

1233

天仁茶業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一年度及一〇〇年度

公司地址：台北市忠孝東路四段107號6樓  
公司電話：(02)2776-3315

# 合併財務報表

## 目 錄

| 項 目                 | 頁 次      |
|---------------------|----------|
| 一、封面                | 1        |
| 二、目錄                | 2        |
| 三、聲明書               | 3        |
| 四、會計師查核報告           | 4        |
| 五、合併資產負債表           | 5        |
| 六、合併損益表             | 6        |
| 七、合併股東權益變動表         | 7        |
| 八、合併現金流量表           | 8        |
| 九、合併財務報表附註          |          |
| (一)公司沿革             | 9        |
| (二)重要會計政策之彙總說明      | 9-17     |
| (三)會計變動之理由及其影響      | 17       |
| (四)重要會計科目之說明        | 18-28    |
| (五)關係人交易            | 28-31    |
| (六)質押之資產            | 31       |
| (七)重大承諾事項及或有事項      | 32       |
| (八)重大之災害損失          | 32       |
| (九)重大之期後事項          | 32       |
| (十)其 他              |          |
| 1.風險政策與避險策略         | 33-34    |
| 2.金融商品資訊            | 34-35    |
| 3.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊 | 36       |
| 4.其 他               | 36、52-53 |
| 5.採用IFRSs相關事項       | 36-43    |
| (十一)附註揭露事項          |          |
| 1.重大交易事項相關資訊        | 43-44、49 |
| 2.轉投資事業相關資訊         | 44、50-51 |
| 3.大陸投資資訊            | 44       |
| (十二)營運部門資訊          | 45-48    |

## 聲 明 書

本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至民國一〇一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財務會計準則公報第七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

公司名稱：天仁茶業股份有限公司



董事長：李明



中華民國一〇二年三月十五日

天仁茶業股份有限公司及其子公司  
會計師查核報告

天仁茶業股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

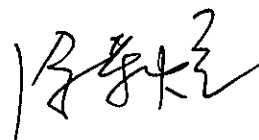
依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達天仁茶業股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

此 致

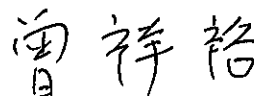
天仁茶業股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
核准簽證文號：(93)金管證(六)第 0930133943 號  
(97)金管證(六)第 0970005927 號

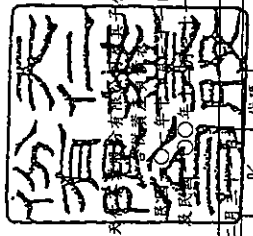
會計師：徐 榮 煌



曾 祥 裕



中華民國一〇二年三月十二日



金仁子有限公司

單位：新台幣千元

| 資產    |                |            | 負債及股東權益     |      |             | 附註   |        |              | 一〇一年十二月三十一日      |     | 一〇〇一年十二月三十一日 |     |
|-------|----------------|------------|-------------|------|-------------|------|--------|--------------|------------------|-----|--------------|-----|
| 代碼    | 會計科目           | 附註         | 金額          | %    | 金額          | 代碼   | 會計科目   | 附註           | 金額               | %   | 金額           | %   |
| 流動資產  |                |            |             |      |             |      |        |              |                  |     |              |     |
| 1100  | 現金及約當現金        | 二及四.1      | \$197,657   | 10   | \$240,738   | 12   | 2100   | 流動負債         | 四.9及六            | 3   | \$-          | -   |
| 1120  | 應收票據淨額         | 二及四.2及五    | 11,237      | 1    | 10,477      | 1    | 2120   | 應付票據         |                  | 5   | 117,443      | 6   |
| 1140  | 應收帳款淨額         | 二及四.3      | 201,165     | 10   | 206,548     | 11   | 2140   | 應付帳款         |                  | 1   | 21,775       | 1   |
| 1150  | 應收帳款—關係人淨額     | 二、四.3及五    | 49,205      | 2    | 47,677      | 2    | 2160   | 應付所得稅        | 二及四.17           | 1   | 34,729       | 2   |
| 1160  | 其他應收款          |            | 779         | -    | 73          | -    | 2170   | 應付費用         | 四.10             | 6   | 156,842      | 8   |
| 1210  | 存貨             | 二及四.4      | 259,774     | 13   | 264,311     | 14   | 2210   | 其他應付款        |                  | 1   | 20,229       | 1   |
| 1260  | 預付款項           |            | 5,040       | -    | 4,558       | -    | 2260   | 預收款項         |                  | 1   | 14,585       | 1   |
| 1280  | 其他流動資產         | 二及四.17     | 1,536       | -    | 1,826       | -    | 2270   | 一年內到期之長期借款   | 四.11及六           | -   | 138          | -   |
| 11XX  | 流動資產合計         |            | 726,393     | 36   | 776,208     | 40   | 2280   | 其他流動負債       |                  | -   | 6,327        | -   |
|       |                |            |             |      |             | 21XX | 流動負債合計 |              |                  | 18  | 372,068      | 19  |
| 基金及投資 |                |            |             |      |             |      |        |              |                  |     |              |     |
| 1450  | 備供出售金融資產—非流動   | 二及四.5      | 275,451     | 14   | -           | -    | 2510   | 各項準備         | 四.6              | 2   | 47,401       | 2   |
| 1480  | 以成本衡量之金融資產—非流動 |            | 3,860       | -    | 154,851     | 8    |        | 土地增值稅準備      |                  |     |              |     |
| 14XX  | 基金及投資合計        |            | 279,311     | 14   | 154,851     | 8    |        | 其他負債         |                  |     |              |     |
| 固定資產  |                |            |             |      |             |      |        |              |                  |     |              |     |
| 1501  | 土地             | 二、四.6及六    | 507,764     | 25   | 507,764     | 26   | 2820   | 存入保證金        | 二及四.17           | -   | 8,179        | 1   |
| 1521  | 房屋及建築          |            | 243,455     | 12   | 239,247     | 12   | 2861   | 遞延所得稅負債—非流動  |                  | 1   | 7,781        | -   |
| 1531  | 機器設備           |            | 55,260      | 3    | 54,787      | 3    | 28XX   | 其他負債合計       |                  | 1   | 15,960       | 1   |
| 1551  | 運輸設備           |            | 56,299      | 3    | 53,214      | 3    |        | 負債合計         |                  | 21  | 435,429      | 22  |
| 1561  | 辦公設備           |            | 213,477     | 10   | 202,267     | 10   |        | 承諾及或有事項      | 七                |     |              |     |
| 1631  | 裝修設備           |            | 296,572     | 15   | 283,782     | 15   |        | 股東權益         | 四.13             |     |              |     |
| 1681  | 其他設備           |            | 7,343       | -    | 6,869       | -    |        | 股本           |                  |     |              |     |
| 15X1  | 成本合計           |            | 1,380,170   | 68   | 1,347,930   | 69   | 3110   | 普通股股本        |                  | 45  | 905,919      | 46  |
| 1508  | 土地—重估增值        |            | 152,219     | 8    | 152,219     | 8    | 31XX   | 股本合計         |                  | 45  | 905,919      | 46  |
| 15XY  | 成本及重估增值合計      |            | 1,532,389   | 76   | 1,500,149   | 77   |        | 資本公積         |                  |     |              |     |
| 15X9  | 減：累計折舊         |            | (585,825)   | (29) | (541,533)   | (28) | 3220   | 庫藏股票交易       | 二                | 3   | 60,605       | 3   |
| 1672  | 預付設備款          |            | 380         | -    | 445         | -    | 32XX   | 資本公積合計       |                  | 3   | 60,605       | 3   |
| 15XX  | 固定資產淨額         |            | 946,944     | 47   | 959,061     | 49   |        | 保留盈餘         | 二、四.14、四.15及四.17 |     |              |     |
| 無形資產  |                |            |             |      |             |      |        |              |                  |     |              |     |
| 1750  | 電腦軟體成本         | 二及四.7      | 588         | -    | 1,553       | -    | 3310   | 法定盈餘公積       |                  | 11  | 194,463      | 10  |
| 17XX  | 無形資產合計         |            | 588         | -    | 1,553       | -    | 3320   | 特別盈餘公積       |                  | -   | 406          | -   |
| 其他資產  |                |            |             |      |             |      |        |              |                  |     |              |     |
| 1820  | 存出保證金          | 二、四.8及四.12 | 25,032      | 1    | 25,449      | 1    | 3350   | 未分配盈餘        |                  | 12  | 248,669      | 13  |
| 1888  | 其他資產—其他        |            | 44,668      | 2    | 44,924      | 2    | 33XX   | 保留盈餘合計       |                  | 23  | 443,538      | 23  |
| 18XX  | 其他資產合計         |            | 69,700      | 3    | 70,373      | 3    | 3420   | 股東權益其他調整項目   | 二                | -   | (340)        | -   |
|       |                |            |             |      |             |      | 3450   | 累積換算調整數      | 二及四.5            | 2   | -            | -   |
|       |                |            |             |      |             |      | 3460   | 金融商品未實現損益    | 二及四.6            | 5   | 104,818      | 5   |
|       |                |            |             |      |             |      | 34XX   | 未實現重估增值      |                  | 7   | 104,478      | 5   |
|       |                |            |             |      |             |      | 361X   | 股東權益其他調整項目合計 |                  | 78  | 1,514,540    | 77  |
|       |                |            |             |      |             |      |        | 母公司股東權益合計    |                  |     | 12,077       | 1   |
|       |                |            |             |      |             |      | 3610   | 少數股權         |                  | 1   | 12,077       | 1   |
|       |                |            |             |      |             |      |        | 負債及股東權益總計    |                  | 100 | \$1,962,046  | 100 |
|       | 資產總計           |            | \$2,022,936 | 100  | \$1,962,046 | 100  |        |              |                  |     |              |     |



會計主管：朱惠玲



經理人：林仁宗



董事長：李明晃

天仁茶業股份有限公司及其子公司

民國一〇〇一年一月三十一日  
及民國一〇〇〇年一月三十一日

單位：新台幣仟元  
(每股盈餘除外)

| 代碼     | 項 目             | 附 註      | 一〇一年度         |     | 一〇〇年度         |     |
|--------|-----------------|----------|---------------|-----|---------------|-----|
|        |                 |          | 金 額           | %   | 金 額           | %   |
|        | 營業收入            |          |               |     |               |     |
| 4110   | 銷貨收入            | 二、四.16及五 | \$2,062,699   | 101 | \$2,073,049   | 101 |
| 4170   | 減：銷貨退回          |          | (13,421)      | (1) | (13,008)      | (1) |
| 4190   | 銷貨折讓            |          | (2,058)       | -   | (3,938)       | -   |
| 4000   | 營業收入合計          |          | 2,047,220     | 100 | 2,056,103     | 100 |
| 5000   | 營業成本            | 四.19及五   |               |     |               |     |
| 5110   | 銷貨成本            |          | 827,466       | 40  | 837,260       | 41  |
| 5910   | 營業毛利            |          | 1,219,754     | 60  | 1,218,843     | 59  |
|        | 營業費用            | 四.19及五   |               |     |               |     |
| 6100   | 推銷費用            |          | 772,965       | 38  | 734,013       | 36  |
| 6200   | 管理及總務費用         |          | 188,898       | 9   | 210,540       | 10  |
| 6300   | 研究發展費用          |          | 1,203         | -   | 983           | -   |
| 6000   | 營業費用合計          |          | 963,066       | 47  | 945,536       | 46  |
| 6900   | 營業淨利            |          | 256,688       | 13  | 273,307       | 13  |
|        | 營業外收入及利益        |          |               |     |               |     |
| 7110   | 利息收入            |          | 461           | -   | 420           | -   |
| 7122   | 股利收入            |          | 19,308        | 1   | -             | -   |
| 7130   | 處分固定資產利益        | 二        | 826           | -   | 393           | -   |
| 7160   | 兌換利益(淨額)        | 二        | -             | -   | 3,288         | -   |
| 7210   | 租金收入            | 五        | 2,770         | -   | 2,870         | -   |
| 7250   | 壞帳轉回利益          |          | 1,192         | -   | -             | -   |
| 7480   | 什項收入            |          | 8,276         | -   | 9,931         | 1   |
| 7100   | 營業外收入及利益合計      |          | 32,833        | 1   | 16,902        | 1   |
|        | 營業外費用及損失        |          |               |     |               |     |
| 7510   | 利息費用            |          | 484           | -   | 17            | -   |
| 7530   | 處分固定資產損失        | 二        | 1,530         | -   | 34            | -   |
| 7560   | 兌換損失(淨額)        | 二        | 3,319         | -   | -             | -   |
| 7880   | 什項支出            |          | 298           | -   | 2,769         | -   |
| 7500   | 營業外費用及損失合計      |          | 5,631         | -   | 2,820         | -   |
| 7900   | 繼續營業單位稅前淨利      |          | 283,890       | 14  | 287,389       | 14  |
| 8110   | 減：所得稅費用         | 二及四.17   | (50,667)      | (3) | (51,678)      | (3) |
| 9600XX | 合併總損益           |          | \$233,223     | 11  | \$235,711     | 11  |
|        | 歸屬予：            |          |               |     |               |     |
| 9601   | 母公司股東           |          | \$231,647     | 11  | \$234,304     | 11  |
| 9602   | 少數股權            |          | 1,576         | -   | 1,407         | -   |
| 9600   | 合併總損益           |          | \$233,223     | 11  | \$235,711     | 11  |
| 9750   | 基本每股盈餘(元)       | 四.18     |               |     |               |     |
|        | 合併總損益           |          | 稅前 稅後         |     | 稅前 稅後         |     |
|        |                 |          | \$3.13 \$2.57 |     | \$3.17 \$2.60 |     |
|        | 合併總損益稅後每股盈餘歸屬予： |          |               |     |               |     |
|        | 母公司股東           |          | \$2.56        |     | \$2.59        |     |
|        | 少數股權            |          | 0.01          |     | 0.01          |     |
|        |                 |          | \$2.57        |     | \$2.60        |     |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李明星

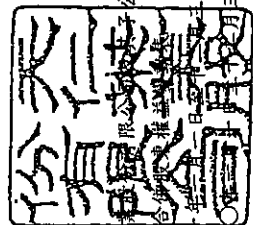


經理人：林仁宗



會計主管：朱惠玲





天仁茶業股份有限公司

民國一〇〇一年十二月三十一日  
及民國一〇〇〇年十二月三十一日

| 項 目                  | 股 本       | 資本公積     | 保 留 盈 餘   |        |           |           | 股東權益其他調整項目 |           |           | 母公司股東       |          |
|----------------------|-----------|----------|-----------|--------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-------------|----------|
|                      |           |          | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘     | 小 計       | 累積換算調整數    | 金融商品未實現損益 | 未實現重估增值   | 權益合計        | 少數股權     |
| 民國一〇〇一年一月一日餘額        | \$905,919 | \$60,605 | \$173,473 | \$510  | \$216,434 | \$390,417 | \$(406)    | \$-       | \$-       | \$1,356,535 | \$11,772 |
| 民國九十九年度盈餘分配(註)：      |           |          |           |        |           |           |            |           |           |             |          |
| 提列法定盈餘公積             | -         | -        | 20,990    | -      | (20,990)  | -         | -          | -         | -         | -           | -        |
| 特別盈餘公積迴轉             | -         | -        | -         | (104)  | 104       | -         | -          | -         | -         | -           | -        |
| 現金股利                 | -         | -        | -         | -      | (181,183) | (181,183) | -          | -         | -         | (181,183)   | -        |
| 長期股權投資累積換算調整數        | -         | -        | -         | -      | -         | -         | 66         | -         | -         | 66          | -        |
| 民國一〇〇〇年度淨利(歸屬於母公司股東) | -         | -        | -         | -      | 234,304   | 234,304   | -          | -         | -         | 234,304     | -        |
| 少數股權變動數              | -         | -        | -         | -      | -         | -         | -          | -         | -         | -           | 305      |
| 土地未實現重估增值            | -         | -        | -         | -      | -         | -         | -          | -         | 104,818   | 104,818     | -        |
| 民國一〇〇〇年十二月三十一日餘額     | 905,919   | 60,605   | 194,463   | 406    | 248,669   | 443,538   | (340)      | -         | 104,818   | 1,514,540   | 12,077   |
| 民國一〇〇〇年度盈餘分配(註)：     |           |          |           |        |           |           |            |           |           |             |          |
| 提列法定盈餘公積             | -         | -        | 23,431    | -      | (23,431)  | -         | -          | -         | -         | -           | -        |
| 特別盈餘公積迴轉             | -         | -        | -         | (66)   | 66        | -         | -          | -         | -         | -           | -        |
| 現金股利                 | -         | -        | -         | -      | (208,361) | (208,361) | -          | -         | -         | (208,361)   | -        |
| 長期股權投資累積換算調整數        | -         | -        | -         | -      | -         | -         | (31)       | -         | -         | (31)        | -        |
| 民國一〇〇一年度淨利(歸屬於母公司股東) | -         | -        | -         | -      | 231,647   | 231,647   | -          | -         | -         | 231,647     | -        |
| 被投資公司股東權益變動數         | -         | -        | -         | -      | -         | -         | -          | 53,428    | -         | 53,428      | -        |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動     | -         | -        | -         | -      | -         | -         | -          | (19,351)  | -         | (19,351)    | -        |
| 少數股權變動數              | -         | -        | -         | -      | -         | -         | -          | -         | -         | -           | 823      |
| 民國一〇〇一年十二月三十一日餘額     | \$905,919 | \$60,605 | \$217,894 | \$340  | \$248,590 | \$466,824 | \$(371)    | \$34,077  | \$104,818 | \$1,571,872 | \$12,900 |

(請參閱合併財務報表附註)

註：民國99年度董監事酬勞4,768仟元、員工紅利4,768仟元及民國100年度董監事酬勞5,483仟元、員工紅利5,483仟元分別已於損益表中扣除。



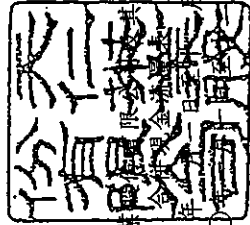
董事長：李明星

經理人：林仁宗



會計主管：朱惠玲





天仁茶業股份有限公司

民國一〇一一年一月三十一日  
及民國一〇〇〇年一月三十一日

| 項 目          |  | 一〇一一年度    | 一〇〇〇年度    | 項 目               | 一〇一一年度 | 一〇〇〇年度    |
|--------------|--|-----------|-----------|-------------------|--------|-----------|
| 營業活動之現金流量：   |  |           |           | 投資活動之現金流量：        |        |           |
| 合併總損益        |  | \$233,223 | \$235,711 | 處分固定資產            |        | 1,164     |
| 調整項目：        |  |           |           | 購置固定資產            |        | (43,778)  |
| 折舊費用         |  | 54,002    | 52,482    | 電腦軟體成本(增加)        |        | (193)     |
| 各項攤提         |  | 1,158     | 1,737     | 存出保證金減少(增加)       |        | 417       |
| 出售資產損失及報廢損失  |  | 1,530     | 2,072     | 備供出售金融資產-非流動(增加)  |        | (89,706)  |
| 處分固定資產(利益)   |  | (803)     | (393)     | 投資活動淨現金流(出)       |        | (132,096) |
| 淨退休金影響數      |  | 202       | 134       |                   |        | (58,187)  |
| 應收票據(增加)減少   |  | (760)     | 561       | 融資活動之現金流量：        |        |           |
| 應收帳款減少(增加)   |  | 3,855     | (42,177)  | 短期借款增加            |        | 50,000    |
| 其他應收款(增加)減少  |  | (706)     | 6,910     | 長期借款(減少)          |        | (138)     |
| 存貨減少(增加)     |  | 4,537     | (4,808)   | 存入保證金增加           |        | 163       |
| 預付款項(增加)減少   |  | (482)     | 4,580     | 發放現金股利            |        | (208,361) |
| 其他流動資產減少(增加) |  | 223       | (454)     | 少數股權取得現金股利        |        | (1,400)   |
| 其他資產減少       |  | 54        | 18        | 融資活動淨現金流(出)       |        | (159,736) |
| 應付票據(減少)增加   |  | (6,837)   | 23,811    |                   |        | 124       |
| 應付帳款增加(減少)   |  | 3,075     | (11,627)  | 匯率影響數             |        | (59)      |
| 應付所得稅(減少)增加  |  | (11,859)  | 6,564     |                   |        |           |
| 應付費用(減少)增加   |  | (34,477)  | 13,730    | 本期現金及約當現金(減少)增加數  |        | 45,248    |
| 其他應付款增加(減少)  |  | 2,537     | (4,725)   | 期初現金及約當現金餘額       |        | 195,490   |
| 預收款項(減少)增加   |  | (1,820)   | 2,291     | 期末現金及約當現金餘額       |        | \$240,738 |
| 其他流動負債增加(減少) |  | 1,364     | (1,553)   |                   |        |           |
| 遞延所得稅費用      |  | 794       | 945       | 現金流量資訊補充揭露：       |        |           |
|              |  |           |           | 本期支付利息(不含利息資本化金額) |        | \$462     |
|              |  |           |           | 本期支付所得稅           |        | \$61,689  |
|              |  |           |           |                   |        |           |
| 營業活動淨現金流入    |  | 248,810   | 285,809   | 不影響現金流量之投資及融資活動：  |        |           |
|              |  |           |           | 一年內到期之長期借款        |        | \$-       |
|              |  |           |           |                   |        | \$138     |

單位：新台幣千元

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李明星

經理人：林仁宗



會計主管：朱惠玲



天仁茶業股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇一年十二月三十一日  
及民國一〇〇年十二月三十一日  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國64年12月，主要從事於茶葉、茶具及飲料之製造及買賣。於民國85年11月核准股票上櫃，並於民國88年1月15日核准股票上市。另於民國89年3月為積極推動新茶文化，成立「天仁喫茶趣」之複合式茶館，以朝向多元化之茶藝發展。

本公司及合併子公司於民國101年及100年12月31日之員工人數分別為1,025人及946人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

- (1) 本公司列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司說明如下：

| 投資公司<br>名 稱 | 子公司名稱                              | 業務性質 | 所持股份百分比   |           | 說 明 |
|-------------|------------------------------------|------|-----------|-----------|-----|
|             |                                    |      | 101.12.31 | 100.12.31 |     |
| 本公司         | TEN REN TRADING SDN.BHD            | 茶葉買賣 | 51.00%    | 51.00%    | 無   |
| 本公司         | 天仁實業(股)公司                          | 食品買賣 | 90.00%    | 90.00%    | 無   |
| 本公司         | TEN REN TEA (HONG KONG)<br>LIMITED | 茶葉買賣 | 83.00%    | 83.00%    | 無   |
| 本公司         | TEN REN TEA CO(S). PTE LTD.        | -    | 99.80%    | 99.80%    | 註   |
| 天仁實業(股)公司   | TEN REN TEA (HONG KONG)<br>LIMITED | 茶葉買賣 | 17.00%    | 17.00%    | 無   |
| 天仁實業(股)公司   | TEN REN TEA CO(S). PTE LTD.        | -    | 0.20%     | 0.20%     | 註   |

註：目前尚無營業行為且無帳面價值。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 未列入合併報表之子公司：無。
- (3) 子公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。
- (4) 國外子公司營業之特殊風險：無。

2. 合併財務報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5) 其他具有控制能力者。

3. 外幣交易

- (1) 本公司、天仁實業(股)公司及TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED以新台幣為記帳單位，TEN REN TRADING SDN.BHD.以馬幣為記帳單位。本公司及子公司有關非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均應按交易日之即期匯率入帳。外幣貨幣性資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額應列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額應列為當期損益。非依公平價值衡量者，應按交易日之歷史匯率衡量。

衍生性商品之外幣交易(合約)依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 編製合併財務報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之累積換算調整數。

4. 約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期或清償之商業本票、國庫券及銀行承兌匯票等。

5. 金融資產及金融負債

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司及子公司依慣例交易購買或出售之金融資產，屬權益商品採交易日(即本公司及子公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，屬債務商品、受益憑證及衍生性商品採交割日會計處理。慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產之續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 以成本衡量之金融資產

本公司及子公司對未有公開市場報價之權益商品投資，或與其他權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量。

(4) 公平價值

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

(5) 金融負債之續後評價

本公司及子公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融負債及避險之衍生性金融負債，係以公平價值衡量。

(6) 備供出售金融資產之減損

備供出售金融資產若已減損，本公司及子公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

(7) 以成本衡量之金融資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司及子公司將認列減損損失，損失金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

6. 應收帳款之減損評估

本公司及子公司應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價並採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

- (1) 原物料及商品：以實際進貨成本，採加權平均法。
- (2) 在製品及製成品：包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

8. 採權益法評價之長期股權投資

- (1) 以取得成本為入帳基礎，期末依持有被投資公司表決權比例，評估對被投資公司之影響力，並依財務會計準則公報第五號規定辦理。
- (2) 取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售及移轉時按加權平均法計算成本及出售損益。
- (3) 海外投資如持有被投資公司股權比例達20%或具有重大影響力，而按權益法評價時，有關外幣財務報表之換算依以下方式處理：
  - a. 若國外營運機構外幣財務報表之幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。
  - b. 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製或再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需轉換為台幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例承認之，並作為本公司股東權益之調整項目。
- (4) 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當年度未實現者，依規定予以銷除。
- (5) 採權益法評價之長期股權投資，投資成本與股權淨值間差額按五年平均攤銷。惟自民國95年1月1日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部份不得攤銷。

## 9. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本(或成本加重估增值)為入帳基礎，土地依法辦理資產重估，並將增值金額列於股東權益項下之未實現重估增值。
- (2) 重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，作為資本支出，列入固定資產；一般修理及維護支出，則列作當年度費用。
- (3) 為購建及擴建工程及設備之預付款項，於發生貸款至財產達到可供使用狀態前之利息支出予以資本化。土地如已積極進行開發或建造工作，則在該工作持續期間將土地及開發成本之利息資本化，作為建築物之成本。
- (4) 折舊按估計經濟耐用年限，以直線法計算提列。本公司及列入合併之子公司其主要資產耐用年數如下：

| 項 目   | 本公司     | 列入合併之子公司 |
|-------|---------|----------|
| 房屋及建築 | 40 - 55 | -        |
| 機器設備  | 5 - 8   | -        |
| 運輸設備  | 3 - 5   | 5        |
| 辦公設備  | 5 - 10  | 10-13    |
| 裝修設備  | 3 - 10  | -        |
| 其他設備  | 5 - 10  | 10       |

- (5) 固定資產帳面價值係為成本(或成本加重估增值)減累計折舊及累計減損後之餘額。
- (6) 固定資產報廢或處分時，其帳列成本(或成本加重估增值)及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益或非常損益。

## 10. 無形資產

- (1) 原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。
- (2) 本公司無形資產採直線法，並按下列估計之有限耐用年數攤銷：

電腦軟體

3 - 5 年

## 11. 應計退休金負債

- (1) 本公司於民國67年訂立職工退休辦法，並根據勞動基準法規定，按每年已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，惟於民國85年4月起提撥率調整為百分之六，撥交監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。
- (2) 本公司退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性資產按十五年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。
- (3) 勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

## 12. 所得稅

- (1) 本公司及天仁實業(股)公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異，虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司及天仁實業(股)公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配之日列為當期費用，以前年度所得稅費用高估或低估數列為當期所得稅之調整項目。
- (3) 因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。
- (4) 配合民國95年1月1日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司及天仁實業(股)公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司及天仁實業(股)公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 收入認列方法

本公司及子公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

14. 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

15. 法定盈餘公積

法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

16. 員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司自民國97年1月1日起依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國96年3月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

17. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

本公司及子公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司及子公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司及子公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融負債

本公司及子公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司及子公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

18. 資產減損

- (1) 本公司及子公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

- (2) 減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

19. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及子公司自民國100年1月1日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對本公司民國100年之淨利及每股盈餘並無重大影響。
2. 本公司及子公司自民國100年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已重編前期之部門資訊。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

|      | 101.12.31        | 100.12.31        |
|------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$5,548          | \$2,723          |
| 零用金  | 3,222            | 4,025            |
| 銀行存款 | 188,887          | 233,990          |
| 合 計  | <u>\$197,657</u> | <u>\$240,738</u> |

2. 應收票據及應收票據－關係人淨額

|          | 101.12.31       | 100.12.31       |
|----------|-----------------|-----------------|
| 應收票據     | \$10,035        | \$10,477        |
| 減：備抵壞帳   | -               | -               |
| 小 計      | <u>10,035</u>   | <u>10,477</u>   |
| 應收票據－關係人 | 1,202           | -               |
| 減：備抵壞帳   | -               | -               |
| 小 計      | <u>1,202</u>    | <u>-</u>        |
| 淨 額      | <u>\$11,237</u> | <u>\$10,477</u> |

3. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

|          | 101.12.31        | 100.12.31        |
|----------|------------------|------------------|
| 應收帳款     | \$203,932        | \$210,513        |
| 減：備抵壞帳   | (2,767)          | (3,965)          |
| 小 計      | <u>201,165</u>   | <u>206,548</u>   |
| 應收帳款－關係人 | 49,205           | 47,677           |
| 減：備抵壞帳   | -                | -                |
| 小 計      | <u>49,205</u>    | <u>47,677</u>    |
| 淨 額      | <u>\$250,370</u> | <u>\$254,225</u> |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存 貨

(1) 存貨包括：

|               | 101.12.31 | 100.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 商 品           | \$47,005  | \$46,818  |
| 製 成 品         | 80,646    | 86,765    |
| 在 製 品         | 56,398    | 56,463    |
| 原 料           | 78,084    | 76,081    |
| 副 產 品         | 468       | 352       |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (2,827)   | (2,168)   |
| 淨 額           | \$259,774 | \$264,311 |

(2) 本公司民國 101 年及 100 年度認列存貨相關費損(收益)明細如下：

|           | 101年度   | 100年度   |
|-----------|---------|---------|
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$659   | \$-     |
| 存貨報廢損失    | 1,410   | 1,300   |
| 存貨盤虧(盈)淨額 | 2       | (118)   |
| 列入營業成本加項  | \$2,071 | \$1,182 |

5. 基金及投資

(1) 備供出售金融資產－非流動

| 被投資公司名稱                                   | 101.12.31  |           |      |               |
|-------------------------------------------|------------|-----------|------|---------------|
|                                           | 股 數        | 帳面金額      | 持股%  | 提供擔保<br>或質押情形 |
| TENFU (CAYMAN) HOLDING<br>COMPANY LIMITED | 16,504,580 | \$275,451 | 1.35 | 無             |

100.12.31：無此事項。

備供出售金融資產－非流動，本公司及子公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，依此規定，本公司及子公司截至民國101年12月31日止，認列金融商品未實現利益為34,077仟元，列於股東權益項下。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 以成本衡量之金融資產－非流動

| 被投資公司名稱     | 101.12.31 |                |      |  | 提供擔保<br>或質押情形 |
|-------------|-----------|----------------|------|--|---------------|
|             | 股數        | 帳面金額           | 持股%  |  |               |
| 亞太工商聯(股)公司  | 14,592    | \$-            | 0.02 |  | 無             |
| 展新創業投資(股)公司 | 506,044   | 3,860          | 3.08 |  | 無             |
| 合 計         |           | <u>\$3,860</u> |      |  |               |

| 被投資公司名稱                                   | 100.12.31  |                  |      |  | 提供擔保<br>或質押情形 |
|-------------------------------------------|------------|------------------|------|--|---------------|
|                                           | 股數         | 帳面金額             | 持股%  |  |               |
| TENFU (CAYMAN) HOLDING<br>COMPANY LIMITED | 12,464,580 | \$150,991        | 1.22 |  | 無             |
| 亞太工商聯(股)公司                                | 14,592     | -                | 0.02 |  | 無             |
| 展新創業投資(股)公司                               | 506,044    | 3,860            | 3.08 |  | 無             |
| 合 計                                       |            | <u>\$154,851</u> |      |  |               |

6. 固定資產

(1) 本公司分別以民國 100 年 10 月 12 日及民國 100 年 12 月 16 日為重估基準日，辦理新竹市中隘段及台北市大同區甘州街土地重估，重估增值金額分別為 126,504 仟元及 25,715 仟元，共計 152,219 仟元。

(2) 民國 101 年及 100 年度均無利息資本化情事。

(3) 固定資產提供擔保或抵押情形，請參閱合併財務報表附註六。

7. 無形資產

|           | 期初餘額           | 本期增加           | 本期減少(註)    | 期末餘額         |
|-----------|----------------|----------------|------------|--------------|
| 101.12.31 |                |                |            |              |
| 取得成本：     |                |                |            |              |
| 電腦軟體成本    | \$8,588        | \$193          | \$(2,911)  | \$5,870      |
| 攤銷及減損：    |                |                |            |              |
| 攤銷        | (7,035)        | (1,158)        | 2,911      | (5,282)      |
| 淨 額       | <u>\$1,553</u> | <u>\$(965)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$588</u> |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

|                  | 期初餘額           | 本期增加             | 本期減少(註)    | 期末餘額           |
|------------------|----------------|------------------|------------|----------------|
| <u>100.12.31</u> |                |                  |            |                |
| 取得成本：            |                |                  |            |                |
| 電腦軟體成本           | \$8,756        | \$240            | \$(408)    | \$8,588        |
| 攤銷及減損：           |                |                  |            |                |
| 攤銷               | (5,706)        | (1,737)          | 408        | (7,035)        |
| 淨    額           | <u>\$3,050</u> | <u>\$(1,497)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,553</u> |

註：本期減少係到期除列。

8. 其他資產

|            | 101.12.31       | 100.12.31       |
|------------|-----------------|-----------------|
| 存出保證金      | \$25,032        | \$25,449        |
| 預付退休金      | 44,593          | 44,795          |
| 催 收 款      | 40              | 73              |
| 減：備抵呆帳     | (40)            | (73)            |
| 預付費用(一年以上) | 75              | 129             |
| 合    計     | <u>\$69,700</u> | <u>\$70,373</u> |

9. 短期借款

101.12.31

| 借款銀行      | 借款性質 | 期間                | 利率%  | 金    額          |
|-----------|------|-------------------|------|-----------------|
| 合作金庫—台北分行 | 擔保借款 | 101.7.23-102.7.23 | 1.76 | <u>\$50,000</u> |

100.12.31：無此事項。

短期借款擔保質押情形，請參閱財務報表附註六。

10. 應付費用

|        | 101.12.31        | 100.12.31        |
|--------|------------------|------------------|
| 應付薪資   | \$37,876         | \$37,380         |
| 應付獎金   | 52,551           | 80,862           |
| 應付佣金   | 7,422            | 10,037           |
| 其他應付費用 | 24,516           | 28,563           |
| 合    計 | <u>\$122,365</u> | <u>\$156,842</u> |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 長期借款

| 貸款機構         | 借款性質 | 期 間                | 利率%  | 101.12.31  | 100.12.31  |
|--------------|------|--------------------|------|------------|------------|
| Public Bank  | 擔保借款 | 96.11.02-101.11.12 | 2.30 | \$-        | \$138      |
| 減：一年內到期之長期借款 |      |                    |      | (-)        | (138)      |
| 合 計          |      |                    |      | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> |

(1) 子公司 TEN REN TRADING SDN. BHD 向 Public Bank 借款馬幣 80 仟元，自民國 96 年 12 月 12 日起，分 60 期平均攤還本息。

(2) 上項長期借款提供擔保質押情形，請參閱合併財務報表附註六。

12. 應計退休金負債

(1) 退休金辦法之說明：凡本公司編制內經正式任用之員工皆適用本退休辦法，退休金之給與標準如下：

- a. 不論自願退休或命令退休均按其服務年滿一年給予兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數，最高以四十五個基數為限。
- b. 年資未滿半年者以半年計，滿半年未滿一年者，以一年計。
- c. 命令退休之員工，如其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依規定再加給百分之二十。
- d. 退休金基數標準係指核准退休時前半年之月平均工資。

(2) 民國 101 年及 100 年度淨退休金成本組成項目如下：

|            | 101年度          | 100年度          |
|------------|----------------|----------------|
| 服務成本       | \$5,201        | \$5,027        |
| 利息成本       | 8,108          | 7,628          |
| 退休基金資產預期報酬 | (7,265)        | (7,047)        |
| 退休金損益攤銷數   | 2,579          | 1,974          |
| 淨退休金成本     | <u>\$8,623</u> | <u>\$7,582</u> |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

|             | 101.12.31   | 100.12.31   |
|-------------|-------------|-------------|
| 給付義務：       |             |             |
| 既得給付義務      | \$(217,205) | \$(198,470) |
| 非既得給付義務     | (149,179)   | (163,986)   |
| 累積給付義務      | (366,384)   | (362,456)   |
| 未來薪資增加之影響數  | (52,400)    | (42,970)    |
| 預計給付義務      | (418,784)   | (405,426)   |
| 退休基金資產之公平市價 | 368,140     | 363,253     |
| 提撥狀況        | (50,644)    | (42,173)    |
| 未認列退休金損失    | 95,237      | 86,968      |
| 預付退休金       | \$44,593    | \$44,795    |

- (4) 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為 259,961 仟元及 245,064 仟元。

- (5) 主要精算假設如下：

|              | 101年度 | 100年度 |
|--------------|-------|-------|
| 折現率          | 1.75% | 2.00% |
| 未來薪資水準增加率    | 2.00% | 1.50% |
| 退休基金資產之投資報酬率 | 1.75% | 2.00% |

### 13. 股本

本公司截至民國101年及100年12月31日止，實收資本額均為905,919仟元，每股面額10元，分為90,592仟股，均為普通股，已全數發行。

### 14. 盈餘分配

- (1) 依本公司章程規定，本公司每年結算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以前年度虧損，次就其餘額提撥 10%為法定盈餘公積，餘方得依股東會決議保留不分配或分配一部份，其分配比例如下：

- ① 股東紅利95%。
- ② 董監事酬勞2.5%。
- ③ 員工紅利2.5%。

另依主管官署規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國 100 年度盈餘分配議案如下：

|        | 100年度盈餘分配案          |                     | 差異數 | 差異原因<br>說明 |
|--------|---------------------|---------------------|-----|------------|
|        | 101年6月5日<br>股東會決議通過 | 101年3月9日<br>董事會決議通過 |     |            |
| 董監事酬勞  | \$5,483             | \$5,483             | \$- | -          |
| 員工現金紅利 | 5,483               | 5,483               | -   | -          |
| 股東紅利   |                     |                     |     |            |
| 現金     | 208,361             | 208,361             | -   | -          |

本公司民國 101 年度股東常會決議實際配發員工紅利及董監酬勞合計為 10,966 仟元，與民國 100 年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞 10,200 仟元差異 766 仟元，主係估計所產生之差異，已列為民國 101 年度之損益。

(3) 民國 99 年度盈餘分配議案如下：

|        | 99年度盈餘分配案            |                      | 差異數 | 差異原因<br>說明 |
|--------|----------------------|----------------------|-----|------------|
|        | 100年5月31日<br>股東會決議通過 | 100年3月11日<br>董事會決議通過 |     |            |
| 董監事酬勞  | \$4,768              | \$4,768              | \$- | -          |
| 員工現金紅利 | 4,768                | 4,768                | -   | -          |
| 股東紅利   |                      |                      |     |            |
| 現金     | 181,183              | 181,183              | -   | -          |

本公司民國 100 年度股東常會決議實際配發員工紅利及董監酬勞合計為 9,536 仟元，與民國 99 年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞 9,600 仟元差異 64 仟元，主係估計所產生之差異，已列為民國 100 年度之損益。

(4) 本公司民國 101 年及 100 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 10,980 仟元及 10,200 仟元，其估列基礎係依據公司章程規定，提列 2.5% 為員工紅利，2.5% 為董監酬勞，全額配發現金紅利，並認列為當期之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

(5) 當年度董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

## 15. 股利政策

由於本公司所屬產業景氣與發展趨勢變化快速，本公司股利政策係視當年度之盈餘狀況，兼顧整體環境，相關法令規定，公司長期發展計劃及穩健財務結構之前題，採平衡股利政策，若有發放現金股利，則至少佔當年度全部股利之 50%。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 營業收入淨額

營業收入淨額包括：

|        | 101 年度             | 100 年度             |
|--------|--------------------|--------------------|
| 茶 葉    | \$1,186,564        | \$1,237,771        |
| 餐 飲    | 665,424            | 598,785            |
| 其 他    | 195,232            | 219,547            |
| 營業收入淨額 | <u>\$2,047,220</u> | <u>\$2,056,103</u> |

17. 所得稅

(1) 民國 101 年及 100 年度會計所得與課稅所得之調整如下：

|                             | 101年度            | 100年度            |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 本公司稅前會計所得                   | \$280,847        | \$285,105        |
| 加(減)財稅差異：                   |                  |                  |
| 權益法認列之淨投資(利益)               | (17,338)         | (690)            |
| 權益法海外投資之現金股利                | 11,158           | 1,212            |
| 未實現匯兌損失                     | 2,593            | 1,332            |
| 已實現匯兌(損失)                   | (1,332)          | (677)            |
| 未實現存貨跌價損失                   | 659              | -                |
| 退休金超限                       | 202              | 134              |
| 呆帳帳外調整                      | (1,198)          | 1,059            |
| 其他調整數                       | 58               | (131)            |
| 估計課稅所得                      | <u>\$275,649</u> | <u>\$287,344</u> |
| 估計應納稅額                      | \$46,861         | \$48,848         |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅               | 258              | 783              |
| 暫繳及扣繳稅款                     | (24,615)         | (14,902)         |
| 應付所得稅                       | 22,504           | 34,729           |
| 遞延所得稅費用                     | 685              | 945              |
| 以前年度所得稅低估                   | 1,396            | 225              |
| 暫繳及扣繳稅款                     | 24,615           | 14,902           |
| 子公司TEN REN TRADING SDN. BHD | 972              | 871              |
| 所得稅費用                       |                  |                  |
| 子公司天仁實業(股)公司所得稅費用           | 495              | 6                |
| 本公司及合併子公司所得稅費用              | <u>\$50,667</u>  | <u>\$51,678</u>  |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國101年及100年12月31日之遞延所得稅資產與負債：

|                   | 101.12.31 | 100.12.31 |
|-------------------|-----------|-----------|
| A. 遞延所得稅資產總額      | \$6,785   | \$6,778   |
| B. 遞延所得稅負債總額      | \$(8,712) | \$(7,985) |
| C. 遞延所得稅資產－備抵評價總額 | \$(5,700) | \$(5,626) |
| D. 遞延所得稅資產淨額      |           |           |
|                   | 101.12.31 | 100.12.31 |
| a. 遞延所得稅資產－流動     | \$1,362   | \$1,317   |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－流動   | (481)     | (369)     |
| 淨遞延所得稅資產－流動       | \$881     | \$948     |
| b. 遞延所得稅資產－非流動    | \$5,423   | \$5,461   |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－非流動  | (5,219)   | (5,257)   |
| 小計                | 204       | 204       |
| 遞延所得稅負債－非流動       | (8,712)   | (7,985)   |
| 淨遞延所得稅(負債)－非流動    | \$(8,508) | \$(7,781) |

E. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異與所得稅抵減，及其個別所得稅影響數：

|              | 101.12.31 |                 | 100.12.31 |                 |
|--------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
|              | 暫時性<br>差異 | 遞延所得稅<br>資產(負債) | 暫時性<br>差異 | 遞延所得稅<br>資產(負債) |
| 遞延所得稅資產－流動   |           |                 |           |                 |
| 利資化財稅差異      | \$-       | \$-             | \$28      | \$5             |
| 未實現佣金支出      | 2,340     | 398             | 2,807     | 477             |
| 未實現兌換損失      | 2,628     | 447             | 1,332     | 226             |
| 未實現存貨跌價損失    | 2,827     | 480             | 2,168     | 368             |
| 呆帳超限數        | 217       | 37              | 1,415     | 241             |
| 合計           | \$8,012   | \$1,362         | \$7,750   | \$1,317         |
| 遞延所得稅資產－非流動  |           |                 |           |                 |
| 利資化財稅差異      | \$31,900  | \$5,423         | \$31,900  | \$5,423         |
| 依權益法認列海外投資損失 | -         | -               | 123       | 21              |
| 虧損扣抵遞轉以後年度   | -         | -               | 99        | 17              |
| 合計           | \$31,900  | \$5,423         | \$32,122  | \$5,461         |
| 遞延所得稅負債－流動   |           |                 |           |                 |
| 未實現兌換利益      | \$-       | \$-             | \$6       | \$-             |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

|              | 101.12.31         |                  | 100.12.31         |                  |
|--------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|              | 暫時性<br>差異         | 遞延所得稅<br>資產(負債)  | 暫時性<br>差異         | 遞延所得稅<br>資產(負債)  |
| 遞延所得稅負債—非流動  |                   |                  |                   |                  |
| 退休金提撥財稅差     | \$(44,593)        | \$(7,581)        | \$(44,795)        | \$(7,615)        |
| 依權益法認列海外投資收益 | (6,652)           | (1,131)          | (2,173)           | (370)            |
| 合 計          | <u>\$(51,245)</u> | <u>\$(8,712)</u> | <u>\$(46,968)</u> | <u>\$(7,985)</u> |

(3) 本公司以前年度營利事業之所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

(4) 本公司兩稅合一相關資訊：

|             | 101.12.31                   | 100.12.31                   |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額   | <u>\$29,135</u>             | <u>\$18,124</u>             |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>101年度(預計)<br/>20.91%</u> | <u>100年度(實際)<br/>21.46%</u> |

(5) 本公司未分配盈餘相關資訊：

|           | 101.12.31        | 100.12.31        |
|-----------|------------------|------------------|
| 86年度(含)以前 | <u>\$1,685</u>   | <u>\$1,685</u>   |
| 87年度(含)以後 | <u>246,905</u>   | <u>246,984</u>   |
| 合 計       | <u>\$248,590</u> | <u>\$248,669</u> |

18. 每股盈餘

|              | 101年度            |                  | 100年度            |                  |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|              | 稅 前              | 稅 後              | 稅 前              | 稅 後              |
| 合併總損益        | <u>\$231,647</u> | <u>\$233,223</u> | <u>\$287,389</u> | <u>\$235,711</u> |
| 基本每股盈餘(單位：元) | <u>\$3.13</u>    | <u>\$2.57</u>    | <u>\$3.17</u>    | <u>\$2.60</u>    |

|                     | 101年度            | 100年度            |
|---------------------|------------------|------------------|
| 合併總損益歸屬予：           |                  |                  |
| 母公司股東               | <u>\$231,647</u> | <u>\$234,304</u> |
| 少數股權                | <u>1,576</u>     | <u>1,407</u>     |
| 合併總損益               | <u>\$233,223</u> | <u>\$235,711</u> |
| 期末加權平均流通在外股數(單位：仟股) | <u>90,592</u>    | <u>90,592</u>    |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

| 合併總損益稅後每股盈餘歸屬予： | 101年度  | 100年度  |
|-----------------|--------|--------|
| 母公司股東           | \$2.56 | \$2.59 |
| 少數股權            | 0.01   | 0.01   |
| 合併總損益           | \$2.57 | \$2.60 |

19. 營業成本及營業費用

本公司及合併子公司民國101年及100年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

|        | 101 年度      |             |           | 100 年度      |             |           |
|--------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 用人費用   |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用   | \$107,445   | \$489,972   | \$597,417 | \$104,468   | \$473,468   | \$577,936 |
| 勞健保費用  | 10,469      | 44,859      | 55,328    | 9,782       | 39,692      | 49,474    |
| 退休金費用  | 6,244       | 24,895      | 31,139    | 5,757       | 22,211      | 27,968    |
| 其他用人費用 | 3,936       | 16,067      | 20,003    | 3,748       | 15,045      | 18,793    |
| 折舊費用   | 11,070      | 42,932      | 54,002    | 11,464      | 41,018      | 52,482    |
| 攤銷費用   | -           | 1,158       | 1,158     | -           | 1,737       | 1,737     |

五、關係人交易事項

(一) 關係人名稱及關係

| 關係人名稱                                 | 與本公司之關係                       |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| TEN REN TEA AND GINSENG CO., INC.(NY) | 本公司董事長與該公司董事長為同一人             |
| 華喬物產(股)公司                             | 本公司董事為該公司董事長                  |
| 天仁茶藝文化基金會                             | 受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上       |
| 漳州天福茶業有限公司                            | 本公司之法人董事天福投資股份有限公司與該公司之管理階層相同 |
| 李明星等共7人                               | 本公司董事                         |
| 李銘仁等共2人                               | 本公司監察人                        |
| 林仁宗等共5人                               | 本公司副總經理以上之管理階層                |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

|                                       | 101年度            |             | 100年度            |             |
|---------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
|                                       | 金 額              | %(註)        | 金 額              | %(註)        |
| 華喬物產(股)公司                             | \$10,452         | 0.51        | \$231            | 0.01        |
| 漳州天福茶業有限公司                            | 95,031           | 4.64        | 93,254           | 4.54        |
| TEN REN TEA AND GINSENG CO., INC.(NY) | 18,923           | 0.92        | 25,065           | 1.22        |
| 合 計                                   | <u>\$124,406</u> | <u>6.07</u> | <u>\$118,550</u> | <u>5.77</u> |

註：佔銷貨淨額百分比。

(1) 銷貨價格：本公司對華喬物產(股)公司係以工廠與分公司間轉撥價格為售價，對漳州天福茶業有限公司係以工廠與分公司間轉撥價格加價5%為售價，對TEN REN TEA AND GINSENG CO., INC.(NY)則以天仁美加區之銷售價格為售價。

(2) 收款條件：本公司對華喬物產(股)公司及漳州天福茶業有限公司係以出貨日起算60天為收款期限，對TEN REN TEA AND GINSENG CO., INC.(NY)係以出貨日起算120天為收款期限。本公司對一般客戶係以出貨日起算90天~120天為收款期限。

2. 進 貨

|           | 101年度          |             | 100年度      |          |
|-----------|----------------|-------------|------------|----------|
|           | 金 額            | %(註)        | 金 額        | %(註)     |
| 華喬物產(股)公司 | <u>\$8,804</u> | <u>1.39</u> | <u>\$-</u> | <u>-</u> |

註：佔本公司進貨淨額百分比。

(1) 進貨價格：本公司向華喬物產(股)公司進貨之價格與一般經銷商相當。

(2) 付款條件：皆為進貨後約2個月付款，與一般廠商無重大差異。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據－關係人

|           | 101.12.31 |      | 100.12.31 |      |
|-----------|-----------|------|-----------|------|
|           | 金 額       | %(註) | 金 額       | %(註) |
| 華喬物產(股)公司 | \$1,202   | 0.45 | \$-       | -    |

註：佔應收票據、應收票據－關係人、應收帳款及應收帳款－關係人總額百分比。

4. 應收帳款－關係人

|                                          | 101.12.31 |       | 100.12.31 |       |
|------------------------------------------|-----------|-------|-----------|-------|
|                                          | 金 額       | %(註)  | 金 額       | %(註)  |
| 華喬物產(股)公司                                | \$9,537   | 3.61  | \$-       | -     |
| 漳州天福茶業有限公司                               | 34,248    | 12.95 | 37,012    | 13.78 |
| TEN REN TEA AND GINSENG<br>CO., INC.(NY) | 5,011     | 1.90  | 10,665    | 3.97  |
| 其 他                                      | 409       | 0.15  | -         | -     |
| 合 計                                      | \$49,205  | 18.61 | \$47,677  | 17.75 |

註：佔應收票據、應收票據－關係人、應收帳款及應收帳款－關係人總額百分比。

5. 租金支出

|           | 101年度   | 100年度   |
|-----------|---------|---------|
| 華喬物產(股)公司 | \$720   | \$720   |
| 李 銘 仁     | 572     | 597     |
| 合 計       | \$1,292 | \$1,317 |

6. 租金收入

|     | 101年度 | 100年度 |
|-----|-------|-------|
| 其 他 | \$153 | \$153 |

7. 捐贈支出

|           | 101年度 | 100年度   |
|-----------|-------|---------|
| 天仁茶藝文化基金會 | \$950 | \$2,405 |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 主要管理階層薪酬總額資訊

| 項 目                     | 101 年度   | 100 年度   |
|-------------------------|----------|----------|
| 薪資、獎金、特支費、<br>業務執行費用及紅利 | \$23,183 | \$24,004 |

本公司及子公司主要管理階層包含董事、監察人、總經理及副總經理。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

下列資產已提供作為各項長、短期借款之擔保品：

| 101.12.31  |                  |                  |             |        |
|------------|------------------|------------------|-------------|--------|
|            | 土 地              | 房 屋              | 借款銀行        | 借款種類   |
| 總公司土地及房屋   | \$140,884        | \$85,824         | 合作金庫－台北分行   | 取得融資額度 |
| 遼寧街土地及房屋   | 4,880            | 807              | 合作金庫－台北分行   | 取得融資額度 |
| 台中分公司土地及房屋 | 77,000           | 1,774            | 彰化銀行－忠孝東路分行 | 取得融資額度 |
| 台東分公司土地及房屋 | 1,605            | 504              | 合作金庫－台北分行   | 取得融資額度 |
| 竹南廠土地及房屋   | 127,750          | 21,076           | 合作金庫－台北分行   | 取得融資額度 |
| 甘州街土地及房屋   | 33,946           | 471              | 彰化銀行－忠孝東路分行 | 取得融資額度 |
| 衡陽路土地及房屋   | 175,188          | 8,547            | 合作金庫－台北分行   | 取得融資額度 |
| 合 計        | <u>\$561,253</u> | <u>\$119,003</u> |             |        |

| 100.12.31  |                  |                  |             |        |
|------------|------------------|------------------|-------------|--------|
|            | 土 地              | 房 屋              | 借款銀行        | 借款種類   |
| 總公司土地及房屋   | \$140,884        | \$88,682         | 合作金庫－台北分行   | 取得融資額度 |
| 遼寧街土地及房屋   | 4,880            | 834              | 合作金庫－台北分行   | 取得融資額度 |
| 台中分公司土地及房屋 | 77,000           | 1,827            | 彰化銀行－忠孝東路分行 | 取得融資額度 |
| 台東分公司土地及房屋 | 1,605            | 528              | 合作金庫－台北分行   | 取得融資額度 |
| 竹南廠土地及房屋   | 127,750          | 17,499           | 合作金庫－台北分行   | 取得融資額度 |
| 甘州街土地及房屋   | 33,946           | 490              | 彰化銀行－忠孝東路分行 | 取得融資額度 |
| 衡陽路土地及房屋   | 175,188          | 9,778            | 合作金庫－台北分行   | 取得融資額度 |
| 合 計        | <u>\$561,253</u> | <u>\$119,638</u> |             |        |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大承諾事項及或有負債

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司計有下列承諾事項及或有事項，未列入上開財務報表之中：

1. 本公司承租之分公司營業場所等於民國101年12月31日已簽訂之房屋營業租賃合約，其平均年限為三至五年，房屋營業租賃合約中對於本公司之限制條款如下：

(1) 承租人得於租賃期限屆滿前提出承購申請，如不承購而有意續租，則需於約定時間內申請換約續租。

(2) 承租人使用租賃房屋，應受下列限制：

① 不得作違反法令或約定用途之使用。

② 不得轉租。

③ 轉讓租賃權須先徵得出租人同意。

(3) 依據不可取消之營業租賃合約，未來最低租賃給付總額如下：

| 年 度        | 金 額       |
|------------|-----------|
| 不超過一年      | \$97,301  |
| 超過一年但不超過五年 | 188,138   |
| 超過五年       | 6,912     |
| 合計         | \$292,351 |

(4) 因租賃而開立之應付票據計有 52,876 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司於民國102年3月12日經董事會通過民國101年度盈餘分配議案如下：

|        | 101年度    |         |
|--------|----------|---------|
|        | 金額       | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$23,165 | \$-     |
| 股東現金股利 | 208,361  | 2.3     |

上述本公司民國102年3月12日董事會決議通過之101年度盈餘分配案，尚待股東會決議及主管機關核准後方可實施。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十、其 他

(一) 風險政策與避險策略

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金及銀行借款。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司及子公司並未從事衍生性商品之交易。

本公司及子公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

利率變動現金流量風險

本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行借款，惟利率變動不大，故利率變動現金流量風險並不重大。

匯率風險

本公司及子公司因有非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險得以互抵，故匯率風險並不重大。

商品價格風險

本公司及子公司商品價格風險甚低。

信用風險

本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司及子公司的信用風險並不嚴重。

本公司及子公司其他金融資產(含括現金及約當現金及備供出售金融資產)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，惟本公司及子公司之交易對象均係國內或國外知名大型金融機構，其最大的信用風險等於帳面價值。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

流動性風險

本公司及子公司主要藉由銀行借款及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，短期借款及一年內到期之借款分別為 50,000 仟元及 138 仟元，短期間尚無重大流動性風險。

(二)金融商品資訊：

(1)公平價值：

|                    | 101 年 12 月 31 日 |           | 100 年 12 月 31 日 |           |
|--------------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
|                    | 帳面價值            | 公平價值      | 帳面價值            | 公平價值      |
| <u>資產－非衍生性</u>     |                 |           |                 |           |
| 現金及約當現金            | \$197,657       | \$197,657 | \$240,738       | \$240,738 |
| 應收款項淨額             | 262,386         | 262,386   | 264,775         | 264,775   |
| 備供出售之金融資產－<br>非流動  | 275,451         | 275,451   | -               | -         |
| 以成本衡量之金融資產－<br>非流動 | 3,860           | 3,860     | 154,851         | 154,851   |
| 存出保證金              | 25,032          | 25,032    | 25,449          | 25,449    |
| <u>負債－非衍生性</u>     |                 |           |                 |           |
| 短期借款               | 50,000          | 50,000    | -               | -         |
| 應付款項               | 280,587         | 280,587   | 316,289         | 316,289   |
| 長期借款(含一年內到期)       | -               | -         | 138             | 138       |
| 存入保證金              | 8,342           | 8,342     | 8,179           | 8,179     |

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款及應付款項。
- ② 以成本衡量之金融資產係投資於未上市（櫃）公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- ③ 備供出售金融資產－非流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

④ 長期借款(含一年內到期)採浮動利率計息，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。

④ 存出(入)保證金：由於此類商品收回及退回之期限無法預期，故以帳面價值為公平價值。

(2) 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者明細如下：

|                   | 公開報價決定之金額 |           | 評價方法估計之金額 |           |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                   | 101.12.31 | 100.12.31 | 101.12.31 | 100.12.31 |
| <u>資產—非衍生性</u>    |           |           |           |           |
| 現金及約當現金           | \$197,657 | \$240,738 | \$-       | \$-       |
| 應收款項淨額            | -         | -         | 262,386   | 264,775   |
| 備供出售之金融資產—<br>非流動 | 275,451   | -         | -         | -         |
| 存出保證金             | -         | -         | 25,032    | 25,449    |
| <u>負債—非衍生性</u>    |           |           |           |           |
| 短期借款              | -         | -         | 50,000    | -         |
| 應付款項              | -         | -         | 280,587   | 316,289   |
| 長期借款(含一年內到期)      | -         | -         | -         | 138       |
| 存入保證金             | -         | -         | 8,342     | 8,179     |

(3) 利率風險：

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露之利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國101年12月31日

浮動利率

|         | 1 年內      | 1 至 2 年 | 2 至 3 年 | 3 至 4 年 | 4 至 5 年 | 超過 5 年 | 總計        |
|---------|-----------|---------|---------|---------|---------|--------|-----------|
| 現金及約當現金 | \$197,657 | \$-     | \$-     | \$-     | \$-     | \$-    | \$197,657 |
| 短期借款    | (50,000)  | -       | -       | -       | -       | -      | (50,000)  |

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(三) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊：

金額單位：新台幣仟元

|                 | 101.12.31 |       |           | 100.12.31 |       |           |
|-----------------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|
|                 | 外幣        | 匯率    | 新台幣       | 外幣        | 匯率    | 新台幣       |
| <u>金融資產</u>     |           |       |           |           |       |           |
| <u>貨幣性項目</u>    |           |       |           |           |       |           |
| 美金              | \$5,006   | 29.04 | \$145,396 | \$3,571   | 30.23 | \$107,951 |
| 日幣              | 9,541     | 0.34  | 3,256     | 5,877     | 0.39  | 2,292     |
| 馬幣              | 791       | 9.47  | 7,490     | 771       | 9.51  | 7,332     |
| 港幣              | 5,308     | 3.717 | 19,729    | -         | -     | -         |
| 澳幣              | 55        | 30.46 | 1,668     | -         | -     | -         |
| <u>備供出售金融資產</u> |           |       |           |           |       |           |
| 港幣              | 74,106    | 3.717 | 275,451   | -         | -     | -         |

(四) 其 他

民國 101 年及 100 年度母公司與子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表四及附表四之一。

(五) 採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其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 IFRSs），以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

1. 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容                     | 主要執行單位<br>(或負責人員) | 目前執行情形 |
|--------------------------|-------------------|--------|
| 1. 成立專案小組                | 總經理               | 已完成    |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫       | 總經理               | 已完成    |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 總經理               | 已完成    |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

| 計畫內容                                        | 主要執行單位<br>(或負責人員) | 目前執行情形  |
|---------------------------------------------|-------------------|---------|
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認                         | 總經理               | 已完成     |
| 5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」<br>各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 總經理               | 已完成     |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估                            | 總經理               | 已完成     |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估                            | 總經理               | 已完成     |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策                            | 總經理               | 已完成     |
| 9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計<br>準則」之各項豁免及選擇     | 總經理               | 已完成     |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表                     | 總經理               | 已完成     |
| 11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之<br>編製          | 總經理               | 目前積極進行中 |
| 12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及<br>相關資訊系統)之調整         | 總經理               | 已完成     |

2. 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所  
使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

- (1) 本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

| 會計議題   | 差異說明                                                                                                                                                       |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 合併財務報表 | 依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27 「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。 |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

| 會計議題   | 差異說明                                                                                                                                      |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 員工福利   | 現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，於報導期間結束日應衡量認列已累積未使用帶薪假之預期成本及負債。                                                     |
|        | 本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。                                         |
|        | 本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。                                                                               |
|        | 依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。                                                        |
| 客戶忠誠計畫 | 本公司對於提供客戶忠誠計畫，於銷售商品時認列所有相關已收或應收對價之公允價值，並估計附贈之贈品及其他對價可能產生之成本及相關負債。惟依 IFRIC 13「客戶忠誠計畫」之規定，此種銷售商品所提供之點數，應將屬於點數部分之收入予以遞延，俟客戶兌換或失效時才能認列收入。     |
| 所得稅    | 依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。                                     |
|        | 依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。                        |
|        | 依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。 |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

A. 民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

單位：新台幣仟元

|                     | 我國會計準則    | 影響金額      | IFRSs     |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| 流動資產(e) (f)         | \$776,208 | \$(503)   | \$775,705 |
| 基金及投資               | 154,851   | -         | 154,851   |
| 固定資產(e)             | 959,061   | (445)     | 958,616   |
| 無形資產                | 1,553     | -         | 1,553     |
| 其他資產(a) (b) (c) (f) | 70,373    | (40,805)  | 29,568    |
| 總資產                 | 1,962,046 | (41,753)  | 1,920,293 |
| 流動負債(b) (c)         | 372,068   | 16,089    | 388,157   |
| 各項準備(d)             | 47,401    | (47,401)  | -         |
| 其他負債(a) (d) (f)     | 15,960    | 90,830    | 106,790   |
| 總負債                 | 435,429   | 59,518    | 494,947   |
| 股本                  | 905,919   | -         | 905,919   |
| 資本公積                | 60,605    | -         | 60,605    |
| 保留盈餘(a) (b) (c) (d) | 443,538   | 3,547     | 447,085   |
| 股東權益其他項目(d)         | 104,478   | (104,818) | (340)     |
| 少數股權                | 12,077    | -         | 12,077    |
| 股東權益                | 1,526,617 | (101,271) | 1,425,346 |

- a. 本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國 101 年 1 月 1 日應計退休金負債增加 50,738 仟元、預付退休金減少 44,795 仟元、遞延所得稅負債－非流動減少 7,616 仟元，總計保留盈餘減少 87,917 仟元。
- b. 本公司對於提供客戶忠誠計畫，於銷售商品時認列所有相關已收或應收對價之公允價值，並估計附贈之贈品及其他對價可能產生之成本及相關負債。惟依 IFRIC 13「客戶忠誠計畫」之規定，此種銷售商品所提供之點數，應將屬於點數部分之收入予以遞延，俟客戶兌換或失效時才能認列收入，致民國 101 年 1 月 1 日預收款項增加 7,667 仟元，並認列遞延所得稅資產－非流動影響計 1,303 仟元，總計保留盈餘減少 6,364 仟元。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- c. 本公司認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國 101 年 1 月 1 日應付費用增加 8,422 仟元，並認列遞延所得稅資產—非流動影響計 1,432 仟元，總計保留盈餘減少 6,990 仟元。
- d. 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列未實現重估增值 104,818 仟元於民國 101 年 1 月 1 日因選擇採用 IFRS 1 豁免項目調整增加保留盈餘，且應提列相同數額之特別盈餘公積，惟轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列，因此分別調整減少保留盈餘及增加特別盈餘公積 3,547 仟元。另將重估產生之土地增值稅準備轉列遞延所得稅負債，因而分別減少各項準備及增加其他負債 47,401 仟元。
- e. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國 101 年 1 月 1 日固定資產淨額減少 445 仟元，預付款項增加 445 仟元。
- f. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國 101 年 1 月 1 日遞延所得稅資產—流動減少 948 仟元、遞延所得稅資產—非流動增加 1,255 仟元，及遞延所得稅負債—非流動增加 307 仟元。
- g. 其他說明如下：
  - (a) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。
  - (b) 依 IFRSs 規定部分資產及負債科目適當重分類，該等調整數對股東權益淨值不致產生重大影響。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

B. 民國 101 年 12 月 31 日財務狀況調節表：

單位：新台幣仟元

|                                     | 我國會計準則    | 影響金額      | IFRSs     |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 流動資產(h) (i)                         | \$726,393 | \$(501)   | \$725,892 |
| 基金及投資                               | 279,311   | -         | 279,311   |
| 固定資產(h)                             | 946,944   | (380)     | 946,564   |
| 無形資產                                | 588       | -         | 588       |
| 其他資產(a) (b) (c) (e)<br>(f) (i)      | 69,700    | (40,859)  | 28,841    |
| 總資產                                 | 2,022,936 | (41,740)  | 1,981,196 |
| 流動負債(b) (c) (e) (f)                 | 373,913   | 15,580    | 389,493   |
| 各項準備(d)                             | 47,401    | (47,401)  | -         |
| 其他負債(a) (d) (g) (i)                 | 16,850    | 98,909    | 115,759   |
| 總負債                                 | 438,164   | 67,088    | 505,252   |
| 股本                                  | 905,919   | -         | 905,919   |
| 資本公積                                | 60,605    | -         | 60,605    |
| 保留盈餘<br>(a) (b) (c) (d) (e) (f) (g) | 466,824   | (4,010)   | 462,814   |
| 股東權益其他項目(d)                         | 138,524   | (104,818) | 33,706    |
| 少數股權                                | 12,900    | -         | 12,900    |
| 股東權益                                | 1,584,772 | (108,828) | 1,475,944 |

上述(a) (b) (c) (d)相關調整影響金額說明請參閱民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表所述。

- e. 本公司對於提供客戶忠誠計畫，於銷售商品時認列所有相關已收或應收對價之公允價值，並估計附贈之贈品及其他對價可能產生之成本及相關負債。惟依 IFRIC 13「客戶忠誠計畫」之規定，此種銷售商品所提供之點數，應將屬於點數部分之收入予以遞延，俟客戶兌換或失效時才能認列收入，致民國 101 年 12 月 31 日遞延收入減少 4,559 仟元，並減少遞延所得稅資產—非流動影響計 775 仟元，總計保留盈餘增加 3,784 仟元。
- f. 本公司認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國 101 年 12 月 31 日應付費用增加 4,050 仟元並增加遞延所得稅資產—非流動影響計 689 仟元，總計保留盈餘減少 3,361 仟元。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- g. 本公司選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益及因我國會計準則於部分精算假設之採用及精算損益處理不同於 IFRSs，致民國 101 年 12 月 31 日應計退休金負債增加 8,147 仟元、預付退休金增加 202，並認列遞延所得稅負債一非流動影響計 35 仟元，總計保留盈餘減少 7,980 仟元。
- h. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國 101 年 12 月 31 日固定資產淨額減少 380 仟元，預付款項增加 380 仟元。
- i. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國 101 年 12 月 31 日遞延所得稅資產一流動減少 881 元、遞延所得稅資產一非流動增加 1,085 仟元，及遞延所得稅負債一非流動增加 204 仟元。
- j. 其他說明如下：
- (a) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。
- (b) 依 IFRSs 規定部分資產及負債科目適當重分類，該等調整數對股東權益淨值不致產生重大影響。

C. 民國 101 年度損益調節表：

單位：新台幣仟元

|                  | 我國會計準則      | 影響金額    | IFRSs       |
|------------------|-------------|---------|-------------|
| 營業收入(a)          | \$2,047,220 | \$4,559 | \$2,051,779 |
| 營業成本             | (827,466)   | 574     | (826,892)   |
| 營業毛利             | 1,219,754   | 5,133   | 1,224,887   |
| 營業費用(b) (c)      | (963,066)   | (2,256) | (965,322)   |
| 營業淨利             | 256,688     | 2,877   | 259,565     |
| 營業外收益及費損         | 27,202      | -       | 27,202      |
| 繼續營業單位稅前淨利       | 283,890     | 2,877   | 286,767     |
| 所得稅費用(a) (b) (c) | (50,667)    | (121)   | (50,788)    |
| 稅後淨利             | 233,223     | 2,756   | 235,979     |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 本公司於民國 101 年度採 IFRSs 之規定，將屬客戶忠誠計畫之點數部分之收入予以遞延，俟客戶兌換或失效時才能認列收入，應增加銷貨收入 4,559 仟元，並使所得稅費用增加 775 仟元。
- b. 本公司依 IAS19「員工福利」之規定認列已累積未使用帶薪假之薪資費用，致本公司民國 101 年度增加營業費用 4,050 仟元及減少所得稅費用影響計 689 仟元。
- c. 本公司於民國 101 年度採 IFRSs 規定之精算假設及精算損益之處理，分別使營業成本及營業費用之退休金費用分別減少 574 仟元及 1,794 仟元，並使所得稅費用增加 35 仟元。
- d. 其他說明如下：

關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

3. 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上本公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1) 固定資產中之部分土地係以我國一般公認會計原則之重估價值作為重估價之認定成本。
- (2) 本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外，本公司亦選擇適用 IFRS 第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。因此，本公司自轉換至國際財務報導準則日起推延適用該等揭露規定。

## 十一、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 期末持有有價證券情形：詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：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. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，其被投資公司資訊：詳附表二。
2. 對被投資公司直接或間接具有控制力者，揭露以下事項：
  - (1) 資金貸於他人：無。
  - (2) 為他人背書保證：無。
  - (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
  - (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (5) 取得不動產之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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者：無。
  - (9) 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十二、營運部門資訊

(一) 部門別資訊

為管理之目的，本公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導部門：

1. 茶葉：該部門負責茶葉之生產及銷售。
2. 餐飲：該部門提供餐飲服務。
3. 其他。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎。

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

|      | 茶葉          |             | 餐飲        |           | 其他        |           | 調整及銷除  |        | 合計          |             |
|------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|--------|-------------|-------------|
|      | 101 年度      | 100 年度      | 101 年度    | 100 年度    | 101 年度    | 100 年度    | 101 年度 | 100 年度 | 101 年度      | 100 年度      |
| 收入   |             |             |           |           |           |           |        |        |             |             |
| 來自外部 |             |             |           |           |           |           |        |        |             |             |
| 客戶收入 | \$1,186,564 | \$1,237,771 | \$665,424 | \$598,785 | \$195,232 | \$219,547 | \$-    | \$-    | \$2,047,220 | \$2,056,103 |
| 部門間  |             |             |           |           |           |           |        |        |             |             |
| 收入   | -           | -           | -         | -         | -         | -         | -      | -      | -           | -           |
| 利息收入 | 461         | 420         | -         | -         | -         | -         | -      | -      | 461         | 420         |
| 收入合計 | \$1,187,025 | \$1,238,191 | \$665,424 | \$598,785 | \$195,232 | \$219,547 | \$-    | \$-    | \$2,047,681 | \$2,056,523 |
| 利息費用 | \$484       | \$17        | \$-       | \$-       | \$-       | \$-       | \$-    | \$-    | \$484       | \$17        |
| 折舊及  |             |             |           |           |           |           |        |        |             |             |
| 攤銷   | \$31,971    | \$32,640    | \$17,927  | \$15,789  | \$5,262   | \$5,790   | \$-    | \$-    | \$55,160    | \$54,219    |
| 部門損益 | \$110,294   | \$141,399   | \$161,984 | \$125,188 | \$11,612  | \$20,802  | \$-    | \$-    | \$283,890   | \$287,389   |
| 部門資產 | \$1,172,494 | \$1,181,152 | \$657,454 | \$571,348 | \$192,988 | \$209,546 | \$-    | \$-    | \$2,022,936 | \$1,962,046 |
| 部門負債 | \$253,960   | \$262,129   | \$142,403 | \$126,797 | \$41,801  | \$46,503  | \$-    | \$-    | \$438,164   | \$435,429   |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

1. 收 入：

|            | 101 年度             | 100 年度             |
|------------|--------------------|--------------------|
| 應報導部門收入合計數 | \$2,047,681        | \$2,056,523        |
| 其他收入       | -                  | -                  |
| 集團收入       | <u>\$2,047,681</u> | <u>\$2,056,523</u> |

2. 損 益：

|            | 101 年度           | 100 年度           |
|------------|------------------|------------------|
| 應報導部門損益合計數 | \$283,890        | \$287,389        |
| 其他損益       | -                | -                |
| 減除部門間利益    | -                | -                |
| 未分配金額：     |                  |                  |
| 處分固定資產利益   | -                | -                |
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$283,890</u> | <u>\$287,389</u> |

3. 資 產：

|            | 101 年度             | 100 年度             |
|------------|--------------------|--------------------|
| 應報導部門資產合計數 | \$2,022,936        | \$1,962,046        |
| 其他資產       | -                  | -                  |
| 集團資產       | <u>\$2,022,936</u> | <u>\$1,962,046</u> |

4. 負 債：

|            | 101 年度           | 100 年度           |
|------------|------------------|------------------|
| 應報導部門負債合計數 | \$438,164        | \$435,429        |
| 其他負債       | -                | -                |
| 集團負債       | <u>\$438,164</u> | <u>\$435,429</u> |

天仁茶業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 其他重大項目：

|       | 101 年度       |     |           | 100 年度       |     |           |
|-------|--------------|-----|-----------|--------------|-----|-----------|
|       | 應報導部<br>門合計數 | 調節  | 集團<br>合計數 | 應報導部<br>門合計數 | 調節  | 集團<br>合計數 |
| 利息收入  | \$461        | \$- | \$461     | \$420        | \$- | \$420     |
| 利息費用  | 484          | -   | 484       | 17           | -   | 17        |
| 折舊及攤銷 | 55,160       | -   | 55,160    | 54,219       | -   | 54,219    |

(三) 地區別資訊

1. 來自外部客戶收入：

本公司民國101年及100年度來自外部客戶收入明細如下：

| 地 區    | 101 年度             | 100 年度             |
|--------|--------------------|--------------------|
| 台 灣    | \$1,773,315        | \$1,749,289        |
| 美 國    | 101,049            | 132,114            |
| 中國(香港) | 95,101             | 93,675             |
| 其 他    | 77,755             | 81,025             |
| 合 計    | <u>\$2,047,220</u> | <u>\$2,056,103</u> |

2. 非流動資產：

| 地 區    | 101 年度             | 100 年度             |
|--------|--------------------|--------------------|
| 台 灣    | \$1,087,116        | \$1,033,249        |
| 中國(香港) | 208,026            | 150,991            |
| 其 他    | 1,401              | 1,598              |
| 合 計    | <u>\$1,296,543</u> | <u>\$1,185,838</u> |

(四) 重要客戶資訊：本公司並無佔營業收入 10%以上之客戶。

天仁茶業股份有限公司及其子公司

附表一：期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱(註1)                          | 與有價證券發行人之關係(註2) | 帳列科目           | 期末         |          |        | 備註(註5)               |
|------------|----------------------------------------|-----------------|----------------|------------|----------|--------|----------------------|
|            |                                        |                 |                | 股數         | 帳面金額(註3) | 持股比例   | 市價(註4)               |
| 天仁茶業股份有限公司 | TENFU (CAYMAN) HOLDING COMPANY LIMITED |                 | 備供出售金融資產—非流動   | 3,530,000  | \$58,913 | 0.29%  | \$16.69              |
|            | 天仁實業股份有限公司                             | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資    | 5,220,000  | \$65,609 | 90.00% | \$12.36<br>已於合併報表中沖銷 |
|            | TEN REN TRADING SDN. BHD               | 本公司採權益法評價之被投資公司 | "              | 510,000    | 7,108    | 51.00% | 13.94<br>已於合併報表中沖銷   |
|            | TEN REN TEA CO.(S) PTE LTD.            | 本公司採權益法評價之被投資公司 | "              | 998        | -        | 99.80% | -<br>已於合併報表中沖銷       |
|            | TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED        | 本公司採權益法評價之被投資公司 | "              | 32,076,835 | 176,182  | 83.00% | 5.49<br>已於合併報表中沖銷    |
|            | 亞太工商聯股份有限公司                            |                 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 14,592     | \$-      | 0.02%  | \$(59.39)            |
|            | 展新創業投資股份有限公司                           |                 | "              | 506,044    | 3,860    | 3.08%  | 7.05                 |
|            |                                        |                 |                |            | \$3,860  |        |                      |

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：市價之填寫方法如下：

1.有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

2.無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註5：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

天仁茶業股份有限公司及其子公司

附表二：被投資人公司名稱、所在地區...等相關資訊：

| 投資公司名稱     | 被投資公司名稱(註1、2)                   | 所在地區            | 主要營業項目 | 原始投資金額   |          | 股數         | 期末持有比率 |  | 帳面金額     | 被投資公司本期損益(註2) | 本期認列之投資損益(註2、3) | 備註 |
|------------|---------------------------------|-----------------|--------|----------|----------|------------|--------|--|----------|---------------|-----------------|----|
|            |                                 |                 |        | 本期期末     | 上期期末     |            |        |  |          |               |                 |    |
| 天仁茶業股份有限公司 | 天仁實業股份有限公司                      | 台北市忠孝東路四段107號6樓 | 食品買賣   | \$52,200 | \$52,200 | 5,220,000  | 90.00% |  | \$65,609 | \$2,639       | \$2,375         | 註4 |
|            | TEN REN TRADING SDN. BHD        | 馬來西亞            | 茶葉買賣   | 2,429    | 2,429    | 510,000    | 51.00% |  | 7,108    | 2,679         | 1,367           | 註4 |
|            | TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.    | 新加坡             | 茶葉買賣   | -        | -        | 998        | 99.80% |  | -        | -             | -               | 註4 |
|            | TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED | 香港              | 茶葉買賣   | 125,548  | 125,548  | 32,076,835 | 83.00% |  | 176,182  | 16,381        | 13,596          | 註4 |

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

註4：已於合併報表中沖銷。

天仁茶業股份有限公司及其子公司

附表三：期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

| 持有之<br>公司                          | 有價證券種類<br>及名稱(註1)                         | 與有價證券<br>發行人之關係(註2) | 帳列科目         | 期 末        |          |                   | 備 註<br>(註5)   |
|------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|--------------|------------|----------|-------------------|---------------|
|                                    |                                           |                     |              | 股 數/單位     | 帳面金額(註3) | 持 股 比 例<br>市價(註4) |               |
| 天仁實業股份<br>有限公司                     | TEN REN TEA CO.(S) PTE<br>LTD.            | 本公司採權益法評價<br>之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資  | 2          | \$-      | 0.20%             | 已於合併報<br>表中沖銷 |
|                                    | TEN REN TEA (HONG<br>KONG) LIMITED        | 本公司採權益法評價<br>之被投資公司 | "            | 6,569,954  | 35,814   | 17.00%            | 已於合併報<br>表中沖銷 |
|                                    | TENFU (CAYMAN) HOLDING<br>COMPANY LIMITED |                     | 備供出售金融資產—非流動 | 510,000    | 8,512    | 0.04%             |               |
| TEN REN TEA (HONG<br>KONG) LIMITED | TENFU (CAYMAN) HOLDING<br>COMPANY LIMITED |                     | 備供出售金融資產—非流動 | 12,464,580 | 208,026  | 1.02%             |               |

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：市價之填寫方法如下：

1.有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

2.無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註5：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

天仁茶業股份有限公司及其子公司  
民國101年度

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                    | 交易往來對象                   | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |          |                  | 佔合併總營收或<br>總資產之比率(註三) |
|------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|--------|----------|------------------|-----------------------|
|            |                          |                          |                 | 科目     | 金額       | 交易條件             |                       |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | TEN REN TRADING SDN. BHD | 1               | 銷貨收入   | \$12,850 | 以工廠與分公司間轉撥價格方式計算 | 0.62%                 |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | 天仁實業股份有限公司               | 1               | 什項收入   | 229      | 收取管理報酬與費用        | 0.01%                 |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | 天仁實業股份有限公司               | 1               | 租金收入   | 57       | 與一般廠商無重大差異       | -                     |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | 天仁實業股份有限公司               | 1               | 其他應收款  | 240      |                  | 0.01%                 |
| 1          | TEN REN TRADING SDN. BHD | 天仁茶業股份有限公司               | 2               | 其他預付費用 | 295      |                  | 0.01%                 |
| 1          | TEN REN TRADING SDN. BHD | 天仁茶業股份有限公司               | 2               | 存出保證金  | 131      |                  | 0.01%                 |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

天仁茶業股份有限公司及其子公司

民國100年度

附表四之一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                    | 交易往來對象                   | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |          |                  | 佔合併總營收或<br>總資產之比率(註三) |
|------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|--------|----------|------------------|-----------------------|
|            |                          |                          |                 | 科目     | 金額       | 交易條件             |                       |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | TEN REN TRADING SDN. BHD | 1               | 銷貨收入   | \$11,854 | 以工廠與分公司間轉撥價格方式計算 | 0.57%                 |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | 天仁實業股份有限公司               | 1               | 租金收入   | 57       | 與一般廠商無重大差異       | -                     |
| 1          | TEN REN TRADING SDN. BHD | 天仁茶業股份有限公司               | 2               | 其他預付費用 | 936      |                  | 0.01%                 |
| 2          | 天仁實業股份有限公司               | TEN REN TRADING SDN. BHD | 3               | 暫付款    | 1,479    |                  | 0.08%                 |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。