

股票代號：2740

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.mr-onion.com>



天蔥國際股份有限公司

(原名：天母洋蔥股份有限公司)

一一〇年度 年報

中華民國一一一年四月二十日刊印

一、本公司發言人及代理發言人：

(一)發言人：

姓 名：陳世峰

職 稱：董事長

電 話：(02)2313-1260

電子郵件信箱：roland.chern@mr-onion.com

(二)代理發言人：

姓 名：李宇美

職 稱：法務經理

電 話：(02)2313-1260

電子郵件信箱：irene.lee@mr-onion.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

1、總公司：

地 址：10045 台北市中正區衡陽路 51 號 8 樓之 4

電 話：(02)2313-1260

2、分公司：

分公司名稱	電 話	地 址
天蔥國際(股)公司光復分公司	(02)2751-8628	台北市大安區光復南路 180 巷 2 號

3、工 廠：無。

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：統一綜合證券股務代理部

網址：[https:// www.uni-psg.com](https://www.uni-psg.com)

地址：台北市東興路 8 號 B1

電話：(02)2746-3797

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：郭欣頤會計師、寇惠植會計師

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

電話：(02) 8101- 6666

地址：台北市信義區信義路 5 段 7 號 68 樓

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

無

六、公司網址：<http://www.mr-onion.com/>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	7
一、組織系統	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理、副總經理及前五位酬金最高主管之酬金	15
四、公司治理運作情形	20
五、會計師公費資訊	41
六、更換會計師資訊	41
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業	42
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	42
九、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊	44
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	45
肆、募資情形	46
一、資本及股份	46
二、公司債辦理情形	50
三、特別股辦理情形	50
四、海外存託憑證辦理情形	50
五、員工認股權憑證辦理情形	50
六、限制員工權利新股辦理情形	52
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	55
八、資金運用計劃執行情形	55
伍、營運概況	59
一、業務內容	59
二、市場及產銷概況	66
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比例	71
四、環保支出資訊	72
五、勞資關係	72

六、資通安全管理	73
七、重要契約	73
陸、財務概況	74
一、最近五年度個體及合併簡明資產負債表及綜合損益表	74
二、最近五年度財務分析	78
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	82
四、最近年度經會計師查核簽證之公司合併財務報告	83
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	127
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事	178
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	179
一、財務狀況	179
二、財務績效	180
三、現金流量	180
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	181
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫	181
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項之分析評估	182
七、其他重要事項	184
捌、特別記載事項	185
一、最近年度關係企業相關資料	185
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	187
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	188
四、其他必要補充說明事項	188
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第 36 條第 2 項第 2 款所 定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	188

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

回顧民國 110 年度，台灣餐飲業市場在 109 年 2 月起受武漢肺炎(新冠病毒)疫情影響下衝擊嚴峻，本公司營業成果績效仍不盡理想。展望民國 111 年度，本公司將持續加強品牌經營，提升「點 8 號」、「喜滋客」等品牌，力求於餐飲市場站穩腳步，追求更高利潤。以下茲就 110 年度營運成果及 111 年度營業展望簡要報告如下：

一、民國 110 年度營運成果報告

- (一) 營業計劃實施成果：天蔥國際110年度合併營業收入為新台幣109,727仟元，較109年度新台幣158,088仟元，減少30.59%；營業費用為新台幣89,821仟元；稅後淨損為新台幣34,932仟元，較109年度稅後淨損新台幣40,439仟元，減少13.61%，110年度每股虧損為新台幣2.65元。
- (二) 財務收支及獲利能力分析：110年度財務概況請參閱所附之財務報表。(P.83~P.177)

二、營運展望

本公司民國111年的主要營運展望：

(一) 引進餐飲業策略夥伴

提升本公司競爭優勢引進餐飲業策略夥伴，並共同研究開發商品及市場，藉由提高技術、改良品質、降低成本、增加效率等專業化經營模式，擴大市場效益以增加公司獲利。

(二) 預期銷售數量及其依據

天蔥國際旗下中式餐飲「點 8 號」品牌，109 年已有光復店、林口昕境店、台中新時代店等三間、110 年再增加「桃園遠百店」、「天母高島屋店」以及「新光三越南西店」三間門市，合計全省已有六間「點 8 號」餐廳。111 年度將陸續新增特色餐點，以當日現做、各式異國風味特色料理滿足現階段消費者追求快速的腳步且求新求變的味蕾，提升競爭優勢並增加競爭力，延續品牌知名度。冀望於後疫情時期，透過持續拓展門店數，及隨著各國陸續解除封城、國內外旅遊觀光開始復甦，促使 111 年銷售收入有所成長，今(111)年預期銷售數量與去年持平，銷售金額將達新台幣 1.1 億元左右。

(三) 重要之產銷政策

1. 持續積極展店：旗下品牌「點8號」全面營運實力再強化。將擬定展店計畫，透過各大部門通力合作，將店裝、行銷企劃、產品研發規格再升級，旨在持續推升「點8號」品牌力及產品力。
2. 餐食品牌體質調整良好：持續優化門市營運管理，藉由大宗採購優勢對抗通膨並控制成本，以提升獲利能力。並落實基礎流程改革，進行人力資源重新分配，加強「開源」與「節流」策略，從調整組織架構、教育訓練著手，以達成本管控、提升品質之目標。
3. 後疫情時代融合線上與線下通路：疫情也同步改變消費者飲食習慣，天蔥國際自110年開始於網站販售冷凍食品，並積極與國內各大電商合作銷售商品，在現有基礎下預計今年挑戰年成長1~2成。

（四） 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

天蔥國際自創立經營以來競爭無刻不在。面對全台飲餐市場白熱化競爭、證券主管機關持續頒布的新法令、國內環保意識抬頭，以及新冠疫情持續影響下等瞬息萬變之經營環境，確實影響公司營運表現。為因應上述各環境變化，除遵循主管機關頒布的新的 法令編製報表及要求供應商與公司產品符合食品衛生安全相關法令外，更致力強化食品安全，並即時掌握全球原物料價格之變化，做好原物料採購規劃，以提升公司整體的競爭力。

三、企業責任與社會公益

本公司提倡「支持社會企業共創雙贏」的理念，除了進行產學合作、落實友善餐廳之推廣外，多年來也持續透過不定額的捐款或物資提供並支持公益社會企業，而社會企業提供的商品可以與我品牌的菜色結合又能提升公司禮盒商品的質感，藉此可提升銷售收入，共創雙贏。

民國一一年本公司將以「用心、堅持、忠誠、勤奮」的態度來堅持對企業改革，並持續透過不段創新與優化流程，提升顧客用餐體驗及滿意度，擴大品牌價值，經全體股東大力支持、全體工作夥伴的共同努力下，必能重獲消費者的青睞！

天蔥國際股份有限公司



董事長：陳世峰



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 96 年 2 月 13 日

二、公司沿革：

時間	重要記事
民國 96 年	設立天母洋蔥股份有限公司，實收資本額新台幣 5,000,000 元。
民國 97 年	導入分店 POS 系統。
民國 98 年	1. 參加中國大陸位於上海舉辦「FHC 國際廚藝烹飪比賽」銅牌獎。 2. 獲頒由資策會創新運用服務研究所與中華電信主辦的「Xuite.net 部落格嚴選百店」榮譽。 3. 獲頒由台北市政府舉辦的 2009 臺北國際時尚秀活動感謝狀。
民國 99 年	1. 邁向國際化將品牌改為 Mr. Onion 牛排餐廳。 2. 獲得 2010 年北台灣餐館評鑑為「優質餐廳」。
民國 100 年	1. 第一次跨越雙北地區在桃園台茂購物中心開幕，迅速躍昇台茂購物廣場獨立餐廳排名部分業績第一名。 2. 成功打造本企業在百貨店鋪複製的模式。 3. 榮獲海峽兩岸經營協會頒發「最佳風味餐飲品牌獎」。 4. 5 月辦理現金增資 7,000,000 元，增資後實收資本額新台幣 12,000,000 元。 5. 12 月辦理現金增資 3,000,000 元，增資後實收資本額新台幣 15,000,000 元。
民國 101 年	1. 導入產品優化作業，與合法的工廠合作量化及優化產品。 2. 在台中地區開設第一間百貨商場內的店鋪，陸續進駐台北京站百貨及高雄左營新光三越百貨內設點。 3. 榮獲海峽兩岸美食文化論壇「十大名店」殊榮。 4. 辦理現金增資 20,000,000 元，增資後實收資本額新台幣 35,000,000 元。
民國 102 年	1. 在中壢太平洋 Sogo 百貨、嘉義新光三越、台南大遠百、新竹大遠百、Big City 遠東巨城購物中心、台北敦化太平洋 Sogo 百貨、台中廣三 Sogo 百貨、屏東太平洋百貨等...設立店鋪，皆成功躍上各百貨獨立餐廳前三名業績表現。 2. 在台中新光三越百貨成立本公司的第二個品牌，走向較高端產品內容『Grand Mr. Onion 經典牛排餐廳』，成功打造坪效高達 7 萬元的全新品牌。 3. 通過經濟部商業司主辦的企業『品牌再造專案』。 4. 辦理現金增資 46,000,000 元、盈餘轉增資 9,225,130 元，增資後實收資本額 90,225,130 元。
民國 103 年	1. 在高雄義大購物廣場、台北 ATT 購物廣場、新光三越百貨天母店、花蓮遠東百貨等...設立店鋪。 2. 董事長盧俊賢榮獲第 37 屆青年創業楷模。 3. 於 11 月份全台總店數達 29 間。 4. 成立食品安全委員會。 5. 投資上海盈源餐飲管理有限公司。 6. 辦理盈餘轉增資 30,877 仟元，增資後實收資本額新台幣 121,102 仟元。 7. 103 年 12 月 27 日登錄興櫃。
民國 104 年	1. 於以下地點成立新店鋪：新光三越台北站前店、台北南港中國信託總部、台北汐止 iFG 遠雄購物中心、新北市林口昕境廣場、家樂福購物中心經國店、家樂福購物中心仁德店、宜蘭蘭城新月廣場。

時間	重要記事
	104 年 4 月 10 日經 104 年第一次股東臨時會決議公司名稱由「天母洋蔥股份有限公司」改為「天蔥國際股份有限公司」。 - 董事長盧俊賢榮獲「第十二屆金炬獎（績優組）企業經理人」。 - 展現食安決心，成立自主檢驗室。 - 與世界永續發展趨勢接軌，自願性編撰並公布企業社會責任報告書（CSR 報告），並納入公司營運目標。 104 年 12 月 24 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃，以觀光事業類股，股票代號為 2740。 - 辦理盈餘轉增資 24,220,330 元，增資後實收資本額新台幣 145,321,960 元。 - 辦理上櫃前現金增資 14,460,000 元，增資後實收資本額 159,781,960 元。
民國 105 年	- 在嘉義秀泰廣場、台中大墩食衣生活廣場等...設立店鋪，在台總店數突破 30 間。除進駐百貨公司、賣場外，並在新興的各式通路，如：複合型企業總部、大型遊樂園區以及捷運共構商場等，持續穩定拓展店數。 - 在高雄大魯閣草街道、台南夢時代廣場、桃園廣豐等百貨賣場成立分店。 - 董事長盧俊賢獲頒贊助新北市新店區大豐國小「豐華 20 大豐國小管弦樂團 20 週年團慶」演出之感謝狀。 - 本公司購置新企業營運總部辦公室，並於民國 105 年 9 月 3 日正式搬遷至新址：新北市汐止區新台五路一段 97 號 28 樓之 5、之 6。 - 與北京知名悶鍋品牌「黃記煌」合資成立新公司，名稱「煌天國際股份有限公司」，黃記煌三汁燜鍋台灣一號店已於 105 年 11 月 17 日於台北市信義區正式開幕，使集團版圖再增生力軍。 - 辦理更生少年及弱勢兒少關懷、輔導志工，並捐贈支持本會籌設 616 少年夢工廠實習職場之餐具一批，公司獲頒由社團法人中華民國更生少年關懷協會"感謝天蔥國際股份有限公司認同"之感謝狀。 106~107 年度社團法人中華食品安全管制系統發展協會輔導 Mr.Onion 汐止遠雄店，並遵守四大承諾：確保食品品質符合規定、確保販售食品衛生安全、維持作業用餐環境整潔、注意衛生員工定期清潔。 - 公司於 104 年自願性編撰並公布企業社會責任報告書，105 年也仍持續積極參與社會公益活動，回饋社會並善盡企業社會責任，CSR 企業社會責任報告書業經會計師有限確信，已於 105 年 12 月揭露於公開資訊觀測站。
民國 106 年	「讓孩子們吃飽」易珈紅豆水 1+1 公益銷售捐助 八八風災區-自產梅露飲永續公益銷售 (2021 社會企業) - 台新銀行公益慈善基金會天使團計畫 - 「心朋友的店」輔導計畫 - 台新銀行公益慈善基金會舉辦「一心圓夢團圓飯」活動，偕同受照護的嘉義縣私立一心教養院院生，至嘉義垂楊店享用餐點。 - 鉅亨網股份有限公司感謝本公司熱心公益參加鉅亨網"2016 花現溫暖幸福盛開 溫暖送愛心" 活動，並於 106.3.31 頒發感謝狀。 - 黃記煌三汁燜鍋桃園 ATT 店於 106.3.25 日開幕，使集團版圖再增生力軍。 - 社團法人花蓮縣老人暨家庭關懷協會於 106.4.19 頒發感謝狀致本公司董事長 盧俊賢先生，感謝其熱心贊助，辦理"跨越障礙—走出新世界" 2017 獨居老人圓夢之旅活動，關懷弱勢長輩，展現助人力量。 - 子公司煌天國際股份有限公司於民國 106.7.5 現金增資發行新股，本及團未依比例認購，持股比例由 51%下降至 48.5%，於 106.12.25 持有董事席次由 3 席降為 1 席，喪失對該子

時間	重要記事
	公司實質控制。 8. 獲得各縣市衛生局頒發「GHP 餐飲衛生管理優良餐廳」分級評核。 9. 106 年 8 月起全面引進「分享餐」概念，調整菜單及價格以更符合時下流行用餐趨勢。 10. 三重重新店及林口昕境店分別於 106.12.24 及 106.12.31 結束營業，林口店由原本街邊店型態調整為百貨店，於昕境廣場 1 樓重新開幕。
民國 107 年	1. 調整業績不佳及配合合約到期門市，結束台南公園店、高雄左營店、嘉義垂楊店。 2. 處分子公司煌天國際股份有限公司全數股權。 3. 調整子公司三石天合國際股份有限公司股權，持股比例由 51% 下降至 18%，不再擔任該公司董事，喪失對該子公司實質控制。 4. 107.2.9 股東臨時會通過以私募方式辦理現金增資發行新股案，於不超過 5,000,000 股之額度內，自股東會決議之日起一年內分次辦理。 5. 107.6.11 股東常會補選兩席董事(含一名獨立董事)。 6. 107.8.14 經主管機關核准發行員工認股權憑證 1,550,000 單位。 7. 107.9.28 經主管機關核准發行限制員工權利新股 750,000 單位。 8. 107.11.28 新開設港粵點心專賣店點 8 號台北光復店開幕剪綵。 9. 107.10.31 發行業經主管機關核准之限制員工權利新股 300,000 單位。
民國 108 年	1. 調整業績不佳及配合合約到期門市，結束花蓮遠百店、信義 ATT 等五家店。 2. 108.4.16 業經新北市政府新北府經司字第 1088024682 號函核准變更登記在案，註銷減資限制員工權利新股 100,000 單位暨發行業經主管機關核准之限制員工權利新股 350,000 單位，變更後實收資本額為新臺幣 180,281,960 元。 3. 108.5.29 股東會通過以私募方式辦理現金增資發行新股案，於不超過 3,000,000 股之額度內，自股東會決議之日起一年內辦理。 4. 108.5.29 股東常會增補選兩席獨立董事。 5. 108.8.8 股東臨時會全面改選五席董事(含三名獨立董事)。 6. 108.10.24 經主管機關核准發行員工認股權憑證 1,000,000 單位。 7. 108.10.31 經主管機關核准發行限制員工權利新股 750,000 單位。 8. 108.11.8 發行業經主管機關核准之限制員工權利新股 250,000 單位。 9. 108.11.13 經主管機關核准申報減少資本銷除普通股 7,927,919 股。 10. 108 年 8~12 月將原天蔥牛排林口、板橋店改裝為「點 8 號」重新開幕。 11. 108 年 9~12 月新品牌「喜滋客廚房」於原天蔥牛排桃園廣豐、台茂及嘉義秀泰店陸續開幕。 12. 108.12.25 經台北市政府府產業商字第 10857393710 號函核准變更登記，減資彌補虧損 86,518,000 元，變更後實收資本額為新臺幣 94,763,960 元。
民國 109 年	1. 調整業績不佳及配合合約到期門市，結束台南仁德店。 2. 109.4.16 經台北市政府府產業商字第 10947931720 號函核准變更登記，註銷減資限制員工權利新股 78,411 股暨私募發行普通股 3,000,000 股，變更後實收資本額為新臺幣 123,979,850 元。 3. 109.6.10 股東會通過以私募方式辦理現金增資發行新股案，於不超過 3,000,000 股之額度內，自股東會決議之日起一年內辦理。 4. 109.8.7 經台北市政府府產業商字第 10957567920 號函核准發行新股變更登記，私募發行普通股 650,000 股，變更後實收資本額為新臺幣 130,479,850 元。 5. 109.9.1 經台北市政府府產業商字第 10953465200 號函核准變更登記，註銷減資限制員工權利新股 31,364 股變更後實收資本額為新臺幣 130,166,210 元。 6. 109.10.26 經台北市政府府產業商字第 10955266410 號函核准變更登記，註銷減資限制員工權利新股 26,137 股暨發行限制員工權利新股 100,000 股，變更後實收資本額為新臺幣 130,904,840 元。 7. 109.11.27 經台北市政府府產業商字第 10956684300 號函核准變更登記，發行員工認股憑證轉換新股 95,000 股，變更後實收資本額為新臺幣 131,854,840 元。 8. 109 年 7 月新品牌「Always Pizza」林口昕境開幕。 9. 109 年 9~10 月將原天蔥牛排台中新時代店改裝為「點 8 號」重新開幕。

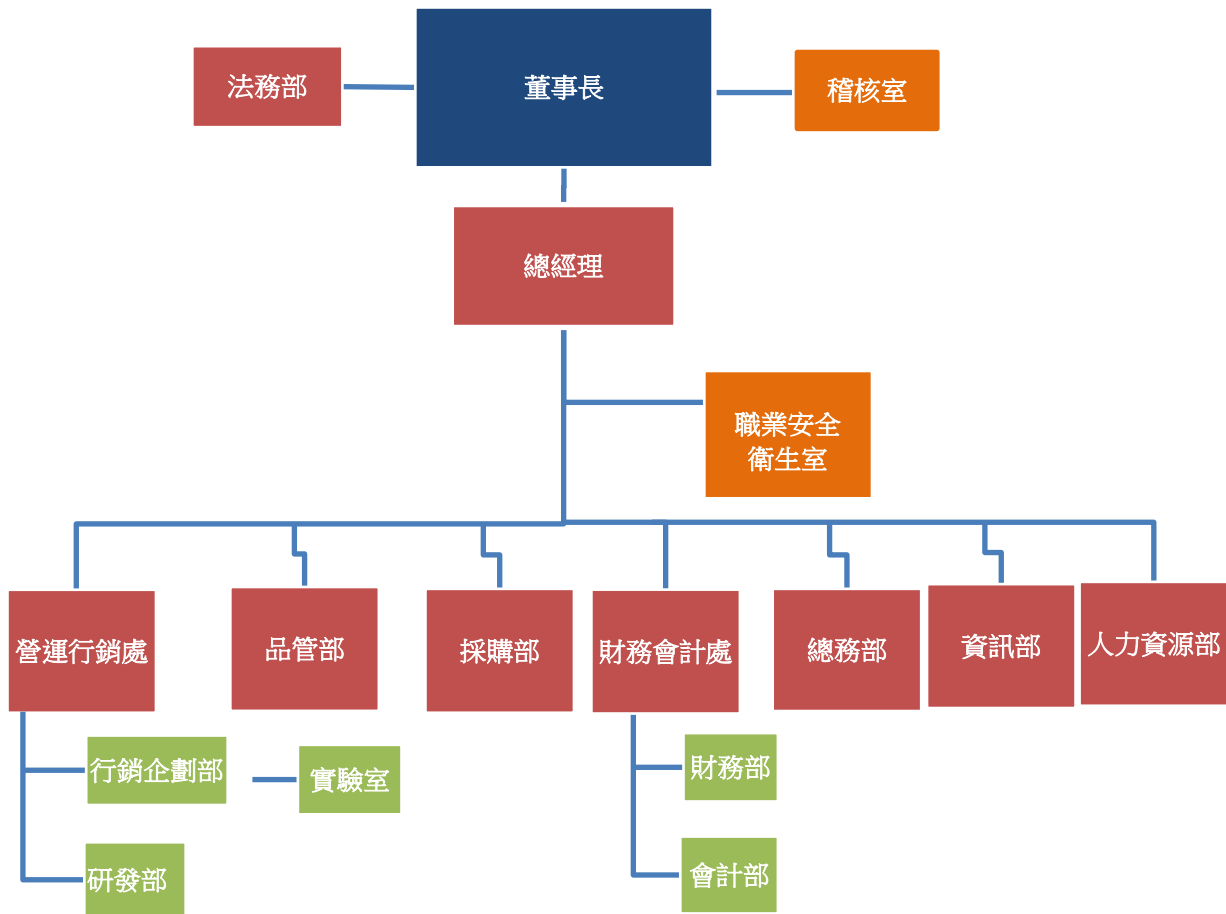
時間	重要記事
民國 110 年	1. 調整業績不佳及配合合約到期門市，結束徐匯、嘉義秀泰店及桃園台茂店。 2. 110 年 1~2 月「點 8 號」桃園遠百、天母高島屋店陸續開幕。 3. 110 年 3 月將品牌「Always Pizza」林口昕境改為「喜滋客廚房」。 4. 投資公司-上海盈源餐飲管理有限公司已於 110 年 1 月辦理註銷登記，並於同年 4 月完成解散清算程序。 5. 110 年 5~8 月受疫情衝擊，持續調整業績不佳門市，結束桃園廣豐店及板橋新埔店。 6. 110 年 8 月 3 日股東會通過以私募方式辦理現金增資發行新股案，於不超過 3,000,000 股之額度內，自股東會決議之日起一年內辦理。 7. 110 年 9 月新品牌「點 8 茶記」台北新光三越南西店開幕。 8. 110 年 10 月天蔥牛排台南南紡店因合約到期，結束營業。
民國 111 年	1. 111 年 1 月 25 日接獲晶碩國際企業股份有限公司、晶悅國際企業股份有限公司、朱溥霖等三人擬公開收購本公司普通股相關書件，經依法定程序辦理，收購條件於同年 1 月 26 日已達成，並於同年 2 月 24 日公開收購期間屆滿。 2. 法人董事甜蔥投資股份有限公司於 111 年 3 月 3 日轉讓持股超過選任當時持股之二分之一而當然解任（致董事缺額，將於本次股東會全面改選）。另因而產生之董事長缺位，則於同月 8 日董事會由董事相互推選法人董事主率管理股份有限公司之代表人陳世峰先生為新任董事長。

三、本公司最近年度及截至年報刊印日止，除前揭露事項外，並無其他董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換、經營權改變及其他足以影響股東權益之重要事項發生。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門別	主要工作職掌
稽核室	1. 檢查及評估內部控制制度之完整性、有效性及執行情形。 2. 建立與維護內稽制度。 3. 各項營業活動、作業流程及年度稽核計畫之擬定。 4. 年度稽核計畫之執行、適時提供改進建議、追蹤查核改善情形。
董事長室	1. 協助董事長處理營運事務與幕僚策略建議。 2. 公司發言人。
營運行銷處	一、營運部 1. 管理公司轄下所有產品品牌，並制定營運策略與營業目標。 2. 訂定店鋪營運管理辦法、協助店鋪營運並達成公司之營業目標。 3. 客訴案件處理。 二、行銷企劃部 1. 銀行、網購平台行銷推廣。 2. 企業客戶禮券行銷。 3. 百貨行銷檔期規劃。 4. 新店鋪開幕活動記者會策畫及執行。
實驗室	1. 食品相關規定建立及稽核。 2. 實驗室 SOP 流程建立。 3. 店鋪現場巡檢稽核。 4. 原料檢驗及結果分析。

部門別	主要工作職掌
生管處	1. 配合公司營運目標，擬定品管部、研發部與廚藝部的工作內容。 2. 審核品管部各項標準規範與庫存管理，及品管各門店餐點品質與餐點質量的保障。 3. 協助研發部與廚藝部稽核及追蹤各門店人員教育訓練及各式內場業務表格的操作執行進度。 4. 審核設定展店廚房空間的平面圖與出餐動線的規劃，負責審核各項設備器材的標準化與進場流程的協調，使展店計畫順利進行。
採購部	ERP 維護、供應商關係、物流管理、倉儲管理、成本分析、展店採購支援、原料與物料採購、採購零用金管理、供應商應付帳款與支票管理、新品上市作業流程、BOM 表建立
財務會計處	一、會計部 1. 會計部成本結算、總帳管理。 2. 支出金審核暨帳務處理。 3. 收入確認/發票開立。 4. 百貨商場對帳窗口、廠商費用審核暨帳務處理。 5. 合約管理與建檔。 6. 傳票整理與排序。 二、財務部 1. 財務分析、管理報表製作。 2. 新事業部/子公司財會系統介接規劃與分析管理。 3. 董事會、股東會作業及上櫃公司應辦事項(包含公告)等股務作業。 4. 營運資金管理。 5. 預算彙整審核。 6. 投/融資規劃與控管。
資訊部	1. 資訊系統開發及整合規劃。 2. 資訊系統設定及維護(含 ERP 帳號權限設定、POS 帳號權限設定、芳鄰權限及連線設定、電腦軟體安裝設定)。 3. 資通相關硬體及網路維護(含電腦、POS 機、事務機、監視器、指紋機及各式網路設備的硬體設定維護)。 4. 資通設備採購申請。
人力資源部	1. 薪資相關：薪資發放、規章制度制定、所得稅務、薪資報表、HR 系統作業、出缺勤管理、勞健保作業、人事異動相關作業。 2. 招募相關：建教生合作、政府招募與大型博覽會、招募相關議題與招募流程建立。 3. 勞動法令遵循。
總務部	1. 營運總務整體規畫、後勤數據分析管理。 2. 表單管理維護：集點卡、VIP 卡、盤點單、表單、名片。 3. 公共意外險相關事宜。 4. 設備維護：協助網路、電話申請聯繫事宜、設備故障報修協助。 5. 總部櫃檯行政作業、信件貨物收發。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人：

1.董事(含獨立董事)及監察人姓名、國籍、學(經)歷、持有股份及性質

111 年 04 月 20 日；單位：股

職 稱	國籍 或註冊地	姓 名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期 (年)	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長 註1	中 華 民 國	主率管理 股份有限 公司	不 適 用	108.08.08	3	107.06.11	11,000	0.07%	650,750	4.94%	不適用		0	0	不適用	不適用	不適用			
		代表人： 陳世峰	男 55 歲	108.12.05		-	0	0	26,000	0.20%	0	0	0	0	美國伊利諾大學財 管/會計雙碩士 中嘉通資本有限公司 董事長 卓越成功股份有限 公司董事長	中嘉通資本有限公司 董事長	無			
董事	(缺額)	註2																		
獨立 董事	中 華 民 國	吳佳蓉	女 41 歲	108.08.08	3	108.05.29	0	0	0	0	0	0	0	0	國立台灣大學法律 系學士 莊正法律事務所執 業律師	莊正法律事務所 執業律師 全國加油站(股)公司 獨立董事 蔚華科技(股)公司獨 立董事	無			
獨立 董事	中 華 民 國	謝孟松	男 58 歲	108.08.08	3	108.08.08	1,000	0.006%	522	0.004 %	0	0	0	0	國立中興大學社會 科學暨管理學院高 階經理人班(財務 金融組)管理學碩 士 華義國際數位娛樂 公司董事 竣通投資股份有限 公司財務長	台竣實業(股)公司董 事長	無			

職 稱	國籍 或註冊地	姓 名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期 (年)	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名義 持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
獨立 董事	中華 民國	鄧為元	男 42 歲	108.08.08	3	108.08.08	0	0	0	0	0	0	0	0	台國立灣大學法律 學系碩士 宏緯法律事務所執 業律師	宏緯法律事務所 執業律師	無			

註 1：原董事長盧俊賢先生(法人董事甜蕙投資股份有限公司之代表人)於 111 年 3 月 3 日轉讓持股超過選任當時持股之二分之一而當然解任致董事長缺位，依公司章程規定，故同年月 8 日董事會由董事互推選出陳世峰為新任董事長。

註 2：本席次之董事缺額，將於本(111)年度股東常會全面改選董事(含獨立董事)時補足。

表一：法人股東之主要股東

111 年 04 月 20 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
主率管理股份有限公司	HUNCH INT'L GROUP LTD.(100%)

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

111 年 04 月 20 日

法人名稱	法人之主要股東
HUNCH INT'L GROUP LTD.	TSO HUEI FU, CHARLES(100%)

2.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

111 年 04 月 20 日

姓名	條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
主率管理股份有限公司 代表人：陳世峰		1. 專業資格：具有商務、財務、會計及營運判斷能力之工作經驗。 2. 經歷：中嘉通資本有限公司董事長、卓越成功股份有限公司董事長、天蔥國際股份有限公司財會主管及總經理 3. 未有公司法第 30 條各款情事。	-	無
吳佳蓉		1. 專業資格：取得律師所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員；具有商務、法務之專業經驗。 2. 經歷：華義國際數位娛樂股份有限公司董事、竣通投資股份有限公司財務長、台竣實業股份有限公司董事長。 3. 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	3
謝孟松		1. 專業資格：取得律師所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員；具有商務、法務之專業經驗。 2. 經歷：莊正法律事務所執業律師。 3. 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；持有公司股份 522 股占比 0.004%；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1
鄧為元		1. 專業資格：取得律師所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員；具有商務、法務之專業經驗。 2. 經歷：宏緯法律事務所執業律師。 3. 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專

長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

3.董事會多元化及獨立性：

(1)依本公司「公司章程」規定，本公司董事選舉採「候選人提名制度」，所有董事候選人經提名及資格審查，由董事會決議通過送請股東會選任之。依據本公司「公司治理實務守則」第二十條，董事會成員應具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

(2)本公司現任董事會由 5 位董事組成，包含 2 位董事（其中 1 名缺額待補）、3 位獨立董事，成員具備財務、法務、商務及管理等领域之豐富經驗與專業，全體董事間皆未具有配偶或二親等以內之親屬關係，董事會具獨立性，符合證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定。相關落實情形如下表：

董事姓名	多元化核心項目	國籍	性別	兼任本公司員工	年齡區間		經營管理	領導決策能力	產業知識	會計及財務分析	風險管理	營運判斷	國際市場觀
					41 至 50 歲	51 至 60 歲							
主率管理股份有限公司 代表人：陳世峰		中華民國	男	√		√	√	√	√	√	√	√	√
吳佳蓉		中華民國	女		√		√	√	√		√	√	√
謝孟松		中華民國	男			√	√	√	√	√	√	√	√
鄧為元		中華民國	男		√		√	√	√		√	√	√

(3)多元化政策之具體管理目標與目前達成情形：上表七項具備能力，任一能力於全體董事會成員中至少須有二~三位董事具備。個別董事成員至少須具備上述七項能力中之四項。

目前達成情形：目前董事會成員皆達成多元政策目標，本公司將持續為董事會成員安排多元進修課程，俾提供其決策品質、善盡督導能力，進而強化董事會職能。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

1.總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管姓名、國籍、學(經)歷、持有股份及性質

111年04月20日 單位：股；%

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名義持有股 份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之 職務	具配偶或二 親等 以內關係之 經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職 稱	姓 名	關 係
總經理 (註 1)	中 華 民 國	陳世峰	男	109.03.18	26,000	0.20%	0	0	0	0	美國伊利諾大學財管/會計 雙碩士 中嘉通資本有限公司董事長 卓越成功股份有限公司董事長	中嘉通資本有限公司董 事長	無		
總經理 (註 2)	中 華 民 國	盧俊賢	男	110.09.20	165,185	1.25%	379	0.003%	857 (註 3)	0.006%	羅東高商綜合商業系 青創總會創業顧問 水茗樓餐飲企業經營顧問	Mr. Onion Int'l Co., Ltd. (Samoa)董事長 Mr. Onion Holding Co., Ltd. (Samoa) 董事 長 甜蔥投資股份有限公司 董事長	無		
總經理 (註 4)	中 華 民 國	朱溥霖	男	111.03.08	150,000	1.14%	0	0	0	0	高雄科技大學企管系 高雄科技大學商務經營研究 所碩士 高雄科技大學工業工程與管 理博士班	華陀扶元堂生藥科技股 份有限公司董事長	無		
財會主管 (註 5)	中 華 民 國	林佩穎	女	109.08.17	0	0	0	0	0	0	德明科技大學會計資訊系 樺晟電子股份有限公司財務 部課長	無	無		
財會主管 (註 6)	中 華 民 國	陳世峰	男	110.04.22	26,000	0.20%	0	0	0	0	美國伊利諾大學財管/會計 雙碩士 中嘉通資本有限公司董事長 卓越成功股份有限公司董事 長	無	無		
財會主管 (註 7)	中 華 民 國	張家堯	男	111.03.08	0	0	0	0	0	0	逢甲大學會計系畢業 昶鼎騰國際貿易有限公司 會計經理	無	無		
稽核經理 (註 8)	中 華 民 國	葉鳴遠	男	109.10.01	0	0	0	0	0	0	復興商工廣告設計系 天蔥國際股份有限公司 區經理	無	無		

稽核經理 (註9)	中華民國	楊千慧	女	111.03.01	7,137	0.05%	0	0	0	0	聖約翰大學財務金融系 天蔥國際股份有限公司 稽核經理	無	無
--------------	------	-----	---	-----------	-------	-------	---	---	---	---	----------------------------------	---	---

註1：陳世峰先生於民國109年3月18日上任總經理，於民國109年7月1日~109年8月17日及110年4月22日~110年9月20日期間兼任財會主管。嗣於民國110年9月20日職務調整辭任總經理，其後之股權異動揭露至辭任日，

註2：盧俊賢先生於民國110年9月20日暫代並於同年9月27日經董事會通過兼任總經理職務，於民國111年3月8日辭任，其後之股權異動揭露至辭任日。

註3：盧俊賢先生對甜蔥投資股份有限公司持股超過50%，故將甜蔥投資股份有限公司對本公司之持股列為盧俊賢先生以他人名義持有之股份。

註4：朱溥霖先生於民國111年3月8日上任總經理。

註5：林佩穎小姐於民國109年8月17日上任財會主管，於民國110年4月22日辭任，其後之股權異動揭露至辭任日。

註6：陳世峰先生於民國110年4月22日上任財會主管，於民國111年3月8日辭任，其後之股權異動揭露至辭任日。

註7：張家堯先生於民國111年3月8日上任財會主管，

註8：葉鳴遠先生於民國109年10月1日上任稽核室經理，於民國111年3月1日辭任，其後之股權異動揭露至辭任日。

註9：楊千慧小姐於民國111年3月1日上任稽核室經理。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理、副總經理及前五位酬金最高主管之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）：

110 年 12 月 31 日
單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額及 占稅後純益(純 損)之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F 及 G 等 七項總額及 占稅後純益 (純損)之比例		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 業 酬 金
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞(C)		業務執行 費用(D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G)						
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本公司		財務報告 內所有公 司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司			
董 事 長	甜蔥投資(股)公 司 代表人： 盧俊賢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	590	590	-	-	-	-	-	-	590 1.69%	590 1.69%	無
董 事	主率管理(股)公 司 代表人： 陳世峰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	339	339	33	33	-	-	-	-	372 1.06%	372 1.06%	無
獨 立 董 事	吳佳蓉	180	180	-	-	-	-	15	15	195 0.56%	195 0.56%	-	-	-	-	-	-	-	-	195 0.56%	195 0.56%	無
獨 立 董 事	謝孟松	180	180	-	-	-	-	20	20	200 0.57%	200 0.57%	-	-	-	-	-	-	-	-	200 0.57%	200 0.57%	無
獨 立 董 事	鄧為元	180	180	-	-	-	-	20	20	200 0.57%	200 0.57%	-	-	-	-	-	-	-	-	200 0.57%	200 0.57%	無

酬金級距表

給付本公司 各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 H	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 2,000,000 元	甜蔥投資(股)公司/主率管理 (股)公司/吳佳蓉/謝孟松/鄧為 元	甜蔥投資(股)公司/主率管理 (股)公司/吳佳蓉/謝孟松/鄧為 元	甜蔥投資(股)公司/主率管理 (股)公司/吳佳蓉/謝孟松/鄧為 元	甜蔥投資(股)公司/主率管理 (股)公司/吳佳蓉/謝孟松/鄧為 元
2,000,000 元(含)~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	5 人	5 人	5 人	5 人

(二)監察人之酬金：(不適用)

110 年 12 月 31 日
單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註 9)
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人										

註：本公司於 106 年 6 月 28 日改選後設置審計委員會，故無監察人。

(三)總經理及副總經理之酬金：

110 年 12 月 31 日 單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後純 益(損)之比例 (%)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報 告內所 有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	陳世峰 (註 1)	339	339	33	33	-	-	-	-	-	-	1.06	1.06	無
總經理	盧俊賢 (註 2)	589	589	0	0	-	-	-	-	-	-	1.69	1.69	無

註 1：陳世峰先生於民國 109 年 3 月 18 日上任總經理職務，於民國 110 年 9 月 20 日因職務調整解除總經理職務。

註 2：盧俊賢於民國 110 年 9 月 20 日暫代並於同年 27 日經董事會通過兼任總經理職務。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	陳世峰/盧俊賢	陳世峰/盧俊賢
2,000,000 元(含)～ 5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含)～ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)～ 15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)～ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)～ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)～100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	2 人	2 人

(四)前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）：

110 年 12 月 31 日 單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、 C及D等四項總額占稅後純益(損)之比例（％）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
品牌經理	張允承	850	850	48	48	124	124	-	-	-	-	2.93	2.93	無
主廚	葉文旗	774	774	44	44	120	120	-	-	-	-	2.69	2.69	無
主廚	潘冠宇	764	764	41	41	102	102	-	-	-	-	2.60	2.60	無
經理	李宇美	810	810	55	55	12	12	-	-	-	-	2.51	2.51	無
副理	張勝吉	642	642	34	34	75	75					2.15	2.15	無

(五)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

民國 110 年度員工酬勞分配議案，業經 111 年 02 月 8 日薪資報酬委員會決議並送董事會全體出席董事決議通過，因本公司稅後淨損 34,932,261 元，擬不發放員工酬勞。

110 年 12 月 31 日；單位：新臺幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	盧俊賢	-	-	-	-
	財會主管	陳世峰	-	-	-	-

(六)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純(損)益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純(損)益之分析：

單位：新台幣仟元；%

職稱	109 年度				110 年度			
	酬金總額		佔稅後純損比(%)		酬金總額		佔稅後純損比(%)	
	本公司金額	占稅後純損比例	財務報表內所有公司	占稅後純損比例	本公司金額	占稅後純損比例	財務報表內所有公司	占稅後純損比例
董事 (含獨立董事)	745	1.84	745	1.84	595	1.70	595	1.70
監察人	-	-	-	-	-	-	-	-
總經理及副總經理	1,107	2.74	1,107	2.74	961	2.75	961	2.75
合計	1,852	4.58	1,852	4.58	1,556	4.45	1,556	4.45

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

- 1.上表本公司最近年度給付董事(含獨立董事)之酬金採按月給付方式，若有年度盈餘分配時再支領董事及監察人酬勞。
- 2.總經理及副總經理酬金包含每月薪資及績效獎金，其中薪資參考同業水準，績效獎金係依照本公司績效獎酬辦法分配之。有關本公司同仁績效獎酬制度係與績效為正相關。
- 3.董事(含獨立董事)之酬金政策皆明訂於本公司章程內，並經股東會決議通過。總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工紅利，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度(110 年度)第五屆董事會開會 8 次，截至年報刊印日止為 6 次，董事會共召開 14 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
董事長	甜蔥投資股份有限公司代表人：盧俊賢	13	0	100%	106/06/28 就任 108/08/08 改選上任 111/03/03 因轉讓持股 超過其選任時之 1/2 而 當然解任
董事(長)	主率管理股份有限公司代表人：陳世峰	14	0	100%	108/12/05 就任 111/03/08 新任董事長
獨立董事	吳佳蓉	11	3	79%	108/5/29 增補選就任 108/08/08改選上任
獨立董事	謝孟松	14	0	100%	108/08/08改選新任
獨立董事	鄧為元	14	0	100%	108/08/08改選新任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：本公司已設置審計委員會，請詳次頁審計委員會運作情形。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	110年1月1日 至 110年12月31日	董事會	董事會內部自評	1.對公司營運之參與程度。 2.提升董事會決策品質。 3.董事會組成與結構。 4.董事的選任及持續進修。 5.內部控制。
每年執行一次	110年1月1日 至 110年12月31日	個別董事成員	董事成員自評	1.公司目標與任務之掌握。 2.董事職責認知。 3.對公司營運之參與程度。 4.內部關係經營與溝通。 5.董事之專業及持續進修。 6.內部控制。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

(1) 加強董事會職能

1.落實公司治理並提升資訊透明度：董事會運作均依照「董事會議事規則」，並遵循此規範召開董事會，執行情形良好。

- 2.本公司選擇董事成員時，依經營管理或危機處理能力及財務會計等多元考量提名董事，並不定期安排董事進修課程，使董事便利取得相關資訊，以保持其專業優勢與能力。
- (2) 執行情形評估：本公司秉持營運透明之原則，於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站，以維護股東權益。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形：

110 年度審計委員會開會 5 次及 111 年度截至年報刊印日止為 4 次，審計委員會開會共 9 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	委託出席 次數	實際列席率(%) (B/A(n))	備註
獨立董事	吳佳蓉	6	3	67%	108/08/08 就任
獨立董事	謝孟松	9	0	100%	108/08/08 就任
獨立董事	鄧為元	9	0	100%	108/08/08 就任
其他應記載事項：					
一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及對審計委員會意見之處理：					
(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：					
開會日期	議案內容			審計委員會決議結果及公司對審計委員會意見之處理	
110.03.22 第五屆董事會	1.109 年第四季內部稽核執行業務報告。 2.109 年度財務報告案。 3.109 年度盈虧撥補案。 4.承認 109 年度內部控制制度聲明書案。 4.修訂本公司「股東會議事規則」案。			經全體出席委員無異議通過。	
110.04.28 第五屆董事會	1.財務及會計主管異動案。 2.109 年 6 月 10 日股東會通過以私募方式辦理現金增資發行普通股之變更案。 3.107 年 2 月 9 日第一次股東臨時會通過以私募方式辦理現金增資發行普通股之變更案。 4.訂定「110 年度第一次限制員工權利新股發行辦法」案。 5 以私募方式辦理現金增資發行普通股案			經全體出席委員無異議通過。	
110.05.12 第五屆董事會	1.110 年第一季財務報告。 2.110 年第一季稽核報告。 3.110 年度財稅簽證會計師委任暨公費案。 4.訂定「110 年度第一次員工認股權憑證發行及認股辦法」案。			經全體出席委員無異議通過。	

110.08.11 第五屆董事會	1.110 年第二季財務報告。 2.110 年第二季稽核報告。	經全體出席委員無異議通過。
110.11.14 第五屆董事會	1.本公司民國 111 年度稽核計畫案。	經全體出席委員無異議通過。
111.01.24 第五屆董事會	1.110 年第四季稽核報告案。 2.110 年度財務報告案。 3.承認 110 年度內部控制制度聲明書案。	經全體出席委員無異議通過。
111.01.27 第五屆董事會	1.110 年度盈虧撥補案。 2.修訂公司章程部分條文案。 3.本公司擬全面改選董事(含獨立董事)案	經全體出席委員無異議通過。
111.03.08 第五屆董事會	1.本公司新任財會主管聘任案。 2.本公司內部稽核主管任命案。	經全體出席委員無異議通過。
111.03.17 第五屆董事會	1.本公司 110 年度股東常會決議通過之私募普通股案，因期限將屆滿，擬不繼續辦理。 2.本公司擬與關係人簽訂辦公室租約案。 3.擬以私募方式辦理現金增資發行普通股案。	經全體出席委員無異議通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)

(一)與內部稽核主管之溝通情形：

(1)每季召開董事會時，進行稽核業務報告。

(2)年度公司內部控制制度自行評估之結果提報審計委員會。

(二)與會計師之溝通情形：

配合審計準則公報修訂，邀請會計師列席與會，就關鍵查核事項進行溝通，與會計師意見一致。

(三)監察人參與董事會運作情形資訊

最近年度(110 年度)董事會開會 次(A)，列席情形如下：不適用。(註)

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
				106.06.28 股東會改選董事(含獨立董事)並成立審計委員會取代監察人。
其他應記載事項：				
一、監察人之組成及職責：不適用。				
(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：不適用。				
(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：不適用。				
二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：不適用。				

(註) 106.06.28 股東會全面改選董事(含獨立董事)並成立審計委員會取代監察人。

(四)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司目前尚未訂立「公司治理實務守則」，惟本公司已建立「內部控制制度」及各項管理規章，並選任獨立董事組成審計委員會及薪資報酬委員會外，公司之董事會與管理階層均各負職責，公司之董事會、監察人與管理階層均各負職責，控管功能建立，故本公司已依循公司治理之精神及相關規範執行。未來將依法令規定並視公司實際運作情形訂定並落實實施。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V V V V		(一) 本公司已設置發言人及代理發言人等專人，作為股東建議及溝通之管道。 (二) 本公司可掌握實際控制公司之主要股東名單及持股情形，並定期揭露其股份增減變動情形。 (三) 本公司已依法令於內部控制制度中制定相關作業程序，且已訂定「子公司監理辦法」及「集團企業、特定公司及關係人之財務業務作業辦法」據以執行。 (四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理及防範內線交易管理辦法」，以防範內線交易之發生。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V V V	 V V	(一) 本公司董事均在各領域有不同專長，可對公司之運作、營運型態及發展需求提供多元化建議。 (二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。 (三) 本公司定期檢討董事會效能，惟尚未訂定正式董事會績效評估辦法及其評估方式，未來將視需要評估訂定。 (四) 本公司尚未每年定期評估會計師之獨立性，未來將視需要評估訂定相關辦法及評估方式。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包含但不限於董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		本公司目前由財會處股務專人辦理董事會及股東會相關事宜，並負責公司治理評鑑自評作業及分析相關事宜。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		(一) 本公司設有發言人及代理發言人，相關資訊均依規定公告於公開資訊觀測站，並於公開資訊觀測站及公司網站公告財務及股務相關資訊。 (二) 本公司網站設有線上客服中心，以建立與消費者之溝通管道。 (三) 本公司設有員工意見及申訴信箱。 (四) 本公司設有利害關係人專區，以供各外部利益相關者與公司聯絡溝通以維護其應有之合法權益，並設置專人回應利害關係人專區相關問題。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司107年委任專業股務代理機構「永豐金證券股份有限公司股務代理部」，108年1月15日起更換委任專業股務代理機構「統一綜合證券股份有限公司股務代理部」協助辦理公司各項股務事務。	● 符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V V		(一) 本公司設有官方網站，並依法定期間定期或不定期公告申報財務業務及公司治理相關資訊於公開資訊觀測站。 (二) 本公司設有發言人及代理發言人，並指定專人負責公司各項資訊之蒐集及揭露。	● 符合「上市上櫃公司治理實務守則」規定。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重	V		(一) 員工權益及僱員關懷：	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？			本公司保障員工權益，提供各項福利措施及良好申訴管道。在任用、升遷、獎懲、福利、薪資、教育訓練等各方面均遵循相關法令及內部管理辦法，以提供公平機會及行為規範。另已設有職工福利委員會、勞資會議等，以保障員工權益。 (二) 投資者關係： 透過公開資訊觀測站及公司網站誠實公開公司資訊，讓投資人瞭解公司營運狀況以保障投資人權益，並透過股東會及發言人與投資者溝通。 (三) 供應商關係： 本公司依平等互惠原則與供應商建立夥伴關係，保持良好互動，並有不定期訪視評鑑以確認供貨品質。 (四) 利害關係人權利： 尊重並維護利害關係人應有之權益及意見，並可隨時與公司溝通、提出建言。 (五) 董事進修之情形： 本公司不定期提供相關課程資訊予各董事，使各董事(含獨立董事)均能依規定參加專業進修課程，加強公司治理職能。 (六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 本公司針對重要管理指標訂有管理辦法並依辦法執行。 (七) 客戶政策之執行情形： 堅持提供真實並多元的餐點，秉持奉獻、熱情及效率的服務，提供溫馨的用餐環境。 (八) 公司為董事購買責任保險之情形： 本公司已為全體董事購買富邦產物保險公司美金200萬元保額之責任保險。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司民國105年首次揭露「公司治理評鑑」，結果列為21%至35%上櫃公司；106年至108年公司治理評鑑結果揭曉，均列為上櫃公司21%至35%區間，109年及110年期間因公司曾發生變更交易方法之情事而不列入受評，謹就已改善情形及尚未改善者，說明如下： (一) 制定公司治理實務守則：如本表第一項說明，本公司雖未制定公司治理實務守則，然本公司已制定完整公司治理架構及相關政策與內規。本公司相信公司治理的理念重在誠信與專業經營及其落實，由本公司一路走來的誠信經營績效可以證明。 (二) 公司章程是否訂定董事/監察人選舉全面採候選人提名制度：本公司已於106.06.28股東常會及108.08.08股東臨時會全面改選，並由三位獨立董事成立審計委員會				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
取代監察人，且經股東會決議修訂章程，全體董事成員選舉採候選人提名制度。				
(三) 就尚未改善者提出優先加強事項與措施如下：				
評鑑指標		優先加強事項與措施		
1.5：公司是否於股東常會召開當日，將每項議案股東同意、反對及棄權之結果輸入指定之網際網路資訊申報系統？		已於109.6.10股東常會當日將每項議案股東同意、反對及棄權之結果輸入公開資訊觀測站。		
1.6：公司是否有過半數董事(含至少一席獨立董事)及設有監察人者至少一席監察人出席股東常會，並於議事錄揭露出席名單？		109.6.10股東常會已有過半數董事(含一名獨立董事)出席股東常會之出席率，並確實於股東會議事錄揭露出席名單。		
4.22：公司年報是否揭露具體明確的股利政策？		加強揭露股利政策完整內容。		

(五) 民國 110 年度董事(含獨立董事)進修情形

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定(註)
		起	迄				
法人董事 代表人	盧俊賢	110.09.01	110.09.01	金融監管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇	3.0	是
		110.10.18	110.10.18	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3.0	
法人董事 代表人	陳世峰	110.09.01	110.09.01	金融監管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇	3.0	是
		110.10.18	110.10.18	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3.0	
獨立董事	謝孟松	110.03.10	110.03.10	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從檢調角度看公司治理 3.0	3.0	是
		110.03.25	110.03.25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務資訊之解析及決策運用	3.0	
獨立董事	鄧為元	109.09.21	109.09.21	金融監管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇	3.0	是
		110.12.01	110.12.01	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業傳承與公司治理	3.0	
獨立董事	吳佳蓉	110.09.04	110.09.04	社團法人中華公司治理協會	企業經營與危機因應管理	3.0	是
		110.09.04	110.09.04	社團法人中華公司治理協會	從董監角度看企業併購之發展趨勢與實務案例研討	3.0	

(六)薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

111年04月20日

身分別	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
	姓名			
獨立董事	謝孟松	1.專業資格：取得律師所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員；具有商務、法務之專業經驗。 2.經歷：華義國際數位娛樂股份有限公司董事、竣通投資股份有限公司財務長、台竣實業股份有限公司董事長。 3.未有公司法第30條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1
獨立董事	鄧為元	1.專業資格：取得律師所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員；具有商務、法務之專業經驗。 2.經歷：莊正法律事務所執業律師。 3.未有公司法第30條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；持有公司股份522股占比0.004%；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事	吳佳蓉	1.專業資格：取得律師所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員；具有商務、法務之專業經驗。 2.經歷：宏緯法律事務所執業律師。 3.未有公司法第30條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	3

註1：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註2：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

薪酬委員會旨在協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，及經理人之報酬。

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期108年8月13日至111年8月7日，最近年度(110年度)為2次及111年截至年報刊印日止為2次，薪資報酬委員會共開會4次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	謝孟松	4	0	100%	108/08/08 新任
委員	吳佳蓉	4	0	100%	108/08/08 新任
委員	鄧為元	4	0	100%	108/08/08 新任
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。					

(七)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		由董事長室負責永續發展政策或制度之提出及執行，並依各涉及層面成立相關小組，如環境小組、食安小組、客服小組、員工小組及公司治理小組等，以進行永續發展之推動，每年一次於董事會報告永續發展報行成果與未來的工作計畫，由董事會督導永續發展之策略與目標。最近一次執行情形已提報111年3月17日董事會。	尚無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司訂有「永續發展實務守則」，依照重大性原則，針對公司營運有關之環境、社會及公司治理議題進行風險評估，衝擊較大之議題如環境保護，以節能減碳為目標；針對食安責任，則加強食品安全監測頻率；客戶隱私，以保護客戶個資為主要原則；透過持續員工關懷以穩固勞資關係。針對誠信經營，以提升公司治理及資訊透明度為目標，相關政策已包含於營運流程中。	尚無重大差異
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司增購環保設備，並加強庫存盤點使各分店叫貨量更為準確，減少食材損壞及浪費。	尚無重大差異
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司致力於發展永續環境，包括執行廢棄物減量、資源回收作業、展店裝修優先使用綠建材、廢食用油回收委由合法廠商妥為處理，以提升能源使用效率及維護環境。	尚無重大差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V		本公司已針對營運及工作環境進行氣候變遷相關風險評估，對企業現在及未來的潛在風險與機會、其評估結果及所採取相關之因應措施，如透過多樣化的菜單設計、食材替代性研究等方式因應。	尚無重大差異

(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		本公司每年統計及計算溫室氣體排放量，納入用電管理指標之溫室氣體排放主要來自商場百貨門店。本公司會持續透過各類節能減碳政策，如燈具與空調硬體改善等，達到用電下降之目標。另，本公司亦定期統計及申報廢油資訊，透明揭露且加強追蹤廢棄物處理流向，善盡企業管理之責任。	尚無重大差異
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		本公司遵循勞動基準法等相關法規，落實保障人權及員工權等政策，依法提列退休金、暢通勞資溝通管道，並設置職工福利委員會辦理各項福利措施。	尚無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		本公司提供員工公平的晉升機會及持續優化各福利制度，不因性別、種族差異而有所不同，明定休假及福利等相關制度，除依規定辦理伙食津貼、勞工保險、全民健保和退休金提撥外，另提供結婚、生育賀儀及健康檢查補助等福利項目。並針對表現優良員工發給績效獎金，且透過訂定各項獎勵辦法，將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。	尚無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		本公司提供員工整潔安全的工作環境，建立工作安全體系，並加強員工教育訓練，以強化員工對工作安全之共識與落實。	尚無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		本公司重視員工職能發展，提供員工相關訓練課程。	尚無重大差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		本公司產品銷售及服務，皆遵循各國相關法規及與客戶簽訂之合約辦理，並設專職負責處理客戶之問題，以保護消費者權益。	尚無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相	V		本公司之供應商皆定期評估並訪廠。本公司與主要供應商之契約，皆表明當違反公司社會責任政策，得隨時終止或	尚無重大差異

關規範，及其實施情形？			解除契約。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		本公司係參考國際編製準則或指引，及所編製揭露非財務資訊之報告書及食品加工行業類別補充指南，採取核心選項為揭露原則，同時並參考財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心「上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」編製永續報告書。由蘊揚聯合會計師事務所進行查證，針對作業辦法中對於食品業的揭露規範，以及中華民國會計研究發展基金會所發佈確信準則公報第一號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」，進行有限確信（Limited Assurance），確認符合 GRI Standard 核心揭露之原則，並取得確信聲明書。	尚無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司訂有「永續發展實務守則」，由董事長室負責永續發展政策或制度之提出及執行，並期向董事會報告，其運作與上市上櫃公司永續發展實務守則並無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： （一）環保方面：本公司對於環境保護悉依法令執行控管，請參閱本年報內文之「環保支出」說明。 （二）社區參與、社會貢獻、社會服務方面：本公司致力推動各項社會關懷活動，包括參與社區及公益團體贊助等。 （三）本公司已依規定出具各年度永續報告書，並取得會計師出具之確信報告，相關資訊請參公司資訊觀測站或本公司網站。				

(八)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評 估 項 目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ V (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ V (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？ V			(一) 本公司已經董事會通過訂有「誠信經營守則」，並由專人負責誠信經營政策與防範方案之監督，並定期向董事會報告。 (二) 對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充份了解公司誠信經營之決心及有不誠信行為之後果，對於新進員工報到時，告知公司相關規定，若有違反將受公司相關懲罰，嚴重者將終止僱傭契約。 (三) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。	尚無重大差異 尚無重大差異 尚無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ V (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ V (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ V			(一) 本公司對廠商訂有徵信制度，並對廠商建立資料，與供應商簽訂契約時，均要供應商保持超然地位，不與本公司有不當之利益連結，並以公開、透明之方式進行商業活動。 (二) 本公司雖尚未設置推動企業誠信經營專責單位，但是董事長及總經理定期宣導相關政策；並由各部門透過組織設置，如採購、驗收、付款分由不同部門負責，互相監督，由稽核定期及不定期進行查核，並定期於董事會報告。 (三) 對於所執行業務有利益衝突，為防止利益衝突，應先向主管報告並主動迴避。董事會各項議案，有利益衝突時，皆需迴避，且不參加討論，不參與表決。	尚無重大差異 尚無重大差異 尚無重大差異

評 估 項 目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。	尚無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五) 對員工舉辦教育訓練，使其了解公司誠信經營之決心及違反誠信經營之後果。	尚無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一) 本公司訂有檢舉制度辦法及信箱並設有專線，由專責單位依規定處理相關事宜。	尚無重大差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二) 本公司之溝通管道皆有專人負責，並負有保密義務。	尚無重大差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三) 本公司對於檢舉人身分及檢舉內容將確實保密。	尚無重大差異
四、加強資訊揭露	V		本公司設有網站揭露相關企業文化及經營理念等資訊、且訂有「誠信經營守則」，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	尚無重大差異
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？				
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已經董事會通過訂有「誠信經營守則」，以履行誠信經營情形，尚無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)				
(一) 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。				
(二) 本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。				
(三) 本公司訂有「內部重大資訊處理及防範內線交易管理辦法」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢，或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。				
(四) 本公司向來秉持誠信原則經營，遵循相關法規及內部控制制度良善經營，嚴禁不誠信或違反法令之行為，並聘請法律顧問提供必要之諮詢及審定之依據。				

(九)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司目前已訂定公司章程、股東會議事規則、董事會議事規則、董事會績效評估辦法、審計委員會組織規程、薪資報酬委員會組織章程、取得或處分資產處理程序、資金貸與及背書保證作業辦法、公司治理實務守則、永續發展實務守則、誠信經營守則、誠信經營作業程序行為指南、道德行為準則等規章辦法，可至本公司網站或公開資訊觀測站查詢。

(十)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

。

(十一)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

公開發行公司內部控制制度聲明書
表示設計及執行均有效

(本聲明書於遵循法令規章部分採全部法令規章均聲明時適用)

天蔥國際股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：一一一年一月二十四日

本公司民國一一〇年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一〇年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一一年一月二十四日董事會通過，出席董事五人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

天蔥國際股份有限公司

董事長：盧俊賢



總經理：盧俊賢



簽章

2.公司委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十二)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印止，股東會及董事會之重要決議並揭露前一年度股東常會決議事項之後續執行情形：

1. 股東會之重要決議及執行情形：

本公司 110 年股東常會原訂於 110.6.15 召開，因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，延至 110 年 8 月 3 日召開。

日期	決議內容	執行情形
110.06.15	(1)承認本公司 109 年度營業報告書及財務 報表案。	依規定已於公開資訊觀測站公告。
	(2)承認本公司 109 年度盈虧撥補案。	依規定已於公開資訊觀測站公告。
	(3)通過修訂本公司「股東會議事規則」案。	依規定已於公開資訊觀測站公告。
	(4)通過本公司 109 年 6 月 10 日股東會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股之變更案。	依規定已於公開資訊觀測站公告。
	(5)通過本公司 107 年 2 月 9 日第一次股東臨時會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股之變更案。	依規定已於公開資訊觀測站公告。
	(6)通過本公司發行限制員工權利新股案。	依規定已於公開資訊觀測站公告。
	(7)通過本公司擬以私募方式辦理現金增資 發行新股案。	依規定已於公開資訊觀測站公告。

2. 董事會重要決議：

日期	重要決議事項
110.03.22	1.通過本公司 109 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告案。 2.通過本公司 109 年度盈虧撥補案。 3.通過本公司 109 年度擬不分配員工酬勞及董事酬勞案。 4.承認 109 年度內部控制制度聲明書案。 5.通過修訂本公司「股東會議事規則」案。 6.通過修訂本公司內部控制制度部分條文案。 7.通過訂定本公司「董事會績效評估辦法」、「具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範」、「併購資訊揭露自律規範」及「誠信經營作業程序及行為指南」案。 8.通過訂定本公司 110 年股東常會日期及相關事宜案。
110.04.23	1.通過增選二席董事案。 2.通過本公司一一〇年股東常會新增召集事由案。
110.04.28	1.通過撤回本公司 110 年 4 月 23 日董事會通過增選二席董事案。 2.通過本公司財務及會計主管異動案。 3.通過本公司 109 年 6 月 10 日股東會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股之變更案。 4.通過本公司 107 年 2 月 9 日第一次股東臨時會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股之變更案。

日期	重要決議事項
	5.通過訂定本公司「110 年度第一次限制員工權利新股發行辦法」並將發行限制員工權利新股案。 6.通過本公司擬以私募方式辦理現金增資發行普通股案。 7.通過本公司 110 年股東常會新增召集事由案。
110.05.12	1.通過委任本公司簽證會計師並決議其報酬案。 2.通過本公司 109 年度股東常會決議之私募普通股案，因期限將屆滿，擬不繼續辦理案。 3.通過訂定本公司「110 年度第一次員工認股權憑證發行及認股辦法」案。 4.通過本公司投保董事責任險案。
110.07.14	1.通過因配合金管會中華民國 110 年 5 月 20 日金管證交字第 11003621372 號規定，延期本公司 110 年股東常會並重新訂定 110 年股東常會日期案。 2.通過修訂本公司「董事及功能性委員酬金給付辦法」部分條文案。
110.08.11	1.通過本公司申請板橋分公司、廣豐分公司註銷公司登記案。
110.09.27	1.通過本公司董事長兼任總經理乙職案。
110.11.14	1.通過本公司民國 111 年度稽核計畫案。
111.01.24	1.通過本公司 110 年度個體財務報告及合併財務報告案。 2.承認本公司 110 年度內部控制制度聲明書案。
111.01.27	1.通過本公司依法設置審議委員會及審議委員會委員遴選案。 2.通過本公司委任獨立專家出具收購價格合理性意見書案。
111.02.08	1.通過本公司對晶碩國際企業股份有限公司、晶悅國際企業股份有限公司、朱溥霖等三人公開收購本公司普通股案之審議案。 2.通過本公司 110 年度營業報告書案。 3.通過本公司 110 年度盈虧撥補案。 4.通過本公司 110 年度擬不分配員工酬勞及董事酬勞案。 5.通過修訂本公司公司章程部分條文案。 6.通過本公司擬全面改選董事(含獨立董事)案。 7.通過本公司 111 年股東常會受理股東提案及董事(含獨立董事)候選人提名相關事宜。 8.通過本公司訂定 111 年股東常會日期及相關事宜案。
111.02.24	1.通過本公司擬增列二席董事案。
111.03.08	1.通過本公司董事長選任案。 2.通過本公司新任總經理案。 3.通過本公司新任總經理之薪資案 4.通過本公司新任財會主管聘任案。 5.通過本公司新任財務及會計主管之薪資案。 6.通過本公司內部稽核主管任命案。 7.通過新任內部稽核主管之薪資案。 8.通過提名董事七人(含獨立董事三人)並審查被提名人資格案。 9.通過解除本公司新任董事(含獨立董事)競業禁止之限制案。

日期	重要決議事項
111.03.17	1.通過本公司 110 年度股東常會決議之私募普通股案，因期限將屆滿，擬不繼續辦理案。 2.通過本公司擬與關係人簽訂辦公室租約案。 3.通過本公司擬以私募方式辦理現金增資發行普通股案。 4.通過本公司擬與東凱租賃(股)公司簽訂融資授信契約案。 5.通過本公司 111 年股東常會召開方式及新增召集事由案。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十五)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總如下：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

111 年 4 月 20 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財會主管	林佩穎	109.08.17	110.04.22	辭職
稽核經理	葉鳴遠	109.09.30	111.03.01	職務調整
董事長	盧俊賢	108.08.08	111.03.03	因所代表之法人董事甜蔥投資(股)轉讓持股超過其選任時之 1/2 而當然解任
總經理	盧俊賢	109.09.20	111.03.08	辭職
財會主管	陳世峰	110.4.22	111.03.08	職務調整

(十六)公司財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形：無此情形。

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費 (註)	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	郭欣頤	110.01.01~110.12.31	1,200	200	1,400	
	寇惠植	110.01.01~110.12.31				

註：非審計公費服務內容：稅務簽證服務。

(一) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，是否揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，是否揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	自 109 年第 1 季起		
更換原因及說明	因應本公司營運規畫主動終止委任勤業聯合會計師事務所會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任		√
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	√	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無此情形		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
-------	--------------

會計師姓名	郭欣頤、寇惠植
委任之日期	自 109 年第 1 季起
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情形
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押情形

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

職稱	姓名	110 年度		當年度截至 4 月 20 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	甜蔥投資(股)公司 (註 1)	222,857	-	857 (222,000)	-
	盧俊賢	555,185	-	165,185 (390,000)	-
董事(長)	主率管理(股)公司	930,750	-	650,750 (280,000)	-
	代表人：陳世峰	26,137	26,000	26,000 (137)	26,000
獨立董事	吳佳蓉	-	-	-	-
獨立董事	謝孟松	522	-	522	-
獨立董事	鄧為元	-	-	-	-
大股東	甜蔥投資股份有限公司	222,857	-	857 (222,000)	-
總經理	陳世峰(註 2)	26,137	26,000	26,000 (137)	26,000
總經理	盧俊賢(註 3)	555,185	-	165,185 (390,000)	-
總經理	朱溥霖(註 4)	-	-	150,000 150,000	-
財會主管	林佩穎(註 5)	0	-	0	-
財會主管	陳世峰(註 6)	26,137	26,000	26,000 (137)	-
財會主管	張家堯(註 7)	-	-	0	-

註 1：法人董事甜蔥投資(股)於民國 111 年 3 月 3 日轉讓持股超過其選任時之 1/2 而當然解任。

註 2：陳世峰先生於民國 109 年 3 月 18 日上任總經理，於民國 109 年 7 月 1 日~109 年 8 月 17 日及 110 年 4 月 22 日~110 年 9 月 20 日期間兼任財會主管。嗣於民國 110 年 9 月 20 日職務調整辭任總經理，

- 註3：盧俊賢先生於民國109年9月20日暫代並於同年9月27日經董事會通過兼任總經理職務，於民國111年3月8日辭任。
- 註4：朱溥霖先生於民國111年3月8日上任總經理。
- 註5：林佩穎小姐於民國109年8月17日上任，於民國110年4月22日解任。
- 註6：陳世峰先生於民國110年4月22日上任，於民國111年3月8日解任。
- 註7：張家堯先生於民國111年3月8日上任財會主管。

- (二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人者資訊：無此情形。
- (三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押變動情形：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

111年3月7日；單位：%；股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率 %	股數	持股比率 %	股數	持股比率 %	名稱 (或姓名)	關係	
晶碩國際企業股份有限公司 代表人：蕭侃	1,558,000	11.82	-	-	-	-	晶悅國際企業(股)	同一股東	
	0	0	-	-	-	-	晶悅國際企業(股)	擔任董事長	
晶悅國際企業股份有限公司 代表人：蕭侃	1,558,000	11.82	-	-	-	-	晶碩國際企業(股)	同一股東	
	0	0	-	-	-	-	晶碩國際企業(股)	擔任董事長	
國泰世華商銀託管原川資本有限公司投資專戶	1,200,000	9.10	-	-	-	-	無	無	
裕穎投資有限公司 代表人：王怡絮	1,200,000	9.10	-	-	-	-	無	無	
	137	0.00	-	-	-	-	無	無	
遠銀受託保管主率管理(股)公司投資專戶	650,750	4.94	-	-	-	-	無	無	
竣通投資股份有限公司 代表人：陳怡仁	601,045	4.56	-	-	-	-	無	無	
	0	0	-	-	-	-	無	無	
遠銀受託保管富堂實業(股)公司投資專戶	392,058	2.97	-	-	-	-	無	無	
遠銀受託保管天禧國際商務(股)公司投資專戶	392,057	2.97	-	-	-	-	無	無	
王文廷	347,000	2.63	-	-	-	-	無	無	
徐德雄	300,000	2.28	-	-	-	-	無	無	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

111 年 4 月 20 日 單位：股；％

轉投資事業(註一)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制 事業之投資		綜合投資	
	股 數	持股比例(%)	股 數	持股比例(%)	股 數	持股比例(%)
Mr. Onion Int'l Co.,Ltd.(Samoa)	-	100.00	-	-	-	100.00
Mr.Onion Holding Co.,Ltd.(Samoa)	-	100.00	-	-	-	100.00
煌天國際股份有限公司	註二	-	-	-	註二	-
三石天合國際股份有限公司	註三	-	-	-	註三	-
上海盈源餐飲管理有限公司	註四	-	-	-	註四	-

註一：係公司採用權益法之投資。

註二：本公司持有之煌天國際股份有限公司股權於民國 107 年 3 月 30 日處分。

註三：本公司持有之三石天合國際股份有限公司股權於 107 年 3 月 30 日處分部分股權後，轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

註四：上海盈源餐飲管理有限公司已於 110 年 1 月 22 日清算完成。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

1.股本形成經過

單位：股；元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵沖股款者	其他
96.02	10 元	500,000	5,000,000	500,000	5,000,000	設立現金增資	無	註 1
100.06	10 元	1,200,000	12,000,000	1,200,000	12,000,000	現金增資	無	註 2
100.12	10 元	1,500,000	15,000,000	1,500,000	15,000,000	現金增資	無	註 3
101.09	10 元	3,500,000	35,000,000	3,500,000	35,000,000	現金增資	無	註 4
102.07	10 元	30,000,000	300,000,000	3,500,000	35,000,000	—	無	註 5
102.09	10 元	30,000,000	300,000,000	4,422,513	44,225,130	盈餘轉增資	無	註 6
102.11	13 元	30,000,000	300,000,000	9,022,513	90,225,130	現金增資	無	註 7
103.06	10 元	30,000,000	300,000,000	12,110,163	121,101,630	盈餘轉增資	無	註 8
104.08	10 元	30,000,000	300,000,000	14,532,196	145,321,960	盈餘轉增資	無	註 9
104.12	10 元	30,000,000	300,000,000	15,978,196	159,781,960	現金增資	無	註 10
107.07	10 元	30,000,000	300,000,000	17,478,196	174,781,960	私募現金增資	無	註 11
107.11	10 元	30,000,000	300,000,000	17,778,196	177,781,960	限制員工權利新股增資	無	註 12
108.04	10 元	30,000,000	300,000,000	17,678,196	176,781,960	限制員工權利新股註銷	無	註 13
108.04	10 元	30,000,000	300,000,000	18,028,196	180,281,960	限制員工權利新股增資	無	註 14
108.09	10 元	30,000,000	300,000,000	17,928,196	179,281,960	限制員工權利新股註銷	無	註 15
108.12	10 元	30,000,000	300,000,000	18,178,196	181,781,960	限制員工權利新股增資	無	註 16
108.12	10 元	30,000,000	300,000,000	18,128,196	181,281,960	限制員工權利新股註銷	無	註 17
108.12	10 元	30,000,000	300,000,000	9,476,396	94,763,960	減資	無	註 18
109.04	10 元	30,000,000	300,000,000	12,476,396	124,763,960	私募現金增資	無	註 19
109.04	10 元	30,000,000	300,000,000	12,397,985	123,979,850	限制員工權利新股註銷	無	註 20
109.08	10 元	30,000,000	300,000,000	13,047,985	130,479,850	私募現金增資	無	註 21
109.09	10 元	30,000,000	300,000,000	13,016,621	130,166,210	限制員工權利新股註銷	無	註 22
109.10	10 元	30,000,000	300,000,000	13,090,484	130,904,840	限制員工權利新股增資及註銷	無	註 23
109.11	10 元	30,000,000	300,000,000	13,185,484	131,854,840	員工認股權憑證轉換股份	無	註 24

註 1：設立現金增資 500 仟元乙案，業經 96 年 2 月 13 日經授中字第 09631711490 號函核准。

註 2：現金增資 7,000 仟元乙案，業經 100 年 6 月 17 日經產業商字第 10084630300 號函核准。

註 3：現金增資 3,000 仟元乙案，業經 100 年 12 月 26 日經產業商字第 10090769200 號函核准。

註 4：現金增資 20,000 仟元乙案，業經 101 年 9 月 21 日府產業商字第 10187824110 號函核准。

註 5：增加額定資本額乙案，業經 102 年 7 月 11 日府產業商字第 10285768310 號函核准。
 註 6：盈餘轉增資 9,225 仟元乙案，業經 102 年 9 月 5 日府產業商字第 10286885420 號函核准。
 註 7：現金增資 46,000 仟元乙案，業經 102 年 11 月 27 日府產業商字第 10290089300 號函核准。
 註 8：盈餘轉增資 30,877 仟元乙案，業經 103 年 7 月 9 日經府產商字第 1038548710 號函核准。
 註 9：盈餘轉增資 24,220 仟元乙案，業經 104 年 9 月 2 日經府產商字第 10487643010 號函核准。
 註 10：現金增資 14,460 仟元乙案，業經 105 年 1 月 7 日府產業商字第 10491628510 號函核准。
 註 11：私募現金增資 15,000 仟元乙案，業經 107 年 7 月 16 日新北府經司字第 1078044106 號函核准。
 註 12：限制員工權利新股增資 3,000 仟元乙案，業經 107 年 11 月 14 日新北府經司字第 1078073578 號函核准。
 註 13：限制員工權利新股註銷 1,000 仟元乙案，業經 108 年 4 月 16 日新北府經司字第 1088024682 號函核准。
 註 14：限制員工權利新股增資 3,500 仟元乙案，業經 108 年 4 月 16 日新北府經司字第 1088024682 號函核准。
 註 15：限制員工權利新股註銷 1,000 仟元乙案，業經 108 年 9 月 3 日產業商字第 10853319220 號函核准。
 註 16：限制員工權利新股增資 2,500 仟元乙案，業經 108 年 12 月 4 日產業商字第 10856561100 號函核准。
 註 17：限制員工權利新股註銷 500 仟元乙案，業經 108 年 12 月 4 日產業商字第 10856561100 號函核准。
 註 18：減資 86,518 仟元乙案，業經 108 年 12 月 25 日經產業商字第 10857393710 號函核准。
 註 19：私募現金增資 30,000 仟元乙案，業經 109 年 4 月 16 日府產業商字第 10947931720 號函核准。
 註 20：限制員工權利新股註銷 784,110 元乙案，業經 109 年 4 月 16 日府產業商字第 10947931720 號函核准。
 註 21：私募現金增資 6,500 仟元乙案，業經 109 年 8 月 7 日府產業商字第 10951567920 號函核准。
 註 22：限制員工權利新股註銷 313,640 元乙案，業經 109 年 9 月 1 日府產業商字第 10953465200 號函核准。
 註 23：限制員工權利新股增資 1,000 仟元及註銷 261,370 元乙案，業經 109 年 10 月 26 日府產業商字第 10955266410 號函核准。
 註 24：員工認股權憑證轉換股份 950 仟元乙案，業經 109 年 11 月 27 日府產業商字第 109566846300 號函核准。

2. 股份種類

111 年 3 月 7 日；單位：股

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
上櫃公司普通股	13,185,484	16,814,516	30,000,000	-

(二) 股東結構

111 年 3 月 7 日

項目 \ 股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及外人	合 計
人 數	0	0	23	3,364	8	3,395
持有股數	0	0	5,187,104	5,362,841	2,635,539	13,185,484
持股比例	0	0	39.34	40.67	19.99	100.00

(三) 股權分散情形：

111 年 3 月 7 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例(%)
1 至 999	3,068	122,350	0.93
1,000 至 5,000	203	375,722	2.85
5,001 至 10,000	44	319,988	2.43
10,001 至 15,000	19	240,336	1.82
15,001 至 20,000	9	158,225	1.20

20,001 至 30,000	8	206,376	1.57
30,001 至 40,000	7	240,233	1.82
40,001 至 50,000	3	143,000	1.09
50,001 至 100,000	10	727,268	5.52
100,001 至 200,000	9	1,351,200	10.25
200,001 至 400,000	9	2,532,991	19.21
400,001 至 600,000	0	0	0.00
600,001 至 800,000	2	1,251,795	9.50
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00
1,000,001 以上	4	5,516,000	41.83
合 計	3,395	13,185,484	100.00

說明:本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單：(股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東)

111 年 3 月 7 日；單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例(%)
晶碩國際企業股份有限公司	1,558,000	11.82
晶悅國際企業股份有限公司	1,558,000	11.82
國泰世華商銀託管原川資本有限公司 投資專戶	1,200,000	9.10
裕穎投資有限公司	1,200,000	9.10
遠銀受託保管主率管理(股)公司投資 專戶	650,750	4.94
竣通投資股份有限公司	601,045	4.56
遠銀受託保管富堂實業(股)公司投資 專戶	392,058	2.97
遠銀受託保管天驕國際商務(股)公司 投資專戶	392,057	2.97
王文廷	347,000	2.63
徐德雄	300,000	2.28

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新臺幣元；仟股

項目 / 年度		109 年度	110 年度	當年度截至 3 月 31 日
每股市價	最 高	30.25	25.00	32.95
	最 低	7.36	16.65	22.05
	平 均	16.38	21.29	24.76
每股淨值	分 配 前	4.20	1.72	-
	分 配 後	4.20	(註)	-
每股盈餘(基本)	加權平均股數	12,052	13,186	13,186
	每股盈餘	(3.36)	(2.65)	(0.65)
每股股利	現 金 股 利	-	-	-

項目 / 年度			109 年度	110 年度	當年度截至 3 月 31 日
	無 償 配 股	盈 餘 配 股 (元)	-	-	-
		資 本 公 積 配 股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比		-	-	-
	本利比		-	-	-
	現金股利殖利率		-	-	-

註：係民國 111 年股東常會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

(1)依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之。

公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由董事會擬定盈餘分派案，經股東會決議分派股東紅利。

(2)本公司目前產業發展屬成長階段，基於營運資金需求及長期財務規劃，本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，惟現金股利部分不得低於全部股利總數之百分之十，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。

2.本年度已擬議股利分配情形：(經董事會通過，尚未經股東會同意)

本公司本年度擬不分配。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本年度未配發無償配股，故不適用。

(八)員工分紅及董事酬勞

1.公司章程所載員工及董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司章程第十九條修訂後條文，公司年度如有獲利，應提撥當年度獲利之不低於百分之一為員工酬勞，不高於百分之五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

第一項所稱當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞得以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞以股票方式為之發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

2.本公司 110 年盈餘用以配發員工紅利及董事酬勞情形：

本公司 110 年度虧損撥補案經 111 年 2 月 8 日董事會決議通過，依公司法第 232 條第二項規定，擬不分派股息紅利，故不適用。

3.本公司 109 年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：

本公司 109 年度虧損撥補議案經 110 年 6 月 15 日經股東常會通過，依公司法第 232 條第二項之規定，不分派股息紅利，故不適用。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露至年報刊印日止辦理情形及對股東權益影響。

111年4月20日

員工認股權憑證 種類	106年第一次員工認股權憑證	108年第一次員工認股權憑證
申報生效日期	107年8月14日	108年10月24日
發行(辦理)日期	107年9月7日	108年11月8日
發行單位數	發行總額為1,550,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，因認股權行使而須發行的普通股新股1,550,000股。	發行總額為1,000,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，因認股權行使而須發行的普通股新股1,000,000股。
發行得認購股數占 已發行股份總數比 率	8.87%	5.58%
認股存續期間	認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓、贈與、或作其他方式之處分。	認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓、贈與、或作其他方式之處分。
履約方式	由本公司發行新股交付之。	由本公司發行新股交付之。
限制認股期間及比 率(%)	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可行使認股權75%(累計)，屆滿三年後，可行使認股權100%(累計)。	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可行使認股權75%(累計)，屆滿三年後，可行使認股權100%(累計)。
已執行取得股數	95,000股	0股
已執行認股金額	950,000元	0元
未執行認股數量	395,000股	410,000股
未執行認股者其每 股認購價格	45.6元	18.34元
未執行認股數量占 已發行股份總數比 率(%)	80.61%	100%
對股東權益影響	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，分三年執行，對原股東權益逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限。	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，分三年執行，對原股東權益逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限。

(二)取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

111年4月20日，單位:仟股/仟元

項目 / 身分別	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	盧俊賢	240 仟股	26.97%	0	106年: 45.6元 108年: 18.34元	0	0	240 仟股	106年: 45.6元 108年: 18.34元	7,673 仟元	26.97%
	財會主管	陳世峰										
員工	經理	李宇美	650 仟股	73.03%	95仟股	106年: 45.6元 108年: 18.34元	4,332 仟元	10.67%	555 仟股	106年: 45.6元 108年: 18.34元	17,675 仟元	62.36%
	專員	王怡絜										
	專員	楊千慧										
	經理	葉鳴遠										
	經理	洪婷芸										
	專員	施碧霞										
	經理	張允承										

六、限制員工權利新股辦理情形：

(一)本公司 107 年第一次限制員工權利新股辦理情形

限制員工權利新股種類	第一次限制員工權利新股	第一次限制員工權利新股
申報生效日期	107/9/28	107/9/28
發行日期	107/10/31	108/3/21
已發行限制員工權利新股股數	300,000 股	350,000 股
發行價格	25 元	25 元
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	1.72%	1.97%
員工限制權利新股之既得條件	員工自獲配限制員工權利新股後於各既得日當日仍在職，個人績效目標為既得期間屆滿之最近一年度績效考核等第至少為 A- (含)以上、工作成果達成本公司所設定之個人績效標準，於各年度既得日可既得之最高股份比例分別為：屆滿一年：80% 屆滿二年：20%	員工自獲配限制員工權利新股後於各既得日當日仍在職，個人績效目標為既得期間屆滿之最近一年度績效考核等第至少為 A- (含)以上、工作成果達成本公司所設定之個人績效標準，於各年度既得日可既得之最高股份比例分別為：屆滿一年：80% 屆滿二年：20%
員工限制權利新股之受限制權利	(一)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件之前，應先全數交付台灣集中保管結算所股份有限公司或本公司指定之機構保管，並配合辦理所有程序及相關文件之簽署。 (二)於前條件所定既得條件達成前，員工不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押、無異議請求收買權或以其他方式之處分。 (三)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利(包括但不限於：股息、股利、法定公積及資本公積受配權、現金增資之認股權、股東會表決權及選舉權等)，與本公司已發行之普通股股份相同。 (四)限制員工權利新股發行後於達成既得條件前，員工不得以任何理由或方式向本公司或本公司指定之受託人請求返還限制員工權利新股。	(一)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件之前，應先全數交付台灣集中保管結算所股份有限公司或本公司指定之機構保管，並配合辦理所有程序及相關文件之簽署。 (二)於前條件所定既得條件達成前，員工不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押、無異議請求收買權或以其他方式之處分。 (三)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利(包括但不限於：股息、股利、法定公積及資本公積受配權、現金增資之認股權、股東會表決權及選舉權等)，與本公司已發行之普通股股份相同。 (四)限制員工權利新股發行後於達成既得條件前，員工不得以任何理由或方式向本公司或本公司指定之受託人請求返還限制員工權利新股。
員工限制權利新股之保管情形	於未達成既得條件之前，應先全數交付台灣集中保管結算所股份有限公司或本公司指定之	於未達成既得條件之前，應先全數交付台灣集中保管結算所股份有限公司或本公司指定之

	機構保管，並配合辦理所有程序及相關文件之簽署。	機構保管，並配合辦理所有程序及相關文件之簽署。
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處 理 方 式	依本辦法認購之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，其股份本公司全數以發行價格買回並予以註銷。	依本辦法認購之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，其股份本公司全數以發行價格買回並予以註銷。
已收回或收買限制員工權利新股股數	100,000 股	210,000 股
已解除限制權利新股之股數	200,000 股	140,000 股
未解除限制權利新股之股數	0	0
未解除限制權利新股之股數占已發行股份總數比率	0	0
對 股 東 權 益 影 響	1.可能費用化之金額： 暫以民國 107 年 6 月 15 日(董事會召開之前一交易日)本公司普通股股票收盤價每股新台幣 31.5 元預估全數發行可能費用化之總費用約新台幣 4,875 仟元。 2.對公司每股盈餘稀釋情形： 截至民國 107 年 6 月 19 日之流通在外股數 15,978,196 股，預計發行限制員工權利新股占實際流通在外股份總數之比率約為 4.69%。以所訂既得期間及實際流通在外股數計算，費用化金額累計考量稅負後對每股盈餘稀釋約新台幣 0.305 元。 3.其他對股東權益影響事項： 該費用尚不致對股東權益造成重大影響。	1.可能費用化之金額： 暫以民國 107 年 6 月 15 日(董事會召開之前一交易日)本公司普通股股票收盤價每股新台幣 31.5 元預估全數發行可能費用化之總費用約新台幣 4,875 仟元。 2.對公司每股盈餘稀釋情形： 截至民國 107 年 6 月 19 日之流通在外股數 15,978,196 股，預計發行限制員工權利新股占實際流通在外股份總數之比率約為 4.69%。以所訂既得期間及實際流通在外股數計算，費用化金額累計考量稅負後對每股盈餘稀釋約新台幣 0.305 元。 3.其他對股東權益影響事項： 該費用尚不致對股東權益造成重大影響。

(二)本公司 108 年第一次限制員工權利新股辦理情形

限 制 員 工 權 利 新 股 種 類	第一次限制員工權利新股	第一次限制員工權利新股
申 報 生 效 日 期	108/10/31	108/10/31
發 行 日 期	108/11/8	109/10/14
已發行限制員工權利新股股數	250,000 股	100,000 股
發 行 價 格	10 元	10 元
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	1.39%	0.77%
員工限制權利新股之既得條件	員工自獲配限制員工權利新股後於各既得日當日仍在職，個人績效目標為既得期間屆滿之最近一年度績效考核等第至少為 A-(含)以上、工作成果達成本公司所設定之個人績效標準，於各年度既得日可既得之	員工自獲配限制員工權利新股後於各既得日當日仍在職，個人績效目標為既得期間屆滿之最近一年度績效考核等第至少為 A-(含)以上、工作成果達成本公司所設定之個人績效標準，於各年度既得日可既得之

	最高股份比例分別為：屆滿一年：80% 屆滿二年：20%	最高股份比例分別為：屆滿一年：80% 屆滿二年：20%
員工限制權利新股之受限制權利	(一)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件之前，應先全數交付台灣集中保管結算所股份有限公司或本公司指定之機構保管，並配合辦理所有程序及相關文件之簽署。 (二)於前條件所定既得條件達成前，員工不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押、無異議請求收買權或以其他方式之處分。 (三)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利(包括但不限於：股息、股利、法定公積及資本公積受配權、現金增資之認股權、股東會表決權及選舉權等)，與本公司已發行之普通股股份相同。 (四)限制員工權利新股發行後於達成既得條件前，員工不得以任何理由或方式向本公司或本公司指定之受託人請求返還限制員工權利新股。	(一)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件之前，應先全數交付台灣集中保管結算所股份有限公司或本公司指定之機構保管，並配合辦理所有程序及相關文件之簽署。 (二)於前條件所定既得條件達成前，員工不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押、無異議請求收買權或以其他方式之處分。 (三)員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利(包括但不限於：股息、股利、法定公積及資本公積受配權、現金增資之認股權、股東會表決權及選舉權等)，與本公司已發行之普通股股份相同。 (四)限制員工權利新股發行後於達成既得條件前，員工不得以任何理由或方式向本公司或本公司指定之受託人請求返還限制員工權利新股。
員工限制權利新股之保管情形	於未達成既得條件之前，應先全數交付台灣集中保管結算所股份有限公司或本公司指定之機構保管，並配合辦理所有程序及相關文件之簽署。	於未達成既得條件之前，應先全數交付台灣集中保管結算所股份有限公司或本公司指定之機構保管，並配合辦理所有程序及相關文件之簽署。
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處 理 方 式	依本辦法認購之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，其股份本公司全數以發行價格買回並予以註銷。	依本辦法認購之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，其股份本公司全數以發行價格買回並予以註銷。
已收回或收買限制員工權利新股股數	200,000 股	0
已解除限制權利新股之股數	40,000 股	0
未解除限制權利新股之股數	0	100,000 股(109/2/24 減資換股後為 52,274 股)
未解除限制權利新股之股數占已發行股份 總 數 比 率	0	0.76%
對 股 東 權 益 影 響	1.可能費用化之金額： 暫以民國 108 年 9 月 10 日本公司普通股股票收盤價每股新台幣 12.6 元預估全數發行可能費用化之總金額約新台幣 1,040 仟元。 2.對公司每股盈餘稀釋情形：	1.可能費用化之金額： 暫以民國 108 年 9 月 10 日本公司普通股股票收盤價每股新台幣 12.6 元預估全數發行可能費用化之總金額約新台幣 1,040 仟元。 2.對公司每股盈餘稀釋情形：

	截至民國 108 年 9 月 10 日之流通在外股數 17,928,196 股，預計發行限制員工權利新股占實際流通在外股份總數之比率約為 2.23%。以所訂既得期間及實際流通在外股數計算，費用化金額累計考量稅後對每股盈餘稀釋約新台幣 0.058 元。 3.其他對股東權益影響事項：該費用尚不致對股東權益造成重大影響。	截至民國 108 年 9 月 10 日之流通在外股數 17,928,196 股，預計發行限制員工權利新股占實際流通在外股份總數之比率約為 2.23%。以所訂既得期間及實際流通在外股數計算，費用化金額累計考量稅後對每股盈餘稀釋約新台幣 0.058 元。 3.其他對股東權益影響事項：該費用尚不致對股東權益造成重大影響。
--	---	---

(三)取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形

111年4月20日，單位:仟股/仟元

項目 / 身分別	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率	已解除限制權利				未解除限制權利			
					已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占已發行股份總數比率
經理人	總經理	盧俊賢	140 仟股	28.57%	140 仟股	107年: 25元 108年: 10元	3,500 仟元	100%	0	107年: 25元 108年: 10元	0	0
	財會主管	陳世峰										
	財會主管	林思加 (註1)										
員工	經理	李宇美	350 仟股	71.43%	330 仟股	107年: 25元 108年: 10元	6,500 仟元	94.29%	20仟股	107年: 25元 108年: 10元	200 仟元	5.71%
	專員	王怡絮										
	專員	楊千慧										
	專員	蘇彩微										
	經理	洪婷芸										
	專員	施碧霞										
	專員	方少裕										

註1：財會主管林思加於109年7月1日離職。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：

項目	107 年第 1 次私募 發行日期：107 年 8 月 8 日
股東會通過日期與數額	民國 107 年 2 月 9 日股東臨時會通過私募普通股 5,000,000 股。
價格訂定之依據及合理性	本次私募價格係依據本公司 107 年 2 月 9 日股東臨時會決議之訂價原則訂定之，本次私募價格 20 元，係佔 107 年 6 月 19 日定價日前三十個營業日之本

	公司普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價 32.26 元之 62%。				
特定人選擇之方式	依證券交易法第 43 條之 6 第一項第二款規定				
辦理私募之必要理由	因應公司長期發展所需引進策略性投資夥伴等計畫，於股東臨時會提案決議辦理私募，預期可達到有效降低資金成本並確保籌資效率，且私募有價證券三年內不可自由轉讓之規定亦將更可確保公司與策略性投資夥伴間之長期合作關係；另透過授權董事會視公司營運實際需求辦理私募，亦將有效提高公司籌資之機動性與靈活性。本計畫之執行預計將可強化公司競爭力並提升營運效能，有利於股東權益，故不採用公開募集方式，爰依證券交易法等相關規定辦理私募普通股。				
價款繳納完成日期	107 年 7 月 2 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	富堂實業股份有限公司(薩摩亞)	符合證交法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款	750,000 股	無	無此情形
	天禧國際商務股份有限公司(薩摩亞)	符合證交法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款	750,000 股	無	無此情形
實際認購價格	每股認購價格為新台幣 20 元。				
實際認購價格與參考價格差異	實際認購價格為參考價格 32.26 元之 62%				
辦理私募對股東權益影響	無重大影響				
私募資金運用情形及計畫執行進度	截至 107 年 9 月 30 日止實際支用 30,000,000 充實營運資金				
私募效益顯現情形	改善財務結構				
已認購(轉換)之股款繳納憑證(債券換股權利證書)、股份、無償配股之股份	1,500,000 股(109/2/24 減資換股後為 784,115 股)				

項目	109 年第 1 次私募 發行日期：109 年 4 月 29 日
股東會通過日期與數額	民國 108 年 5 月 29 日股東會通過私募普通股 3,000,000 股。
價格訂定之依據及合理性	本次私募價格係依據本公司 108 年 5 月 29 日股東會決議之訂價原則訂定之，本次私募價格 10 元，係佔 108 年 3 月 18 日定價日前 1、3、5 個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數，扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價 11.42 元之 87.57%。
特定人選擇之方式	依證券交易法第 43 條之 6 第一項第二款規定
辦理私募之必要理由	因應公司長期發展所需投資夥伴等計畫，於股東會提案決議辦理私募，預期可達到有效降低資金成本並確保籌資效率，且私募有價證券三年內不可自由轉讓之規定亦將更可確保公司與投資夥伴間之長期合作關係；另透過授權董事會視公司營運實際需求辦理私募，亦將有效提高公司籌資之機動性與靈活性。本計畫之執行預計將可強化公司競爭力並提升營運效能，有利於股東權益，故不採用公開募集方式，爰依證券交易法等相關規定辦理私募普通股。

價款繳納完成日期	109 年 3 月 23 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	竣通投資股份有限公司	符合證交法第 43 條之 6 規定	6,000,000 股	無	尚無
	裕穎投資有限公司	符合證交法第 43 條之 6 規定	12,000,000 股	該公司之董事與本公司關係人之負責人為同一人	尚無
	原川資本有限公司	符合證交法第 43 條之 6 規定	12,000,000 股	其最終股東與本公司法人董之最終股東為同一人	尚無
實際認購價格	每股認購價格為新台幣 10 元。				
實際認購價格與參考價格差異	實際認購價格為參考價格 11.42 元之 87.57%				
辦理私募對股東權益影響	無重大影響				
私募資金運用情形及計畫執行進度	截至 109 年 3 月 31 日止實際支用 30,000,000 充實營運資金				
私募效益顯現情形	改善財務結構				
已認購(轉換)之股款繳納憑證(債券換股權利證書)、股份、無償配股之股份	3,000,000 股				

項目	109 年第 2 次私募 發行日期：109 年 7 月 29 日				
股東會通過日期與數額	民國 109 年 6 月 10 日股東會通過私募普通股 3,000,000 股。				
價格訂定之依據及合理性	本次私募價格係依據本公司 109 年 6 月 10 日股東會決議之訂價原則訂定之，本次私募價格 18 元，係佔 109 年 6 月 19 日定價日前 1、3、5 個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數，扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價 22.05 元之 81.63%。				
特定人選擇之方式	依證券交易法第 43 條之 6 第一項第二款規定				
辦理私募之必要理由	因應公司長期發展所需投資夥伴等計畫，於股東會提案決議辦理私募，預期可達到有效降低資金成本並確保籌資效率，且私募有價證券三年內不可自由轉讓之規定亦將更可確保公司與投資夥伴間之長期合作關係；另透過授權董事會視公司營運實際需求辦理私募，亦將有效提高公司籌資之機動性與靈活性。本計畫之執行預計將可強化公司競爭力並提升營運效能，有利於股東權益，故不採用公開募集方式，爰依證券交易法等相關規定辦理私募普通股。				
價款繳納完成日期	109 年 6 月 30 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	主率管理股份有限公司	符合證交法第 43 條之 6 規定	650,000 股	本公司之法人董事	指派之代表人為本公司總經理
實際認購價格	每股認購價格為新台幣 18 元。				

實際認購價格與 參考價格差異	實際認購價格為參考價格 22.05 元之 81.63%
辦理私募對 股東權益影響	無重大影響
私募資金運用情形 及計畫執行進度	截至 109 年 6 月 30 日止實際支用 11,700,000 充實營運資金
私募效益顯現情形	改善財務結構
已認購(轉換)之股款 繳納憑證(債券換股 權利證書)、股份、 無償配股之股份	650,000 股

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 所營業務之主要內容

本公司主要從事餐飲服務業，西式餐飲品牌提供各式肉類、海鮮類、麵飯類等西式套餐、下午茶、素食餐點及兒童餐等，另中式餐飲品牌則提供蒸、炸、炒類餐點，以及甜品飲品等。

2. 營業比重

單位：新臺幣仟元

產品別 \ 年度	109 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%
餐飲收入	158,088	100.00	109,727	100.00
銷貨收入	-	0.00	-	0.00
會員卡收入	-	0.00	-	0.00
合 計	158,088	100.00	109,727	100.00

3. 公司目前之商品(服務)項目

本公司經營型態，係提供現場烹調菜色、飲料及甜點等餐飲項目予一般消費大眾享用，提供餐點內用、外帶或外送食用，目前公司所販售之主要商品如下：

產品別	系列
餐食	西式特色料理包含牛排、海鮮、雞、豬、義大利麵、燉飯、素食、沙拉、前菜、湯品等各式菜色；中式餐點包含港式點心、港粵燒臘滷水、煲飯粥麵以及熱炒類等。
飲料	西式特色飲品如金桔檸檬、抹茶奶綠、水果茶、茶/咖啡等冰/熱飲、啤酒/葡萄酒/烈酒等酒類；中式特色飲品如精選傳統茶品、港式奶茶、鴛鴦奶茶、鹹檸七與各式冰沙等。
甜點	西式特色甜點包含多種嚴選蛋糕、奶酪、優格、冰淇淋及剉冰等；中式特色甜點包含雞蛋仔、蛋塔及菠蘿油等。

4. 針對核心產品持續精進

A. 公司核心產品供餐方式優化

本公司自開幕以來一直以適合東方人口味的西式套餐形式供應消費者餐點，至今已超過 25 年以上皆以個人式的套餐作為提供產品的主軸，隨著大環境經濟不景氣影響，加上年輕族群對創新需求的同時在餐飲上消費行為也悄然地發生了變化，例如現階段年輕族群用餐時偏好自助式用餐型態，除用餐氛圍較為輕鬆外，用餐選擇之自由度更高；此外外食族群消費型態發生變化，外送平台崛起，因此，本公司除保留個人式傳統供餐方式外，更加入了年輕化之西式自助吧用餐型態，並積極與外送平台合作，提供更多元之消費選擇。

B. 持續提升核心產品

本公司選用國內優質美澳牛肉供應商，提升西式主餐品質，此外中式餐點亦選擇高品質之原物料，由星級飯店主廚操刀設計配方製作，使餐點擁有獨特現做口感。

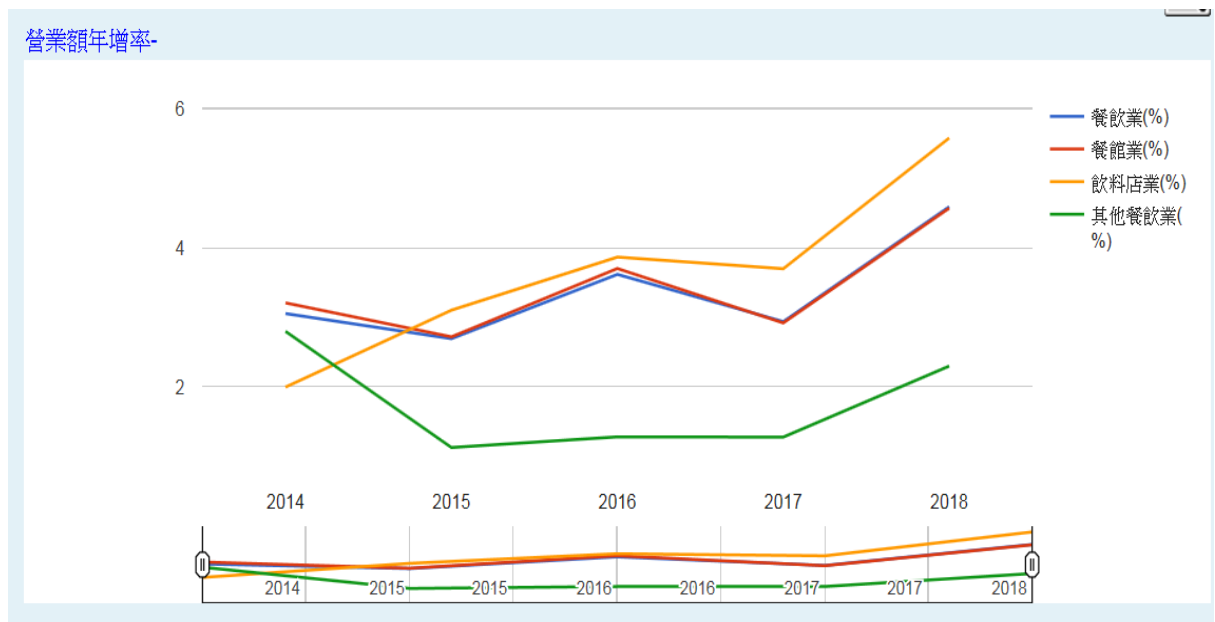
(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

行政院主計處的調查資料顯示，目前有高達 93% 的台灣民眾有外食的習慣，其中甚至有 33.74% 的民眾每週有超過 4 天會在外用餐，尤其以年輕族群居多；另一方面，從食品所 ITIS 所整理的資料中，發現有七成的民眾每月的餐飲支出金額約落在新台幣 6,001 元至 12,000 元間，而餐飲的支出占家庭性支出的比重也呈現逐年增加的趨勢，在在顯示外食需求是餐飲業營業額成長的重要因素之一。經一連串的食安風暴後，台灣民眾對於食品安全的意識已逐漸提高，如何吃得健康、吃得安全亦是日漸受到重視的議題，而台灣餐飲產業雖然受益於外食文化的興盛而持續成長，卻也不得不面對因食安危機所衍生的產業衝擊。嚴格把關食品的每道製作過程、進而提升餐點和食材的資訊透明程度，以期讓民眾在用餐時產生更高的信賴感是餐飲業者不可忽視的一環。

依據內政部統計資料顯示，國內單身人口及頂客族族群比率持續提升，該族群將結婚、育兒及購屋等必要性支出預算移至休閒旅遊及外出用餐等娛樂性支出上，且因應國人工作步調加速，外出用餐人口比率及次數皆增加，致使餐飲產業營業額持續維持成長趨勢。

我國餐飲業營業額走勢一覽



資料來源：經濟部統計處。

另根據財政部行業分類標準對我國餐飲業進行區分，在「餐館」類別之銷售額走勢上，隨民眾外出用餐意願提升及國內單身人口和頂客族群比率持續增加，另國內餐館業者持續推出平價餐飲之選項，吸引民眾消費，有效帶動「餐館」之銷售額表現。

2. 產業上、中、下游之關聯性

餐飲業包含生產、運輸、加工製造、服務到消費的上中下游體系的每個環節，從原物料的生產到後端的服務消費，都能夠創造經濟價值。本公司餐飲主要的上游為原物料與農產品供應商，優先將通過ISO9001或HACCP認證的績優廠商列為採購對象、本公司為奠立每項食材規格與品質標準化、強調食材來源透明化、訂定驗收標準規格，並與上游的採購建立良好關係，除掌控價格優勢外，並協助農產品供應商訂立食材(如肉類、菜類、魚、蝦..)品質標準，協助上游產業升級。同時經由資源運籌中心管理，將原物料皆在最新鮮與最高品質的狀態下，運輸到各分店，並把消費者對於餐點及服務的滿意度回饋，列入上游與中游供應鏈合作評估的重要指標之一，確保從前端的食材到末端的服務，都能維持最高標準，並可隨時修正調整，提供消費者最安心、最優質的食材。

3. 產品之各種發展趨勢

本公司提供溫馨熱情的用餐環境，且堅持食材原味豐富顧客用餐體驗適合家庭、商務、情侶的用餐環境，在現今消費者自主性抬頭的趨勢下，本公司提供多元選擇及分享餐的餐點組合。提供多種以上的美食趣味方程式。由消費者選擇自己喜歡的組合滿足各樣的消費族群需求。

在西式餐飲領域，本公司秉持著將食材的品質真實地呈現在顧客面前，透過資源運籌中心管理確保食材的新鮮度，為每盤料理掛上保證。並且以全新的市場消費概念推出，符合美味、經典、高貴不貴的經營模式。

4. 競爭情形

台灣餐廳連鎖品牌過往主要以西式料理或火鍋類為主，因此本公司從創立以來一直以西式料理為主軸，也成為消費者在西式料理的主要口袋名單。但近年日韓泰國等異國飲食文化快速崛起，不乏有其他多種異國品牌進駐市場，為因應日韓飲食的衝擊，本公司創立中式餐飲品牌作為平衡發展，並著重於國內餐飲消費之剛性需求面；此外講求料理製作標準化，持續精進核心料理，並以系統化培育餐飲人才策略，使標準餐飲服務品質能夠不斷被複製，持續領先競爭者。並提升對外服務的標準。

近年因為經濟景氣走弱，加上商圈消費型態改變餐飲業未來展店位置優先考量，以百貨商圈占65.5%最多，商業區占63.1%次之，有6成6餐飲業者經營網路社群或軟體拉近與客群的距離或作為行銷的方式之一，足見產業競爭之激烈。展望民國一〇九年度，本公司希望透過標準化及科技化之管理模式祈使對食材品質與安全及成本實現更佳管控，落實門市優化管理，以提升客戶滿意度及回客率為主要目標，也希望我們不斷注入新血加速調整營運管理與餐飲多元的研發，在不久的未來能讓客戶感受本公司經營團隊所展現之用心。

(三) 技術及研發概況

1. 所營業務技術層次

本公司目前採中西雙品牌策略經營模式，兼顧餐飲剛性需求以及節慶用餐需求。

本公司依消費者需求持續建構調整廚藝組織訓練體系已建置一套完整的廚藝組織訓練系統，奠定本公司「真實呈現、多元選擇」的餐飲地位。

2. 研究發展

各品牌皆有完整S.O.P作為執行的基準，並訂有精進技術及菜色研發的例行計畫及輔助；未來將鼓勵並規劃廚藝人員積極參與國內外廚藝賽事，為國家及公司爭取榮耀。

3. 菜色精進原則

A：每年不定期應景調整菜單，使顧客持續嘗鮮願意持續回訪。

B：新菜色重重把關，提升顧客滿意度。

C：新菜上市前先以區域試推；排除營運困難，嚴格把關餐點品質。

D：新菜上市後即進行菜色檢核，且不定期抽查檢驗，務使店舖保留原有的最佳質感。

E：所有菜色務求真實呈現，符合消費者的預期心理。

F：核心菜色每日俱進，品質不斷提升。

4. 研究發展人員組成

本公司設有生管處研發部；由生管處主管負責統籌，小組成員為各店主廚組成，針對餐點品質改善研發。

5. 新菜色

年度	品牌	項目
100	MR. ONION	冰島鱈魚佐香橙蕃茄、乳酪蛋奶烘烤扇貝、干貝醬拌炒墨魚黑麵、炸乳酪佐香橙蕃茄沙沙、烤牛肉串、玉米巧達湯。
101	MR. ONION	美國 A 選莎朗、海鹽燒烤美國無骨牛小排、菩提子冰島鱈魚、荷蘭汁烘烤菠菜鮭魚、乳酪烘烤海鮮盅、兒童餐照燒雞排、茄汁紅酒牛肉麵、干貝醬牛肉拌炒飯、義大利千層麵、黑菌鵝肝麵、雞蓉巧達湯、南瓜起士派、巧克力布朗尼。
102	MR. ONION	法式櫻桃鴨胸、法式野菇濃湯、燉飯系列(牛肉、培根蛤蜊、松子野菇)、培根雞柳南瓜義大利麵。
	GRAND MR. ONION	開胃菜—乾煎杏鮑菇佐巴薩米克老醋汁 沙拉—碳烤雞肉凱薩沙拉、煙燻鮭魚酒醋沙拉、蔬果沙拉 烤餅—義式烤餅 凍飲—雪貝 主餐—義式香料鮭魚排、香酥松子雞腿排、松露肝醬菲力牛排美國沙朗牛排、法式圓鱈排、法式香料羊排、嚴選黃金六兩拚義式香料鮭魚排、紐西蘭沙朗牛排拚義式香料鮭魚排、法式櫻桃鴨胸拚義式香料鮭魚排、台塑牛排、松露肝醬菲力牛排拚焗烤海大蝦、法式圓鱈排拚焗烤海大蝦、美國沙朗牛排拚焗烤海大蝦、經典素食套餐、經典兒童套餐 飲料—夏威夷冰茶、明治抹茶冰凍奶、鮮榨檸檬汁、綜合果汁經典花茶、黑醋栗熱果茶
103	MR. ONION	金牛套餐、牛肉野菇披薩、蔬菜野菇披薩、帶骨牛小排套餐、經典組合系列(牛+雞、牛+鮮魷魚、牛+海虎蝦)。

年度	品牌	項目
	GRAND MR. ONION	義式披薩、南瓜湯佐薄餅肝醬、法式野菇濃湯佐松露醬
104	MR. ONION	炭烤美國翼板牛排、香蒜嫩肝菲力牛排 7OZ、BBQ 燒烤牛排 7OZ、香蒜無骨牛排 8OZ、紅酒野菇燉牛膝 法式香料羊排、OP 肋眼豬排、海鮮總匯、泰式香辣嫩雞排、紅酒野菇起司豬排、維也納豬排、鄉村野菇燉鴨腿、三拼 1 號、三拼 2 號、經典雙拼 1~6、歡樂分享組合餐 1~2、夏威夷薄餅 PZZZA、瑪格莉特薄餅 PIZZA、煙燻鮭魚青醬義大利麵、香煎嫩雞奶油義大利麵、燻鴨胸肉拌炒飯、匈牙利牛肉鮮蔬飯、青醬松子煙燻鮭魚燉飯、煙燻鴨胸、油封嫩肝、莫扎瑞拉烤蕃茄、咖啡奶凍、乳酪蛋糕
	GRAND MR. ONION	松露醬脆雞腿排、炭烤藍帶豬排、百花墨魚雙拼泰式嫩雞排、海鱸魚雙拼法式櫻桃鴨、美國翼板鮮嫩牛排、松露嫩肝菲力牛排、松露嫩肝沙朗牛排、嫩考 OP 小犢牛佐青蔬、松露嫩肝燒烤牛排雙拼義式香料鮭魚排、松露嫩肝黃金六兩雙拼義式香料鮭魚排、法市圓鱈雙拼義式香料鮭魚排、嚴選黃金六兩雙拼松露醬脆雞腿排、法式櫻桃鴨雙拼松露嫩肝燒烤牛排、松露嫩肝菲力牛排拚焗烤海大蝦、松露嫩肝沙朗牛排拚焗烤海大蝦
105	MR. ONION	美國 A 選沙朗佐西西里香料海鹽、香蒜美國牛小排、特選沙朗牛排、特選菲力牛排、法式松子鮭魚、迷迭香嫩雞排、香酥脆皮雞排、法式櫻桃鴨胸、海鮮辣椒墨魚麵、調和茄汁海鮮義大利麵、調和茄汁紅酒牛肉燉飯、鴻喜菇松露炒麵、五蔬果松露燉飯
105	GRAND MR. ONION	嫩煎小牛背骨、羅西尼松露菲力牛排、碳烤 Prime 美國沙朗牛排、碳烤美國 A 選牛小排 10OZ、特選美國和牛、地中海式嫩煎鮭魚、干煎脆皮圓鱈佐奶油蔬菜野菇、番紅花白酒燴海鮮、爐烤波士頓龍蝦、嫩煎里脊起士豬排、香草嫩煎雞胸、德式燉煮蔬菜豬腳、爐烤法式小羔羊排、松露菌菇燉飯、鮮番茄牛肉燉飯、鮮蝦蘆筍燉飯、青醬海鮮燉飯、鮮干貝起士燉飯
106	MR. ONION	排餐:巴 BQ 燒烤牛排、OP 肋眼豬排、香辣檸檬脆雞、法式香料羊排、香蒜檸檬海鱸魚、地中海海鮮總匯、雙拼:香酥脆皮雞排+巴 BQ 燒烤牛排、香辣檸檬脆雞+香蒜檸檬海鱸魚、海陸大餐 麵飯類: 茄汁紅酒牛肉義大利麵、煙燻鮭魚青醬義大利麵、香蒜辣味雞肉麵、青醬松子煙燻鮭魚燉飯 素食套餐:長青養生餐
107	MR. ONION	排餐:炙烤德州牛排(12oz) 、爐烤菲力牛排(7OZ)、戰斧豬排(18oz)、香檸嫩烤全雞、美式碳烤豬肋排(18oz)、紙包漁夫私房海鮮、藍絲帶香蒜牛排、藍絲帶BBQ炙烤牛排、爐烤沙朗牛排(8 oz)、馬德里海鮮總匯、達拉斯碳燒薯條牛排、芝加哥碳烤沙朗牛排、法蘭西培根菲力牛排、佛羅倫思香料奶油牛排、波爾多紅酒洋蔥牛排、巴伐利亞德式啤酒豬腳、夏多利香煎白酒海鱸、奧斯陸核桃奶油鮭魚、油煎櫻桃鴨胸佐野莓醬、西班牙香烤核果豬排、特選美國安格斯紐約客 麵飯類:紙包蘑菇雞起司燉飯佐溫泉蛋、經典肉醬義大利麵、拿玻里蘑菇義大利麵、拿玻里紅酒義大利麵、羅勒鮮蝦蘑菇起司麵、和風明太子中卷麵、貝夏美奶油牛肉燉飯、地中海羅勒雞肉燉飯、義式傳統茄汁肉丸麵、香煎嫩雞奶油義大利麵、碳烤海鮮香蒜義大利麵 素食類(蛋奶素):樂活蔬食燉飯、樂活蔬食義大利麵、樂活蔬食蛋炒飯

年度	品牌	項目
		湯品:匈牙利牛肉湯、纖菇燉湯(素食) 開胃小品:墨西哥起司雞肉餅、起司燉奶蛋、紐奧良辣雞翅、百香水果沙拉、西西里香料雞肉脆餅 時尚料理:鮮蝦檸檬優格、凱薩火腿鮮蔬雞肉、煙燻鮭魚沙拉 佐老梅醬、歐霸辣牛、老爹海陸拼盤、嘉年華炸魚 飲料及甜品:金桔檸檬、抹茶奶綠、水果茶、希臘蜂蜜莓果優格、布朗尼冰淇淋佐焦糖醬
107	ONION LADY	牛腰肉配薯條佐焦黃奶油醬、香酥馬頭魚佐蛤蠣番茄醬汁、義式鮮蝦墨魚燉飯、蟹肉烏魚子細扁麵、鮮蝦玉米藜麥沙拉、鮭魚薄片佐薄荷葡萄醋、鴨肝什錦蔬菜湯、鴨肝南瓜濃湯、檸檬覆盆子乳酪蛋糕
107	點 8 號	蒸點:點8蝦餃皇、翡翠竹笙餃、蟹籽燒賣皇、鮮蝦腐皮卷、金網鮮蝦腸、鼓汁蒸鳳爪、蒜香蒸排骨、荷香珍珠雞、臘味蘿蔔糕、蜜汁叉燒酥、焦糖馬蹄糕、金菇什菌腸、翠玉叉燒腸、鮑汁鮮竹卷、芋鮮炸春卷、焦糖馬蹄糕 盅飯:白灼時令鮮蔬鮮、香菇滑雞盅飯、港粵臘味盅飯、鳳爪排骨盅飯、鹹蛋肉餅盅飯 粥:富貴菜骨粥、皮蛋瘦肉粥、枸杞豬肝粥 甜品:楊枝甘露、蛋白杏仁茶、廣粵龜苓膏、陳年紅豆沙、桂花椰汁糕 飲料:鹹檸汽水、檸檬可樂
108	點 8 號	蒸點:賽螃蟹鮮蝦角、酸菜麻辣腸、紅藜珍珠丸 甜點:金沙菠蘿包、金三角起司奶、金沙芝麻球 飲料:點8奶茶、點8鴛鴦、凍檸茶、阿華田脆脆 煲湯:胡椒豬肚雞鍋、芙蓉皮蛋鮮魚湯 粥點:老火鴨香粥、北菇鮑魚粥
108	喜滋客	漢堡:加州風味起士牛排漢堡、紐奧良風味牛肉漢堡 排餐:美國紐約客牛排(7oz)、炙烤板腱牛排(7 oz)、原塊菲力牛排(7 oz)、霜降翼板牛排(7 oz)、厚切肋眼牛排(10 oz)、肩胛沙朗洛克牛排(15 oz)、香料梅花豬排(10oz)、酥脆法式雞腿、香烤鮭魚佐蒔蘿醬、德國脆皮豬腳、嫩煎櫻桃鴨胸 麵飯類:西西里番茄海鮮義大利麵、波隆那肉醬義大利麵、奶油青醬雞肉義大利麵、清炒時蔬草菇義大利麵、松露奶油草菇燉飯、松子青醬雞肉燉飯 下午茶:法式雲朵鬆餅、冰淇淋水果鬆餅
109	點 8 號	甜點:點8雞蛋仔、雲朵飄飄蛋塔、西多士 飲料:美洛天仙、美莓歐蕾、檸檬冷露 熱炒:麻香舞動雞、金沙鮮蝦球、金銀蛋煸炒薯菜、深海蔥浪魚、甜橙蜜里肌 麵飯:潮醬公仔麵、廣東臘味炒飯、椒鄉麵

6. 最近五年度投入之研發費用

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
研發費用	5,765	984	723	1,517	149

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期業務計劃

(1) 餐飲策略投資人加入

提升公司競爭優勢引進策略夥伴，經垂直、水平整合並共同研究開發商品及市場，藉由提高技術、改良品質、降低成本、增加效率、擴大市場效益來增加公司獲利。

(2) 經營年輕族群

除保留本餐廳悠久歷史之西式餐飲外，另增加中式餐點品牌，以滿足現階段消費者多變口味及剛性消費需求。此外為追求快速用餐型態，本公司積極與各大外送平台配合，提供多元用餐方式，提升競爭優勢增加予其他餐飲競爭力，進而增加年輕消費族群，延續品牌知名度。

(3) 優化門市管理

調整表現不佳的門市店鋪，重新檢討店鋪績效，落實基礎流程改革，人力資源重新分配，訓練門市單位落實”開源”與”節流”策略，從調整組織架構，教育訓練著手，成本管控、提升品質

2. 長期業務計劃

(1) 引進國際知名品牌

藉由餐飲策略夥伴引進國際知名品牌，以滿足現階段消費者追求創新及快速的腳步，並提升競爭優勢增加餐飲競爭力。

(2) 開發副品牌

積極多角開發副品牌餐廳，增加市場市佔比，增加本業營收提升企業獲利。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新臺幣仟元；%

銷售區域	109 年度		110 年度	
	金額	比重	金額	比重
內銷	158,088	100.00	109,727	100.00
外銷	-	-	-	-
合計	158,088	100.00	109,727	100.00

2. 市場佔有率

牛排西餐消費族群主要為30-50歲，包含學生族群、都會男女及商務人士等。中餐消費族群主要為20-60歲，包含學生、上班族族群以及家庭、退休人士等。

3. 市場未來之供需狀況及成長性

我國經濟結構與生活型態轉變，婦女就業人數增加，雙薪家庭比例高，導致外食人口比例高，廣大的外食族群增加對餐飲業的需求，促使產業持續發展；此外，近年臺灣拓展國際觀光，來臺觀光客呈現逐年成長，美食觀光亦為臺灣重點行銷項目，

此亦為餐飲業帶來強勁的需求，成了餐飲業成長的助力之一。

根據經濟部統計資料，我國餐飲業之家數在過去6年呈現逐年增加的趨勢，面對餐飲品牌數量創新高，以及日韓飲食文化的崛起的影響之下，本公司長期經營餐飲市場，在台灣深耕已久，品牌知名度高，餐飲及服務品質深受到媒體評鑑與消費者肯定，因此除了用心深耕老客戶，為了因應多元化的餐飲選擇，以及消費族群口味的偏好及台灣餐飲業的轉型趨勢，本公司亦不斷在調整經營模式，並新設「點8號」中式餐飲品牌，提供不同的餐飲選擇之際，同時開發不同的消費族群，而目標消費族群的年齡層也不再受限。

4. 競爭利基

本公司各項競爭利基分析如下：

(1) 主張有效率的流程，並提供熱忱專業的優質服務

本公司有別於制式化的服務標準流程，將每位顧客當成朋友般地招呼，視賓客的真正需求而提供適當的服務，提供溫馨熱情的用餐環境，在台灣深耕多年，是輕鬆自由西餐服務的前驅。

(2) 食品安全嚴格把關

本公司提供安全認證的食品，對食材品質嚴格控管，讓顧客吃的安心，要求提供原物料廠商先行提供合法來源證明，確保食材來源透明化。

(3) 落實食品和店鋪的衛生管理

本公司設有生管處品管部食品安全衛生人員，不定期抽驗供應商原物料品質、各分公司販售之餐點、飲料、商品以及廚房之環境、水質、冰塊、原料與製程等。

(4) 單一品牌深耕經營，菜色持續精進研發

本著始終如一的經營理念將核心餐點的美味不斷的經由改善而推陳出新，全台首創的七道式餐點組合方式內含沙拉、前菜、麵包、湯品、主餐、甜品、飲品，都可由消費者親自點選任意搭配喜愛的餐飲組合。本公司近幾年來針對核心菜色不斷精進，並以市場調查及顧客滿意度為基礎，一直追求符合消費大眾的口味及食品的安全，且以多元化的餐點提供消費者做為選擇滿足不同消費年齡層的需求。

(5) 獨特的管理制度

A. 建立明確的餐廳經營「績效獎金」制度，以公司發展策略而訂定分店目標，根據各分店達成目標給予獎金，包含五大層面-顧客滿意、財務指標、人力發展、教育訓練、食品安全衛生，每日透過系統，即時了解經營狀況並因應必要而即時調整，促進連鎖店講求全面化的目標及品質管理。

B. 不斷建立導入流程 e 化以加強管理制度之落實，發揮連鎖經營管理綜效。對內管理面導入以公司所客製建立的 e 化管理系統，包括電子簽核制度以及人事內部流程 e 化，亦合乎節能減碳的政策。

C. 內部生產管理循環教育改善計畫，生管部主管不定期分區巡視北、中、南各分店，針對出餐品質、5s 清潔檢查作嚴格的要求，並聽取分店建議改善調整並建

置品質觀測網絡系統，隨時監督衛生環節，提升全省分店之品質。

D. 整合採購供應鏈，掌控成本與品質

針對重要核心食材，尋求合法衛生的上游產地廠商，向產地直接收購，並進行品質精進的技術合作，而建立長期合作的夥伴關係，不僅得以數量規模節約採購成本獲得價格優勢，並優先篩選符合公司規格標準的優質食材，有效掌控食材成本、品質、供貨的穩定性，並定期做訪廠確保食材供應透明化，以及評鑑計畫，讓消費者無食品安全疑慮。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 良好的品牌形象，深獲消費者肯定

本公司在台灣經營有歐洲鄉村氛圍的牛排餐飲、義大利麵等西式餐飲已達 20 餘年，一直秉持著將食材經過嚴格訓練過的廚師專業的烹調提供客戶美味餐點，並極度重視顧客用餐感受，秉持著真誠態度及親切的服務，讓消費者感受到食物的美味高貴不貴的享受。本餐廳曾榮獲 2009XUITE.NET 部落客嚴選百店殊榮，2010 年餐飲評鑑為優質餐館，2013 年盧俊賢董事長受邀於商業週刊 1344 期專訪，Mr.Onion 連鎖餐飲集團之良好的品牌形象及口碑，已深獲消費者之肯定與喜愛。

B. 餐飲習慣改變，外食人口比例創新高

餐飲習慣改變與週休二日實施，以及婦女就業人數增加，雙薪家庭比例提高，導致外國人外食比例已超過七成，「天天外食族」高達 330 萬人，「餐餐外食族」亦顯逐增趨勢，廣大的外食族群增加對餐飲業的需求，促使產業持續發展；此外，近年臺灣拓展國際觀光，美食觀光亦為臺灣重點行銷項目，成了餐飲業成長的助力之一。外食市場持續擴大，在追求高品質生活及方便性考量下，致外食人口逐年成長。加上週休二日實施，休閒旅遊風氣興盛，及政府推展新興產業，如會展產業等，更是帶動餐飲業蓬勃發展。

C. 針對核心商品研發，滿足消費者需求

旗下品牌核心商品研發不斷提升品質、增加門店方便性及物超所值。針對目前西式連鎖餐飲發展的產業現況，更以滿足顧客之需要與期待為目標，立足長遠，不斷提升服務與行銷能力，贏得顧客的心。

(2) 不利因素與因應對策

A. 餐飲服務人員培養不易，人員流動率高

隨著經濟發展，社會價值觀之改變及勞工意識抬頭，餐飲服務人員培養不易，人員流動率高。

因應對策：

「把夥伴當家人」是本公司對同仁的理念。同仁就是家人，家人的事就是公司的事，因為如此的經營理念，讓本公司上下全體員工如同一家人般的互相

扶持及互相愛護，唯有這樣，才能讓人才留的下來，就是用「真誠的關懷」感動每一位員工的心。

B. 百貨人潮減少，市場競爭激烈

近年來餐飲品牌數量激增，由於台灣餐飲業進入門檻低，加上日韓飲食的引進，投入經營者眾，各業者競爭激烈。再加上百貨人潮日益減少，至百貨內用餐消費者數量減少，造成品牌業者間的競爭更加劇烈。

因應對策：

本公司提拔年輕人接受正規的餐飲管理訓練，將門市人員培養為創業夥伴。此外，本公司以提供誠摯且以把客人當朋友的服務與美味的餐點為基本理念，深耕老客戶並吸引新客群，選擇真材實料且健康自然的高品質食材，食材透明化讓消費者食的安心。

各品牌餐廳皆以最真誠的態度提供溫馨熱情的用餐環境、堅持食材原味豐富顧客用餐體驗，贏得消費者的肯定，創造被學習之價值，塑造良好品牌形象及口碑，來因應競爭之趨勢。

C. 原物料、人力、與土地成本持續看漲

近年來氣候異常與主要農產品與能源國政治動盪，使得食品等原物料成本逐年上漲，原物料與土地成本壓力，以及政府推行一例一休新政策造成人力成本大幅上漲，持續考驗連鎖經營企業原物料管理能力。

因應對策：

投入替代性原料研究，針對高漲的原物料，除持續以量制價外，研發單位在創新料理的同時，同步考量食材的替代性，並盡可能以在地當令的食材，提供消費者天然健康的高品質西方料理。

與各高中職與大專院校建教合作，一方面在學時就可先行訓練等畢業後即可有效率的貢獻，另一方面培養未來客戶族群，即使畢業後未能留在本企業服務但因有實習期間的認知，對品牌會有一定的認知度與歸屬感。

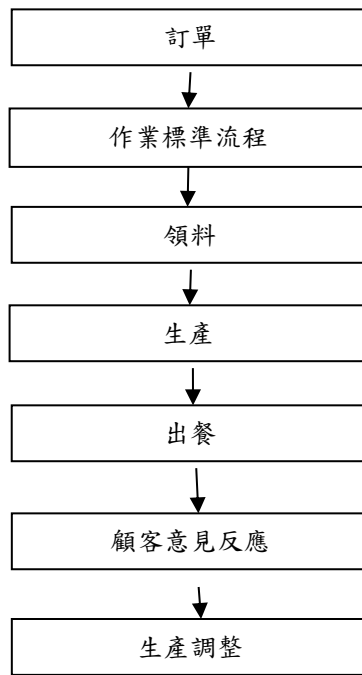
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主產品之重要用途

餐飲服務—提供不同特性產品，舒適的空間，優質的服務餐點真實的呈現，以符合消費大眾的需求。

2. 生產方式及流程

本公司為餐飲業，相關餐點之製程詳下流程圖：



(三) 主要原料之供應狀況

本公司主要原料包括肉類、海鮮及生鮮蔬果等食材，其供應情形良好，並無供貨短缺、中斷或過度集中之情事。

(四) 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：

單位：新臺幣仟元；%

項目\年度	109 年度	110 年度
營業收入淨額	158,088	109,727
營業毛利	66,715	46,637
毛利率(%)	42.20%	42.50%
毛利率變動比率(%)	8.11%	0.30%

主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例：

單位：新臺幣仟元；%

項目	109 年				110 年				111 年度第一季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 〔%〕	與發行人之 關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 〔%〕	與發行人之 關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 〔%〕	與發行人之 關係
1	吉富	7,492	13.27%	—	緻宏	8,426	20.85%	—	緻宏	2,021	20.77%	—
2	緻宏	6,152	10.90%	—	吉富	6,933	17.15%	—	吉富	1,365	14.03%	—
3	-	-	-	—	-	-	-	—				—
	進貨淨額	56,452	100.00%	—	進貨淨額	40,421	100.00%	—	進貨淨額	9,731	100.00%	—

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：本公司為餐飲連鎖直營店，消費者主要為一般性消費者，故未有占銷貨總額百分之十之客戶。

(五) 最近二年度生產量值：本公司為連鎖餐飲服務業，因餐飲業之料理組合多變，故未有明確之量化標準計算產量。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新臺幣仟元

年度 銷售量值 主要產品	109 年度				110 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
主食	711	139,349	-	-	923	96,994	-	-
飲料、甜點	1,115	11,454	-	-	287	9,306	-	-
服務費及其他	66	7,285	-	-	4	3,427	-	-
合 計	1,892	158,088	-	-	1,214	109,727	-	-

變動原因：銷售量值逐年降低主要係因業績下滑所致。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比例

年度		109 年	110 年	截至 111 年 4 月 20 日
員 工 數	總部人員	38	22	21
	各店正職人員	177	49	57
	各店兼職人員	305	65	58
	合計	520	136	136
平均年歲		23.80	29.04	29.74
平均服務年資		1.81	1.09	1.23
學 歷 分 布 比 率	博士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩士	0.00%	0.00%	0.70%
	大專	65%	58.82%	52.90%
	高中	25.57%	23.53%	33.10%
	高中以下	9.43%	17.65%	13.20%
	合計	100%	100	100

四、環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：無。
- 2.對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

111年4月20日；單位：新臺幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
截油槽排水設備	7	依各店設立日期	79	28	將排放水中之油脂及其他不溶於水物質隔離，避免水溝污染

- 3.最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件之處理經過者，並應說明其處理經過：無。
- 4.說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。
- 5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

- 1.各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1)員工福利措施

本公司依法令規定辦理勞工保險及全民健康保險，並依相關法令享有保險給付權利；另提供團體保險、員工旅遊、認股制度、生日禮金、員工部門聚餐、結婚禮金與喪葬津貼等。而為辦理員工福利事項，本公司另設立職工福利委員會，並依規定提撥福利金。

(2)進修及訓練情形：

公司每年提撥訓練經費並規劃年度訓練方案，訓練方案進行方式如下：

- A.分店同仁：依公司所擬訂之訓練計畫，安排員工依工作內容予以受訓並進行考核，以提升員工技能，並確保提供客戶最完善之服務。
- B.總部同仁：依工作需求，實施內、外訓等各項訓練課程。
- C.新進同仁：各單位對每位新進同仁實施新人教育訓練課程，包括經營理念與組織介紹、危機處理、資訊系統使用規範、出缺勤辦法、薪資與員工福利、勞工安全衛生、食品安全衛生、品牌願景、服務理念、財務會計相關、性別工作平等法與性騷擾防治法、訓練發展與績效考核等各種主題，透過面面俱到的訓練內容，協助新進同仁。能快速了解公司理念與品牌背景、適應公司文化和工作規定。

(3)退休制度與實施狀況

本公司依相關退休金制度提撥退休金，員工退休後可享各項社會安全福利。

(4)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司秉持著員工為公司之最大資產信念，重視勞資關係和諧及員工權益，每季持續召開勞資會議，讓勞資雙方能夠面對面溝通各項議題。

本公司人力資源部有專人處理員工議題，並設立意見反映專用電子信箱：icare@mr-onion.com，員工皆可提問並能及時獲的處理和回覆。迄今未發生重大勞資糾紛之情事。

2.最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：本公司目前由總務單位及委託專業電腦管理公司處理各項電腦設備管理、資通安全維護等事宜。另除將重要資料份或上鎖收藏外，亦定期盤點資訊資產及資料清冊。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情事。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
百貨設櫃	遠東百貨(股)公司 桃園分公司	110.01.01-112.12.31	營業店鋪	無
百貨設櫃	大葉高島屋百貨(股)公司	110.02.01-115.01.31	營業店鋪	無
百貨設櫃	新光三越百貨(股)公司	110.09.29-111.08.31	營業店鋪	無
百貨設櫃	大魯閣開發(股)公司	109.09.01-114.02.28	營業店鋪	無
百貨設櫃	昕境股份有限公司	104.05.02-112.09.30	營業店鋪	無
百貨設櫃	南紡流通事業股份有限公司	105.10.21~110.10.20	營業店鋪	無
街邊店鋪	尊亨有限公司	107.09.20-112.11.10	營業店鋪	無
租賃合約	見龍實業股份有限公司	108.02.01-113.01.31	辦公室租約	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表

1. 個體簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料					當 年 度 截 至 111 年 3 月 31 日 財 務 資 料
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
流動資產		92,520	90,576	92,976	49,636	22,230	(註)
不動產、廠房及設備		162,168	110,933	26,502	35,642	34,162	
無形資產		577	239	130	917	726	
其他資產		28,765	18,041	67,260	52,845	41,667	
資產總額		284,030	219,789	186,868	139,040	98,785	
流動負債	分配前	39,291	39,291	39,291	40,181	32,514	
	分配後	39,291	39,291	39,291	40,181	32,514	
非流動負債		68,573	60,197	60,197	43,434	43,584	
負債總額	分配前	99,488	139,079	99,488	83,615	76,098	
	分配後	99,488	139,079	99,488	83,615	76,098	
歸屬於母公司業主之權益		158,019	120,301	47,789	55,425	22,687	
股本		159,782	177,782	94,764	131,855	131,855	
資本公積		89,126	108,629	111,115	122,583	123,170	
保留盈餘	分配前	(162,638)	(154,993)	(162,638)	(195,433)	(230,365)	
	分配後	(162,638)	(154,993)	(162,638)	(195,433)	(230,365)	
其他權益		(763)	(3,472)	(3,097)	(3,580)	(1,973)	
庫藏股票		-	-	-	-	-	
非控制權益		-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	158,019	120,301	47,789	55,425	22,687	
	分配後	158,019	120,301	47,789	55,425	22,687	

註：截至 111 年 3 月 31 日止之財務資料未經會計師核閱。

2.合併簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料					當年度截至 111年3月31日財 務資料
		106年	107年	108年	109年	110年	
流動資產		139,624	98,547	101,024	57,160	22,230	(註)
不動產、廠房及設備		165,033	112,116	26,896	35,642	34,162	
無形資產		613	265	148	917	726	
其他資產		16,961	12,828	59,397	45,375	41,667	
資產總額		322,231	223,756	187,465	139,094	98,785	
流動負債	分配前	43,216	57,240	43,216	40,181	32,514	
	分配後	43,216	57,240	43,216	40,181	32,514	
非流動負債		73,071	60,239	82,436	43,488	43,584	
負債總額	分配前	103,455	139,676	103,455	83,669	76,098	
	分配後	103,455	139,676	103,455	83,669	76,098	
歸屬於母公司業主之權益		158,019	120,301	47,789	55,425	22,687	
股本		159,782	177,782	94,764	131,855	131,855	
資本公積		89,126	108,629	111,115	122,583	123,170	
保留盈餘	分配前	(162,638)	(154,993)	(162,638)	(195,433)	(230,365)	
	分配後	(162,638)	(154,993)	(162,638)	(195,433)	(230,365)	
其他權益		(763)	(3,472)	(3,097)	(3,580)	(1,973)	
庫藏股票		-	-	-	-	-	
非控制權益		4,243		-	-	-	
權益總額	分配前	162,262	120,301	47,789	55,425	22,687	
	分配後	162,262	120,301	47,789	55,425	22,687	

註：截至111年3月31日止之財務資料未經會計師核閱。

(二) 簡明綜合損益表

1. 個體簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					當年度截至 111年3月31日 財務資料
	106年	107年	108年	109年	110年	
營業收入	518,331	312,574	171,223	158,088	109,727	(註)
營業毛利	230,247	139,855	58,455	66,715	46,637	
營業損益	(39,424)	(60,341)	(74,325)	(47,924)	(43,184)	
營業外收入及支出	(25,168)	(13,234)	(3,616)	7,484	8,252	
稅前淨利(損)	(64,592)	(73,575)	(77,941)	(40,440)	(34,932)	
繼續營業單位 本期淨利(損)	(64,995)	(72,512)	(78,873)	(40,440)	(34,932)	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	(64,995)	(72,512)	(78,873)	(40,440)	(34,932)	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(70)	(1,435)	(248)	99	1,028	
本期綜合損益總額	(65,065)	(73,947)	(79,121)	(40,341)	(33,904)	
淨利(損)歸屬於 母公司業主	(64,995)	(72,512)	(78,873)	(40,440)	(34,932)	
淨利(損)歸屬於非控制 權益	-	-	-	-	-	
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	(65,065)	(73,947)	(79,121)	(40,341)	(33,904)	
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	-	-	-	
每股盈餘(虧損)	(4.07)	(8.29)	(8.62)	(3.36)	(2.65)	

註：截至111年3月31日止之財務資料未經會計師核閱。

2.合併簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料					當年度截至 111年3月31日 財務資料
	106年	107年	108年	109年	110年	
營業收入	588,698	328,453	171,310	158,088	109,727	(註)
營業毛利	267,968	149,010	58,406	66,715	46,637	
營業損益	(52,988)	(66,944)	(76,790)	(48,255)	(43,184)	
營業外收入及支出	(19,957)	(7,925)	(1,151)	7,815	8,252	
稅前淨利(損)	(72,945)	(74,869)	(77,941)	(40,440)	(34,932)	
繼續營業單位 本期淨利(損)	(73,348)	(73,806)	(78,873)	(40,440)	(34,932)	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	(73,348)	(75,241)	(78,873)	(40,440)	(34,932)	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(70)	(1,435)	(248)	99	1,028	
本期綜合損益總額	(73,418)	(75,241)	(79,121)	(40,341)	(33,904)	
淨利(損)歸屬於 母公司業主	(64,995)	(72,512)	(78,873)	(40,440)	(34,932)	
淨損歸屬於非控制權益	(8,353)	(1,294)	-	-	-	
綜合損益總額歸屬於母公 司業主	(65,065)	(73,947)	(79,121)	(0)	(0)	
綜合損益總額歸屬於非控 制權益	(8,353)	(1,294)	-	-	-	
每股盈餘(虧損)	(4.07)	(8.29)	(8.62)	(3.36)	(2.65)	

註：截至111年3月31日止之財務資料未經會計師核閱。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見：

年度	會計師姓名	查核意見	事務所名稱
105年	馮敏娟、吳漢期	無保留意見	資誠聯合會計師事務所
106年	吳漢期、徐聖忠	無保留意見	資誠聯合會計師事務所
107年第一-二季	吳漢期、徐聖忠	無保留意見	資誠聯合會計師事務所
107年第三-四季	陳盈州、楊承修	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所
108年	陳盈州、楊承修	無保留意見	勤業眾信聯合會計師事務所
109年	郭欣頤、寇惠植	無保留意見	安侯建業聯合會計師事務所
110年	郭欣頤、寇惠植	無保留意見	安侯建業聯合會計師事務所

2.最近五年度前後任簽證會計師更換原因：

106年因簽證會計師事務所內部調整，更換會計師為吳漢期會計師及徐聖忠會計師。因公司業務及內部管理所需，並因應未來業務發展需求，107年第三季起簽證會計師事務所更換為勤業眾信聯合會計師事務所陳盈州會計師及楊承修會計師。另因公司內部管理所需，並因應產業特性及業務發展需求，109年第一季起簽證會計師事務所更換為安侯建業聯合會計師事務所郭欣頤會計師及寇惠植會計師。

二、最近五年度財務分析：

1.個體最近五年度財務分析-國際財務報導準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 111 年 3 月 31 日 財務資料
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
財務結構 %	負債占資產比率	44.37	45.27	74.43	62.08	77.03	(註)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	139.73	162.71	491.02	277.37	193.99	
償債能力 %	流動比率	161.08	230.53	163.87	123.53	68.37	
	速動比率	151.25	220.00	151.27	111.87	48.44	
	利息保障倍數	(49.46)	(59.66)	(36.96)	(37.04)	(26.72)	
經營能力	應收款項週轉率（次）	13.40	16.76	18.53	21.68	17.41	
	平均收現日數	27.25	21.78	19.70	16.84	20.96	
	存貨週轉率（次）	73.22	63.51	46.24	41.45	21.64	
	應付款項週轉率（次）	10.32	10.22	11.63	11.02	8.82	
	平均銷貨日數	4.98	5.75	7.89	8.81	16.86	
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	2.69	2.29	2.49	5.09	3.14	
	總資產週轉率（次）	1.55	1.24	0.84	0.97	0.92	
獲利能力	資產報酬率（%）	(19.16)	(28.39)	(37.95)	(24.28)	(28.53)	
	權益報酬率（%）	(34.11)	(52.11)	(93.85)	(78.36)	(89.44)	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(40.43)	(41.38)	(82.25)	(30.67)	(26.49)	
	純益率（%）	(12.54)	(23.20)	(46.06)	(25.58)	(31.84)	
	每股盈餘（元）	(4.07)	(8.29)	(8.62)	(3.36)	(2.65)	
現金流量	現金流量比率（%）	22.92	(55.12)	(63.37)	(45.08)	(59.26)	
	現金流量允當比率（%）	73.10	61.30	48.00	7.08	13.31	
	現金再投資比率（%）	3.64	(7.81)	(19.81)	(11.61)	(18.50)	
槓桿度	營運槓桿度	(0.32)	0.40	0.44	0.34	0.34	
	財務槓桿度	0.97	0.98	0.97	0.98	0.97	

最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20% 者免分析)

1. 負債佔資產比率增加：係 110 年度受疫情影響，營收下滑，營運資金持續流出，導致負債佔資產比率較 109 年度增加
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率下降：係 110 年度受疫情影響，營收下滑，稅後損益持續虧損，導致比率降低
3. 流動比率、速動比率下降：係 110 年度受疫情影響，營收下滑，營運資金持續流出，導致流動比率及速動比率較 109 年度降低。
4. 利息保障倍數提升：雖 110 年度受疫情影響，營收下滑，持續虧損，但門店數較 109 年度縮減，整體稅後虧損較 109 年度略微縮減，導致利息保障倍數較 109 年度提升
5. 存貨週轉率下降、平均銷貨日數增加：係 110 年度受疫情影響，銷收下滑，銷貨成本隨之減少，導致存貨週轉率亦隨之降低、平均銷貨日數增加。
6. 不動產、廠房及設備週轉率(次)下降：係 110 年度受疫情影響，銷收下滑，導致不動產、廠房及設備週轉率隨之降低。
7. 純益率降低：係 110 年度受疫情影響，銷收下滑，營運成本雖隨之減少，但門店等固定費用仍持續維持，導致純益率未有所提升。
8. 現金流量比率：係 110 年度受疫情影響，營收下滑，營運資金持續流出，導致比率較 109 年度降低。
9. 現金流量允當比率、現金再投資比率：係受疫情影響，營收下滑，營運資金持續流出，導致比率較 109 年度降低。

註：截至 111 年 3 月 31 日止之財務資料未經會計師核閱。

2. 合併最近五年度財務分析-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 111 年 3 月 31 日財務資料
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
財務結構 %	負債占資產比率	49.64	46.24	74.51	60.15	77.03	(註)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	142.6	161.03	484.18	277.52	193.99	
償債能力 %	流動比率	160.68	228.03	176.49	142.26	68.37	
	速動比率	147.96	218.49	163.38	130.59	48.44	
	利息保障倍數	(25.16)	(44.57)	(36.96)	(37.04)	(26.72)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.31	9.78	17.87	21.68	17.41	
	平均收現日數	35.42	37.32	20.42	16.83	20.96	
	存貨週轉率(次)	46.85	40.29	46.30	41.45	21.64	
	應付款項週轉率(次)	8.28	6.96	11.33	11.02	8.82	
	平均銷貨日數	7.79	9.05	7.88	8.80	16.86	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.91	2.37	2.46	5.06	3.14	
	總資產週轉率(次)	1.63	1.20	0.83	0.97	0.92	
獲利能力	資產報酬率(%)	(19.64)	(26.55)	(37.56)	(24.25)	(28.52)	
	權益報酬率(%)	(37.29)	(52.24)	(93.85)	(78.36)	(89.44)	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(45.65)	(42.11)	(82.25)	(30.67)	(26.49)	
	純益率(%)	(12.46)	(22.47)	(46.04)	(25.58)	(31.84)	
	每股盈餘(元)	(4.07)	(4.34)	(8.62)	(3.36)	(2.65)	
現金	現金流量比率(%)	12.01	(51.94)	(66.15)	(45.72)	(59.61)	
	現金流量允當比率(%)	67.86	56.18	44.28	4.95	13.31	

流量	現金再投資比率(%)	2.76	(5.97)	(20.61)	(11.71)	(18.61)	
槓桿度	營運槓桿度	(0.78)	(0.1)	0.43	0.34	0.34	
	財務槓桿度	0.97	0.95	0.98	0.98	0.97	

最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者免分析)

- 1.負債佔資產比率增加：係 110 年度受疫情影響，營收下滑，營運資金持續流出，導致負債佔資產比率較 109 年度增加
- 2.長期資金占不動產、廠房及設備比率下降：係 110 年度受疫情影響，營收下滑，稅後損益持續虧損，導致比率降低
- 3.流動比率、速動比率下降：係 110 年度受疫情影響，營收下滑，營運資金持續流出，導致流動比率及速動比率較 109 年度降低。
- 4.利息保障倍數提升：雖 110 年度受疫情影響，營收下滑，持續虧損，但門店數較 109 年度縮減，整體稅後虧損較 109 年度略微縮減，導致利息保障倍數較 109 年度提升
- 5.存貨週轉率下降、平均銷貨日數增加：係 110 年度受疫情影響，銷收下滑，銷貨成本隨之減少，導致存貨週轉率亦隨之降低、平均銷貨日數增加。
- 6.不動產、廠房及設備週轉率(次)下降：係 110 年度受疫情影響，銷收下滑，導致不動產、廠房及設備週轉率隨之降低。
- 7.純益率降低：係 110 年度受疫情影響，銷收下滑，營運成本雖隨之減少，但門店等固定費用仍持續維持，導致純益率未有所提升。
- 8.現金流量比率：係 110 年度受疫情影響，營收下滑，營運資金持續流出，導致比率較 109 年度降低。
- 9.現金流量允當比率、現金再投資比率：係受疫情影響，營收下滑，營運資金持續流出，導致比率較 109 年度降低。

註：截至 111 年 3 月 31 日止之財務資料未經會計師核閱。

採用國際財務報導準則財務分析比例公式，列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用^o－（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

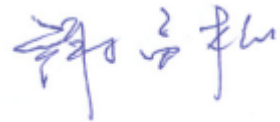
(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告

天蔥國際股份有限公司
審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一一〇年度營業報告書、財務報表及虧損撥補 議案等，其中財務報表業已經安侯建業聯合會計師事務所郭欣頤會計師及寇惠植會計師查核完竣，並出具查核報告；上述營業報告書、財務報表及虧損撥補表經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

天蔥國際股份有限公司
審計委員會召集人：謝孟松



中 華 民 國 一 一 一 年 二 月 八 日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至一一〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：天蔥國際股份有限公司

董事長：盧俊賢

日期：民國一一一年一月二十四日





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及其子公司(天蔥集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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，足以允當表達天蔥集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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，與天蔥集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天蔥集團民國一一〇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、資產減損(非商譽)

關鍵查核事項之說明：

天蔥集團民國一一〇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合併資產總額比例重大，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合併財務報告附註四(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，請詳合併財務報告附註五(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已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見及無保留意見之查核報告。

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，管理階層之責任包括評估天蔥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天蔥集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天蔥集團之治理單位(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，惟依照一般公認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、不實聲明或逾越內部控制，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，以及使天蔥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，決定對天蔥集團民國一一〇年度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：

鄭次頤
寇惠植



證券主管機關核 金管證審字第1040003949號
准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國 一一一 年 一 月 二十四 日

天 葦 國 際 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 資 產 負 債 表

民 國 一 一 〇 年 及 一 〇 九 年 十 二 月 三 十 一 日

單 位 ： 新 台 幣 千 元

資 產		110.12.31		109.12.31		負 債 及 權 益		金 額		金 額	
		金 額	%	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)	\$ 6,799	7	45,439	33	2130	合約負債－流動(附註六(十六))	\$ 1,379	1	1,420	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十六))	6,611	7	5,996	4	2150	應付票據	62	-	46	-
1200	其他應收款	2,339	2	1,037	1	2170	應付帳款	7,316	8	6,880	5
1330	存貨(附註六(四))	4,051	4	1,779	1	2200	其他應付款(附註六(八))	4,560	5	9,613	7
1410	預付款項	2,430	2	2,908	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十))	14,372	15	15,221	11
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	-	-	1	-	2320	一年內到期長期負債(附註六(九)及八)	4,386	4	6,131	4
流動資產合計		22,230	22	57,160	41	2399	其他流動負債－其他	439	-	870	1
非流動資產：						流動負債合計		32,514	33	40,181	29
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	非流動負債：					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	34,162	35	35,642	26	2540	長期借款(附註六(九)及八)	23,100	23	22,143	16
1755	使用權資產(附註六(七))	30,751	31	31,967	23	2550	負債準備－非流動	2,663	3	3,338	2
1780	無形資產	726	1	917	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十))	17,767	18	17,824	14
1840	遞延所得稅資產(附註六(十二))	1,766	2	2,022	1	2600	其他非流動負債	54	-	183	-
1920	存出保證金	4,134	4	4,960	3	非流動負債合計		43,584	44	43,488	32
1990	其他非流動資產－其他	4,126	4	5,536	4	負債總計		76,098	77	83,669	61
非流動資產合計		76,555	78	81,934	59	權益(附註六(十三))：					
						3110	普通股股本	131,855	133	131,855	95
						3200	資本公積	123,170	125	122,583	88
						保留盈餘：					
						3310	法定盈餘公積	16,819	17	16,819	12
						3320	特別盈餘公積	40	-	40	-
						3350	待彌補虧損	(247,224)	(250)	(212,292)	(153)
						保留盈餘合計		(230,365)	(233)	(195,433)	(141)
						3400	其他權益	(1,973)	(2)	(3,580)	(3)
						權益總計		22,687	23	55,425	39
資產總計		\$ 98,785	100	139,094	100	負債及權益總計		\$ 98,785	100	139,094	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧俊賢

經理人：盧俊賢

會計主管：陳世峰

天蕙國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六))	\$ 109,727	100	158,088	100
5000	營業成本(附註六(四)(六)(七)(十一))	63,090	57	91,373	58
	營業毛利	46,637	43	66,715	42
	營業費用(附註六(六)(七)(十一))：				
6100	推銷費用	66,922	61	84,227	53
6200	管理費用	22,312	20	30,594	20
6300	研究發展費用	587	1	149	-
	營業費用合計	89,821	82	114,970	73
	營業淨損	(43,184)	(39)	(48,255)	(31)
	營業外收入及支出(附註六(六)(十)(十八))：				
7010	其他收入	5,558	5	7,584	5
7020	其他利益及損失	3,930	3	1,209	1
7050	財務成本	(1,260)	(1)	(1,063)	(1)
7100	利息收入	24	-	85	-
	營業外收入及支出合計	8,252	7	7,815	5
7900	稅前淨損	(34,932)	(32)	(40,440)	(26)
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	-	-	-	-
8200	本期淨損	(34,932)	(32)	(40,440)	(26)
8300	其他綜合損益(附註六(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	1,284	1	124	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	256	-	25	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	1,028	1	99	-
8300	本期其他綜合損益	1,028	1	99	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (33,904)	(31)	(40,341)	(26)
9750	基本每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ (2.65)		(3.36)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧俊賢

經理人：盧俊賢

會計主管：陳世峰

天蔥國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九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	-	-	-	-	(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
其他資本公積變動數	-	9	-	-	-	-	-	-	-	9
員工執行認股權	591	5,020	-	-	-	-	-	(795)	(795)	4,816
認列員工認股酬勞成本	-	1,239	-	-	-	-	-	213	213	1,452
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
本期淨損	-	-	-	-	(34,932)	-	-	-	-	(34,932)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,028	-	-	1,028	1,028
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(34,932)	1,028	-	-	1,028	(33,904)
認列員工認股酬勞成本	-	587	-	-	-	-	-	579	579	1,166
民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$ 131,855	123,170	16,819	40	(247,224)	-	(1,910)	(63)	(1,973)	22,687

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧俊賢

經理人：盧俊賢

會計主管：陳世峰

天蔥國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (34,932)	(40,440)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	26,702	31,278
攤銷費用	1,681	491
利息收入	(24)	(85)
利息費用	1,260	1,063
股份基礎給付酬勞成本	1,166	1,452
處分投資損失	1,341	-
處分資產利益	(5,693)	(1,374)
租賃修改損失	45	-
收益費損項目合計	26,478	32,825
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	(615)	2,592
其他應收款	(1,302)	(212)
存貨	(2,272)	851
預付款項	478	1,965
其他金融資產	1	2,058
合約負債	(41)	115
應付票據	16	9
應付帳款	436	(2,735)
其他應付款	(5,053)	(11,912)
負債準備	(909)	(172)
其他流動負債	(431)	(2,297)
其他非流動負債	-	(40)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(9,692)	(9,778)
營運產生之現金流出	(18,146)	(17,393)
收取之利息	24	85
支付之利息	(1,260)	(1,063)
營業活動之淨現金流出	(19,382)	(18,371)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：盧俊賢



經理人：盧俊賢



會計主管：陳世峰



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	(8,758)	(22,612)
處分不動產、廠房及設備	7,529	2,428
存出保證金減少	1,326	360
取得無形資產	(66)	(917)
其他非流動資產增加	(2,673)	42
投資活動之淨現金(流出)流入	(2,642)	51,737

籌資活動之現金流量：

舉借長期借款	1,320	28,680
償還長期借款	(2,108)	(55,099)
存入保證金減少	(129)	(8)
租賃本金償還	(15,641)	(18,804)
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
其他籌資活動	-	9
籌資活動之淨現金(流出)流入	(16,558)	1,294

匯率變動對現金及約當現金之影響	(58)	191
本期現金及約當現金(減少)增加數	(38,640)	34,851
期初現金及約當現金餘額	45,439	10,588
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,799	45,439

董事長：盧俊賢



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：盧俊賢



會計主管：陳世峰



天蔥國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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。本公司及子公司（以下併稱「合併公司」）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

本合併財務報告已於民國一一一年一月二十四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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」

合併公司自民國一一〇年四月一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。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之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

合併公司評估適用下列自民國一一一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」

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第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年1月1日
國際會計準則第12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。	2023年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「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。除另有說明者外，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」)編製。

(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，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。本合併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)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

合併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。

2.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		說明
			110.12.31	109.12.31	
本公司	Mr. Onion Int' l, LTD.	控股公司	100%	100%	
Mr. Onion Int' l, LTD.	Mr. Onion Holding Co., LTD.	控股公司	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%	註一

註一：上海盈源餐飲管理有限公司於民國一一〇年一月五日聲請清算完結，並於一一〇年五月七日將款項全數匯回，本公司至此喪失對其之控制力並停止將其併入合併公司。

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)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。

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

合併公司於原始認列時，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。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(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)、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，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(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。

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

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。

(4)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。

天蔥國際股份有限公司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。

(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。

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。

(十)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。

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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。

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。

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，合併公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

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。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

合併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

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。

(十二)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。

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。

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，使合併公司未來很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。

(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。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)餐飲服務

合併公司提供餐飲服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

(3)合併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

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。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休計畫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。

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。

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)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－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。

合併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。

合併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。

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

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。

(十九)每股盈餘(虧損)

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(虧損)。合併公司基本每股盈餘(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。合併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

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，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。

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金	\$ 320	335
活期存款	6,479	45,104
	<u>\$ 6,799</u>	<u>45,439</u>

合併公司民國一〇九年度有1千元因作為發售禮券之信託而用途受限制，業已依其性質轉列其他金融資產－流動下，請詳附註八。

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

	110.12.31	109.12.31
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>

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)應收帳款

	110.12.31	109.12.31
應收帳款	<u>\$ 6,611</u>	<u>5,996</u>

合併公司針對所有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。

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.12.31		
	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>\$ 6,611</u>	-	<u>-</u>
	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>

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額(即期末餘額)	\$ -	-

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	110.12.31	109.12.31
原 料	\$ 4,051	1,779

1.民國一一〇年度及一〇九年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為63,090千元及91,373千元。

2.民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)喪失對子公司之控制

本公司之子公司上海盈源餐飲管理有限公司(以下簡稱「盈源公司」)於民國一一〇年一月五日聲請清算完結，本公司因此喪失對其之控制，盈源公司於民國一一〇年五月七日分配清算後剩餘財產現金及約當現金7,380千元予子公司Mr. Onion Holding Co.，該等分配款已包含於資產負債科目項下。

(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：

	營業器具	租賃改良	其他設備	未完工程	總 計
成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 36,984	77,328	6,320	5,894	126,526
增 添	450	2,047	-	7,355	9,852
處 分	(18,344)	(16,582)	(76)	-	(35,002)
重 分 類	957	7,764	-	(6,560)	2,161
民國110年12月31日餘額	\$ 20,047	70,557	6,244	6,689	103,537
民國109年1月1日餘額	\$ 45,835	63,569	7,611	8,700	125,715
增 添	3,866	9,084	53	8,191	21,194
處 分	(14,314)	(6,136)	(1,338)	-	(21,788)
重 分 類	1,604	10,811	-	(10,997)	1,418
匯率變動之影響	(7)	-	(6)	-	(13)
民國109年12月31日餘額	\$ 36,984	77,328	6,320	5,894	126,526

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	營業器具	租賃改良	其他設備	未完工程	總 計
折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ 30,315	54,337	6,232	-	90,884
本年度折舊	2,439	8,326	31	-	10,796
處 分	(18,342)	(13,898)	(65)	-	(32,305)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 14,412</u>	<u>48,765</u>	<u>6,198</u>	<u>-</u>	<u>69,375</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 39,451	52,038	7,330	-	98,819
本年度折舊	3,668	7,855	228	-	11,751
處 分	(12,799)	(5,556)	(1,321)	-	(19,676)
匯率變動之影響	(5)	-	(5)	-	(10)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 30,315</u>	<u>54,337</u>	<u>6,232</u>	<u>-</u>	<u>90,884</u>
帳面金額：					
民國110年12月31日	<u>\$ 5,635</u>	<u>21,792</u>	<u>46</u>	<u>6,689</u>	<u>34,162</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 6,669</u>	<u>22,991</u>	<u>88</u>	<u>5,894</u>	<u>35,642</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日均未有提供作擔保之情形。

(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110年1月1日餘額	\$ 65,317
增 添	19,577
減 少	(20,363)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 64,531</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 65,344
增 添	7,177
減 少	(7,204)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 65,317</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ 33,350
提列折舊	15,906
其他減少	(15,476)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 33,780</u>

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築
民國109年1月1日餘額	\$ 20,142
提列折舊	19,527
其他減少	(6,319)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 33,350</u>
帳面金額：	
民國110年12月31日	<u>\$ 30,751</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 31,967</u>

(八)其他應付款

	110.12.31	109.12.31
應付薪資	\$ 1,806	4,207
應付勞務費	435	666
應付營業稅	177	552
應付保險費	2	968
應付退休金	734	762
其他	1,406	2,458
	<u>\$ 4,560</u>	<u>9,613</u>

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

110.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	0.99%~1.04%	113/8/14~114/2/2	\$ 27,486
減：一年內到期部分				(4,386)
合 計				<u>\$ 23,100</u>
尚未使用額度				<u>\$ 10,000</u>
109.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.80%~1.85%	112	\$ 28,274
減：一年內到期部分				(6,131)
合 計				<u>\$ 22,143</u>
尚未使用額度				<u>\$ 11,320</u>

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.借款之發行及償還

	合 計
110年1月1日餘額	\$ 28,274
本期新增借款	1,320
本期償還借款	(2,108)
110年12月31日餘額	<u>\$ 27,486</u>
	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	<u>\$ 28,274</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日均未有提供作擔保之情形。

2.本公司因受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難向銀行申請貸款展延，自民國一一〇年八月起至一一一年七月。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.12.31	109.12.31
流 動	<u>\$ 14,372</u>	<u>15,221</u>
非流動	<u>\$ 17,767</u>	<u>17,824</u>

到期分析請詳六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 664</u>	<u>726</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 2,494</u>	<u>4,042</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ 369</u>	<u>738</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,578</u>	<u>1,727</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>\$ 916</u>	<u>1,068</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	<u>\$ 306</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 21,293</u>	<u>26,367</u>

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1.確定福利計畫

(1)認列為損益之費用

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度列報為費用之明細如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 915	1,057
營業費用	1,327	2,108
	<u>\$ 2,242</u>	<u>3,165</u>

2.確定提撥計畫

合併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。

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,242千元及3,165千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：		
	110年度	109年度
稅前淨損	<u>\$ (34,932)</u>	<u>(40,440)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (6,987)	(8,088)
不可扣抵之費用	(674)	24
未認列暫時性差異之變動	7,917	8,089
其他	<u>(256)</u>	<u>(25)</u>
合 計	<u>\$ -</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)

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：

	110.12.31	109.12.31
可減除暫時性差異	\$ (725)	(10)
虧損扣抵	66,918	58,286
	<u>\$ 66,193</u>	<u>58,276</u>

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，係因合併公司於未來並非很有可能足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一〇年十二月三十一日止，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(核定數)	78,156	民國一一八年度
民國一〇九年度(申報數)	43,396	民國一一九年度
民國一一〇年度(預估數)	38,909	民國一二〇年度
	<u>\$ 334,588</u>	

(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	除役負債 利息費用	國外營運 機構兌換 差額	合 計
民國110年1月1日	\$ 1,077	38	373	278	256	2,022
借記(貸記)損益表	-	-	-	-	(256)	(256)
民國110年12月31日	<u>\$ 1,077</u>	<u>38</u>	<u>373</u>	<u>278</u>	<u>-</u>	<u>1,766</u>
民國109年1月1日	\$ 1,077	38	373	278	281	2,047
(借記)貸記損益表	-	-	-	-	(25)	(25)
民國109年12月31日	<u>\$ 1,077</u>	<u>38</u>	<u>373</u>	<u>278</u>	<u>256</u>	<u>2,022</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一〇八年度。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

1.普通股之發行

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，每股面額為10元，總金額為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。

本公司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3,000千股，每股面額為10元，總金額為30,000千元，並於民國一〇九年十月二十六日完成法定登記程序。

本公司為充實營運資金以因應未來多角化之發展，故於一一〇年六月十日經股東會決議通過，將進行私募2,000千股，惟私募細節尚在擬議中。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
發行股票溢價	\$ 119,173	118,228
股份基礎給付	3,997	4,346
其他	-	9
合 計	\$ 123,170	122,583

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，本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。

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年八月三日及一〇九年六月十日經股東常會決議，因一〇九年度及一〇八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110年1月1日餘額	\$ (1,028)	(1,910)	(642)	(3,580)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	1,028	-	-	1,028
股份基礎給付	-	-	579	579
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(1,910)</u>	<u>(63)</u>	<u>(1,973)</u>
民國109年1月1日	\$ (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>

(十四)股份基礎給付

除限制員工權利新股外，合併公司截至民國一一〇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。

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用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。

2.員工認股權計畫之相關資訊

本公司：

	110年度		109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	\$ 31.72	805	32.70	1,020
本期給與數量	-	-	-	-
本期喪失數量	-	-	-	-
本期執行	-	-	45.60	(95)
本期收回數量	-	-	18.34	(120)
1月31日流通在外數量	31.72	<u>805</u>	31.72	<u>805</u>
1月31日可執行數量	-	<u>395</u>	-	<u>296</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	110.12.31	109.12.31
執行價格區間(元)	18.34~45.6	18.34~45.6
剩餘合約期間(年)	1.68~2.85	2.68~3.85
員工酬勞費用		
	110年度	109年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 587	1,239

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.限制員工權利新股相關資訊

本公司：

	110年度	109年度
1月1日流通在外數量	\$ 304	650
本期發行數量	-	100
本期喪失(減資)數量	-	(310)
本期收回數量	-	(136)
9月30日流通在外數量	<u>\$ 304</u>	<u>304</u>

員工酬勞費用：

	110年度	109年度
因限制員工權利新股所產生之費用	<u>\$ 579</u>	<u>213</u>

(十五)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	110年度	109年度
基本每股虧損：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (34,932)</u>	<u>(40,440)</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>13,186</u>	<u>12,052</u>
基本每股虧損(元)	<u>\$ (2.65)</u>	<u>(3.36)</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

	110年度	109年度
主要地區市場：		
台 灣	<u>\$ 109,727</u>	<u>158,088</u>
主要收入類別：		
餐飲收入	<u>\$ 109,727</u>	<u>158,088</u>

2.合約餘額

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
應收帳款	<u>\$ 6,611</u>	<u>5,996</u>	<u>8,588</u>
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
合約負債-流動	<u>\$ 1,379</u>	<u>1,420</u>	<u>1,305</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

天蔥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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度為稅後虧損，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。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 9	53
其他利息收入	15	32
	<u>\$ 24</u>	<u>85</u>

2.其他收入

	110年度	109年度
政府補助款收入	\$ 3,633	4,205
租金收入	398	799
其他收入	1,527	2,580
	<u>\$ 5,558</u>	<u>7,584</u>

3.其他利益及損失

	110年度	109年度
處分資產利益	\$ 5,693	1,374
處分投資損失	(1,341)	-
租賃修改損失	(45)	-
外幣兌換損失	(10)	(68)
其他	(367)	(97)
	<u>\$ 3,930</u>	<u>1,209</u>

4.財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息費用	\$ 505	248
租賃負債利息攤銷	664	726
負債準備利息攤銷	55	89
其他利息費用	36	-
	<u>\$ 1,260</u>	<u>1,063</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

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。

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。

合併公司民國一一〇年及一〇九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。

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
110年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款 \$	7,378	7,378	7,378	-	-	-	-
其他應付款	4,560	4,560	4,560	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	27,486	28,206	137	4,586	13,618	9,865	-
租賃負債(含一年內到期)	32,139	32,982	7,676	7,167	12,627	5,512	-
	\$ 71,563	73,126	19,751	11,753	26,245	15,377	-
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	-
	\$ 77,858	79,441	26,177	12,643	23,411	17,210	-

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

合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日無具重大影響之外幣金融資產及負債。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將增加或減少220千元及226千元，主因係合併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

合併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：

		110.12.31				
		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	\$ 890	-	-	890	890	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	6,799	-	-	-	-	
應收帳款	6,611	-	-	-	-	
其他應收款	2,339	-	-	-	-	
存出保證金	4,134	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 20,773</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	\$ 7,378	-	-	-	-	
其他應付款	4,560	-	-	-	-	
長期銀行借款(含一年內到期之長期借款)	27,486	-	-	-	-	
租賃負債(含一年內到期)	32,139	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 71,563</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31			
		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	45,439	-	-	-	-
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	\$ 58,323	-	-	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	-	-	-	-
其他應付款	9,613	-	-	-	-
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	-	-	-	-
合 計	\$ 77,858	-	-	-	-

(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)民國一一〇年度及一〇九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110年12月31日(即期初餘額)	<u>\$ 890</u>
民國109年12月31日(即期初餘額)	<u>\$ 890</u>

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

合併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

合併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110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)

合併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。

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

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

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、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。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併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

信用風險係合併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，主要來自於合併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，合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度分別為10,000千元及11,320千元。

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。

合併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。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之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。

天蕙國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併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。合併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。

(廿一)資本管理

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

為了維持或調整資本結構，合併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。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司之負債資本比率如下：

	110.12.31	109.12.31
負債總額	\$ 76,098	83,669
減：現金及約當現金	(6,799)	(45,439)
淨負債	\$ 69,299	38,230
權益總額	\$ 22,687	55,425
負債資本比率	305.5%	69.0%

截至民國一一〇年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年度及一〇九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(七)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			增加	其他	
長期借款(含一年內到期)	\$ 28,274	(788)	-	-	27,486
租賃負債	33,045	(15,641)	19,577	(4,842)	32,139
來自籌資活動之負債總額	\$ 61,319	(16,429)	19,577	(4,842)	59,625

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.12.31
			增加	其他	
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	\$ 100,252	(45,223)	7,177	(887)	61,319

天蔥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

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 4,749	3,881
退職後福利	208	199
離職福利	-	18
	<u>\$ 4,957</u>	<u>4,098</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	110.12.31	109.12.31
其他金融資產－流動	履約保證	\$ -	<u>1</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：

	110.12.31	109.12.31
履約保證	\$ 2,394	<u>2,414</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)合併公司民國一一〇年十二月三十一日因流動負債超過流動資產達10,284千元，民國一一〇年度稅後淨損為(34,932)千元，擬採行下列因應措施以持續改善未來營運及財務狀況：

1.籌資計畫

除自有資金外，依據以往年度融資情形顯示各項融資貸款合約均能於到期以新約展延原有融資額度，未有中途額度縮減或頻繁更換貸款銀行情形。

合併公司將與潛在投資人洽談合作計畫，預估未來將引進資金挹注。

2.營運計畫

合併公司致力開創新品牌餐廳，並積極與外送業者合作，另與電商洽談合作計畫，並將產品上架到電商平台進而提升公司的營收狀況。

(二)自民國一〇九年一月起受新冠病毒疫情影響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，並積極與外送業者及電商平台合作，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。

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年度			109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	15,685	27,194	42,879	21,870	36,264	58,134
勞健保費用	1,922	2,909	4,831	2,578	3,688	6,266
退休金費用	915	1,327	2,242	1,057	2,108	3,165
董事酬金	-	595	595	-	775	775
其他員工福利費用	1,001	1,330	2,331	1,336	1,949	3,285
折舊費用	3,062	23,640	26,702	3,034	28,244	31,278
攤銷費用	-	1,681	1,681	-	491	491

(四)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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則規定，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				期中最高持股 或出資情形	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 %	-	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	6.21%	

- 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。
- 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：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。

天蔥國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度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			期中最高持股 或出資情形	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%	-	100.00%	(1,455)	(1,455)	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%	-	100.00%	(1,455)	(1,455)	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 (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	期中最高 持股或出 資情形	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	25,686 (USD900)	(二)	13,785 (USD483)	-	7,380	-	11	100%	100%	11	-	7,380

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。

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	註	註

註：本期並未投資大陸子公司，原間接持有之子公司上海盈源餐飲管理有限公司辦理清算完結並已匯回相關款項，自民國一一〇年五月七日起本公司對上海盈源餐飲管理有限公司喪失控制力停止併入合併財務報告，故不予揭露相關資訊。

3.重大交易事項：無。

(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%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
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

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。



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一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及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一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及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一一〇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一一〇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。

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、不實聲明或逾越內部控制，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一一〇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



證券主管機關核 金管證審字第1040003949號
准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民 國 一 一 一 年 一 月 二 十 四 日

天 蔥 國 際 股 份 有 限 公 司

資 產 負 債 表

民 國 一 一 〇 年 及 一 〇 九 年 十 二 月 三 十 一 日

單 位 ： 新 台 幣 千 元

資 產		110.12.31			109.12.31			負 債 及 權 益		110.12.31			109.12.31		
		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)	\$	6,799	7	37,915	27		2130	合約負債－流動(附註六(十七))	\$	1,379	1	1,420	1	
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十七))		6,611	7	5,996	5		2150	應付票據		62	-	46	-	
1200	其他應收款		2,339	2	1,037	1		2170	應付帳款		7,316	8	6,880	5	
1330	存貨(附註六(四))		4,051	4	1,779	1		2200	其他應付款(附註六(九))		4,560	5	9,613	7	
1410	預付款項		2,430	2	2,908	2		2280	租賃負債－流動(附註六(十一))		14,372	15	15,221	11	
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)		-	-	1	-		2320	一年內到期長期負債(附註六(十)及八)		4,386	4	6,131	4	
流動資產合計			22,230	22	49,636	36		2399	其他流動負債－其他		439	-	870	1	
非流動資產：								流動負債合計							
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		非流動負債：							
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		-	-	7,470	5		2540	長期借款(附註六(十)及八)		23,100	23	22,143	16	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		34,162	35	35,642	26		2550	負債準備－非流動		2,663	3	3,338	2	
1755	使用權資產(附註六(八))		30,751	31	31,967	23		2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))		17,767	18	17,824	13	
1780	無形資產		726	1	917	1		2600	其他非流動負債		54	-	129	-	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))		1,766	2	2,022	1		非流動負債合計							
1920	存出保證金		4,134	4	4,960	3		負債總計							
1990	其他非流動資產－其他		4,126	4	5,536	4		權益(附註六(十四))：							
非流動資產合計			76,555	78	89,404	64		3110	普通股股本		131,855	133	131,855	95	
								3200	資本公積		123,170	125	122,583	88	
								保留盈餘：							
								3310	法定盈餘公積		16,819	17	16,819	12	
								3320	特別盈餘公積		40	-	40	-	
								3350	待彌補虧損		(247,224)	(250)	(212,292)	(153)	
								保留盈餘合計							
								3400	其他權益		(1,973)	(2)	(3,580)	(2)	
								權益總計							
								負債及權益總計							
資產總計		\$	98,785	100	139,040	100				\$	98,785	100	139,040	100	

董事長：盧俊賢



經理人：盧俊賢



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：陳世峰



天蔥國際股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七))	\$ 109,727	100	158,088	100
5000	營業成本(附註六(四)(七)(八)(十二))	63,090	57	91,373	58
	營業毛利	46,637	43	66,715	42
	營業費用(附註六(七)(八)(十二))：				
6100	推銷費用	66,922	61	84,187	53
6200	管理費用	22,312	20	30,303	19
6300	研究發展費用	587	1	149	-
	營業費用合計	89,821	82	114,639	72
	營業淨損	(43,184)	(39)	(47,924)	(30)
	營業外收入及支出(附註六(十一)(十九))：				
7100	利息收入	19	-	28	-
7010	其他收入	5,558	5	7,295	5
7020	其他利益及損失	5,390	4	1,746	1
7050	財務成本	(1,260)	(1)	(1,063)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	(1,455)	(1)	(522)	-
	營業外收入及支出合計	8,252	7	7,484	5
7900	稅前淨損	(34,932)	(32)	(40,440)	(25)
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	-	-	-	-
8200	本期淨損	(34,932)	(32)	(40,440)	(25)
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	1,284	1	124	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	256	-	25	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	1,028	1	99	-
8300	本期其他綜合損益	1,028	1	99	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (33,904)	(31)	(40,341)	(25)
9750	基本每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ (2.65)		(3.36)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧俊賢

經理人：盧俊賢

會計主管：陳世峰

天憙國際股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇九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	-	-	-	-	(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)
其他資本公積變動數	-	9	-	-	-	-	-	-	-	9
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
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
本期淨損	-	-	-	-	(34,932)	-	-	-	-	(34,932)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,028	-	-	1,028	1,028
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(34,932)	1,028	-	-	1,028	(33,904)
認列員工認股權酬勞成本	-	587	-	-	-	-	-	579	579	1,166
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 131,855	123,170	16,819	40	(247,224)	-	(1,910)	(63)	(1,973)	22,687

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧俊賢

經理人：盧俊賢

會計主管：陳世峰

天蔥國際股份有限公司

現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (34,932)	(40,440)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	26,702	31,240
攤銷費用	1,681	490
利息收入	(19)	(28)
利息費用	1,260	1,063
股份基礎給付酬勞成本	1,166	1,452
採用權益法認列之關聯企業之損失之份額	1,455	522
處分資產利益	(5,693)	(1,744)
租賃修改損益	45	-
收益費損項目合計	26,597	32,995
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	(615)	2,592
其他應收款	(1,302)	(212)
存貨	(2,272)	851
預付款項	478	1,612
其他金融資產	1	2,012
合約負債	(41)	115
應付票據	16	9
應付帳款	436	(2,735)
其他應付款	(5,053)	(11,409)
負債準備	(909)	(172)
其他流動負債	(431)	(2,297)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(9,692)	(9,634)
營運產生之現金流出	(18,027)	(17,079)
收取之利息	19	28
支付之利息	(1,260)	(1,063)
營業活動之淨現金流出	(19,268)	(18,114)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧俊賢

經理人：盧俊賢

會計主管：陳世峰

天蔥國際股份有限公司

現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
投資活動之現金流量：		
處分子公司	\$ 7,352	-
處分待出售非流動資產價款	-	72,500
取得不動產、廠房及設備	(8,758)	(22,612)
處分不動產、廠房及設備	7,529	2,428
存出保證金減少	1,326	360
取得無形資產	(66)	(917)
其他非流動資產(增加)減少	(2,673)	37
投資活動之淨現金流入	4,710	51,796
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	1,320	28,680
償還長期借款	(2,108)	(55,099)
存入保證金減少	(129)	(8)
租賃本金償還	(15,641)	(18,804)
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
其他籌資活動	-	9
籌資活動之淨現金(流出)流入	(16,558)	1,294
本期現金及約當現金(減少)增加數	(31,116)	34,976
期初現金及約當現金餘額	37,915	2,939
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,799	37,915

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：盧俊賢

經理人：盧俊賢

會計主管：陳世峰

天蔥國際股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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一一一年一月二十四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

本公司自民國一一〇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」

本公司自民國一一〇年四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十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之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一一一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」

天蔥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年1月1日
國際會計準則第12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。	2023年1月1日

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。

(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。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)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；

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

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。

(4)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。

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。

(十)租賃

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。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.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。

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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，本公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

2. 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。

(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。

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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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本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.確定提撥計畫

確定提撥退休計畫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。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十七)股份基礎給付交易

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－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。

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；

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

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

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金	\$ 320	335
活期存款	6,479	37,580
	<u>\$ 6,799</u>	<u>37,915</u>

本公司民國一〇九年十二月三十一日有1千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

	110.12.31	109.12.31
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

	110.12.31	109.12.31
應收帳款	<u>\$ 6,611</u>	<u>5,996</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：

	110.12.31		
	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>\$ 6,611</u>	-	<u>-</u>
	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>

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額(即期末餘額)	\$ -	-

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	110.12.31	109.12.31
原 料	\$ 4,051	1,779

1.民國一一〇年度及一〇九年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為63,090千元及91,373千元。

2.民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	110.12.31	109.12.31
子公司	\$ -	7,470

1.子公司

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

2.擔保

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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。

(六)喪失對子公司之控制

本公司之子公司上海盈源餐飲管理有限公司(以下簡稱「盈源公司」)於民國一一〇年一月五日聲請清算完結，本公司因此喪失對其之控制，盈源公司於民國一一〇年五月七日分配清算後剩餘財產現金及約當現金7,380千元予子公司Mr. Onion Holding Co.後，最終匯回本公司。

(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：

	營業器具	租賃改良	其他設備	未完工程	總 計
成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 36,984	77,328	6,320	5,894	126,526
增 添	450	2,047	-	7,355	9,852
處 分	(18,344)	(16,582)	(76)	-	(35,002)
重 分 類	957	7,764	-	(6,560)	2,161
民國110年12月31日餘額	\$ 20,047	70,557	6,244	6,689	103,537

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	營業器具	租賃改良	其他設備	未完工程	總 計
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>\$ 36,984</u>	<u>77,328</u>	<u>6,320</u>	<u>5,894</u>	<u>126,526</u>
折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ 30,315	54,337	6,232	-	90,884
本年度折舊	2,439	8,326	31	-	10,796
處 分	(18,342)	(13,898)	(65)	-	(32,305)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 14,412</u>	<u>48,765</u>	<u>6,198</u>	<u>-</u>	<u>69,375</u>
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>\$ 30,315</u>	<u>54,337</u>	<u>6,232</u>	<u>-</u>	<u>90,884</u>
帳面金額：					
民國110年12月31日	<u>\$ 5,635</u>	<u>21,792</u>	<u>46</u>	<u>6,689</u>	<u>34,162</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 6,669</u>	<u>22,991</u>	<u>88</u>	<u>5,894</u>	<u>35,642</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日均未有提供作擔保之情形。

(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110年1月1日餘額	\$ 65,317
增 添	19,577
減 少	(20,363)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 64,531</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 65,344
增 添	7,177
減 少	(7,204)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 65,317</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ 33,350
提列折舊	15,906
其他減少	(15,476)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 33,780</u>

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築
民國109年1月1日餘額	\$ 20,142
提列折舊	19,527
其他減少	(6,319)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 33,350</u>
帳面金額：	
民國110年12月31日	<u>\$ 30,751</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 31,967</u>

(九)其他應付款

	110.12.31	109.12.31
應付薪資	\$ 1,806	4,207
應付勞務費	435	666
應付營業稅	177	552
應付保險費	2	968
應付退休金	734	762
其他	1,406	2,458
	<u>\$ 4,560</u>	<u>9,613</u>

(十)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

110.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	0.99%~1.04%	113/8/14~114/2/2	\$ 27,486
減：一年內到期部分				(4,386)
合 計				<u>\$ 23,100</u>
尚未使用額度				<u>\$ 10,000</u>
109.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.80%~1.845%	112	\$ 28,274
減：一年內到期部分				(6,131)
合 計				<u>\$ 22,143</u>
尚未使用額度				<u>\$ 11,320</u>

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.借款之發行及償還

	合 計
110年1月1日餘額	\$ 28,274
本期新增借款	1,320
本期償還借款	(2,108)
110年12月31日餘額	<u>\$ 27,486</u>
	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	<u>\$ 28,274</u>

2.本公司因受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難向銀行申請貸款展延，自民國一一〇年八月起至一一一年七月。

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.12.31	109.12.31
流 動	<u>\$ 14,372</u>	<u>15,221</u>
非流動	<u>\$ 17,767</u>	<u>17,824</u>

到期分析請詳六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 664</u>	<u>726</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 2,494</u>	<u>4,042</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ 369</u>	<u>738</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,578</u>	<u>1,727</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>\$ 916</u>	<u>1,068</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	<u>\$ 306</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 21,293</u>	<u>26,367</u>

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司民國一一〇年度及一〇九年度列報為費用之明細如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 915	1,057
營業費用	1,327	2,108
	<u>\$ 2,242</u>	<u>3,165</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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,242千元及3,165千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用	\$ -	-

本公司民國一一〇年度及一〇九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：

	110年度	109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	\$ (256)	(25)

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨損	\$ (34,932)	(40,440)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(6,987)	(8,088)
不可扣抵之費用	(674)	24
未認列暫時性差異之變動	7,917	8,089
其他	(256)	(25)
合 計	\$ -	-

2. 遞延所得稅資產

(1) 未認列遞延所得稅資產

	110.12.31	109.12.31
可減除暫時性差異	\$ (725)	(10)
虧損扣抵	66,918	58,286
	\$ 66,193	58,276

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有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一〇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(核定數)	78,156	民國一一八年度
民國一〇九年度(申報數)	43,396	民國一一九年度
民國一一〇年度(預估數)	38,909	民國一一九年度
	\$ 334,588	

(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	除役負債 利息費用	國外營運 機構兌換 差 額	合 計
民國110年1月1日	\$ 1,077	38	373	278	256	2,022
借記其他綜合損益	-	-	-	-	(256)	(256)
民國110年12月31日	\$ 1,077	38	373	278	-	1,766
民國109年1月1日	\$ 1,077	38	373	278	281	2,047
(借記)貸記損益表	-	-	-	-	(25)	(25)
民國109年12月31日	\$ 1,077	38	373	278	256	2,022

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一〇八年度。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

1.普通股之發行

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，每股面額為10元，總金額為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。

本公司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。

本公司為充實營運資金以因應未來多角化之發展，故於一一〇年六月十日經股東會決議通過，將進行私募2,000千股，惟私募細節尚在擬議中。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
發行股票溢價	\$ 119,173	118,228
股份基礎給付	3,997	4,346
其他	-	9
合 計	\$ 123,170	122,583

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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年八月三日及一〇九年六月十日經股東常會決議，因民國一〇九年度及一〇八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110年1月1日餘額	\$ (1,028)	(1,910)	(642)	(3,580)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	1,028	-	-	1,028
股份基礎給付	-	-	579	579
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(1,910)</u>	<u>(63)</u>	<u>(1,973)</u>
民國109年1月1日	\$ (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>

(十五) 股份基礎給付

除限制員工權利新股外，本公司截至民國一一〇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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用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。

2.員工認股權計畫之相關資訊

本公司：

	110年度		109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	\$ 31.72	805	32.70	1,020
本期給與數量	-	-	-	-
本期喪失數量	-	-	-	-
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>	31.72	<u>805</u>
12月31日可執行數量	-	<u>395</u>	-	<u>395</u>

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	110.12.31	109.12.31
執行價格區間(元)	18.34~45.6	18.34~45.6
剩餘合約期間(年)	1.68~2.85	2.68~3.85
員工酬勞費用		
	110年度	109年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 587	1,239

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.限制員工權利新股相關資訊

本公司：

	110年度	109年度
1月1日流通在外數量	304	650
本期發行數量	-	100
本期喪失(減資)數量	-	(310)
本期收回數量	-	(136)
12月31日流通在外數量	<u>304</u>	<u>304</u>
員工酬勞費用：		
	110年度	109年度
因限制員工權利新股所產生之費用	<u>\$ 579</u>	<u>213</u>

(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：

	110年度	109年度
基本每股虧損：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (34,932)</u>	<u>(40,440)</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>13,186</u>	<u>12,052</u>
基本每股虧損(元)	<u>\$ (2.65)</u>	<u>(3.36)</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

	110年度	109年度
主要地區市場：		
台 灣	<u>\$ 109,727</u>	<u>158,088</u>
主要收入類別：		
餐飲收入	<u>\$ 109,727</u>	<u>158,088</u>

2.合約餘額

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
應收帳款	<u>\$ 6,611</u>	<u>5,996</u>	<u>8,588</u>
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
合約負債-流動	<u>\$ 1,379</u>	<u>1,420</u>	<u>1,305</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度為稅後虧損，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

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 4	7
其他利息收入	15	21
	<u>\$ 19</u>	<u>28</u>

2.其他收入

	110年度	109年度
政府補助款收入	\$ 3,633	4,205
租金收入	398	799
其他收入	1,527	2,291
	<u>\$ 5,558</u>	<u>7,295</u>

3.其他利益及損失

	110年度	109年度
處分資產利益	\$ 5,693	1,744
租賃修改利益	(45)	-
外幣兌換利益	3	48
其他	(261)	(46)
	<u>\$ 5,390</u>	<u>1,746</u>

4.財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息費用	\$ 505	248
租賃負債利息攤銷	664	726
負債準備利息攤銷	55	89
其他利息費用	36	-
	<u>\$ 1,260</u>	<u>1,063</u>

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

本公司民國一一〇年及一〇九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。

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
110年12月31日							
非衍生金融負債							
其他應付款	\$ 4,560	4,560	4,560	-	-	-	-
長期借款(含一 年內到期)	27,486	28,206	137	4,586	13,618	9,865	-
應付票據及帳款	7,378	7,378	7,378	-	-	-	-
租賃負債(含一 年內到期)	32,139	32,982	7,676	7,167	12,627	5,512	-
	\$ 71,563	73,126	19,751	11,753	26,245	15,377	-
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	-
	\$ 77,858	79,441	26,177	12,643	23,411	17,210	-

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司民國一一〇年及一〇九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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將分別增加或減少220千元及226千元，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：

110.12.31					
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	\$ 890	-	-	890	890
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	6,799	-	-	-	-
應收帳款	6,611	-	-	-	-
其他應收款	2,339	-	-	-	-
存出保證金	4,134	-	-	-	-
合 計	\$ 20,773	-	-	890	890

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

110.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 7,378	-	-	-	-
長期銀行借款(含一年內到期之 長期借款)	27,486	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	32,139	-	-	-	-
其他應付款	4,560	-	-	-	-
合 計	\$ 71,563	-	-	-	-
109.12.31					
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	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	-	-	-	-

(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。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)民國一一〇年度及一〇九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110年12月31日(即期初餘額)	\$ 890
民國109年12月31日(即期初餘額)	\$ 890

(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：

	輸入值	向上 或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國110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)

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。

天蕙國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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露資訊、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。

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，本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度分別為10,000千元及11,320千元。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司之負債資本比率如下：

	110.12.31	109.12.31
負債總額	\$ 76,098	83,615
減：現金及約當現金	(6,799)	(37,915)
淨負債	<u>\$ 69,299</u>	<u>45,700</u>
權益總額	<u>\$ 22,687</u>	<u>55,425</u>
負債資本比率	<u>305.5%</u>	<u>82.5%</u>

截至民國一一〇年十二月三十一日，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

本公司於民國一一〇年度及一〇九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：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			增加	其他	
長期借款(含一年內到期)	\$ 28,274	(788)	-	-	27,486
租賃負債	33,045	(15,641)	19,577	(4,842)	32,139
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 61,319</u>	<u>(16,429)</u>	<u>19,577</u>	<u>(4,842)</u>	<u>59,625</u>

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.12.31
			增加	其他	
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>

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：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 4,749	3,881
退職後福利	208	199
離職福利	-	18
	<u>\$ 4,957</u>	<u>4,098</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	110.12.31	109.12.31
其他金融資產－流動	履約保證	<u>\$ -</u>	<u>1</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：

	110.12.31	109.12.31
履約保證	<u>\$ 2,394</u>	<u>2,414</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) 本公司民國一一〇年十二月三十一日因流動負債超過流動資產達10,284千元，民國一一〇年度稅後淨損為(34,932)千元，擬採行下列因應措施以持續改善未來營運及財務狀況：

1. 籌資計畫

除自有資金外，依據以往年度融資情形顯示各項融資貸款合約均能於到期以新約展延原有融資額度，未有中途額度縮減或頻繁更換貸款銀行情形。

本公司將與潛在投資人洽談合作計畫，預估未來將引進資金挹注。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.營運計畫

本公司致力開創新品牌餐廳，並積極與外送業者合作，另與電商洽談合作計畫，並將產品上架到電商平台進而提升公司的營收狀況。

(二)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，惟本公司致力開創新品牌餐廳，並積極與外送業者及電商平台合作，經評估整體營運活動未受重大影響。本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。

(三)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年度			109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	15,685	27,194	42,879	21,870	36,264	58,134
勞健保費用	1,922	2,909	4,831	2,578	3,688	6,266
退休金費用	915	1,327	2,242	1,057	2,108	3,165
董事酬金	-	595	595	-	776	776
其他員工福利費用	1,001	1,330	2,331	1,336	1,949	3,285
折舊費用	3,062	23,640	26,702	3,034	28,206	31,240
攤銷費用	-	1,681	1,681	-	490	490

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
員工人數	134	185
未兼任員工之董事人數	3	3
平均員工福利費用	\$ 399	\$ 389
平均員工薪資費用	\$ 327	\$ 319
平均員工薪資費用調整情形	2.51%	(8.60)%
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。

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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	持股比例	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。
- 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：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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%	-	(1,455)	(1,455)	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%	-	(1,455)	(1,455)	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	25,686 (USD900)	(二)	13,785 (USD483)	-	7,380	-	11	100%	11	-	7,380

天蔥國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)
註	註	註

註：本期並未投資大陸子公司，原間接持有之子公司上海盈源餐飲管理有限公司辦理清算完結並已匯回相關款項，自民國一一〇年五月七日起本公司對上海盈源餐飲管理有限公司喪失控制力停止併入合併財務報告，故不予揭露相關資訊。

3.重大交易事項：無。

(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

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

天蕙國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	零用金	\$ 320
銀行存款	活期存款	5,750
	支票存款	<u>729</u>
合 計		<u>\$ 6,799</u>

天蔥國際股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一〇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(註3)		其他(註1)	投資(損)益	期 末 金 額			提供擔保或	
	股數	持股比例	金 額	股數	金 額	股數	金 額			股數	持股比例	金 額	質押情形	備註
子公司：														
Mr. Onion Int'l., Ltd.	-	100.00%	\$ 7,470	-	-	-	(7,299)	1,284	(1,455)	-	100.00%	-	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

註3：係子公司剩餘資金匯回。

天蕙國際股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一〇年十二月三十一日

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。

天蕙國際股份有限公司

存出保證金明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	項目	金 額
存出保證金	租賃保證金	\$ 3,005
	營業器具保證金	736
	其 他	393
合 計		<u>\$ 4,134</u>

應付帳款明細表

客戶名稱	金 額
甲公司	\$ 1,670
乙公司	1,092
丙公司	939
丁公司	450
戊公司	388
其 他(未達本科目餘額5%者)	2,777
合 計	<u>\$ 7,316</u>

天蕙國際股份有限公司
其他應付款明細表
民國一一〇年十二月三十一日

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。

天蕙國際股份有限公司

長期借款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款金額		契約期限	利率	抵押或擔保
	一年內 到期部分	一年以上 到期部分			
彰化銀行	\$ 1,099	6,387	109.9.10~114.2.2	1.04%	信保基金
台北富邦銀行	3,287	16,713	109.8.14~113.8.14	0.99%	信保基金
	<u>\$ 4,386</u>	<u>23,100</u>			

天蕙國際股份有限公司

營業成本明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 1,779
加：本期進料	40,421
減：期末原物料	<u>(4,051)</u>
材料成本	38,149
加：直接人工	15,685
製造費用	<u>9,256</u>
銷貨成本	<u>63,090</u>
營業成本	<u><u>\$ 63,090</u></u>

製造費用明細表

名稱	金 額
折舊費用	\$ 3,062
水電瓦斯費	2,018
保險費	1,922
伙食費	956
退休金	915
其 他(未達本科目餘額5%者)	<u>383</u>
	<u><u>\$ 9,256</u></u>

天蔥國際股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一〇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	\$ 16,764
折舊費用	23,499
水電瓦斯費	7,472
其 他(未達本科目餘額5%者)	19,187
	<u>\$ 66,922</u>

天蕙國際股份有限公司

管理費用明細表

民國一一〇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	\$ 10,539
勞務費	3,288
租金支出	3,964
保險費	1,672
其他(未達本科目餘額5%者)	2,849
	<u>\$ 22,312</u>

研發費用明細表

名稱	金額
薪資支出	\$ 486
保險費	42
其他(未達本科目餘額5%者)	59
	<u>\$ 587</u>

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度		差異	
	109 年度	110 年度	金額	%
流動資產	57,160	22,230	(34,930)	-61.11%
不動產、廠房及設備	35,642	34,162	(1,480)	-4.15%
無形資產	917	726	(191)	-20.83%
其他資產	45,375	41,667	(3,708)	-8.17%
資產總額	139,094	98,785	(40,309)	-28.98%
流動負債	40,181	32,514	(7,667)	-19.08%
非流動負債	43,488	43,584	96	0.22%
負債總額	83,669	76,098	(7,571)	-9.05%
股本	131,855	131,855	-	-
資本公積	122,583	123,170	587	0.48%
保留盈餘	(195,433)	(230,365)	(34,932)	17.87%
其他權益	(3,580)	(1,973)	1,607	-44.89%
權益總額	55,425	22,687	(32,738)	-59.07%

變動達 20% 以上，且變動達新台幣 1,000 萬元者

- i. 流動資產減少，係 110 年度受疫情影響，營收下滑相關門店仍維持營運，營運資金持續流出所致。
- ii. 保留盈餘減少：係 110 年度受疫情影響，營收減少，餐廳停止內用，而導致持續虧損所致。

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

1.經營結果比較分析

位：新臺幣仟元；%

年 度 項 目	109 年度	110 年度	增（減）金額	變動比例（%）
營業收入淨額	158,088	109,727	(48,361)	-30.59%
營業成本	91,373	63,090	(28,283)	-30.95%
營業毛利	66,715	46,637	(20,078)	-30.10%
營業費用	114,970	89,821	(25,149)	-21.87%
營業利益	(48,255)	(43,184)	5,071	-10.51%
營業外收入及支出	7,815	8,252	437	5.59%
稅前淨利	(40,440)	(34,932)	5,508	-13.62%
所得稅費用	0	0	0	0
本期淨利	(40,440)	(34,932)	5,508	-13.62%
說明：公司最近兩年度發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)之主要原因及其影響分析如下： 營業收入、營業成本、營業費用、營業虧損、營業毛利減少：主係 108 年調整營運，關閉營運狀況不佳門市，導致整體營業收入下滑，而隨營收減少，相關成本費用亦隨之減少，連帶導致營業毛利隨之下滑。				

2.預期未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

- (1)依公司過去經營績效及公司未來展店計畫訂定銷售目標，視市場需求情形提升市場佔有率及公司獲利能力。
- (2)依市場狀況及營運績效分階段拓展市場，並能為未來營運之成長預作準備，審慎評估規劃展店及營運所需之資金。

三、現金流量

1.最近年度現金流量變動情形分析

單位：新臺幣仟元

年度 項目	109 年度	110 年度	增（減）	
			金額	%
營業活動	(18,371)	(19,382)	(1,011)	5.50%
投資活動	51,737	(2,642)	(54,379)	-105.11%
融資活動	1,294	(16,558)	(17,852)	-1,379.60%
淨現金流（出）入	34,851	(38,640)	(73,491)	-210.87%
增減比例變動分析說明： 1. 投資活動淨現金流出增加：係 110 年度疫情影響關閉營運狀況不佳門市，且新增門市有限，不動產、廠房及設備取得金額減少所致。 2. 融資活動淨現金流入減少：110 年度無現增且償還租賃負債而使現金流出。				

2.流動性不足之改善計畫：不適用。

3.未來一年現金流動性分析：

單位：新臺幣仟元

期初現金 餘額(A)	預計全年來自營業活動淨現金流量(B)	預計全年現金流入(出)量(C)	預計現金剩餘(不足)數額 (A)+(B)+(C)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
6,799	-24,359	160,160	142,600	-	-
1.本年度現金流量情形分析： (1) 全年來自營業活動淨現金流量：本公司預計營業收入穩定回升。 (2) 全年現金流入量：私募。 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

110 年 12 月 31 日；單位：仟元

轉投資公司	政策	110 年度投資(損)益	獲利或虧損之主要原因與改善計畫	未來一年投資計劃
Mr. Onion Int'l Co., Ltd.	控股公司	(1,455)	虧損主要係孫公司上海盈源所產生，業已於 110 年 1 月 22 日清算完成。	無，上海公司已辦理解散清算

六、風險事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動影響

本公司資金運用以安全性為首要考量，故本公司最近三年度利息收入占營業收入淨額及稅前淨利(損)均控制在 2% 以下，利息支出占該年度營業收入淨額及稅前淨利(損)均控制在 2% 以下，故本年度損益受利率影響有限。目前除營運周轉需求，係向銀行借款外，餘均以自有資金支應為主，未來即使若有短期資金需求，本公司與往來銀行維持良好關係，財務穩建、債信良好，透過與銀行間議價，亦可取得較佳利率水準，預計未來利率變動對本公司整體營運不致造成重大影響。本公司利息支出，主要係認列租賃改良除役負債相關利息費用及銀行借款利息。

2. 匯率變動影響

本公司主要係經營連鎖餐飲服務，屬於內需型產業，進貨、銷貨均以新台幣為計價貨幣，故匯率變動對本公司並無重大影響。對於匯率走勢本公司也能隨時搜集及掌握市場資訊，並採取具體因應措施，以規避匯率變動風險。

3. 通貨膨脹影響

(1) 對公司影響分析

近年來受全球相關資源與物資上漲影響，整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，惟本公司截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

(2) 具體因應措施

本公司隨時注意原物料市場價格之波動，多尋找相關供應商詢價比價，並與供應商保持良好之互動關係，預判原物料行情走勢，預先訂定採購量，降低價格上漲衝擊；若未來衝擊過大，不排除調漲價格或更換局部菜單。

(二) 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司最近年度並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易、背書保證之行為與資金貸與他人之情事。
2. 本公司已訂有「取得或處份資產處理程序」、「背書保證作業程序管理辦法」及「資金貸與他人管理辦法」，並經股東會決議通過在案，未來之交易及處理將依各規定及辦法執行。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司未來研發計畫如下：

1. 專職進行產品開發及改良作業，未來研究方向將繼續朝了解消費者需求及產業發展趨勢，進行產品創新及改良，以確保公司產品品質及符合市場需求。
2. 投入新餐飲品牌開發，尋找新的商機，拓展不同客群，以強化公司之市場競爭優勢。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司平時即關注國內外政經、財金情勢的發展，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，並諮詢相關專業人士，以即時調整本公司相關營運策略，充份掌握並因應市場環境變化。截至目前為止，本公司並未受到國內外重要政策及法律變動，而有影響公司財務及業務之情事。

(五) 科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司主要產品係國內餐飲市場，公司一直積極不斷研發新產品及提高顧客滿意度，以確保其市場競爭優勢，同時掌握產業動態及同業市場訊息，並評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，並採行穩健的財務管理策略，以保有市場競爭力。截至目前為止，本公司並無重大科技改變（包括資通安全風險）或產業變化，致對財務業務有重大影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來專注本業經營，遵守法令規定，並以「美食饗宴、真實呈現、創意無限、豐富體驗」為經營使命，堅持食材原味豐富顧客用餐體驗，並提供熱忱專業的優質服務，多年來致力維持企業形象，企業內部訂有危機緊急應變辦法，並常設緊急應變小組，若面臨有影響企業形象或違反法令之情形，將隨即啟動應變機制，擬定對策。截至年報刊印日止並無企業形象改變產生企業危機之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依本公司「取得或處份資產處理程序」，秉持審慎評估之態度，考量合併是否能為公司帶來具體績效，以確實保障公司利益及股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司展店計畫皆為例行開店，對開店成本皆在設定之目標進行。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨

本公司經營連鎖餐飲業，菜單設計多樣化，使用原物料俱備互補性及取代性高之特質，未集中採購單一品項，且各項原物料均有兩家以上之供應來源，故應無重要原物料供貨短缺之風險。

2. 銷貨

本公司營業據點依合約承租對象不同分為賣場店及獨立店。賣場店主要採月結營收租金扣抵方式，銷售對象為各賣場。本公司合作對象皆為國內知名且信用良好的賣場經營者，且於簽立租賃合約前會妥善徵信，故已有效降低帳款收回之風險；獨立店之銷貨對象大多為一般消費大眾，故無銷貨集中之情形。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

111 年 3 月 3 日本公司董事－甜蔥投資股份有限公司轉讓超過選任當時所持有之股份數額二分之一，而當然解任；本公司已依公司章程規定，於 111 年 3 月 8 日召開董事會，由董事互推選任主率管理股份有限公司代表人陳世峰先生為董事長。

本公司目前業務正常營運，且經營團隊具有豐富之產業經驗及專業知識，對本公司業務、財務及管理均能提供良好決策及善盡監督功能，與大股東亦保持良好關係，故對本公司並無不利之影響及風險。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，公司之經營團隊並無變化，對股東權益亦無不利之影響。

(十二) 訴訟或非訟事件：

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。
4. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖



註:已於 110 年 1 月 22 日清算完成

2.各關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額：

110 年 12 月 31 日；單位：新臺幣仟元、外幣元

轉投資事業	關係	本公司投資			持有本公司		
		持股 比率	股份	實際 投資金額	持股 比率	股份	實際 投資金額
Mr. Onion Int'l Co.,Ltd.	子公司	100%	(註 1)	USD482,953	-	-	-
Mr.Onion Holding Co.,Ltd.	孫公司	100%	(註 1)	USD482,953	-	-	-
上海盈源餐飲管理有限公司	孫公司	-	(註 2)	-	-	-	-

註 1：係薩摩亞公司，故無股數。

註 2：已於 110 年 1 月 22 日清算完成。

3.各關係企業基本資料

110 年 12 月 31 日；單位：新臺幣仟元、外幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Mr. Onion Int'l Co.,Ltd.	2013.11.11	LEVEL2,LOTEMAU CENTRE,VAEA STREET,APIA,SAMOA	USD 482,953	餐飲業
Mr.Onion Holding Co.,Ltd.	2011.03.29	P.O. Box 3269,Apia,Samoa.	USD 901,000	餐飲業
上海盈源餐飲管理有限公司(註)	2011.05.03	上海市虹口区廣粵路 439 弄 3 号 204-1 室	-	餐飲業

註：已於 110 年 1 月 22 日清算完成。

4.各關係企業董事、監察人與總經理資料

110 年 12 月 31 日單位：股、%

企業名稱	職稱	姓名或代理人	持有股份	
			股數	持股比例
Mr. Onion Int'l Co.,Ltd.	董事	天蔥國際股份有限公司(法人代表：盧俊賢)	0	100%
Mr.Onion Holding Co.,Ltd.	董事	Mr.Onion Int'l Co.,Ltd.(法人代表：盧俊賢)	0	100%
上海盈源餐飲管理有限公司(註)	董事	Mr.Onion Holding Co.,Ltd.(法人代表：盧俊賢)	-	-

註：已於 110 年 1 月 22 日清算完成。

5.各關係企業營業概況

110 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
Mr. Onion Int'l Co.,Ltd.(Samoa)	14,641	7,470	-	7,470	—	—	(1,455)	—
Mr.Onion Holding Co.,Ltd.(Samoa)	14,641	7,524	-	7,524	—	—	(1,455)	—
上海盈源餐飲管理有限公司(註)	-	-	-	-	-	-	11	—

註：已於 110 年 1 月 22 日清算完成。

(二)關係企業合併財務報表：

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

天蔥國際股份有限公司

董事長：盧俊賢



中 華 民 國 一 一 一 年 一 月 二 十 四 日

(三)關係企業報告書：未有需編制關係報告書之情事。

二、最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：本公司 110 年 8 月 3 日股東會決議通過，以私募方式辦理現金增資發行普通股案，尚未募集完成部分，因辦理期限屆至，於剩餘期限內不繼續辦理，已依規定公告重大訊息並於股東會報告股東知悉。

三、最近年度截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

天蔥國際股份有限公司
(原名稱：天母洋蔥股份有限公司)

董事長：陳世峰



