

股票代碼：5907

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第三季

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	12~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~41
(七)關係人交易	42~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46
(十五)附表	47~55



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 董事會 公鑒：

前言

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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

除民國一〇七年第三季合併財務報告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。

民國一〇七年第三季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(五)所述，GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司民國一〇七年九月三十日採用權益法之投資為42,879千元，暨民國一〇七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為733千元及8,311千元，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。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一〇七年第三季合併財務報告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，對民國一〇七年第三季合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD. 及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。



強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」，並採用修正式追溯法無須重編比較期間資訊。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑瑩



賴登其



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一〇八年十一月十三日

民國一〇八年及一〇七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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	108.9.30		107.12.31		107.9.30			負債及權益	108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,295,519	13	5,039,511	24	3,205,395	17	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 1,913,866	8	1,830,238	9	1,741,015	9	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	64,747	-	71,167	-	73,031	-	2171 應付帳款(附註六(十二))	1,844,259	7	3,650,712	17	2,198,880	12	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	-	-	460,800	2	457,950	2	2219 其他應付款(附註六(二)、(六)、(十五)、(二十)及七)	689,187	3	1,083,254	5	943,113	5	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	90,791	1	339,792	2	82,457	1	2230 本期所得稅負債	49,841	-	130,909	1	51,614	-	
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	273,393	1	1,028,591	5	1,024,238	5	2280 租賃負債—流動(附註六(十三)及七)	887,593	3	-	-	-	-	
1300 存貨—買賣業	293,957	1	261,899	1	216,756	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	1,044,129	4	453,061	2	840,541	5	
1410 預付款項(附註六(十四)、(十七)及七)	298,196	1	426,861	2	503,506	3	2323 一年或一營業週期內到期長期應付款項(附註六(十四))	-	-	46,545	-	43,542	-	
1461 待出售非流動資產(附註六(四))	31,264	-	31,910	-	-	-		6,428,875	25	7,194,719	34	5,818,705	31	
1476 其他金融資產—流動(附註六(九)及八)	106,589	1	34,806	-	164,144	1	非流動負債：							
	4,454,456	18	7,695,337	36	5,727,477	30	2541 銀行長期借款(附註六(十一))	1,062,798	4	1,879,857	9	1,592,802	8	
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	71,341	-	61,487	-	59,021	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	-	-	42,879	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)及七)	8,471,918	34	-	-	-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	6,420,665	25	6,624,600	32	6,703,267	35	2612 長期應付款(附註六(十四))	-	-	1,399,021	7	1,401,208	7	
1755 使用權資產(附註六(七)、七及八)	9,896,194	39	-	-	-	-	2645 存入保證金	562,011	2	569,691	3	560,064	3	
1780 無形資產(附註六(八))	1,824,209	7	1,838,929	9	1,822,137	10		10,168,068	40	3,910,056	19	3,613,095	18	
1840 遞延所得稅資產(附註三(一))	842,180	3	518,633	2	407,643	2	負債總計	16,596,943	65	11,104,775	53	9,431,800	49	
1915 預付設備款(附註七及九)	803,195	3	613,494	3	763,612	4	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：							
1980 其他金融資產—非流動(附註六(三)、(九)及七)	888,887	4	249,208	1	229,000	2	3100 股本	1,955,310	8	1,974,690	9	1,974,690	10	
1985 長期預付租金(附註六(十四)及八)	-	-	3,279,198	16	3,298,169	17	3200 資本公積	5,092,751	20	5,092,360	24	5,092,360	27	
1990 其他非流動資產—其他(附註六(十七)及七)	231,453	1	115,276	1	-	-	3310 法定盈餘公積	580,244	2	530,710	3	530,710	3	
	20,906,783	82	13,239,338	64	13,266,707	70	3320 特別盈餘公積	742,835	3	554,374	3	554,374	3	
資產總計	\$ 25,361,239	100	20,934,675	100	18,994,184	100	3350 未分配盈餘	1,357,506	6	2,623,666	13	2,437,151	13	
							3400 其他權益	(966,346)	(4)	(742,835)	(4)	(826,474)	(4)	
							3500 庫藏股票	-	-	(203,369)	(1)	(203,369)	(1)	
							股東權益小計	8,762,300	35	9,829,596	47	9,559,442	51	
							36XX 非控制權益	1,996	-	304	-	2,942	-	
							權益總計	8,764,296	35	9,829,900	47	9,562,384	51	
							負債及權益總計	\$ 25,361,239	100	20,934,675	100	18,994,184	100	

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：李敏芳



民國一〇八年及一〇七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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：人民幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金	\$ 751,415	13	1,125,884	24	722,258	17	2100 短期借款	\$ 436,383	8	408,896	9	392,296	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14,763	-	15,899	-	16,456	-	2171 應付帳款	420,511	7	815,611	17	495,464	12
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	-	102,948	2	103,188	2	2219 其他應付款	157,142	3	242,011	5	212,508	5
1170 應收帳款淨額	20,702	1	75,914	2	18,580	1	2230 本期所得稅負債	11,364	-	29,246	1	11,630	-
1200 其他應收款	62,337	1	229,799	5	230,787	5	2280 租賃負債—流動	202,381	3	-	-	-	-
1300 存貨—買賣業	67,025	1	58,511	1	48,841	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款	238,073	4	101,219	2	189,396	5
1410 預付款項	67,992	1	95,366	2	113,453	3	2323 一年或一營業週期內到期長期應付款項	-	-	10,399	-	9,811	-
1461 待出售非流動資產	7,128	-	7,129	-	-	-		<u>1,465,854</u>	<u>25</u>	<u>1,607,382</u>	<u>34</u>	<u>1,311,105</u>	<u>31</u>
1476 其他金融資產—流動	24,303	1	7,776	-	36,986	1							
	<u>1,015,665</u>	<u>18</u>	<u>1,719,226</u>	<u>36</u>	<u>1,290,549</u>	<u>30</u>	非流動負債：						
非流動資產：													
1550 採用權益法之投資	-	-	-	-	9,662	-	2541 銀行長期借款	242,330	4	419,982	9	358,899	8
1600 不動產、廠房及設備	1,463,982	25	1,480,011	32	1,510,420	35	2570 遞延所得稅負債	16,267	-	13,737	-	13,299	-
1755 使用權資產	2,256,441	39	-	-	-	-	2580 租賃負債—非流動	1,931,690	34	-	-	-	-
1780 無形資產	415,940	7	410,838	9	410,575	10	2612 長期應付款	-	-	312,557	7	315,729	7
1840 遞延所得稅資產	192,026	3	115,869	2	91,852	2	2645 存入保證金	128,145	2	127,275	3	126,197	3
1915 預付設備款	183,137	3	137,062	3	172,061	4		<u>2,318,432</u>	<u>40</u>	<u>873,551</u>	<u>19</u>	<u>814,124</u>	<u>18</u>
1980 其他金融資產—非流動	202,676	4	55,676	1	51,600	2	負債總計	<u>3,784,286</u>	<u>65</u>	<u>2,480,933</u>	<u>53</u>	<u>2,125,229</u>	<u>49</u>
1985 長期預付租金	-	-	732,610	16	743,163	17	歸屬母公司業主之權益：						
1990 其他非流動資產—其他	52,774	1	25,754	1	-	-	3100 股本	492,105	9	496,983	11	496,983	12
	<u>4,766,976</u>	<u>82</u>	<u>2,957,820</u>	<u>64</u>	<u>2,989,333</u>	<u>70</u>	3200 資本公積	1,023,641	18	1,020,223	22	1,020,223	24
資產總計	<u>\$ 5,782,641</u>	<u>100</u>	<u>4,677,046</u>	<u>100</u>	<u>4,279,882</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	121,053	2	110,092	2	110,092	3
							3320 特別盈餘公積	161,321	3	119,616	3	119,616	3
							3350 未分配盈餘	245,084	4	527,530	11	486,158	11
							3400 其他權益	(45,304)	(1)	(36,685)	(1)	(37,368)	(1)
							3500 庫藏股票	-	-	(41,714)	(1)	(41,714)	(1)
							股東權益小計	1,997,900	35	2,196,045	47	2,153,990	51
							36XX 非控制權益	455	-	68	-	663	-
							權益總計	<u>1,998,355</u>	<u>35</u>	<u>2,196,113</u>	<u>47</u>	<u>2,154,653</u>	<u>51</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 5,782,641</u>	<u>100</u>	<u>4,677,046</u>	<u>100</u>	<u>4,279,882</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



經理人：黃清海

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：李敏芳



Grand Ocean Retail Group Ltd.
 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

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,391,295	100	1,347,883	100	4,722,915	100	4,515,909	100
5000 營業成本	373,831	27	319,360	24	1,257,189	27	1,046,554	23
營業毛利	1,017,464	73	1,028,523	76	3,465,726	73	3,469,355	77
6000 營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(十三)、(十五)、(二十)及七)	846,190	61	985,992	73	2,653,154	56	2,842,121	63
營業利益	171,274	12	42,531	3	812,572	17	627,234	14
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿一)及七)	10,317	1	13,373	1	53,013	1	49,533	1
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(四)、(十三)及(廿一))	26,126	2	15,341	1	148,761	3	4,440	-
7050 財務成本(附註六(廿一)及七)	(156,042)	(11)	(33,278)	(2)	(498,031)	(10)	(98,762)	(2)
7055 預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	-	-	190	-	-	-	(19,087)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	-	-	(733)	-	-	-	(8,311)	(1)
	(119,599)	(8)	(5,107)	-	(296,257)	(6)	(72,187)	(2)
7900 稅前淨利	51,675	4	37,424	3	516,315	11	555,047	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	51,597	4	54,554	4	229,546	5	248,242	5
本期淨利	78	-	(17,130)	(1)	286,769	6	306,805	7
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	-	-	4,168	-	-	-	4,168	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	4,168	-	-	-	4,168	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(298,331)	(21)	(400,257)	(30)	(223,574)	(5)	(276,745)	(6)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	-	-	202	-	-	-	413	-
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	(298,331)	(21)	(400,055)	(30)	(223,574)	(5)	(276,332)	(6)
8300 本期其他綜合損益	(298,331)	(21)	(395,887)	(30)	(223,574)	(5)	(272,164)	(6)
本期綜合損益總額	\$ (298,253)	(21)	(413,017)	(31)	63,195	1	34,641	1
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 132	-	(16,440)	(1)	285,014	6	308,830	7
8620 非控制權益	(54)	-	(690)	-	1,755	-	(2,025)	-
	\$ 78	-	(17,130)	(1)	286,769	6	306,805	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (298,153)	(21)	(412,200)	(31)	61,503	1	36,730	1
8720 非控制權益	(100)	-	(817)	-	1,692	-	(2,089)	-
	\$ (298,253)	(21)	(413,017)	(31)	63,195	1	34,641	1
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.00		(0.09)		1.47		1.69	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.00		(0.09)		1.47		1.69	

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

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 313,166	100	300,370	100	1,042,286	100	983,594	100
5000 營業成本	84,123	27	71,118	24	277,445	27	227,946	23
營業毛利	229,043	73	229,252	76	764,841	73	755,648	77
6000 營業費用	190,066	61	218,734	73	585,517	56	619,032	63
營業利益	38,977	12	10,518	3	179,324	17	136,616	14
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	2,355	1	2,990	1	11,699	1	10,788	1
7020 其他利益及損失	5,991	2	3,318	1	32,830	3	967	-
7050 財務成本	(35,065)	(11)	(7,389)	(2)	(109,909)	(10)	(21,511)	(2)
7055 預期信用減損損失(利益)	-	-	-	-	-	-	(4,157)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	(176)	-	-	-	(1,810)	-
	(26,719)	(8)	(1,257)	-	(65,380)	(6)	(15,723)	(2)
7900 稅前淨利	12,258	4	9,261	3	113,944	11	120,893	12
7950 減：所得稅費用	11,714	4	12,298	4	50,658	5	54,069	5
本期淨利	544	-	(3,037)	(1)	63,286	6	66,824	7
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	-	-	908	-	-	-	908	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	908	-	-	-	908	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,058)	(3)	(8,725)	(3)	(8,619)	(1)	(4,535)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	-	-	45	-	-	-	90	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(8,058)	(3)	(8,680)	(3)	(8,619)	(1)	(4,445)	-
8300 本期其他綜合損益	(8,058)	(3)	(7,772)	(3)	(8,619)	(1)	(3,537)	-
本期綜合損益總額	\$ (7,514)	(3)	(10,809)	(4)	54,667	5	63,287	7
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 553	-	(2,884)	(1)	62,899	6	67,265	7
8620 非控制權益	(9)	-	(153)	-	387	-	(441)	-
	\$ 544	-	(3,037)	(1)	63,286	6	66,824	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (7,505)	(3)	(10,656)	(4)	54,280	5	63,728	7
8720 非控制權益	(9)	-	(153)	-	387	-	(441)	-
	\$ (7,514)	(3)	(10,809)	(4)	54,667	5	63,287	7
每股盈餘								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.00		(0.02)		0.32		0.37	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.00		(0.02)		0.32		0.37	

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	股本	資本公積	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	庫藏股票			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘							
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,994,990	5,144,696	496,515	-	2,984,983	3,481,498	(554,374)	-	(316,999)	9,749,811	5,031	9,754,842
本期淨利	-	-	-	-	308,830	308,830	-	-	-	308,830	(2,025)	306,805
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(276,268)	4,168	-	(272,100)	(64)	(272,164)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	308,830	308,830	(276,268)	4,168	-	36,730	(2,089)	34,641
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	34,195	-	(34,195)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	554,374	(554,374)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(227,099)	(227,099)	-	-	-	(227,099)	-	(227,099)
庫藏股註銷	(20,300)	(52,336)	-	-	(40,994)	(40,994)	-	-	113,630	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,974,690	5,092,360	530,710	554,374	2,437,151	3,522,235	(830,642)	4,168	(203,369)	9,559,442	2,942	9,562,384
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,974,690	5,092,360	530,710	554,374	2,623,666	3,708,750	(745,626)	2,791	(203,369)	9,829,596	304	9,829,900
追溯適用新準則之影響數	-	-	-	-	(981,993)	(981,993)	-	-	-	(981,993)	-	(981,993)
民國一〇八年一月一日重編後餘額	1,974,690	5,092,360	530,710	554,374	1,641,673	2,726,757	(745,626)	2,791	(203,369)	8,847,603	304	8,847,907
本期淨利	-	-	-	-	285,014	285,014	-	-	-	285,014	1,755	286,769
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(223,511)	-	-	(223,511)	(63)	(223,574)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	285,014	285,014	(223,511)	-	-	61,503	1,692	63,195
提列法定盈餘公積	-	-	49,534	-	(49,534)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	188,461	(188,461)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(331,186)	(331,186)	-	-	-	(331,186)	-	(331,186)
庫藏股註銷	(19,380)	(28,566)	-	-	-	-	-	-	47,946	-	-	-
股份基礎給付交易	-	28,957	-	-	-	-	-	-	155,423	184,380	-	184,380
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,955,310	5,092,751	580,244	742,835	1,357,506	2,680,585	(969,137)	2,791	-	8,762,300	1,996	8,764,296

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：李敏芳



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

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目						
	股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	不動產重估增值	與待出售非流動資產直接相關之權益	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘								
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 502,092	1,030,706	102,714	-	601,654	704,368	(33,831)	-	-	(64,073)	2,139,262	1,104	2,140,366
本期淨利	-	-	-	-	67,265	67,265	-	-	-	-	67,265	(441)	66,824
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,445)	908	-	-	(3,537)	-	(3,537)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	67,265	67,265	(4,445)	908	-	-	63,728	(441)	63,287
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	7,378	-	(7,378)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	119,616	(119,616)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(49,000)	(49,000)	-	-	-	-	(49,000)	-	(49,000)
庫藏股註銷	(5,109)	(10,483)	-	-	(6,767)	(6,767)	-	-	-	22,359	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 496,983	1,020,223	110,092	119,616	486,158	715,866	(38,276)	908	-	(41,714)	2,153,990	663	2,154,653
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 496,983	1,020,223	110,092	119,616	527,530	757,238	(37,297)	-	612	(41,714)	2,196,045	68	2,196,113
追溯適用新準則之影響數	-	-	-	-	(219,389)	(219,389)	-	-	-	-	(219,389)	-	(219,389)
民國一〇八年一月一日重編後餘額	496,983	1,020,223	110,092	119,616	308,141	537,849	(37,297)	-	612	(41,714)	1,976,656	68	1,976,724
本期淨利	-	-	-	-	62,899	62,899	(8,619)	-	-	-	54,280	387	54,667
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	62,899	62,899	(8,619)	-	-	-	54,280	387	54,667
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	10,961	-	(10,961)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	41,705	(41,705)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(73,290)	(73,290)	-	-	-	-	(73,290)	-	(73,290)
庫藏股註銷	(4,878)	(4,443)	-	-	-	-	-	-	-	9,321	-	-	-
股份基礎給付交易	-	7,861	-	-	-	-	-	-	-	32,393	40,254	-	40,254
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 492,105	1,023,641	121,053	161,321	245,084	527,458	(45,916)	-	612	-	1,997,900	455	1,998,355

董事長：郭人豪



經理人：黃清海



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：李敏芳




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

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 516,315	555,047
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,224,850	405,978
攤銷費用	6,389	6,078
預期信用減損損失	-	19,087
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(38,596)	(15,891)
利息費用	498,031	98,762
利息收入	(50,112)	(46,737)
股利收入	(2,901)	(2,796)
股份基礎給付酬勞成本	30,604	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	8,311
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	11,373	9,310
金融資產減損損失	959	-
非金融資產減損損失	-	89,909
租金費用	-	112,008
收益費損項目合計	<u>1,680,597</u>	<u>684,019</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	45,719	34,428
應收帳款	250,182	214,155
其他應收款	(29,832)	4,630
存貨	(38,580)	(9,073)
預付款項	(30,281)	31,316
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>197,208</u>	<u>275,456</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	-	44,611
應付帳款	(1,790,316)	(1,916,370)
其他應付款	(83,918)	(49,758)
長期應付款	-	(75,533)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(1,874,234)</u>	<u>(1,997,050)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,677,026)</u>	<u>(1,721,594)</u>
調整項目合計	<u>3,571</u>	<u>(1,037,575)</u>
營運產生之現金流入(流出)	519,886	(482,528)
收取之利息	65,641	42,995
收取之股利	2,901	2,796
支付之利息	(498,754)	(99,892)
支付之所得稅	(313,040)	(294,742)
營業活動之淨現金流出	<u>(223,366)</u>	<u>(831,371)</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)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(217,230)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	228,630	-
取得不動產、廠房及設備	(445,865)	(604,009)
處分不動產、廠房及設備	22	-
存出保證金增加	-	(10,451)
存出保證金減少	1,900	-
其他應收款	45,313	-
取得無形資產	(16,188)	(15,530)
應收款項(轉讓股權及投資款)減少	-	17,449
其他金融資產增加	(8,813)	(111,019)
預付設備款增加	(208,783)	(230,613)
其他投資活動(長期預付租金)增加	-	(10,330)
投資活動之淨現金流出	<u>(403,784)</u>	<u>(1,181,733)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	105,722	703,844
舉借長期借款	482,596	995,845
償還長期借款	(708,471)	(2,491,921)
存入保證金增加	3,938	66,112
租賃本金償還	(652,529)	-
發放現金股利	(331,186)	(227,099)
員工購買庫藏股	31,402	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,068,528)</u>	<u>(953,219)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(48,314)	(70,547)
本期現金及約當現金減少數	(1,743,992)	(3,036,870)
期初現金及約當現金餘額	5,039,511	6,242,265
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,295,519</u>	<u>3,205,395</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



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

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 113,944	120,893
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	270,309	88,425
攤銷費用	1,410	1,324
預期信用減損損失	-	4,157
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(8,518)	(3,461)
利息費用	109,909	21,511
利息收入	(11,059)	(10,180)
股利收入	(640)	(609)
股份基礎給付酬勞成本	6,754	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	1,810
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,510	2,028
金融資產減損損失	212	-
非金融資產減損損失	-	19,583
租金費用	-	24,396
收益費損項目合計	<u>370,887</u>	<u>148,984</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減少	10,090	7,499
應收帳款	55,212	46,644
其他應收款	(6,584)	1,008
存貨	(8,514)	(1,976)
預付款項	(6,683)	6,821
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>43,521</u>	<u>59,996</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	-	9,717
應付帳款	(395,100)	(417,398)
其他應付款	(18,520)	(10,838)
長期應付款	-	(16,452)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(413,620)</u>	<u>(434,971)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(370,099)</u>	<u>(374,975)</u>
調整項目合計	<u>788</u>	<u>(225,991)</u>
營運產生之現金流入(流出)	114,732	(105,098)
收取之利息	14,486	9,365
收取之股利	640	609
支付之利息	(110,069)	(21,757)
支付之所得稅	(69,084)	(64,197)
營業活動之淨現金流出	<u>(49,295)</u>	<u>(181,078)</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)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：人民幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(47,314)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	50,456	-
取得不動產、廠房及設備	(98,397)	(131,557)
處分不動產、廠房及設備	5	-
存出保證金增加	-	(2,276)
存出保證金減少	419	-
其他應收款減少	10,000	-
取得無形資產	(3,572)	(3,383)
應收款項(轉讓股權及投資款)減少	-	3,801
其他金融資產增加	(1,945)	(24,181)
預付設備款增加	(46,076)	(50,229)
其他投資活動(長期預付租金)增加	-	(2,250)
投資活動之淨現金流出	(89,110)	(257,389)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	23,331	153,302
舉借長期借款	106,503	216,901
償還長期借款	(156,350)	(542,756)
存入保證金增加	869	14,400
租賃本金償還	(144,005)	-
發放現金股利	(73,088)	(49,000)
員工購買庫藏股	6,930	-
籌資活動之淨現金流出	(235,810)	(207,153)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(254)	(1,773)
本期現金及約當現金減少數	(374,469)	(647,393)
期初現金及約當現金餘額	1,125,884	1,369,651
期末現金及約當現金餘額	\$ 751,415	722,258

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李敏芳



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

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.(以下稱「本公司」)於民國九十五年八月二十三日於英屬開曼群島設立，並於民國九十六年十月間進行組織架構重組而發行新股160,000千股交換REGAL OCEAN INTERNATIONAL LTD.100%之股權，並間接取得大洋百貨集團100%股權，重組後，本公司成為大洋百貨集團之母公司。本公司股票於民國一〇一年六月六日開始於臺灣證券交易所掛牌上市。本公司民國一〇八年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為商業管理諮詢及百貨零售業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月十三日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

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

- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產增加10,960,528千元、長期預付租金(含一年內到期)減少3,469,405千元、遞延所得稅資產增加329,302千元、長期應付款減少1,445,566千元、租賃負債增加10,247,984千元及保留盈餘減少981,993千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為4.90%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	<u>\$ 13,075,773</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 10,247,984
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 10,247,984</u>

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

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

1. 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

此修正為闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之指引。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。合併公司現正持續評估該修正對合併公司財務狀況與經營結果之影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

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

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司除蘇州大洋百貨有限公司綜合持股比為93.33%，其餘子公司綜合持股皆為100%，列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋百貨集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	86.67 %	86.67 %	86.67 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中
大洋百貨集團有限公司	南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	上海京選商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	6.66 %	6.66 %	6.66 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中
南京大洋百貨有限公司	南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	57.13 %	- %	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	14.29 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	14.29 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢中山大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
武漢中山大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國107年12月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢光谷大洋百貨有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢龍陽大洋百貨有限公司	宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	1.00 %	1.00 %	1.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋百貨合肥有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	14.29 %	- %	- %	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) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

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

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

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

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(四) 所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
庫存現金及零用金	\$ 16,828	34,962	39,456
活期存款	3,191,191	4,983,045	3,144,568
定期存款	21,714	21,504	21,371
約當現金	65,786	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,295,519</u>	<u>5,039,511</u>	<u>3,205,395</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(廿二)。

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

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</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	\$ 12,234	11,502	13,064
上市股票	<u>52,513</u>	<u>59,665</u>	<u>59,967</u>
合 計	<u>\$ 64,747</u>	<u>71,167</u>	<u>73,031</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動：			
公司債	<u>\$ -</u>	<u>460,800</u>	<u>457,950</u>

2.合併公司已於附註六(廿二)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險資訊。

3.合併公司於民國一〇七年六月十五日經董事會決議按面額460,800千元(美金15,000千元)購買天譽置業(控股)有限公司發行之一年期無擔保公司債(以下簡稱天譽無擔保公司債)票面利率為10%，合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產；合併公司於民國一〇八年七月二十二日及一月二十八日經董事會同意天譽置業(控股)有限公司分別提前贖回美金8,600千元及美金6,400千元之無擔保公司債；另，合併公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日尚有應付證券融資款零元及234,658千元(美金7,639千元及231,765千元(美金7,591千元))。

4.合併公司之上述金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

5.金融資產及金融負債之評價損益詳附註六(廿一)。

(三)應收帳款及其他應收款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收帳款	<u>\$ 90,791</u>	<u>339,792</u>	<u>82,457</u>
其他應收款－流動：			
其他應收款－資金貸與(含息) (附註七)	175,430	223,800	221,900
其他應收款－股權轉讓	18,233	18,608	18,450
其他應收款－投資款及保證金	-	725,119	718,960
其他應收款－其他	97,963	79,672	83,378
減：備抵損失	<u>(18,233)</u>	<u>(18,608)</u>	<u>(18,450)</u>
小計	<u>273,393</u>	<u>1,028,591</u>	<u>1,024,238</u>
	<u>\$ 364,184</u>	<u>1,368,383</u>	<u>1,106,695</u>

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

1. 合併公司主要應收帳款係向銀行收取信用卡款，信用卡款平均授信期間為2至3天，並無無法回收之疑慮。
2. 合併公司之其他應收款—其他，主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。故合併公司評估前述其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按12個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經衡量並無信用損失之虞。
3. 合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產—流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

另合併公司檢視其他應收款其性質及分析交易對方目前財務狀況，為保全前述債權合併公司已取得泉州市豐安房地產開發有限公司(以下簡稱豐安公司)股權質押，同時取得債務人處分其他投資獲利優先清償合併公司債權之承諾，合併公司評估前述債權應無呆帳損失之虞。另因考量債務人處分投資尚須時間完成相關法律程序，合併公司遂與債務人重行協商還款期限，應於民國一〇六年四月三十日前、民國一〇六年九月三十日前及民國一〇六年十二月三十一日前分別收回投資款總額10%、40%及50%，違反約定則將前述擔保品轉讓與合併公司抵償債務。依前述協議於民國一〇六年十二月三十一日已收回人民幣162,000千元，合併公司後於民國一〇六年十二月十九日經董事會決議通過豐盛集團延期還款協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項，截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，尚未收回之應收款項均為人民幣162,000千元(分別為710,492千元、725,119千元及718,960千元)。合併公司取得豐盛集團出具之還款延期說明並承諾於豐安地塊開發時最早取得資金時清償債權，並依據此債權之擔保品評估報告，評估債權價值應無減損之虞。

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

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

另董事會決議同時簽訂「債權保全及附條件債權轉讓協議書」同意合併公司與大馬化投資有限公司對豐安地塊開發項目進行全面監管，以確保未來銷售回款予以償還前述債權；並約定如有轉讓協議書內相關特殊情事發生，則前述債權以人民幣162,000千元轉讓予大馬化投資有限公司。合併公司依據債權保全措施、債權轉讓協議等評估債權價值應無減損之虞。

4. 合併公司於民國一〇五年十二月出售銅陵大洋百貨有限公司100%股權並喪失對其之控制，出售價款為48,549千元(人民幣10,000千元)。截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，尚未收取轉讓價款分別為18,233千元(人民幣4,157千元)、18,608千元(人民幣4,157千元)及18,450千元(人民幣4,175千元)，依合約規定餘款應於民國一〇六年五月十五日前收取。合併公司於民國一〇七年度對此債權提出訴訟，於民國一〇八年二月二十七日，法院一審判決合併公司勝訴。由於前述款項的回收情況仍須視裁決結果的執行情況及債務人可被執行財產的情況而定，經評估其款項之可回收性後已全數提列減損損失，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日因此提列之備抵損失皆為人民幣4,157千元。

(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用權益法之投資—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，該等採用權益法之投資據此予以列報於待出售非流動資產。民國一〇八年九月三十日及一〇七年十二月三十一日該待出售非流動資產之金額分別為31,264千元及31,910千元，其明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>
採用權益法之投資	<u>\$ 31,264</u>	<u>31,910</u>
與該待出售群組有關且認列於其他綜合損益之累積收益或費用國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,410)	(1,410)
不動產重估增值	<u>4,201</u>	<u>4,201</u>
	<u>\$ 2,791</u>	<u>2,791</u>

民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，上述係出售非流動資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，分別認列8,493千元(美金274千元)及959千元(美金31千元)之減損損失，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(廿一)。

民國一〇八年九月三十日及一〇七年十二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31,264千元及31,910千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。

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

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	108.9.30	107.12.31	107.9.30
聖馬丁國際控股有限公司	\$ -	-	42,879

1.彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

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

對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	108.9.30	107.12.31	107.9.30
	\$ -	-	42,879

歸屬於合併公司之份額：	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(733)	-	(8,311)
其他綜合損益	-	4,370	-	4,581
綜合損益總額	\$ -	3,637	-	(3,730)

2.擔 保

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

民國一〇七年九月三十日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。

4.合併公司於民國一〇七年十二月七日經董事會決議通過將於一年內出售聖馬丁國際控股有限公司之全數股權，該等採用權益法之投資據此予以列報於待出售非流動資產，請詳附註六(四)。

(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：

成本或認定成本：	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 3,743,455	33,780	307,008	7,475,820	108,249	11,668,312
增添	-	-	12,466	101,390	230,373	344,229
本期重分類	4,581	-	1,309	131,880	(137,770)	-
處分及報廢	-	(4,636)	(71,356)	(510,234)	-	(586,226)
匯率變動之影響	(75,660)	(463)	(4,286)	(141,716)	(5,158)	(227,283)
民國108年9月30日餘額	\$ 3,672,376	28,681	245,141	7,057,140	195,694	11,199,032

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

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
民國107年1月1日餘額	\$ 3,803,358	34,281	310,433	6,897,392	201,689	11,247,153
增添	7,541	-	11,074	181,701	320,427	520,743
本期重分類	-	-	332	326,087	(326,419)	-
處分	-	-	(12,131)	(19,787)	-	(31,918)
匯率變動之影響	(100,012)	(783)	(8,024)	(196,881)	(5,090)	(310,790)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 3,710,887</u>	<u>33,498</u>	<u>301,684</u>	<u>7,188,512</u>	<u>190,607</u>	<u>11,425,188</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ 376,451	28,613	228,956	4,409,692	-	5,043,712
折舊	68,201	637	17,569	319,064	-	405,471
處分及報廢	-	(4,358)	(70,272)	(500,201)	-	(574,831)
匯率變動之影響	(9,785)	(388)	(2,869)	(82,943)	-	(95,985)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 434,867</u>	<u>24,504</u>	<u>173,384</u>	<u>4,145,612</u>	<u>-</u>	<u>4,778,367</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 303,864	27,441	221,769	3,825,685	-	4,378,759
折舊	56,985	1,098	18,074	329,821	-	405,978
處分	-	-	(10,626)	(11,982)	-	(22,608)
減損損失	-	189	-	89,720	-	89,909
匯率變動之影響	(9,872)	(647)	(5,972)	(113,626)	-	(130,117)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 350,977</u>	<u>28,081</u>	<u>223,245</u>	<u>4,119,618</u>	<u>-</u>	<u>4,721,921</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 3,367,004</u>	<u>5,167</u>	<u>78,052</u>	<u>3,066,128</u>	<u>108,249</u>	<u>6,624,600</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 3,237,509</u>	<u>4,177</u>	<u>71,757</u>	<u>2,911,528</u>	<u>195,694</u>	<u>6,420,665</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 3,499,494</u>	<u>6,840</u>	<u>88,664</u>	<u>3,071,707</u>	<u>201,689</u>	<u>6,868,394</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 3,359,910</u>	<u>5,417</u>	<u>78,439</u>	<u>3,068,894</u>	<u>190,607</u>	<u>6,703,267</u>

- 民國一〇七年六月四日子公司蘇州大洋百貨有限公司經董事會決議與出租業主簽訂協議提前終止原租約，預定於民國一〇八年二月十五日期滿。依此，合併公司針對其帳列所有不動產、廠房及設備認列減損損失89,909千元(人民幣19,583千元)。
- 合併公司因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款，截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，分別為182,498千元、286,652千元及249,158千元，帳列其他應付款項下。
- 合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限37~50年、20年及20年予以計提折舊。
- 處分損益請詳附註六(廿一)。
- 擔保

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

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

(七)使用權資產

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

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	3,378,465	7,527,045	55,018	10,960,528
增 添	-	-	5,294	5,294
租賃修改	-	(57,136)	-	(57,136)
匯率變動之影響	(68,151)	(150,002)	(1,279)	(219,432)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 3,310,314</u>	<u>7,319,907</u>	<u>59,033</u>	<u>10,689,254</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	75,211	739,289	4,879	819,379
匯率變動之影響	(2,416)	(23,746)	(157)	(26,319)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 72,795</u>	<u>715,543</u>	<u>4,722</u>	<u>793,060</u>
帳面價值：				
民國108年9月30日	<u>\$ 3,237,519</u>	<u>6,604,364</u>	<u>54,311</u>	<u>9,896,194</u>

1. 子公司武漢龍陽大洋百貨簽訂百貨商場大樓部份年度租金減免之協議，以致使用權資產成本及租賃負債同時減列57,136千元，租賃負債請詳附註六(十三)。
2. 合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租辦公處所及營業使用之百貨商場大樓，請詳附註六(十四)。

(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108年1月1日餘額	\$ 1,390,327	430,575	71,263	1,892,165
單獨取得	-	-	16,188	16,188
匯率變動影響數	(28,046)	4,204	(1,954)	(25,796)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 1,362,281</u>	<u>434,779</u>	<u>85,497</u>	<u>1,882,557</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,415,646	417,399	53,006	1,886,051
單獨取得	-	-	15,530	15,530
匯率變動影響數	(37,132)	10,513	(1,904)	(28,523)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 1,378,514</u>	<u>427,912</u>	<u>66,632</u>	<u>1,873,058</u>
攤銷及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	53,236	53,236
本期攤銷	-	-	6,389	6,389
匯率變動影響數	-	-	(1,277)	(1,277)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>58,348</u>	<u>58,348</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
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	46,254	46,254
本期攤銷	-	-	6,078	6,078
匯率變動影響數	-	-	(1,411)	(1,411)
民國107年9月30日餘額	\$ -	-	50,921	50,921
帳面價值：				
民國108年1月1日	\$ 1,390,327	430,575	18,027	1,838,929
民國108年9月30日	\$ 1,362,281	434,779	27,149	1,824,209
民國107年1月1日	\$ 1,415,646	417,399	6,752	1,839,797
民國107年9月30日	\$ 1,378,514	427,912	15,711	1,822,137

1. 攤銷費用

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業費用	\$ 2,684	1,698	6,389	6,078

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一〇七年度合併財務報告所揭露者一致，亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

(九) 其他金融資產－流動及非流動

合併公司其他金融資產－流動及非流動明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他金融資產－流動			
租賃保證金	\$ 66,537	764	-
受限制存款	38,858	30,952	142,073
其他	1,194	3,090	22,071
	\$ 106,589	34,806	164,144
其他金融資產－非流動			
租賃保證金	\$ 166,342	236,900	222,869
投資款及保證金	710,492	-	-
其他	12,053	12,308	6,131
	\$ 888,887	249,208	229,000

租賃保證金係承租商場所提存之保證金；投資款及保證金請詳附註六(三)之說明。

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

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 609,543	487,424	409,610
擔保銀行借款	1,304,323	1,342,814	1,331,405
合 計	<u>\$ 1,913,866</u>	<u>1,830,238</u>	<u>1,741,015</u>
尚未使用額度	<u>\$ 322,754</u>	<u>603,136</u>	<u>689,469</u>
期末利率區間	<u>3.43%~4.46%</u>	<u>3.04%~4.46%</u>	<u>3.04%~4.35%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>108.9.30</u>			
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	美金	3.22%~4.80%	109~110	\$ 1,347,819
"	人民幣	4.94%	111	79,316
擔保銀行借款	人民幣	5.23%	110~111	<u>679,792</u>
				2,106,927
減：一年內到期部分				<u>(1,044,129)</u>
合 計				<u>\$ 1,062,798</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,206,778</u>
	<u>107.12.31</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	3.41%~4.80%	108~109	\$ 1,144,320
"	歐元	1.65%	109	399,695
擔保銀行借款	人民幣	4.28%~5.23%	110~111	<u>788,903</u>
				2,332,918
減：一年內到期部分				<u>(453,061)</u>
合 計				<u>\$ 1,879,857</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,408,955</u>

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

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

1. 借款之動撥及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日動撥之借款金額分別為482,596千元及995,845千元；償還之借款金額分別為708,471千元及2,491,921千元。

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. 合併公司為償還金融機構借款、充實中期營運資金暨擴充營運據點，於民國一〇四年十月二十三日與彰化商業銀行及臺灣銀行等聯貸銀行團簽訂聯合授信合約，授信總額度為歐元66,000千元，合約授信期間自民國一〇四年十一月二十三日至一〇七年十一月二十二日，共三年，依約自民國一〇五年十一月起分五期償還。另又於民國一〇七年十一月完成展延授信期間至民國一〇九年十一月二十三日，共二年，依約自民國一〇七年十一月起分四期償還。依借款合同規定，合併公司應於借款存續期間內提出會計師查核或核閱之年度及半年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務比率。合併公司已於民國一〇八年八月十三日提前全數償還。

4. 有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿二)。

(十二) 應付帳款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
自營貨款	\$ 168,568	156,481	70,442
聯營貨款	1,632,530	3,452,100	2,081,588
其他	43,161	42,131	46,850
合計	<u>\$ 1,844,259</u>	<u>3,650,712</u>	<u>2,198,880</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

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

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.9.30
流動	\$ <u>887,593</u>
非流動	\$ <u>8,471,918</u>

1.民國一〇八年一月一日至九月三十日新增之租賃負債金額為5,294千元，租賃修改減列57,136千元，使用權資產請詳附註六(七)。

2.到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>117,422</u>	<u>367,661</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>22,912</u>	<u>86,597</u>
短期租賃之費用	\$ <u>360</u>	<u>1,080</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>108年1月至9月</u> \$ <u>1,107,867</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)營業租賃

1.長期預付租金

	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
流動	\$ 190,207	231,174
非流動	<u>3,279,198</u>	<u>3,298,169</u>
合計	<u>\$ 3,469,405</u>	<u>3,529,343</u>

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

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

2.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

上述租賃合約之租賃給付按直線基礎於租賃期間內認列租賃費用，其應付租金如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
長期應付款	\$ 1,445,566	1,444,750
減：一年內到期部分	<u>(46,545)</u>	<u>(43,542)</u>
	<u>\$ 1,399,021</u>	<u>1,401,208</u>

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

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

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

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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14,473千元、19,161千元、45,715千元及52,549千元。

2.短期福利計畫(帳列其他應付款)

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
帶薪假負債	\$ <u>10,946</u>	<u>11,171</u>	<u>11,076</u>

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

(十六)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 51,719	62,148	237,156	244,170
調整前期之當期所得稅	<u>43</u>	<u>3</u>	<u>(5,147)</u>	<u>(413)</u>
	<u>51,762</u>	<u>62,151</u>	<u>232,009</u>	<u>243,757</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(165)</u>	<u>(7,597)</u>	<u>(2,463)</u>	<u>4,485</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 51,597</u>	<u>54,554</u>	<u>229,546</u>	<u>248,242</u>

2.所得稅核定情形

大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇七年度。

(十七)資本及其他權益

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，皆為500,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為普通股195,531千股、197,469千股及197,469千股，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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 5,041,030	5,090,994	5,090,994
庫藏股交易	<u>51,721</u>	<u>1,366</u>	<u>1,366</u>
	<u>\$ 5,092,751</u>	<u>5,092,360</u>	<u>5,092,360</u>

2.保留盈餘

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

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

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

本公司股利政策應參酌目前及未來行業景氣之狀況，考量資金之需求及財務結構，股利之發放不低於當年度盈餘之百分之三十，並得以股票股利或現金股利之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

(1)特別盈餘公積

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

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

本公司分別於民國一〇八年六月二十七日及民國一〇七年六月二十八日經股東常會決議分別提列特別盈餘公積188,461千元及554,374千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十七日及一〇七年六月二十八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>331,186</u>	<u>227,099</u>

3.庫藏股

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，未註銷之股數分別為零股、8,220千股及8,220千股。

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

本公司分別於民國一〇八年二月二十七日及民國一〇七年一月十二日經董事會決議，註銷庫藏股計1,938千股及2,030千股，並訂定減資基準日分別為民國一〇八年三月十二日及民國一〇七年一月十八日，認列減少普通股股本19,380千元及20,300千元、資本公積—發行股票溢價49,964千元及52,336千元、保留盈餘零元及40,994千元及庫藏股成本47,946千元及113,630千元，另分別增加資本公積—庫藏股票交易21,398千元及零元。

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

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

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

(1)員工取得認購之股票後，本公司與員工約定信託期間如下：

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

本公司於民國一〇八年五月十四日經董事會決議轉讓庫藏股6,282千股，授與對象為合併公司所有理級以上主管、董事會及總經理提名之員工。給與日員工認股權之公允價值分別為4.99元及4.70元，每股認購價格分別為24.43元及24.73元。

本公司民國一〇八年一月一日至九月三十日轉讓價格扣除稅款後為153,776千元，並認列相關股份基礎給付酬勞成本30,604千元及資本公積28,957千元。

(1)員工取得認購之股票後，本公司與員工約定信託期間如下：

- A.員工完成認購股票隔日起24個月內為閉鎖期間，不得出售股票。
- B.員工完成認購股票隔日起滿24個月後的一年內，得選擇出售原始認購股數上限30%股票，或選擇延後出售。
- C.員工完成認購股票隔日起滿36個月後的一年內，得選擇再出售認購股數70%股票(即可累計出售不超過原始認購股票的100%)，或選擇延後出售。

(2)上述庫藏股轉讓員工之股票詳細資訊如下：

	(以千股表達)	
	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
1月1日流通在外數量	6,350	6,370
本期給與數量	<u>6,282</u>	<u>-</u>
9月30日流通在外數量	<u><u>12,632</u></u>	<u><u>6,370</u></u>

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，該預支款項分別為231,453千元、115,276千元及120,907千元，分別帳列其他非流動資產—其他及預付款項項下。

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

4.其他權益(稅後淨額)

	與待出售非流 動資產直接 相關之損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益
民國108年1月1日餘額	\$ 2,791	(745,626)	304
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	-	(223,511)	(63)
非控制權益淨利	-	-	1,755
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 2,791</u>	<u>(969,137)</u>	<u>1,996</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	(554,374)	5,031
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	-	(276,681)	(64)
採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額	-	413	-
採用權益法之關聯企業之不動產 重估增值	4,168	-	-
非控制權益淨損	-	-	(2,025)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 4,168</u>	<u>(830,642)</u>	<u>2,942</u>

(十八)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>132</u>	<u>(16,440)</u>	<u>285,014</u>	<u>308,830</u>
期初流通在外普通股	195,531	199,499	197,469	199,499
減：庫藏股之影響	-	(10,250)	(3,490)	(10,250)
未既得之員工認股權	-	(6,370)	-	(6,370)
期末普通股加權平均流通在外 股數	195,531	182,879	193,979	182,879
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.00</u>	<u>(0.09)</u>	<u>1.47</u>	<u>1.69</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>132</u>	<u>(16,440)</u>	<u>285,014</u>	<u>308,830</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	195,531	182,879	193,979	182,879
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
加：員工股票紅利之影響	17	(註)	243	240
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	195,548	182,879	194,222	183,119
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.00</u>	<u>(0.09)</u>	<u>1.47</u>	<u>1.69</u>

註：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)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
主要地區市場：				
中國大陸	\$ <u>1,391,295</u>	<u>1,347,883</u>	<u>4,722,915</u>	<u>4,515,909</u>
主要產品/服務線：				
佣金收入(百貨收入－聯營)\$	477,576	560,552	1,734,295	2,002,627
商品銷售(百貨收入－自營)	415,060	354,799	1,381,095	1,158,329
租賃收入(註)	230,118	198,963	664,704	572,565
勞務提供收入及其他	<u>268,541</u>	<u>233,569</u>	<u>942,821</u>	<u>782,388</u>
	\$ <u>1,391,295</u>	<u>1,347,883</u>	<u>4,722,915</u>	<u>4,515,909</u>

註：合併公司出租商場及不動產之租金收入係分別適用國際財務報導準則公報第十六號及國際會計準則公報第十七號之規定。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為525千元、380千元、5,242千元及5,635千元，董事酬勞提列金額分別為262千元、189千元、2,621千元及2,817千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為7,712千元及6,251千元，董事酬勞提列金額分別為3,856千元及3,126千元。民國一〇八年三月二十八日及民國一〇七年三月三十日董事會決議配發員工酬勞分別為7,800千元及6,300千元，董事酬勞分別為3,900千元及3,200千元，民國一〇七年度及一〇六年度實際分派金額與估列數之差異分別為132千元及123千元，則依會計估計變動處理，並將該差異分別認列為民國一〇八年度及一〇七年度之損益，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)

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款利息	\$ 5,158	5,861	21,722	31,723
按攤銷後成本衡量之金 融資產	1,819	3,742	17,787	3,742
關係人放款	3,072	3,451	9,797	10,445
開放型基金	261	283	806	827
利息收入小計	10,310	13,337	50,112	46,737
股利收入	7	36	2,901	2,796
其他收入合計	\$ 10,317	13,373	53,013	49,533

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
處分及報廢不動產、廠房 及設備損失	\$ (8,830)	(5,478)	(11,373)	(9,310)
外幣兌換利益(損失)	(3,692)	(7,611)	584	3,410
透過損益按公允價值之金 融資產利益	8,851	10,361	38,596	15,891
其他利益及損失 (刷卡手續費收入等)	38,290	17,175	121,913	84,358
金融資產減損損失	(8,493)	-	(959)	-
非金融資產減損迴轉利益 (損失)	-	894	-	(89,909)
其他利益及損失淨額	\$ 26,126	15,341	148,761	4,440

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用	\$ 38,532	32,239	130,106	94,506
租賃負債之利息費用	117,422	-	367,661	-
其他財務費用	88	1,039	264	4,256
財務成本淨額	\$ 156,042	33,278	498,031	98,762

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

(廿二)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一〇七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。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日其他應收款之備抵損失變動如下：

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 18,608	-
認列之減損損失	-	19,087
匯率變動之影響	(375)	(637)
期末餘額	<u>\$ 18,233</u>	<u>18,450</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<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>
108年9月30日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 4,020,793	4,232,565	3,123,906	1,108,659	-
無附息負債	3,095,457	3,095,457	2,533,446	-	562,011
租賃負債	9,359,511	11,771,124	1,321,859	5,049,442	5,399,823
	<u>\$ 16,475,761</u>	<u>19,099,146</u>	<u>6,979,211</u>	<u>6,158,101</u>	<u>5,961,834</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 4,397,814	4,542,795	2,618,227	1,924,568	-
無附息負債	6,514,565	6,514,565	4,545,853	406,446	1,562,266
	<u>\$ 10,912,379</u>	<u>11,057,360</u>	<u>7,164,080</u>	<u>2,331,014</u>	<u>1,562,266</u>
107年9月30日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 4,174,358	4,416,620	2,727,084	1,689,536	-
無附息負債	5,008,595	5,008,595	3,047,323	940,045	1,021,227
	<u>\$ 9,182,953</u>	<u>9,425,215</u>	<u>5,774,407</u>	<u>2,629,581</u>	<u>1,021,227</u>

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

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
人民幣：美金	\$ 44	0.1414	191	44	0.1457	195	44	0.1454	193
港幣：美金	38	0.1276	152	13	0.1277	52	13	0.1279	51
台幣：美金	1,111	0.0322	1,111	3,340	0.0326	3,340	1,379	0.0328	1,379
歐元：美金	353	1.0925	11,970	522	1.1465	18,368	690	1.1625	24,493
非貨幣性項目									
待出售非流動資產									
港幣：美金	7,897	0.1276	31,264	8,132	0.1277	31,910	-	-	-
採權益法之投資									
港幣：美金	-	-	-	-	-	-	10,978	0.1279	42,879
金融負債									
貨幣性項目									
港幣：美金	-	-	-	59,803	0.1277	234,658	59,334	0.1279	231,765
歐元：美金	-	-	-	11,348	1.1465	399,695	16,600	1.1625	589,153
非貨幣性項目：無此情形									

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當美金相對於新台幣、港幣、人民幣及歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加671千元及39,740千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司交易性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(3,692)千元、(7,611)千元、584千元及3,410千元。

4. 利率分析

合併公司於報導日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額		
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
固定利率工具			
金融資產	\$ <u>234,132</u>	<u>736,272</u>	<u>842,409</u>
變動利率工具			
金融資產	\$ 3,193,061	4,983,829	3,178,981
金融負債	<u>(4,020,793)</u>	<u>(4,397,814)</u>	<u>(4,174,358)</u>
	\$ <u>(827,732)</u>	<u>586,015</u>	<u>(995,377)</u>

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

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

若利率增加或減少0.5%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加3,104千元及3,858千元。

5.其他價格風險：

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

報 導 日 證 券 價 格	108年1月至9月		107年1月至9月	
	其他綜合損	稅前損益	其他綜合損	稅前損益
	益稅前金額		益稅前金額	
上漲5%	\$ -	2,626	-	2,998
下跌5%	\$ -	(2,626)	-	(2,998)

6.公允價值資訊

(1)金融工具公允價值之評價流程

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

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

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

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

(2)金融工具之種類及公允價值

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

		108.9.30				
		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	\$ 64,747	64,747	-	-		64,747
		107.12.31				
		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	\$ 71,167	71,167	-	-		71,167
		107.9.30				
		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	\$ 73,031	73,031	-	-		73,031

(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按攤銷後成本衡量之金融負債

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)民國一〇八年及一〇七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。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日來自非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,830,238	105,722	(22,094)	-	1,913,866
長期借款	2,332,918	(225,875)	(116)	-	2,106,927
存入保證金	569,691	3,938	(11,618)	-	562,011
租賃負債	10,247,985	(652,529)	(184,103)	(註1)(51,842)	9,359,511
庫藏股	(203,369)	31,402	-	(註2) 171,967	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 14,777,463</u>	<u>(737,342)</u>	<u>(217,931)</u>	<u>120,125</u>	<u>13,942,315</u>

註1：係本期調降租金影響及新增租約影響。

註2：係註銷庫藏股及庫藏股轉讓予員工(含扣除員工預支款項)之影響。

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

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

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
益航股份有限公司	合併公司之最終母公司
友成融資租賃有限公司	與合併公司為同一最終母公司
南京天都實業有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事長
上海天安中心大廈有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事
惠州市天安星河城管理有限公司	實質關係人
惠陽市淡水新陽城建設有限公司	實質關係人
上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人(註1)	\$ 175,430	223,800	221,900

註1：合併公司資金貸與其他關係人係以年利率6%計息，另於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日合併公司收取之利息收入分別為3,072千元、3,451千元、9,797千元及10,445千元。

2.預付款項

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
母公司	120	120	-
其他關係人	49,527	-	-
	\$ 49,647	120	-

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

3.租 賃

(1)租賃負債

關係人類別	用途	使用權資產	租賃負債		利息費用	
		108.01.01	108.9.30	108.01.01	108年7月至9月	108年1月至9月
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 98,562	84,060	105,591	1,057	3,472
其他關係人	節能改造工程設備	55,018	56,727	54,577	715	2,154

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

本公司於民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則公報第十六號，與關係人簽訂之營業租賃合約已認列為使用權資產及租賃負債。

(2)營業租賃

關係人類別	帳列項目	租金支出			
		108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
母公司	辦公大樓	(註)\$ 360	291	1,080	872
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	-	31,683	-	100,583

關係人類別	帳列項目	不計入租賃負債衡量之變動租賃給付		物業管理費	
		108年7月至9月	108年1月至9月	108年7月至9月	108年1月至9月
母公司	辦公大樓	\$ -	-	-	-
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	22,912	86,597	327	996

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

於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司對母公司及其他關係人之租賃保證金分別為9,012千元、9,192千元及9,243千元。

4.其他

(1)合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務並簽訂服務合約，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日諮詢服務收入分別為5,254千元、7,073千元、16,031千元及16,243千元，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一及九月三十日，尚未收回之款項分別為27,411千元(人民幣6,250千元)、11,190千元(人民幣2,500千元)及11,095千元(人民幣2,500千元)，帳列其他應收款項下。

(2)於民國一〇七年度合併公司與其他關係人簽訂節能改造工程合約，合約總價款為人民幣35,000千元，於民國一〇七年九月三十日，預付節能工程款項為155,331千元(人民幣35,000千元)，帳列預付設備款項下。後於民國一〇七年十二月三十一日，預付節能工程款項經結算，因部分館店經評估不適合進行改造，並考量大陸經濟環境受中美貿易戰而變數未定而退回。合併公司於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日向其他關係人購買節能設備零元、零元、406千元(人民幣93千元)及零元，帳列不動產、廠房及設備。

民國一〇七年一月一日至九月三十日支付其他關係人能源管理費6,812千元。

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

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>5,767</u>	<u>7,062</u>	<u>17,049</u>	<u>13,985</u>

2.合併公司以預支薪資方式予主要管理人員行使認購庫藏股。截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，該預支款項分別為49,206千元(人民幣11,220千元)、25,484千元(人民幣5,693千元)及26,630千元(人民幣6,001千元)，帳列其他非流動資產或預付款項項下。

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產、廠房及設備(註1)	銀行借款	\$ 3,327,361	3,476,312	3,473,364
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	應付證券融資款	-	460,800	457,950
其他金融資產(註2)				
受限制存款	銀行存管資金、銀行借款	<u>38,858</u>	<u>30,952</u>	<u>142,073</u>
		<u>\$ 3,366,219</u>	<u>3,968,064</u>	<u>4,073,387</u>

註1：含土地使用權，帳列使用權資產及長期預付租金。

註2：上述質押已開立額度，部分動用借款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日承租供營業使用辦公大樓及百貨商場，其未來年度應付租金請詳附註六(十三)及(十四)。

(二)合併公司分別於民國一〇六年十二月七日及民國一〇八年七月五日購買商業房地產作為百貨營業據點所簽訂之合約總價款為人民幣141,416千元及人民幣57,124千元，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日尚未支付購房款為67,554千元(人民幣15,403千元)、72,410千元(人民幣16,177千元)及18,682千元(人民幣4,209千元)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	108年7月至9月			107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	-	108,578	108,578	-	117,864	117,864
勞健保費用	-	173	173	-	136	136
退休金費用	-	14,473	14,473	-	19,161	19,161
其他員工福利費用	-	25,370	25,370	-	23,232	23,232
折舊費用	-	394,493	394,493	-	133,050	133,050
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	2,684	2,684	-	1,698	1,698

功能別 性質別	108年1月至9月			107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	-	375,359	375,359	-	372,086	372,086
勞健保費用	-	519	519	-	416	416
退休金費用	-	45,715	45,715	-	52,549	52,549
其他員工福利費用	-	74,816	74,816	-	80,199	80,199
折舊費用	-	1,224,850	1,224,850	-	405,978	405,978
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	6,389	6,389	-	6,078	6,078

(二)營運之季節性：

合併公司之百貨業務經營受假期影響而有季節性波動，故此一行業每年之第一季及第四季營業收入及營業淨利較其他季度高。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

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

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

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊：

合併公司主要收入係來自於百貨零售，合併公司之主要營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司為單一營運部門，民國一〇八年及一〇七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.及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(一〇八年九月三十日)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
												名稱	價值			
0	本公司	Grand Citi Ltd.	其他應收款—關係人	Y	620,400	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	3,504,920	3,504,920	
1	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	372,240	372,240	223,712	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	11,186,850	11,186,850	
1	Grand Citi Ltd.	本公司	其他應收款—關係人	Y	1,551,000	1,551,000	889,173	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	11,186,850	11,186,850	
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,710,444	1,710,444	1,482,385	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	14,066,860	14,066,860	
2	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	671,020	671,020	671,020	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	14,066,860	14,066,860	
2	大洋百貨集團有限公司	樹陽大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	263,145	263,145	263,145	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	14,066,860	14,066,860	
2	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,934,118	1,934,118	1,890,260	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	14,066,860	14,066,860	
2	大洋百貨集團有限公司	友成融資租賃有限公司	其他應收款—關係人	Y	219,288	219,288	175,430	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	4,012,524	4,012,524	
2	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	476,512	476,512	288,363	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	14,066,860	14,066,860	
2	大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	其他應收款—關係人	Y	140,345	140,345	140,345	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	14,066,860	14,066,860	
2	大洋百貨集團有限公司	福州中城大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	35,086	35,086	35,086	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	14,066,860	14,066,860	
2	大洋百貨集團有限公司	蘇州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	32,893	32,893	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	4,012,524	4,012,524	
3	福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	289,460	289,460	289,460	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	4,165,755	4,165,755	
3	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	219,288	219,288	144,730	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	4,165,755	4,165,755	
3	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	195,166	195,166	129,380	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	4,165,755	4,165,755	
3	福州中城大洋百貨有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	其他應收款—關係人	Y	21,929	21,929	21,929	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	4,165,755	4,165,755	
4	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	1,389,670	1,389,670	1,345,813	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	3,662,999	3,662,999	
5	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	872,765	872,765	507,827	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	5,490,797	5,490,797	
5	武漢中山大洋百貨有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	315,774	175,430	87,715	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	5,490,797	5,490,797	
5	武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	其他應收款—關係人	Y	124,994	124,994	124,994	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	5,490,797	5,490,797	
5	武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	372,789	372,789	222,138	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	5,490,797	5,490,797	
6	武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	307,003	307,003	208,981	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	4,112,713	4,112,713	
7	武漢龍陽大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	130,695	130,695	-	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	1,460,089	1,460,089	
8	宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	508,747	508,747	464,889	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	2,026,465	2,026,465	
9	福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	其他應收款—關係人	Y	219,288	219,288	144,730	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	2,269,282	2,269,282	
10	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	44,954	44,954	44,954	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	1,232,401	1,232,401	
11	上海京選商業管理有限公司	大洋百貨集團有限公司	其他應收款—關係人	Y	32,893	32,893	32,893	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	33,935	33,935	

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

註3：依本公司及子公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及對單一企業資金貸與金額皆以本公司及子公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

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

另對於直接及間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司間，或公司直接或間接持有表決權股份百分之非中華民國籍公司對公司，資金貸與金額皆以該公司最近期財務報表資產總額為限。

註4：除友成融資租賃有限公司外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

附表二 為他人背書保證
(一〇八年九月三十日)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Grand Citi Ltd.	2	4,381,150	257,345	257,345	-	-	2.94%	4,381,150	Y	N	N
1	Grand Citi Ltd.	本公司	3	33,560,550	155,100	155,100	31,020	-	1.40%	33,560,550	N	Y	N
2	大洋百貨集團有限公 司	本公司	3	70,334,300	155,100	155,100	31,020	-	1.55%	70,334,300	N	Y	N
3	福州中城大洋百貨有 限公司	大洋百貨集團有限公 司	3	20,828,775	1,754,302	1,754,302	1,304,323	-	52.76%	20,828,775	N	Y	Y
4	武漢光谷大洋百貨有 限公司	大洋百貨集團有限公 司	3	20,563,565	219,288	219,288	79,316	-	19.03%	20,563,565	N	Y	Y

註1：依本公司及子公司背書保證作業程序規定，本公司背書保證總額及對單一企業背書保證金額皆以不超過本公司最近期財務報表之淨值50%為限。

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

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

註4：被背書保證對象之關係：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

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

附表三 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
(一〇八年九月三十日)

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	12,234	-	12,234	
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	52,513	0.24%	52,513	

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

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
(一〇八年一月一日至九月三十日)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
Grand Citi Ltd.	天譽置業(控股)有限公司之無擔保公司債	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	天譽置業(控股)有限公司	—	-	465,300 (USD15,000)	-	-	-	465,300 (USD 15,000)	465,300 (USD 15,000)	-	-	-

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

附表五 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
(一〇八年九月三十日)

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	處理方式		
Grand Citi Ltd.	本公司	母公司	889,173	-	-	-	-	-
Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	持股100%之子公司	223,712	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	友成融資租賃有限公司	其他關係人	175,430	-	-	-	175,430	-
大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	1,482,385	-	-	-	96,487	-
大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	1,890,260	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	288,363	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	671,064	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	持股100%之子公司	263,145	-	-	-	-	-
大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	持股100%之子公司	140,345	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	129,380	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	145,011	-	-	-	-	-
福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	289,460	-	-	-	-	-
福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	145,008	-	-	-	-	-
南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	1,345,813	-	-	-	-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	507,827	-	-	-	-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	124,994	-	-	-	-	-
武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	222,504	-	-	-	-	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	209,380	-	-	-	-	-
宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	同屬大洋百貨持股100%之子公司	465,093	-	-	-	-	-

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.及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇八年九月三十日)

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
1	Grand Citi Ltd.	本公司	2	其他應收款—關係人	889,173	雙方議定	3.51%
1	Grand Citi Ltd.	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款—關係人	223,712	雙方議定	0.88%
2	大洋百貨集團有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	1,482,385	雙方議定	5.85%
2	大洋百貨集團有限公司	泉州大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	1,890,260	雙方議定	7.45%
2	大洋百貨集團有限公司	武漢光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	288,363	雙方議定	1.14%
2	大洋百貨集團有限公司	重慶光谷大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	671,064	雙方議定	2.65%
2	大洋百貨集團有限公司	衡陽大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	263,145	雙方議定	1.04%
2	大洋百貨集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限公司	3	其他應收款—關係人	140,345	雙方議定	0.55%
3	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	129,380	雙方議定	0.51%
3	福州中城大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	145,011	雙方議定	0.57%
3	福州中城大洋百貨有限公司	武漢中山大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	289,460	雙方議定	1.14%
4	福州大洋百貨有限公司	福州大洋天地百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	145,008	雙方議定	0.57%
5	南京大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款—關係人	1,345,813	雙方議定	5.31%
6	武漢中山大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款—關係人	507,827	雙方議定	2.00%
6	武漢中山大洋百貨有限公司	十堰大洋摩登購物有限公司	3	其他應收款—關係人	124,994	雙方議定	0.49%
6	武漢中山大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	222,504	雙方議定	0.88%
7	武漢光谷大洋百貨有限公司	湘潭大洋百貨有限公司	3	其他應收款—關係人	209,380	雙方議定	0.83%
8	宜昌大洋百貨有限公司	大洋百貨集團有限公司	3	其他應收款—關係人	465,093	雙方議定	1.83%

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.及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇八一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	4,117,524	4,117,524	1,040,000,000	100.00%	11,502,236	362,210	362,210	子公司
Grand Citi Ltd.	聖馬丁國際控股 有限公司	香港	媒體娛樂平台 相關產業	55,995	55,995	117,859,347	3.59%	31,264	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.及子公司合併財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊
(一〇八年九月三十日)

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	本年期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本年期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
大洋百貨集團有限公司	控股、化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	3,727,891 (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	358,083	100%	358,083	10,031,311	-
蘇州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	65,786 (CNY 15,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	26,317	93.33%	24,562	(1,190)	-
南京大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	219,288 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	249,450	100%	249,450	1,463,821	-
福州中城大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	307,003 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	180,266	100%	180,266	3,325,125	-
泉州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	87,715 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	65,143	100%	65,143	835,173	-
武漢中山大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	219,288 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	385,163	100%	385,163	1,974,606	-
武漢光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	87,715 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	294,202	100%	294,202	1,152,315	-
武漢龍陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	87,715 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(16,000)	100%	(16,000)	(325,693)	-
福州大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	219,288 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	8,297	100%	8,297	259,026	-
福州大洋天地百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	307,003 (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(30,172)	100%	(30,172)	(229,215)	-
湘潭大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	350,860 (CNY 80,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(29,635)	100%	(29,635)	(375,837)	-
重慶光谷大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	87,715 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	2,764	100%	2,764	(781,159)	-

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
衡陽大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	87,715 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(15,470)	100%	(15,470)	(3,107)	-
宜昌大洋百貨有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	87,715 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	119,461	100%	119,461	202,398	-
南京大洋百貨合肥有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	87,715 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	52,766	100%	52,766	(37,834)	-
十堰大洋摩登購物有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	87,715 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(13,762)	100%	(13,762)	57,700	-
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	43,858 (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(2,208)	100%	(2,208)	33,935	-
福州嘉瑞興商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	21,929 (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(33,723)	100%	(33,723)	(49,335)	-

2.轉投資大陸地區限額：

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

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

註三：本公司認列投資損益係經中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告認列之。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八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。