

股票代碼：2740

天蕙國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第二季

公司地址：台北市中正區衡陽路51號8樓之4
電話：(02)2313-1260

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~25
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
4.主要股東資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

天蔥國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

天蔥國際股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年四月一日至六月三十日及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達天蔥國際股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年四月一日至六月三十日及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。



其他事項

天蔥國際股份有限公司及其子公司民國一〇八年第二季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇八年八月十三日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭永頤



寇惠柏



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一〇九年八月十一日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
天意國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		109.6.30		108.12.31		108.6.30		負債及權益		109.6.30		108.12.31		108.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$	33,428	24	10,588	6	50,628	21	2130	合約負債－流動(附註六(十六))	\$	1,175	1	1,305	1	1,525	1
1170	應收票據及應收帳款淨額(附註六(三)(十六))		9,455	7	8,588	5	8,342	3	2150	應付票據		309	-	37	-	170	-
1200	其他應收款		791	-	825	-	503	-	2170	應付帳款		10,600	8	9,615	5	10,260	4
130X	存貨(附註六(四))		2,109	2	2,630	1	2,020	1	2200	其他應付款(附註六(八))		13,673	10	21,525	11	22,776	10
1410	預付款項		6,349	5	4,873	3	3,932	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十))		16,742	12	18,624	10	20,875	9
1460	待出售非流動資產淨額(附註六(五)及八)	-	-		71,461	38	-	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九)及八)	-	-		2,967	2	3,403	1
1476	其他金融資產－流動(附註八)		2,014	1	2,059	1	4,041	2									
流動資產合計			54,146	39	101,024	54	69,466	29	2399	其他流動負債－其他		1,571	1	3,167	2	559	-
非流動資產：																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		890	1	890	1	890	-	2540	長期借款(附註六(九)及八)	-	-		51,726	28	52,982	22
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		28,285	20	26,896	14	98,135	42	2550	負債準備－非流動		3,207	2	3,544	2	4,437	2
1755	使用權資產(附註六(七))		39,165	28	45,202	24	57,736	25	2580	租賃負債－非流動(附註六(十))		23,482	17	26,935	14	37,667	16
1780	無形資產		94	-	148	-	191	-	2600	其他非流動負債		183	-	231	-	223	-
1840	遞延所得稅資產		2,088	2	2,047	1	2,898	1	非流動負債合計								
1900	其他非流動資產		14,472	10	11,258	6	7,235	3	負債總計								
非流動資產合計			84,994	61	86,441	46	167,085	71	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：								
股 本：																	
								3110	普通股股本		123,980	89	94,764	51	180,282	76	
								3140	預收股本		11,700	8	-	-	-	-	
股本合計																	
								3200	資本公積		112,618	81	111,115	59	112,498	48	
保留盈餘：																	
								3310	法定盈餘公積		16,819	12	16,819	9	16,819	7	
								3320	特別盈餘公積		40	-	40	-	40	-	
								3350	待彌補虧損		(193,737)	(139)	(171,852)	(92)	(224,972)	(95)	
保留盈餘合計																	
								3400	其他權益		(3,222)	(2)	(3,097)	(2)	(2,993)	(1)	
權益總計																	
資產總計		\$	139,140	100	187,465	100	236,551	100	負債及權益總計		\$	139,140	100	187,465	100	236,551	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧俊賢

經理人：陳世峰

會計主管：陳世峰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

天葦國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 40,624	100	40,387	100	79,886	100	83,943	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(十一))	23,292	57	28,022	69	46,979	59	56,520	67
營業毛利	17,332	43	12,365	31	32,907	41	27,423	33
營業費用(附註六(六)(七)(十一))：								
6100 推銷費用	18,867	47	23,728	59	41,541	52	51,334	61
6200 管理費用	6,918	17	9,221	23	16,542	21	18,095	22
6300 研究發展費用	39	-	391	1	113	-	1,265	1
營業費用合計	25,824	64	33,340	83	58,196	73	70,694	84
營業淨損	(8,492)	(21)	(20,975)	(52)	(25,289)	(32)	(43,271)	(51)
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7010 其他收入	2,222	6	1,073	2	3,066	4	1,108	1
7020 其他利益及損失	(242)	(1)	(29)	-	813	1	(2,290)	(3)
7050 財務成本(附註六(十))	(210)	(1)	(520)	(1)	(524)	(1)	(1,052)	(1)
7100 利息收入	42	-	14	-	49	-	30	-
營業外收入及支出合計	1,812	4	538	1	3,404	4	(2,204)	(3)
7900 稅前淨損	(6,680)	(17)	(20,437)	(51)	(21,885)	(28)	(45,475)	(54)
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損	(6,680)	(17)	(20,437)	(51)	(21,885)	(28)	(45,475)	(54)
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	(114)	-	(91)	-	(202)	-	101	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(23)	-	(18)	-	(41)	-	20	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(91)	-	(73)	-	(161)	-	81	-
8300 本期其他綜合損益	(91)	-	(73)	-	(161)	-	81	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (6,771)	(17)	(20,510)	(51)	(22,046)	(28)	(45,394)	(54)
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ (0.54)		(2.32)		(1.99)		(5.15)	

董事長：盧俊賢



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳世峰



會計主管：陳世峰



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
天慧國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本			保留盈餘			其他權益項目				權益總額
	普通 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	待彌補 虧 損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	員 工 未賺得 酬 勞	合 計	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 177,782	-	108,629	16,819	40	(179,497)	(879)	(1,910)	(683)	(3,472)	120,301
本期淨損	-	-	-	-	-	(45,475)	-	-	-	-	(45,475)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	81	-	-	81	81
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(45,475)	81	-	-	81	(45,394)
股份基礎給付交易	2,500	-	3,869	-	-	-	-	-	398	398	6,767
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 180,282	-	112,498	16,819	40	(224,972)	(798)	(1,910)	(285)	(2,993)	81,674
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 94,764	-	111,115	16,819	40	(171,852)	(1,127)	(1,910)	(60)	(3,097)	47,789
本期淨損	-	-	-	-	-	(21,885)	-	-	-	-	(21,885)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(161)	-	-	(161)	(161)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(21,885)	(161)	-	-	(161)	(22,046)
股份基礎給付交易	(784)	-	1,494	-	-	-	-	-	36	36	746
現金增資	30,000	11,700	-	-	-	-	-	-	-	-	41,700
其他資本公積變動數	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-	9
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 123,980	11,700	112,618	16,819	40	(193,737)	(1,288)	(1,910)	(24)	(3,222)	68,198

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧俊賢

經理人：陳世峰

會計主管：陳世峰

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

天蔥國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (21,885)	(45,475)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,786	22,638
攤銷費用	123	279
利息收入	(49)	(30)
利息費用	524	1,052
股份基礎給付酬勞成本	537	830
處分資產(利益)損失	(706)	2,251
收益費損項目合計	16,215	27,020
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：		
應收票據及帳款	(867)	2,239
其他應收款	34	(83)
存貨	521	227
預付款項	(1,476)	(2,055)
其他金融資產	45	-
合約負債	(130)	307
應付票據	272	(3)
應付帳款	985	160
其他應付款	(6,859)	(5,345)
其他流動負債	(1,596)	14
其他非流動負債	(351)	20
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(9,422)	(4,519)
營運產生之現金流出	(15,092)	(22,974)
收取之利息	49	30
支付之利息	(524)	(434)
營業活動之淨現金流出	(15,567)	(23,378)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧俊賢



經理人：陳世峰



會計主管：陳世峰



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

天蕙國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (4,255)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,191	-
處分待出售非流動資產價款	72,500	-
取得不動產、廠房及設備	(7,726)	(343)
處分不動產、廠房及設備	-	(595)
存出保證金減少	-	522
其他金融資產-流動增加	-	(3,301)
其他非流動資產(增加)減少	(3,299)	1,059
投資活動之淨現金流入(流出)	61,411	(2,658)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(54,693)	(1,680)
存入保證金增加	-	126
租賃本金償還	(9,101)	(10,794)
現金增資	41,700	-
發行限制員工權利新股	-	8,750
買回註銷之限制員工權利新股	(784)	(2,500)
其他籌資活動	9	-
籌資活動之淨現金流出	(22,869)	(6,098)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(135)	80
本期現金及約當現金增加(減少)數	22,840	(32,054)
期初現金及約當現金餘額	10,588	82,682
期末現金及約當現金餘額	\$ 33,428	50,628

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧俊賢



經理人：陳世峰



會計主管：陳世峰



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
天蔥國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

天蔥國際股份有限公司（以下稱「本公司」）於民國九十四年二月奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市中正區衡陽路五十一號八樓之四。本公司及子公司（以下併稱「合併公司」）主要營業項目為經營西式餐館等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年八月十一日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備一達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約一履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
本公司	Mr. Onion Int'l., LTD.	控股公司	100 %	100 %	100 %
Mr. Onion Int'l., LTD.	Mr. Onion Holding Co., LTD.	控股公司	100 %	100 %	100 %
Mr. Onion Holding Co., LTD.	上海盈源餐飲管理有限公司	經營西式餐館	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)政府補助

合併公司係於收到補償合併公司所發生費用或損失之政府補助時，將該未附帶條件之補助依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(四)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六至二四。

(一)現金及約當現金

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
庫存現金	\$ 377	460	635
活期存款	28,860	10,128	49,993
定期存款	4,191	-	-
	<u>\$ 33,428</u>	<u>10,588</u>	<u>50,628</u>

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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影響詳附註六(十九)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－常聚餐飲股份有限公司	\$ -	-	-
國內非上市(櫃)公司股票－三石天合國際股份有限公司	890	890	890
合 計	<u>\$ 890</u>	<u>890</u>	<u>890</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(三)應收票據及應收帳款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據－因營業而發生	\$ -	-	119
應收帳款	9,455	8,588	8,223
	<u>\$ 9,455</u>	<u>8,588</u>	<u>8,342</u>

合併公司針對所有應收票據及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，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

109.6.30			
	應收票據及 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	\$ <u>9,455</u>	-	<u>-</u>
108.12.31			
	應收票據及 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	\$ <u>8,588</u>	-	<u>-</u>

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30		
	應收票據及 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	\$ <u>8,342</u>	-	<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原 料	\$ <u>2,109</u>	<u>2,630</u>	<u>2,020</u>

- 1.民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為23,292千元、28,022千元、46,979千元及56,520千元。
- 2.民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日合併公司並未認列存貨跌價損失或回升利益。
- 3.民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇八年三月十三日經董事會決議通過出售不動產之計劃，並於民國一〇八年十二月三十一日簽訂不動產買賣契約書，該等設備據此予以列報於待出售群組。民國一〇八年十二月三十一日該待出售群組之資產金額為71,461千元，其明細如下：

	108.12.31
土 地	\$ 24,000
房屋及建築	47,461
	<u>\$ 71,461</u>

合併公司已於民國一〇九年二月完成處分待出售非流動資產之交易，處分價款72,500千元，合併公司並已清償相關銀行借款。

合併公司之待出售非流動資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及建築	營業器具	租賃改良	其他設備	未完工程	總 計
成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	45,835	63,569	7,611	8,700	125,715
增 添	-	-	-	-	-	7,726	7,726
處 分	-	-	(1,343)	(294)	(1,120)	-	(2,757)
匯率變動之影響	-	-	(13)	-	(11)	-	(24)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>44,479</u>	<u>63,275</u>	<u>6,480</u>	<u>16,426</u>	<u>130,660</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 24,000	51,724	52,227	82,284	7,599	-	217,834
增 添	-	-	221	122	-	-	343
處 分	-	-	(6,568)	(18,252)	-	-	(24,820)
匯率變動之影響	-	-	16	79	12	-	107
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 24,000</u>	<u>51,724</u>	<u>45,896</u>	<u>64,233</u>	<u>7,611</u>	<u>-</u>	<u>193,464</u>
折舊：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	39,451	52,038	7,330	-	98,819
本年度折舊	-	-	2,017	3,779	185	-	5,981
處 分	-	-	(1,002)	(294)	(1,108)	-	(2,404)
匯率變動之影響	-	-	(10)	-	(11)	-	(21)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>40,456</u>	<u>55,523</u>	<u>6,396</u>	<u>-</u>	<u>102,375</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	2,983	38,626	57,743	6,366	-	105,718
本年度折舊	-	639	3,759	6,570	631	-	11,599
處 分	-	-	(5,622)	(16,453)	-	-	(22,075)
匯率變動之影響	-	-	10	65	12	-	87
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,622</u>	<u>36,773</u>	<u>47,925</u>	<u>7,009</u>	<u>-</u>	<u>95,329</u>
帳面金額：							
民國109年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>4,023</u>	<u>7,752</u>	<u>84</u>	<u>16,426</u>	<u>28,285</u>
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>6,384</u>	<u>11,531</u>	<u>281</u>	<u>8,700</u>	<u>26,896</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 24,000</u>	<u>48,102</u>	<u>9,123</u>	<u>16,308</u>	<u>602</u>	<u>-</u>	<u>98,135</u>

民國一〇九年六月三十日及一〇八年十二月三十一日均未有提供作擔保之情形。民國一〇八年六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築
使用權資產成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 65,344
增 添	4,653
減 少	(2,808)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 67,189</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 71,957
減 少	(3,610)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 68,347</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 20,142
提列折舊	9,805
其他減少	(1,923)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 28,024</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	11,039
其他減少	(428)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 10,611</u>
帳面金額：	
民國109年6月30日	<u>\$ 39,165</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 45,202</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 57,736</u>

(八)其他應付款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應付薪資	\$ 5,997	7,223	10,255
應付勞務費	980	1,156	445
應付營業稅	412	50	396
估計限制員工權利新股未賺得	-	2,993	2,187
其他	6,284	10,103	9,493
	<u>\$ 13,673</u>	<u>21,525</u>	<u>22,776</u>

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	10,938	11,277
擔保銀行借款	-	43,755	45,108
減：一年內到期部分	-	(2,967)	(3,403)
合 計	\$ -	51,726	52,982
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	-	1.39%~1.56%	1.39%~1.56%

1.借款之發行及償還

	合 計
109年1月1日餘額	\$ 54,693
本期償還借款	(54,693)
109年6月30日餘額	\$ -
	合 計
108年1月1日餘額	\$ 58,065
本期償還借款	(1,680)
108年6月30日餘額	\$ 56,385

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流 動	\$ 16,742	18,624	20,875
非流動	\$ 23,482	26,935	37,667

到期分析請詳六(十九)金融工具。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 193	263	371	532
不計入租賃負債衡量 之變動租賃給付	\$ 320	1,007	908	1,540
轉租使用權資產之 收益	\$ 123	-	369	-
短期租賃之費用	\$ 568	1,634	881	3,130
低價值租賃資產之費 用(不包含短期租 賃之低價值租賃)	\$ 249	304	495	680

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 11,756	16,144

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公室及銷售餐飲門市，租賃期間通常為一至五年，門市租約按門市保證營業額之特定百分比給付變動租金給付。部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長合約期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租營業器具及辦公設備之租賃期間為一至三年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，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。

(十一)員工福利

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業成本	\$ 252	364	412	697
營業費用	826	618	1,232	1,381
	\$ 1,078	982	1,644	2,078

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ -	-	-	-

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

3.課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇九年六月三十日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇五年度(核定數)	\$ 40,447	民國一一五年度
民國一〇六年度(核定數)	52,460	民國一一六年度
民國一〇七年度(核定數)	81,220	民國一一七年度
民國一〇八年度(申報數)	76,810	民國一一八年度
	<u>\$ 250,937</u>	

(十三)資本及其他權益

合併公司除下列所述外，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註十九。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇九年三月十八日經董事會決議收回未達既得條件之員工認股權，收回之股數依法規定辦理減資作業，減資基準日為民國一〇九年三月二十五日，收回註銷78千股，註銷股本為784千元，並於民國一〇九年四月十六日完成法定登記程序。

本公司於民國一〇九年六月十九日經董事會決議辦理私募發行新股2,000千股，該項增資案於民國一〇九年六月三十日為增資基準日，期間僅收足650千股，每股認購價格為18元，總金額為11,700千元，剩餘1,350千股將不繼續辦理，相關法定登記程序尚未辦妥，帳列預收股本項下。

本公司於民國一〇八年三月辦理註銷限制員工權利新股100千股(1,000千元)，另於民國一〇八年三月發行限制員工權利新股350千股(3,500千元)。前述資本額異動業已完成變更登記。

本公司於民國一〇八年五月二十九日經股東會決議辦理私募發行新股3,000千股(30,000千元)，該項增資案於民國一〇九年三月二十七日為增資基準日，並於民國一〇九年四月十六日完成法定登記程序。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
發行股票溢價	\$ 108,911	107,102	104,126
股份基礎給付	3,707	4,013	8,372
合 計	\$ 112,618	111,115	112,498

3.保留盈餘

依本公司章程規定公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積。

本公司產業發展屬成長階段，基於營運資金需求及長期財務規劃，母公司擬採取平衡股利政策，適度以股票股利及現金股利方式發放，其中現金股利不得低於當年度分派總股利百分之十，其盈餘分派之種類及比率得視公司當期資金狀況及獲利情形，由董事會擬具盈餘分派議案經股東會通過。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月十日及一〇八年五月二十九日經股東常會決議，因民國一〇八年度及一〇七年度為稅後虧損而無盈餘可供分配。

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	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	員工未賺得 酬 勞	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (1,127)	(1,910)	(60)	(3,097)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(161)	-	-	(161)
股份基礎給付	-	-	36	36
民國109年6月30日餘額	\$ (1,288)	(1,910)	(24)	(3,222)
民國108年1月1日	\$ (879)	(1,910)	(683)	(3,472)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	81	-	-	81
股份基礎給付	-	-	398	398
民國108年6月30日餘額	\$ (798)	(1,910)	(285)	(2,993)

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註二四。

1.員工認股權計畫之相關資訊

本公司：

(以千單位表達)

	109年1月至6月		108年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 17.10	1,020	24.80	1,550
本期執行數量	-	-	-	-
本期喪失數量	-	-	-	(800)
6月30日流通在外數量	17.10	<u>1,020</u>	24.80	<u>750</u>
6月30日可執行數量	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>

員工酬勞費用

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>241</u>	<u>337</u>	<u>501</u>	<u>522</u>

2.限制員工權利新股相關資訊

本公司：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
1月1日流通在外數量	650	300
本期發行數量	-	350
本期喪失(減資)數量	(310)	-
本期收回數量	<u>(78)</u>	<u>(100)</u>
6月30日流通在外數量	<u>262</u>	<u>550</u>

員工酬勞費用：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ <u>18</u>	<u>162</u>	<u>36</u>	<u>308</u>

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
基本每股虧損：				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨損	\$ <u>(6,680)</u>	<u>(20,437)</u>	<u>(21,885)</u>	<u>(45,475)</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(基本)	12,398	17,478	11,016	17,478
減資彌補虧損之影響	<u>-</u>	<u>(8,652)</u>	<u>-</u>	<u>(8,652)</u>
	<u>12,398</u>	<u>8,826</u>	<u>11,016</u>	<u>8,826</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.54)</u>	<u>(2.32)</u>	<u>(1.99)</u>	<u>(5.15)</u>

本公司係因虧損，限制員工權益新股及認股權之執行具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
主要地區市場：				
台 灣	\$ <u>40,624</u>	<u>40,387</u>	<u>79,886</u>	<u>83,943</u>
主要收入類別：				
餐飲收入	\$ <u>40,624</u>	<u>40,387</u>	<u>79,886</u>	<u>83,943</u>

2.合約餘額

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ -	-	119
應收帳款	9,455	8,588	8,223
合 計	\$ <u>9,455</u>	<u>8,588</u>	<u>8,342</u>
	109.6.30	108.12.31	108.12.31
合約負債-流動	\$ <u>1,175</u>	<u>1,305</u>	<u>1,525</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日皆為稅前虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度皆為稅前虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞，實際分派情形未有差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	109年	108年	109年	108年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
銀行存款利息	\$ 11	14	18	30
其他利息收入	31	-	31	-
	<u>\$ 42</u>	<u>14</u>	<u>49</u>	<u>30</u>

2.其他收入

	109年	108年	109年	108年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
賠償金收入	\$ -	1,045	-	1,045
政府補助款收入	2,009	-	2,009	-
租金收入	132	-	401	-
其他收入	81	28	656	63
其他收入合計	<u>\$ 2,222</u>	<u>1,073</u>	<u>3,066</u>	<u>1,108</u>

3.其他利益及損失

	109年	108年	109年	108年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
處分資產(損失)利益	\$ (335)	(9)	706	(2,251)
外幣兌換利益	93	-	107	-
其他利益及損失	-	(20)	-	(39)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (242)</u>	<u>(29)</u>	<u>813</u>	<u>(2,290)</u>

4.財務成本

	109年	108年	109年	108年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
銀行借款利息費用	\$ -	217	105	434
租賃負債利息攤銷	193	263	371	532
負債準備利息攤銷	17	40	48	86
財務成本淨額	<u>\$ 210</u>	<u>520</u>	<u>524</u>	<u>1,052</u>

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註二七。

1.應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及存出保證金。

合併公司其他應收款、持有之定期存款及存出保證金，交易對象及履約他方為信用良好之對象或具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日其他按攤銷後成本衡量之金融資產無因十二個月預期信用損失而須提列備抵損失之情形。

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	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
109年6月30日							
非衍生金融負債							
其他應付款	\$ 13,673	13,673	13,673	-	-	-	-
應付票據及帳款	10,909	10,909	10,909	-	-	-	-
租賃負債(含一 年內到期)	40,224	41,250	9,698	7,610	12,744	11,198	-
	<u>\$ 64,806</u>	<u>65,832</u>	<u>34,280</u>	<u>7,610</u>	<u>12,744</u>	<u>11,198</u>	<u>-</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
其他應付款	\$ 21,525	21,525	21,525	-	-	-	-
長期借款(含一 年內到期)	54,693	61,737	1,884	1,884	3,768	15,071	39,130
應付票據及帳款	9,652	9,652	9,652	-	-	-	-
租賃負債(含一 年內到期)	45,559	47,364	10,077	9,125	13,707	14,455	-
	<u>\$ 131,429</u>	<u>140,278</u>	<u>43,138</u>	<u>11,009</u>	<u>17,475</u>	<u>29,526</u>	<u>39,130</u>
108年6月30日							
非衍生金融負債							
其他應付款	\$ 22,776	22,776	22,776	-	-	-	-
長期借款(含一 年內到期)	56,385	63,192	1,884	1,884	3,768	15,071	40,585
應付票據及帳款	10,430	10,430	10,430	-	-	-	-
租賃負債(含一 年內到期)	58,542	59,884	10,984	10,369	17,522	20,890	119
	<u>\$ 148,133</u>	<u>156,282</u>	<u>46,074</u>	<u>12,253</u>	<u>21,290</u>	<u>35,961</u>	<u>40,704</u>

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.匯率風險

合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日無具重大影響之外幣金融資產及負債。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日無具重大影響之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)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：

		109.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股	\$ 890	-	-	890	890
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	33,428	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	9,455	-	-	-	-
其他應收款	791	-	-	-	-
其他金融資產—流動	2,014	-	-	-	-
存出保證金	4,668	-	-	-	-
合 計	\$ 51,246	-	-	890	890
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 10,909	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	40,224	-	-	-	-
其他應付款	13,673	-	-	-	-
合 計	\$ 64,806	-	-	-	-

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31			
		公允價值			合 計
帳面金額	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 890	-	-	890	890
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	10,588	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,588	-	-	-	-
其他應收款	825	-	-	-	-
其他金融資產－流動	2,059	-	-	-	-
存出保證金	5,326	-	-	-	-
合 計	\$ 28,276	-	-	890	890
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 9,652	-	-	-	-
長期銀行借款(含一年內到期之長期借款)	54,693	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	45,559	-	-	-	-
其他應付款	21,525	-	-	-	-
合 計	\$ 131,429	-	-	-	-
		108.6.30			
		公允價值			合 計
帳面金額	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 890	-	-	890	890
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	50,628	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,342	-	-	-	-
其他應收款	503	-	-	-	-
其他金融資產－流動	4,041	-	-	-	-
存出保證金	5,933	-	-	-	-
合 計	\$ 70,337	-	-	890	890
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 10,430	-	-	-	-
長期銀行借款(含一年內到期之長期借款)	56,385	-	-	-	-
其他應付款	22,776	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	58,542	-	-	-	-
合 計	\$ 148,133	-	-	-	-

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。

採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日金融資產之公允價值等級並無任何移轉之情事。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註二七所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註二八。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金 之變動 其 他	109.6.30
長期借款(含一年內到期)	\$ 54,693	(54,693)	-	-
租賃負債	45,559	(9,101)	3,766	40,224
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 100,252</u>	<u>(63,794)</u>	<u>3,766</u>	<u>40,224</u>

	108.1.1	現金流量	非現金 之變動 其 他	108.12.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 58,065	(3,372)	-	54,693
租賃負債	71,957	(22,246)	(4,152)	45,559
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 130,022</u>	<u>(25,618)</u>	<u>(4,152)</u>	<u>100,252</u>

	108.1.1	現金流量	非現金 之變動 其 他	108.6.30
長期借款(含一年內到期)	\$ 58,065	(1,680)	-	56,385
租賃負債	71,957	(10,794)	(2,621)	58,542
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 130,022</u>	<u>(12,474)</u>	<u>(2,621)</u>	<u>114,927</u>

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
短期員工福利	\$ 988	1,820	1,665	3,953
退職後福利	56	81	88	190
離職福利	-	-	18	-
	<u>\$ 1,044</u>	<u>1,901</u>	<u>1,771</u>	<u>4,143</u>

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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ -	-	72,102
待出售非流動資產	銀行借款	-	71,461	-
其他金融資產－流動	銀行借款及履約保證	-	2,013	3,992
		<u>\$ -</u>	<u>73,474</u>	<u>76,094</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司開立之保證票據如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
履約保證	<u>\$ 4,362</u>	<u>4,132</u>	<u>11,582</u>

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年4月至6月			108年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,029	8,334	13,363	7,351	12,133	19,484
勞健保費用	619	883	1,502	804	1,314	2,118
退休金費用	252	826	1,078	364	618	982
董事酬金	-	200	200	-	386	386
其他員工福利費用	299	445	744	327	2,159	2,486
折舊費用	741	6,721	7,462	1,470	9,336	10,806
攤銷費用	-	61	61	-	109	109

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	11,332	18,745	30,077	15,177	25,179	40,356
勞健保費用	1,328	1,990	3,318	1,532	2,829	4,361
退休金費用	412	1,232	1,644	697	1,381	2,078
董事酬金	-	455	455	-	495	495
其他員工福利費用	624	1,109	1,733	690	2,814	3,504
折舊費用	1,460	14,326	15,786	3,259	19,379	22,638
攤銷費用	-	123	123	-	279	279

(二)營運之季節性：

合併公司之營運受季節性或週期性因素影響不大。

(三)自民國一〇九年一月起受新冠病毒疫情影響致全球總體經濟市況存在不確定性，惟合併公司致力開創新品牌餐廳，並積極與外送業者合作，經評估整體營運活動未受重大影響。合併公司將持續密切觀察全球新冠病毒疫情發展，並以滿足客戶需求為優先，採取必要措施以確保營運正常。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 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)：

單位：新台幣千元

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(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
天蔥國際股份有 限公司	股票							
	常聚餐飲股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	100,000	-	3.45 %	-	
	三石天合國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	180,000	890	6.21 %	890	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

處分不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	原取得 日期	帳面 價值	交易 金額	價款收 取情形	處分 損益	交易 對象	關 係	處分 目的	價格決 定之參 考依據	其他 約定事 項
本公司	汐止辦公室	108.12.31	105.06.30	71,461	72,500	72,500	1,039	百富通股份有限公司	無	活絡資產	不動產鑑價報告	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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Mr. Onion Int'l, LTD.	薩摩亞	控股公司	14,641	14,641	註1	100.00 %	7,392	(275)	(275)	註2
Mr. Onion Int'l, LTD.	Mr. Onion Holding Co., LTD.	薩摩亞	控股公司	14,641	14,641	註1	100.00 %	7,392	(275)	(275)	註2

註1：係有限公司

註2：此項交易於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

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						
上海盛源餐飲管理	經營西式餐館	28,363	(註)	14,641	-	-	14,641	(275)	100%	(275)	7,419	-

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：此項交易於編製合併報告時業已沖銷。

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1)
14,641 (USD483千元)	28,363 (USD900千元)	40,919

註1：係淨值之百分之六十。

3.重大交易事項：無。

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
國泰世華商業銀行受託保管原川資本有限公司 投資專戶		1,231,000	9.92 %
甜蔥投資股份有限公司		1,222,857	9.86 %
裕穎投資有限公司		1,200,000	9.67 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司僅經營單一產業，且主要營運決策者係以全公司之經營成果和財務狀況作為分配資源及評量績效之資訊，故合併公司並無應報導部門資訊。