

股票代碼：2740

天蔥國際股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21～40
(七)關係人交易	41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41～42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	44
九、重要會計項目明細表	45～55



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 home.kpmg/tw

會計師查核報告

天蔥國際股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

天蔥國際股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達天蔥國際股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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個體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，與天蔥國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天蔥國際股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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、資產減損(非商譽)

關鍵查核事項之說明：

天蔥國際股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日不動產、廠房及設備及使用權資產淨額佔資產總額比例重大，管理階層依國際會計準則第三十六號「資產減損」之規定，於不動產、廠房及設備及使用權資產之有減損跡象時，評估資產之可回收金額是否低於帳面價值。管理階層評估不動產、廠房及設備及使用權資產之減損因涉及主觀判斷，故不動產、廠房及設備及使用權資產之減損為本會計師進行財務報告查核需高度關注事項之一。有關資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)非金融資產減損；資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序如下：

- 瞭解管理階層評估該等資產減損之相關流程及控制作業，包含執行評估中所採用之假設依據及資料來源。
- 評估管理階層所估計之可回收金額，是否考量近期營運結果及所屬產業概況，以衡量其可達成之情形。
- 評估管理階層使用之折現率是否合理。

其他事項

天蔥國際股份有限公司民國一〇八年度之個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國一〇九年三月三十一日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估天蔥國際股份有限公司繼續經營之能力、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天蔥國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天蔥國際股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體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，惟其目的非對天蔥國際股份有限公司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，以及使天蔥國際股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天蔥國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成天蔥國際股份有限公司之查核意見。

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，決定對天蔥國際股份有限公司民國一〇九年度個體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：

鄭次頤

寇惠植



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
民國一〇九年三月二十二日

天萬國際股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		109.12.31		108.12.31		負債及權益		109.12.31		108.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$	37,915	27	2,939	2	2130	合約負債－流動(附註六(十七))	\$	1,420	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十七))		5,996	5	8,588	5	2150	應付票據		46	-
1200	其他應收款		1,037	1	825	1	2170	應付帳款		6,880	5
1330	存貨(附註六(四))		1,779	1	2,630	1	2200	其他應付款(附註六(九))		9,613	7
1410	預付款項		2,908	2	4,520	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))		15,221	11
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(十)及八)		6,131	4
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)		<u>1</u>	-	<u>2,013</u>	<u>1</u>	2399	其他流動負債－其他		<u>870</u>	<u>1</u>
流動資產合計			<u>49,636</u>	<u>36</u>	<u>92,976</u>	<u>50</u>	流動負債合計			<u>40,181</u>	<u>29</u>
非流動資產：						非流動負債：					
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	2540	長期借款(附註六(十)及八)		22,143	16
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		7,470	5	7,868	4	2550	負債準備－非流動		3,338	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		35,642	26	26,502	14	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))		17,824	13
1755	使用權資產(附註六(八))		31,967	23	45,202	24	2600	其他非流動負債		<u>129</u>	<u>-</u>
1780	無形資產		917	1	130	-	非流動負債合計			<u>43,434</u>	<u>31</u>
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))		2,022	1	2,047	1	負債總計			<u>83,615</u>	<u>60</u>
1900	其他非流動資產		<u>10,496</u>	<u>7</u>	<u>11,253</u>	<u>6</u>	權益(附註六(十四))：				
非流動資產合計			89,404	64	93,892	50	3110	普通股股本		<u>131,855</u>	<u>95</u>
						3200	資本公積		<u>122,583</u>	<u>88</u>	
						保留盈餘：					
						3310	法定盈餘公積		16,819	12	16,819
						3320	特別盈餘公積		40	-	40
						3350	待彌補虧損		<u>(212,292)</u>	<u>(153)</u>	<u>(171,852)</u>
						保留盈餘合計			<u>(195,433)</u>	<u>(141)</u>	<u>(154,993)</u>
						3400	其他權益		<u>(3,580)</u>	<u>(2)</u>	<u>(3,097)</u>
						權益總計			<u>55,425</u>	<u>40</u>	<u>47,789</u>
資產總計		\$	<u>139,040</u>	<u>100</u>	<u>186,868</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		\$	<u>139,040</u>	<u>100</u>

董事長：盧俊賢



經理人：陳世峰



~4~

會計主管：林佩穎



(請詳閱後附個體財務報告附註)

天蕙國際股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 158,088	100	171,223	100
5000 營業成本(附註六(四)(七)(八)(十二))	91,373	58	112,768	66
營業毛利	66,715	42	58,455	34
營業費用(附註六(七)(八)(十二))：				
6100 推銷費用	84,187	53	95,622	56
6200 管理費用	30,303	19	35,641	20
6300 研究發展費用	149	-	1,517	1
營業費用合計	114,639	72	132,780	77
營業淨損	(47,924)	(30)	(74,325)	(43)
營業外收入及支出(附註六(六)(七)(十一)(十九))：				
7100 利息收入	28	-	49	-
7010 其他收入	7,295	5	610	1
7020 其他利益及損失	1,746	1	(2,575)	(1)
7050 財務成本	(1,063)	(1)	(2,053)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(522)	-	353	-
營業外收入及支出合計	7,484	5	(3,616)	(1)
7900 稅前淨損	(40,440)	(25)	(77,941)	(44)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	-	-	932	1
8200 本期淨損	(40,440)	(25)	(78,873)	(45)
8300 其他綜合損益(附註六(六)(十三))：				
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	124	-	(310)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	25	-	(62)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	99	-	(248)	-
8300 本期其他綜合損益	99	-	(248)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (40,341)	(25)	(79,121)	(45)
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ (3.36)		(8.62)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧俊賢



經理人：陳世峰



會計主管：林佩穎



天惠國際股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		合 計	權益總額
				特別盈 餘公積	待彌補 虧 損		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		
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	-	-	-	-	(78,873)	-	-	-	-	(78,873)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(248)	-	-	(248)	(248)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(78,873)	(248)	-	-	(248)	(79,121)
員工執行認股權	3,500	1,542	-	-	-	-	-	90	90	5,132
認列員工認股權酬勞成本	-	944	-	-	-	-	-	533	533	1,477
減資彌補虧損	(86,518)	-	-	-	86,518	-	-	-	-	-
民國一〇八年十二月三十一日餘額	94,764	111,115	16,819	40	(171,852)	(1,127)	(1,910)	(60)	(3,097)	47,789
本期淨損	-	-	-	-	(40,440)	-	-	-	-	(40,440)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	99	-	-	99	99
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(40,440)	99	-	-	99	(40,341)
現金增資	36,500	5,200	-	-	-	-	-	-	-	41,700
員工執行認股權	591	5,020	-	-	-	-	-	(795)	(795)	4,816
認列員工認股權酬勞成本	-	1,239	-	-	-	-	-	213	213	1,452
其他資本公積變動數	-	9	-	-	-	-	-	-	-	9
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 131,855	122,583	16,819	40	(212,292)	(1,028)	(1,910)	(642)	(3,580)	55,425

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧俊賢



經理人：陳世峰

~6~



會計主管：林佩穎



天蕙國際股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (40,440)	(77,941)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	31,240	40,934
攤銷費用	490	399
利息收入	(28)	(49)
利息費用	1,063	2,053
股份基礎給付酬勞成本	1,452	1,477
採用權益法認列之關聯企業之損失(利益)之份額	522	(353)
處分資產(利益)損失	(1,744)	2,515
收益費損項目合計	32,995	46,976
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：		
應收帳款	2,592	1,302
其他應收款	(212)	(405)
存貨	851	(383)
預付款項	1,612	(2,631)
其他金融資產	2,012	-
合約負債	115	87
應付票據	9	(136)
應付帳款	(2,735)	41
其他應付款	(11,409)	(4,651)
負債準備-非流動	(172)	-
其他流動負債	(2,297)	2,622
其他非流動負債	-	(35)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(9,634)	(4,189)
營運產生之現金流出	(17,079)	(35,154)
收取之利息	28	49
支付之利息	(1,063)	(851)
營業活動之淨現金流出	(18,114)	(35,956)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧俊賢



經理人：陳世峰



~7~

會計主管：林佩穎



天蕙國際股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產價款	\$ 72,500	-
取得不動產、廠房及設備	(22,612)	(9,331)
處分不動產、廠房及設備	2,428	(1,526)
存出保證金減少	360	400
取得無形資產	(917)	-
其他金融資產-流動增加	-	(1,322)
其他非流動資產減少(增加)	37	(5,534)
投資活動之淨現金流入(流出)	51,796	(17,313)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	28,680	-
償還長期借款	(55,099)	(3,372)
存入保證金(減少)增加	(8)	137
租賃本金償還	(18,804)	(22,246)
現金增資	36,500	-
員工執行認股權	9,016	-
發行限制員工權利新股	1,000	11,250
買回註銷之限制員工權利新股	-	(5,000)
其他籌資活動	9	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,294	(19,231)
本期現金及約當現金增加(減少)數	34,976	(72,500)
期初現金及約當現金餘額	2,939	75,439
期末現金及約當現金餘額	\$ 37,915	2,939

董事長：盧俊賢



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳世峰



會計主管：林佩穎



天蔥國際股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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

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。本公司主要營業項目為經營各式餐館等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一〇年三月二十二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

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第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。	2023.1.1

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 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「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係依公允價值衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本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。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)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)之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，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)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。

(五)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。

(六)金融工具

應收帳款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本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

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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)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，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，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（包含任何股利收入及利息收入）係認列為損益。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

本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)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產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。

應收帳款及合約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，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。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一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本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。對公司戶，本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，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。

本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

本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

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。

本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)金融負債之除列

本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。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本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。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)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取得成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除使存貨達可供銷售狀態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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)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本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。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)營業器具：3～7年

(2)租賃改良：5年

(3)其他設備：3～5年

本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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租賃

1.租賃之判斷

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

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

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本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，本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。

2.承租人

本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，本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，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(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。

本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。

針對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。

3.出租人

本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，本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。

若本公司為轉租出租人，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，本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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1.認列及衡量

本公司取得有限耐用年限之無形資產，包括商標權及電腦軟體等，係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。

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。

3.攤銷

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：

商標權 5年

電腦軟體 1~5年

本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。

(十二)非金融資產減損

本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、合約資產、遞延所得稅資產、以公允價值衡量之投資性不動及生物資產外）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。

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。

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當期損益，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。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入，該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)餐飲服務

本公司提供餐飲服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

(3)本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)政府補助

本公司係於可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。

(十六)員工福利

1.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本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。

2.退職後福利

確定提撥退休計劃之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數認列為費用。

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之員工認股權及限制員工權利股票

員工認股權及限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權及其他權益(員工未賺得酬勞)。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權及資本公積－限制員工權利股票。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除直接認列於其他綜合損益之項目者外，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的調整。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財務報導目的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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）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，本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；

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。

本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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十九)每股盈餘(虧損)

本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(虧損)。本公司基本每股盈餘(虧損)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(虧損)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。本公司之潛在稀釋普通股係給與員工之股票選擇權。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局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。

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，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)不動產、廠房及設備與使用權資產之減損評估

資產減損評估過程中，本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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金	\$ 335	460
活期存款	37,580	2,479
	<u>\$ 37,915</u>	<u>2,939</u>

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日分別有1千元及2,013千元因作為發售禮券之信託而用途受限制，業已依其性質轉列於其他非流動資產下，請詳附註八。

本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(二十)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
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
合 計	<u>\$ 890</u>	<u>890</u>

本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)應收帳款

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	<u>\$ 5,996</u>	<u>8,588</u>

本公司針對所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。

本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.12.31		
	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	<u>\$ 5,996</u>	-	<u>-</u>
	108.12.31		
	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	<u>\$ 8,588</u>	-	<u>-</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	109.12.31	108.12.31
原 料	\$ <u>1,779</u>	<u>2,630</u>

- 1.民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為91,373千元及112,768千元。
- 2.民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本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

本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	<u>47,461</u>
	\$ <u>71,461</u>

本公司已於民國一〇九年二月完成處分並認列處分資產利益1,039千元，並已清償相關銀行借款。

本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。

(六)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	109.12.31	108.12.31
子公司	\$ <u>7,470</u>	<u>7,868</u>

1.子公司

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

2.擔保

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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	\$ -	-	44,478	63,569	6,480	8,700	123,227
增 添	-	-	3,866	9,084	53	8,191	21,194
處 分	-	-	(12,964)	(6,136)	(213)	-	(19,313)
重 分 類	-	-	1,604	10,811	-	(10,997)	1,418
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>36,984</u>	<u>77,328</u>	<u>6,320</u>	<u>5,894</u>	<u>126,526</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 24,000	51,724	50,818	75,064	6,423	-	208,029
增 添	-	-	453	121	57	8,700	9,331
處 分	-	-	(6,793)	(11,616)	-	-	(18,409)
重 分 類	(24,000)	(51,724)	-	-	-	-	(75,724)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>44,478</u>	<u>63,569</u>	<u>6,480</u>	<u>8,700</u>	<u>123,227</u>
折舊：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	38,468	52,038	6,219	-	96,725
本年度折舊	-	-	3,638	7,855	220	-	11,713
處 分	-	-	(11,791)	(5,556)	(207)	-	(17,554)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>30,315</u>	<u>54,337</u>	<u>6,232</u>	<u>-</u>	<u>90,884</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	2,983	37,734	51,139	5,240	-	97,096
本年度折舊	-	1,280	6,393	10,585	979	-	19,237
處 分	-	-	(5,659)	(9,686)	-	-	(15,345)
重 分 類	-	(4,263)	-	-	-	-	(4,263)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>38,468</u>	<u>52,038</u>	<u>6,219</u>	<u>-</u>	<u>96,725</u>
帳面金額：							
民國109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>6,669</u>	<u>22,991</u>	<u>88</u>	<u>5,894</u>	<u>35,642</u>
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>6,010</u>	<u>11,531</u>	<u>261</u>	<u>8,700</u>	<u>26,502</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日均未有提供作擔保之情形。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本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	7,177
減 少	<u>(7,204)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 65,317</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 71,957
減 少	<u>(6,613)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 65,344</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	19,527
其他減少	<u>(6,319)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 33,350</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	21,697
其他減少	<u>(1,555)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 20,142</u>
帳面金額：	
民國109年12月31日	<u>\$ 31,967</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 45,202</u>

(九)其他應付款

	109.12.31	108.12.31
應付薪資	\$ 4,207	7,223
應付勞務費	666	1,156
應付營業稅	552	50
應付保險費	968	2,825
應付退休金	762	1,909
估計限制員工權利新股未賺得	-	2,993
其他	<u>2,458</u>	<u>4,866</u>
	<u>\$ 9,613</u>	<u>21,022</u>

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

109.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	新台幣	1.80%~1.845%	112
減：一年內到期部分			
合 計			\$ 28,274
尚未使用額度			(6,131)
			\$ 22,143
			\$ 11,320

108.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	新台幣	1.39%~1.56%	125
擔保銀行借款	新台幣	1.39%~1.56%	125
減：一年內到期部分			
合 計			\$ 10,938
尚未使用額度			43,755
			(2,967)
			\$ 51,726
			\$ -

1.借款之發行及償還

	合 計
109年1月1日餘額	\$ 54,693
本期新增借款	28,680
本期償還借款	(55,099)
109年12月31日餘額	\$ 28,274
	合 計
108年1月1日餘額	\$ 58,065
本期償還借款	(3,372)
108年12月31日餘額	\$ 54,693

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流 動	\$ 15,221	18,624
非流動	\$ 17,824	26,935

到期分析請詳六(二十)金融工具。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>726</u>	<u>1,051</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>4,042</u>	<u>3,116</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>738</u>	<u>-</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,727</u>	<u>5,600</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>1,068</u>	<u>1,170</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>26,367</u>	<u>32,132</u>

1. 房屋及建築之租賃

本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

本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，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二) 員工福利

1. 確定福利計畫

(1) 認列為損益之費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ <u>1,057</u>	<u>1,563</u>
營業費用	<u>2,108</u>	<u>2,737</u>
	\$ <u>3,165</u>	<u>4,300</u>

2. 確定提撥計畫

本公司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6.00%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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,165千元及4,300千元，已提撥至勞工保險局。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用	\$ -	932

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	109年度	108年度
不重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算調整數	\$ (25)	62

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨損	\$ (40,440)	(77,941)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(8,088)	(15,588)
不可扣抵之費用	24	86
未認列暫時性差異之變動	8,089	16,243
其他	(25)	191
合計	\$ -	932

2.遞延所得稅資產

(1)未認列遞延所得稅資產

	109.12.31	108.12.31
可減除暫時性差異	\$ (10)	-
虧損扣抵	58,286	50,187
	\$ 58,276	50,187

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。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能足有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本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
民國一〇九年度(預估數)	40,494	民國一一九年度
	\$ 291,431	

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產

	國外長期 投資損失	未休假 獎金	除役負債 折舊	遞延收入	除役負債 利息費用	國外營運 機構兌換 差額	合 計
民國109年1月1日	\$ 1,077	38	373	-	278	281	2,047
借記其他綜合損益	-	-	-	-	-	(25)	(25)
民國109年12月31日	<u>\$ 1,077</u>	<u>38</u>	<u>373</u>	<u>-</u>	<u>278</u>	<u>256</u>	<u>2,022</u>
民國108年1月1日	\$ 1,576	350	496	28	248	219	2,917
(借記)貸記損益表	(499)	(312)	(123)	(28)	30	-	(932)
貸記其他綜合損益	-	-	-	-	-	62	62
民國108年12月31日	<u>\$ 1,077</u>	<u>38</u>	<u>373</u>	<u>-</u>	<u>278</u>	<u>281</u>	<u>2,047</u>

3.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。

(十四)資本及其他權益

1.普通股之發行

本公司分別於民國一〇九年三月十八日、八月十一日及十月十四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、八月十一日及十月十四日，收回註銷分別為78千股、31千股及26千股，註銷股本總金額為1,359千元，業已辦妥法定登記程序。

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，並於民國一〇九年八月七日完成法定登記程序。

本公司於民國一〇九年九月七日至九月三十日因辦理員工行使認股權發行新股95千股，每股認購價45.6元，總金額為4,332千元，並於民國一〇九年十一月二十七日完成法定登記程序。

本公司於民國一〇九年十一月十一日經董事會決議，進行一〇八年度限制員工新股第二次配發，共發行100千股，每股面額為10元，總金額為1,000千元，並於民國一〇九年十月二十六日完成法定登記程序。

本公司於民國一〇八年三月辦理註銷限制員工權利新股250千股(2,500千元)，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個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇八年十月九日股東臨時會決議，本公司董事會於民國一〇八年十一月八日決定通過發行限制員工權利新股250千股(2,500千元)，並以民國一〇八年十一月十五日為增資基準日。是項增資案業已完成變更登記。

本公司於民國一〇八年十月九日經股東臨時會決議通過減資彌補虧損86,518千元，以每股面額10元消除已發行股份8,652千股。上述減資彌補虧損案業已於民國一〇八年十一月十三日經金管會證期局申報生效後，並經董事會決議減資基準日為民國一〇八年十二月五日。前述資本額異動業已完成變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
發行股票溢價	\$ 118,228	107,102
股份基礎給付	4,346	4,013
其他	9	-
合 計	<u>\$ 122,583</u>	<u>111,115</u>

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	99	-	-	99
股份基礎給付	-	-	(582)	(582)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (1,028)</u>	<u>(1,910)</u>	<u>(642)</u>	<u>(3,580)</u>

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構財務報表換算之兌換	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	員工未賺得勞	合 計
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	(248)	-	-	(248)
股份基礎給付	-	-	623	623
民國108年12月31日餘額	\$ <u>(1,127)</u>	<u>(1,910)</u>	<u>(60)</u>	<u>(3,097)</u>

(十五)股份基礎給付

除限制員工權利新股外，本公司截至民國一〇九年十二月三十一日止，計有下列二項股份基礎給付交易：

	第一次 員工認股證	第二次 員工認股證
給 與 日	107.9.7	108.11.8
給與數量	1,550	700
執行價格(元)(註1~2)	24.8	9.99
合約期間	5年	5年
既得條件	屆滿時二年按一定時 程及比例	屆滿時二年按一定時 程及比例

註1：本公司於民國一〇八年度因減資彌補虧損，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第一次及第二次員工認股證之認股價格至新台幣47.4元及19.1元。

註2：本公司於民國一〇九年度因現金增資，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第一次及第二次員工認股證之認股價格至新台幣45.6元及18.3元。

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公允價值，假設資訊及公允價值彙總如下：

	第一次 員工認股權	第二次 員工認股權
股利率	- %	- %
預期價格波動性	37.1%	43.3%~43.4%
無風險利率	0.64%~0.66%	0.58%~0.59%
每單位平均認股選擇權公平價值(元)	\$ 7.06	3.27

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；無風險利率以政府公債為基礎。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.員工認股權計畫之相關資訊

本公司：

(以千單位表達)

	109年度		108年度	
	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	\$ 32.70	1,020	24.80	1,550
本期給與數量	-	-	19.10	700
本期喪失數量	-	-	43.49	(1,230)
本期執行	45.60	(95)	-	-
本期收回數量	18.34	(120)	-	-
12月31日流通在外數量	31.72	<u>805</u>	32.70	<u>1,020</u>
12月31日可執行數量	-	<u>395</u>	-	<u>-</u>

本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	109.12.31	108.12.31
執行價格區間(元)	18.34~45.6	19.1~47.4
剩餘合約期間(年)	2.68~3.85	3.68~4.85

員工酬勞費用

	109年度	108年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>1,239</u>	<u>944</u>

3.限制員工權利新股相關資訊

本公司：

	109年度	108年度
1月1日流通在外數量	650	300
本期發行數量	100	600
本期喪失(減資)數量	(310)	-
本期收回數量	(136)	(250)
12月31日流通在外數量	<u>304</u>	<u>650</u>
員工酬勞費用：		
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ <u>213</u>	<u>533</u>

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)每股虧損

本公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股虧損：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(40,440)</u>	<u>(78,873)</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>12,052</u>	<u>9,152</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(3.36)</u>	<u>(8.62)</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。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
主要地區市場：		
台 灣	\$ <u>158,088</u>	<u>171,223</u>
主要收入類別：		
餐飲收入	\$ <u>158,088</u>	<u>171,223</u>

2.合約餘額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
應收帳款	\$ <u>5,996</u>	<u>8,588</u>	<u>9,890</u>
 合約負債-流動	 \$ <u>1,420</u>	 <u>1,305</u>	 <u>1,218</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十八)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度及一〇八年度為稅後虧損，故無估列員工紅利及董監酬勞，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。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ <u>28</u>	<u>49</u>

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他收入

	109年度	108年度
政府補助款收入	\$ 4,205	-
租金收入	799	440
其他收入	2,291	170
	<u>\$ 7,295</u>	<u>610</u>

3.其他利益及損失

	109年度	108年度
處分資產(損失)利益	\$ 1,744	(2,515)
外幣兌換利益	48	9
其他	(46)	(69)
	<u>\$ 1,746</u>	<u>(2,575)</u>

4.財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息費用	\$ 248	851
租賃負債利息攤銷	726	1,051
負債準備利息攤銷	89	151
	<u>\$ 1,063</u>	<u>2,053</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約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

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

(3)應收款項之信用風險

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。

本公司其他應收款、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。

本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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12月31日							
非衍生金融負債							
其他應付款	\$ 9,613	9,613	9,613	-	-	-	-
長期借款(含一							
年內到期)	28,274	29,118	1,668	4,945	13,165	9,340	-
應付票據及帳款	6,926	6,926	6,926	-	-	-	-
租賃負債(含一							
年內到期)	33,045	33,784	7,970	7,698	10,246	7,870	-
	<u>\$ 77,858</u>	<u>79,441</u>	<u>26,177</u>	<u>12,643</u>	<u>23,411</u>	<u>17,210</u>	<u>-</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
其他應付款	\$ 21,022	21,022	21,022	-	-	-	-
長期借款(含一							
年內到期)	54,693	61,737	1,884	1,884	3,768	11,303	42,898
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>\$ 130,926</u>	<u>139,775</u>	<u>42,635</u>	<u>11,009</u>	<u>17,475</u>	<u>25,758</u>	<u>42,898</u>

本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

本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日無具重大影響之外幣金融資產及負債。

4.利率風險

本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。本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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少226千元及568千元，主因係本公司之浮動變動利率借款之利率變動。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產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：

109.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		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	\$ 890	-	-	890	890
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	37,915	-	-	-	-
應收帳款	5,996	-	-	-	-
其他應收款	1,037	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1	-	-	-	-
存出保證金	4,960	-	-	-	-
合 計	\$ 50,799	-	-	890	890
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 6,926	-	-	-	-
長期銀行借款(含一年內到期之長期借款)	28,274	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	33,045	-	-	-	-
其他應付款	9,613	-	-	-	-
合 計	\$ 77,858	-	-	-	-

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.12.31				
		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)股票	\$ 890	-	-	890	890
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,939	-	-	-	-
應收帳款	8,588	-	-	-	-
其他應收款	825	-	-	-	-
其他金融資產－流動	2,013	-	-	-	-
存出保證金	5,320	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 20,575</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>890</u>	<u>890</u>
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	21,022	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 130,926</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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)民國一〇九年度及一〇八年度金融資產之公允價值等級並無任何移轉之情事。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值衡量無公開報價之權益工具
民國109年12月31日(即期初餘額)	\$ <u>890</u>
民國108年12月31日(即期初餘額)	\$ <u>890</u>

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級為無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	市場淨值比乘數	乘數愈高，公允價值愈高

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上 或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
民國109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	市場淨值比 乘數	±1%	1	(1)
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	市場淨值比 乘數	±1%	1	(1)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿一)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構，並以負責發展及控管本公司之風險管理政策。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或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，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

本公司之應收帳款對象係國內知名賣場或金融機構，發生信用風險之可能性不高。

4.流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保有足夠的營運資金以支應到期之負債，履行所有合約義務，不致於發生不可接受之損失或使相關合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

另外，本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別為11,320千元及0千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動，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。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銀行存款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美金。

(2) 利率風險

本公司持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率風險。本公司浮動利率之金融資產及金融負債明細於本附註流動性風險管理中說明。

(廿二) 資本管理

本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。

為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額，減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司之負債資本比率如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債總額	\$ 83,615	139,079
減：現金及約當現金	(37,915)	(2,939)
淨負債	<u>\$ 45,700</u>	<u>136,140</u>
權益總額	<u>\$ 55,425</u>	<u>47,789</u>
負債資本比率	<u>82.5 %</u>	<u>284.9 %</u>

截至民國一〇九年十二月三十一日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

(廿三) 非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度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(八)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.12.31</u>
			<u>增加</u>	<u>其他</u>	
長期借款(含一年內到期)	\$ 54,693	(26,419)	-	-	28,274
租賃負債	45,559	(18,804)	7,177	(887)	33,045
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 100,252</u>	<u>(45,223)</u>	<u>7,177</u>	<u>(887)</u>	<u>61,319</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.12.31</u>
			<u>增加</u>	<u>其他</u>	
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>-</u>	<u>(4,152)</u>	<u>100,252</u>

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及子公司之最終控制者。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 3,881	7,569
退職後福利	199	375
離職福利	18	-
	<u>\$ 4,098</u>	<u>7,944</u>

八、質押之資產

本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	109.12.31	108.12.31
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	1	2,013
		<u>\$ 1</u>	<u>73,474</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司開立之保證票據如下：

	109.12.31	108.12.31
履約保證	<u>\$ 2,414</u>	<u>4,132</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年度			108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	21,870	36,264	58,134	27,781	47,591	75,372
勞健保費用	2,578	3,688	6,266	3,053	5,923	8,976
退休金費用	1,057	2,108	3,165	1,563	2,737	4,300
董事酬金	-	776	776	-	1,070	1,070
其他員工福利費用	1,336	1,949	3,285	1,606	2,652	4,258
折舊費用	3,034	28,206	31,240	5,637	35,297	40,934
攤銷費用	-	490	490	-	399	399

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109年度	108年度
員工人數	185	219
未兼任員工之董事人數	3	3
平均員工福利費用	\$ 389	430
平均員工薪資費用	\$ 319	349
平均員工薪資費用調整情形	(8.60)%	(28.50)%
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資政策資訊如下：

公司員工薪給參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構核定薪資。並適時視市場薪資動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而調整。月薪：員工薪資及報酬係依據其職務類別、學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗及個人績效表現而定，不因年齡、性別、種族等因素而有所差異。個人績效獎金：依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。個人績效年度調薪：依公司營運績效及員工個人全年度績效表現決定年度薪資調幅。年節獎金：依公司營運績效及員工個人階段性績效表現發放年節獎金。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度本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。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度本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3	100.00 %	7,470	(522)	(522)	註1
Mr. Onion Int'l, LTD.	Mr. Onion Holding Co., LTD.	薩摩亞	控股公司	14,641	14,641	註3	100.00 %	7,470	(522)	(522)	註2

註1：係子公司

註2：係孫公司。

註3：係有限公司。

(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(註1)	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						
上海盈源餐飲管理	經營西式餐館	25,632 (USD900)	(二)	13,756 (USD483)	-	-	13,756 (USD483)	(522)	100%	(522)	7,470	-

註1：投資方式區分為下列三種：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區再投資大陸公司。

(三)其他方式。

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)
13,756 (USD483千元)	25,632 (USD900千元)	33,255

註1：係淨值之百分之六十。

註2：民國一〇九年十二月三十一日美元對新台幣元匯率為USD1：TWD28.48。

3.重大交易事項：無。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(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	9.33 %
甜蔥投資股份有限公司		1,222,857	9.27 %
裕穎投資有限公司		1,200,000	9.10 %
遠東國際商業銀行受託保管主率管理股份有限公司投資專戶		930,750	7.05 %

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

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

天蔥國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	零用金	\$ 335
銀行存款	活期存款	36,804
	支票存款	<u>776</u>
合 計		<u>\$ 37,915</u>

天蔥國際股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期	初	餘	額	本期增加		本期減少		其他(註1)	投資(損)益	期	末	金	額	提供擔保或 質押情形	備註
	股數	持股比例	金	額	股數	金 額	股數	金 額			股數	持股比例	金	額		
子公司：																
Mr. Onion Int', Ltd.	-	100.00 %	\$	<u><u>7,868</u></u>	-	<u><u>-</u></u>	-	<u><u>-</u></u>	<u><u>124</u></u>	<u><u>(522)</u></u>	-	100.00 %	<u><u>7,470</u></u>		無	(註2)

註1：係依權益法認列子公司之其他綜合損益份額。

註2：係有限公司

天蔥國際股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳個體財報附註六(七)之說明。

使用權資產變動明細表

請詳個體財報附註六(八)之說明。

天蔥國際股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	金 額	備 註
預付設備款	\$ 1,833	
存出保證金	4,960	
未攤銷費用	3,703	
	<u>\$ 10,496</u>	

天蔥國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	金 額
甲公司	\$ 809
乙公司	592
丙公司	549
丁公司	532
戊公司	511
己公司	509
庚公司	479
辛公司	476
其 他(未達本科目餘額5%者)	<u>2,423</u>
合 計	<u>\$ 6,880</u>

天蔥國際股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳個體財報附註六(九)之說明。

租賃負債明細表

請詳個體財報附註六(十一)之說明。

天蔥國際股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款種類	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保
彰化銀行－建國分行	信用借款	\$ 8,274	109.9.10~112.12.15	1.845%	無
台北富邦銀行	信用借款	<u>20,000</u>	109.8.14~112.8.14	1.80%	無
		28,274			
	一年或一營業週期內				
	到期之長期借款	<u>(6,131)</u>			
		<u>\$ 22,143</u>			

天蔥國際股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初原物料	\$ 2,630
加：本期進料	56,452
減：期末原物料	<u>(1,779)</u>
材料成本	57,303
加：直接人工	21,870
製造費用	<u>12,200</u>
銷貨成本	<u>91,373</u>
期初商品存貨	-
加：本期進貨	-
減：期末商品存貨	<u>-</u>
進銷成本	<u>-</u>
營業成本	<u><u>\$ 91,373</u></u>

天蕙國際股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	金 額
水電瓦斯費	\$ 3,404
折舊費用	3,034
保險費	2,657
伙食費	1,257
退休金	1,057
修繕費	700
其 他(未達本科目餘額5%者)	91
	<u>\$ 12,200</u>

天蔥國際股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	金額
薪資支出	\$ 24,480
折舊費用	26,918
水電瓦斯費	8,586
其 他(未達本科目餘額5%者)	24,203
	<u>\$ 84,187</u>

天蔥國際股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	金 額
薪資支出	\$ 12,560
勞務費	5,136
租金支出	4,038
折舊費用	1,288
保險費	1,279
其 他(未達本科目餘額5%者)	<u>6,002</u>
	<u>\$ 30,303</u>

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

1100272

號

會員姓名：(1) 郭欣頤
(2) 寇惠植

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第三七八六號
(2) 北市會證字第一九八九號

委託人統一編號：28581041

印鑑證明書用途：辦理 天蔥國際股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日起至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	郭欣頤	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	寇惠植	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

10年

月

13

日

裝

訂

線