

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**

民國一一四年度及一一三年度

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	14~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計項目之說明	27~51
(七)關係人交易	52~53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56
2.轉投資事業相關資訊	57
3.大陸投資資訊	57
(十四)部門資訊	57
(十五)附表	58~65



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)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達GRAND OCEAN RETAIL集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效，及合併之現金流量。

### 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集團民國一一四年度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十二月三十一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十二月三十一日不動產、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暨經金融監督管理委員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集團民國一一四年合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

潘俊名

張淑瑩



證券主管機關：金管證審字第1110333933號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一五年三月三十日

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 243,883	1	831,362	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	12,394	-	12,667	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	124,847	1	164,486	1
1200 其他應收款(附註六(三)及(十九))	19,387	-	35,245	-
1300 存貨－買賣業	107,024	1	164,513	1
1410 預付款項(附註七)	214,343	1	255,772	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(七)及八)	<u>746,482</u>	<u>4</u>	<u>573,303</u>	<u>2</u>
	<u>1,468,360</u>	<u>8</u>	<u>2,037,348</u>	<u>8</u>
<b>非流動資產：</b>				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	4,813,540	22	5,255,621	22
1755 使用權資產(附註六(五)及八)	10,442,396	49	11,736,960	48
1780 無形資產(附註六(六))	1,505,352	7	1,673,410	7
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	2,560,055	12	2,827,639	12
1980 其他金融資產－非流動(附註六(七)、七及八)	274,844	1	485,908	2
1990 其他非流動資產－其他(附註六(三)及(十四))	<u>194,009</u>	<u>1</u>	<u>198,542</u>	<u>1</u>
	<u>19,790,196</u>	<u>92</u>	<u>22,178,080</u>	<u>92</u>
<b>資產總計</b>	<b><u>\$21,258,556</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>24,215,428</u></b>	<b><u>100</u></b>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31	
	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))	\$ 3,061,449	14	2,539,845	10
2171 應付帳款(附註六(十))	888,289	4	1,058,720	4
2219 其他應付款(附註六(四)、(十)、七及九)	1,146,360	5	1,385,111	6
2230 本期所得稅負債	37,119	-	54,223	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	1,024,169	5	822,209	3
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九))	37,716	-	791,943	3
2399 其他流動負債—其他	11,793	-	10,571	-
	<u>6,206,895</u>	<u>28</u>	<u>6,662,622</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債：</b>				
2541 銀行長期借款(附註六(九))	-	-	39,342	-
2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	1,984,582	9	2,272,332	10
2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)及七)	8,700,673	41	9,864,050	42
2645 存入保證金	547,178	3	590,775	2
	<u>11,232,433</u>	<u>53</u>	<u>12,766,499</u>	<u>54</u>
<b>負債總計</b>	<u>17,439,328</u>	<u>81</u>	<u>19,429,121</u>	<u>80</u>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：</b>				
3100 股本	1,955,310	9	1,955,310	8
3200 資本公積	3,656,472	18	4,168,363	17
3300 保留盈餘	(890,325)	(4)	(511,891)	(2)
3400 其他權益	(902,229)	(4)	(825,475)	(3)
<b>權益總計</b>	<u>3,819,228</u>	<u>19</u>	<u>4,786,307</u>	<u>20</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$21,258,556</u>	<u>100</u>	<u>24,215,428</u>	<u>100</u>

董事長：LEE ENG LEONG



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃清海



~4-1~

會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：人民幣千元

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金	\$ 54,541	1	182,283	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,772	-	2,777	-
1170 應收帳款淨額	27,920	1	36,065	1
1200 其他應收款	4,336	-	7,728	-
1300 存貨－買賣業	23,934	1	36,071	1
1410 預付款項	47,934	1	56,080	1
1476 其他金融資產－流動	166,938	4	125,702	2
	<u>328,375</u>	<u>8</u>	<u>446,706</u>	<u>8</u>
<b>非流動資產：</b>				
1600 不動產、廠房及設備	1,076,468	22	1,152,341	22
1755 使用權資產	2,335,269	49	2,573,432	48
1780 無形資產	336,647	7	366,910	7
1840 遞延所得稅資產	572,514	12	619,985	12
1980 其他金融資產－非流動	61,464	1	106,539	2
1995 其他非流動資產－其他	43,387	1	43,531	1
	<u>4,425,749</u>	<u>92</u>	<u>4,862,738</u>	<u>92</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$ <u>4,754,124</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>5,309,444</u></b>	<b><u>100</u></b>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：人民幣千元

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2100 短期借款	\$ 684,642	14	556,883	10
2171 應付帳款	198,651	4	232,134	4
2219 其他應付款	256,364	5	303,699	6
2230 本期所得稅負債	8,301	-	11,889	-
2280 租賃負債—流動	229,039	5	180,276	3
2322 一年或一營業週期內到期長期借款	8,435	-	173,640	3
2399 其他流動負債—其他	2,638	-	2,318	-
	<u>1,388,070</u>	<u>28</u>	<u>1,460,839</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債：</b>				
2541 銀行長期借款	-	-	8,626	-
2570 遞延所得稅負債	443,819	9	498,229	10
2580 租賃負債—非流動	1,945,762	41	2,162,780	42
2645 存入保證金	122,367	3	129,533	2
	<u>2,511,948</u>	<u>53</u>	<u>2,799,168</u>	<u>54</u>
<b>負債總計</b>	<u>3,900,018</u>	<u>81</u>	<u>4,260,007</u>	<u>80</u>
<b>歸屬母公司業主之權益：</b>				
3100 股本	492,105	9	492,105	9
3200 資本公積	613,189	14	728,494	14
3350 未分配盈餘	(205,832)	(3)	(115,305)	(2)
3400 其他權益	(45,356)	(1)	(55,857)	(1)
<b>權益總計</b>	<u>854,106</u>	<u>19</u>	<u>1,049,437</u>	<u>20</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,754,124</u>	<u>100</u>	<u>5,309,444</u>	<u>100</u>

董事長：LEE ENG LEONG



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

經理人：黃清海



~5-1~

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 2,751,254	100	3,234,915	100
5000 營業成本	404,429	15	485,303	15
營業毛利	2,346,825	85	2,749,612	85
6000 營業費用(附註六(六)、(十一)、(十二)及七)	2,558,078	93	2,840,617	88
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	26,914	1	30,273	1
營業損失	<u>2,584,992</u>	<u>94</u>	<u>2,870,890</u>	<u>89</u>
	(238,167)	(9)	(121,278)	(4)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十八))	22,287	1	34,434	1
7010 其他收入(附註六(十八))	2,632	-	17,184	1
7020 其他利益及損失(附註六(十八)及九)	(92,054)	(3)	284,096	8
7050 財務成本(附註六(十一)、(十八)及七)	(566,140)	(21)	(662,011)	(20)
7055 預期信用減損損失(附註六(十九))	(9,046)	-	-	-
	<u>(642,321)</u>	<u>(23)</u>	<u>(326,297)</u>	<u>(10)</u>
7900 稅前淨損	(880,488)	(32)	(447,575)	(14)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	9,837	-	64,316	2
本期淨損	<u>(890,325)</u>	<u>(32)</u>	<u>(511,891)</u>	<u>(16)</u>
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	(76,754)	(3)	225,397	7
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	<u>(76,754)</u>	<u>(3)</u>	<u>225,397</u>	<u>7</u>
8300 本期其他綜合損益	(76,754)	(3)	225,397	7
本期綜合損益總額	<u>\$ (967,079)</u>	<u>(35)</u>	<u>(286,494)</u>	<u>(9)</u>
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	<u>\$ (890,325)</u>	<u>(32)</u>	<u>(511,891)</u>	<u>(16)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	<u>\$ (967,079)</u>	<u>(35)</u>	<u>(286,494)</u>	<u>(9)</u>
每股虧損(附註六(十五))				
9750 基本每股虧損(元)	<u>\$ (4.55)</u>		<u>(2.62)</u>	



董事長：LEE ENG LEONG

(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

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 636,055	100	728,667	100
5000 營業成本	93,499	15	109,315	15
營業毛利	542,556	85	619,352	85
6000 營業費用	591,394	93	639,851	88
6450 預期信用減損損失	6,222	1	6,819	1
	597,616	94	646,670	89
營業損失	(55,060)	(9)	(27,318)	(4)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	5,152	1	7,756	1
7010 其他收入	608	-	3,871	1
7020 其他利益及損失	(21,283)	(3)	63,992	8
7050 財務成本	(130,884)	(21)	(149,119)	(20)
7055 預期信用減損損失	(2,091)	-	-	-
	(148,498)	(23)	(73,500)	(10)
7900 稅前淨損	(203,558)	(32)	(100,818)	(14)
7950 減：所得稅費用	2,274	-	14,487	2
本期淨損	(205,832)	(32)	(115,305)	(16)
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	10,501	2	(5,205)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	10,501	2	(5,205)	(1)
8300 本期其他綜合損益	10,501	2	(5,205)	(1)
本期綜合損益總額	(195,331)	(30)	(120,510)	(17)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	(205,832)	(32)	(115,305)	(16)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	(195,331)	(30)	(120,510)	(17)
每股虧損				
9750 基本每股虧損(元)	\$ (1.05)		(0.59)	



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

董事長：LEE ENG LEONG

經理人：黃清海

會計主管：李超

~7~



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	(511,891)	(511,891)	-	(511,891)	(511,891)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	225,397	225,397	225,397	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(511,891)	(511,891)	225,397	(286,494)	(286,494)	
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	-	-	-	
民國一十三年十二月三十一日餘額	1,955,310	4,168,363	-	-	(511,891)	(511,891)	(825,475)	4,786,307	4,786,307	
本期淨損	-	-	-	-	(890,325)	(890,325)	-	(890,325)	(890,325)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(76,754)	(76,754)	(76,754)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(890,325)	(890,325)	(76,754)	(967,079)	(967,079)	
其他資本公積變動：										
資本公積彌補虧損	-	(511,891)	-	-	511,891	511,891	-	-	-	
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 1,955,310	3,656,472	-	-	(890,325)	(890,325)	(902,229)	3,819,228	3,819,228	

董事長：LEE ENG LEONG



(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十二月三十一日

單位：人民幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總計		
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	-	-	-	-	(115,305)	(115,305)	-	(115,305)	(115,305)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,205)	(5,205)	(5,205)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(115,305)	(115,305)	(5,205)	(120,510)	(120,510)	
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	-	-	-	
民國一十三年十二月三十一日餘額	492,105	728,494	-	-	(115,305)	(115,305)	(55,857)	1,049,437	1,049,437	
本期淨損	-	-	-	-	(205,832)	(205,832)	-	(205,832)	(205,832)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,501	10,501	10,501	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(205,832)	(205,832)	10,501	(195,331)	(195,331)	
其他資本公積變動：										
資本公積彌補虧損	-	(115,305)	-	-	115,305	115,305	-	-	-	
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 492,105	613,189	-	-	(205,832)	(205,832)	(45,356)	854,106	854,106	

董事長：LEE ENG LEONG



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)  
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

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (880,488)	(447,575)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,394,462	1,533,978
攤銷費用	2,253	2,257
預期信用減損損失	35,960	30,273
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(248)	(1,968)
利息費用	566,140	662,011
利息收入	(22,287)	(34,434)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	635	528
非金融資產減損損失	130,337	-
閉店及訴訟賠償迴轉利益	-	(205,460)
收益費損項目合計	<u>2,107,252</u>	<u>1,987,185</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	-	1,783
應收帳款	8,317	5,730
其他應收款	(21,596)	22,547
存貨	52,498	4,796
預付款項	<u>35,223</u>	<u>10,281</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>74,442</u>	<u>45,137</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(144,829)	(264,994)
其他應付款	(209,599)	(100,520)
其他流動負債	<u>1,384</u>	<u>(2)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(353,044)</u>	<u>(365,516)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(278,602)</u>	<u>(320,379)</u>
調整項目合計	<u>1,828,650</u>	<u>1,666,806</u>
營運產生之現金流入	948,162	1,219,231
收取之利息	39,767	17,523
支付之利息	(541,003)	(641,202)
支付之所得稅	<u>(55,002)</u>	<u>(37,146)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>391,924</u>	<u>558,406</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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分採用權益法之投資	7,613	8,524
取得不動產、廠房及設備	(75,550)	(97,125)
處分不動產、廠房及設備	1,191	75
存出保證金(增加)減少	(5,098)	1,867
取得無形資產	(1,462)	(469)
其他金融資產減少	21,698	191,554
其他非流動資產-其他減少	2,844	-
<b>投資活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(48,764)</b>	<b>104,426</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	571,436	89,538
償還長期借款	(752,012)	(409,378)
存入保證金減少	(30,993)	(9,528)
其他應付款增加	-	289,039
租賃本金償還	(695,249)	(863,019)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(906,818)</b>	<b>(903,348)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,821)	51,543
本期現金及約當現金減少數	(587,479)	(188,973)
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	<b>\$ 243,883</b>	<b>831,362</b>



董事長：LEE ENG LEONG

(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十二月三十一日

單位：人民幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (203,558)	(100,818)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	322,382	345,530
攤銷費用	521	508
預期信用減損損失	8,313	6,819
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(57)	(443)
利息費用	130,884	149,119
利息收入	(5,152)	(7,756)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	147	119
非金融資產減損損失	30,132	-
閉店及訴訟賠償迴轉利益	-	(46,280)
收益費損項目合計	<u>487,170</u>	<u>447,616</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	-	402
應收帳款	1,923	1,291
其他應收款	(4,993)	5,079
存貨	12,137	1,080
預付款項	8,143	2,316
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>17,210</u>	<u>10,168</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(33,483)	(59,690)
其他應付款	(48,457)	(22,643)
其他流動負債	320	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(81,620)</u>	<u>(82,333)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(64,410)</u>	<u>(72,165)</u>
調整項目合計	<u>422,760</u>	<u>375,451</u>
營運產生之現金流入	219,202	274,633
收取之利息	9,194	3,947
支付之利息	(125,073)	(144,431)
支付之所得稅	(12,716)	(8,367)
營業活動之淨現金流入	<u>90,607</u>	<u>125,782</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十二月三十一日

單位：人民幣千元

	114年度	113年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分採用權益法之投資	1,760	1,920
取得不動產、廠房及設備	(17,466)	(21,877)
處分不動產、廠房及設備	275	17
存出保證金(增加)減少	(1,179)	421
取得無形資產	(338)	(106)
其他金融資產減少	5,016	43,148
其他非流動資產-其他減少	657	-
<b>投資活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(11,275)</b>	<b>23,523</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	132,109	20,169
償還長期借款	(173,855)	(92,213)
存入保證金減少	(7,165)	(2,146)
其他應付款-關係人增加	-	65,106
租賃本金償還	(160,733)	(194,396)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(209,644)</b>	<b>(203,480)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,570	1,136
本期現金及約當現金減少數	(127,742)	(53,039)
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	<b>\$ 54,541</b>	<b>182,283</b>



(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

董事長：LEE ENG LEONG

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**  
**民國一一四年度及一一三年度**  
(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」)。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一一五年三月三十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>	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。</p>

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」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

## 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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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」)及金融監督管理委員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」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本公司之功能性貨幣為美金，本合併財務報告係以新台幣做為表達貨幣列報。所有以新台幣及人民幣表達之財務資訊除另有註明者外，均以千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

### 2.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
			114.12.31	113.12.31	
GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.	GRAND CITI LTD.	投資控股	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
GRAND CITI LTD.	大洋晶典(上海)商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國115年1月完成清算程序。
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 %	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 %	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 %	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 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司，於民國115年1月完成清算程序。
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 %	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

## 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
			114.12.31	113.12.31	
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 %	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	福州大洋臻選商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	100.00 %	-	% 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外 幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

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

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款等金融資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，合併公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過九十天時沖銷總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。依據其經驗，九十天後將無法自公司回收逾期金額。

### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

### (3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之其他成本，並採先進先出法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

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

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

合併公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	20—50年
(2)運輸設備	1—5年
(3)辦公設備	1—5年
(4)租賃改良	5—20年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

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

### (十一)租 賃

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。

#### 1.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。

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

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。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，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。

針對部分辦公處所及機器設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 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。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

## (十二) 無形資產

### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體            5年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)收入之認列

#### 1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

##### (1)銷售商品

合併公司於零售市場銷售百貨商品，並於產品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即支付。

##### (2)客戶忠誠計畫

合併公司提供客戶忠誠計畫予客戶，客戶購買產品所取得之點數，使客戶有權於未來向合併公司以折扣購買產品。合併公司認為該等點數提供客戶尚未簽訂該合約則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務。合併公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。合併公司係於銷售產品時以上述基礎認列負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

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

### 2.勞 務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之勞務提供完成程度認列。

### 3.佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非主理人時，收入係按收取之佣金淨額認列。

## (十五)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

管理階層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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊：無。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

### (一)不動產、廠房及設備及使用權資產之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。不動產、廠房及設備及使用權資產減損評估之說明請詳附註六(四)及(五)。

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

### (二)商譽及商標權之減損評估

商譽及商標權減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽及商標權減損評估之說明請詳附註六(六)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 5,293	6,626
活期存款	238,590	742,214
定期存款	-	82,522
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 243,883</u>	<u>831,362</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(十九)。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：		
開放型基金	<u>\$ 12,394</u>	<u>12,667</u>

- 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

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收帳款	\$ 213,062	213,243
備抵損失	(88,215)	(48,757)
	<u>124,847</u>	<u>164,486</u>
其他應收款—流動：		
其他應收款—投資款	272,768	278,210
其他應收款—租賃保證金	63,727	64,998
其他應收款—其他	28,739	35,245
減：備抵損失	(345,847)	(343,208)
小計	<u>19,387</u>	<u>35,245</u>
	<u>\$ 144,234</u>	<u>199,731</u>

- 1.合併公司主要應收帳款係向銀行收取信用卡款，信用卡款平均授信期間為2至3天，並無無法回收之疑慮，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>114.12.31</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 91,575	0%	-
逾期1~90天	54,700	0%~39%	21,428
逾期91~180天	7,591	100%	7,591
逾期181~270天	2,141	100%	2,141
逾期271~365天	3,218	100%	3,218
逾期365天以上	41,248	100%	41,248
	<b>\$ 200,473</b>		<b>75,626</b>

	<b>113.12.31</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
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	24,666	100%	24,666
	<b>\$ 213,243</b>		<b>48,757</b>

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	\$ 48,757	38,259
認列之減損損失	26,914	30,273
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(21,988)
匯率影響數	(45)	2,213
期末餘額	<b>\$ 75,626</b>	<b>48,757</b>

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(十九)。

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

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。於民國一〇一四年及一〇一三年十二月三十一日該租賃保證金及提列備抵損失金額分別為63,727千元(人民幣14,252千元)及64,998千元(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協議，重新議定收款日程，展延至民國一〇七年六月三十日收取剩餘款項。惟豐盛集團處分投資程序延誤，不及於前述還款日支付款項。

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

合併公司為確保前述債權收回時程及豐安地塊開發進度，於民國一〇八年八月十二日經董事會決議通過與大馬化投資有限公司(以下簡稱大馬化公司)、泉州豐盛集團有限公司及泉州市豐安房地產開發有限公司簽訂「債務確認暨還款規劃書」約定由大馬化公司提供借款方式支持豐安地塊開發建設並對外銷售，並確保未來銷售回款予以償還前述債權。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，已對前述應收帳款提列預期信用損失。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日尚未收回之應收款項及提列備抵損失金額皆分別為272,768千元(人民幣61,000千元)及278,210千元(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，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日尚未收取之款項分別為1,610千元(人民幣360千元)及9,669千元(人民幣2,120千元)，帳列其他應收款及非流動資產—其他分別為1,610千元(人民幣360千元)、零元及8,757千元(人民幣1,920千元)、912千元(人民幣200千元)。
7. 合併公司以預支薪資方式予員工行使認購庫藏股，然部分已離職員工預支之薪資尚未收回，故自其他非流動資產—其他轉列其他應收款，並全數提列減損損失，相關說明請詳附註六(十四)。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日尚未收回之應收款項及提列備抵損失金額皆分別為9,352千元(人民幣2,091千元)及零元。

### (四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年度及一一三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<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>
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	-	1,968	2,076	12,435	53,992	70,471
本期重分類	-	-	321	53,019	(53,340)	-
處分及報廢	-	(2,775)	(5,293)	(12,260)	-	(20,328)
匯率變動之影響	<u>(94,302)</u>	<u>(283)</u>	<u>(4,538)</u>	<u>(132,494)</u>	<u>(373)</u>	<u>(231,990)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 4,726,415</u>	<u>11,939</u>	<u>219,362</u>	<u>6,785,426</u>	<u>22,774</u>	<u>11,765,916</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>
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	-	-	2,573	55,733	29,515	87,821
本期重分類	-	-	7,914	35,313	(43,227)	-
處分及報廢	-	(709)	(3,005)	(6,373)	-	(10,087)
匯率變動之影響	237,719	658	11,011	336,541	1,315	587,244
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 4,820,717</u>	<u>13,029</u>	<u>226,796</u>	<u>6,864,726</u>	<u>22,495</u>	<u>11,947,763</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	96,480	1,315	10,761	288,275	-	396,831
處分及報廢	-	(2,289)	(4,736)	(11,477)	-	(18,502)
匯率變動之影響	(27,392)	(184)	(3,144)	(87,375)	-	(118,095)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 1,635,929</u>	<u>6,587</u>	<u>173,814</u>	<u>5,133,729</u>	<u>2,317</u>	<u>6,952,376</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	99,022	1,392	10,897	320,808	-	432,119
處分及報廢	-	(639)	(2,696)	(6,149)	-	(9,484)
匯率變動之影響	74,954	365	8,240	236,473	-	320,032
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 1,566,841</u>	<u>7,745</u>	<u>170,933</u>	<u>4,944,306</u>	<u>2,317</u>	<u>6,692,142</u>
帳面價值：						
民國114年12月31日	<u>\$ 3,090,486</u>	<u>5,352</u>	<u>45,548</u>	<u>1,651,697</u>	<u>20,457</u>	<u>4,813,540</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12月31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>

- 合併公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，因店面裝修支付之工程款及為取得百貨商場而購買不動產之應付款分別為83,801千元及90,828千元，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。民國一一四年及一一三年十二月三十一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：

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

- (1)資本化率分別為5.2%~7%及6%~7%；
- (2)年租金增長率分別為0%~4%及2%~4%；
- (3)剩餘年期分別為10.4年~36年及11.4年~37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。

4.處分損益請詳附註六(十八)。

5.擔保

民國一一四年及一一三年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(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
租賃修改	-	(32,543)	-	(32,543)
匯率變動之影響	(67,341)	(266,096)	(1,201)	(334,638)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 3,375,111</u>	<u>13,248,065</u>	<u>60,188</u>	<u>16,683,364</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,272,698	12,124,453	58,362	15,455,513
增 添	-	755,036	-	755,036
租賃修改	-	17,218	-	17,218
匯率變動之影響	169,754	649,997	3,027	822,778
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 3,442,452</u>	<u>13,546,704</u>	<u>61,389</u>	<u>17,050,545</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	90,246	901,175	6,210	997,631
匯率變動之影響	(11,132)	(58,452)	(664)	(70,248)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 803,972</u>	<u>5,386,838</u>	<u>50,158</u>	<u>6,240,968</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	92,624	1,001,706	7,529	1,101,859
匯率變動之影響	33,583	200,708	2,024	236,315
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 724,858</u>	<u>4,544,115</u>	<u>44,612</u>	<u>5,313,585</u>
帳面價值：				
民國114年12月31日	<u>\$ 2,571,139</u>	<u>7,861,227</u>	<u>10,030</u>	<u>10,442,396</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12月31日	<u>\$ 2,717,594</u>	<u>9,002,589</u>	<u>16,777</u>	<u>11,736,960</u>

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

- 1.合併公司之子公司大洋晶典商業集團有限公司及武漢大洋晶典商業發展有限責任公司向非關係人承租營運處所，原合約分別於民國一一三年四月及民國一一四年一月到期，合併公司重新簽訂兩年期及五年期租賃合約，致使用權資產分別增加15,732千元及739,304千元。
- 2.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。民國一一四年及一一三年十二月三十一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)。

### (六)無形資產

合併公司民國一一四年度及一一三年度無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

成 本：	商 譽	商標權	電腦軟體	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 1,524,652	459,518	36,758	2,020,928
單獨取得	-	-	1,462	1,462
匯率變動影響數	(29,825)	(18,992)	(670)	(49,487)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 1,494,827</u>	<u>440,526</u>	<u>37,550</u>	<u>1,972,903</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	-	-	469	469
匯率變動影響數	75,184	29,084	1,802	106,070
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 1,524,652</u>	<u>459,518</u>	<u>36,758</u>	<u>2,020,928</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	-	-	2,253	2,253
減損損失	-	130,337	-	130,337
匯率變動影響數	-	(12,139)	(418)	(12,557)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>440,526</u>	<u>27,025</u>	<u>467,551</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	301,928	21,743	323,671
本期攤銷	-	-	2,257	2,257
匯率變動影響數	-	20,400	1,190	21,590
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>322,328</u>	<u>25,190</u>	<u>347,518</u>

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

	<u>商 譽</u>	<u>商標權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國114年12月31日	\$ <u>1,494,827</u>	<u>-</u>	<u>10,525</u>	<u>1,505,352</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12月31日	\$ <u>1,524,652</u>	<u>137,190</u>	<u>11,568</u>	<u>1,673,410</u>

1.攤銷費用

民國一一四年度及一一三年度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年度</u>	<u>113年度</u>
營業費用	\$ <u>2,253</u>	<u>2,257</u>

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：

	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>可回收金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>可回收金額</u>
<b>商譽</b>				
上海大洋千樹商業管理有限公司	105,879	124,666	107,992	151,466
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	195,565	214,638	199,466	755,547
福州大洋商業有限公司	<u>1,193,383</u>	<u>1,393,413</u>	<u>1,217,194</u>	<u>1,366,903</u>
	<u>\$ 1,494,827</u>	<u>1,732,717</u>	<u>1,524,652</u>	<u>2,273,916</u>
<b>商標權</b>				
大洋晶典商業集團有限公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>137,190</u>	<u>162,929</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。民國一一四年及一一三年十二月三十一日之可回收金額，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)。

民國一一四年度及一一三年度，由於大陸地區受經濟環境影響，營運狀況較以前年度呈現下滑趨勢，合併公司測試商譽及商標權之減損，估計大洋晶典商業集團有限公司現金產生單位之可回收金額小於帳面金額，故分別認列商標權減損損失130,337千元及零元，列報於其他利益及損失。

## 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十二月三十一日，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：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	10%	10%
成長率	0%~13%	6%~9%

(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。

### (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：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他金融資產—流動		
租賃保證金(註)	\$ 277	291
受限制存款	738,200	570,806
其他	<u>8,012</u>	<u>2,206</u>
	<u>\$ 746,489</u>	<u>573,303</u>
其他金融資產—非流動		
租賃保證金(註)	\$ 204,298	201,894
合作保證金	6,609	7,315
受限制存款	-	205,003
預定擴租保證金(註)	67,074	68,412
其他	<u>42</u>	<u>3,284</u>
	<u>\$ 278,023</u>	<u>485,908</u>

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。

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

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>3,061,449</u>	<u>2,539,845</u>
尚未使用額度	\$ <u>661,630</u>	<u>391,968</u>
利率區間	<u>3.0%~5.4%</u>	<u>3.5%~6.3%</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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>114.12.31</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	6.08%	115	\$ 37,716
減：一年內到期部分				(37,716)
合 計				\$ -
尚未使用額度				\$ -

	<u>113.12.31</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	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>

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、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

(十)應付帳款及其他應付款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應付帳款		
自營貨款	\$ 33,833	53,475
聯營貨款	785,200	928,894
其他	69,256	76,351
合計	\$ <u>888,289</u>	<u>1,058,720</u>

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

主要係應付百貨商品供應商貨款。

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他應付款		
應付薪資	\$ 95,751	109,440
應付工程款	83,801	90,828
應付門店停業等賠償款	-	852
應付訴訟賠償款	24,527	233,651
應付關係人款項	565,740	590,130
應付稅費	27,073	31,416
應付利息	52,105	27,893
其他	297,363	300,901
合計	<u>\$ 1,146,360</u>	<u>1,385,111</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	<u>\$ 1,024,169</u>	<u>822,209</u>
非流動	<u>\$ 8,700,673</u>	<u>9,864,050</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年度</u>	<u>113年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 417,266</u>	<u>454,258</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 356</u>	<u>1,496</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 995</u>	<u>986</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>\$ 48</u>	<u>42</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,113,914</u>	<u>1,319,801</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。

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

### 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度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為47,573千元及51,889千元。

### (十三)所得稅

#### 1.所得稅費用

合併公司民國一一四年度及一一三年度所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 44,369	50,253
調整前期之當期所得稅	<u>(4,885)</u>	<u>(2,806)</u>
	<u>39,484</u>	<u>47,447</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(29,647)</u>	16,869
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 9,837</u>	<u>64,316</u>

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

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨損	\$ (880,488)	(447,575)
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	(219,777)	(111,897)
外國轄區稅率差異影響數	64,277	42,856
不可扣抵之費用	5,068	6,389
認列前期未認列之課稅損失	(151,000)	(11,020)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	273,369	200,118
未認列暫時性差異之變動	42,785	(87,712)
前期高估	(4,885)	(2,806)
虧損扣抵	-	28,388
所得稅費用	<u>\$ 9,837</u>	<u>64,316</u>

### 2.遞延所得稅資產

#### (1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之所得額項目如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 500,576	338,120
課稅損失金額	3,855,069	4,591,991
	<u>\$ 4,355,645</u>	<u>4,930,111</u>

課稅損失係依大陸地區子公司所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

#### (2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度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	(2,033)	(203,302)	(205,335)
匯率變動影響數	(649)	(61,600)	(62,249)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 26,965</u>	<u>2,533,090</u>	<u>2,560,055</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	(26,097)	(50,017)	(76,114)
匯率變動影響數	2,071	139,142	141,213
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 29,647</u>	<u>2,797,992</u>	<u>2,827,639</u>

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

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	-	(234,982)	(234,982)
匯率變動影響數	(723)	(52,045)	(52,768)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 16,767</u>	<u>1,967,815</u>	<u>1,984,582</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	-	(59,245)	(59,245)
匯率變動影響數	1,107	112,573	113,680
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 17,490</u>	<u>2,254,842</u>	<u>2,272,332</u>

(3)截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司大陸子公司尚未扣除之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一一〇年度	\$ 788,814	民國一一五年度
民國一一一年度	434,755	民國一一六年度
民國一一二年度	797,104	民國一一七年度
民國一一三年度	813,567	民國一一八年度
民國一一四年度	1,128,690	民國一一九年度
合 計	<u>\$ 3,962,930</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

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，皆為500,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份皆為普通股195,531千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 3,622,017	4,133,908
庫藏股交易	25,333	25,333
行使歸入權	9,122	9,122
	<u>\$ 3,656,472</u>	<u>4,168,363</u>

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。

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

### 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。

#### (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。

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

### 3.庫藏股

庫藏股轉讓員工之股票詳細資訊如下：

	(以千股表達)	
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日流通在外數量	3,663	7,709
本期出售數量	-	(4,046)
12月31日流通在外數量(即1月1日數量)	<u><u>3,663</u></u>	<u><u>3,663</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。截至民國一四一四年及一一一三年十二月三十一日止，該預支款項分別為127,032千元及129,316千元，帳列其他非流動資產—其他項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上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，另於民國一一一三年十一月十三日及一一一一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一一一七年及一一一四年。

### 4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國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	(76,754)
民國114年12月31日餘額	<u><u>\$ (902,229)</u></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	225,397
民國113年12月31日餘額	<u><u>\$ (825,475)</u></u>

### (十五)每股虧損

合併公司民國一一四年度及一一三年度基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</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>(890,325)</u>	<u>(511,891)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>195,531</u>	<u>195,531</u>
<b>基本每股虧損(元)</b>	<u><u>\$ (4.55)</u></u>	<u><u>(2.62)</u></u>

民國一一四年度及一一三年度皆為稅前淨損，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。

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

### (十六) 客戶合約之收入

#### 1. 收入之細分

	114年度	113年度
主要地區市場：		
中國大陸	\$ <u>2,751,254</u>	<u>3,234,915</u>
主要產品/服務線：		
佣金收入(百貨收入－聯營)	\$ 663,259	839,261
商品銷售(百貨收入－自營)	447,915	529,614
租賃收入(註)	938,430	1,033,969
勞務提供收入及其他	<u>701,650</u>	<u>832,071</u>
	<u>\$ 2,751,254</u>	<u>3,234,915</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度及一一三年度皆為稅前淨損，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

合併公司民國一一四年度及一一三年度之利息收入明細如下：

	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 21,331	33,448
開放型基金	<u>956</u>	<u>986</u>
利息收入合計	<u>\$ 22,287</u>	<u>34,434</u>

#### 2. 其他收入

合併公司民國一一四年度及一一三年度之其他收入明細如下：

	114年度	113年度
補助收入	<u>\$ 2,632</u>	<u>17,184</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

合併公司民國一一四年度及一一三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (635)	(528)
外幣兌換損失	(11,220)	(4,292)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	248	1,968
無形資產減損損失	(130,337)	-
閉店賠償迴轉利益	-	47,303
訴訟賠償迴轉利益	-	158,157
逾期款項轉列收入	12,150	11,334
其他利益及損失(刷卡手續費收入等)	<u>37,740</u>	<u>70,154</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ (92,054)</u>	<u>284,096</u>

### 4.財務成本

合併公司民國一一四年度及一一三年度之財務成本明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
利息費用	\$ 148,874	207,496
租賃負債之利息費用	417,266	454,258
其他財務費用	<u>-</u>	<u>257</u>
財務成本淨額	<u>\$ 566,140</u>	<u>662,011</u>

## (十九)金融工具

### 1.信用風險

#### (1)信用風險之最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

#### (2)信用風險集中情況

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

#### (3)應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款及其他應收投資款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

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

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

民國一一四年度及一一三年度其他應收款之備抵損失變動如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 343,208	326,284
認列之減損損失	9,046	-
匯率變動之影響	(6,407)	16,924
期末餘額	<u>\$ 345,847</u>	<u>343,208</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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
<b>114年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 3,664,905	3,758,066	3,758,066	-	-
無附息負債	2,016,087	2,016,087	1,468,909	-	547,178
租賃負債	<u>9,724,842</u>	<u>12,375,244</u>	<u>1,425,323</u>	<u>4,954,183</u>	<u>5,995,738</u>
	<u>\$ 15,405,834</u>	<u>18,149,397</u>	<u>6,652,298</u>	<u>4,954,183</u>	<u>6,542,916</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>

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

### 3.利率分析

合併公司於報導日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額	
	114.12.31	113.12.31
固定利率工具		
金融資產	\$ 738,200	858,331
金融負債	(9,758,485)	(13,126,295)
	<u>\$ (9,020,285)</u>	<u>(12,267,964)</u>
變動利率工具		
金融資產	\$ 238,590	742,214
金融負債	(3,664,905)	(1,521,224)
	<u>\$ (3,426,315)</u>	<u>(779,010)</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，合併公司民國一一四年度及一一三年度稅前淨損將分別增加或減少17,132千元3,895千元。

#### 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年度		113年度	
	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%	\$ -	620	-	633
下跌5%	\$ -	(620)	-	(633)

#### 5.公允價值資訊

##### (1)金融工具公允價值之評價流程

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

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

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



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

### (二十)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會及審計委員會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險情形以管理合併公司運有關之財務風險。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。

##### (1)應收帳款

合併公司主係屬百貨零售產業，主要之交易對象及履約他方之收款方式均為收現或透過信用卡交易等，故預期無重大信用風險。

##### (2)其他應收款

合併公司持續追蹤交易對方目前財務狀況，定期評估應收款項回收之可能性，必要時會要求對方提供擔保或保證，故預期無重大信用風險。

##### (3)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

##### (4)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司均無對外提供任何背書保證。

#### 4.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具壓力之情況下，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。

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

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及一一三年十二月三十一日未使用之借款額度分別為661,630千元及555,893千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司之功能性貨幣與銷售及採購交易所產生之計價貨幣相同。大陸子公司功能性貨幣及計價貨幣皆為人民幣，故無匯率風險。

另合併公司為降低借款成本選擇美金或歐元借款，借款幣別雖與合併公司營運產生之現金流量之幣別不同，但合併公司經考量美金及歐元借款降低借款成本所減少之現金流出應可抵消美金借款所產生之匯率風險，採取自然避險策略。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

#### (2)利率風險

合併公司係以變動利率借入資金，因而產生現金流量風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金及較高收益率之理財商品抵銷。

#### (3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，合併公司之管理人員依據市價指數調配投資組合。投資組合中重大投資均採個別管理且所有買賣決策均依相關核決程序核准。

合併公司投資策略主要目的係投資報酬極大化；在此一方面，合併公司董事會及投資部門成員皆具備財務金融之專業以為適當之投資決策，因此透過損益按公允價值衡量投資之市價風險尚在管理階層控制中。

### (二十一)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司評估相關資產價值及風險的變動以維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或買回庫藏股。

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

合併公司同時透過負債資本比率及現金流量監督其資本結構。民國一一四年及一一三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
負債總額	\$ 17,439,328	19,429,121
減：現金及約當現金	<u>(243,883)</u>	<u>(831,362)</u>
淨負債	<u>\$ 17,195,445</u>	<u>18,597,759</u>
權益總額	<u>\$ 3,819,228</u>	<u>4,786,307</u>
調整後資本	<u>\$ 21,014,673</u>	<u>23,384,066</u>
負債資本比率	<u>81.83%</u>	<u>79.53%</u>

### (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度及一一三年度之非現金交易之投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

			<u>非現金之變動</u>		
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>			<u>114.12.31</u>
短期借款	\$ 2,539,845	571,436	(49,832)	-	3,061,449
長期借款	831,285	(752,012)	(41,557)	-	37,716
存入保證金	590,775	(30,993)	(12,604)	-	547,178
其他關係人款項	590,130	-	(24,390)	-	565,740
租賃負債	<u>10,686,259</u>	<u>(695,249)</u>	<u>(233,625)</u>	<u>(註1)(32,543)</u>	<u>9,724,842</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 15,238,294</u>	<u>(906,818)</u>	<u>(362,008)</u>	<u>(32,543)</u>	<u>13,936,925</u>
	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>			<u>113.12.31</u>
短期借款	\$ 2,311,414	89,538	138,893	-	2,539,845
長期借款	1,176,044	(409,378)	64,619	-	831,285
存入保證金	570,947	(9,528)	29,356	-	590,775
其他關係人款項	276,390	289,039	24,701	-	590,130
租賃負債	<u>10,247,945</u>	<u>(863,019)</u>	<u>529,079</u>	<u>(註2)772,254</u>	<u>10,686,259</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 14,582,740</u>	<u>(903,348)</u>	<u>786,648</u>	<u>772,254</u>	<u>15,238,294</u>

註1：係租賃修改減少32,543千元。

註2：係租賃修改增加17,218千元及本期增添755,036千元。

## 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	對合併公司具重大影響力之個體(註)
First Steamship S.A.	對合併公司具重大影響力之個體(註)
Ahead Capital Ltd.	其他關係人
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

註：於民國一一四年十二月三十日起處分合併公司之股權，已非本公司之母公司，但仍對本公司具有重大影響力。

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.預付款項

	114.12.31	113.12.31
對合併公司具重大影響力之者-益航	\$ 70	70

##### 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：

	114.12.31	113.12.31
對合併公司具重大影響力之者-First Steamship S.A.	\$ 565,740	590,130

合併公司向關係人借款係以每季浮動調整計息，民國一一四年及一一三年十二月三十一日之利率分別為4.01%~5.50%及5.35%~7.39%，民國一一四年度及一一三年度認列之利息支出分別為25,353千元及29,942千元。

##### 3.租 賃

##### (1)租賃負債

		租賃負債	
關係人類別	用途	114.12.31	113.12.31
其他關係人	節能改造工程設備	\$ 4,583	7,986

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。

		利息費用	
關係人類別	用途	114年度	113年度
其他關係人	節能改造工程設備	\$ 287	450

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

(2)營業租賃

關係人類別	帳列項目	租金支出	
		114年度	113年度
對合併公司具重大影響力者-益航(註)	辦公大樓	\$ 845	832
其他關係人(註)	辦公大樓	150	154
		<u>\$ 995</u>	<u>986</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	114.12.31	113.12.31
其他金融資產-非流動	對合併公司具重大影響力-益航	<u>\$ 148</u>	<u>148</u>

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	<u>\$ 24,715</u>	<u>24,977</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。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，該預支款項分別為39,409千元(人民幣8,813千元)及40,351千元(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	114.12.31	113.12.31
不動產、廠房及設備(註)	銀行借款	\$ 5,558,393	4,858,200
其他金融資產			
受限制存款	銀行存管資金	11,532	13,399
受限制存款	租賃糾紛凍結存款	927	29,012
受限制存款	銀行借款	<u>725,741</u>	<u>733,398</u>
		<u>\$ 6,296,593</u>	<u>5,634,009</u>

註：含土地使用權，帳列使用權資產。

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

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司為向關係人融資而開立之存出保證票據皆為597,170千元。
- (二)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。
- (三)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；
  - 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。

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

(四)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。

(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；
- 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並解除財產凍結。

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

(六)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24,527千元(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，截至民國一一四年十二月三十一日，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年度			113年度		
	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	-	397,011	397,011	-	400,674	400,674
勞健保費用	-	505	505	-	481	481
退休金費用	-	47,573	47,573	-	51,889	51,889
其他員工福利費用	-	77,251	77,251	-	90,141	90,141
折舊費用	-	1,394,462	1,394,462	-	1,533,978	1,533,978
攤銷費用	-	2,253	2,253	-	2,257	2,257

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度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。

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

(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，民國一一四年度及一一三年度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  
民國一〇四年十二月三十一日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與	業務往來	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		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	1,697,220	722,890	661,635	3.5%-3.95%	2	-	營業週轉	-	-	-	69,095,280	69,095,280	
1	Grand Citi Ltd.	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	275,013	275,013	226,165	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	69,095,280	69,095,280	
2	大洋品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	335,370	335,370	328,126	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	58,681,500	58,681,500	
2	大洋品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	1,475,629	1,475,629	1,459,978	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	58,681,500	58,681,500	
2	大洋品典商業集團有限公司	福州市大洋品典商業有限公司	其他應收款-關係人	Y	1,560,589	1,560,589	1,473,169	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	58,681,500	58,681,500	
2	大洋品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	44,716	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	58,681,500	58,681,500	
2	大洋品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	198,986	198,986	175,733	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	58,681,500	58,681,500	
2	大洋品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	368,014	368,014	269,638	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	58,681,500	58,681,500	
2	大洋品典商業集團有限公司	武漢大洋品典商業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	51,423	51,423	4,695	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	58,681,500	58,681,500	
2	大洋品典商業集團有限公司	上海大洋千樹商業管理有限責任公司	其他應收款-關係人	Y	223,580	223,580	217,767	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	58,681,500	58,681,500	
2	大洋品典商業集團有限公司	本公司	其他應收款-關係人	Y	754,320	754,320	691,460	3.5%-3.95%	2	-	營業週轉	-	-	-	58,681,500	58,681,500	
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	33,537	33,537	33,537	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,665,660	16,665,660	
3	福州大洋商業有限公司	武漢大洋品典商業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	219,109	219,109	219,109	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,665,660	16,665,660	
4	南京大洋品典商業有限公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	2,451,153	2,451,153	2,396,286	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,566,170	20,566,170	
5	武漢大洋品典商業發展有限公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	105,932	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,383,950	16,383,950	
5	武漢大洋品典商業發展有限公司	十堰光谷大洋商業有限公司	其他應收款-關係人	Y	462,810	462,810	428,826	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,383,950	16,383,950	
5	武漢大洋品典商業發展有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	187,807	183,962	183,962	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,383,950	16,383,950	
5	武漢大洋品典商業發展有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	93,904	-	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,383,950	16,383,950	
5	武漢大洋品典商業發展有限公司	武漢漢陽大洋品典商業有限公司	其他應收款-關係人	Y	102,847	102,847	99,811	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	16,383,950	16,383,950	
6	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	1,021,761	1,021,761	997,614	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,168,960	5,168,960	
6	宜昌大洋商業有限責任公司	武漢大洋品典商業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	89,432	89,432	83,619	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,168,960	5,168,960	
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公司	其他應收款-關係人	Y	320,613	235,653	215,531	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	5,168,960	5,168,960	
7	合肥大洋品典商業發展有限公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	420,330	420,330	403,249	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,913,400	2,913,400	
8	上海京選商業管理有限責任公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	31,301	31,301	31,078	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	347,800	347,800	
9	武漢光谷大洋商業發展有限公司	大洋品典商業集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	67,074	67,074	50,976	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,608,890	17,608,890	
9	武漢光谷大洋商業發展有限公司	武漢大洋品典商業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	159,860	159,860	119,615	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,608,890	17,608,890	
9	武漢光谷大洋商業發展有限公司	重慶光谷大洋商業發展有限公司	其他應收款-關係人	Y	541,064	-	-	0%-3.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,608,890	17,608,890	
9	武漢光谷大洋商業發展有限公司	武漢漢陽大洋品典商業有限公司	其他應收款-關係人	Y	76,018	76,018	74,669	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	17,608,890	17,608,890	
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	4,472	4,472	4,472	0.00%	2	-	營業週轉	4,472	-	-	20,361	20,361	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。

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

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

另對於直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司間，或公司直接或間接持有表決權股份百分之百之非中華民國籍公司對公司，資金貸與總額及個別金額皆以貸出公司最近期財務報表淨值100%為限。

註4：上述子公司之交易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4,472千元，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  
民國一〇四年十二月三十一日

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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	37,056,785	1,131,480	817,180	817,180	註3	13.93%	37,056,785	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	37,056,785	603,666	603,666	377,854	-	10.29%	37,056,785	Y	N	Y
1	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	2	37,056,785	223,580	223,580	41,668	-	3.81%	37,056,785	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	7,393,045	3,130,122	3,130,122	1,824,747	940,507	-2287.53%	7,393,045	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	15,727,905	2,012,221	2,012,221	1,299,498	1,970,956	114.27%	15,727,905	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	10,448,230	603,666	603,666	377,854	496,393	36.22%	10,448,230	Y	N	Y
4	福州大洋商業有限公司	上海大洋千樹商業管理有限公司	4	10,448,230	223,580	223,580	41,668	496,393	13.42%	10,448,230	N	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	7,861,250	2,012,221	2,012,221	1,299,498	1,078,647	3953.13%	7,861,250	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	29,573,925	447,160	-	-	-	0.00%	29,573,925	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	29,573,925	1,117,901	1,117,901	525,249	1,071,890	68.23%	29,573,925	N	Y	Y

註1：依本公司及子公司背書保證作業程式規定，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形。

註2：依本公司及子公司背書保證作業程式規定，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707,922千元擔保。

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6,036,663千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為2,012,221千元。  
 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1,207,332千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為603,666千元。  
 子公司福州市大洋晶典商業有限公司及武漢大洋晶典商業發展有限責任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2,235,802千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為1,117,901千元。  
 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上海大洋千樹商業管理有限公司，期末合計背書保證金額447,160千元為共同承擔額度，實際承擔風險金額為223,580千元。

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)  
民國一十四年十二月三十一日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	安聯收益成長基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	46,510	12,394	-	12,394	

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  
民國一〇四年十二月三十一日

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆 帳金額
					金額	處理方式		
Grand Citi Ltd.	本公司	母公司	661,635	-	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	226,165	-	-		-	-
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	328,126	-	-		-	-
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	1,459,978	-	-		-	-
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	1,473,169	-	-		-	-
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	175,733	-	-		-	-
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	269,638	-	-		-	-
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	217,767	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	本公司	母公司	691,460	-	-		-	-
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	219,109	-	-		-	-
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	2,396,286	-	-		-	-
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	428,826	-	-		-	-
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	183,962	-	-		-	-
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	997,614	-	-		-	-
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	215,531	-	-		-	-
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	403,249	-	-		-	-
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	119,615	-	-		-	-

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  
民國一〇一四年十二月三十一日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	Grand Citi Ltd.	本公司	2	其他應收款－關係人	661,635	雙方議定	3.11%
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	226,165	雙方議定	1.06%
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	328,126	雙方議定	1.54%
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	1,459,978	雙方議定	6.87%
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	1,473,169	雙方議定	6.93%
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	175,733	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	269,638	雙方議定	1.27%
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	217,767	雙方議定	1.02%
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	691,460	雙方議定	3.25%
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	219,109	雙方議定	1.03%
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	2,396,286	雙方議定	11.27%
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	428,826	雙方議定	2.02%
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	183,962	雙方議定	0.87%
6	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	2	其他應收款－關係人	997,614	雙方議定	4.69%
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	215,531	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	403,249	雙方議定	1.90%
8	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	119,615	雙方議定	0.56%

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十二月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Grand Citi Ltd.	香港	以一般投資為 主要業務	4,199,520	4,199,520	1,040,000,000	100.00%	6,909,528	(594,238)	(594,238)	子公司
Grand Citi Ltd.	聖馬丁國際控 股有限公司	香港	媒體娛樂平臺 相關產業	79,621	79,621	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。	3,800,862  (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(631,559)	100%	(631,559)	5,868,150	-
南京大洋晶典商業有 限公司	化妝品、服裝、 鞋帽、金銀飾 品、包裝、食 品、家用電器、 通訊器材及工藝 品等批發。	223,580  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	41,262	100%	41,262	2,056,617	-
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。	313,012  (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(268,416)	100%	(268,416)	1,666,566	-
泉州大洋商業有限公 司	化妝品、服裝、 鞋帽、金銀飾 品、包裝、食 品、家用電器、 通訊器材及工藝 品等批發。	89,432  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(62,364)	100%	(62,364)	50,902	-
武漢大洋晶典商業發 展有限責任公司	化妝品、服裝、 鞋帽、金銀飾 品、包裝、食 品、家用電器、 通訊器材及工藝 品等批發。	223,580  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(115,627)	100%	(115,627)	1,638,395	-
武漢光谷大洋商業發 展有限責任公司	化妝品、服裝、 鞋帽、金銀飾 品、包裝、食 品、家用電器、 通訊器材及工藝 品等批發。	89,432  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	82,658	100%	82,658	1,760,889	-
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。	313,012  (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	2,628	100%	2,628	(186,851)	-
福州市大洋晶典商業 有限公司	化妝品、服裝、 鞋帽、金銀飾 品、包裝、食 品、家用電器、 通訊器材及工藝 品等批發。	223,580  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(135,982)	100%	(135,982)	(136,834)	-
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。	760,172  (CNY 170,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	449,733	100%	449,733	(2,767)	-

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						
衡陽大洋商業發展有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	89,432 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(71,473)	100%	(71,473)	(427,649)	-
宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	89,432 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	122,126	100%	122,126	516,896	-
上海京選商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	44,716 (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(140)	100%	(140)	34,780	-
合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	89,432 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	37,956	100%	37,956	291,340	-
十堰光谷大洋商業有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	89,432 (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(50,732)	100%	(50,732)	(318,946)	-
福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	22,358 (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	5,546	100%	5,546	(225,735)	-
上海大洋千樹商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務及電子商務業務	223,580 (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(229,000)	100%	(229,000)	(777,295)	-
福州大洋臻選商業有限公司	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	2,236 (CNY 500)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(6,265)	100%	(6,265)	(4,241)	-
大洋晶典(上海)商業有限公司(註四)	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	- (CNY 0)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(1,660)	100%	(1,660)	(1,716)	-

2.轉投資大陸地區限額：

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

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

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

註四：尚未實際注資。

3.重大交易事項：

合併公司民國一十四年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1151991 號

會員姓名： (1) 潘俊名

(2) 張淑瑩

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

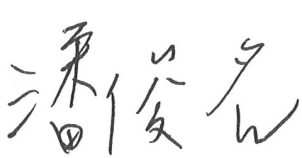



委託人統一編號：

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4399 號

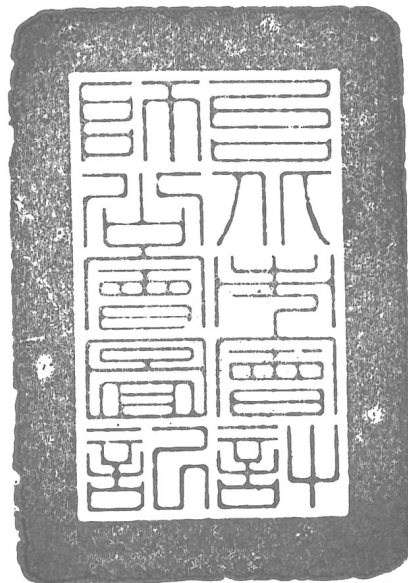
(2) 北市會證字第 2191 號

印鑑證明書用途： 辦理 英屬蓋曼群島商大洋商業集團控股股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 03 月 30 日