

股票代碼：5907

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

**合併財務報告暨會計師查核報告**

民國一一四年及一一三年第二季

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、 會計師查核報告書	3
四、 合併資產負債表(新台幣)	4
四-1、合併資產負債表(人民幣)	5
五、 合併綜合損益表(新台幣)	6
五-1、合併綜合損益表(人民幣)	7
六、 合併權益變動表(新台幣)	8
六-1、合併權益變動表(人民幣)	9
七、 合併現金流量表(新台幣)	10
七-1、合併現金流量表(人民幣)	11
八、 合併財務報告附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	16~38
(七)關係人交易	38~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40~42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42~43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	43
(十五)附表	44~51



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.董事會 公鑒：

### 查核意見

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司(GRAND OCEAN RETAIL集團)民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，足以允當表達GRAND OCEAN RETAIL集團民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效，及民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合併之現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對GRAND OCEAN RETAIL集團民國一一四年第二季合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、商譽及商標權減損

有關認列之會計政策請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(十三)非金融資產減損；商譽與商標權減損評估之會計估計及假設不確定性請詳民國一一三年度合併財務報告附註五(二)；商譽與無形資產之減損評估，明細請詳合併財務報告附註六(六)無形資產。

#### 關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團於民國一一四年六月三十日商譽及商標權帳面金額佔資產總額約7%，其重要組成係源自於民國九十五年度收購大洋百貨集團而產生之商譽及商標權。該集團近年受大陸地區經濟成長趨緩及週邊商圈競爭影響，百貨零售業獲利衰退尚未回復，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰，進而影響GRAND OCEAN RETAIL集團收購大洋百貨集團所產生商譽及商標權，暨營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額；由於可回收金額估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，致商譽、商標權暨營運用資產之帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

#### 因應之查核程序：

取得GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層評估資產減損模組及相關假設，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性，並考量公司歷史財務報告表現是否符合其以往之預測，以驗證管理階層所作之預測之準確性。另檢視GRAND OCEAN RETAIL集團於前述資產減損之揭露是否適切。

## 二、資產減損

有關認列之會計政策請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(十三)非金融資產減損；其減損評估之會計估計及假設不確定性請詳民國一一三年度合併財務報告附註五(一)不動產、廠房及設備及使用權資產之減損評估；明細請詳合併財務報告附註六(四)不動產、廠房及設備及附註六(五)使用權資產。

#### 關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團於民國一一四年六月三十日不動產、廠房及設備與使用權資產帳面金額佔資產總額約71%；大陸地區近年受經濟成長趨緩影響，百貨零售業獲利衰退尚未回復，消費支出下降產生通貨緊縮，亦造成大陸地區房地產價值變化，進而影響GRAND OCEAN RETAIL集團營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層依照國際會計準則36號資產減損規定估計未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額；由於可回收金額估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，營運用資產帳面金額可能產生高估之風險，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。

因應之查核程序：

取得GRAND OCEAN RETAIL集團管理階層評估資產減損模組及相關假設，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性，並考量公司歷史財務報告表現是否符合其以往之預測，以驗證管理階層所作之預測之準確性。另檢視GRAND OCEAN RETAIL集團於前述資產減損之揭露是否適切。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

#### **會計師查核合併財務報告之責任**

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對GRAND OCEAN RETAIL集團民國一一四年一月一日至六月三十日合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑瑩



會計師：

潘俊名



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1110333933號

民國一一四年八月二十七日

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

## 合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 277,776	2	831,362	3	885,778	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	11,303	-	12,667	-	12,478	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	129,399	1	164,486	1	160,211	1
1200 其他應收款(附註六(三)及(十九))	19,287	-	35,245	-	35,871	-
1300 存貨－買賣業	110,594	1	164,513	1	167,026	1
1410 預付款項(附註七)	216,387	1	255,772	1	226,583	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(七)、八及九)	495,651	2	573,303	2	441,848	2
	<u>1,260,397</u>	<u>7</u>	<u>2,037,348</u>	<u>8</u>	<u>1,929,795</u>	<u>9</u>
<b>非流動資產：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	4,553,462	22	5,255,621	22	5,441,737	22
1755 使用權資產(附註六(五)及八)	10,058,167	49	11,736,960	48	11,504,509	47
1780 無形資產(附註六(六))	1,500,522	7	1,673,410	7	1,670,264	7
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	2,446,761	12	2,827,639	12	2,792,965	11
1980 其他金融資產－非流動(附註六(七)、七及八)	438,558	2	485,908	2	839,425	3
1990 其他非流動資產－其他(附註六(三)、(十四)及七)	179,925	1	198,542	1	202,569	1
	<u>19,177,395</u>	<u>93</u>	<u>22,178,080</u>	<u>92</u>	<u>22,451,469</u>	<u>91</u>
<b>資產總計</b>	<b><u>\$20,437,792</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>24,215,428</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>24,381,264</u></b>	<b><u>100</u></b>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
2100 短期借款(附註六(八))	\$ 2,387,680	12	2,539,845	10	2,957,921	12
2171 應付帳款(附註六(十))	748,298	4	1,058,720	4	873,968	4
2219 其他應付款(附註六(四)、(十)、七及九)	1,089,584	5	1,385,111	6	1,341,766	6
2230 本期所得稅負債	22,373	-	54,223	-	18,479	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十一)、七及九)	852,316	4	822,209	3	809,283	3
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九))	503,960	2	791,943	3	221,069	1
2399 其他流動負債—其他	10,794	-	10,571	-	10,553	-
	<u>5,615,005</u>	<u>27</u>	<u>6,662,622</u>	<u>26</u>	<u>6,233,039</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債：</b>						
2541 銀行長期借款(附註六(九))	17,580	-	39,342	-	671,971	3
2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	1,931,140	9	2,272,332	10	2,203,296	9
2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)及七)	8,433,668	41	9,864,050	42	9,535,777	39
2645 存入保證金	504,789	3	590,775	2	595,870	2
	<u>10,887,177</u>	<u>53</u>	<u>12,766,499</u>	<u>54</u>	<u>13,006,914</u>	<u>53</u>
<b>負債總計</b>	<u>16,502,182</u>	<u>80</u>	<u>19,429,121</u>	<u>80</u>	<u>19,239,953</u>	<u>79</u>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：</b>						
3100 股本	1,955,310	10	1,955,310	8	1,955,310	8
3200 資本公積	3,656,472	18	4,168,363	17	4,168,363	17
3300 保留盈餘	(390,600)	(2)	(511,891)	(2)	(171,079)	(1)
3400 其他權益	(1,285,572)	(6)	(825,475)	(3)	(811,283)	(3)
<b>權益總計</b>	<u>3,935,610</u>	<u>20</u>	<u>4,786,307</u>	<u>20</u>	<u>5,141,311</u>	<u>21</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$20,437,792</u>	<u>100</u>	<u>24,215,428</u>	<u>100</u>	<u>24,381,264</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：人民幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金	\$ 67,866	2	182,283	3	194,538	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,761	-	2,777	-	2,741	-
1170 應收帳款淨額	31,615	1	36,065	1	35,186	1
1200 其他應收款	4,712	-	7,728	-	7,878	-
1300 存貨－買賣業	27,020	1	36,071	1	36,683	1
1410 預付款項	52,868	1	56,080	1	49,762	1
1476 其他金融資產－流動	121,098	2	125,702	2	97,041	2
	<u>307,940</u>	<u>7</u>	<u>446,706</u>	<u>8</u>	<u>423,829</u>	<u>9</u>
<b>非流動資產：</b>						
1600 不動產、廠房及設備	1,112,506	22	1,152,341	22	1,195,136	22
1755 使用權資產	2,457,420	49	2,573,432	48	2,526,667	47
1780 無形資產	366,609	7	366,910	7	366,829	7
1840 遞延所得稅資產	597,795	12	619,985	12	613,402	11
1980 其他金融資產－非流動	107,149	2	106,539	2	184,358	3
1995 其他非流動資產－其他	43,959	1	43,531	1	44,489	1
	<u>4,685,438</u>	<u>93</u>	<u>4,862,738</u>	<u>92</u>	<u>4,930,881</u>	<u>91</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$ <u>4,993,378</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>5,309,444</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>5,354,710</u></b>	<b><u>100</u></b>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年六月三十日 一三年十二月三十一日及六月三十日

單位：人民幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
2100 短期借款	\$ 583,360	12	556,883	10	649,631	12
2171 應付帳款	182,825	4	232,134	4	191,944	4
2219 其他應付款	266,208	5	303,699	6	294,684	6
2230 本期所得稅負債	5,466	-	11,889	-	4,058	-
2280 租賃負債—流動	208,239	4	180,276	3	177,738	3
2322 一年或一營業週期內到期長期借款	123,128	2	173,640	3	48,552	1
2399 其他流動負債—其他	2,637	-	2,318	-	2,318	-
	<u>1,371,863</u>	<u>27</u>	<u>1,460,839</u>	<u>26</u>	<u>1,368,925</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債：</b>						
2541 銀行長期借款	4,295	-	8,626	-	147,581	3
2570 遞延所得稅負債	471,818	9	498,229	10	483,897	9
2580 租賃負債—非流動	2,060,521	41	2,162,780	42	2,094,286	39
2645 存入保證金	123,330	3	129,533	2	130,867	2
	<u>2,659,964</u>	<u>53</u>	<u>2,799,168</u>	<u>54</u>	<u>2,856,631</u>	<u>53</u>
<b>負債總計</b>	<u>4,031,827</u>	<u>80</u>	<u>4,260,007</u>	<u>80</u>	<u>4,225,556</u>	<u>79</u>
<b>歸屬母公司業主之權益：</b>						
3100 股本	492,105	10	492,105	9	492,105	9
3200 資本公積	613,189	12	728,494	14	728,494	14
3350 未分配盈餘	(89,813)	(2)	(115,305)	(2)	(38,907)	(1)
3400 其他權益	(53,930)	-	(55,857)	(1)	(52,538)	(1)
<b>權益總計</b>	<u>961,551</u>	<u>20</u>	<u>1,049,437</u>	<u>20</u>	<u>1,129,154</u>	<u>21</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,993,378</u>	<u>100</u>	<u>5,309,444</u>	<u>100</u>	<u>5,354,710</u>	<u>100</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 648,207	100	779,872	100	1,444,536	100	1,690,854	100
5000 營業成本	96,115	15	115,260	15	223,782	16	267,214	16
營業毛利	552,092	85	664,612	85	1,220,754	84	1,423,640	84
6000 營業費用(附註六(四)、(五)、(六)、(十一)、(十二)、七及九)	633,340	98	672,445	86	1,332,332	92	1,392,785	82
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	3,689	1	2,061	-	16,447	-	1,697	-
營業(損失)利益	(84,937)	(14)	(9,894)	(1)	(128,025)	(8)	29,158	2
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十八))	5,707	1	8,899	1	13,064	1	17,324	1
7010 其他收入(附註六(十八))	1,174	-	376	-	1,248	-	764	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八)及九)	15,801	2	123,553	16	29,763	2	138,409	8
7050 財務成本(附註六(十一)、(十八)及七)	(138,530)	(21)	(164,617)	(21)	(290,355)	(20)	(340,798)	(20)
7055 預期信用減損損失(附註六(十四))	(9,095)	(1)	-	-	(9,095)	(1)	-	-
	(124,943)	(19)	(31,789)	(4)	(255,375)	(18)	(184,301)	(11)
7900 稅前淨損	(209,880)	(33)	(41,683)	(5)	(383,400)	(26)	(155,143)	(9)
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十三))	(3,541)	(1)	(5,166)	(1)	7,200	1	15,936	1
本期淨損	(206,339)	(32)	(36,517)	(4)	(390,600)	(27)	(171,079)	(10)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十四))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(526,630)	(81)	42,646	5	(460,097)	(32)	239,589	14
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	(526,630)	(81)	42,646	5	(460,097)	(32)	239,589	14
8300 本期其他綜合損益	(526,630)	(81)	42,646	5	(460,097)	(32)	239,589	14
本期綜合損益總額	\$ (732,969)	(113)	6,129	1	(850,697)	(59)	68,510	4
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (206,339)	(32)	(36,517)	(4)	(390,600)	(27)	(171,079)	(10)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (732,969)	(113)	6,129	1	(850,697)	(59)	68,510	4
每股虧損(附註六(十五))								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (1.06)		(0.19)		(2.00)		(0.87)	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司



民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：人民幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 155,401	100	178,700	100	332,154	100	384,532	100
5000 營業成本	23,119	15	26,436	15	51,456	16	60,769	16
營業毛利	132,282	85	152,264	85	280,698	84	323,763	84
6000 營業費用	151,206	98	153,989	86	306,354	92	316,746	82
6450 預期信用減損損失	949	1	468	-	3,781	-	386	-
	152,155	99	154,457	86	310,135	92	317,132	82
營業(損失)利益	(19,873)	(14)	(2,193)	(1)	(29,437)	(8)	6,631	2
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,371	1	2,036	1	3,004	1	3,940	1
7010 其他收入	270	-	86	-	287	-	174	-
7020 其他利益及損失	3,745	2	28,120	16	6,844	2	31,476	8
7050 財務成本	(33,065)	(21)	(37,697)	(21)	(66,764)	(20)	(77,504)	(20)
7055 預期信用減損損失	(2,091)	(1)	-	-	(2,091)	(1)	-	-
	(29,770)	(19)	(7,455)	(4)	(58,720)	(18)	(41,914)	(11)
7900 稅前淨損	(49,643)	(33)	(9,648)	(5)	(88,157)	(26)	(35,283)	(9)
7950 減：所得稅(利益)費用	(728)	-	(1,144)	(1)	1,656	1	3,624	1
本期淨損	(48,915)	(33)	(8,504)	(4)	(89,813)	(27)	(38,907)	(10)
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	1,223	1	(1,264)	(1)	1,927	1	(1,886)	-
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	1,223	1	(1,264)	(1)	1,927	1	(1,886)	-
8300 本期其他綜合損益	1,223	1	(1,264)	(1)	1,927	1	(1,886)	-
本期綜合損益總額	\$ (47,692)	(32)	(9,768)	(5)	(87,886)	(26)	(40,793)	(10)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (48,915)	(33)	(8,504)	(4)	(89,813)	(27)	(38,907)	(10)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (47,692)	(32)	(9,768)	(5)	(87,886)	(26)	(40,793)	(10)
每股虧損								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.25)		(0.04)		(0.46)		(0.20)	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合計	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其他權益項目		
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,955,310	5,075,485	580,244	596,630	(2,083,996)	(907,122)	(1,050,872)	5,072,801	5,072,801	
本期淨損	-	-	-	-	(171,079)	(171,079)	-	(171,079)	(171,079)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	239,589	239,589	239,589	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(171,079)	(171,079)	239,589	68,510	68,510	
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(580,244)	-	580,244	-	-	-	-	
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(596,630)	596,630	-	-	-	-	
其他資本公積變動：										
資本公積彌補虧損	-	(907,122)	-	-	907,122	907,122	-	-	-	
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 1,955,310	4,168,363	-	-	(171,079)	(171,079)	(811,283)	5,141,311	5,141,311	
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,955,310	4,168,363	-	-	(511,891)	(511,891)	(825,475)	4,786,307	4,786,307	
本期淨損	-	-	-	-	(390,600)	(390,600)	-	(390,600)	(390,600)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(460,097)	(460,097)	(460,097)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(390,600)	(390,600)	(460,097)	(850,697)	(850,697)	
其他資本公積變動：										
資本公積彌補虧損	-	(511,891)	-	-	511,891	511,891	-	-	-	
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 1,955,310	3,656,472	-	-	(390,600)	(390,600)	(1,285,572)	3,935,610	3,935,610	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：人民幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						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			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一十三年一月一日餘額	\$ 492,105	1,020,044	121,053	129,560	(542,163)	(291,550)	(50,652)	1,169,947	1,169,947	
本期淨損	-	-	-	-	(38,907)	(38,907)	-	(38,907)	(38,907)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,886)	(1,886)	(1,886)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(38,907)	(38,907)	(1,886)	(40,793)	(40,793)	
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(121,053)	-	121,053	-	-	-	-	
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(129,560)	129,560	-	-	-	-	
其他資本公積變動：										
資本公積彌補虧損	-	(291,550)	-	-	291,550	291,550	-	-	-	
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 492,105	728,494	-	-	(38,907)	(38,907)	(52,538)	1,129,154	1,129,154	
民國一十四年一月一日餘額	\$ 492,105	728,494	-	-	(115,305)	(115,305)	(55,857)	1,049,437	1,049,437	
本期淨損	-	-	-	-	(89,813)	(89,813)	-	(89,813)	(89,813)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,927	1,927	1,927	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(89,813)	(89,813)	1,927	(87,886)	(87,886)	
其他資本公積變動：										
資本公積彌補虧損	-	(115,305)	-	-	115,305	115,305	-	-	-	
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 492,105	613,189	-	-	(89,813)	(89,813)	(53,930)	961,551	961,551	

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告審核報告附註)  
經理人：黃清海

~9~



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (383,400)	(155,143)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	703,793	762,825
攤銷費用	1,111	1,126
預期信用減損損失	25,542	1,697
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	19	(1,891)
利息費用	290,355	340,798
利息收入	(13,064)	(17,324)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	237	59
收益費損項目合計	<u>1,007,993</u>	<u>1,087,290</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	-	1,765
應收帳款	2,907	37,827
其他應收款	6,751	13,149
存貨	39,360	2,060
預付款項	13,968	37,957
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>62,986</u>	<u>92,758</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(214,445)	(439,186)
其他應付款	(174,759)	(187,208)
其他流動負債	1,390	(2)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(387,814)</u>	<u>(626,396)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(324,828)</u>	<u>(533,638)</u>
調整項目合計	<u>683,165</u>	<u>553,652</u>
營運產生之現金流入	299,765	398,509
收取之利息	5,003	4,908
支付之利息	(278,166)	(334,721)
支付之所得稅	(53,420)	(57,391)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(26,818)</u>	<u>11,305</u>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分採用權益法之投資	4,175	4,221
取得不動產、廠房及設備	(24,869)	(51,236)
處分不動產、廠房及設備	-	62
存出保證金(增加)減少	(615)	192
取得無形資產	(345)	(138)
其他金融資產減少(增加)	17,987	(24,851)
其他非流動資產-其他(增加)減少	(695)	10,804
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(4,362)</u>	<u>(60,946)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	116,442	507,890
償還長期借款	(236,410)	(341,108)
存入保證金減少	(26,975)	(3,567)
其他應付款-關係人增加	-	31,994
租賃本金償還	(323,118)	(324,619)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(470,061)</u>	<u>(129,410)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(52,345)	44,494
本期現金及約當現金減少數	(553,586)	(134,557)
期初現金及約當現金餘額	831,362	1,020,335
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 277,776</u>	<u>885,778</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：人民幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (88,157)	(35,283)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	161,829	173,481
攤銷費用	255	256
預期信用減損損失	5,872	386
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	4	(430)
利息費用	66,764	77,504
利息收入	(3,004)	(3,940)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	54	13
收益費損項目合計	<u>231,774</u>	<u>247,270</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	-	401
應收帳款	669	8,603
其他應收款	1,552	2,990
存貨	9,051	468
預付款項	3,212	8,632
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>14,484</u>	<u>21,094</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(49,309)	(99,879)
其他應付款	(40,184)	(42,575)
其他流動負債	320	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(89,173)</u>	<u>(142,454)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(74,689)</u>	<u>(121,360)</u>
調整項目合計	<u>157,085</u>	<u>125,910</u>
營運產生之現金流入	68,928	90,627
收取之利息	1,150	1,116
支付之利息	(63,961)	(76,122)
支付之所得稅	(12,283)	(13,052)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(6,166)</u>	<u>2,569</u>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：人民幣千元

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分採用權益法之投資	960	960
取得不動產、廠房及設備	(5,718)	(11,652)
處分不動產、廠房及設備	-	14
存出保證金(增加)減少	(141)	44
取得無形資產	(79)	(31)
其他金融資產減少(增加)	4,136	(5,652)
其他非流動資產-其他(增加)減少	(160)	2,457
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(1,002)</u>	<u>(13,860)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	26,775	115,503
償還長期借款	(54,360)	(77,574)
存入保證金減少	(6,203)	(811)
其他應付款-關係人增加	-	7,276
租賃本金償還	(74,297)	(73,825)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(108,085)</u>	<u>(29,431)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	836	(62)
本期現金及約當現金減少數	(114,417)	(40,784)
期初現金及約當現金餘額	182,283	235,322
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 67,866</u>	<u>194,538</u>

董事長：郭人豪



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

經理人：黃清海



會計主管：李超



**GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一四年及一一三年第二季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一四年八月二十七日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

## 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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	2027年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之所有子公司綜合持股皆為100%，列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋晶典商業集團有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	南京大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	上海京選商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
大洋晶典商業集團有限公司	上海大洋千樹商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
泉州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	30.00 %	30.00 %	30.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
南京大洋晶典商業有限公司	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	70.00 %	70.00 %	70.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	35.30 %	35.30 %	35.30 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國111年10月31日結束營業，並辦理清算程序中

## 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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國112年8月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	64.70 %	64.70 %	64.70 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國111年10月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國112年8月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)所得稅

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

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

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

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

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>114.6.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.6.30</b>
庫存現金及零用金	\$ 6,045	6,626	7,847
活期存款	254,444	742,214	877,931
定期存款	17,287	82,522	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 277,776</b>	<b>831,362</b>	<b>885,778</b>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>114.6.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.6.30</b>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
開放型基金	\$ <b>11,303</b>	<b>12,667</b>	<b>12,478</b>

1. 合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險資訊。
2. 合併公司之上述金融資產並無提供作為質押擔保之情形。
3. 金融資產之評價損益詳附註六(十八)。

#### (三)應收帳款及其他應收款

	<b>114.6.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.6.30</b>
應收帳款	\$ 188,632	213,243	179,595
備抵損失	(59,233)	(48,757)	(19,384)
	129,399	164,486	160,211
其他應收款—流動：			
其他應收款—投資款	249,672	278,210	277,747
其他應收款—租賃保證金	58,331	64,998	64,890
其他應收款—其他	19,287	35,245	35,871
減：備抵損失	(308,003)	(343,208)	(342,637)
小計	19,287	35,245	35,871
	<b>\$ 148,686</b>	<b>199,731</b>	<b>196,082</b>

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，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。

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

合併公司其餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

<b>114.6.30</b>			
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 104,991	0%	-
逾期1~90天	12,868	0%	-
逾期91~180天	10,462	0%~6%	625
逾期181~270天	8,141	79%	6,438
逾期271~365天	11,510	100%	11,510
逾期365天以上	<u>40,660</u>	100%	<u>40,660</u>
	<u><b>\$ 188,632</b></u>		<u><b>59,233</b></u>
<b>113.12.31</b>			
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 136,969	0%	-
逾期1~90天	14,915	0%	-
逾期91~180天	7,763	0%	36
逾期181~270天	19,547	0%~75%	14,672
逾期271~365天	9,383	100%	9,383
逾期365天以上	<u>24,666</u>	100%	<u>24,666</u>
	<u><b>\$ 213,243</b></u>		<u><b>48,757</b></u>
<b>113.6.30</b>			
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 140,268	0%	-
逾期1~90天	17,457	0%	-
逾期91~180天	3,070	0%~19%	584
逾期181~270天	1,735	100%	1,735
逾期271~365天	1,137	100%	1,137
逾期365天以上	<u>15,928</u>	100%	<u>15,928</u>
	<u><b>\$ 179,595</b></u>		<u><b>19,384</b></u>

2. 合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 48,757	38,259
認列之減損損失	16,447	1,697
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(21,778)
匯率影響數	<u>(5,971)</u>	<u>1,206</u>
期末餘額	<u><b>\$ 59,233</b></u>	<u><b>19,384</b></u>

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

3. 合併公司之其他應收款—其他，主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。故合併公司評估前述其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按12個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。
4. 子公司湘潭大洋百貨有限公司經董事會決議原租約於民國一〇七年十二月到期將結束經營，應收回承租商場所提存之保證金人民幣15,000千元。子公司湘潭大洋已向湘源實業開發有限公司(以下簡稱湘源公司)交付房屋，而上述租賃保證金尚未收回，為盡快推進款項回收事項從而順利推進清算事宜，子公司湘潭大洋百貨有限公司已對湘源公司提出訴訟。民國一〇八年七月一日，人民法院判決湘源公司應返還子公司湘潭大洋百貨有限公司履約保證金人民幣14,700千元。後於民國一〇八年十一月十三日，湘源公司提起二審上訴，人民法院於民國一〇九年一月十六日對本案作出終審判決，駁回上訴，並維持一審判決。該案件已進行訴中保全，依據法院對湘源公司進行之財產清查及查封凍結情況，湘源公司有財產可執行，並已收回1,952千元(人民幣448千元)強制執行款項，然合併公司考量近期百貨行業受疫情衝擊影響較為嚴重，且該地區未來發展不確定性較高，故合併公司基於保守穩健原則，已對該租賃保證金提列預期信用損失。於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日該租賃保證金及提列備抵損失金額分別為58,331千元(人民幣14,252千元)、64,998千元(人民幣14,252千元)及64,890千元(人民幣14,252千元)。
5. 合併公司於民國一〇一年度向泉州豐盛集團支付購房保證金人民幣124,000千元，以購買豐盛集團於泉州市豐澤區開發之豐盛駿園開發專案所屬之商業地產。後因評估該項目之投資價值而於民國一〇四年七月經董事會決議新增對泉州市豐安房地產開發有限公司投資，合約金額為人民幣325,000千元，預計取得該公司100%股權，截至民國一〇四年十二月三十一日止已支付人民幣200,000千元，帳列預付投資款項下。合併公司管理階層評估該投資案之不確定性因而終止該項投資案，故原帳列預付投資款人民幣200,000千元及其他金融資產—流動人民幣124,000千元，於民國一〇五年六月三十日轉列至其他應收款。

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

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

協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項。

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

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

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

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

惟近期因受到新冠疫情不可抗力因素嚴重影響社會和各行業以及大馬化公司業務，大馬化公司需保留部分營運資金，民國一一一年八月向合併公司提出剩餘應收款延期支付期限至民國一一二年六月三十日。支付時程說明如下：

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

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

合併公司對大馬化公司原先應收款項人民幣162,000千元，截至民國一一二年六月三十日止累計已償還人民幣101,000千元，剩餘人民幣61,000千元大馬化公司未依約償還。合併公司考量前述債權係因承接豐安地塊產生，且近期泉州市政府已出面協調採取雙方合作方式承接豐安地塊開發建設，並由豐澤區政府落實，正協調推動豐安地塊復工建設中，故合併公司擬與大馬化公司協商後續項目開發收益以償還合併公司所有債權事宜。

合併公司雖評估豐安地塊處分價值經分配後，大馬化公司應能償還債務，然因中國疫情影響，經濟尚未恢復正常水準，基於保守穩健原則，合併公司於民國一一二年六月提列預期信用損失99,772千元(人民幣22,630千元)。於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日尚未收回之應收款項及提列備抵損失金額皆分別為249,672千元(人民幣61,000千元)、278,210千元(人民幣61,000千元)及277,747千元(人民幣61,000千元)。

6. 合併公司於民國一一二年六月二十八日與上海東發道餐飲管理有限公司簽訂南京大洋東發道餐飲有限責任公司之股權回購及城市投資終止協議，股權回購總價為30,157千元(人民幣7,000千元)，並於民國一一二年八月三十日完成股權變更程序，後依協議分期收取股權回購價款，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止尚未收取之款項分別為4,748千元(人民幣1,160千元)、9,669千元(人民幣2,120千元)及14,024千元(人民幣3,080千元)，帳列其他應收款及非流動資產—其他分別為4,748千元(人民幣1,160千元)、零元、8,757千元(人民幣1,920千元)、912千元(人民幣200千元)及8,742千元(人民幣1,920千元)、5,282千元(人民幣1,160千元)。

### (四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 4,820,717	13,029	226,796	6,864,726	22,495	11,947,763
增添	-	-	766	1,485	23,996	26,247
本期重分類	-	-	323	22,132	(22,455)	-
處分及報廢	-	-	(1,059)	(3,038)	-	(4,097)
匯率變動之影響	(494,501)	(1,337)	(23,267)	(705,384)	(2,161)	(1,226,650)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 4,326,216</u>	<u>11,692</u>	<u>203,559</u>	<u>6,179,921</u>	<u>21,875</u>	<u>10,743,263</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,582,998	13,080	208,303	6,443,512	34,892	11,282,785
增添	-	-	1,713	40,324	19,792	61,829
本期重分類	-	-	482	1,684	(2,166)	-
處分及報廢	-	-	(976)	(1,215)	-	(2,191)
匯率變動之影響	229,702	655	10,484	324,401	2,259	567,501
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 4,812,700</u>	<u>13,735</u>	<u>220,006</u>	<u>6,808,706</u>	<u>54,777</u>	<u>11,909,924</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114年1月1日餘額	\$ 1,566,841	7,745	170,933	4,944,306	2,317	6,692,142
折舊	48,502	682	5,464	144,608	-	199,256
處分及報廢	-	-	(935)	(2,925)	-	(3,860)
匯率變動之影響	(163,579)	(835)	(17,801)	(515,522)	-	(697,737)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,451,764</u>	<u>7,592</u>	<u>157,661</u>	<u>4,570,467</u>	<u>2,317</u>	<u>6,189,801</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,392,865	6,627	154,492	4,393,174	2,317	5,949,475
折舊	49,040	689	5,463	159,953	-	215,145
處分及報廢	-	-	(855)	(1,215)	-	(2,070)
匯率變動之影響	71,551	357	7,907	225,822	-	305,637
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,513,456</u>	<u>7,673</u>	<u>167,007</u>	<u>4,777,734</u>	<u>2,317</u>	<u>6,468,187</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 3,253,876</u>	<u>5,284</u>	<u>55,863</u>	<u>1,920,420</u>	<u>20,178</u>	<u>5,255,621</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 2,874,452</u>	<u>4,100</u>	<u>45,898</u>	<u>1,609,454</u>	<u>19,558</u>	<u>4,553,462</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 3,190,133</u>	<u>6,453</u>	<u>53,811</u>	<u>2,050,338</u>	<u>32,575</u>	<u>5,333,310</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 3,299,244</u>	<u>6,062</u>	<u>52,999</u>	<u>2,030,972</u>	<u>52,460</u>	<u>5,441,737</u>

- 合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款分別為82,809千元、90,828千元及111,187千元，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5~50年、5~20年及5~20年予以計提折舊。
- 由於大陸地區近年受經濟成長趨緩影響，消費支出下降產生通貨緊縮，營運狀況較以前年度呈現下滑趨勢，亦造成大陸地區房地產價值變化，合併公司測試不動產、廠房及設備之減損。民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日估計可回收金額仍大於帳面價值，故未認列減損損失。合併公司進行非金融資產之減損評估係以現金產生單位之公允價值減處分成本或使用價值作為可回收金額之計算基礎。不動產、廠房及設備公允價值係以臨近地區成交市價及收益法估算，並以獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之不動產、廠房及設備之區位及類型於近期內有相關經驗）之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，該公允價值之評價以市場價值進行。關鍵假設如下：
  - (1)資本化率分別為5.2%~7%、6%~7%及6%~7%；
  - (2)年租金增長率分別為0%~4%、2%~4%及2%~4%；
  - (3)剩餘年期分別為10.9年~36.5年、11.4年~37年及11.9年~37.5年；
  - (4)衡量之不動產、廠房及設備之公允價值時，將考慮交易情況、交易日期及實體情況等而調整。
- 處分損益請詳附註六(十八)。

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

5.擔保

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)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114年1月1日餘額	\$ 3,442,452	13,546,704	61,389	17,050,545
匯率變動之影響	<u>(353,121)</u>	<u>(1,389,598)</u>	<u>(6,297)</u>	<u>(1,749,016)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 3,089,331</u>	<u>12,157,106</u>	<u>55,092</u>	<u>15,301,529</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,272,698	12,124,453	58,362	15,455,513
增 添	-	15,582	-	15,582
匯率變動之影響	<u>164,029</u>	<u>608,238</u>	<u>2,925</u>	<u>775,192</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 3,436,727</u>	<u>12,748,273</u>	<u>61,287</u>	<u>16,246,287</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 724,858	4,544,115	44,612	5,313,585
提列折舊	45,368	456,047	3,122	504,537
匯率變動之影響	<u>(77,025)</u>	<u>(492,974)</u>	<u>(4,761)</u>	<u>(574,760)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 693,201</u>	<u>4,507,188</u>	<u>42,973</u>	<u>5,243,362</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 598,651	3,341,701	35,059	3,975,411
提列折舊	45,871	497,508	4,301	547,680
匯率變動之影響	<u>31,632</u>	<u>185,145</u>	<u>1,910</u>	<u>218,687</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 676,154</u>	<u>4,024,354</u>	<u>41,270</u>	<u>4,741,778</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 2,717,594</u>	<u>9,002,589</u>	<u>16,777</u>	<u>11,736,960</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 2,396,130</u>	<u>7,649,918</u>	<u>12,119</u>	<u>10,058,167</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 2,674,047</u>	<u>8,782,752</u>	<u>23,303</u>	<u>11,480,102</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 2,760,573</u>	<u>8,723,919</u>	<u>20,017</u>	<u>11,504,509</u>

由於大陸地區近年受經濟成長趨緩影響，消費支出下降產生通貨緊縮，營運狀況較以前年度呈現下滑趨勢，亦造成大陸地區房地產價值變化，合併公司測試使用權資產之減損。民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日估計可回收金額仍大於帳面價值，故未認列減損損失。合併公司進行非金融資產之減損評估係以現金產生單位之公允價值減處分成本或使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用權資產公允價值係以臨近地區成交市價及收益法估算，並以獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之使用權資產之區位及類型於近期內有相關經驗）之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，該公允價值之評價以市場價值進行，關鍵假設請詳附註六(四)。

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

(六)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：

	<u>商 譽</u>	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
成 本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 1,524,652	459,518	36,758	2,020,928
單獨取得	-	-	345	345
匯率變動影響數	<u>(156,397)</u>	<u>(48,846)</u>	<u>(3,791)</u>	<u>(209,034)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,368,255</u>	<u>410,672</u>	<u>33,312</u>	<u>1,812,239</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,449,468	430,434	34,487	1,914,389
單獨取得	-	-	138	138
匯率變動影響數	<u>72,648</u>	<u>24,388</u>	<u>1,734</u>	<u>98,770</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,522,116</u>	<u>454,822</u>	<u>36,359</u>	<u>2,013,297</u>
攤銷及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	322,328	25,190	347,518
本期攤銷	-	-	1,111	1,111
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>(34,263)</u>	<u>(2,649)</u>	<u>(36,912)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>288,065</u>	<u>23,652</u>	<u>311,717</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	301,928	21,743	323,671
本期攤銷	-	-	1,126	1,126
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>17,106</u>	<u>1,130</u>	<u>18,236</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>319,034</u>	<u>23,999</u>	<u>343,033</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 1,524,652</u>	<u>137,190</u>	<u>11,568</u>	<u>1,673,410</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 1,368,255</u>	<u>122,607</u>	<u>9,660</u>	<u>1,500,522</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 1,449,468</u>	<u>128,506</u>	<u>12,744</u>	<u>1,590,718</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 1,522,116</u>	<u>135,788</u>	<u>12,360</u>	<u>1,670,264</u>

1.攤銷費用

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業費用	<u>\$ 535</u>	<u>549</u>	<u>1,111</u>	<u>1,126</u>

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

### 2.減損測試

為減損測試之目的，合併公司已分攤商譽各現金產生單位。商譽總帳面金額分攤列示如下：

	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	帳面金額	可回收金額	帳面金額	可回收金額	帳面金額	可回收金額
<b>商譽</b>						
上海大洋千樹商業 管理有限公司	\$ 96,915	117,003	107,992	151,466	107,813	633,010
武漢大洋晶典商業 發展有限責任公司	179,004	188,523	199,466	755,547	199,134	1,354,593
福州大洋商業有限 公司	1,092,336	1,251,216	1,217,194	1,366,903	1,215,169	1,337,143
	<u>\$ 1,368,255</u>	<u>1,556,742</u>	<u>1,524,652</u>	<u>2,273,916</u>	<u>1,522,116</u>	<u>3,324,746</u>
<b>商標權</b>						
大洋晶典商業集團 有限公司	\$ <u>122,607</u>	<u>141,233</u>	<u>137,190</u>	<u>163,929</u>	<u>135,788</u>	<u>158,373</u>

現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本與其使用價值兩者孰高，超過該資產之帳面金額則未有減損疑慮。民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之可回收金額，福州大洋商業有限公司係以公允價值減處分成本估計可回收金額，餘皆採用使用價值估計可回收金額。有關福州大洋商業有限公司之公允價值評價方法及關鍵假設請詳附註六(四)。

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，上海大洋千樹商業管理有限公司、武漢大洋晶典商業發展有限責任公司及大洋晶典商業集團有限公司現金產生單位之可回收金額係以使用價值計算，估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
折現率	10%	10%	10%
成長率	7%~11%	6%~9%	1%~10%

- (1)折現率係以中國政府發行二十年期國債的收益率基礎所衡量之稅前比率，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。
- (2)現金流量之預估數係以過去經驗、實際營運結果及未來租約到期日為基礎。
- (3)營業收入係考量過去五年歷史平均成長水準，並根據可比公司資料數據推測未來五年之銷售價格係將固定以略高於預期通貨膨脹之比率成長。
- (4)營運計畫中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。

該等關鍵假設之數值代表管理階層對百貨零售業的未來趨勢評估，同時考量內部與外部來源之歷史資訊。

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

### (七)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：

	<b>114.6.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.6.30</b>
其他金融資產－流動			
租賃保證金(註)	\$ 241	291	291
受限制存款	492,573	570,806	438,015
其他	2,837	2,206	3,542
	<b>\$ 495,651</b>	<b>573,303</b>	<b>441,848</b>
其他金融資產－非流動			
租賃保證金(註)	\$ 181,183	201,894	201,556
合作保證金	6,307	7,315	7,589
受限制存款	186,725	205,003	558,611
預定擴租保證金(註)	61,395	68,412	68,299
其他	2,948	3,284	3,370
	<b>\$ 438,558</b>	<b>485,908</b>	<b>839,425</b>

註：租賃保證金主係承租商場所提存之保證金；預定擴租保證金係子公司宜昌大洋商業有限責任公司擬擴大租賃面積所支付之保證金，將於合約簽訂後抵減租金支出。

### (八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<b>114.6.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.6.30</b>
無擔保銀行借款	\$ -	-	676,163
擔保銀行借款	2,387,680	2,539,845	2,281,758
合 計	<b>\$ 2,387,680</b>	<b>2,539,845</b>	<b>2,957,921</b>
尚未使用額度	<b>\$ 120,469</b>	<b>391,968</b>	<b>65,047</b>
利率區間	<b>3.1%~5.8%</b>	<b>3.5%~6.3%</b>	<b>3.60%~7.87%</b>

1. 合併公司已與銀行簽定擔保借款合同，完成設定抵押子公司福州市大洋晶典商業有限公司之不動產後，可動用額度將增加646,691千元。
2. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<b>114.6.30</b>				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	美金	6.54%	115	\$ 52,740
擔保銀行借款	美金	5.22%~5.23%	114	468,800
				521,540
減：一年內到期部分				(503,960)
合 計				<u>\$ 17,580</u>
尚未使用額度				<u>\$ 146,500</u>

<b>113.12.31</b>				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	美金	6.76%	115	\$ 78,684
擔保銀行借款	美金	5.27%~5.45%	114	524,560
"	人民幣	4.2%	114	228,041
				831,285
減：一年內到期部分				(791,943)
合 計				<u>\$ 39,342</u>
尚未使用額度				<u>\$ 163,925</u>

<b>113.6.30</b>				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	美金	7.56%	115	\$ 77,880
擔保銀行借款	美金	6.23%~6.24%	114	519,200
"	人民幣	4.2%	114	295,960
				893,040
減：一年內到期部分				(221,069)
合 計				<u>\$ 671,971</u>
尚未使用額度				<u>\$ 162,250</u>

- 1.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。
- 2.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

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

(十)應付帳款及其他應付款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應付帳款			
自營貨款	\$ 25,022	53,475	48,970
聯營貨款	663,644	928,894	761,776
其他	<u>59,632</u>	<u>76,351</u>	<u>63,222</u>
合計	<u>\$ 748,298</u>	<u>1,058,720</u>	<u>873,968</u>

主要係應付百貨商品供應商貨款。

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
其他應付款			
應付薪資	\$ 64,944	109,440	70,929
應付工程款	82,809	90,828	111,187
應付門店停業等賠償款	765	852	1,534
應付訴訟賠償款	22,450	233,651	449,821
應付關係人款項	527,400	590,130	324,500
應付稅費	15,742	31,416	20,003
其他	<u>375,474</u>	<u>328,794</u>	<u>363,792</u>
合計	<u>\$ 1,089,584</u>	<u>1,385,111</u>	<u>1,341,766</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動	<u>\$ 852,316</u>	<u>822,209</u>	<u>809,283</u>
非流動	<u>\$ 8,433,668</u>	<u>9,864,050</u>	<u>9,535,777</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 102,638</u>	<u>113,761</u>	<u>212,605</u>	<u>231,419</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 234</u>	<u>243</u>	<u>498</u>	<u>448</u>
低價值租賃資產之費用(不包 含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 12</u>	<u>9</u>	<u>24</u>	<u>18</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 536,245</u>	<u>556,504</u>

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

### 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。

## (十二)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。

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,437千元、12,511千元、24,240千元及25,749千元。

## (十三)所得稅

### 1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 8,853	6,890	25,450	33,160
調整前期之當期所得稅	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>-</u>
	<u>8,891</u>	<u>6,890</u>	<u>25,488</u>	<u>33,160</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(12,432)</u>	<u>(12,056)</u>	<u>(18,288)</u>	<u>(17,224)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ (3,541)</u>	<u>(5,166)</u>	<u>7,200</u>	<u>15,936</u>

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

### 2.遞延所得稅資產

#### (1)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 遞延所得稅資產：

	<u>虧損扣抵</u>	<u>租金費用等</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 29,647	2,797,992	2,827,639
(借)貸記損益表	-	(96,504)	(96,504)
匯率變動影響數	<u>(3,041)</u>	<u>(281,333)</u>	<u>(284,374)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 26,606</u>	<u>2,420,155</u>	<u>2,446,761</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 53,673	2,708,867	2,762,540
(借)貸記損益表	(1,246)	(103,087)	(104,333)
匯率變動影響數	<u>2,646</u>	<u>132,112</u>	<u>134,758</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 55,073</u>	<u>2,737,892</u>	<u>2,792,965</u>

#### 遞延所得稅負債：

	<u>未分配盈餘</u>	<u>租金費用</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 17,490	2,254,842	2,272,332
借(貸)記損益表	-	(114,792)	(114,792)
匯率變動影響數	<u>(1,859)</u>	<u>(224,541)</u>	<u>(226,400)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 15,631</u>	<u>1,915,509</u>	<u>1,931,140</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 16,383	2,201,514	2,217,897
借(貸)記損益表	-	(121,557)	(121,557)
匯率變動影響數	<u>929</u>	<u>106,027</u>	<u>106,956</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 17,312</u>	<u>2,185,984</u>	<u>2,203,296</u>

### 3.所得稅核定情形

大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一一三年度。

#### (十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 3,622,017	4,133,908	4,133,908
庫藏股交易	25,333	25,333	25,333
行使歸入權	<u>9,122</u>	<u>9,122</u>	<u>9,122</u>
	<u>\$ 3,656,472</u>	<u>4,168,363</u>	<u>4,168,363</u>

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

本公司分別於民國一一四年六月十二日及一一三年六月十七日經股東會決議以資本公積彌補虧損511,891千元及907,122千元。

### 2.保留盈餘

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

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

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

#### (1)法定盈餘公積

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

本公司於民國一一三年六月十七日經股東會決議以法定盈餘公積彌補虧損580,244千元。

#### (2)特別盈餘公積

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

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

本公司於民國一一三年六月十七日經股東會決議以特別盈餘公積彌補虧損596,630千元。

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

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月十二日及一一三年六月十七日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度虧損撥補案。

### 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>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
6月30日流通在外數量(即1月1日數量)	<u>3,663</u>	<u>7,709</u>

該部分轉讓股款合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股。截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，該預支款項分別為118,617千元、129,316千元及129,086千元，帳列其他非流動資產—其他項下，其中針對已離職員工預支之薪資尚未收回，於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日提列減損損失分別為9,095千元、零元、9,095千元及零元。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，加上近年受新冠疫情影響，百貨零售業獲利衰退尚未恢復至疫情前水準，另於民國一一三年十一月十三日及一一一年八月三十日經董事會決議通過員工清償預支之薪資分別遞延至民國一一七年及一一四年。

### 4.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (825,475)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(460,097)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (1,285,572)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (1,050,872)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>239,589</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ (811,283)</u>

### (十五)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
<b>基本每股虧損</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨損	\$ <u>(206,339)</u>	<u>(36,517)</u>	<u>(390,600)</u>	<u>(171,079)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>
<b>基本每股虧損(元)</b>	<u>\$ (1.06)</u>	<u>(0.19)</u>	<u>(2.00)</u>	<u>(0.87)</u>

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

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆為稅前淨損，未有員工酬勞之潛在普通股產生之稀釋效果，故未揭露稀釋每股虧損。

### (十六) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
主要地區市場：				
中國大陸	\$ <u>648,207</u>	<u>779,872</u>	<u>1,444,536</u>	<u>1,690,854</u>
主要產品/服務線：				
佣金收入(百貨收入－聯營) \$	144,889	184,141	371,029	453,366
商品銷售(百貨收入－自營)	104,905	125,667	244,648	293,065
租賃收入(註)	221,966	258,475	467,823	532,281
勞務提供收入及其他	<u>176,447</u>	<u>211,589</u>	<u>361,036</u>	<u>412,142</u>
	\$ <u>648,207</u>	<u>779,872</u>	<u>1,444,536</u>	<u>1,690,854</u>

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

### (十七) 員工及董事酬勞

依本公司章程則規定，年度如有稅前獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，對象包括本公司員工及或關係企業員工；董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日皆為稅前淨損，無須提列員工及董事酬勞。

### (十八) 營業外收入及支出

#### 1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 5,474	8,649	12,579	16,833
開放型基金	<u>233</u>	<u>250</u>	<u>485</u>	<u>491</u>
利息收入合計	\$ <u>5,707</u>	<u>8,899</u>	<u>13,064</u>	<u>17,324</u>

#### 2. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
補助收入	\$ <u>1,174</u>	<u>376</u>	<u>1,248</u>	<u>764</u>

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

### 3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (15)	(133)	(237)	(59)
外幣兌換損失	(1,621)	(6,906)	(2,264)	(7,310)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	627	172	(19)	1,891
閉店賠償迴轉利益	-	46,412	-	46,412
訴訟賠償迴轉利益	-	62,005	-	62,005
逾期款項轉列收入	601	7,707	6,074	13,879
其他利益及損失(刷卡手續費收入等)	16,209	14,296	26,209	21,591
其他利益及損失淨額	<u>\$ 15,801</u>	<u>123,553</u>	<u>29,763</u>	<u>138,409</u>

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
利息費用	\$ 35,892	50,600	77,750	109,123
租賃負債之利息費用	102,638	113,761	212,605	231,419
其他財務費用	-	256	-	256
財務成本淨額	<u>\$ 138,530</u>	<u>164,617</u>	<u>290,355</u>	<u>340,798</u>

### (十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三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

應收帳款及其他應收投資款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款等，前述多為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日其他應收款之備抵損失變動如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 343,208	326,284
匯率變動之影響	<u>(35,205)</u>	<u>16,353</u>
期末餘額	<u>\$ 308,003</u>	<u>342,637</u>

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>114年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 3,436,620	3,505,927	3,487,964	17,963	-
無附息負債	1,815,271	1,815,271	1,310,482	-	504,789
租賃負債	<u>9,285,984</u>	<u>11,908,999</u>	<u>1,234,505</u>	<u>4,529,735</u>	<u>6,144,759</u>
	<u>\$ 14,537,875</u>	<u>17,230,197</u>	<u>6,032,951</u>	<u>4,547,698</u>	<u>6,649,548</u>
<b>113年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,521,224	1,576,520	1,535,628	40,892	-
固定利率工具	2,440,036	2,529,257	2,529,257	-	-
無附息負債	2,444,476	2,444,476	1,853,701	-	590,775
租賃負債	<u>10,686,259</u>	<u>13,832,053</u>	<u>1,263,857</u>	<u>5,340,550</u>	<u>7,227,646</u>
	<u>\$ 17,091,995</u>	<u>20,382,306</u>	<u>7,182,443</u>	<u>5,381,442</u>	<u>7,818,421</u>
<b>113年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,830,180	1,885,791	1,315,145	570,646	-
固定利率工具	2,345,281	2,436,686	2,321,261	115,425	-
無附息負債	2,487,104	2,487,104	1,891,234	-	595,870
租賃負債	<u>10,345,060</u>	<u>13,696,983</u>	<u>1,257,403</u>	<u>4,699,643</u>	<u>7,739,937</u>
	<u>\$ 17,007,625</u>	<u>20,506,564</u>	<u>6,785,043</u>	<u>5,385,714</u>	<u>8,335,807</u>

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

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

### 3.利率分析

合併公司於報導日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額		
	114.6.30	113.12.31	113.6.30
固定利率工具			
金融資產	\$ 696,585	858,331	992,129
金融負債	(9,285,984)	(13,126,295)	(12,690,341)
	<u>\$ (8,589,399)</u>	<u>(12,267,964)</u>	<u>(11,698,212)</u>
變動利率工具			
金融資產	\$ 254,444	742,214	882,428
金融負債	(3,436,620)	(1,521,224)	(1,830,180)
	<u>\$ (3,182,176)</u>	<u>(779,010)</u>	<u>(947,752)</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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日稅前淨損將分別增加或減少7,955千元2,369千元。

### 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	114年1月至6月		113年1月至6月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲5%	\$ -	565	-	624
下跌5%	\$ -	(565)	-	(624)

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具公允價值之評價流程

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

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

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

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

### (2)金融工具之種類及公允價值

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

		114.6.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產		\$ 11,303	11,303	-	-	11,303

		113.12.31				
		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		\$ 12,667	12,667	-	-	12,667

		113.6.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產		\$ 12,478	12,478	-	-	12,478

### (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，則以最近成交价格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

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

### (4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (4.1)非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

### (5)民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日各等級金融資產及負債之公允價值並無任何移轉。

## (二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策，除下列所述外，與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

### 1.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及其壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司因零售業行業特性，來自於營業活動之現金流量充裕，一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十至九十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日未使用之借款額度分別為913,660千元、555,893千元及227,297千元。

截至民國一一四年六月三十日，合併公司之流動資產小於流動負債，合併公司將持續與銀行溝通，擬進行借款方案將短期借款調整為中長期借款；另合併公司尚有未質抵押之物業，現正與金融機構洽談中長期融資額度，以改善財務結構。且以百貨業特性而言，因未有存貨等金額較大之流動資產存在，流動資產小於流動負債為業界常態，合併公司已持續評估前述方案，應無流動性風險之疑慮。

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

### (二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

### (二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.6.30
			匯率變動		
短期借款	\$ 2,539,845	116,442	(268,607)		2,387,680
長期借款	831,285	(236,410)	(73,335)		521,540
存入保證金	590,775	(26,975)	(59,011)		504,789
其他關係人款項	590,130	-	(62,730)		527,400
租賃負債	10,686,259	(323,118)	(1,077,157)		9,285,984
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 15,238,294</u>	<u>(470,061)</u>	<u>(1,540,840)</u>		<u>13,227,393</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 2,311,414	507,890	138,617	-	2,957,921
長期借款	1,176,044	(341,108)	58,104	-	893,040
存入保證金	570,947	(3,567)	28,490	-	595,870
其他關係人款項	276,390	31,994	16,116	-	324,500
租賃負債	10,247,945	(324,619)	499,358	(註)(77,624)	10,345,060
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 14,582,740</u>	<u>(129,410)</u>	<u>740,685</u>	<u>(77,624)</u>	<u>15,116,391</u>

註：係本期增添15,582千元及重分類至其他應付款93,206千元。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
益航股份有限公司	合併公司之最終母公司
First Steamship S.A.	合併公司之母公司
Ahead Capital Ltd.	與合併公司為同一母公司
上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事
上聯水泥集團有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事

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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
母公司	\$ <u>70</u>	<u>70</u>	<u>70</u>

2.向關係人借款(帳列其他應付款)

合併公司向關係人借款金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
母公司	\$ <u>527,400</u>	<u>590,130</u>	<u>324,500</u>

合併公司向關係人借款係以每季浮動調整計息，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之利率分別為4.35%、5.35%~7.39%及7.36%，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列之利息支出分別為6,009千元、6,005千元、12,440千元及11,293千元。

3.租 賃

(1)租賃負債

關係人類別	用途	租賃負債		
		114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人	節能改造工程設備	\$ <u>5,699</u>	<u>7,986</u>	<u>9,566</u>

註：上述與關係人簽訂之租賃協議其價格及付款方式係依雙方約定辦理。

關係人類別	用途	利息費用			
		114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
其他關係人	節能改造工程設備	\$ <u>74</u>	<u>115</u>	<u>165</u>	<u>242</u>

(2)營業租賃

關係人類別	帳列項目	租金支出			
		114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
母公司(註)	辦公大樓	\$ 211	205	422	410
其他關係人(註)	辦公大樓	23	38	76	38
		\$ <u>234</u>	<u>243</u>	<u>498</u>	<u>448</u>

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

(3)租賃保證金

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他金融資產-非流動	母公司	\$ <u>148</u>	<u>148</u>	<u>148</u>

## 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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>5,766</u>	<u>5,834</u>	<u>11,750</u>	<u>11,640</u>

- 2.合併公司以預支薪資方式予主要管理人員行使認購庫藏股。截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，該預支款項分別為36,212千元(人民幣8,847千元)、40,351千元(人民幣8,847千元)及40,284千元(人民幣8,847千元)，帳列其他非流動資產-其他項下。

### 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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 4,291,448	4,858,200	4,367,709
(註)				
其他金融資產				
受限制存款	銀行存管資金	11,624	13,399	12,383
受限制存款	租賃糾紛凍結存款	533	29,012	33,608
受限制存款	銀行借款	<u>667,141</u>	<u>733,398</u>	<u>950,635</u>
		<u>\$ 4,970,746</u>	<u>5,634,009</u>	<u>5,364,335</u>

註：含土地使用權，帳列使用權資產。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

- (二)合併公司子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，於民國一一一年十月三十一日結束營業，與業主重慶正升置業有限公司(下稱重慶正升)提前解除租約，故重慶正升於民國一一二年八月十七日向法院提出訴訟，主張以下請求：

- 1.要求合併公司應按租約支付提前解約違約金129,003千元(人民幣28,285千元)，合併公司以履約保證金29,645千元(人民幣6,500千元)抵減，並估列123,867千元(人民幣27,159千元)，帳列其他應付款項下。民國一一三年九月十九日依法院一審判決，迴轉高估之提前解約違約金107,467千元(人民幣24,207千元)，帳列其他利益及損失項下；

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

- 2.要求合併公司應支付以前年度積欠至清場點交日之租金及違約金共116,520千元(人民幣25,548千元)，合併公司業已估列入帳，帳列其他應付款項下。民國一一三年九月十九日依法院一審判決，迴轉高估之租金及違約金1,012千元(人民幣228千元)，帳列其他利益及損失項下；
- 3.要求合併公司應支付大地影院所占用場地自清場點交日至訴訟日之租金、違約金及占用費共20,502千元(人民幣4,618千元)，惟合併公司已於清場點交日通過公證郵寄方式移交場地，且已無法使用該租賃標的，故認為重慶正升所求無據，應無賠償義務。民國一一三年九月十九日依法院一審判決，合併公司應支付大地影院拆除費及占用費12,168千元(人民幣2,668千元)，帳列其他應付款及其他利益及損失項下；
- 4.要求合併公司返還以前年度減讓之租金、違約金及相關訴訟費用共36,422千元(人民幣8,204千元)，惟以前年度減讓之租金已依約回補，故合併公司認為重慶正升所求無據，應無賠償義務。民國一一三年九月十九日依法院一審判決，合併公司應支付場地恢復費及相關訴訟費用共3,334千元(人民幣731千元)，帳列其他應付款及其他利益及損失項下。

另重慶正升於民國一一二年九月七日向法院申請財產保全，法院依法凍結合併公司之銀行存款及子公司南京大洋晶典商業有限公司股權。

經合併公司評估，前述款項皆已依法院一審判決估列入帳，惟重慶正升不服法院判決，委請律師提請上訴，後於民國一一三年十一月二十一日法院二審判決維持一審判決結果，合併公司已於民國一一三年十二月三十日與重慶正升和解。前述款項已於民國一一四年三月三十一日全數支付並解除財產凍結。

- (三)湖北大洋華宇投資有限公司於民國一一〇年第三季對合併公司及子公司武漢光谷大洋商業發展有限責任公司提起訴訟，對民國一〇六年度以前投資湖北華宇股權之糾紛求償人民幣0.93億元。民國一一一年七月二十八日，法院一審判決合併公司勝訴，惟湖北華宇不服法院判決，委請律師提請上訴，後於民國一一三年八月十六日，法院終審判決合併公司勝訴。
- (四)合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，於民國一一二年八月三十一日結束營業，與業主武漢商貿國有控股集團有限公司(下稱武漢商貿)提前解除租約，故武漢商貿於民國一一二年十一月二十六日向法院提出訴訟，主張以下請求：
  - 1.要求合併公司應支付積欠租金，合併公司業已估列入帳，以及提前解約違約金207,549千元(人民幣45,507千元)，帳列其他應付款項下；另不予返還履約保證金22,804千元(人民幣5,000千元)，合併公司已於民國一一二年度提列壞帳損失，帳列其他利益及損失項下。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，補估列民國一一二年九月租金15,152千元(人民幣3,413千元)，以及迴轉高估之提前解約違約金22,198千元(人民幣5,000千元)，帳列其他利益及損失項下；
  - 2.要求合併公司應支付提前解除租約致租賃標的空置之租金損失33,674千元(人民幣7,585千元)。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司無賠償義務；

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

- 3.要求合併公司返還以前年度減讓之租金及違約金共85,105千元(人民幣19,170千元)，合併公司業已估列85,643千元(人民幣18,778千元)，帳列其他應付款項下。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司無賠償義務，故將前述款項迴轉之，帳列其他利益及損失項下；
- 4.要求合併公司返還以前年度共計五個月之免租期租金21,270千元(人民幣4,791千元)。民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司無賠償義務；
- 5.要求合併公司支付五樓電影院未拆除費用及相關訴訟費用共10,397千元(人民幣2,342千元)，民國一一三年六月十四日依法院一審判決，合併公司應支付訴訟費用1,327千元(人民幣291千元)，帳列其他應付款及其他利益及損失項下。

另武漢商貿於民國一一二年十一月二十一日向法院申請財產保全，法院依法凍結合併公司之銀行存款306千元(人民幣67千元)，帳列其他金融資產—流動項下。

經合併公司評估，前述款項皆已依法院一審判決估列入帳，惟武漢商貿不服法院判決，委請律師提請上訴，後於民國一一三年九月二十九日法院二審判決維持一審判決結果，合併公司已於民國一一三年十二月二日與武漢商貿和解。前述款項已於民國一一四年六月三十日全數支付。

- (五)合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司因營運持續虧損，於民國一一二年八月三十一日結束營業，與品牌商武漢撈派餐飲管理有限公司(以下稱撈派公司)提前解除租約，故撈派公司於民國一一二年十二月二十日提出仲裁請求，要求合併公司返還履約保證金並支付提前解約違約金、裝修損失及相關訴訟費用共27,085千元(人民幣6,101千元)，民國一一三年十月十二日依仲裁判決，合併公司應賠償撈派公司前述費用共22,450千元(人民幣5,485千元)，合併公司已於民國一一三年度估列入帳，帳列其他應付款及其他利益及損失項下，截至民國一一四年六月三十日，前述款項尚未支付。

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	114年4月至6月			113年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	96,945	96,945	-	81,818	81,818
勞健保費用	-	131	131	-	119	119
退休金費用	-	11,437	11,437	-	12,511	12,511
其他員工福利費用	-	16,457	16,457	-	20,777	20,777
折舊費用	-	334,053	334,053	-	371,168	371,168
攤銷費用	-	535	535	-	549	549

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

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	193,341	193,341	-	173,695	173,695
勞健保費用	-	255	255	-	239	239
退休金費用	-	24,240	24,240	-	25,749	25,749
其他員工福利費用	-	39,201	39,201	-	44,767	44,767
折舊費用	-	703,793	703,793	-	762,825	762,825
攤銷費用	-	1,111	1,111	-	1,126	1,126

(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

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有之重大有價證券(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.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。
- 5.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。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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。

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，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。

(二)產品別及勞務別資訊：合併公司主要係百貨零售業。

(三)地區別財務資訊：合併公司銷售地區皆為中國大陸地區。

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

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

附表一 資金貸與他人  
民國一〇四年六月三十日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	Grand Citi Ltd.	本公司	其他應收款-關係人	Y	1,582,200	1,582,200	1,191,382	3.95%	2	-	營業週轉	-	-	-	71,955,790	71,955,790	
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	256,375	256,375	210,890	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	71,955,790	71,955,790	
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	282,416	282,416	282,416	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	56,650,020	56,650,020	
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	1,350,683	1,350,683	1,348,637	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	56,650,020	56,650,020	
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	1,375,242	1,375,242	1,279,056	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	56,650,020	56,650,020	
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	40,930	40,930	20,056	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	56,650,020	56,650,020	
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	182,138	182,138	169,040	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	56,650,020	56,650,020	
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	336,853	336,853	246,807	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	56,650,020	56,650,020	
2	大洋晶典商業集團有限公司	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	26,604	26,604	26,236	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	56,650,020	56,650,020	
2	大洋晶典商業集團有限公司	上海大洋十樹商業管理有限公司	其他應收款-關係人	Y	184,185	184,185	175,590	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	56,650,020	56,650,020	
2	大洋晶典商業集團有限公司	本公司	其他應收款-關係人	Y	703,200	703,200	644,600	3.6%-3.95%	2	-	營業週轉	-	-	-	56,650,020	56,650,020	
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	30,697	30,697	30,697	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,713,070	16,713,070	
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	200,556	200,556	200,556	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,713,070	16,713,070	
4	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	2,223,146	2,223,146	2,216,802	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,744,280	18,744,280	
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	96,963	81,860	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,786,660	15,786,660	
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	415,439	415,439	368,778	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,786,660	15,786,660	
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	171,906	171,906	158,808	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,786,660	15,786,660	
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	85,953	85,953	69,581	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,786,660	15,786,660	
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	其他應收款-關係人	Y	94,138	94,138	90,534	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,786,660	15,786,660	
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	894,316	894,316	870,985	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,129,500	4,129,500	
6	宜昌大洋商業有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款-關係人	Y	81,860	81,860	63,441	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,129,500	4,129,500	
6	宜昌大洋商業有限責任公司	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	254,584	254,584	205,468	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	4,129,500	4,129,500	
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	343,811	343,811	335,625	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,531,880	2,531,880	
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	28,651	28,651	28,651	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	319,670	319,670	
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	40,930	40,930	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,240,050	16,240,050	
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款-關係人	Y	146,324	146,324	146,324	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,240,050	16,240,050	
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	495,252	495,252	353,778	0%-3.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,240,050	16,240,050	
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	其他應收款-關係人	Y	69,581	69,581	67,381	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,240,050	16,240,050	
10	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	4,093	4,093	4,093	0.00%	2	-	營業週轉	4,093	-	-	32,054	32,054	註5

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

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

對於非屬直接及間接持有表決權股份百分之百非中華民國籍者，資金貸與金額以不超過貸出公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

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

註4：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註5：泉州大洋商業有限公司資金貸與三和鮮森商貿有限公司4,093千元，法院二審判決泉州大洋商業有限公司勝訴，然合併公司評估收回困難，故全數提列備抵呆帳。

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

附表二 為他人背書保證  
民國一〇四年六月三十日

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	背書保證以財產 設定擔保金額	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	大洋晶典商業集團有限公司	本公司	3	34,187,560	1,054,800	761,800	761,800	註3	13.45%	34,187,560	N	Y	N
1	大洋晶典商業集團有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	2	34,187,560	552,552	552,552	314,256	-	9.75%	34,187,560	Y	N	Y
2	福州市大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	7,014,190	1,841,841	1,841,841	1,432,501	-	-2978.83%	7,014,190	N	Y	Y
3	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	16,376,870	1,841,841	1,841,841	1,432,501	1,829,283	113.41%	16,376,870	N	Y	Y
4	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	2	10,294,080	552,552	552,552	314,256	466,265	33.06%	10,294,080	Y	N	Y
5	泉州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	7,368,165	1,841,841	1,841,841	1,432,501	1,000,238	2298.39%	7,368,165	N	Y	Y
6	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	2	28,245,805	409,298	-	-	-	0.00%	28,245,805	Y	N	Y
6	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	28,245,805	376,554	376,554	347,922	995,662	23.85%	28,245,805	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不超過本公司最近期財務報表淨值之十倍為限。經檢視本期未有超限之情事。
- 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3：提供信用證(Standby L/C)及定期存款626,705千元擔保。
- 註4：被背書保證對象之關係：  
 (1)有業務往來之公司。  
 (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。  
 (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。  
 (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。  
 (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例對其背書保證之公司。  
 (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。
- 註5：子公司福州市大洋晶典商業有限公司、武漢光谷大洋商業發展有限責任公司及泉州大洋商業有限公司共同背書保證子公司大洋晶典商業集團有限公司，期末合計背書保證金額5,525,523千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為1,841,841千元。  
 子公司大洋晶典商業集團有限公司及福州大洋商業有限公司共同背書保證子公司武漢大洋晶典商業發展有限責任公司，期末合計背書保證金額1,105,104千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為552,552千元。

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

附表三 期末持有之重大有價證券 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)  
民國一十四年六月三十日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	安聯收益成長基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	46,510	11,303	-	11,303	

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及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  
民國一四年六月三十日

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆 帳金額
					金額	處理方式		
Grand Citi Ltd.	本公司	母公司	1,191,382	-	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	210,890	-	-		-	-
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	282,416	-	-		-	-
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	1,348,637	-	-		-	-
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	1,279,056	-	-		-	-
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	169,040	-	-		-	-
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	246,807	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	上海大洋千樹商業管理有限公司	持股100%之子公司	175,590	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	本公司	母公司	644,600	-	-		-	-
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	200,556	-	-		-	-
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	2,216,802	-	-		-	-
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	368,778	-	-		-	-
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	158,808	-	-		-	-
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	870,985	-	-		-	-
宜昌大洋商業有限責任公司	武漢光谷大洋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	205,468	-	-		-	-
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	335,625	-	-		-	-
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	146,324	-	-		-	-
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	同屬大洋晶典商業持股100%之子公司	353,778	-	-		-	-

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及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  
民國一〇四年六月三十日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	Grand Citi Ltd.	本公司	2	其他應收款－關係人	1,191,382	雙方議定	5.83%
1	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	1	其他應收款－關係人	210,890	雙方議定	1.03%
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	1	其他應收款－關係人	282,416	雙方議定	1.38%
2	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	1	其他應收款－關係人	1,348,637	雙方議定	6.60%
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	1	其他應收款－關係人	1,279,056	雙方議定	6.26%
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	1	其他應收款－關係人	20,056	雙方議定	0.10%
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	1	其他應收款－關係人	169,040	雙方議定	0.83%
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	1	其他應收款－關係人	246,807	雙方議定	1.21%
2	大洋晶典商業集團有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	1	其他應收款－關係人	26,236	雙方議定	0.13%
2	大洋晶典商業集團有限公司	上海大洋千樹商業管理有限公司	1	其他應收款－關係人	175,590	雙方議定	0.86%
2	大洋晶典商業集團有限公司	本公司	2	其他應收款－關係人	644,600	雙方議定	3.15%
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	1	其他應收款－關係人	30,697	雙方議定	0.15%
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	1	其他應收款－關係人	200,556	雙方議定	0.98%
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	2	其他應收款－關係人	2,216,802	雙方議定	10.85%
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	1	其他應收款－關係人	368,778	雙方議定	1.80%
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	衡陽大洋商業發展有限公司	1	其他應收款－關係人	158,808	雙方議定	0.78%
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	1	其他應收款－關係人	69,581	雙方議定	0.34%
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	1	其他應收款－關係人	90,534	雙方議定	0.44%
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	2	其他應收款－關係人	870,985	雙方議定	4.26%
6	宜昌大洋商業有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	1	其他應收款－關係人	63,441	雙方議定	0.31%
6	宜昌大洋商業有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	1	其他應收款－關係人	205,468	雙方議定	1.01%
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	2	其他應收款－關係人	335,625	雙方議定	1.64%
8	上海京遷商業管理有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	2	其他應收款－關係人	28,651	雙方議定	0.14%
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	1	其他應收款－關係人	146,324	雙方議定	0.72%
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	1	其他應收款－關係人	353,778	雙方議定	1.73%
9	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	1	其他應收款－關係人	67,381	雙方議定	0.33%

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)

附表六 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一十四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Grand Citi Ltd.	香港	以一般投資為 主要業務	3,881,280	3,881,280	1,040,000,000	100.00%	7,318,185	(299,891)	(299,891)	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	74,225	74,225	44,197,255	3.59%	-	-	-	關聯企業

註：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。

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

附表七 大陸投資資訊

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。	3,479,032  (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(322,891)	100%	(322,891)	5,665,002	-
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。	204,649  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	32,933	100%	32,933	1,874,428	-
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。	286,509  (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(114,897)	100%	(114,897)	1,671,307	-
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。	81,860  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(27,061)	100%	(27,061)	80,136	-
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。	204,649  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(32,314)	100%	(32,314)	1,578,666	-
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。	81,860  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	96,087	100%	96,087	1,624,005	-
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。	286,509  (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	2,095	100%	2,095	(171,545)	-
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。	204,649  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(69,337)	100%	(69,337)	(61,831)	-
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。	695,806  (CNY 170,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(1,513)	100%	(1,513)	(429,513)	-

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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金	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	截至本期末已 匯回投資收益
					匯 出	收 回						
衡陽大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	81,860 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(36,736)	100%	(36,736)	(358,381)	-
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。	81,860 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	58,846	100%	58,846	412,950	-
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	40,930 (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(1)	100%	(1)	31,967	-
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。	81,860 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	23,836	100%	23,836	253,188	-
十堰光谷大洋商業有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	81,860 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(24,654)	100%	(24,654)	(267,138)	-
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	20,465 (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	2,212	100%	2,212	(209,787)	-
上海大洋千樹商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	204,649 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(155,374)	100%	(155,374)	(641,017)	-

2.轉投資大陸地區限額：

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
(註二)	(註二)	(註二)

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

註三：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：

合併公司民國一四一年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。