

天仁茶業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇六年一月一日至九月三十日  
及民國一〇五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

# 合併財務報告

## 目 錄

| 項 目                       | 頁 次         |
|---------------------------|-------------|
| 一、封面                      | 1           |
| 二、目錄                      | 2           |
| 三、會計師核閱報告                 | 3           |
| 四、合併資產負債表                 | 4-5         |
| 五、合併綜合損益表                 | 6           |
| 六、合併權益變動表                 | 7           |
| 七、合併現金流量表                 | 8           |
| 八、合併財務報表附註                |             |
| (一) 公司沿革                  | 9           |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9           |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9-16        |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17-32       |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 33          |
| (六) 重要會計項目之說明             | 34-50       |
| (七) 關係人交易                 | 51-53       |
| (八) 質押之資產                 | 54          |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 54          |
| (十) 重大之災害損失               | 54          |
| (十一) 重大之期後事項              | 54          |
| (十二) 其他                   | 54-61       |
| (十三) 附註揭露事項               |             |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 61、65-66、68 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 62、66-67    |
| 3. 大陸投資資訊                 | 62、69       |
| (十四) 部門資訊                 | 63-64       |

## 會計師核閱報告

天仁茶業股份有限公司 公鑒：

天仁茶業股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為 55,510 千元及 209,080 千元，分別佔合併資產總額之 2.87%及 11.19%，負債總額分別為 13,864 千元及 14,627 千元，分別佔合併負債總額之 2.56%及 2.81%，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 12,146 千元、(10,961)千元、25,277 千元及(17,725)千元，分別佔合併綜合損益總額之 23.29%、(120.33)%、21.57%及(23.60)%。另如合併財務報表附註六.8 所述，天仁茶業股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為 7,502 千元及 7,888 千元，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 235 千元、524 千元、(21)千元及(106)千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 99 千元、(202)千元、(105)千元及(436)千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及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，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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

查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號

(97)金管證(六)第 0970005927 號

蕭翠慧

蕭翠慧

會計師：

曾祥裕

曾祥裕

中華民國一〇六年十一月十日



民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日  
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日止五個營業月，未依一般公認審計準則查核)

| 單位：新臺幣千元    |                 |         |             |     |             |     |             |     |  |
|-------------|-----------------|---------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|--|
| 一〇五年九月三十日   |                 |         |             |     |             |     |             |     |  |
| 一〇五年十二月三十一日 |                 |         |             |     |             |     |             |     |  |
| 一〇六年九月三十日   |                 |         |             |     |             |     |             |     |  |
| 代碼          | 資產會計科目          | 附註      | 金額          | %   | 金額          | %   | 金額          | %   |  |
| 流動資產        |                 |         |             |     |             |     |             |     |  |
| 1100        | 現金及約當現金         | 四及六.1   | \$285,777   | 15  | \$197,854   | 10  | \$215,381   | 12  |  |
| 1147        | 無活絡市場之債務工具投資—流動 | 四及六.2   | 1,000       | -   | 19,320      | 1   | -           | -   |  |
| 1150        | 應收票據淨額          | 四、六.5及七 | 8,309       | -   | 8,588       | 1   | 9,188       | 1   |  |
| 1170        | 應收帳款淨額          | 四及六.6   | 197,644     | 10  | 206,543     | 10  | 193,295     | 10  |  |
| 1180        | 應收帳款—關係人淨額      | 四、六.6及七 | 401         | -   | 34,093      | 2   | 230         | -   |  |
| 1200        | 其他應收款           |         | 717         | -   | 6,928       | -   | 3,774       | -   |  |
| 1220        | 本期所得稅資產         |         | -           | -   | 56          | -   | -           | -   |  |
| 130x        | 存貨              | 四及六.7   | 266,639     | 14  | 300,972     | 15  | 270,536     | 14  |  |
| 1410        | 預付款項            |         | 9,075       | 1   | 8,221       | -   | 9,021       | 1   |  |
| 1470        | 其他流動資產          |         | 1,227       | -   | 1,017       | -   | 1,400       | -   |  |
| 11xx        | 流動資產合計          |         | 770,789     | 40  | 783,592     | 39  | 702,825     | 38  |  |
| 非流動資產       |                 |         |             |     |             |     |             |     |  |
| 1523        | 備供出售金融資產—非流動    | 四及六.3   | 164,910     | 9   | 182,591     | 9   | 145,749     | 8   |  |
| 1543        | 以成本衡量之金融資產—非流動  | 四及六.4   | 620         | -   | 3,853       | -   | 3,853       | -   |  |
| 1550        | 採用權益法之投資        | 四及六.8   | 7,502       | -   | 7,627       | -   | 7,888       | -   |  |
| 1600        | 不動產、廠房及設備       | 四、六.9及八 | 956,900     | 49  | 969,805     | 49  | 968,588     | 52  |  |
| 1780        | 無形資產            | 四及六.10  | 2,181       | -   | 4,270       | -   | 4,647       | -   |  |
| 1840        | 遞延所得稅資產         | 四及六.20  | 3,816       | -   | 3,750       | -   | 2,891       | -   |  |
| 1900        | 其他非流動資產         |         | 3,426       | -   | 9,272       | 1   | 3,921       | -   |  |
| 1920        | 存出保證金           |         | 27,068      | 2   | 27,324      | 2   | 27,858      | 2   |  |
| 15xx        | 非流動資產合計         |         | 1,166,423   | 60  | 1,208,492   | 61  | 1,165,395   | 62  |  |
| 1xxx        | 資產總計            |         | \$1,937,212 | 100 | \$1,992,084 | 100 | \$1,868,220 | 100 |  |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李國麟

經理人：林仁宗

會計主管：朱惠玲

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日  
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日止年度經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 負債及股東權益     |                   | 一〇六年九月三十日 |             | 一〇五年十二月三十一日 |             | 一〇五年九月三十日 |             |     |
|-------------|-------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-----|
| 代碼          | 會計科目              | 附註        | 金額          | %           | 金額          | %         | 金額          | %   |
| 流動負債        |                   |           |             |             |             |           |             |     |
| 2100        | 短期借款              | 六.11      | \$131,000   | 7           | \$101,000   | 5         | \$101,000   | 5   |
| 2150        | 應付票據              | 七         | 91,073      | 5           | 97,637      | 5         | 89,699      | 5   |
| 2170        | 應付帳款              | 七         | 44,529      | 2           | 42,028      | 2         | 44,776      | 2   |
| 2200        | 其他應付款             |           | 127,275     | 7           | 157,057     | 8         | 129,479     | 7   |
| 2230        | 本期所得稅負債           | 四及六.20    | 8,982       | -           | 18,146      | 1         | 7,808       | -   |
| 2310        | 預收款項              |           | 9,867       | 1           | 14,408      | 1         | 9,879       | 1   |
| 2313        | 遞延收入              | 六.12      | 2,519       | -           | 4,093       | -         | 3,048       | -   |
| 2399        | 其他流動負債            |           | 6,478       | -           | 10,807      | 1         | 10,454      | 1   |
| 21xx        | 流動負債合計            |           | 421,723     | 22          | 445,176     | 23        | 396,143     | 21  |
| 非流動負債       |                   |           |             |             |             |           |             |     |
| 2570        | 遞延所得稅負債           | 四及六.20    | 59,955      | 3           | 59,493      | 3         | 61,750      | 3   |
| 2640        | 淨確定福利負債－非流動       | 四及六.13    | 49,442      | 2           | 52,455      | 3         | 52,533      | 3   |
| 2645        | 存入保證金             |           | 10,298      | 1           | 10,565      | 1         | 10,565      | 1   |
| 25xx        | 非流動負債合計           |           | 119,695     | 6           | 122,513     | 7         | 124,848     | 7   |
| 2xxx        | 負債總計              |           | 541,418     | 28          | 567,689     | 30        | 520,991     | 28  |
| 歸屬於母公司業主之權益 |                   |           |             |             |             |           |             |     |
| 3100        | 股本                | 六.14      | 905,919     | 47          | 905,919     | 45        | 905,919     | 48  |
| 3110        | 普通股股本             |           |             |             |             |           |             |     |
| 3200        | 資本公積              | 六.14      | 45,204      | 2           | 54,263      | 3         | 54,263      | 3   |
| 3220        | 庫藏股票交易            |           |             |             |             |           |             |     |
| 3300        | 保留盈餘              | 六.14      | 324,938     | 17          | 308,051     | 15        | 308,051     | 16  |
| 3310        | 法定盈餘公積            |           | 60,087      | 3           | 47,254      | 2         | 47,254      | 3   |
| 3320        | 特別盈餘公積            |           | 135,771     | 7           | 167,025     | 8         | 126,174     | 7   |
| 3350        | 未分配盈餘             |           | 520,796     | 27          | 522,330     | 25        | 481,479     | 26  |
| 其他權益        |                   |           |             |             |             |           |             |     |
| 3400        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |           | (1,866)     | -           | (1,981)     | -         | (1,577)     | -   |
| 3410        | 備供出售金融資產未實現損益     |           | (75,787)    | (4)         | (58,106)    | (3)       | (94,948)    | (5) |
| 3425        |                   |           | (77,653)    | (4)         | (60,087)    | (3)       | (96,525)    | (5) |
| 庫藏股票        |                   |           |             |             |             |           |             |     |
| 3500        | 歸屬於母公司業主之權益       | 四及六.14    | (2,754)     | -           | (2,754)     | -         | (2,754)     | -   |
| 31xx        | 庫藏股票              |           | 1,391,512   | 72          | 1,419,671   | 70        | 1,342,382   | 72  |
| 36xx        | 非控制權益             | 六.14      | 4,282       | -           | 4,724       | -         | 4,847       | -   |
| 3xxx        | 權益合計              |           | 1,395,794   | 72          | 1,424,395   | 70        | 1,347,229   | 72  |
| 負債及股東權益總計   |                   |           | \$1,937,212 | 100         | \$1,992,084 | 100       | \$1,868,220 | 100 |

單位：新臺幣千元

一〇五年九月三十日

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李國麟

經理人：林仁宗

會計主管：朱惠玲

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未作獨立會計師查核)

| 代碼   | 項 目                                  | 附 註                   | 一〇六年七月一日<br>至九月三十日 |     | 一〇五年七月一日<br>至九月三十日 |     | 一〇六年一月一日<br>至九月三十日 |     | 一〇五年一月一日<br>至九月三十日 |     |
|------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----|--------------------|-----|--------------------|-----|--------------------|-----|
|      |                                      |                       | 金額                 | %   | 金額                 | %   | 金額                 | %   | 金額                 | %   |
| 4000 | 營業收入                                 | 四、六.15及七              | \$536,384          | 100 | \$517,748          | 100 | \$1,594,662        | 100 | \$1,592,286        | 100 |
| 5000 | 營業成本                                 | 四、六.7、六.17及七          | 230,246            | 43  | 226,893            | 44  | 682,533            | 43  | 690,286            | 43  |
| 5950 | 營業毛利淨額                               |                       | 306,138            | 57  | 290,855            | 56  | 912,129            | 57  | 902,000            | 57  |
| 6000 | 營業費用                                 | 六.10、六.13、六.16、六.17及七 |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 6100 | 推銷費用                                 |                       | 209,495            | 39  | 208,662            | 40  | 621,440            | 39  | 622,299            | 39  |
| 6200 | 管理費用                                 |                       | 43,534             | 8   | 45,759             | 10  | 131,129            | 8   | 136,763            | 9   |
| 6300 | 研究發展費用                               |                       | 1,189              | -   | 1,011              | -   | 3,287              | -   | 3,178              | -   |
|      | 營業費用合計                               |                       | 254,218            | 47  | 255,432            | 50  | 755,856            | 47  | 762,240            | 48  |
| 6900 | 營業利益                                 |                       | 51,920             | 10  | 35,423             | 6   | 156,273            | 10  | 139,760            | 9   |
| 7000 | 營業外收入及支出                             | 四、六.18及七              |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 7010 | 其他收入                                 |                       | 6,933              | 1   | 9,596              | 2   | 14,503             | 1   | 20,801             | 2   |
| 7020 | 其他利益及損失                              |                       | 60                 | -   | (7,695)            | (1) | (8,387)            | (1) | (9,281)            | (1) |
| 7050 | 財務成本                                 |                       | (265)              | -   | (198)              | -   | (662)              | -   | (548)              | -   |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額                 | 四及六.8                 | 235                | -   | 524                | -   | (21)               | -   | (106)              | -   |
|      | 營業外收入及支出合計                           |                       | 6,963              | 1   | 2,227              | 1   | 5,433              | -   | 10,866             | 1   |
| 7900 | 稅前淨利                                 |                       | 58,883             | 11  | 37,650             | 7   | 161,706            | 10  | 150,626            | 10  |
| 7950 | 所得稅費用                                | 四及六.20                | (9,733)            | (2) | (6,611)            | (1) | (27,166)           | (2) | (26,238)           | (2) |
| 8200 | 本期淨利                                 |                       | 49,150             | 9   | 31,039             | 6   | 134,540            | 8   | 124,388            | 8   |
| 8300 | 其他綜合損益                               | 四及六.19                |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目                        |                       |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                    |                       | 97                 | -   | (516)              | -   | 431                | -   | (54)               | -   |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價利益                      |                       | 2,799              | 1   | (21,212)           | (4) | (17,681)           | (1) | (48,807)           | (3) |
| 8370 | 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | 四及六.8                 | 99                 | -   | (202)              | -   | (105)              | -   | (436)              | -   |
|      | 合損益之份額(稅後淨額)                         |                       | 2,995              | 1   | (21,930)           | (4) | (17,355)           | (1) | (49,297)           | (3) |
| 8500 | 本期其他綜合損益                             |                       | \$52,145           | 10  | \$9,109            | 2   | \$117,185          | 7   | \$75,091           | 5   |
|      | 本期綜合損益總額                             |                       |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 8600 | 淨利歸屬於：                               |                       |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 8610 | 母公司業主                                |                       | \$48,945           | 9   | \$30,888           | 6   | \$134,354          | 8   | \$123,502          | 8   |
| 8620 | 非控制權益                                |                       | 205                | -   | 151                | -   | 186                | -   | 886                | -   |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                           |                       | \$49,150           | 9   | \$31,039           | 6   | \$134,540          | 8   | \$124,388          | 8   |
| 8700 | 母公司業主                                |                       | \$51,893           | 10  | \$9,211            | 2   | \$116,788          | 7   | \$74,231           | 5   |
| 8710 | 非控制權益                                |                       | 252                | -   | (102)              | -   | 397                | -   | 860                | -   |
| 8720 |                                      |                       | \$52,145           | 10  | \$9,109            | 2   | \$117,185          | 7   | \$75,091           | 5   |
| 9750 | 每股盈餘(元)                              | 六.21                  | \$0.54             |     | \$0.34             |     | \$1.48             |     | \$1.36             |     |
| 9850 | 基本每股盈餘                               | 六.21                  | \$0.54             |     | \$0.34             |     | \$1.48             |     | \$1.36             |     |
|      | 稀釋每股盈餘                               |                       |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |

董事長：李國麟

經理人：林仁宗

(請參閱合併財務報表附註)

會計主管：朱惠玲



天仁茶業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

| 單位：新臺幣千元 |                        |             |          |           |          |           |                   |                 |           |             |         |             |      |
|----------|------------------------|-------------|----------|-----------|----------|-----------|-------------------|-----------------|-----------|-------------|---------|-------------|------|
| 項目       |                        | 歸屬於母公司業主之權益 |          |           |          |           |                   |                 |           |             |         | 非控制權益       | 權益總額 |
|          |                        | 股本          | 資本公積     | 保留盈餘      |          |           | 其他權益項目            |                 |           | 庫藏股票        | 總計      |             |      |
|          |                        |             |          | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積   | 未分配盈餘     | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 備供出售金融資產未實現(損)益 |           |             |         |             |      |
| 代碼       |                        | 3100        | 3200     | 3310      | 3320     | 3350      | 3410              | 3425            | 3500      | 31XX        | 36XX    | 3XXX        |      |
| A1       | 民國一〇五年一月一日餘額           | \$905,919   | \$54,263 | \$287,133 | \$38,122 | \$213,906 | \$(1,113)         | \$(46,141)      | \$(2,754) | \$1,449,335 | \$4,381 | \$1,453,716 |      |
| B1       | 民國一〇四年度盈餘指撥及分配         | -           | -        | 20,918    | -        | (20,918)  | -                 | -               | -         | -           | -       | -           |      |
| B3       | 提列法定盈餘公積               | -           | -        | -         | -        | (9,132)   | -                 | -               | -         | -           | -       | -           |      |
| B5       | 提列特別盈餘公積               | -           | -        | -         | 9,132    | (181,184) | -                 | -               | -         | (181,184)   | (394)   | (181,578)   |      |
| D1       | 普通股現金股利                | -           | -        | -         | -        | 123,502   | -                 | -               | -         | 123,502     | 886     | 124,388     |      |
| D3       | 民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益 | -           | -        | -         | -        | -         | (464)             | (48,807)        | -         | (49,271)    | (26)    | (49,297)    |      |
| D5       | 本期綜合損益總額               | -           | -        | -         | -        | 123,502   | (464)             | (48,807)        | -         | 74,231      | 860     | 75,091      |      |
| Z1       | 民國一〇五年九月三十日餘額          | \$905,919   | \$54,263 | \$308,051 | \$47,254 | \$126,174 | \$(1,577)         | \$(94,948)      | \$(2,754) | \$1,342,382 | \$4,847 | \$1,347,229 |      |
| A1       | 民國一〇六年一月一日餘額           | \$905,919   | \$54,263 | \$308,051 | \$47,254 | \$167,025 | \$(1,981)         | \$(58,106)      | \$(2,754) | \$1,419,671 | \$4,724 | \$1,424,395 |      |
| B1       | 民國一〇五年度盈餘指撥及分配         | -           | -        | 16,887    | -        | (16,887)  | -                 | -               | -         | -           | -       | -           |      |
| B3       | 提列法定盈餘公積               | -           | -        | -         | -        | (12,833)  | -                 | -               | -         | -           | -       | -           |      |
| B5       | 提列特別盈餘公積               | -           | -        | -         | 12,833   | (135,888) | -                 | -               | -         | (135,888)   | (839)   | (136,727)   |      |
| C15      | 資本公積配發現金股利             | -           | (9,059)  | -         | -        | -         | -                 | -               | -         | (9,059)     | -       | (9,059)     |      |
| D1       | 民國一〇六年一月一日至九月三十日淨利     | -           | -        | -         | -        | 134,354   | -                 | -               | -         | 134,354     | 186     | 134,540     |      |
| D3       | 民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益 | -           | -        | -         | -        | -         | 115               | (17,681)        | -         | (17,566)    | 211     | (17,355)    |      |
| D5       | 本期綜合損益總額               | -           | -        | -         | -        | 134,354   | 115               | (17,681)        | -         | 116,788     | 397     | 117,185     |      |
| Z1       | 民國一〇六年九月三十日餘額          | \$905,919   | \$45,204 | \$324,938 | \$60,087 | \$135,771 | \$(1,866)         | \$(75,787)      | \$(2,754) | \$1,391,512 | \$4,282 | \$1,395,794 |      |

(請參閱合併財務報表附註)



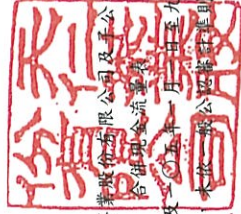
董事長：李國麟



經理人：林仁宗



會計主管：朱惠玲



天仁茶業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依會計師法規定查核)

單位：新臺幣千元

| 代 碼    | 項 目                      | 一〇六年一月一日<br>至九月三十日 |    | 代 碼    | 項 目               | 一〇六年一月一日<br>至九月三十日 |    | 一〇五年一月一日<br>至九月三十日 | 金額 |
|--------|--------------------------|--------------------|----|--------|-------------------|--------------------|----|--------------------|----|
|        |                          | 金額                 | 金額 |        |                   | 金額                 | 金額 |                    |    |
| AAAA   | 營業活動之現金流量：               |                    |    | BBBB   | 投資活動之現金流量：        |                    |    |                    |    |
| A10000 | 本期稅前淨利                   | \$161,706          |    | B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資—流動 | (1,000)            |    | -                  |    |
| A20000 | 調整項目：                    |                    |    | B00700 | 處分無活絡市場之債務工具投資—流動 | 19,320             |    | 11,470             |    |
| A20010 | 收益費損項目：                  |                    |    | B01300 | 處分以成本衡量之金融資產      | 3,044              |    | -                  |    |
| A20100 | 折舊費用                     | 49,401             |    | B02700 | 取得不動產、廠房及設備       | (36,557)           |    | (53,504)           |    |
| A20200 | 攤銷費用                     | 2,138              |    | B02800 | 處分不動產、廠房及設備       | 266                |    | 386                |    |
| A20900 | 利息費用                     | 662                |    | B03700 | 存出保證金（增加）         | (395)              |    | (1,261)            |    |
| A21200 | 利息收入                     | (201)              |    | B03800 | 存出保證金減少           | 649                |    | 687                |    |
| A21300 | 股利收入                     | (7,719)            |    | B04500 | 取得無形資產            | (49)               |    | (1,522)            |    |
| A22300 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 | 21                 |    | B06700 | 其他非流動資產（增加）       | (5,146)            |    | (12,234)           |    |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備（利益）損失     | (206)              |    | B06800 | 其他非流動資產減少         | 10,992             |    | 32,823             |    |
| A23100 | 處分投資損失                   | 190                |    | B07600 | 收取之股利             | 7,719              |    | 7,329              |    |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：        |                    |    | BBBB   | 投資活動之淨現金流（出）      | (1,157)            |    | (15,826)           |    |
| A31130 | 應收票據減少（增加）               | 279                |    |        |                   |                    |    |                    |    |
| A31150 | 應收帳款減少                   | 42,591             |    |        |                   |                    |    |                    |    |
| A31180 | 其他應收款減少（增加）              | 6,211              |    | CCCC   | 籌資活動之現金流量：        |                    |    |                    |    |
| A31200 | 存貨減少                     | 34,333             |    | C00100 | 短期借款增加            | 277,000            |    | 201,000            |    |
| A31230 | 預付款項（增加）                 | (854)              |    | C00200 | 短期借款（減少）          | (247,000)          |    | (181,000)          |    |
| A31240 | 其他流動資產（增加）               | (210)              |    | C03000 | 存入保證金增加           | 849                |    | 1,423              |    |
| A32130 | 應付票據（減少）                 | (6,564)            |    | C03100 | 存入保證金（減少）         | (1,116)            |    | -                  |    |
| A32150 | 應付帳款增加                   | 2,501              |    | C04500 | 發放現金股利            | (145,786)          |    | (181,578)          |    |
| A32180 | 其他應付款（減少）                | (29,873)           |    | CCCC   | 籌資活動之淨現金流（出）      | (116,053)          |    | (160,155)          |    |
| A32210 | 預收款項（減少）                 | (4,541)            |    |        |                   |                    |    |                    |    |
| A32210 | 遞延收入（減少）                 | (1,574)            |    |        |                   |                    |    |                    |    |
| A32230 | 其他流動負債（減少）增加             | (4,329)            |    |        |                   |                    |    |                    |    |
| A32240 | 淨確定福利負債（減少）增加            | (3,013)            |    |        |                   |                    |    |                    |    |
| A33000 | 營運產生之現金流入                | 240,949            |    | DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響   | 432                |    | (40)               |    |
| A33100 | 收取之利息                    | 201                |    |        |                   |                    |    |                    |    |
| A33300 | 支付之利息                    | (571)              |    | EEEE   | 本期現金及約當現金增加數      | 87,923             |    | 2,024              |    |
| A33500 | 支付之所得稅                   | (35,878)           |    | E00100 | 期初現金及約當現金餘額       | 197,854            |    | 213,357            |    |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入               | 204,701            |    | E00200 | 期末現金及約當現金餘額       | \$285,777          |    | \$215,381          |    |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李國麟

經理人：林仁宗

會計主管：朱惠玲

天仁茶業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇六年一月一日至九月三十日  
及民國一〇五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)  
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

天仁茶業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國六十四年十二月，主要從事於茶葉、茶具及飲料之製造及販賣。另於民國八十九年三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。本公司股票自民國八十八年一月十五日起在臺灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於臺北市忠孝東路四段107號6樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年十一月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減 損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避 險 會 計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

- (3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎勵之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

(10) 2014-2016年國際財務報導準則之改善

**國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」**

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」**

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

**國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」**

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及(6)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

對本集團之客戶合約之收入認列並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

- (2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

#### A. 金融資產之分類與衡量

##### 備供出售金融資產—以成本衡量之權益工具投資

現行採成本衡量之權益工具投資，須於發生減損跡象時評估是否認列減損損失，由於該等投資非屬持有供交易，於民國一〇七年一月一日將選擇後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，且無須適用減損規定，因此將影響民國一〇七年一月一日該資產之帳面金額、其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

##### 備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第 9 號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘(不得重分類至損益)。

##### 金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第 9 號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第 15 號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(準備矩陣)評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，影響尚在評估中。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

B.其他

基於國際財務報導準則第 9 號之適用，同時修正國際財務報導準則第 7 號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第 9 號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)~(2)、(4)~(5)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司<br>名 稱 | 子公司名稱                           | 主要業務 | 所持有權益百分比 |           |          | 說明 |
|-------------|---------------------------------|------|----------|-----------|----------|----|
|             |                                 |      | 106.9.30 | 105.12.31 | 105.9.30 |    |
| 本公司         | TEN REN TRADING SDN.BHD         | 茶葉買賣 | 51.00%   | 51.00%    | 51.00%   | 註2 |
| 本公司         | 天仁實業(股)公司                       | 投資業務 | 100.00%  | 100.00%   | 100.00%  | 註2 |
| 本公司         | TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED | 投資業務 | 83.00%   | 83.00%    | 83.00%   | 註3 |
| 本公司         | TEN REN TEA CO(S). PTE LTD.     | -    | 99.80%   | 99.80%    | 99.80%   | 註1 |
| 天仁實業(股)公司   | TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED | 投資業務 | 17.00%   | 17.00%    | 17.00%   | 註3 |
| 天仁實業(股)公司   | TEN REN TEA CO(S). PTE LTD.     | -    | 0.20%    | 0.20%     | 0.20%    | 註1 |
| 天仁實業(股)公司   | 華僑物產(股)公司                       | 茶葉買賣 | 100.00%  | 100.00%   | 100.00%  | 註2 |

註1：目前尚無營業行為且無帳面價值。

註2：民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之財務報表未經會計師核閱之非重大子公司。

註3：民國一〇六年一月一日至九月三十日之財務報表業經會計師核閱，雖非為重要子公司，但本期綜合損益係屬重大，故納入核閱範圍。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

上述列入合併財務報表之部分子公司(全部為非重要子公司)，財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為55,510千元及209,080千元，負債總額分別為13,864千元及14,627千元，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為12,146千元及(10,961)千元，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為25,277千元及(17,725)千元。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間為三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

#### 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

#### 10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料及商品—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

#### 11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| 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       |
| 裝修設備  | 3 ~  | 10 | -        |
| 其他設備  | 5 ~  | 10 | 10       |

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係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金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

|           | 電腦軟體成本        |
|-----------|---------------|
| 耐用年限      | 3-5年          |
| 使用之攤銷方法   | 於估計效益年限以直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得          |

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即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金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 16. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

#### 17. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

##### 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

本集團對提供客戶忠誠計畫之銷售商品交易，將銷售商品收取對價之公允價值分攤至銷售商品及客戶忠誠計畫，分攤過程中參考該客戶忠誠計畫可單獨銷售之公允價值，以衡量其相對應分攤至該計畫之金額。分攤至客戶忠誠計畫之收入應予遞延，並於客戶兌換時予以認列收入。

##### 股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本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。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### 1. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。

#### 2. 收入認列－客戶忠誠計畫

本集團運用統計技術，估計在客戶忠誠計畫下獎勵點數之公允價值。估計採用之參數包括：對預期兌換率所作的假設、未來可用於兌換之商品搭配及顧客偏好。當此計畫所發行之點數尚未失效時，此估計具有重大的不確定性，請詳附註六.12。

#### 3. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

|          | 106.9.30         | 105.12.31        | 105.9.30         |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$5,175          | \$6,608          | \$5,115          |
| 活期存款     | 263,792          | 169,885          | 195,683          |
| 支票存款     | 16,810           | 18,141           | 14,583           |
| 定期存款     | -                | 3,220            | -                |
| 合 計      | <u>\$285,777</u> | <u>\$197,854</u> | <u>\$215,381</u> |

2. 無活絡市場之債務工具投資－流動

|        | 106.9.30       | 105.12.31       | 105.9.30   |
|--------|----------------|-----------------|------------|
| 定期存款   | \$-            | \$19,320        | \$-        |
| 質押定期存款 | 1,000          | -               | -          |
| 合 計    | <u>\$1,000</u> | <u>\$19,320</u> | <u>\$-</u> |

本集團民國一〇六年九月三十日之無活絡市場之債務工具投資－流動提供擔保之情況，請參閱附註八。

3. 備供出售金融資產－非流動

|                                           | 106.9.30         | 105.12.31        | 105.9.30         |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 股票                                        |                  |                  |                  |
| TENFU (CAYMAN) HOLDING<br>COMPANY LIMITED | <u>\$164,910</u> | <u>\$182,591</u> | <u>\$145,749</u> |

本集團備供出售金融資產為非流動且未有提供擔保之情況。

4. 以成本衡量之金融資產

|             | 106.9.30     | 105.12.31      | 105.9.30       |
|-------------|--------------|----------------|----------------|
| 備供出售金融資產    |              |                |                |
| 亞太工商聯(股)公司  | \$-          | \$-            | \$-            |
| 展新創業投資(股)公司 | -            | 3,233          | 3,233          |
| 天廬育樂事業(股)公司 | 620          | 620            | 620            |
| 合 計         | <u>\$620</u> | <u>\$3,853</u> | <u>\$3,853</u> |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

(1) 上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(2) 本集團以成本衡量之金融資產均為非流動且均未有提供擔保之情況。

5. 應收票據

|        | 106.9.30       | 105.12.31      | 105.9.30       |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| 應收票據   | \$8,415        | \$8,675        | \$9,270        |
| 減：備抵呆帳 | (106)          | (87)           | (82)           |
| 合 計    | <u>\$8,309</u> | <u>\$8,588</u> | <u>\$9,188</u> |

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

|          | 106.9.30         | 105.12.31        | 105.9.30         |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款     | \$199,738        | \$209,243        | \$195,507        |
| 減：備抵呆帳   | (2,094)          | (2,700)          | (2,212)          |
| 小 計      | <u>197,644</u>   | <u>206,543</u>   | <u>193,295</u>   |
| 應收帳款－關係人 | 401              | 34,093           | 230              |
| 減：備抵呆帳   | -                | -                | -                |
| 小 計      | <u>401</u>       | <u>34,093</u>    | <u>230</u>       |
| 合 計      | <u>\$198,045</u> | <u>\$240,636</u> | <u>\$193,525</u> |

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

(1) 本集團對客戶之授信期間通常為100天至120天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

|             | 個別評估<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失  | 合 計            |
|-------------|---------------|----------------|----------------|
| 106.1.1     | \$-           | \$2,700        | \$2,700        |
| 當期發生(迴轉)之金額 | -             | (606)          | (606)          |
| 106.9.30    | <u>\$-</u>    | <u>\$2,094</u> | <u>\$2,094</u> |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

|             | 個別評估<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失 | 合 計     |
|-------------|---------------|---------------|---------|
| 105.1.1     | \$-           | \$2,783       | \$2,783 |
| 當期發生(迴轉)之金額 | -             | (571)         | (571)   |
| 105.9.30    | \$-           | \$2,212       | \$2,212 |

(2) 應收帳款及應收帳款－關係人淨額之帳齡分析如下：

|           | 未逾期<br>且未減損 | 已逾期但尚未減損之應收帳款 |        | 合 計       |
|-----------|-------------|---------------|--------|-----------|
|           |             | 100-120天      | 121天以上 |           |
| 106.9.30  | \$197,750   | \$152         | \$143  | \$198,045 |
| 105.12.31 | 240,033     | 182           | 421    | 240,636   |
| 105.9.30  | 191,534     | 1,402         | 589    | 193,525   |

7. 存 貨

|       | 106.9.30  | 105.12.31 | 105.9.30  |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 副 產 品 | \$280     | \$562     | \$358     |
| 原 料   | 82,880    | 111,950   | 90,510    |
| 在 製 品 | 50,812    | 55,146    | 49,307    |
| 製 成 品 | 86,880    | 87,077    | 82,622    |
| 商 品   | 45,787    | 46,237    | 47,739    |
| 合 計   | \$266,639 | \$300,972 | \$270,536 |

本集團民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為230,246千元及226,893千元，其中包括民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日認列存貨報廢損失皆為0千元，存貨盤盈(虧)分別為61千元及66千元。

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為682,533千元及690,286千元，其中包括民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列存貨報廢損失分別為738千元及716千元，存貨盤盈(虧)分別為345千元及65千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

|              | 106.9.30       |      | 105.12.31      |      | 105.9.30       |      |
|--------------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| 被投資公司名稱      | 金額             | 持股比例 | 金額             | 持股比例 | 金額             | 持股比例 |
| 投資關聯企業：      |                |      |                |      |                |      |
| 廈門天天佳盈餐飲管理有限 |                |      |                |      |                |      |
| 公司           | <u>\$7,502</u> | 50%  | <u>\$7,627</u> | 50%  | <u>\$7,888</u> | 50%  |

本集團對廈門天天佳盈餐飲管理有限公司之投資對本集團並非重大。本集團依據所享有份額之財務資訊列示如下：

|                | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 繼續營業單位本期淨利     | \$235                | \$524                | \$(21)               | \$(106)              |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 99                   | (202)                | (105)                | (436)                |
| 本期綜合損益總額       | <u>\$334</u>         | <u>\$322</u>         | <u>\$(126)</u>       | <u>\$(542)</u>       |

上述財務資訊係以該被投資公司未經會計師核閱之財務報表為認列依據。

前述投資關聯企業於民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日或民國一〇五年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

9.不動產、廠房及設備

|               | 土 地       | 房屋及建築     | 機器設備      | 辦公設備      | 運輸設備     | 裝修設備      | 其他設備     | 合 計         |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|-------------|
| <u>成本：</u>    |           |           |           |           |          |           |          |             |
| 106.1.1       | \$671,908 | \$244,926 | \$146,489 | \$232,316 | \$60,369 | \$306,915 | \$10,195 | \$1,673,118 |
| 增添            | -         | -         | 7,070     | 13,211    | 2,691    | 13,076    | 509      | 36,557      |
| 處分            | -         | -         | -         | (1,533)   | (2,218)  | (2,164)   | -        | (5,915)     |
| 匯率變動之影響       | -         | -         | -         | (1)       | (4)      | -         | (3)      | (8)         |
| 106.9.30      | \$671,908 | \$244,926 | \$153,559 | \$243,993 | \$60,838 | \$317,827 | \$10,701 | \$1,703,752 |
| 105.1.1       | \$671,908 | \$240,878 | \$122,035 | \$226,883 | \$57,627 | \$309,172 | \$9,757  | \$1,638,260 |
| 增添            | -         | -         | 22,950    | 11,780    | 2,059    | 16,378    | 337      | 53,504      |
| 處分            | -         | -         | -         | (5,642)   | (1,478)  | (7,639)   | -        | (14,759)    |
| 匯率變動之影響       | -         | -         | -         | (6)       | (12)     | -         | (10)     | (28)        |
| 105.9.30      | \$671,908 | \$240,878 | \$144,985 | \$233,015 | \$58,196 | \$317,911 | \$10,084 | \$1,676,977 |
| <u>折舊及減損：</u> |           |           |           |           |          |           |          |             |
| 106.1.1       | \$-       | \$125,549 | \$75,102  | \$182,596 | \$44,681 | \$267,638 | \$7,747  | \$703,313   |
| 折舊            | -         | 4,471     | 9,937     | 13,779    | 4,659    | 15,881    | 674      | 49,401      |
| 處分            | -         | -         | -         | (1,520)   | (2,172)  | (2,163)   | -        | (5,855)     |
| 匯率變動之影響       | -         | -         | -         | (1)       | (3)      | -         | (3)      | (7)         |
| 106.9.30      | \$-       | \$130,020 | \$85,039  | \$194,854 | \$47,165 | \$281,356 | \$8,418  | \$746,852   |
| 105.1.1       | \$-       | \$119,885 | \$62,491  | \$175,393 | \$40,828 | \$267,716 | \$6,902  | \$673,215   |
| 折舊            | -         | 4,219     | 9,297     | 14,190    | 4,702    | 15,759    | 672      | 48,839      |
| 處分            | -         | -         | -         | (4,954)   | (1,224)  | (7,465)   | -        | (13,643)    |
| 匯率變動之影響       | -         | -         | -         | (3)       | (9)      | (1)       | (9)      | (22)        |
| 105.9.30      | \$-       | \$124,104 | \$71,788  | \$184,626 | \$44,297 | \$276,009 | \$7,565  | \$708,389   |
| <u>淨帳面金額：</u> |           |           |           |           |          |           |          |             |
| 106.9.30      | \$671,908 | \$114,906 | \$68,520  | \$49,139  | \$13,673 | \$36,471  | \$2,283  | \$956,900   |
| 105.12.31     | \$671,908 | \$119,377 | \$71,387  | \$49,720  | \$15,688 | \$39,277  | \$2,448  | \$969,805   |
| 105.9.30      | \$671,908 | \$116,774 | \$73,197  | \$48,389  | \$13,899 | \$41,902  | \$2,519  | \$968,588   |

(1) 民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日固定資產均無利息資本化之情事。

(2) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

10. 無形資產

|           | 電腦軟體成本          |
|-----------|-----------------|
| 成 本：      |                 |
| 106.1.1   | \$11,556        |
| 增 添       | 49              |
| 除 列       | (242)           |
| 106.9.30  | <u>\$11,363</u> |
| 105.1.1   | \$9,995         |
| 增 添       | 1,522           |
| 除 列       | (290)           |
| 105.9.30  | <u>\$11,227</u> |
| 攤銷及減損：    |                 |
| 106.1.1   | \$7,286         |
| 攤 銷       | 2,138           |
| 除 列       | (242)           |
| 106.9.30  | <u>\$9,182</u>  |
| 105.1.1   | \$4,924         |
| 攤 銷       | 1,946           |
| 除 列       | (290)           |
| 105.9.30  | <u>\$6,580</u>  |
| 淨帳面金額：    |                 |
| 106.9.30  | <u>\$2,181</u>  |
| 105.12.31 | <u>\$4,270</u>  |
| 105.9.30  | <u>\$4,647</u>  |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 推銷費用 | <u>\$-</u>           | <u>\$3</u>           | <u>\$-</u>           | <u>\$21</u>          |
| 管理費用 | <u>\$711</u>         | <u>\$670</u>         | <u>\$2,138</u>       | <u>\$1,925</u>       |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

11. 短期借款

|        | 利率區間(%)   | 106.9.30  | 105.12.31 | 105.9.30  |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 擔保銀行借款 | 1.17~1.33 | \$131,000 | \$101,000 | \$101,000 |

(1) 本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為231,000千元、261,000千元及261,000千元。

(2) 擔保銀行借款係以部分土地及建築物提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

12. 遞延收入

客戶忠誠計畫

|        | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額   | \$4,093              | \$5,892              |
| 於本期遞延者 | 2,888                | 2,753                |
| 認列至損益者 | (4,462)              | (5,597)              |
| 期末餘額   | \$2,519              | \$3,048              |

|     | 106.9.30 | 105.12.31 | 105.9.30 |
|-----|----------|-----------|----------|
| 流動  | \$2,519  | \$4,093   | \$3,048  |
| 非流動 | -        | -         | -        |
| 合計  | \$2,519  | \$4,093   | \$3,048  |

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,861千元、6,802千元、20,452千元及20,142千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,243千元、2,881千元、3,731千元及8,852千元。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，本公司額定與已發行股本分別皆為930,000千元及905,919千元，每股票面金額10元，分別皆為93,000千股及90,592千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

|        | 106.9.30 | 105.12.31 | 105.9.30 |
|--------|----------|-----------|----------|
| 庫藏股票交易 | \$45,204 | \$54,263  | \$54,263 |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

本公司之孫公司一華喬物產股份有限公司截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止持有本公司股票均為2,754千元，股數均為60千股，該孫公司係本公司子公司於民國一〇二年十二月投資取得。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度結算如有盈餘，依下列順序分派之：

本公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往年度虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

本公司股利政策須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提，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%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六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，帳列未實現重估增值及累積換算調整數（利益）於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「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，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇六年及一〇五年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為3,547千元。另本公司並未於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日使用、處分或重分類相關資產。截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為3,547千元。

本公司於民國一〇六年六月十四日及民國一〇五年六月十五日之股東常會，分別決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

|            | 盈餘指撥及分配案 |          | 每股股利  |       |
|------------|----------|----------|-------|-------|
|            | 105年度    | 104年度    | 105年度 | 104年度 |
| 法定盈餘公積     | \$16,887 | \$20,918 | \$-   | \$-   |
| 特別盈餘公積之提列  | 12,833   | 9,132    | -     | -     |
| 普通股現金股利    | 135,888  | 181,184  | 1.50  | 2.00  |
| 資本公積配發現金股利 | 9,059    | -        | 0.10  | -     |

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

(5) 非控制權益

|                   | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額              | \$4,724              | \$4,381              |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利     | 186                  | 886                  |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益：  |                      |                      |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 211                  | (26)                 |
| 子公司發放現金股利         | (839)                | (394)                |
| 期末餘額              | <u>\$4,282</u>       | <u>\$4,847</u>       |

15. 營業收入

|           | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 商品銷售收入    | \$537,803            | \$522,078            | \$1,604,387          | \$1,605,089          |
| 減：銷貨退回及折讓 | (1,419)              | (4,330)              | (9,725)              | (12,803)             |
| 合 計       | <u>\$536,384</u>     | <u>\$517,748</u>     | <u>\$1,594,662</u>   | <u>\$1,592,286</u>   |

16. 營業租賃

本集團為承租人

本集團承租之分公司營業場所等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集團之限制條款如下：

- (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。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 106.9.30         | 105.12.31        | 105.9.30         |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 不超過一年      | \$107,729        | \$107,657        | \$102,086        |
| 超過一年但不超過五年 | 245,223          | 221,212          | 204,710          |
| 超過五年       | 61,756           | 77,358           | 78,020           |
| 合 計        | <u>\$414,708</u> | <u>\$406,227</u> | <u>\$384,816</u> |

營業租賃認列之費用如下：

|        | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 最低租賃給付 | \$29,726             | \$29,142             | \$88,930             | \$87,465             |
| 或有租金   | -                    | -                    | -                    | -                    |
| 合 計    | <u>\$29,726</u>      | <u>\$29,142</u>      | <u>\$88,930</u>      | <u>\$87,465</u>      |

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 106.7.1~106.9.30 |             |         | 105.7.1~105.9.30 |             |           |
|------------|------------------|-------------|---------|------------------|-------------|-----------|
|            | 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        |
| 員工福利費用     |                  |             |         |                  |             |           |
| 薪資費用       | \$26,872         | \$133,821   | 160,693 | \$26,167         | \$134,521   | \$160,688 |
| 勞健保費用      | 2,712            | 12,675      | 15,387  | 2,657            | 12,608      | 15,265    |
| 退休金費用      | 1,472            | 6,632       | 8,104   | 1,723            | 7,960       | 9,683     |
| 其他員工福利費用   | 995              | 4,147       | 5,142   | 935              | 4,255       | 5,190     |
| 折舊費用       | 5,982            | 10,375      | 16,357  | 5,528            | 10,858      | 16,386    |
| 攤銷費用       | -                | 711         | 711     | -                | 673         | 673       |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

| 功能別<br>性質別 | 106.1.1~106.9.30 |             |           | 105.1.1~105.9.30 |             |           |
|------------|------------------|-------------|-----------|------------------|-------------|-----------|
|            | 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        |
| 員工福利費用     |                  |             |           |                  |             |           |
| 薪資費用       | \$80,837         | \$401,366   | \$482,203 | \$79,454         | \$400,451   | \$479,905 |
| 勞健保費用      | 8,300            | 38,661      | 46,961    | 8,021            | 37,748      | 45,769    |
| 退休金費用      | 4,520            | 19,663      | 24,183    | 5,239            | 23,755      | 28,994    |
| 其他員工福利費用   | 2,942            | 12,745      | 15,687    | 2,837            | 12,760      | 15,597    |
| 折舊費用       | 17,650           | 31,751      | 49,401    | 15,945           | 32,894      | 48,839    |
| 攤銷費用       | -                | 2,138       | 2,138     | -                | 1,946       | 1,946     |

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥2%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金為之。應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以2%及1.57%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇六年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為1,216千元及973千元，民國一〇六年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為3,277千元及2,622千元；民國一〇五年一月一日至九月三十日依獲利狀況，皆以2%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇五年七月一日至九月三十日員工酬勞及董監酬勞估列金額均為443千元，民國一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞及董監酬勞估列金額均為2,963千元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇六年三月十七日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞與董監酬勞分別為4,197千元及3,360千元，其與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董監酬勞3,840千元及3,072千元，其差異數分別為357千元及288千元，主要係因估計變動，已列為一〇六年度之損益。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|         | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 租金收入    | \$598                | \$795                | \$1,792              | \$1,989              |
| 利息收入    | 16                   | 20                   | 201                  | 188                  |
| 股利收入    | 3,292                | 2,838                | 7,719                | 7,329                |
| 權利金收入   | 490                  | 3,179                | 1,368                | 5,154                |
| 其他收入—其他 | 2,537                | 2,764                | 3,423                | 6,141                |
| 合 計     | <u>\$6,933</u>       | <u>\$9,596</u>       | <u>\$14,503</u>      | <u>\$20,801</u>      |

(2) 其他利益及損失

|                       | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 處分不動產、廠房及<br>設備利益(損失) | \$(6)                | \$(159)              | \$206                | \$(730)              |
| 處分投資(損失)              | -                    | -                    | (190)                | -                    |
| 淨外幣兌換(損失)             | 77                   | (4,526)              | (8,340)              | (5,511)              |
| 利益                    |                      |                      |                      |                      |
| 什項支出                  | (11)                 | (3,010)              | (63)                 | (3,040)              |
| 合 計                   | <u>\$60</u>          | <u>\$(7,695)</u>     | <u>\$(8,387)</u>     | <u>\$(9,281)</u>     |

(3) 財務成本

|         | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 銀行借款之利息 | <u>\$265</u>         | <u>\$198</u>         | <u>\$662</u>         | <u>\$548</u>         |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                                   | 當期產生           | 當期重分類<br>調整 | 其他綜合<br>損益     | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額           |
|-----------------------------------|----------------|-------------|----------------|---------------|----------------|
| 後續可能重分類至損益<br>之項目：                |                |             |                |               |                |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額             | \$97           | \$-         | \$97           | \$-           | \$97           |
| 備供出售金融資產未實<br>現評價損益               | 2,799          | -           | 2,799          | -             | 2,799          |
| 採用權益法認列之關聯<br>企業及合資之其他綜<br>合損益之份額 | 99             | -           | 99             | -             | 99             |
| 合 計                               | <u>\$2,995</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$2,995</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$2,995</u> |

民國一〇五年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                                   | 當期產生              | 當期重分類<br>調整 | 其他綜合<br>損益        | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 後續可能重分類至損益<br>之項目：                |                   |             |                   |               |                   |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額             | \$(516)           | \$-         | \$(516)           | \$-           | \$(516)           |
| 備供出售金融資產未實<br>現評價損益               | (21,212)          | -           | (21,212)          | -             | (21,212)          |
| 採用權益法認列之關聯<br>企業及合資之其他綜<br>合損益之份額 | (202)             | -           | (202)             | -             | (202)             |
| 合 計                               | <u>\$(21,930)</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$(21,930)</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$(21,930)</u> |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                | 當期重分類              |            | 其他綜合               | 所得稅利益      |                    |
|----------------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|
|                | 當期產生               | 調整         | 損益                 | (費用)       | 稅後金額               |
| 後續可能重分類至損益之項目： |                    |            |                    |            |                    |
| 國外營運機構財務報表     |                    |            |                    |            |                    |
| 換算之兌換差額        | \$431              | \$-        | \$431              | \$-        | \$431              |
| 備供出售金融資產未實     |                    |            |                    |            |                    |
| 現評價損益          | (17,681)           | -          | (17,681)           | -          | (17,681)           |
| 採用權益法認列之關聯     |                    |            |                    |            |                    |
| 企業及合資之其他綜      |                    |            |                    |            |                    |
| 合損益之份額         | (105)              | -          | (105)              | -          | (105)              |
| 合    計         | <u>\$ (17,355)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$ (17,355)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$ (17,355)</u> |

民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                | 當期重分類              |            | 其他綜合               | 所得稅利益      |                    |
|----------------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|
|                | 當期產生               | 調整         | 損益                 | (費用)       | 稅後金額               |
| 後續可能重分類至損益之項目： |                    |            |                    |            |                    |
| 國外營運機構財務報表     |                    |            |                    |            |                    |
| 換算之兌換差額        | \$(54)             | \$-        | \$(54)             | \$-        | \$(54)             |
| 備供出售金融資產未實     |                    |            |                    |            |                    |
| 現評價損益          | (48,807)           | -          | (48,807)           | -          | (48,807)           |
| 採用權益法認列之關聯     |                    |            |                    |            |                    |
| 企業及合資之其他綜      |                    |            |                    |            |                    |
| 合損益之份額         | (436)              | -          | (436)              | -          | (436)              |
| 合    計         | <u>\$ (49,297)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$ (49,297)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$ (49,297)</u> |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

20. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

|                                   | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 當期所得稅費用：                          |                      |                      |                      |                      |
| 當期應付所得稅                           | \$9,463              | \$6,684              | \$26,795             | \$25,530             |
| 以前年度之當期所得稅於<br>本年度之調整             | -                    | -                    | (25)                 | 152                  |
| 遞延所得稅費用：                          |                      |                      |                      |                      |
| 與暫時性差異之原始產生<br>及其迴轉有關之遞延所<br>得稅費用 | 270                  | (73)                 | 396                  | 556                  |
| 所得稅費用                             | <u>\$9,733</u>       | <u>\$6,611</u>       | <u>\$27,166</u>      | <u>\$26,238</u>      |

(2) 兩稅合一相關資訊

|             | 106.9.30 | 105.12.31 | 105.9.30 |
|-------------|----------|-----------|----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$1,240  | \$17,807  | \$438    |

本公司民國一〇五年度及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.77%及16.46%。

(3) 本公司未分配盈餘相關資訊：

|           | 106.9.30         | 105.9.30         |
|-----------|------------------|------------------|
| 87年度(含)以前 | \$-              | \$-              |
| 87年度(含)以後 | 135,771          | 126,174          |
| 合 計       | <u>\$135,771</u> | <u>\$126,174</u> |

(4) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

|               | 所得稅申報核定情形  | 備 註    |
|---------------|------------|--------|
| 本公司           | 核定至民國104年度 | 無 差 異  |
| 子公司一天仁實業(股)公司 | 核定至民國104年度 | 應補稅4千元 |
| 孫公司一華喬物產(股)公司 | 核定至民國104年度 | 無 差 異  |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

|                                 | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| (1) 基本每股盈餘                      |                      |                      |                      |                      |
| 歸屬於母公司普通股持有人<br>之淨利(千元)         | \$48,945             | \$30,888             | \$134,354            | \$123,502            |
| 基本每股盈餘之普通股加權<br>平均股數(千股)        | 90,532               | 90,532               | 90,532               | 90,532               |
| 基本每股盈餘(元)                       | \$0.54               | \$0.34               | \$1.48               | \$1.36               |
| (2) 稀釋每股盈餘                      |                      |                      |                      |                      |
| 歸屬於母公司普通股持有人<br>之淨利(千元)         | \$48,945             | \$30,888             | \$134,354            | \$123,502            |
| 經調整稀釋效果後歸屬於母公<br>司普通股持有人之淨利(千元) | \$48,945             | \$30,888             | \$134,354            | \$123,502            |
| 基本每股盈餘之普通股加權<br>平均股數(千股)        | 90,532               | 90,532               | 90,532               | 90,532               |
| 稀釋效果：                           |                      |                      |                      |                      |
| 員工酬勞一股票(千股)                     | 95                   | 80                   | 119                  | 109                  |
| 經調整稀釋效果後之普通股<br>加權平均股數(千股)      | 90,627               | 90,612               | 90,651               | 90,641               |
| 稀釋每股盈餘(元)                       | \$0.54               | \$0.34               | \$1.48               | \$1.36               |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

| 關係人名稱                                | 與本集團之關係   |
|--------------------------------------|-----------|
| 天仁茶藝文化基金會(TRF)                       | 本公司之實質關係人 |
| 天福投資股份有限公司                           | 本公司之董事    |
| 漳州天福茶業有限公司                           | 本公司之實質關係人 |
| 廈門天天佳盈餐飲管理有限公司                       | 本公司之關聯企業  |
| 陸羽茶藝股份有限公司                           | 本公司之實質關係人 |
| 李建德                                  | 本公司之董事    |
| TEN REN TEA AND GINSENG CO., INC.(註) | 本公司之實質關係人 |

註：該公司於民國一〇五年六月十五日起，已非為本集團之實質關係人。

與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

|          | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 其他關係人    | \$6,803              | \$5,560              | \$32,743             | \$35,627             |
| 本集團之關聯企業 | 2,675                | 131                  | 5,574                | 6,410                |
| 合 計      | <u>\$9,478</u>       | <u>\$5,691</u>       | <u>\$38,317</u>      | <u>\$42,037</u>      |

本集團售予關係人國內客戶之銷貨價格係以工廠與分公司間轉撥價格為售價，對關係人國外客戶則以天仁美加區之銷售價格為售價；對國內關係人係以出貨日起算100天為收款期限，對國外關係人係以出貨日起算120天為收款期限。本公司對一般客戶係以出貨日起算100天~120天為收款期限。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

2. 進貨

|       | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 其他關係人 | \$1,589              | \$-                  | \$5,841              | \$-                  |

本集團向關係人進貨價格及付款條件與一般經銷商相當，其付款期限為2個月。

3. 應收票據－關係人

|                | 106.9.30 | 105.12.31 | 105.9.30 |
|----------------|----------|-----------|----------|
| 本公司及母公司之主要管理人員 | \$-      | \$126     | \$173    |
| 其他關係人          | 364      | 92        | 24       |
| 合 計            | 364      | 218       | 197      |
| 減：備抵呆帳         | -        | -         | -        |
| 淨 額            | \$364    | \$218     | \$197    |

4. 應收帳款－關係人

|                | 106.9.30 | 105.12.31 | 105.9.30 |
|----------------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人          |          |           |          |
| 漳州天福茶業有限公司     | \$-      | \$30,257  | \$48     |
| 本集團之關聯企業       |          |           |          |
| 廈門天天佳盈餐飲管理有限公司 | 401      | 3,836     | 182      |
| 減：備抵呆帳         | -        | -         | -        |
| 淨 額            | \$401    | \$34,093  | \$230    |

5. 應付票據－關係人

|       | 106.9.30 | 105.12.31 | 105.9.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$513    | \$1,212   | \$-      |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

6. 應付帳款－關係人

|       | 106.9.30 | 105.12.31 | 105.9.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$380    | \$1,128   | \$-      |

7. 租金支出

|                | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 本公司及母公司之主要管理人員 | \$520                | \$506                | \$1,562              | \$1,517              |

8. 租金收入

|                | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 本公司及母公司之主要管理人員 | \$45                 | \$30                 | \$135                | \$120                |
| 其他關係人          |                      |                      |                      |                      |
| 陸羽茶藝股份有限公司     | 345                  | -                    | 1,035                | -                    |
| 天仁茶藝文化基金會      | 15                   | 15                   | 45                   | 45                   |
| 合 計            | \$405                | \$45                 | \$1,215              | \$165                |

9. 捐贈支出

|           | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 其他關係人     |                      |                      |                      |                      |
| 天仁茶藝文化基金會 | \$450                | \$450                | \$1,650              | \$1,500              |

10. 本集團主要管理人員之獎酬

|        | 106.7.1~<br>106.9.30 | 105.7.1~<br>105.9.30 | 106.1.1~<br>106.9.30 | 105.1.1~<br>105.9.30 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期員工福利 | \$2,480              | \$7,787              | \$8,330              | \$15,065             |
| 退職後福利  | 115                  | 484                  | 344                  | 1,466                |
| 合 計    | \$2,595              | \$8,271              | \$8,674              | \$16,531             |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目              | 帳面金額             |                  |                  | 擔保<br>債務內容 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|
|                  | 106.9.30         | 105.12.31        | 105.9.30         |            |
| 無活絡市場之債務工具投資－流動  | \$1,000          | \$-              | \$-              | 履約保證       |
| 不動產、廠房及設備－土地及建築物 | 659,893          | 663,376          | 664,537          | 短期借款       |
| 合 計              | <u>\$660,893</u> | <u>\$663,376</u> | <u>\$664,537</u> |            |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司為協助加盟公司業務發展推動，為五家國外加盟公司對廠商之貨款償付出具保證書，金額總計為新臺幣6,000千元，截至民國一〇六年九月三十日止實際動支2,759千元。
2. 本公司截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日因租賃而開立之應付票據分別為\$40,248千元、54,424千元及48,571千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 金融工具之種類

金融資產

|                 | 106.9.30         | 105.12.31        | 105.9.30         |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 備供出售金融資產        |                  |                  |                  |
| (包含以成本衡量之金融資產)  | <u>\$165,530</u> | <u>\$186,444</u> | <u>\$149,602</u> |
| 放款及應收款：         |                  |                  |                  |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | 280,602          | 191,246          | 210,266          |
| 無活絡市場之債務工具投資    | 1,000            | 19,320           | -                |
| 應收票據            | 8,309            | 8,588            | 9,188            |
| 應收帳款            | 197,644          | 206,543          | 193,295          |
| 應收帳款－關係人        | 401              | 34,093           | 230              |
| 其他應收款           | 717              | 6,928            | 3,774            |
| 小 計             | <u>488,673</u>   | <u>466,718</u>   | <u>416,753</u>   |
| 合 計             | <u>\$654,203</u> | <u>\$653,162</u> | <u>\$566,355</u> |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

|               | 106.9.30         | 105.12.31        | 105.9.30         |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                  |                  |                  |
| 短期借款          | \$131,000        | \$101,000        | \$101,000        |
| 應付款項          | 262,877          | 296,722          | 263,954          |
| 存入保證金         | 10,298           | 10,565           | 10,565           |
| 合 計           | <u>\$404,175</u> | <u>\$408,287</u> | <u>\$375,519</u> |

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、港幣及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加1,675千元及1,232千元。
- (2) 當新臺幣對港幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加221千元及184千元；權益將分別減少/增加1,649千元及1,457千元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.25%，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加328千元及253千元。

#### 權益價格風險

本集團持有國外之上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上漲/下跌1%，對於本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之權益之影響增加/減少1,649千元及1,457千元。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，均以新臺幣千元為單位)

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為62%、52%及54%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

##### 非衍生金融工具

|           | 短於一年      | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計        |
|-----------|-----------|------|------|------|-----------|
| 106.9.30  |           |      |      |      |           |
| 借    款    | \$131,971 | \$-  | \$-  | \$-  | \$131,971 |
| 應付款項      | 262,877   | -    | -    | -    | 262,877   |
| 105.12.31 |           |      |      |      |           |
| 借    款    | \$101,504 | \$-  | \$-  | \$-  | \$101,504 |
| 應付款項      | 296,722   | -    | -    | -    | 296,722   |
| 105.9.30  |           |      |      |      |           |
| 借    款    | \$101,697 | \$-  | \$-  | \$-  | \$101,697 |
| 應付款項      | 263,954   | -    | -    | -    | 263,954   |

## 6. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項及應付款項之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票等)。
- C. 銀行借款公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

### (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

### (3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.7

## 7. 公允價值層級

### (1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇六年九月三十日：

|             | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級 | 合計        |
|-------------|-----------|------|------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產： |           |      |      |           |
| 備供出售金融資產    |           |      |      |           |
| 股票          | \$164,910 | \$-  | \$-  | \$164,910 |

民國一〇五年十二月三十一日：

|             | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級 | 合計        |
|-------------|-----------|------|------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產： |           |      |      |           |
| 備供出售金融資產    |           |      |      |           |
| 股票          | \$182,591 | \$-  | \$-  | \$182,591 |

民國一〇五年九月三十日：

|             | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級 | 合計        |
|-------------|-----------|------|------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產： |           |      |      |           |
| 備供出售金融資產    |           |      |      |           |
| 股票          | \$145,749 | \$-  | \$-  | \$145,749 |



天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

|         | 105.9.30 |       |           |
|---------|----------|-------|-----------|
|         | 外幣       | 匯率    | 新台幣       |
| 金融資產    |          |       |           |
| 貨幣性項目：  |          |       |           |
| 美金      | \$3,927  | 31.38 | \$123,243 |
| 日幣      | 6,171    | 0.31  | 1,901     |
| 港幣      | 4,573    | 4.01  | 18,354    |
| 馬幣      | 623      | 7.56  | 4,711     |
| 非貨幣性項目： |          |       |           |
| 港幣      | 36,310   | 4.01  | 145,749   |

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益分別為77千元及(4,526)千元、(8,340)千元及(5,511)千元，係包含已實現及未實現兌換損益淨額。

## 9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

## 十三、附註揭露事項

### 1. 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：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺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。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表四。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

2. 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：詳附表三。

(2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，揭露以下事項：

- A. 資金貸於他人：無。
- B. 為他人背書保證：無。
- C. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- E. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- F. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- G. 與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- H. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- I. 從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊：

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額情形：詳附表五。

(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件及未實現損益明細如下：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：已於編制合併財務報表沖銷。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. 茶葉部門：該部門負責茶葉之生產及銷售。
2. 餐飲部門：該部門負責提供餐飲服務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

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。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

一〇六年七月一日至九月三十日

|          | 應報導部門            |                  |                  |                   |                    | 集團合計             |
|----------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|------------------|
|          | 茶葉部門             | 餐飲部門             | 小計               | 其他部門 <sup>1</sup> | 調整與銷除 <sup>2</sup> |                  |
| 收入       |                  |                  |                  |                   |                    |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$244,547        | \$245,537        | \$490,084        | \$46,300          | \$-                | \$536,384        |
| 部門間收入    | 11,577           | -                | 11,577           | -                 | (11,577)           | -                |
| 收入合計     | <u>\$256,124</u> | <u>\$245,537</u> | <u>\$501,661</u> | <u>\$46,300</u>   | <u>\$(11,577)</u>  | <u>\$536,384</u> |
| 部門損益     | <u>\$14,529</u>  | <u>\$33,966</u>  | <u>\$48,495</u>  | <u>\$10,388</u>   | <u>\$-</u>         | <u>\$58,883</u>  |

一〇五年七月一日至九月三十日

|          | 應報導部門            |                  |                  |                   |                    | 集團合計             |
|----------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|------------------|
|          | 茶葉部門             | 餐飲部門             | 小計               | 其他部門 <sup>1</sup> | 調整與銷除 <sup>2</sup> |                  |
| 收入       |                  |                  |                  |                   |                    |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$234,086        | \$235,189        | \$469,275        | \$48,473          | \$-                | \$517,748        |
| 部門間收入    | 8,174            | -                | 8,174            | -                 | (8,174)            | -                |
| 收入合計     | <u>\$242,260</u> | <u>\$235,189</u> | <u>\$477,449</u> | <u>\$48,473</u>   | <u>\$(8,174)</u>   | <u>\$517,748</u> |
| 部門損益     | <u>\$14,357</u>  | <u>\$29,211</u>  | <u>\$43,568</u>  | <u>\$(5,918)</u>  | <u>\$-</u>         | <u>\$37,650</u>  |

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，均以新臺幣千元為單位)

一〇六年一月一日至九月三十日

|          | 應報導部門            |                  |                    |                   |                    | 集團合計               |
|----------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
|          | 茶葉部門             | 餐飲部門             | 小計                 | 其他部門 <sup>1</sup> | 調整與銷除 <sup>2</sup> |                    |
| 收入       |                  |                  |                    |                   |                    |                    |
| 來自外部客戶收入 | \$768,457        | \$704,629        | \$1,473,086        | \$121,576         | \$-                | \$1,594,662        |
| 部門間收入    | 36,276           | -                | 36,276             | -                 | (36,276)           | -                  |
| 收入合計     | <u>\$804,733</u> | <u>\$704,629</u> | <u>\$1,509,362</u> | <u>\$121,576</u>  | <u>\$(36,276)</u>  | <u>\$1,594,662</u> |
| 部門損益     | <u>\$36,857</u>  | <u>\$107,915</u> | <u>\$144,772</u>   | <u>\$16,934</u>   | <u>\$-</u>         | <u>\$161,706</u>   |

一〇五年一月一日至九月三十日

|          | 應報導部門            |                  |                    |                   |                    | 集團合計               |
|----------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
|          | 茶葉部門             | 餐飲部門             | 小計                 | 其他部門 <sup>1</sup> | 調整與銷除 <sup>2</sup> |                    |
| 收入       |                  |                  |                    |                   |                    |                    |
| 來自外部客戶收入 | \$790,713        | \$673,591        | \$1,464,304        | \$127,982         | \$-                | \$1,592,286        |
| 部門間收入    | 36,171           | -                | 36,171             | -                 | (36,171)           | -                  |
| 收入合計     | <u>\$826,884</u> | <u>\$673,591</u> | <u>\$1,500,475</u> | <u>\$127,982</u>  | <u>\$(36,171)</u>  | <u>\$1,592,286</u> |
| 部門損益     | <u>\$36,435</u>  | <u>\$134,498</u> | <u>\$170,933</u>   | <u>\$(20,307)</u> | <u>\$-</u>         | <u>\$150,626</u>   |

<sup>1</sup> 收入來自低於量化門檻者包括二個營運部門，即茶食及貿易部門。該等部門從未達到應報導部門之量化門檻。

<sup>2</sup> 部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下。

天仁茶業股份有限公司及子公司

附表一：為他人背書保證

| 編號<br>(註1) | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證對象    |        | 對單一企業背<br>書保證之限額(註3) | 本期最高背書<br>保證餘額(註4) | 期末背書<br>保證餘額<br>(註5) | 實際動<br>支金額<br>(註6) | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證(註7) | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證(註7) | 屬對大陸地區<br>背書保證<br>(註7) |
|------------|------------|------------|--------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
|            |            | 公司名稱       | 關係(註2) |                      |                    |                      |                    |                  |                               |                  |                          |                          |                        |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司 | 業務關係之國外加盟店 | I      | \$69,576             | \$6,000            | \$6,000              | \$2,759            | \$-              | -                             | \$1,391,512      | N                        | N                        | N                      |

單位：新臺幣千元

註1：編號欄之填寫方式如下：

1.發行人填0

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各自資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

天仁茶業股份有限公司及子公司

附表二：期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分) 單位：新臺幣千元

| 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4) |
|------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|----------------|------------|----------|-------|-------------|
|                                    |                                           |                     |                | 股 數        | 帳面金額(註3) | 持股比例  | 公允價值        |
| 天仁茶業股份有限公司                         | TENFU (CAYMAN) HOLDING<br>COMPANY LIMITED |                     | 備供出售金融資產－非流動   | 3,530,000  | \$35,271 | 0.29% | \$9.99      |
|                                    | 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% | 註5          |
| 天仁實業股份有限公司                         | TENFU (CAYMAN) HOLDING<br>COMPANY LIMITED |                     | 備供出售金融資產－非流動   | 510,000    | 5,096    | 0.04% | 9.99        |
| 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 | 124,543  | 1.02% | 9.99        |
| 華喬物產股份有限公司                         | 天仁茶業股份有限公司                                | 最終母公司               | 備供出售金融資產－非流動   | 60,000     | 2,070    | 0.07% | 34.50 註6    |
|                                    | 天廬育樂事業股份有限公司                              |                     | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 62,000     | 620      | 0.34% | 註5          |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、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：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：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。

註5：上述採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產－非流動，因無公開報價，故無公允價值。

註6：因編制合併財務報表而沖銷。

天仁茶業股份有限公司及子公司

附表三：被投資人公司名稱、所在地區...等相關資訊(不含大陸被投資公司)

| 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(2)) | 本期認列之投資損益(註2(3)) | 備註 |
|------------|---------------------------------|-----------------|--------|----------|----------|------------|---------|--|----------|------------------|------------------|----|
|            |                                 |                 |        | 本期末      | 去年年底     |            |         |  |          |                  |                  |    |
| 天仁茶業股份有限公司 | 天仁實業股份有限公司                      | 臺北市忠孝東路四段107號6樓 | 投資業務   | \$63,379 | \$63,379 | 5,800,000  | 100.00% |  | \$51,210 | \$410            | \$410            | 註3 |
|            | TEN REN TRADING SDN. BHD        | 馬來西亞            | 茶葉買賣   | 5,128    | 5,128    | 510,000    | 51.00%  |  | 4,457    | 380              | 194              | 註3 |
|            | TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.    | 新加坡             | 茶葉買賣   | -        | -        | 998        | 99.80%  |  | -        | -                | -                | 註3 |
| 天仁實業股份有限公司 | TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED | 香港              | 投資業務   | 143,943  | 143,943  | 36,870,085 | 83.00%  |  | 135,678  | 4,091            | 3,395            | 註3 |
|            | 華喬物產股份有限公司                      | 臺北市中正區衡陽路62號3樓  | 茶葉買賣   | 10,650   | 10,650   | 1,000,000  | 100.00% |  | 17,344   | (159)            | (159)            | 註3 |
|            | TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED | 香港              | 投資業務   | 29,315   | 29,315   | 7,551,704  | 17.00%  |  | 27,623   | 4,091            | 696              | 註3 |
|            | TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.    | 新加坡             | 茶葉買賣   | -        | -        | 2          | 0.20%   |  | -        | -                | -                | 註3 |

單位：新臺幣千元

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「期末持股比例」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：已於合併報表中沖銷。

天仁茶業股份有限公司及子公司

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                    | 交易往來對象                   | 與交易人<br>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<br>(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   | \$6,547 | 以工廠與分公司間轉撥價格方式計算 | 0.41%                     |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | 華喬物產股份有限公司               | 1                   | 銷貨收入   | 25,485  | 與一般廠商無重大差異       | 1.60%                     |
| 1          | 華喬物產股份有限公司               | 天仁茶業股份有限公司               | 2                   | 銷貨收入   | 4,243   | 與一般廠商無重大差異       | 0.27%                     |
| 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   | 43      | 收取辦公室之租金收入       | -%                        |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | 華喬物產股份有限公司               | 1                   | 租金收入   | 27      | 收取辦公室之租金收入       | -%                        |
| 1          | 華喬物產股份有限公司               | 天仁茶業股份有限公司               | 2                   | 租金收入   | 540     | 收取倉庫之租金收入        | 0.03%                     |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | 華喬物產股份有限公司               | 1                   | 應收票據   | 2,570   |                  | 0.13%                     |
| 1          | 華喬物產股份有限公司               | 天仁茶業股份有限公司               | 2                   | 應收票據   | 71      |                  | -%                        |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | 華喬物產股份有限公司               | 1                   | 應收帳款   | 6,377   |                  | 0.33%                     |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | TEN REN TRADING SDN. BHD | 1                   | 應收帳款   | 923     |                  | 0.05%                     |
| 1          | 華喬物產股份有限公司               | 天仁茶業股份有限公司               | 2                   | 應收帳款   | 519     |                  | 0.03%                     |
| 0          | 天仁茶業股份有限公司               | 華喬物產股份有限公司               | 1                   | 預付租金   | 180     |                  | 0.01%                     |
| 1          | 華喬物產股份有限公司               | 天仁茶業股份有限公司               | 2                   | 預付租金   | 9       |                  | -%                        |
| 2          | 天仁實業股份有限公司               | 天仁茶業股份有限公司               | 2                   | 預付租金   | 14      |                  | -%                        |
| 3          | 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。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

天仁茶業股份有限公司及子公司

附表五：大陸投資資訊：

| 大陸被投資<br>公司名稱      | 主要營<br>業項目 | 實 收<br>資本額            | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |     | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益       | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 | 備註 |
|--------------------|------------|-----------------------|------------------|------------------------|-----------------|-----|------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|----------------------|----|
|                    |            |                       |                  |                        | 匯 出             | 收 回 |                        |               |                         |                      |              |                      |    |
| 廈門天天佳盛餐飲管<br>理有限公司 | 投資業務       | \$18,511<br>(USD630元) | (2)              | \$9,477<br>(USD 315千元) | \$-             | \$- | \$9,477<br>(USD 315千元) | \$-           | 50%                     | \$(21)<br>(註2.(2).C) | \$7,502      | \$-                  |    |

單位：新臺幣千元

| 本期末累計自<br>台灣匯出赴大陸<br>地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額          | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|
| \$9,477<br>(USD315千元)       | \$31,721<br>(USD 1,050千元) | \$834,907              |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

- A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
- B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- C. 其他

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。