

1233

天仁茶業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

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

財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-14
(三)會計變動之理由及其影響	14-15
(四)重要會計科目之說明	15-24
(五)關係人交易	25-27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	
1.風險政策與避險策略	29
2.金融商品資訊	30-31
3.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	32
4.採用IFRSs相關事項	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32、34
2.轉投資事業相關資訊	33、35-36
3.大陸投資資訊	33
(十二)營運部門資訊	33

天仁茶業股份有限公司
會計師核閱報告

天仁茶業股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.5 所述，天仁茶業股份有限公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日採權益法評價之部分長期股權投資金額為新台幣 278,745 仟元及 182,206 仟元，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日相關之淨投資利益(損失)分別為新台幣 17,095 仟元及(681)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製而須作修正之情事。

此 致

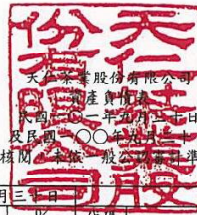
天仁茶業股份有限公司 公鑒

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)字第 0930133943 號
(97)金管證(六)字第 0970005927 號

會計師：徐榮煌

曾祥裕

中華民國一〇一年十月十九日



(僅經核閱，不表示對該公司會計準則查核)

資 產			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		負債及股東權益			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1120	現金及約當現金	二及四.1	\$132,046	6.66	\$166,700	9.71	2120	短期借款	四.9及六	\$50,000	2.52	\$-	-
1140	應收票據淨額	二及四.2	11,005	0.55	11,720	0.68	2140	應付票據	五	104,936	5.29	104,646	6.10
1160	應收帳款淨額	二及四.3及五	224,491	11.31	233,153	13.59	2160	應付帳款		31,722	1.60	39,531	2.30
1210	其他應收款		2,128	0.11	56	-	2170	應付所得稅	二及四.15	14,567	0.73	31,877	1.86
1260	存貨	二及四.4	233,382	11.76	228,837	13.33	2210	應付費用	四.10	108,821	5.48	97,927	5.71
1280	預付款項		5,975	0.30	6,482	0.38	2260	其他應付款		15,629	0.79	14,096	0.87
11XX	其他流動資產	二及四.15	1,123	0.06	2,602	0.15	2280	預收款項		10,016	0.51	10,079	0.59
	流動資產合計		610,150	30.75	649,550	37.84	21XX	其他流動負債	二	7,132	0.36	6,898	0.40
								流動負債合計		342,823	17.28	305,054	17.78
1450	基金及投資	二及四.5					2510	各項準備					
1480	備供出售金融資產—非流動		66,170	3.33	-	-	25XX	土地增值稅準備	四.6	47,401	2.39	-	-
1421	以成本衡量之金融資產—非流動		3,860	0.20	3,860	0.23		各項準備合計		47,401	2.39	-	-
14XX	採權益法之長期股權投資		285,552	14.39	189,214	11.02							
	基金及投資合計		355,582	17.92	193,074	11.25							
							2820	其他負債		8,757	0.44	8,179	0.47
1501	固定資產	二、四.6及六					2861	存入保證金		9,989	0.50	7,756	0.45
1521	土地		507,764	25.59	507,764	29.58	28XX	遞延所得稅負債—非流動	二及四.15	18,746	0.94	15,935	0.92
1531	房屋及建築		239,247	12.06	239,247	13.94	2XXX	其他負債合計		408,970	20.61	320,989	18.70
1551	機器設備		54,756	2.76	54,756	3.19		負債合計					
1561	運輸設備		53,355	2.69	48,925	2.85		承諾及或有事項	七				
1561	辦公設備		208,841	10.52	200,110	11.66		股東權益					
1631	裝修設備		293,716	14.80	280,764	16.36		股本	四.11				
1681	其他設備		5,904	0.30	5,538	0.32	3110	普通股股本		905,919	45.65	905,919	52.78
15X1	成本合計		1,363,583	68.72	1,337,104	77.90	31XX	股本合計		905,919	45.65	905,919	52.78
1508	土地—重估增值		152,219	7.67	-	-		資本公積					
15XY	成本及重估增值合計		1,515,802	76.39	1,337,104	77.90	3220	庫藏股票交易	二	60,605	3.05	60,605	3.53
15X9	或：累計折舊		(570,955)	(28.77)	(534,163)	(31.12)	32XX	資本公積合計		60,605	3.05	60,605	3.53
1672	預付設備款		3,846	0.19	-	-		保留盈餘	二、四.12、四.13及四.15				
15XX	固定資產淨額		948,693	47.81	802,941	46.78	3310	法定盈餘公積		217,894	10.98	194,463	11.33
							3320	特別盈餘公積		340	0.02	406	0.02
1750	無形資產	二及四.7	739	0.04	1,920	0.11	3350	未分配盈餘		218,595	11.02	234,412	13.66
17XX	電腦軟體成本		739	0.04	1,920	0.11	33XX	保留盈餘合計		436,829	22.02	429,281	25.01
	無形資產合計		739	0.04	1,920	0.11		股東權益其他調整項目	二及四.5	(315)	(0.01)	(324)	(0.02)
							3420	累積換算調整數	四.5	67,464	3.40	-	-
1820	其他資產	二及四.8	23,691	1.19	23,899	1.39	3450	金融商品未實現損益	四.6	104,818	5.28	-	-
1888	存出保證金		45,435	2.29	45,086	2.63	3460	未實現重估增值		171,967	8.67	(324)	(0.02)
18XX	其他資產合計		69,126	3.48	68,985	4.02	34XX	股東權益其他調整項目合計					
							3XXX	股東權益合計		1,575,320	79.39	1,395,481	81.30
								負債及股東權益總計		\$1,984,290	100.00	\$1,716,470	100.00
	資產總計		\$1,984,290	100.00	\$1,716,470	100.00							

(請參閱財務報表附註)

董事長：李明



經理人：林仁



會計主管：朱惠珍





天仁藥業股份有限公司
民國一〇一〇年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇九年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	一〇一一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.14及五	\$1,543,544	100.57	\$1,555,207	100.91
4170	減：銷貨退回		(7,151)	(0.46)	(11,220)	(0.73)
4190	銷貨折讓		(1,655)	(0.11)	(2,757)	(0.18)
4000	營業收入合計		1,534,738	100.00	1,541,230	100.00
5000	營業成本	四.17				
5110	銷貨成本		617,415	40.23	622,871	40.41
5910	營業毛利		917,323	59.77	918,359	59.59
	營業費用	四.17及五				
6100	推銷費用		574,603	37.44	536,706	34.83
6200	管理及總務費用		125,644	8.19	138,158	8.96
6300	研究發展費用		847	0.05	762	0.05
6000	營業費用合計		701,094	45.68	675,626	43.84
6900	營業淨利		216,229	14.09	242,733	15.75
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		166	0.01	135	0.01
7121	採權益法認列之投資利益（淨額）	二及四.5	18,105	1.18	566	0.04
7122	股利收入		1,576	0.10	-	-
7130	處分固定資產利益	二	473	0.03	278	0.02
7160	兌換利益（淨額）	二	-	-	610	0.04
7210	租金收入	五	2,200	0.14	2,250	0.14
7250	壞帳轉回利益		1,461	0.10	-	-
7480	什項收入		6,555	0.43	23,121	1.50
7100	營業外收入及利益合計		30,536	1.99	26,960	1.75
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		247	0.02	-	-
7530	處分固定資產損失	二	807	0.05	25	-
7560	兌換損失（淨額）	二	1,024	0.07	-	-
7880	什項支出		35	-	1,759	0.12
7500	營業外費用及損失合計		2,113	0.14	1,784	0.12
7900	繼續營業單位稅前淨利		244,652	15.94	267,909	17.38
8110	減：所得稅費用	二及四.15	(43,000)	(2.80)	(47,862)	(3.10)
9600	本期淨利		\$201,652	13.14	\$220,047	14.28
9750	基本每股盈餘（元）	四.16				
	繼續營業單位					
	稅前淨利		\$2.70		\$2.96	
9710	本期淨利		\$2.23		\$2.43	

(請參閱財務報表附註)

董事長：李明星



經理人：林仁宗



會計主管：朱惠珍



 天仁茶業股份有限公司
 現金流量表
 民國一〇一一年一月一日至九月三十日
 及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一一年前三季	一〇〇年前三季	項 目	一〇一一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$201,652	\$220,047	處分固定資產價款	735	713
調整項目：			備供出售金融資產—非流動（增加）	(78,264)	-
折舊費用	39,952	39,143	購置固定資產	(31,085)	(38,930)
各項攤提	1,007	1,370	電腦軟體成本（增加）	(193)	(240)
出售資產損失及報廢損失	807	1,303	存出保證金減少（增加）	594	(2,136)
處分固定資產（利益）	(473)	(278)	投資活動淨現金流（出）	(108,213)	(40,593)
採權益法認列之投資淨（利益）	(18,105)	(566)			
長期投資權益法取得之現金股利	1,458	1,212	融資活動之現金流量：		
應收票據（增加）	(528)	(682)	短期借款增加	50,000	-
應收帳款減少（增加）	23,306	(26,465)	存入保證金增加	578	1
其他應收款（增加）減少	(2,099)	6,896	發放現金股利	(208,361)	(181,183)
存貨減少	25,210	24,781	融資活動淨現金流（出）	(157,783)	(181,182)
預付款項（增加）減少	(818)	2,327			
其他流動資產減少（增加）	483	(2,178)	本期現金及約當現金（減少）增加數	(71,560)	9,019
其他資產（增加）	(511)	(10)	期初現金及約當現金餘額	203,606	157,681
應付票據（減少）增加	(12,507)	11,014	期末現金及約當現金餘額	\$132,046	\$166,700
應付帳款增加	9,947	6,128			
應付所得稅（減少）增加	(20,162)	3,712	現金流量資訊補充揭露：		
應付費用（減少）	(47,593)	(45,098)	本期支付利息（不含利息資本化金額）	\$266	\$-
其他應付款（減少）	(4,319)	(10,533)	本期支付所得稅	\$60,733	\$36,548
預收款項（減少）	(4,569)	(2,215)			
其他流動負債（減少）	(131)	(982)			
遞延所得稅費用	2,429	1,868			
營業活動淨現金流入	194,436	230,794			

(請參閱財務報表附註)

董事長：李明星

經理人：林仁榮

會計主管：朱惠珍

天仁茶業股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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。

本公司於民國101年及100年9月30日之員工人數分別為986人及910人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、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. 外幣交易

本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。

2. 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。

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

3. 金融資產及金融負債

本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) 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。

(2) 以成本衡量之金融資產

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。

(3) 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。

(4) 金融負債之續後評價

本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。

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

(5) 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。

(6) 以成本衡量之金融資產之減損

本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。

4. 應收款項之減損評估

本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。

5. 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。

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

6. 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，本公司依持股比率承認之，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。

7. 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。

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

(3) 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。主要資產耐用年數如下：

項 目	耐用年限
房屋及建築	40 - 55
機器設備	5 - 8
運輸設備	3 - 5
辦公設備	5 - 10
裝修設備	3 - 10
其他設備	5 - 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。

8. 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
------	---------

9. 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。

天仁茶業股份有限公司財務報表附註(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。

10. 所得稅

- (1) 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。

11. 收入認列方法

本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。

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

12. 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。

13. 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。

14. 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國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。

15. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

本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。

(2) 金融負債

本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。

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

16. 資產減損

(1) 本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。

17. 合併政策

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過50%以上者，或雖未超過50%但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

18. 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。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

19. 期中財務報表之表達及揭露

本公司期中財務報表之表達及揭露採用財務會計準則公報第二十三號規定編製。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國 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。

天仁茶業股份有限公司財務報表附註(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。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.9.30	100.9.30
庫存現金	\$4,586	\$1,577
零用金	3,208	3,090
銀行存款	124,252	162,033
合計	<u>\$132,046</u>	<u>\$166,700</u>

2. 應收票據淨額

	101.9.30	100.9.30
應收票據	\$11,005	\$11,720
減：備抵壞帳	-	-
淨額	<u>\$11,005</u>	<u>\$11,720</u>

3. 應收帳款淨額

	101.9.30	100.9.30
應收帳款	\$221,147	\$232,191
減：備抵壞帳	(2,503)	(4,187)
小計	<u>218,644</u>	<u>228,004</u>
應收關係人帳款	5,847	5,149
減：備抵壞帳	-	-
小計	<u>5,847</u>	<u>5,149</u>
淨額	<u>\$224,491</u>	<u>\$233,153</u>

4. 存貨

(1) 存貨包括：

	101.9.30	100.9.30
商 品	\$43,404	\$40,972
製 成 品	82,868	80,286
在 製 品	48,063	47,306
原 料	60,816	62,049
副 產 品	399	392
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,168)	(2,168)
合 計	<u>\$233,382</u>	<u>\$228,837</u>

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

(2) 本公司民國 101 年及 100 年前三季認列存貨相關費損明細如下：

	101年前三季	100年前三季
存貨報廢損失	\$742	\$330
存貨盤虧(盈)淨額	168	(130)
列入營業成本加項	\$910	\$200

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	101.9.30			
	股數	帳面金額	持股%	提供擔保 或質押情形
TENFU (CAYMAN) HOLDING COMPANY LIMITED	3,530,000	\$66,170	0.29	無

100.9.30：無此事項。

備供出售金融資產—非流動，本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，本公司截至民國 101 年 9 月 30 日止，認列金融商品未實現(損)益為(12,094)仟元，列於股東權益項下。

(2) 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	101.9.30			
	股數	帳面金額	持股%	提供擔保 或質押情形
天仁實業(股)公司	5,220,000	\$71,279	90.00	無
TEN REN TRADING SDN.BHD	510,000	6,807	51.00	無
TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.	998	-	99.80	無
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	32,076,385	207,466	83.00	無
合計		\$285,552		

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

被投資公司名稱	100.9.30			
	股數	帳面金額	持股%	提供擔保 或質押情形
天仁實業(股)公司	5,220,000	\$57,236	90.00	無
TEN REN TRADING SDN.BHD	510,000	7,008	51.00	無
TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.	998	-	99.80	無
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	32,076,385	124,970	83.00	無
合 計		<u>\$189,214</u>		

① 本公司對被投資公司採權益法評價，其民國101年及100年前三季之投資損益及換算調整數認列如下：

被投資公司名稱	101年前三季		100年前三季	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
天仁實業(股)公司	\$3,182	\$-	\$(104)	\$-
TEN REN TRADING SDN. BHD	1,010	25	1,247	82
TEN REN TEA CO.(S) PTE LTD.	-	-	-	-
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	13,913	-	(577)	-
合 計	<u>\$18,105</u>	<u>\$25</u>	<u>\$566</u>	<u>\$82</u>

對天仁實業(股)公司及TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED認列之投資損益，係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

② 本公司於民國101年及100年前三季收到TEN REN TRADING SDN. BHD所配發之現金股利淨額分別為1,458仟元及1,212仟元。

③ 因天仁實業(股)公司持有備供出售金融資產—非流動之金融資產，本公司因而於民國101年前三季依持股比例認列金融商品未實現損益10,952仟元，截至民國101年前三季止認列金融商品未實現損益為10,952仟元，列於股東權益項下。

④ 因TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED持有備供出售金融資產—非流動之金融資產，本公司因而於民國101年前三季依持股比例認列金融商品未實現損益68,606仟元，截至民國101年前三季止認列金融商品未實現損益為68,606仟元，列於股東權益項下。

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

- ⑤ 本公司為兩岸策略聯盟、多元化經營以提升經營績效，於民國99年度新增投資TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED，持股比例增加為83%，投資金額為USD 4,150仟元，折合新台幣125,548仟元，另透過本公司轉投資公司天仁實業(股)公司轉投資TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED，持股比例為17%，投資金額為USD 850仟元，折合新台幣25,443仟元，並以等額資金USD 5,000仟元參與認購天福開曼控股有限公司1,246,458股，並經經濟部投資審議委員會核准。

(3) 以成本衡量之金融資產－非流動

101.9.30				
被投資公司名稱	股數	帳面金額	持股%	提供擔保或質押情形
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>		

100.9.30				
被投資公司名稱	股數	帳面金額	持股%	提供擔保或質押情形
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>		

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 年前三季均無利息資本化情事。

- (3) 固定資產提供擔保或抵押情形，請參閱財務報表附註六。

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

7. 無形資產

	期初餘額	本期增加	本期減少(註)	期末餘額
<u>101.9.30</u>				
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)	(1,007)	2,911	(5,131)
淨 額	<u>\$1,553</u>	<u>\$(814)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$739</u>
	期初餘額	本期增加	本期減少(註)	期末餘額
<u>100.9.30</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)	(1,370)	408	(6,668)
淨 額	<u>\$3,050</u>	<u>\$(1,130)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,920</u>

註：本期減少係到期除列。

8. 其他資產

	101.9.30	100.9.30
存出保證金	\$23,691	\$23,899
預付退休金	44,929	44,929
催 收 款	40	73
減：備抵呆帳	(40)	(73)
預付費用(一年以上)	506	157
合 計	<u>\$69,126</u>	<u>\$68,985</u>

9. 短期借款

<u>101.9.30</u>				
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>

100.9.30：無此事項。

短期借款擔保質押情形，請參閱財務報表附註六。

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

10. 應付費用

	101.9.30	100.9.30
應付獎金	\$41,323	\$35,941
應付薪資	38,813	35,970
應付佣金	8,793	5,640
其他應付費用	19,892	20,376
合 計	<u>\$108,821</u>	<u>\$97,927</u>

11. 股 本

本公司截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 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。

12. 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。

- (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 說明
	101 年 6 月 5 日 股東會決議通過	101 年 3 月 9 日 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。

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

(3) 民國 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 說明
	100年5月31日 股東會決議通過	100年3月11日 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 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 8,225 仟元及 7,650 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。

13. 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%。

14. 營業收入淨額

營業收入淨額包括：

	101年前三季	100年前三季
茶 葉	\$879,071	\$920,899
餐 飲	501,278	450,320
其 他	154,389	170,011
營業收入淨額	<u>\$1,534,738</u>	<u>\$1,541,230</u>

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

15. 所得稅

(1) 民國 101 年及 100 年前三季會計所得與課稅所得之調整如下：

	101年前三季	100年前三季
稅前會計所得	\$244,652	\$267,909
加(減)財稅差異：		
權益法認列之淨投資(利益)	(18,105)	(566)
權益法海外投資之現金股利	1,458	1,212
未實現匯兌損失	1,773	1,288
已實現匯兌(損失)	(1,332)	(677)
退休金超限	472	32
呆帳帳外調整	(1,251)	1,413
其他調整數	1,254	(99)
估計課稅所得	\$228,921	\$270,512
估計應納稅額	\$38,917	\$45,987
未分配盈餘加徵10%所得稅	258	783
暫繳及扣繳稅款	(24,608)	(14,893)
應付所得稅	14,567	31,877
遞延所得稅費用	2,429	867
以前年度所得稅低估	1,396	225
暫繳及扣繳稅款	24,608	14,893
所得稅費用	\$43,000	\$47,862

(2) 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產與負債：

	101.9.30	100.9.30
A. 遞延所得稅資產總額	\$6,519	\$6,798
B. 遞延所得稅負債總額	\$(10,193)	\$(7,965)
C. 遞延所得稅資產－備抵評價總額	\$(5,588)	\$(5,587)
D. 遞延所得稅資產淨額		
a. 遞延所得稅資產－流動	\$1,096	\$1,371
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(369)	(369)
淨遞延所得稅資產－流動	\$727	\$1,002
b. 遞延所得稅資產－非流動	\$5,423	\$5,427
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(5,219)	(5,218)
小計	204	209
遞延所得稅負債－非流動	(10,193)	(7,965)
淨遞延所得稅(負債)－非流動	\$(9,989)	\$(7,756)

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

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：

	101.9.30		100.9.30	
	暫時性 差異	遞延所得稅 資產(負債)	暫時性 差異	遞延所得稅 資產(負債)
遞延所得稅資產－流動				
利資化財稅差異	\$7	\$1	\$31	\$5
未實現佣金支出	2,340	398	2,807	477
未實現兌換損失	1,773	301	1,288	219
未實現存貨跌價損失	2,168	369	2,168	369
呆帳超限	163	27	1,769	301
合 計	<u>\$6,451</u>	<u>\$1,096</u>	<u>\$8,063</u>	<u>\$1,371</u>
遞延所得稅資產－非流動				
長期投資永久性跌價損失	\$31,900	\$5,423	\$31,900	\$5,423
利資化財稅差異	-	-	28	4
合 計	<u>\$31,900</u>	<u>\$5,423</u>	<u>\$31,928</u>	<u>\$5,427</u>
遞延所得稅負債－非流動				
退休金提撥財稅差	\$(44,323)	\$ (7,535)	\$(44,897)	\$ (7,632)
依權益法認列海外投資收益	(15,638)	(2,658)	(1,957)	(333)
	<u>\$(59,961)</u>	<u>\$ (10,193)</u>	<u>\$(46,854)</u>	<u>\$ (7,965)</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：

	101.9.30	100.9.30
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$4,521</u>	<u>\$3,157</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>100年度(實際) 21.46%</u>	<u>99年度(實際) 15.37%</u>

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

(5) 本公司未分配盈餘相關資訊：

	101.9.30	100.9.30
86年度(含)以前	\$1,685	\$1,685
87年度(含)以後	216,910	232,727
合 計	\$218,595	\$234,412

16. 每股盈餘

	101年前三季	100年前三季
繼續營業單位稅前淨利	\$244,652	\$267,909
所得稅(費用)	(43,000)	(47,862)
本期淨利	\$201,652	\$220,047
普通股加權平均流通在外股數	90,592 仟股	90,592 仟股
繼續營業單位稅前淨利	\$2.70	\$2.96
所得稅(費用)	(0.47)	(0.53)
本期淨利	\$2.23	\$2.43

17. 營業成本及營業費用

本公司民國101年及100年前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	101 年前三季			100 年前三季		
	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
用人費用						
薪資費用	\$79,650	\$356,340	\$435,990	\$76,355	\$339,094	\$415,449
勞健保費用	7,862	33,448	41,310	7,279	29,430	36,709
退休金費用	4,685	18,565	23,250	4,285	16,476	20,761
其他用人費用	2,949	11,822	14,771	2,786	10,902	13,688
折舊費用	8,534	31,418	39,952	8,802	30,341	39,143
攤銷費用	-	1,007	1,007	-	1,370	1,370

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

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
TEN REN TRADING SDN.BHD(SM)	本公司採權益法評價之子公司
天仁實業(股)公司	本公司採權益法評價之子公司
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
李銘仁	本公司監察人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	%(註)	金 額	%(註)
華喬物產(股)公司	\$213	0.01	\$193	0.01
TEN REN TRADING SDN.BHD(SM)	9,569	0.62	9,042	0.59
TEN REN TEA AND GINSENG CO., INC.(NY)	13,911	0.91	15,174	0.98
合 計	<u>\$23,693</u>	<u>1.54</u>	<u>\$24,409</u>	<u>1.58</u>

註：佔銷貨淨額百分比。

本公司對華喬物產(股)公司及TEN REN TRADING SDN.BHD(SM)係以工廠與分公司間轉撥價格為售價，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. 進 貨

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	%(註)	金 額	%(註)
華喬物產(股)公司	\$8,353	1.74	\$-	-

註：佔本公司進貨進額百分比。

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

- a. 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。
- b. 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。

3. 應收帳款－關係人

	101.9.30		100.9.30	
	金額	%(註)	金額	%(註)
TEN REN TEA AND GINSENG CO., INC.(NY)	\$5,821	2.56	\$5,134	2.16
其他	26	0.01	15	0.01
	<u>\$5,847</u>	<u>2.57</u>	<u>\$5,149</u>	<u>2.17</u>

註：佔應收帳款及應收帳款－關係人總額百分比。

- a. 本公司對TEN REN TEA AND GINSENG CO., INC.(NY)係以出貨日起算4個月為收款期限。
- b. 本公司對一般客戶之應收帳款係以貨物出貨日起算2個月為收款期限。

4. 應付票據－關係人

	101.9.30		100.9.30	
	金額	%(註)	金額	%(註)
華喬物產(股)公司	\$4,863	4.63	\$-	-

註：佔應付票據及應付票據－關係人總額百分比。

5. 租金支出

	101年前三季	100年前三季
華喬物產(股)公司	\$540	\$540
李 銘 仁	432	448
合 計	<u>\$972</u>	<u>\$988</u>

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

6. 租金收入

	101年前三季	100年前三季
其 他	\$115	\$115

7. 捐贈支出

	101年前三季	100年前三季
天仁茶藝文化基金會	\$900	\$1,355

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：

101.9.30				
	土 地	房 屋	借款銀行	借款種類
總公司土地及房屋	\$140,884	\$86,538	合作金庫－台北分行	取得融資額度
遼寧街土地及房屋	4,880	814	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	1,787	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	510	合作金庫－台北分行	取得融資額度
竹南廠土地及房屋	127,750	17,045	合作金庫－台北分行	取得融資額度
甘州街土地及房屋	33,946	476	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	8,855	合作金庫－台北分行	取得融資額度
合 計	\$561,253	\$116,025		

100.9.30				
	土 地	房 屋	借款銀行	借款種類
總公司土地及房屋	\$140,884	\$89,397	合作金庫－台北分行	取得融資額度
遼寧街土地及房屋	4,880	841	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	1,840	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	534	合作金庫－台北分行	取得融資額度
竹南廠土地及房屋	1,246	17,650	合作金庫－台北分行	取得融資額度
甘州街土地及房屋	8,232	495	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	10,085	合作金庫－台北分行	取得融資額度
合 計	\$409,035	\$120,842		

天仁茶業股份有限公司財務報表附註(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 9 月 30 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9月30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	\$207,325
超過一年但不超過五年	417,993
超過五年	4,286
合計	\$629,604

(4) 因租賃而開立之應付票據計有 43,196 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

本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。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本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。

本公司並未從事衍生性商品之交易。

本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。本公司之風險管理政策如下：

利率變動現金流量風險

本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

本公司商品價格風險甚低。

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策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，故本公司的信用風險並不嚴重。

本公司其他金融資產(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。

流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、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9月30日止，短期借款分別為50,000仟元及0仟元，短期間尚無重大流動性風險。

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

2. 金融商品資訊：

(1) 公平價值：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 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	\$132,046	\$132,046	\$166,700	\$166,700
應收款項淨額	237,624	237,624	244,929	244,929
採權益法之長期股權投資	285,552	285,552	189,214	189,214
備供出售之金融資產－ 非流動	66,170	66,170	-	-
以成本衡量之金融資產－ 非流動	3,860	3,860	3,860	3,860
存出保證金	23,691	23,691	23,899	23,899
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	50,000	50,000	-	-
應付款項	261,108	261,108	256,200	256,200
存入保證金	8,757	8,757	8,179	8,179

本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。採權益法之長期股權投資以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
- 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。
- 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。

天仁茶業股份有限公司財務報表附註(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	
	101.9.30	100.9.30	101.9.30	100.9.30
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$132,046	\$166,700	\$-	\$-
應收款項淨額	-	-	237,624	244,929
採權益法之長期股權投資	-	-	285,552	189,214
備供出售之金融資產－非流動	66,170	-	-	-
存出保證金	-	-	23,691	23,899
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	-	-	50,000	-
應付款項	-	-	261,108	256,200
存入保證金	-	-	8,757	8,179

- (3) 利率風險：

茲將本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9月30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	\$132,046	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$132,046
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. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	101.9.30			100.9.30		
	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	\$3,274	29.56	\$96,774	\$2,717	30.43	\$82,678
日幣	8,221	0.376	3,094	8,585	0.396	3,400
港幣	889	3.75	3,338	-	-	-
<u>備供出售金融資產</u>						
港幣	17,650	3.75	66,170	-	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
馬幣	713	9.55	6,807	735	9.53	7,008

4. 採用IFRSs相關事項

本公司已於合併財務報表揭露採用IFRSs相關事項。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。

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

(二) 轉投資事業相關資訊：

- a. 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。
- b. 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。

十二、 營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

天仁茶業股份有限公司

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	\$66,170	0.29%	\$18.75	
	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	\$71,279	90.00%	\$13.44	
	TEN REN TRADING SDN. BHD	本公司採權益法評價 之被投資公司	"	510,000	6,807	51.00%	13.35	
	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%	-	
	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	本公司採權益法評價 之被投資公司	"	32,076,835	207,466	83.00%	6.46	
	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%	\$(58.82)	
	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：所有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

附表二：被投資人公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣仟元

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		期 末 持 有			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	股 數	比 率	帳面金額			
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%	\$71,279	\$3,535	\$3,182	
	TEN REN TRADING SDN. BHD	馬來西亞	茶葉買賣	2,429	2,429	510,000	51.00%	6,807	1,980	1,010	
	TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.	新加坡	茶葉買賣	-	-	998	99.80%	-	-	-	
	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	香港	茶葉買賣	125,548	125,548	32,076,835	83.00%	207,466	16,763	13,913	

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。

天仁茶業股份有限公司

附表三：期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之 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/單位	帳面金額(註3)	持股比例	市價(註4)	
天仁實業股份 有限公司	TEN REN TEA CO.(S) PTE LTD.	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	2	\$-	0.20%	\$-	
	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	本公司採權益法評價 之被投資公司	〃	6,569,954	42,222	17.00%	6.46	
	TENFU (CAYMAN) HOLDING COMPANY LIMITED		備供出售金融資產 —非流動	510,000	9,560	0.04%	18.75	
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	TENFU (CAYMAN) HOLDING COMPANY LIMITED		備供出售金融資產 —非流動	12,464,580	233,649	1.02%	18.75	

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：所有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。