

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**

民國一一二年度及一一一年度

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	13~26
(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	27~55
(七)關係人交易	55~58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58~61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	61
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	61~62
2.轉投資事業相關資訊	62
3.大陸投資資訊	62
4.主要股東資訊	62
(十四)部門資訊	62
(十五)附表	63~70



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)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 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。

### 強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，GRAND OCEAN RETAIL集團於民國一一二年一月一日首次適用國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」並追溯適用民國一一一年度合併財務報告及列報民國一一一年一月一日之合併資產負債表。本會計師未因此修正查核意見。

## 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集團民國一一二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(七)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團於民國一一二年度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。該集團近年受新冠疫情影響，百貨零售業獲利衰退尚未回復至疫情前水準，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，並於民國一一二年度提列306,421千元減損損失；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(五)不動產、廠房及設備及附註六(六)使用權資產。

關鍵查核事項之說明：

GRAND OCEAN RETAIL集團於民國一一二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69%；大陸地區近年受新冠疫情影響，百貨零售業獲利衰退尚未回復至疫情前水準，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，並於民國一一二年度提列702,859千元減損損失；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。針對不動產、廠房及設備及使用權資產，取得管理階層提供外部專家出具之資產公允價值評估報告；本事務所內部專家就資產公允價值評估報告及相關資料內容，檢視其評估方法論之合理性。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集團民國一一二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：張淑慧  
徐俊名



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  
民國一一三年三月二十八日



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日及一十一年一月一日

單位：新台幣千元

資 產	112.12.31		111.12.31 (重編後)		111.1.1 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,020,335	4	1,639,484	6	3,525,958	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	11,689	-	68,033	-	69,476	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	191,538	1	254,557	1	189,072	1
1200 其他應收款(附註六(三)、(四)及七)	39,067	-	165,656	1	568,734	2
1300 存貨－買賣業	161,085	1	218,305	1	233,185	1
1410 預付款項(附註七)	253,194	1	420,055	2	365,430	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(八)、八及九)	<u>469,670</u>	<u>2</u>	<u>64,212</u>	<u>-</u>	<u>47,250</u>	<u>-</u>
	<u>2,146,578</u>	<u>9</u>	<u>2,830,302</u>	<u>11</u>	<u>4,999,105</u>	<u>17</u>
<b>非流動資產：</b>						
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	-	-	27,636	-	36,634	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	5,333,310	22	6,324,548	25	6,733,070	23
1755 使用權資產(附註六(六)及八)	11,480,102	47	11,079,963	43	12,440,063	42
1780 無形資產(附註六(七))	1,590,718	7	1,918,886	8	1,849,497	6
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	2,762,540	11	2,785,521	11	3,225,179	11
1980 其他金融資產－非流動(附註六(八)、七及八)	726,101	3	206,909	1	216,039	1
1990 其他非流動資產－其他(附註六(四)、(十五)及七)	<u>197,053</u>	<u>1</u>	<u>207,382</u>	<u>1</u>	<u>141,093</u>	<u>-</u>
	<u>22,089,824</u>	<u>91</u>	<u>22,550,845</u>	<u>89</u>	<u>24,641,575</u>	<u>83</u>
<b>資產總計</b>	<b><u>\$ 24,236,402</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>25,381,147</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>29,640,680</u></b>	<b><u>100</u></b>

## GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

## 合併資產負債表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日及一十一年一月一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31 (重編後)		111.1.1 (重編後)	
	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(九))	\$ 2,311,414	10	1,816,945	7	2,540,031	9
2171 應付帳款(附註六(十一))	1,265,324	5	961,085	4	2,005,631	7
2219 其他應付款(附註六(五)、(十一)、七及九)	1,322,492	5	1,019,481	4	875,611	3
2230 本期所得稅負債	41,489	-	38,410	-	54,514	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十二)、七及九)	831,093	3	943,549	4	832,236	3
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	412,610	2	413,260	2	907,627	3
2399 其他流動負債—其他	10,051	-	10,247	-	10,081	-
	<u>6,194,473</u>	<u>25</u>	<u>5,202,977</u>	<u>21</u>	<u>7,225,731</u>	<u>25</u>
<b>非流動負債：</b>						
2541 銀行長期借款(附註六(十))	763,434	3	1,212,240	5	523,548	2
2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	2,217,897	10	2,092,260	8	2,414,006	8
2580 租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)	9,416,852	40	9,039,555	36	10,767,895	35
2645 存入保證金	570,947	2	578,868	2	670,699	2
	<u>12,969,130</u>	<u>55</u>	<u>12,922,923</u>	<u>51</u>	<u>14,376,148</u>	<u>47</u>
<b>負債總計</b>	<u>19,163,603</u>	<u>80</u>	<u>18,125,900</u>	<u>72</u>	<u>21,601,879</u>	<u>72</u>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：</b>						
3100 股本	1,955,310	8	1,955,310	8	1,955,310	7
3200 資本公積	5,075,485	21	5,075,485	20	5,066,363	17
3310 法定盈餘公積	580,244	2	580,244	2	580,244	2
3320 特別盈餘公積	596,629	2	992,592	4	956,578	3
3350 未分配盈餘	(2,083,997)	(9)	(395,963)	(2)	472,898	2
3400 其他權益	(1,050,872)	(4)	(952,421)	(4)	(992,592)	(3)
<b>權益總計</b>	<u>5,072,799</u>	<u>20</u>	<u>7,255,247</u>	<u>28</u>	<u>8,038,801</u>	<u>28</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 24,236,402</u>	<u>100</u>	<u>25,381,147</u>	<u>100</u>	<u>29,640,680</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



~4-1~

會計主管：李超





GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日及一十一年一月一日

單位：人民幣千元

	112.12.31		111.12.31 (重編後)		111.1.1 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金	\$ 235,322	4	371,933	6	812,449	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,696	-	15,434	-	16,009	-
1170 應收帳款淨額	44,174	1	57,749	1	43,566	1
1200 其他應收款	9,010	-	37,581	1	131,047	2
1300 存貨－買賣業	37,151	1	49,525	1	53,730	1
1410 預付款項	58,394	1	95,294	2	84,202	1
1476 其他金融資產－流動	108,321	2	14,567	-	10,887	-
	<u>495,068</u>	<u>9</u>	<u>642,083</u>	<u>11</u>	<u>1,151,890</u>	<u>17</u>
<b>非流動資產：</b>						
1550 採用權益法之投資	-	-	6,270	-	8,441	-
1600 不動產、廠房及設備	1,230,030	22	1,434,786	25	1,551,429	23
1755 使用權資產	2,647,676	47	2,513,600	43	2,866,430	42
1780 無形資產	366,870	7	435,318	8	426,159	6
1840 遞延所得稅資產	637,129	11	631,923	11	743,143	11
1980 其他金融資產－非流動	167,462	3	46,939	1	49,780	1
1995 其他非流動資產－其他	45,446	1	47,047	1	32,511	-
	<u>5,094,613</u>	<u>91</u>	<u>5,115,883</u>	<u>89</u>	<u>5,677,893</u>	<u>83</u>
<b>資產總計</b>	<b>\$ <u>5,589,681</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>5,757,966</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>6,829,783</u></b>	<b><u>100</u></b>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日及一十一年一月一日

單位：人民幣千元

	112.12.31		111.12.31 (重編後)		111.1.1 (重編後)	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
2100 短期借款	\$ 533,085	10	412,192	7	585,272	9
2171 應付帳款	291,824	5	218,032	4	462,136	7
2219 其他應付款	305,009	5	231,279	4	201,758	3
2230 本期所得稅負債	9,569	-	8,714	-	12,561	-
2280 租賃負債—流動	191,676	3	214,053	4	191,763	3
2322 一年或一營業週期內到期長期借款	95,161	2	93,752	2	209,135	3
2399 其他流動負債—其他	2,318	-	2,325	-	2,323	-
	<u>1,428,642</u>	<u>25</u>	<u>1,180,347</u>	<u>21</u>	<u>1,664,948</u>	<u>25</u>
<b>非流動負債：</b>						
2541 銀行長期借款	176,072	3	275,009	5	120,636	2
2570 遞延所得稅負債	511,517	10	474,650	8	556,233	8
2580 租賃負債—非流動	2,171,825	40	2,050,713	35	2,481,130	36
2645 存入保證金	131,678	2	131,322	2	154,542	2
	<u>2,991,092</u>	<u>55</u>	<u>2,931,694</u>	<u>50</u>	<u>3,312,541</u>	<u>48</u>
<b>負債總計</b>						
	<u>4,419,734</u>	<u>80</u>	<u>4,112,041</u>	<u>71</u>	<u>4,977,489</u>	<u>73</u>
<b>歸屬母公司業主之權益：</b>						
3100 股本	492,105	9	492,105	9	492,105	7
3200 資本公積	1,020,044	18	1,020,044	18	1,017,940	15
3310 法定盈餘公積	121,053	2	121,053	2	121,053	2
3320 特別盈餘公積	129,560	2	221,735	4	213,635	3
3350 未分配盈餘	(542,163)	(10)	(163,157)	(3)	32,665	-
3400 其他權益	(50,652)	(1)	(45,855)	(1)	(25,104)	-
	<u>1,169,947</u>	<u>20</u>	<u>1,645,925</u>	<u>29</u>	<u>1,852,294</u>	<u>27</u>
<b>權益總計</b>						
	<u>1,169,947</u>	<u>20</u>	<u>1,645,925</u>	<u>29</u>	<u>1,852,294</u>	<u>27</u>
<b>負債及權益總計</b>						
	<u>\$ 5,589,681</u>	<u>100</u>	<u>5,757,966</u>	<u>100</u>	<u>6,829,783</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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 3,820,133	100	4,150,142	100
5000 營業成本	<u>641,318</u>	<u>17</u>	<u>757,826</u>	<u>18</u>
營業毛利	3,178,815	83	3,392,316	82
6000 營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十二)、(十三)、七及九)	3,408,827	89	3,346,426	81
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	<u>10,054</u>	<u>-</u>	<u>17,951</u>	<u>-</u>
	<u>3,418,881</u>	<u>89</u>	<u>3,364,377</u>	<u>81</u>
營業損益	<u>(240,066)</u>	<u>(6)</u>	<u>27,939</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十九))	27,598	1	26,034	1
7010 其他收入(附註六(十九))	15,020	-	10,076	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及九)	(828,787)	(22)	185,763	5
7050 財務成本(附註六(十二)、(十九)及七)	(688,683)	(18)	(704,388)	(17)
7055 預期信用減損損失(附註六(三)及(二十))	(131,608)	(3)	(149,949)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(四))	(15,074)	-	(9,290)	-
	<u>(1,621,534)</u>	<u>(42)</u>	<u>(641,754)</u>	<u>(15)</u>
7900 稅前淨損	(1,861,600)	(48)	(613,815)	(14)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>222,397</u>	<u>6</u>	<u>219,032</u>	<u>5</u>
本期淨損	<u>(2,083,997)</u>	<u>(54)</u>	<u>(832,847)</u>	<u>(19)</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(四)及(十五))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(98,275)	(3)	39,879	1
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	(176)	-	292	-
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>(98,451)</u>	<u>(3)</u>	<u>40,171</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(98,451)</u>	<u>(3)</u>	<u>40,171</u>	<u>1</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (2,182,448)</u>	<u>(57)</u>	<u>(792,676)</u>	<u>(18)</u>
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	<u>\$ (2,083,997)</u>	<u>(54)</u>	<u>(832,847)</u>	<u>(19)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	<u>\$ (2,182,448)</u>	<u>(57)</u>	<u>(792,676)</u>	<u>(18)</u>
每股虧損(附註六(十六))				
9750 基本每股虧損(元)	<u>\$ (10.66)</u>		<u>(4.26)</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭人豪



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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 863,713	100	935,433	100
5000 營業成本	144,999	17	170,812	18
營業毛利	718,714	83	764,621	82
6000 營業費用	770,719	89	754,277	81
6450 預期信用減損損失	2,273	-	4,046	-
	772,992	89	758,323	81
營業損益	(54,278)	(6)	6,298	1
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	6,240	1	5,868	1
7010 其他收入	3,396	-	2,271	-
7020 其他利益及損失	(187,384)	(22)	41,870	5
7050 財務成本	(155,708)	(18)	(158,768)	(17)
7055 預期信用減損損失	(29,756)	(3)	(33,798)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(3,408)	-	(2,094)	-
	(366,620)	(42)	(144,651)	(15)
7900 稅前淨損	(420,898)	(48)	(138,353)	(14)
7950 減：所得稅費用	50,283	6	49,369	5
本期淨損	(471,181)	(54)	(187,722)	(19)
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	(4,914)	(1)	(20,674)	(2)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	117	-	(77)	-
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	(4,797)	(1)	(20,751)	(2)
8300 本期其他綜合損益	(4,797)	(1)	(20,751)	(2)
本期綜合損益總額	\$ (475,978)	(55)	(208,473)	(21)
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (471,181)	(54)	(187,722)	(19)
	\$ (471,181)	(54)	(187,722)	(19)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (475,978)	(55)	(208,473)	(21)
	\$ (475,978)	(55)	(208,473)	(21)
每股虧損				
9750 基本每股虧損(元)	\$ (2.41)		(0.96)	

(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

董事長：郭人豪



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

民國一十二年及一十一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	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,955,310	5,066,363	580,244	956,578	472,898	2,009,720	(992,592)	8,038,801	8,038,801	
本期淨損	-	-	-	-	(832,847)	(832,847)	-	(832,847)	(832,847)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	40,171	40,171	40,171	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(832,847)	(832,847)	40,171	(792,676)	(792,676)	
行使歸入權	-	9,122	-	-	-	-	-	9,122	9,122	
盈餘指撥及分配：										
提列特別盈餘公積	-	-	-	36,014	(36,014)	-	-	-	-	
民國一十一年十二月三十一日餘額	1,955,310	5,075,485	580,244	992,592	(395,963)	1,176,873	(952,421)	7,255,247	7,255,247	
本期淨損	-	-	-	-	(2,083,997)	(2,083,997)	-	(2,083,997)	(2,083,997)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(98,451)	(98,451)	(98,451)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(2,083,997)	(2,083,997)	(98,451)	(2,182,448)	(2,182,448)	
盈餘指撥及分配：										
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(40,171)	40,171	-	-	-	-	
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(355,792)	355,792	-	-	-	-	
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 1,955,310	5,075,485	580,244	596,629	(2,083,997)	(907,124)	(1,050,872)	5,072,799	5,072,799	

董事長：郭人豪



經理人：黃清海

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：李超



GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：人民幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	特別盈	未分配		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	差 額		
			餘公積	餘公積	盈 餘					
民國一十一年一月一日餘額	\$ 492,105	1,017,940	121,053	213,635	32,665	367,353	(25,104)	1,852,294	1,852,294	
本期淨損	-	-	-	-	(187,722)	(187,722)	-	(187,722)	(187,722)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(20,751)	(20,751)	(20,751)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(187,722)	(187,722)	(20,751)	(208,473)	(208,473)	
行使歸入權	-	2,104	-	-	-	-	-	2,104	2,104	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	8,100	(8,100)	-	-	-	-	
民國一十一年十二月三十一日餘額	492,105	1,020,044	121,053	221,735	(163,157)	179,631	(45,855)	1,645,925	1,645,925	
本期淨損	-	-	-	-	(471,181)	(471,181)	-	(471,181)	(471,181)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,797)	(4,797)	(4,797)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(471,181)	(471,181)	(4,797)	(475,978)	(475,978)	
盈餘指撥及分配：										
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(9,351)	9,351	-	-	-	-	
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(82,824)	82,824	-	-	-	-	
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 492,105	1,020,044	121,053	129,560	(542,163)	(291,550)	(50,652)	1,169,947	1,169,947	

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

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (1,861,600)	(613,815)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,548,213	1,636,110
攤銷費用	3,172	4,019
預期信用減損損失	141,662	167,900
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(9,189)	(13,490)
利息費用	688,683	704,388
利息收入	(27,598)	(26,034)
股利收入	-	(2,788)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	15,074	9,290
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	783	5
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	594
處分投資利益	(5,113)	-
非金融資產減損損失	1,068,499	155,795
租金減讓	174,470	(101,425)
租賃修改利益	(495,197)	(353,564)
收益費損項目合計	<u>3,103,459</u>	<u>2,180,800</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	66,394	22,288
應收帳款	49,984	(80,875)
其他應收款	19,893	40,943
存貨	54,726	18,659
預付款項	(11,261)	(50,871)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>179,736</u>	<u>(49,856)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	326,377	(1,082,992)
其他應付款	258,835	43,206
其他流動負債	(31)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>585,181</u>	<u>(1,039,786)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>764,917</u>	<u>(1,089,642)</u>
調整項目合計	<u>3,868,376</u>	<u>1,091,158</u>
營運產生之現金流入	2,006,776	477,343
收取之利息	10,723	47,627
收取之股利	-	2,788
支付之利息	(687,115)	(701,279)
支付之所得稅	(79,330)	(107,703)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,251,054</u>	<u>(281,224)</u>

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	(12,658)	-
處分採用權益法之投資	12,641	-
取得不動產、廠房及設備	(264,913)	(198,175)
處分不動產、廠房及設備	321	2,209
存出保證金增加	(45,527)	(7,141)
其他應收款減少	-	201,865
取得無形資產	(1,348)	(4,288)
其他金融資產(增加)減少	(902,073)	3,717
其他非流動資產-其他減少(增加)	16,295	(64,353)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(1,197,262)</b>	<b>(66,166)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	523,140	(837,198)
舉借長期借款	451,922	1,458,254
償還長期借款	(900,289)	(1,360,039)
存入保證金增加(減少)	1,577	(103,018)
其他應付款-關係人增加	140,252	89,523
租賃本金償還	(876,424)	(870,243)
歸入權收入	-	9,122
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(659,822)</b>	<b>(1,613,599)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,119)	74,515
本期現金及約當現金減少數	(619,149)	(1,886,474)
期初現金及約當現金餘額	1,639,484	3,525,958
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 1,020,335</b>	<b>1,639,484</b>

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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (420,898)	(138,353)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	350,043	368,776
攤銷費用	717	906
預期信用減損損失	32,029	37,844
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,078)	(3,041)
利息費用	155,708	158,768
利息收入	(6,240)	(5,868)
股利收入	-	(628)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	3,408	2,094
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	177	1
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	134
處分投資利益	(1,156)	-
非金融資產減損損失	241,582	35,116
租金減讓	39,447	(22,861)
租賃修改利益	(111,962)	(79,693)
收益費損項目合計	701,675	491,548
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	15,011	5,024
應收帳款	11,301	(18,229)
其他應收款	4,498	9,228
存貨	12,373	4,206
預付款項	(2,546)	(11,466)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	40,637	(11,237)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	73,792	(244,104)
其他應付款	58,521	9,739
其他流動負債	(7)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	132,306	(234,365)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	172,943	(245,602)
調整項目合計	874,618	245,946
營運產生之現金流入	453,720	107,593
收取之利息	2,424	10,735
收取之股利	-	628
支付之利息	(155,353)	(158,067)
支付之所得稅	(17,936)	(24,276)
營業活動之淨現金流入(流出)	282,855	(63,387)

GRAND OCEAN RETAIL GROUP LTD.及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣千元

	112年度	111年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	(2,862)	-
處分採用權益法之投資	2,960	-
取得不動產、廠房及設備	(59,895)	(44,668)
處分不動產、廠房及設備	73	498
存出保證金增加	(10,293)	(1,610)
其他應收款減少	-	45,500
取得無形資產	(305)	(967)
其他金融資產(增加)減少	(203,954)	838
其他非流動資產-其他減少(增加)	3,684	(14,505)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(270,592)</b>	<b>(14,914)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	118,279	(188,703)
舉借長期借款	102,177	328,687
償還長期借款	(203,551)	(306,550)
存入保證金增加(減少)	357	(23,220)
其他應付款—關係人增加	31,710	20,178
租賃本金償還	(198,155)	(196,151)
歸入權收入	-	2,104
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(149,183)</b>	<b>(363,655)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	309	1,440
本期現金及約當現金減少數	(136,611)	(440,516)
期初現金及約當現金餘額	371,933	812,449
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 235,322</b>	<b>371,933</b>

(請詳閱後附合併財務報告查核報告附註)

董事長：郭人豪



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

民國一一二年度及一一一年度

(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」)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一一三年三月二十八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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，影響說明如下：

#### 1.國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免，應認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。合併公司預估上述修正可能使民國一一一年一月一日及十二月三十一日因租賃財稅處理差異產生之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別均增加2,363,273千元及2,035,972千元。

合併公司於民國一一二年度若依據先前會計政策處理，將使得民國一一二年十二月三十一日之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債皆減少2,201,514千元。

#### 2.其他

下列新修正準則亦係自民國一一二年一月一日生效，惟對合併財務報告未造成重大影響：

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 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。



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

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。

### 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
			112.12.31	111.12.31	
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
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

## 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
			112.12.31	111.12.31	
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111年10月31日結束營業，並辦理清算程序中
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	50.00 %	50.00 %	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 %	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 %	99.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
武漢漢陽大洋晶典商業有限公司	宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝鞋帽等百貨買賣業務	- %	1.00 %	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。

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

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

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，但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其他限制者除外。

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. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (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。

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

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。

### (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。

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

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。

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。

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

### (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。

### (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。



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

### (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。

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。

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

### (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。

### (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。

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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。

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求之租賃修改而重新衡量租賃負債時，合併公司係使用反映另一指標利率變動之修改後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

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

合併公司針對所有承租不動產，符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### 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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體	5年
------	----

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

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倘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)政府補助

合併公司係於可收到相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

## (十六)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。

## (十七)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。



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

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；或在變成很有可能未來有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。

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。

### (十八)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。

### (十九)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

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

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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。

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

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(五)及(六)。

### (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(七)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 7,212	9,144
活期存款	1,013,123	1,308,556
定期存款	-	321,784
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,020,335</u>	<u>1,639,484</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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	\$ 11,689	10,852
上市股票	-	57,181
合    計	<u>\$ 11,689</u>	<u>68,033</u>

- 1.合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用風險及市場風險資訊。
- 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(十九)。

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

### (三) 應收帳款及其他應收款

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
應收帳款	\$ 229,797	285,226
備抵損失	(38,259)	(30,669)
	191,538	254,557
其他應收款－流動：		
其他應收款－投資款	264,491	268,888
其他應收款－租賃保證金	61,793	62,820
其他應收款－其他	39,067	34,492
減：備抵損失	(326,284)	(200,544)
小計	39,067	165,656
	<b>\$ 230,605</b>	<b>420,213</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。另租賃型態廠商因新冠病毒疫情影響，部分帳款有延後支付之情形，故針對租賃型態之應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

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

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
調解或涉訟金額	\$ 19,411	18,589
減：預期損失	(19,411)	(18,589)
合    計	\$ -	-

合併公司其餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>112.12.31</b>		<b>111.12.31</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	\$ 156,380	0%	-
逾期1~90天	30,364	0%	-
逾期91~180天	4,338	0%~9%	389
逾期181~270天	1,436	41%	591
逾期271~365天	6,421	100%	6,421
逾期365天以上	11,447	100%	11,447
	<b>\$ 210,386</b>		<b>18,848</b>

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

	111.12.31		
	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	\$ 215,910	0%	-
逾期1~90天	33,486	0%	-
逾期91~180天	6,165	0%~25%	1,549
逾期181~270天	1,002	45%	457
逾期271~365天	2,671	100%	2,671
逾期365天以上	7,403	100%	7,403
	<u>\$ 266,637</u>		<u>12,080</u>

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 30,669	13,266
認列之減損損失	10,054	17,951
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,799)	(645)
匯率影響數	(665)	97
期末餘額	<u>\$ 38,259</u>	<u>30,669</u>

- 3.合併公司之其他應收款－其他，主係百貨部門與廠商舉辦促銷活動之代墊款項，合併公司與廠商為長期合作關係，考量過往歷史經驗，該代墊款項之可回收性尚無疑慮。故合併公司評估前述其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按12個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，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，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日分別對該租賃保證金61,793千元(人民幣14,252千元)、62,820千元(人民幣14,252千元)提列備抵損失61,793千元(人民幣14,252千元)、31,410千元(人民幣7,126千元)。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

合併公司已於民國一一〇年度收回人民幣55,500千元，並於民國一一一年三月及六月分別收回人民幣25,500千元及20,000千元。後大馬化公司未依約於民國一一二年六月三十日、三月三十一日及一一一年十二月三十一日支付合併公司人民幣29,000千元、16,000千元及16,000千元，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日尚未收回之應收款項分別為264,491千元(人民幣61,000千元)及268,888千元(人民幣61,000千元)。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，合併公司針對已逾期之應收款項提列預期信用損失，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止備抵損失金額分別為264,491千元及169,134千元。

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

### (四)採用權益法之投資

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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>-</u>	<u>27,636</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (15,074)	(9,290)
其他綜合損益	<u>(176)</u>	<u>292</u>
綜合損益總額	<u>\$ (15,250)</u>	<u>(8,998)</u>

#### 1.南京大洋東發道餐飲有限責任公司

(1)合併公司於民國一一〇年五月六日與上海東發道餐飲管理有限公司(以下稱上海東發道)簽訂投資協議，投資協議約定投資額為人民幣7,000千元，並共同成立南京大洋東發道餐飲有限責任公司(以下稱南京東發道)，合併公司取得49%之股權，合作期限為5年。截至民國一一二年六月三十日合併公司已投資30,157千元(人民幣7,000千元)。

#### (2)投資協議之股權回購約定事項

A.如因上海東發道需要上市，可與合併公司協商股權回購事宜。經合併公司書面同意後可回購南京大洋東發道股權。

B.如南京東發道持續六個月虧損，或累積虧損金額達人民幣5,000千元合併公司有權書面通知上海東發道無條件回購合併公司持有股權，回購價為合併公司投資總額扣除前期已獲得利潤分配的差額。

(3)因南京東發道已持續六個月虧損，且未曾分配利潤，合併公司於民國一一二年六月二十八日與上海東發道簽訂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認列處分投資利益計5,113千元(人民幣1,156千元)。後依協議分期收取股權回購價款，截至民國一一二年十二月三十一日止尚未收取之款項計17,516千元(人民幣4,040千元)，分別帳列其他應收款8,324千元(人民幣1,920千元)及其他非流動資產-其他9,192千元(人民幣2,120千元)。

2.合併公司於民國一一二年五月三十日經董事會決議以12,658千元參與聖馬丁國際控股有限公司之現金增資，共計26,518千股，訂定民國一一二年七月五日為增資基準日。

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

### (五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年度及一一一年度不動產、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112年1月1日餘額	\$ 4,659,195	17,782	245,395	6,988,913	65,802	11,977,087
增添	-	-	9,358	21,903	158,949	190,210
本期重分類	-	-	7,253	182,167	(189,420)	-
處分及報廢	-	(4,493)	(50,194)	(641,019)	-	(695,706)
匯率變動之影響	(76,197)	(209)	(3,509)	(108,452)	(439)	(188,806)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 4,582,998</u>	<u>13,080</u>	<u>208,303</u>	<u>6,443,512</u>	<u>34,892</u>	<u>11,282,785</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 4,587,224	22,862	227,844	6,741,692	31,595	11,611,217
增添	-	4,880	3,471	33,202	159,495	201,048
本期重分類	-	-	13,110	107,925	(121,035)	-
重分類至無形資產	-	-	-	-	(3,951)	(3,951)
重分類至費用	-	-	-	-	(594)	(594)
處分及報廢	-	(10,361)	(2,688)	(1,598)	-	(14,647)
匯率變動之影響	71,971	401	3,658	107,692	292	184,014
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,659,195</u>	<u>17,782</u>	<u>245,395</u>	<u>6,988,913</u>	<u>65,802</u>	<u>11,977,087</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ 781,566	9,499	191,267	4,667,890	2,317	5,652,539
折舊	109,321	1,386	11,666	330,747	-	453,120
處分及報廢	-	(4,323)	(49,283)	(640,996)	-	(694,602)
減損損失	527,283	173	3,457	110,695	-	641,608
匯率變動之影響	(25,305)	(108)	(2,615)	(75,162)	-	(103,190)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,392,865</u>	<u>6,627</u>	<u>154,492</u>	<u>4,393,174</u>	<u>2,317</u>	<u>5,949,475</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 662,225	17,495	174,350	4,023,563	514	4,878,147
折舊	109,659	878	13,638	432,033	-	556,208
處分及報廢	-	(9,325)	(2,413)	(695)	-	(12,433)
減損損失	-	115	2,880	150,804	1,791	155,590
匯率變動之影響	9,682	336	2,812	62,185	12	75,027
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 781,566</u>	<u>9,499</u>	<u>191,267</u>	<u>4,667,890</u>	<u>2,317</u>	<u>5,652,539</u>
帳面價值：						
民國112年12月31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111年1月1日	<u>\$ 3,924,999</u>	<u>5,367</u>	<u>53,494</u>	<u>2,718,129</u>	<u>31,081</u>	<u>6,733,070</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 3,877,629</u>	<u>8,283</u>	<u>54,128</u>	<u>2,321,023</u>	<u>63,485</u>	<u>6,324,548</u>

1. 合併公司於民國一一二年及一一一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95,435千元及171,473千元，帳列其他應付款項下。
2. 合併公司之房屋及重大組成部份主要有主建物、機電設備及空調設備等，並分別按其耐用年限5~50年、5~20年及5~20年予以計提折舊。



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

3.民國一一二年度，由於大陸地區近年受新冠疫情影響，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，估計可回收金額低於其帳面金額，故認列減損損失582,641千元，列報於其他利益及損失。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)資本化率為6%~7%；
- (2)年租金增長率為2%~4%；
- (3)剩餘年期為12.4年~38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.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，經董事會決議於民國一一二年八月三十一日結束營業，故認列不動產、廠房及設備減損損失58,967千元，並報廢相關設備且除列帳面成本、累計折舊及減損均為212,609千元。

5.合併公司之子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司於民國一一一年十月三十一日結束營業，並認列減損損失155,590千元，後於民國一一二年一月與業主清場點交報廢相關設備並除列帳面成本、累計折舊及減損均為459,494千元。

6.處分損益請詳附註六(十九)。

### 7.擔保

民國一一二年及一一一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。

### (六)使用權資產

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

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 3,327,110	10,984,683	59,332	14,371,125
增 添(附註七)	-	2,438,691	-	2,438,691
租賃修改	-	(1,092,802)	-	(1,092,802)
匯率變動之影響	(54,412)	(206,119)	(970)	(261,501)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 3,272,698</u>	<u>12,124,453</u>	<u>58,362</u>	<u>15,455,513</u>

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

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,275,716	11,635,157	58,416	14,969,289
增 添	-	39,779	-	39,779
租賃修改	-	(847,391)	-	(847,391)
除 列	-	(30,812)	-	(30,812)
匯率變動之影響	51,394	187,950	916	240,260
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,327,110</u>	<u>10,984,683</u>	<u>59,332</u>	<u>14,371,125</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 391,033	2,870,955	29,174	3,291,162
提列折舊	98,089	990,514	6,490	1,095,093
租賃修改	-	(462,429)	-	(462,429)
減損損失	120,218	-	-	120,218
匯率變動之影響	(10,689)	(57,339)	(605)	(68,633)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 598,651</u>	<u>3,341,701</u>	<u>35,059</u>	<u>3,975,411</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 288,745	2,219,002	21,479	2,529,226
提列折舊	98,392	974,104	7,406	1,079,902
租賃修改	-	(322,149)	-	(322,149)
除 列	-	(30,812)	-	(30,812)
匯率變動之影響	3,896	30,810	289	34,995
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 391,033</u>	<u>2,870,955</u>	<u>29,174</u>	<u>3,291,162</u>
帳面價值：				
民國112年12月31日	<u>\$ 2,674,047</u>	<u>8,782,752</u>	<u>23,303</u>	<u>11,480,102</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,986,971</u>	<u>9,416,155</u>	<u>36,937</u>	<u>12,440,063</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 2,936,077</u>	<u>8,113,728</u>	<u>30,158</u>	<u>11,079,963</u>

1. 合併公司之子公司武漢大洋晶典商業發展有限責任公司為擴大集團營運規模，經董事會決議於民國一一二年九月一日成立新門店，承租房屋及建築所認列使用權資產1,420,603千元。
2. 合併公司之子公司南京大洋晶典商業發展有限公司於民國九十二年一月向其他關係人承租營運處所，原合約於民國一一二年一月到期，合併公司重新簽訂十年期租賃合約，致本期使用權資產增加1,018,088千元。

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

- 3.民國一一二年度，由於大陸地區近年受新冠疫情影響，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，估計可回收金額低於其帳面金額，故認列減損損失120,218千元，列報於其他利益及損失。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(五)。
- 4.合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司及重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議分別於民國一一二年八月三十一日及一一一年十月三十一日結束營業，因結束營業導致租期縮短所產生之租賃修改利益請詳附註六(十九)說明。

### (七)無形資產

合併公司民國一一二年度及一一一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112年1月1日餘額	\$ 1,473,567	430,294	33,717	1,937,578
單獨取得	-	-	1,348	1,348
匯率變動影響數	(24,099)	140	(578)	(24,537)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,449,468</u>	<u>430,434</u>	<u>34,487</u>	<u>1,914,389</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,450,805	387,825	25,215	1,863,845
單獨取得	-	-	4,288	4,288
自未完工程轉入	-	-	3,951	3,951
除 列	-	-	(80)	(80)
匯率變動影響數	22,762	42,469	343	65,574
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,473,567</u>	<u>430,294</u>	<u>33,717</u>	<u>1,937,578</u>

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

	商 譽	商標權	電腦軟體	總 計
攤銷及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	18,692	18,692
本期攤銷	-	-	3,172	3,172
減損損失	-	306,421	252	306,673
匯率變動影響數	-	(4,493)	(373)	(4,866)
民國112年12月31日餘額	\$ -	<u>301,928</u>	<u>21,743</u>	<u>323,671</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	14,348	14,348
本期攤銷	-	-	4,019	4,019
減損損失	-	-	205	205
除 列	-	-	(80)	(80)
匯率變動影響數	-	-	200	200
民國111年12月31日餘額	\$ -	-	<u>18,692</u>	<u>18,692</u>
帳面價值：				
民國112年12月31日	\$ <u>1,449,468</u>	<u>128,506</u>	<u>12,744</u>	<u>1,590,718</u>
民國111年1月1日	\$ <u>1,450,805</u>	<u>387,825</u>	<u>10,867</u>	<u>1,849,497</u>
民國111年12月31日	\$ <u>1,473,567</u>	<u>430,294</u>	<u>15,025</u>	<u>1,918,886</u>

1.攤銷費用

民國一一二年度及一一一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：

	112年度	111年度
營業費用	\$ <u>3,172</u>	<u>4,019</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：

	112年度		111年度	
	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	\$ 102,667	624,745	104,374	749,774
武漢大洋晶典商業發展有限責任公司(註)	189,630	1,142,617	192,783	380,564
福州大洋商業有限公司	<u>1,157,171</u>	<u>1,246,950</u>	<u>1,176,410</u>	<u>1,388,105</u>
	\$ <u>1,449,468</u>	<u>3,014,312</u>	<u>1,473,567</u>	<u>2,518,443</u>
<b>商標權</b>				
大洋晶典商業集團有限公司	\$ <u>430,434</u>	<u>128,506</u>	<u>430,294</u>	<u>570,868</u>

註：民國一一二年度之可回收金額係包含於民國一一二年九月一日成立之新門店，並扣除另以公允價值減處分成本作為計算基礎之自有房屋建築可回收金額。

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

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。民國一一二年及一一一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(五)。

民國一一二年度，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128,506千元小於帳面金額，故於民國一一二年度認列商標權減損損失306,421千元，列報於其他利益及損失。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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：

修正後估計使用價值之成長率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	10%	10%
成長率	1%~10%	5%~11%

- (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。

- 3.合併公司之子公司武漢漢陽大洋晶典商業有限公司及重慶光谷大洋商業發展有限公司因營運持續虧損，經董事會決議分別於民國一一二年八月三十一日及一一一年十月三十一日結束營業，故分別認列無形資產減損損失252千元及205千元。

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

### (八)其他金融資產－流動及非流動

合併公司其他金融資產－流動及非流動明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他金融資產－流動		
租賃保證金(註)	\$ 303	28,999
受限制存款	401,065	32,552
預定擴租保證金(註)	65,039	-
其他	<u>3,263</u>	<u>2,661</u>
	<u>\$ 469,670</u>	<u>64,212</u>
其他金融資產－非流動		
租賃保證金(註)	\$ 191,935	187,228
合作保證金	7,499	8,178
受限制存款	523,457	8,186
其他	<u>3,210</u>	<u>3,317</u>
	<u>\$ 726,101</u>	<u>206,909</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。

### (九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 639,742	614,000
擔保銀行借款	<u>1,671,672</u>	<u>1,202,945</u>
合 計	<u>\$ 2,311,414</u>	<u>1,816,945</u>
尚未使用額度	<u>\$ 764,315</u>	<u>811,358</u>
利率區間	<u>3.65%~8.09%</u>	<u>4.20%~6.96%</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。

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

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<b>112.12.31</b>				
	<b>幣 別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金 額</b>
無擔保銀行借款	美金	7.86%~8.19%	113~115	\$ 337,810
擔保銀行借款	美金	6.22%~6.23%	114	491,360
"	人民幣	4.2%	114	<u>346,874</u>
				1,176,044
減：一年內到期部分				<u>(412,610)</u>
合 計				<u><u>\$ 763,434</u></u>
尚未使用額度				<u><u>\$ 153,550</u></u>

<b>111.12.31</b>				
	<b>幣 別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金 額</b>
無擔保銀行借款	美金	5.08%~6.95%	113~114	\$ 1,074,500
"	人民幣	4.5%~4.8%	112	110,200
擔保銀行借款	人民幣	4.2%	114	<u>440,800</u>
				1,625,500
減：一年內到期部分				<u>(413,260)</u>
合 計				<u><u>\$ 1,212,240</u></u>
尚未使用額度				<u><u>\$ 184,200</u></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(二十)。

(十一)應付帳款及其他應付款

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
應付帳款		
自營貸款	\$ 61,097	46,335
聯營貸款	1,140,001	880,886
其他	<u>64,226</u>	<u>33,864</u>
合計	<u><u>\$ 1,265,324</u></u>	<u><u>961,085</u></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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他應付款		
應付薪資	\$ 121,925	121,060
應付工程款	95,435	171,473
應付門店停業等賠償款	19,361	14,150
應付訴訟賠償款	423,480	148,370
應付關係人款項	276,390	138,150
其他	385,901	426,278
合計	<u>\$ 1,322,492</u>	<u>1,019,481</u>

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	<u>\$ 831,093</u>	<u>943,549</u>
非流動	<u>\$ 9,416,852</u>	<u>9,039,555</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 479,092</u>	<u>540,952</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 1,226</u>	<u>52,335</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 981</u>	<u>1,375</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>\$ 36</u>	<u>36</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(帳列營業費用減項)	<u>\$ -</u>	<u>101,425</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,357,759</u>	<u>1,464,941</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)

部份租賃合約約定之租金給付除固定給付外另包含依據所承租百貨商場之銷售金額計算之變動給付，該等約定於合併公司所在經營地區之百貨商場租賃係屬常見條款，針對該等合約合併公司於民國一一二年度及一一一年度所支付之固定及變動租金給付如下：

	112年度			銷售金額 每增加1% 對租金之 估計影響數
	固定給付	變動給付	總計	
包含依據銷售金額計算變動給付之租賃合約	\$ 104,642	1,226	105,868	12

	111年度			銷售金額 每增加1% 對租金之 估計影響數
	固定給付	變動給付	總計	
包含依據銷售金額計算變動給付之租賃合約	\$ 125,132	52,335	177,467	523

合併公司預期未來年度所支付之固定及變動租金給付比例大致與本期一致。

### 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。

## (十三)員工福利

### 1.確定提撥計畫

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

合併公司大陸子公司員工之確定福利退休辦法，亦採相對提撥制，依員工每月薪資提存職級相對應金額，公司相對提撥於個人名下。離職/退休時，自提部分以歷年實際累積自提金額扣除預先提領公積金後一次發還；公司提撥部分以歷年實際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。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為56,418千元及59,645千元。

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

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 83,864	93,620
調整前期之當期所得稅	<u>(752)</u>	<u>(1,284)</u>
	<u>83,112</u>	<u>92,336</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>139,285</u>	<u>126,696</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 222,397</u>	<u>219,032</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨損	\$ (1,861,600)	(613,815)
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	(465,400)	(153,453)
外國轄區稅率差異影響數	121,744	30,423
不可扣抵之費用	6,861	9,480
已實現投資損失	1,849	(9)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	278,357	230,927
未認列暫時性差異之變動	264,816	52,985
前期(高)低估	(752)	(1,284)
虧損扣抵	55,439	42,866
其他	<u>(40,517)</u>	<u>7,097</u>
所得稅費用	<u>\$ 222,397</u>	<u>219,032</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項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 352,594	88,050
課稅損失	<u>946,084</u>	<u>792,234</u>
	<u>\$ 1,298,678</u>	<u>880,284</u>

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

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

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	租金費用等	合計
民國112年1月1重編後餘額	\$ 121,857	2,663,664	2,785,521
(借)貸記損益表	(67,520)	90,547	23,027
匯率變動影響數	(664)	(45,344)	(46,008)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>53,673</u>	<u>2,708,867</u>	<u>2,762,540</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 182,884	679,022	861,906
追溯適用影響數	-	2,363,273	2,363,273
民國111年1月1日重編後餘額	182,884	3,042,295	3,225,179
(借)貸記損益表	(64,311)	(429,128)	(493,439)
匯率變動影響數	3,284	50,497	53,781
民國111年12月31日重編後餘額	\$ <u>121,857</u>	<u>2,663,664</u>	<u>2,785,521</u>

#### 遞延所得稅負債：

	未分配盈餘	租金費用	合計
民國112年1月1日重編後餘額	\$ 56,288	2,035,972	2,092,260
借(貸)記損益表	(40,517)	202,829	162,312
匯率變動影響數	612	(37,287)	(36,675)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>16,383</u>	<u>2,201,514</u>	<u>2,217,897</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 50,733	-	50,733
追溯適用影響數	-	2,363,273	2,363,273
民國111年1月1日重編後餘額	50,733	2,363,273	2,414,006
借(貸)記損益表	-	(366,743)	(366,743)
匯率變動影響數	5,555	39,442	44,997
民國111年12月31日重編後餘額	\$ <u>56,288</u>	<u>2,035,972</u>	<u>2,092,260</u>

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」，大陸子公司之租金費用不再適用認列豁免，應認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，請詳附註三(一)說明。

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

(3)截至民國一一二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：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇八年度	\$ 543,986	民國一一三年度
民國一〇九年度	1,160,256	民國一一四年度
民國一一〇年度	646,056	民國一一五年度
民國一一一年度	557,206	民國一一六年度
民國一一二年度	1,091,524	民國一一七年度
合 計	<u>\$ 3,999,028</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一一一年度。

### (十五)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 5,041,030	5,041,030
庫藏股交易	25,333	25,333
行使歸入權	9,122	9,122
	<u>\$ 5,075,485</u>	<u>5,075,485</u>

#### 2.保留盈餘

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

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

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

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

### (1)法定盈餘公積

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

### (2)特別盈餘公積

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

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

本公司於民國一一二年六月十五日經股東常會決議迴轉特別盈餘公積40,171千元並以特別盈餘公積彌補虧損355,792千元；另民國一一一年六月二十三日經股東常會決議提列特別盈餘公積36,014千元。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月十五日及一一一年六月二十三日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度虧損補撥案。

## 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)	
	112年度	111年度
1月1日流通在外數量	8,682	9,007
本期出售數量	(973)	(325)
12月31日流通在外數量	<u>7,709</u>	<u>8,682</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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，該預支款項分別為122,915千元及139,588千元，帳列其他非流動資產—其他項下。合併公司因考量百貨環境日益艱鉅，為留住人才，保持團隊穩定，加上受新冠病毒影響，另於民國一一一年八月三十日經董事會決議通過員工清償預支之薪資遞延至民國一一四年。

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

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國112年1月1日餘額	\$ (952,421)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(98,275)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>(176)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (1,050,872)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (992,592)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	39,879
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	<u>292</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (952,421)</u>

(十六)每股虧損

合併公司民國一一二年度及一一一年度基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>112年度</u>	<u>111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>(2,083,997)</u>	<u>(832,847)</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>(10.66)</u>	<u>(4.26)</u>

民國一一二年度及一一一年度皆為稅前淨損，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。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要地區市場：		
中國大陸	\$ <u>3,820,133</u>	<u>4,150,142</u>
主要產品/服務線：		
佣金收入(百貨收入－聯營)	\$ 1,221,361	1,224,769
商品銷售(百貨收入－自營)	705,830	825,508
租賃收入(註)	1,013,233	1,115,858
勞務提供收入及其他	<u>879,709</u>	<u>984,007</u>
	<u>\$ 3,820,133</u>	<u>4,150,142</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。

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

### (十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有稅前獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞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。

本公司民國一一二年度及一一一年度皆為稅前淨損，無須提列員工及董事酬勞。

本公司民國一一〇年度員工酬勞提列金額為787千元、董事酬勞提列金額為零元，民國一一一年三月三十日董事會決議配發員工酬勞為788千元、董事酬勞為零元，民國一一〇年度實際分派金額與估列數之差異，則依會計估計變動處理，並將該差異分別認列為民國一一一年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 27,646	21,251
開放型基金	978	999
其他利息收入	(1,026)	3,784
利息收入合計	\$ 27,598	26,034

#### 2.其他收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
股利收入	\$ -	2,788
補助收入	15,020	7,288
其他收入合計	\$ 15,020	10,076

#### 3.其他利益及損失

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (783)	(5)
處分投資利益	5,113	-
外幣兌換損失	(3,965)	(12,847)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	9,189	13,490
不動產、廠房及設備減損損失	(641,608)	(155,590)
使用權資產減損損失	(120,218)	-
無形資產減損損失	(306,673)	(205)
閉店賠償損失	(31,752)	(46,878)
訴訟賠償損失	(344,050)	(149,331)
租賃修改利益	495,197	353,564
逾期款項轉列收入	7,236	99,096
其他利益及損失(刷卡手續費收入等)	103,527	84,469
其他利益及損失淨額	\$ (828,787)	185,763

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

### 4.財務成本

合併公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用	\$ 207,554	158,214
租賃負債之利息費用	479,092	540,952
其他財務費用	<u>2,037</u>	<u>5,222</u>
財務成本淨額	<u>\$ 688,683</u>	<u>704,388</u>

### (二十)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))。

民國一一二年度及一一一年度其他應收款之備抵損失變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 200,544	50,765
認列之減損損失	131,608	149,949
匯率變動之影響	<u>(5,868)</u>	<u>(170)</u>
期末餘額	<u>\$ 326,284</u>	<u>200,544</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</u>			
		<u>現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>112年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,934,730	2,036,628	1,460,873	575,755	-
固定利率工具	1,829,118	1,902,606	1,680,499	222,107	-
無附息負債	2,882,373	2,882,373	2,311,426	-	570,947
租賃負債	<u>10,247,945</u>	<u>13,667,445</u>	<u>1,277,096</u>	<u>4,525,455</u>	<u>7,864,894</u>
	<u>\$ 16,894,166</u>	<u>20,489,052</u>	<u>6,729,894</u>	<u>5,323,317</u>	<u>8,435,841</u>



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

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-5年	
<b>111年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,688,500	1,837,845	929,597	908,248	-
固定利率工具	1,892,095	1,981,269	1,610,732	370,537	-
無附息負債	2,421,284	2,421,284	1,842,416	-	578,868
租賃負債	9,983,104	13,508,914	1,402,168	4,570,026	7,536,720
	<b>\$ 15,984,983</b>	<b>19,749,312</b>	<b>5,784,913</b>	<b>5,848,811</b>	<b>8,115,588</b>

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

3.利率分析

合併公司於報導日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額	
	112.12.31	111.12.31
固定利率工具		
金融資產	\$ 924,522	362,522
金融負債	(12,077,063)	(11,875,199)
	<b>\$ (11,152,541)</b>	<b>(11,512,677)</b>
變動利率工具		
金融資產	\$ 1,013,123	1,308,556
金融負債	(1,934,730)	(1,688,500)
	<b>\$ (921,607)</b>	<b>(379,944)</b>

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，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨損將增加或減少4,608千元及1,900千元。

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	112年度		111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%	\$ -	584	-	3,402
下跌5%	\$ -	(584)	-	(3,402)

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

### 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)。

#### (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：

		112.12.31				
		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	\$ 11,689	11,689	-	-	11,689	
		111.12.31				
		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	\$ 68,033	68,033	-	-	68,033	

#### (3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

##### (3.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

## 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)民國一一二年度及一一一年度各等級金融資產及負債之公允價值並無任何移轉。

## (二十一)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。

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

### (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。截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日，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。

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，合併公司於民國一十二年及一十一年十二月三十一日未使用之借款額度分別為917,865千元及995,558千元。

## 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。

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

### (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。

### (二十二)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。

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。民國一一年及一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 19,163,603	18,125,900
減：現金及約當現金	<u>(1,020,335)</u>	<u>(1,639,484)</u>
淨負債	<u>\$ 18,143,268</u>	<u>16,486,416</u>
權益總額	<u>\$ 5,072,799</u>	<u>7,255,247</u>
調整後資本	<u>\$ 23,216,067</u>	<u>23,741,663</u>
負債資本比率	<u>78.15%</u>	<u>69.44%</u>

### (二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年度及一一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>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 1,816,945	523,140	(28,671)	-	2,311,414
長期借款	1,625,500	(448,367)	(1,089)	-	1,176,044
存入保證金	578,868	1,577	(9,498)	-	570,947
租賃負債	<u>9,983,104</u>	<u>(876,424)</u>	<u>(171,856)</u>	<u>(註1) 1,313,121</u>	<u>10,247,945</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 14,004,417</u>	<u>(800,074)</u>	<u>(211,114)</u>	<u>1,313,121</u>	<u>14,306,350</u>

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

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 2,540,031	(837,198)	114,112	-	1,816,945
長期借款	1,431,175	98,215	96,110	-	1,625,500
存入保證金	670,699	(103,018)	11,187	-	578,868
租賃負債	11,600,131	(870,243)	193,668	(註2)(940,452)	9,983,104
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>16,242,036</u>	<u>(1,712,244)</u>	<u>415,077</u>	<u>(940,452)</u>	<u>14,004,417</u>

註1：係租賃修改減少1,125,570千元及本期增添2,438,691千元。

註2：係租賃修改減少878,806千元、租金減讓調減營業費用101,425千元及本期增添39,779千元。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

益航股份有限公司為合併公司之母公司及歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之58.62%。益航股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 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
友成融資租賃有限公司	與合併公司為同一最終母公司
上海天安中心大廈有限公司	合併公司之經理人為該公司之董事
南京天都實業有限公司	實質關係人
上海國瑞同順節能環保技術發展有限公司	實質關係人
上聯水泥集團有限公司	實質關係人
上海凱旋門企業發展有限公司	實質關係人
天安(上海)投資有限公司	實質關係人
南京天安港力物業管理有限公司	實質關係人
港力物業管理(上海)有限公司	實質關係人
上海千樹物業管理有限公司	實質關係人
南京大洋東發道餐飲有限責任公司(註)	關聯企業

註：合併公司於民國一一二年九月出售全數股權後已非合併公司之關係人。

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

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1.預付款項

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
母公司	\$ 68	68
其他關係人-南京天都(註)	-	160,877
其他關係人-上海千樹物業	4,773	7,601
	<b>\$ 4,841</b>	<b>168,546</b>

註：係合併公司依租賃協議每月定額預付之變動租金，於年度終了進行結算後多退少補。依原租賃協議按收入提成計算租金，合併公司應得收回前述預付之變動租金，後於民國一一二年底，合併公司評估原租賃協議所簽訂之每月定額保底租金明顯低於鄰近商圈租金行情，前述預付之租金較為貼近商圈租金行情，且基於雙方互惠、合作共贏，為保障長遠利益及穩定發展，故合併公司評估不再向關係人收取前述款項，並將預付款項174,470千元轉列營業費用項下。

#### 2.其他應收款

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
其他關係人	<b>\$ 1,914</b>	<b>3,503</b>

#### 3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
其他應付款	關聯企業	\$ -	1,411
其他應付款	其他關係人	11,142	832
		<b>\$ 11,142</b>	<b>2,243</b>

#### 4.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
母公司	<b>\$ 276,390</b>	<b>138,150</b>

合併公司向關係人借款係分別以年利息7.65%及6.8%計息，民國一一二年度及一一一年度認列之利息支出分別為12,885千元及6,096千元。

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

5.租 賃

(1)租賃負債

關係人類別	用途	租賃負債	
		112.12.31	111.12.31
其他關係人	辦公大樓	\$ 2,026	11,675
其他關係人 —上海凱旋門	百貨商場大樓	4,272,732	4,408,145
其他關係人 —南京天都	百貨商場大樓	926,731	-
其他關係人	節能改造工程設備	10,874	34,101

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	
		112年度	111年度
其他關係人	辦公大樓	\$ 301	465
其他關係人 —上海凱旋門	百貨商場大樓	204,574	206,755
其他關係人 —南京天都	百貨商場大樓	40,972	445
其他關係人	節能改造工程設備	1,276	1,841
		<u>\$ 247,123</u>	<u>209,506</u>

(2)營業租賃

關係人類別	帳列項目	租金支出	
		112年度	111年度
母公司(註)	辦公大樓	\$ 820	1,160
其他關係人(註)	辦公大樓	149	215
		<u>\$ 969</u>	<u>1,375</u>

不計入租賃負債衡量 之變動租賃給付			
關係人類別	帳列項目	112年度	
		112年度	111年度
其他關係人 —南京天都	百貨商場大樓	\$ -	51,400

物業管理費			
關係人類別	帳列項目	112年度	
		112年度	111年度
其他關係人	辦公大樓及百貨商場大樓	\$ 3,800	3,811

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。



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

### (3)租賃保證金

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
其他金融資產-非流動	母公司	\$ 148	148
其他金融資產-非流動	其他關係人-上海凱旋門	74,106	66,120
其他金融資產-非流動	其他關係人-南京天都	8,672	8,816
其他金融資產-非流動	其他關係人	3,217	3,270
		<u>\$ 86,143</u>	<u>78,354</u>

### 6.其他

合併公司對其他關係人提供管理諮詢服務及商場服務等收入並簽訂服務合約，民國一一二年度及一一一年度諮詢服務收入分別為1,040千元及10,456千元。

### (四)主要管理人員交易

#### 1.主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 25,571</u>	<u>21,325</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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，該預支款項分別為39,438千元(人民幣9,096千元)及40,074千元(人民幣9,091千元)，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	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備(註)	銀行借款	\$ 4,745,020	5,423,238
其他金融資產			
受限制存款	銀行存管資金	15,435	27,117
受限制存款	租賃糾紛凍結存款	31,313	13,621
受限制存款	銀行借款	877,774	-
		<u>\$ 5,669,542</u>	<u>5,463,976</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。

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

(二)合併公司子公司重慶光谷大洋商業發展有限公司，因營運不如預期且租金高於鄰近行情等因素，與業主重慶正升置業有限公司(下稱重慶正升)協議調降租金及縮短租期；同時於民國一〇九年因受疫情影響與業主協商租金減免，雙方就前述租金調降及因疫情影響之租金減免協商未果。重慶正升復於民國一〇九年十一月向法院提起訴訟，主張合併公司應支付使用超出協議約定之面積租金，及以前年度積欠之租金，合併公司已按照原有租賃合同規定及政府規定的不可抗力時限提列租金50,974千元(人民幣11,564千元)，帳列租賃負債項下；另合併公司對此案之租金定價亦進行反訴，請求調減租金。民國一一二年六月二十六日，法院二審判決合併公司敗訴，應支付超出協議約定之面積所積欠租金18,076千元(人民幣4,087千元)，帳列營業費用項下，另支付違約金及訴訟相關費用12,167千元(人民幣2,751千元)，帳列營業費用及其他利益及損失項下；截至民國一一二年十二月三十一日，餘1,088千元(人民幣251千元)尚未支付，帳列其他應付款項下。

(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125,102千元(人民幣28,285千元)，合併公司以履約保證金28,183千元(人民幣6,500千元)抵減，並估列117,759千元(人民幣27,159千元)，帳列其他應付款項下；
- 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112,997千元(人民幣25,548千元)，合併公司業已估列入帳，帳列租賃負債項下，目前尚在法院審理中；
- 3.要求合併公司應支付煥揚影院所占場地自清場點交日至訴訟日之租金、違約金及占用費共20,425千元(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；
- 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36,285千元(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。

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9,621千元(人民幣2,219千元)，帳列其他金融資產-流動項下，及子公司南京大洋晶典商業有限公司股權216,796千元(人民幣50,000千元)。

經合併公司評估，以前年度積欠租金及提前解除租約之相關賠償金皆已估列入帳，認為重慶正升其餘訴求所求無據，合併公司應無賠償義務。目前尚在法院審理中。

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

(四)合併公司子公司武漢光谷大洋商業發展有限責任公司有關向湖北大洋華宇投資有限公司(下稱湖北華宇)購買十堰國際金融中心項目地上一層至地上九層之商業物產，因湖北華宇遲未依據商品房買賣合約約定辦理不動產產權登記予合併公司，合併公司於民國一一〇年九月六日提起訴訟，由於購買該物業已經完成預告登記，依法未經合併公司同意而處分房產不產生效力，因此合併公司已有充足保障。民國一一一年五月十二日，法院二審判決合併公司勝訴，湖北華宇已將不動產產權登記予合併公司。

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

(五)合併公司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，帳列租賃負債項下，以及提前解約違約金197,314千元(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22,115千元(人民幣5,000千元)，合併公司業已提列壞帳損失，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33,548千元(人民幣7,585千元)，惟合併公司認為此訴求性質與提前解約違約金相同，武漢商貿重複索賠，故應無賠償義務；
- 3.要求合併公司返還以前年度減讓之租金及違約金共84,787千元(人民幣19,170千元)，合併公司業已估列81,420千元(人民幣18,778千元)，帳列其他應付款項下；
- 4.要求合併公司返還以前年度共計五個月之免租期租金21,190千元(人民幣4,791千元)。惟原租賃合約中未訂定相關解約賠償條款，故合併公司認為武漢商貿所求無據，應無賠償義務；
- 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10,358千元(人民幣2,342千元)，惟合併公司已與電影院簽訂租賃終止協議，約定若電影院未與新業主簽訂租約，應自行承擔場地拆除費，故判斷合併公司應無賠償義務。

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3,725千元(人民幣859千元)，帳列其他金融資產—流動項下。

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

經合併公司評估，積欠租金、以前年度減讓租金及提前解除租約之相關賠償金皆已估列入帳，認為武漢商貿其餘訴求所求無據，合併公司應無賠償義務。目前尚在法院審理中。

(六)合併公司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26,984千元(人民幣6,101千元)，合併公司業已估列25,898千元(人民幣5,973千元)，帳列其他應付款項下。目前尚待法院審理。

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	112年度			111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	-	457,078	457,078	-	481,709	481,709
勞健保費用	-	519	519	-	634	634
退休金費用	-	56,418	56,418	-	59,645	59,645
其他員工福利費用	-	120,099	120,099	-	107,015	107,015
折舊費用	-	1,548,213	1,548,213	-	1,636,110	1,636,110
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,172	3,172	-	4,019	4,019

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

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

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
兆豐國際商業銀行受託保管益航有限公司－巴拿馬投資專戶		91,560,000	46.82 %
益航股份有限公司		19,552,000	9.99 %

### 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，民國一一二年度及一一一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  
民國一十二年十二月三十一日

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	1,535,500	1,351,240	1,251,356	4.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	81,891,420	81,891,420	
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	268,713	268,713	221,108	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	81,891,420	81,891,420	
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	303,514	303,514	281,835	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	66,556,920	66,556,920	
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	1,738,703	1,738,703	1,430,853	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	66,556,920	66,556,920	
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	1,326,791	1,326,791	1,244,408	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	66,556,920	66,556,920	
2	大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	其他應收款-關係人	Y	624,156	624,156	57,885	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	66,556,920	66,556,920	
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款-關係人	Y	214,629	214,629	208,125	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	66,556,920	66,556,920	
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	356,847	356,847	261,457	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	66,556,920	66,556,920	
2	大洋晶典商業集團有限公司	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款-關係人	Y	21,680	21,680	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	66,556,920	66,556,920	
2	大洋晶典商業集團有限公司	上海千樹商業管理有限公司	其他應收款-關係人	Y	65,039	65,039	65,039	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	66,556,920	66,556,920	
3	福州大洋商業有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	其他應收款-關係人	Y	84,550	84,550	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,165,940	20,165,940	
3	福州大洋商業有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	其他應收款-關係人	Y	32,520	32,520	32,520	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,165,940	20,165,940	
3	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	其他應收款-關係人	Y	286,171	286,171	212,460	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	20,165,940	20,165,940	
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	2,448,319	2,448,319	2,014,728	0.10%	2	-	營業週轉	-	-	-	18,630,430	18,630,430	
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	538,911	260,155	16,000	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,998,460	15,998,460	
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	331,697	331,697	300,045	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,998,460	15,998,460	
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	73,711	73,711	71,977	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,998,460	15,998,460	
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	其他應收款-關係人	Y	43,359	43,359	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	15,998,460	15,998,460	
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	1,346,303	1,346,303	589,686	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,532,030	2,532,030	
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	73,711	73,711	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,532,030	2,532,030	
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	248,014	248,014	239,343	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,532,030	2,532,030	
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	329,531	221,133	130,078	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,057,460	2,057,460	
7	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	上海京選商業管理有限公司	其他應收款-關係人	Y	303,514	303,514	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	2,057,460	2,057,460	
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	30,351	30,351	30,351	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	340,040	340,040	
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	231,320	231,320	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,445,060	13,445,060	
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	101,461	101,461	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,445,060	13,445,060	
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	433,591	433,591	301,065	0%~3.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	13,445,060	13,445,060	
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	4,336	4,336	4,336	0.00%	2	-	營業週轉	4,336	-	-	46,180	46,180	註5

註1：資金貸與性質：2為有短期融通資金必要。

註2：本期最高餘額及期末餘額為額度。

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

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

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

註4：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註5：泉州大洋商業有限公司資金貸與三和鮮森商貿有限公司4,336千元，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  
民國一二年十二月三十一日

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	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	Grand Citi Ltd.	本公司	3	24,617,511	153,550	153,550	-	-	1.88%	24,617,511	N	Y	N
2	大洋晶典商業集團有限公司	本公司	3	29,322,925	1,259,110	1,259,110	1,074,850	註4	18.92%	29,322,925	N	Y	N
2	大洋晶典商業集團有限公司	Grand Citi Ltd.	3	29,322,925	307,100	-	-	-	0.00%	29,322,925	N	Y	N
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	2	29,322,925	433,592	433,592	271,223	-	6.51%	29,322,925	Y	N	Y
3	福州市大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	8,520,220	1,951,163	1,951,163	1,211,022	-	1242.23%	8,520,220	N	Y	Y
4	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	17,263,460	2,363,076	2,232,998	1,211,022	2,017,984	166.08%	17,263,460	N	Y	Y
5	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	10,476,535	173,437	-	-	-	0.00%	10,476,535	N	Y	Y
6	福州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	12,181,555	1,951,163	1,951,163	1,211,022	531,766	96.76%	12,181,555	N	Y	Y
7	泉州大洋商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	7,991,085	1,951,163	1,951,163	1,211,022	1,097,230	1690.04%	7,991,085	N	Y	Y
8	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	25,790,205	433,592	433,592	346,873	1,098,040	27.10%	25,790,205	Y	N	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之淨值50%為限。

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

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

註4：提供信用證(Standby L/C)及定期存款143,324千元擔保。

註5：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率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6：本公司及各子公司背書保證總額已超過限額，業已擬定相關改善計劃，本公司擬依法規規定及內部控制規範，監理子公司執行改善計劃，並將定期向董事會提報追蹤改善情形。

附表三 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)  
民國一十二年十二月三十一日

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	11,689	-	11,689	



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  
民國一十二年十二月三十一日

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	1,251,356	-	-		-	-
Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	持股100%之子公司	221,108	-	-		-	-
大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	持股100%之子公司	281,835	-	-		-	-
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	1,430,853	-	-		-	-
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	1,244,408	-	-		-	-
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	208,125	-	-		-	-
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	261,457	-	-		-	-
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	212,460	-	-		-	-
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	2,014,728	-	-		-	-
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	300,045	-	-		-	-
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	71,977	-	-		-	-
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	589,686	-	-		-	-
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	239,343	-	-		-	-
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	130,078	-	-		-	-
上海京選商業管理有限公司	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	30,351	-	-		-	-
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	301,065	-	-		-	-

註1：皆為其他應收款。

註2：母子公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一十二年十二月三十一日

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	1,251,356	雙方議定	5.16%
1	Grand Citi Ltd.	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	221,108	雙方議定	0.91%
2	大洋晶典商業集團有限公司	衡陽大洋商業發展有限公司	3	其他應收款－關係人	281,835	雙方議定	1.16%
2	大洋晶典商業集團有限公司	泉州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	1,430,853	雙方議定	5.90%
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州市大洋晶典商業有限公司	3	其他應收款－關係人	1,244,408	雙方議定	5.13%
2	大洋晶典商業集團有限公司	武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	3	其他應收款－關係人	57,885	雙方議定	0.24%
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	3	其他應收款－關係人	208,125	雙方議定	0.86%
2	大洋晶典商業集團有限公司	福州大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	261,457	雙方議定	1.08%
2	大洋晶典商業集團有限公司	上海千樹商業管理有限公司	3	其他應收款－關係人	65,039	雙方議定	0.27%
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	3	其他應收款－關係人	32,520	雙方議定	0.13%
3	福州大洋商業有限公司	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	3	其他應收款－關係人	212,460	雙方議定	0.88%
4	南京大洋晶典商業有限公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	2,014,728	雙方議定	8.31%
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	16,000	雙方議定	0.07%
5	武漢大洋晶典商業發展有限責任公司	十堰光谷大洋商業有限公司	3	其他應收款－關係人	300,045	雙方議定	1.24%
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	3	其他應收款－關係人	71,977	雙方議定	0.30%
6	宜昌大洋商業有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	589,686	雙方議定	2.43%
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	3	其他應收款－關係人	239,343	雙方議定	0.99%
7	合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	大洋晶典商業集團有限公司	3	其他應收款－關係人	130,078	雙方議定	0.54%
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	3	其他應收款－關係人	30,351	雙方議定	0.13%
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	3	其他應收款－關係人	301,065	雙方議定	1.24%

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)

民國一十二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	4,091,360	4,091,360	1,040,000,000	100.00%	8,317,649	(1,561,197)	(1,561,197)	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	77,797	65,310	44,197,255	3.59%	0	(629,273)	(13,192)	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	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資	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。	3,685,530  (CNY 850,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(1,637,535)	100%	(1,637,535)	6,655,692	-
南京大洋晶典商業有限公司 (註五)	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。	216,796  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(130,536)	100%	(130,536)	1,863,043	-
福州大洋商業有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	303,514  (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(729,692)	100%	(729,692)	2,016,594	-
泉州大洋商業有限公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	86,718  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(449,089)	100%	(449,089)	115,451	-
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。	216,796  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(736,304)	100%	(736,304)	1,599,846	-
武漢光谷大洋商業發展有限責任公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾品、包裝、食品、家用電器、通訊器材及工藝品等批發。	86,718  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(316,004)	100%	(316,004)	1,344,506	-
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。	303,514  (CNY 70,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(123,128)	100%	(123,128)	(310,868)	-
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。	216,796  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(112,112)	100%	(112,112)	157,070	-
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。	737,106  (CNY 170,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(68,268)	100%	(68,268)	(535,507)	-

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	本期匯出或收回 投資金 額		本期期 末自 台灣 匯出 累積 投資	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。	86,718  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(101,654)	100%	(101,654)	(263,387)	-
宜昌大洋商業有限責任公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食 品、家用電器、 通訊器材及工 藝品等批發。	86,718  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	161,944	100%	161,944	253,203	-
上海京選商業管理有限公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服 裝鞋帽等百貨買 賣業務及電子商 務業務	43,359  (CNY 10,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(111)	100%	(111)	34,004	-
合肥大洋晶典商業發展有限責任公司	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食 品、家用電器、 通訊器材及工 藝品等批發。	86,718  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	43,168	100%	43,168	205,746	-
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。	86,718  (CNY 20,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(81,591)	100%	(81,591)	(211,310)	-
福州嘉瑞興商業管理有限責任公司	管理諮詢顧問業務、化妝品、服 裝鞋帽等百貨買 賣業務及電子商 務業務	21,680  (CNY 5,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(19,077)	100%	(19,077)	(218,596)	-
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	216,796  (CNY 50,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(187,915)	100%	(187,915)	(347,869)	-
南京大洋東發道餐飲有限責任公司 (關聯企業)	化妝品、服裝、鞋帽、金銀飾 品、包裝、食 品、家用電器、 通訊器材及工 藝品等批發。	4,336  (CNY 1,000)	(二)	(註二)	(註二)	(註二)	(註二)	(3,843)	49%	(1,882)	-	-

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：本公司除南京大洋東發道餐飲有限責任公司係依其自行結算報表認列投資損益外，其餘轉投資公司之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。

註四：除南京大洋東發道餐飲有限責任公司外，上述被投資公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註五：子公司南京大洋晶典商業有限公司之股權，因集團租賃訴訟而遭法院凍結，請詳附註九(三)。

3.重大交易事項：

合併公司民國一二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 1130717 號

會員姓名： (1) 張淑瑩  
(2) 潘俊名

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：

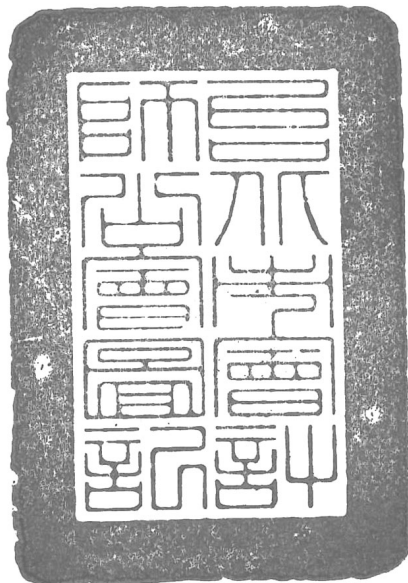
會員書字號： (1) 北市會證字第 2191 號  
(2) 北市會證字第 4399 號

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

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張淑瑩	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	潘俊名	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 01 日