3,006)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(99,481)	(332,229)
其他應付款(減少)增加	(12,627)	1,877
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	<u>(112,110)</u>	<u>(330,351)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(115,008)</u>	<u>(333,357)</u>
調整項目合計	<u>(2,512)</u>	<u>(248,838)</u>
營運產生之現金流入(流出)	15,154	(272,481)
收取之利息	816	1,393
支付之利息	(30,458)	(33,640)
支付之所得稅	(11,094)	(28,845)
營業活動之淨現金流出	<u>(25,582)</u>	<u>(333,573)</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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：人民幣千元

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(10,624)	(11,402)
處分不動產、廠房及設備	45	2
存出保證金增加	(35)	(255)
其他應收款減少	30,000	-
取得無形資產	(21)	(14)
其他金融資產增加	(11)	(35)
其他非流動資產-其他減少	3,658	2,847
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>23,012</u>	<u>(8,857)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(63,436)	66,212
舉借長期借款	98,539	72,233
償還長期借款	(131,477)	(95,055)
存入保證金增加	(434)	(3,118)
其他應付款增加	51,875	-
租賃本金償還	(98,012)	(11,768)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(142,945)</u>	<u>28,504</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	27	198
本期現金及約當現金減少數	(145,488)	(313,728)
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>\$ 715,356</u>	<u>762,695</u>

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



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

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年五月十三日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇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」

(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一一〇年四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」

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

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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

GRAND 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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
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
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
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

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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
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。

(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。

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

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。

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

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 13,570	12,187	16,409
活期存款	2,310,734	3,745,241	3,173,955
定期存款	<u>781,489</u>	<u>-</u>	<u>63,828</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,105,793</u>	<u>3,757,428</u>	<u>3,254,192</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
開放型基金	\$ 13,110	13,127	10,376
上市股票	<u>65,233</u>	<u>61,492</u>	<u>43,322</u>
合 計	<u>\$ 78,343</u>	<u>74,619</u>	<u>53,698</u>

2.合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險資訊。

3.合併公司之上述金融資產並無提供作為質押擔保之情形。

4.金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(十九)。

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

(三)應收帳款及其他應收款

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
應收帳款	\$ 184,696	209,266	127,532
備抵損失	(11,066)	(10,640)	-
	<u>173,630</u>	<u>198,626</u>	<u>127,532</u>
其他應收款－流動：			
其他應收款－投資款(附註六(八))	221,422	353,550	-
其他應收款－租賃保證金	62,829	63,165	62,720
其他應收款－其他(附註七)	62,247	62,101	116,913
減：備抵損失	(16,036)	(18,083)	-
小計	<u>330,462</u>	<u>460,733</u>	<u>179,633</u>
	<u>\$ 504,092</u>	<u>659,359</u>	<u>307,165</u>

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

	<u>110.3.31</u>		
	<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>
逾期1~90天	\$ 28,108	0%	-
逾期91~180天	5,707	3%	-
逾期181~270天	986	47%	113
逾期271~365天	443	100%	443
逾期365天以上	<u>10,510</u>	100%	<u>10,510</u>
	<u>\$ 45,754</u>		<u>11,066</u>
	<u>109.12.31</u>		
	<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>
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>\$ 40,777</u>		<u>10,640</u>

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

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。
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62,829千元(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3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 10,640	-
認列之減損損失	486	-
匯率影響數	<u>(60)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 11,066</u>	<u>-</u>

(四)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過出售採權益法之投資－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，並於民國一一〇年三月與潛在交易對象簽訂交易書意向書及保密協議，目前正與該公司協商交易條件及對價，合併公司預計將於一年內完成出售。民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日該待出售非流動資產之金額明細如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
採用權益法之投資	<u>\$ 15,575</u>	<u>14,953</u>	<u>24,835</u>

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

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
與該待出售群組有關且認列於	\$ (1,410)	(1,410)	(1,410)
其他綜合損益之累積收益或費用國 外營運機構財務報表換算之兌換差 額			
不動產重估增值	4,201	4,201	4,201
	<u>\$ 2,791</u>	<u>2,791</u>	<u>2,791</u>

上述待出售非流動資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，分別認列為593千元減損迴轉利益及10,389千元減損損失，列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下，請詳附註六(十九)。

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日待出售非流動資產之非重複性公允價值衡量分別為15,575千元、14,953千元及24,835千元係以可觀察輸入值，即最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第一等級，推算待出售非流動資產之公允價值。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</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
增添	-	-	1,419	4,120	7,957	13,496
本期重分類	-	-	949	28,688	(29,637)	-
處分及報廢	-	(1,653)	(4,634)	(751)	-	(7,038)
匯率變動之影響	(24,545)	(100)	(1,185)	(35,421)	(147)	(61,398)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 4,591,184</u>	<u>22,255</u>	<u>224,546</u>	<u>6,620,009</u>	<u>36,707</u>	<u>11,494,701</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	-	-	379	12,313	12,612	25,304
本期重分類	-	-	-	28,691	(28,691)	-
處分及報廢	-	-	(1,946)	(4,600)	-	(6,546)
匯率變動之影響	(37,816)	(261)	(2,353)	(69,043)	(9,880)	(119,353)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 3,577,362</u>	<u>28,006</u>	<u>225,541</u>	<u>6,536,399</u>	<u>936,568</u>	<u>11,303,876</u>

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

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</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	27,054	39	3,585	107,451	-	138,129
處分及報廢	-	(1,487)	(4,107)	(677)	-	(6,271)
匯率變動之影響	<u>(3,180)</u>	<u>(85)</u>	<u>(903)</u>	<u>(20,419)</u>	-	<u>(24,587)</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 583,198</u>	<u>19,298</u>	<u>171,330</u>	<u>3,781,641</u>	-	<u>4,555,467</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	22,009	136	5,473	100,097	-	127,715
處分及報廢	-	-	(1,758)	(4,600)	-	(6,358)
匯率變動之影響	<u>(5,081)</u>	<u>(221)</u>	<u>(1,714)</u>	<u>(38,066)</u>	-	<u>(45,082)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 478,019</u>	<u>24,228</u>	<u>164,468</u>	<u>3,598,983</u>	-	<u>4,265,698</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3月31日	<u>\$ 4,007,986</u>	<u>2,957</u>	<u>53,216</u>	<u>2,838,368</u>	<u>36,707</u>	<u>6,939,234</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3月31日	<u>\$ 3,099,343</u>	<u>3,778</u>	<u>61,073</u>	<u>2,937,416</u>	<u>936,568</u>	<u>7,038,178</u>

1. 合併公司於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款分別為132,712千元、166,330千元及235,232千元，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. 處分損益請詳附註六(十九)。
4. 擔保
民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)使用權資產

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

	<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110年1月1日餘額	\$ 3,294,512	7,268,670	58,751	10,621,933
匯率變動之影響	<u>(17,520)</u>	<u>(38,653)</u>	<u>(313)</u>	<u>(56,486)</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 3,276,992</u>	<u>7,230,017</u>	<u>58,438</u>	<u>10,565,447</u>

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

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 3,254,497	7,331,030	58,037	10,643,564
匯率變動之影響	(34,043)	(76,685)	(607)	(111,335)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 3,220,454</u>	<u>7,254,345</u>	<u>57,430</u>	<u>10,532,229</u>
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	24,255	220,938	1,826	247,019
匯率變動之影響	(1,213)	(11,104)	(91)	(12,408)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 216,643</u>	<u>1,982,630</u>	<u>16,052</u>	<u>2,215,325</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 95,625	959,252	6,945	1,061,822
提列折舊	23,936	236,638	1,802	262,376
匯率變動之影響	(1,280)	(12,805)	(94)	(14,179)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 118,281</u>	<u>1,183,085</u>	<u>8,653</u>	<u>1,310,019</u>
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3月31日	<u>\$ 3,060,349</u>	<u>5,247,387</u>	<u>42,386</u>	<u>8,350,122</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3月31日	<u>\$ 3,102,173</u>	<u>6,071,260</u>	<u>48,777</u>	<u>9,222,210</u>

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

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
單獨取得	-	-	94	94
匯率變動影響數	(7,210)	701	(138)	(6,647)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 1,348,568</u>	<u>399,879</u>	<u>25,767</u>	<u>1,774,214</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	-	-	59	59
處 分	-	-	(36,151)	(36,151)
匯率變動影響數	(14,010)	2,103	(255)	(12,162)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 1,325,301</u>	<u>423,707</u>	<u>28,473</u>	<u>1,777,481</u>

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

	<u>商 譽</u>	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</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	-	-	1,089	1,089
匯率變動影響數	-	-	(90)	(90)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>16,577</u>	<u>16,577</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	50,299	50,299
本期攤銷	-	-	1,269	1,269
處 分	-	-	(36,151)	(36,151)
匯率變動影響數	-	-	(117)	(117)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>15,300</u>	<u>15,300</u>
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3月31日	<u>\$ 1,348,568</u>	<u>399,879</u>	<u>9,190</u>	<u>1,757,637</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3月31日	<u>\$ 1,325,301</u>	<u>423,707</u>	<u>13,173</u>	<u>1,762,181</u>

1.攤銷費用

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
營業費用	<u>\$ 1,089</u>	<u>1,269</u>

2.商譽

百貨零售現金產生單位之可回收金額及所使用之關鍵假設與民國一〇九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)。

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

(八)其他金融資產－流動及非流動

合併公司其他金融資產－流動及非流動明細如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
其他金融資產－流動			
租賃保證金	\$ 638	661	24,708
受限制存款	37,028	37,179	40,929
其他	<u>2,988</u>	<u>2,828</u>	<u>3,854</u>
	<u>\$ 40,654</u>	<u>40,668</u>	<u>69,491</u>
其他金融資產－非流動			
租賃保證金	\$ 146,282	147,063	137,948
應收投資款	351,670	353,550	691,205
其他	4,457	4,480	10,211
備抵損失	<u>(34,748)</u>	<u>(38,579)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 467,661</u>	<u>466,514</u>	<u>839,364</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。

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。

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

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三月三十一日尚未收回之應收款項為691,205千元(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。

合併公司於民國一一〇年三月三十一日及一〇九年十二月三十一日尚未收回之應收款項分別為573,092千元(人民幣132,000千元)及707,100千元(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)；前述投資款屬一年內到期之應收款項已重分類至其他應收款221,422千元(人民幣51,000千元)及備抵損失16,036千元(人民幣3,694千元)。

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

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 368,608	575,866	764,819
擔保銀行借款	1,648,942	1,728,031	1,690,893
合 計	<u>\$ 2,017,550</u>	<u>2,303,897</u>	<u>2,455,712</u>
尚未使用額度	<u>\$ 101,394</u>	<u>125,550</u>	<u>147,283</u>
期末利率區間	<u>1.70%~4.35%</u>	<u>1.71%~4.35%</u>	<u>2.95%~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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>110.3.31</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	1.75%~2.20%	111~112	\$ 890,137
"	人民幣	4.60%~4.94%	111~112	277,680
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	110~111	423,306
				1,591,123
減：一年內到期部分				(639,927)
合 計				<u>\$ 951,196</u>
尚未使用額度				<u>\$ 35,908</u>
<u>109.12.31</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	1.75%~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	572,882
				1,737,151
減：一年內到期部分				(604,616)
合 計				<u>\$ 1,132,535</u>
尚未使用額度				<u>\$ 98,197</u>

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

109.3.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	美金	2.27%~3.71%	109~110	\$ 548,675
"	人民幣	4.94%	111	192,001
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	110~111	608,005
				1,348,681
減：一年內到期部分				(422,095)
合 計				<u>\$ 926,586</u>
尚未使用額度				<u>\$ 140,570</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三月三十一日動撥之借款金額分別為431,087千元及311,846千元；償還之借款金額分別為575,186千元及410,377千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十一)應付帳款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
自營貨款	\$ 164,045	117,806	114,840
聯營貨款	1,653,278	2,135,103	1,433,318
其他	44,152	52,735	47,980
合計	<u>\$ 1,861,475</u>	<u>2,305,644</u>	<u>1,596,138</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動	\$ <u>758,765</u>	<u>870,702</u>	<u>953,031</u>
非流動	\$ <u>6,940,395</u>	<u>7,297,423</u>	<u>7,889,448</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>98,968</u>	<u>109,884</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>30,206</u>	<u>17,349</u>
短期租賃之費用	\$ <u>394</u>	<u>396</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>9</u>	<u>12</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：

	110年1月至3月	109年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>558,360</u>	<u>178,448</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。

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

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

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

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

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,558千元及5,686千元。

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

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 38,792	25,252
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>27,938</u>	<u>(329)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 66,730</u>	<u>24,923</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一〇八年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，皆為500,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份皆為普通股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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 5,041,030	5,041,030	5,041,030
庫藏股交易	<u>24,971</u>	<u>24,461</u>	<u>22,908</u>
	<u>\$ 5,066,001</u>	<u>5,065,491</u>	<u>5,063,938</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，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。

本公司分別於民國一一〇年四月二十七日經董事會擬議及民國一〇九年六月十七日經股東常會決議分別迴轉及提列特別盈餘公積158,119千元及371,862千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年四月二十七日經董事會擬議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額及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3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
1月1日流通在外數量	10,507	11,882
本期給與數量	-	(35)
3月31日流通在外數量	<u>10,507</u>	<u>11,847</u>

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

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，該預支款項分別為166,831千元、183,676千元及199,700千元，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)

	與待出售非流 動資產直接 相關之損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國110年1月1日餘額	\$ 2,791	(959,370)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	-	(51,644)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 2,791</u>	<u>(1,011,014)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 2,791	(1,117,488)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	-	(101,437)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 2,791</u>	<u>(1,218,925)</u>

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>10,555</u>	<u>(126,996)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.05</u>	<u>(0.65)</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>10,555</u>	<u>(126,996)</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>
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>38</u>	<u>-(註)</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>195,569</u>	<u>195,531</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.05</u>	<u>(0.65)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

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

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 1,457,857	885,613
主要產品/服務線：		
佣金收入(百貨收入－聯營)	\$ 465,817	304,681
商品銷售(百貨收入－自營)	531,967	324,127
租賃收入(註)	250,708	120,840
勞務提供收入及其他	209,365	135,965
	\$ 1,457,857	885,613

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。

(十八)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一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為781千元、董事酬勞提列金額為零元，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一月一日至三月三十一日為稅前淨損，無須提列員工及董事酬勞。

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。

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

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
銀行存款利息	\$ 4,856	5,761
開放型基金	237	252
其他利息收入	1,249	1,593
利息收入合計	\$ 6,342	7,606

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (569)	(181)
外幣兌換(損失)利益	(1,042)	(2,988)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	16,886	8,025
待出售非流動資產減損迴轉利益(損失)	593	(10,389)
其他利益及損失(刷卡手續費收入等)	34,730	18,883
其他利益及損失淨額	\$ 50,598	13,350

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
利息費用	\$ 34,812	35,299
租賃負債之利息費用	98,968	109,884
財務成本淨額	\$ 133,780	145,183

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九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。

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

(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(八)之說明。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一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3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 56,662	-
認列之迴轉利益	(5,618)	-
匯率變動之影響	(260)	-
期末餘額	<u>\$ 50,784</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>
110年3月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,258,745	1,281,772	714,022	567,750	-
固定利率工具	2,578,168	2,698,312	2,301,330	396,982	-
無附息負債	3,005,364	3,005,364	2,511,201	-	494,163
租賃負債	<u>7,699,160</u>	<u>9,465,690</u>	<u>1,122,277</u>	<u>4,456,841</u>	<u>3,886,572</u>
	<u>\$ 14,541,437</u>	<u>16,451,138</u>	<u>6,648,830</u>	<u>5,421,573</u>	<u>4,380,735</u>
109年12月31日					
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	<u>8,168,125</u>	<u>10,042,843</u>	<u>1,247,628</u>	<u>4,648,640</u>	<u>4,146,575</u>
	<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>
109年3月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,313,494	1,364,624	996,991	367,633	-
固定利率工具	2,490,899	2,633,714	2,036,225	597,489	-
無附息負債	2,846,735	2,846,735	2,313,281	-	533,454
租賃負債	<u>8,842,479</u>	<u>10,998,519</u>	<u>1,359,155</u>	<u>4,859,200</u>	<u>4,780,164</u>
	<u>\$ 15,493,607</u>	<u>17,843,592</u>	<u>6,705,652</u>	<u>5,824,322</u>	<u>5,313,618</u>

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

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		
	110.3.31	109.12.31	109.3.31
固定利率工具			
金融資產	\$ 818,116	36,776	103,969
金融負債	(2,578,168)	(2,565,214)	(2,490,899)
	<u>\$ (1,760,052)</u>	<u>(2,528,438)</u>	<u>(2,386,930)</u>
變動利率工具			
金融資產	\$ 2,311,135	3,745,644	3,174,743
金融負債	(1,258,745)	(1,475,834)	(1,313,494)
	<u>\$ 1,052,390</u>	<u>2,269,810</u>	<u>1,861,249</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三月三十一日之稅前淨利將增加或減少1,315千元及2,327千元。

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3月		109年1月至3月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲5%	\$ -	<u>3,262</u>	-	<u>2,166</u>
下跌5%	\$ -	<u>(3,262)</u>	-	<u>(2,166)</u>

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

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(3.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(4.1)非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(5)民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日各等級金融資產及負債之公允價值並無任何移轉。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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)。

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

(廿三)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三月三十一日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.3.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 2,303,897	(277,521)	(8,826)	-	2,017,550
長期借款	1,737,151	(144,099)	(1,929)	-	1,591,123
存入保證金	498,699	(1,898)	(2,638)	-	494,163
租賃負債	8,168,125	(428,783)	(40,182)	-	7,699,160
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 12,707,872</u>	<u>(852,301)</u>	<u>(53,575)</u>	<u>-</u>	<u>11,801,996</u>

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

註：係變動租賃給付調減營業費用167,113千元，請詳附註六(十二)說明。

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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

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

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
母公司	\$ 120	120	120
其他關係人	70,500	49,291	48,183
	<u>\$ 70,620</u>	<u>49,411</u>	<u>48,303</u>

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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
其他應付款	其他關係人	\$ -	3,200	4,805

3.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
母公司	<u>\$ 228,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人借款係以年利息3.5%計息，民國一一〇年一月一日至三月三十一日認列之利息支出為312千元。

4.租 賃

(1)租賃負債

<u>關係人類別</u>	<u>用途</u>	<u>租賃負債</u>		
		<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 43,500	50,590	69,082
其他關係人	節能改造工程設備	45,967	47,905	51,673

<u>關係人類別</u>	<u>用途</u>	<u>利息費用</u>	
		<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 559	872
其他關係人	節能改造工程設備	572	644

(2)營業租賃

<u>關係人類別</u>	<u>帳列項目</u>	<u>租金支出</u>	
		<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
母公司(註)	辦公大樓	\$ 360	360
其他關係人(註)	辦公大樓	34	36
		<u>\$ 394</u>	<u>396</u>

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

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1月至3月	109年1月至3月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	25,084	17,349

關係人類別	帳列項目	物業管理費	
		110年1月至3月	109年1月至3月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	940	986

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。

於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司對母公司及其他關係人之租賃保證金分別為12,144千元、12,208千元及11,939千元。

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一月一日至三月三十一日諮詢服務收入分別為6,879千元及零元，於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，尚未收回之款項分別為6,826千元、零元及零元，帳列其他應收款項下。

(2)合併公司於民國一〇九年一月一日至三月三十一日向其他關係人購買節能設備為725千元(人民幣170千元)。

(四)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	110年1月至3月	109年1月至3月
短期員工福利	\$ 6,355	5,537

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。截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，該預支款項分別為41,088千元(人民幣9,464千元)、41,291千元(人民幣9,460千元)及44,989千元(人民幣10,544千元)，帳列其他非流動資產項下。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.3.31	109.12.31	109.3.31
不動產、廠房及設備(註1)	銀行借款	\$ 3,084,879	3,123,895	3,129,858
其他金融資產				
受限制存款	銀行存管資金	37,028	37,179	40,929
		\$ 3,121,907	3,161,074	3,170,787

註1：含土地使用權，帳列使用權資產。

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

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，目前雙方申請庭外協商。

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1月至3月			109年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	101,630	101,630	-	105,897	105,897
勞健保費用	-	155	155	-	174	174
退休金費用	-	13,558	13,558	-	5,686	5,686
其他員工福利費用	-	22,662	22,662	-	19,106	19,106
折舊費用	-	385,148	385,148	-	390,091	390,091
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,089	1,089	-	1,269	1,269

(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受新冠病毒疫情影響，合併公司各店於民國一〇九年一月底起暫時停止營業，各店於二月中陸續恢復營業，導致民國一〇九年第一季營業狀況下滑，合併公司於三月起致力恢復正常之營運。

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

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三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(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三月三十一日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。

(二)產品別及勞務別資訊：合併公司主要係百貨零售業。

(三)地區別財務資訊：合併公司銷售地區皆為中國大陸地區。

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

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

附表一 資金貸與他人
(一〇〇年三月三十一日)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與	業務往來	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
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	342,360	342,360	205,474	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	105,262,860	105,262,860	
1	Grand Citi Ltd.	Grand Ocean Retail Group Ltd.	其他應收款—關係人	Y	1,426,500	1,426,500	1,009,320	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	105,262,860	105,262,860	
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	746,756	746,756	616,507	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
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	260,496	260,496	260,496	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
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	1,914,649	1,914,649	1,740,984	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
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	1,693,227	1,693,227	1,328,532	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
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	471,715	471,715	242,044	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
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	214,909	214,909	182,347	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
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	164,981	164,981	147,615	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	93,535,200	93,535,200	
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	193,201	193,201	84,661	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,131,820	31,131,820	
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	32,562	32,562	32,562	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,131,820	31,131,820	
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	286,546	286,546	286,546	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	31,131,820	31,131,820	
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	1,548,043	1,548,043	1,268,443	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,708,470	17,708,470	
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	491,861	491,861	491,861	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,514,110	23,514,110	
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責任公司	其他應收款—關係人	Y	173,664	173,664	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,514,110	23,514,110	
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	210,568	210,568	182,782	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	23,514,110	23,514,110	
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	603,482	603,482	603,482	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	3,485,550	3,485,550	
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	173,664	173,664	173,664	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	946,910	946,910	
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	303,912	303,912	275,084	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	946,910	946,910	
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	32,562	32,562	30,391	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	335,160	335,160	
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	4,342	4,342	4,342	0.00%	2	-	營業週轉	4,342	-	-	329,153	329,153	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100%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4,342千元，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
(一〇年三月三十一日)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
1	Grand Citi Ltd.	本公司	3	31,763,991	142,650	142,650	111,267	-	1.36%	31,763,991	N	Y	N
2	大洋晶典商業集團有限 公司	本公司	3	70,245,525	142,650	142,650	111,267	-	1.53%	70,245,525	N	Y	N
3	福州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有 限公司	3	18,812,625	1,736,643	1,736,643	1,648,942	-	55.78%	18,812,625	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	21,332,235	347,328	347,328	277,679	-	22.25%	21,332,235	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。

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

附表三 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
(一一〇年三月三十一日)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	安聯收益成長基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	46,510	13,110	-	13,110	
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	65,233	0.24%	65,233	

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
(一一〇年三月三十一日)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
GRAND CITI LTD.	本公司	母公司	1,009,320	-	-		-	-
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	205,474	-	-		-	-
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	147,615	-	-		-	-
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	1,328,532	-	-		-	-
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	1,740,984	-	-		-	-
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	242,044	-	-		-	-
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	616,508	-	-		-	-
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	260,496	-	-		-	-
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	182,347	-	-		-	-
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	286,546	-	-		-	-
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	1,268,444	-	-		-	-
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	491,861	-	-		-	-
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	182,782	-	-		-	-
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	603,482	-	-		-	-
合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	173,664	-	-		-	-
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	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	275,084	-	-		-	-

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
(一一〇年三月三十一日)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	GRAND CITI LTD.	本公司	2	其他應收款－關係人	1,009,320	雙方議定	4.37%
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	205,474	雙方議定	0.89%
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	147,615	雙方議定	0.64%
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	1,328,532	雙方議定	5.75%
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	1,740,984	雙方議定	7.54%
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	242,044	雙方議定	1.05%
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	616,508	雙方議定	2.67%
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	260,496	雙方議定	1.13%
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	182,347	雙方議定	0.79%
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	286,546	雙方議定	1.24%
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	1,268,444	雙方議定	5.49%
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	491,861	雙方議定	2.13%
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	182,782	雙方議定	0.79%
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	603,482	雙方議定	2.61%
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	3	其他應收款－關係人	173,664	雙方議定	0.75%
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	3	其他應收款－關係人	275,084	雙方議定	1.19%

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三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Grand Citi Ltd.	香港	以一般投資為 主要業務	3,817,705	3,817,705	1,040,000,000	100.00%	10,926,165	22,500	22,500	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	51,918	51,918	117,859,347	3.59%	15,575	0	0	註2

註1：本公司持有上述子公司之交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：107年度已轉為待出售非流動資產，請詳附註六(四)。

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

附表七 大陸投資資訊
(一〇年三月三十一日)

1.轉投資大陸地區事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資 金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資 金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
大洋晶典商業集團有 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。	3,690,366 (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	22,485	100%	22,485	9,353,520	-
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。	217,080 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	76,393	100%	76,393	1,770,847	-
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。	303,912 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(25,535)	100%	(25,535)	3,113,182	-
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。	86,832 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(1,627)	100%	(1,627)	822,882	-
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。	217,080 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	19,106	100%	19,106	2,351,411	-
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。	86,832 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	48,962	100%	48,962	1,561,022	-
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。	86,832 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(13,910)	100%	(13,910)	(362,028)	-
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。	217,080 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	21,929	100%	21,929	237,099	-

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						
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。	86,832 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(14,425)	100%	(14,425)	(836,961)	-
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。	86,832 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(9,459)	100%	(9,459)	(40,681)	-
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。	86,832 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	31,889	100%	31,889	348,555	-
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。	86,832 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	18,893	100%	18,893	94,691	-
十應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。	86,832 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(19,494)	100%	(19,494)	(22,423)	-
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	43,416 (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	42	100%	42	33,516	-
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	21,708 (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(11,942)	100%	(11,942)	(146,377)	-

2.轉投資大陸地區限額：

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

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

註三：本公司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：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三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。