

股票代號：1233



天仁茶業股份有限公司

2023 年度年報



天仁茶業股份有限公司 編製

2024 年 4 月 30 日

查詢本年報之網址：www.tenren.com.tw
mops.twse.com.tw

本公司發言人、職稱及聯絡電話

姓 名：陳中智
職 稱：財務暨行政群副總經理
電 話：(02)2776-5580
電子郵件信箱：ericchen@tenren.com.tw

本公司代理發言人、職稱及聯絡電話

姓 名：謝艾芸
職 稱：公司治理室副理
電 話：(02)2776-5580
電子郵件信箱：irene@tenren.com.tw

辦理股票過戶機構：

名 稱：元大證券股份有限公司
地 址：103台北市承德路三段210號地下一樓
電 話：(02)2586-5859
網 址：www.yuanta.com.tw

最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：呂倩雯、劉慧媛
事務所名稱：安永聯合會計師事務所
地 址：110台北市基隆路一段三三三號九樓
電 話：(02)2757-8888
網 址：www.ey.com/tw

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：本公司不適用

公司網址：www.tenren.com.tw(天仁茗茶)
www.chaforte.com.tw/(天仁喫茶趣)
museum.tenren.com.tw/(天仁茶文化館)

天仁茶業股份有限公司 總分支機構

名稱	郵遞區號	地址	電話
【總公司及製造部門】			
總公司	106	台北市忠孝東路四段 107 號 6 樓	(02)2776-5580
香山製茶總廠	300	新竹市中隘里中隘 75 之 10 號	(037)671-561~2
台北發貨中心	103	台北市甘州街 5 號	(02)2553-5175
天仁茶文化館	350	苗栗縣竹南鎮中華路 422 號	(037)696-718
【天仁茗茶、喫茶趣 ToGo 直營門市】46 家			
衡陽店	100	台北市衡陽路 62 號	(02)2381-5098
武昌店	100	台北市武昌街一段 3 號	(02)2389-6388
公館店	100	台北市羅斯福路四段 36 號	(02)2369-5955
民權西路店	104	台北市民權西路 60 號	(02)2563-1396
南京復興店	104	台北市南京東路 3 段 210 號	(02)2721-4082
中山店	104	台北市中山北路一段 105 巷 11 號	(02)2541-5660
林森店	104	台北市林森北路 261 號	(02)2562-3098
民生東路店	104	台北市民生東路一段 26 之 2 號	(02)2511-2213
民生社區	105	台北市民生東路五段 126 號	(02)2764-5008
忠孝二店	106	台北市忠孝東路四段 107 號 1 樓	(02)2711-8868
忠孝店	106	台北市忠孝東路三段 174 號	(02)2771-7370
信義店	106	台北市信義路二段 162 號	(02)2341-3075
永康店	106	台北市永康街 10 巷 1 號 1 樓	(02)2356-7656
通化店	106	台北市通化街 96 號	(02)2738-8853
和平店	106	台北市和平東路一段 13 號	(02)2341-0199
西門町	108	台北市西寧南路 76 號	(02)2361-1520
天母店	111	台北市中山北路七段 19 號	(02)2873-1590
士林店	111	台北市士林區中正路 300 號	(02)2838-4577
基隆店	200	基隆市愛三路 60 號	(02)2427-4779
板橋店	220	新北市板橋區府中路 55 號	(02)2969-2626
新店店	231	新北市新店區北新路三段 93 號	(02)2912-7328
永和店	234	新北市永和區永和路二段 234 號	(02)2921-0193
三重店	241	新北市三重區重新路二段 15 之 2 號	(02)2982-3954
新莊店	242	新北市新莊區幸福路 726 號	(02)2992-6077
淡水二店	251	新北市淡水區中正路 242 號	(02)2621-0200
新竹店	300	新竹市中正路 102 號	(03)524-6655
中壢店	320	桃園市中壢區大同路 119 號	(03)425-1686
桃園店	330	桃園市中山路 110 號	(03)333-0056
竹南店	350	苗栗縣竹南鎮中華路 422 號	(037)671-558
美村店	400	台中市美村路一段 58 號	(04)2327-3300
自由店	400	台中市自由路二段 71 號	(04)2224-5761
大墩店	408	台中市大墩路 791 號	(04)2328-2695
豐原店	420	台中市豐原區中正路 126 號	(04)2524-7221
彰化店	500	彰化市和平路 36 號	(04)723-4475
員林店	510	彰化縣員林鎮中正路 271 號	(04)832-3572
大湫閣店	555	南投縣魚池鄉水社村中山路 101 號	(049)285-5588
嘉義店	600	嘉義市中山路 330 號	(05)222-0098

名稱	郵遞區號	地址	電話
東寧店	701	台南市東寧路 246 號	(06)275-2233
西門店	703	台南市西門路二段 243 號	(06)225-6433
和平店	802	高雄市和平一路 238 號	(07)222-2869
五福店	803	高雄市五福四路 158 號	(07)551-1552
新榮店	813	高雄市左營區新榮街 169 號	(07)552-9256
岡山店	820	高雄市岡山區維新路 7 號	(07)621-2314
屏東店	900	屏東市民生路 333 號	(08)733-2778
台東店	950	台東市大同路 202 號	(089)329-112
花蓮營業所	973	花蓮縣吉安鄉中山路 3 段 510 號	(038)531-921
【天仁茗茶、喫茶趣 ToGo 商場專櫃】35 家			
三創文化園區	100	台北市市民大道三段 2 號 B2	(02)2393-1568
微風台北車站 1F	100	台北市北平西路 3 號 1 樓	(02)2375-2138
微風復興店	105	台北市復興南路 1 段 39 號 G 樓	(02)8772-0313
京站台北轉運站 1F	103	台北市市民大道 1 段 209 號 1 樓	(02)2558-7838
京站台北轉運站 B3	103	台北市承德路 1 段 1 號 B3	(02)2558-7208
新光三越南西 1 館	104	台北市南京西路 12 號 B2	(02)2562-6892
新光三越信義 A8 館	110	台北市松高路 12 號 B2	(02)8789-8209
新光三越信義 A11 館	110	台北市松壽路 11 號 B2	(02)2345-3513
大直美麗華	104	台北市敬業三路 20 號 B1	(02)8501-2367
ATT 信義店	110	台北市松壽路 12 號 1 樓	(02)7737-9630
SOGO 忠孝店	106	台北市忠孝東路 4 段 45 號 B2	(02)2721-8624
SOGO 天母店	111	台北市士林區中山北路 6 段 77 號 B1	(02)2836-6796
誠品松菸店	110	台北市菸廠路 88 號 B2	(02)6638-5206
大葉高島屋天母店	111	台北市天母忠誠路 2 段 55 號 B1	(02)2831-6949
華碩店	112	台北市北投區立德路 15 號 2F	(02)2891-1299
大遠百板橋新站	220	新北市板橋區新站路 28 號 B1	(02)2952-5059
京站小碧潭店	231	新北市新店區中央路 157 號 5 樓	(02)8913-6762
誠品裕隆城	231	新北市新店區中興路三段 70 號 B1	(02)2916-1880
比漾廣場店	234	新北市永和區中山路一段 238 號 B2	(02)8231-5238
環球購物中心中和店	235	新北市中和區中山路 3 段 122 號 B2	(02)7731-7377
台茂購物中心	338	桃園市蘆竹區南坎路一段 112 號 5F	(03)212-0217
SOGO 中壢店	320	桃園市中壢區元化路 357 號 B1	(03)427-5508
家樂福桃園經國店	330	桃園市經國路 369 號 2 樓	(03)316-3169
新竹巨城店	300	新竹市東區中央路 229 號 B1	(03)531-8299
台中大遠百店	407	台中市西屯區台灣大道 3 段 251 號 B2	(04)2259-3365
新光三越台中店	407	台中市台灣大道 3 段 301 號 B2	(04)2259-3484
台中港三井店	435	台中市梧棲區台灣大道 10 段 168 號 2 樓	(04)2656-7505
新光三越台南店	700	台南市西門路一段 658 號 B2	(06)303-0058
高雄漢神百貨	801	高雄市成功一路 266 之 1 號 B3	(07)216-0851
高雄大遠百店	802	高雄市苓雅區三多四路 21 號 11 樓	(07)536-0056
高雄義享店	804	高雄市鼓山區大順一路 115 號 B2	(07)556-1626
SOGO 高雄店	806	高雄市三多三路 217 號 B2	(07)335-5801
高雄夢時代店	806	高雄市中區中華五路 789 號 7 樓	(07)812-7098
高雄大樂店	807	高雄市三民區民族一路 463 號 1 樓	(07)392-5859
高雄漢神巨蛋	813	高雄市左營區博愛二路 777 號 B1	(07)555-9688

名稱	郵遞區號	地址	電話
【天仁喫茶趣複合茶館】11 家			
衡陽店	100	台北市衡陽路 62 號 2 樓	(02)2312-2828
復興店	104	台北市復興北路 152 號	(02)2719-9900
信義店	106	台北市信義路四段 88 號	(02)2707-3598
中山店	111	台北市中山北路五段 570 號 1 樓	(02)2888-2929
內湖店	114	台北市內湖區瑞光路 409 號	(02)2656-0099
新竹愛買店	300	新竹市公道五路 2 段 469 號 1 樓	(03)572-8345
竹南店	350	苗栗縣竹南鎮中華路 422 號	(037)696-088
台中老虎城店	407	台中市西屯區河南路 3 段 120 號 B1	(04)3606-8899
高雄大遠百店	802	高雄市苓雅區三多四路 21 號 12 樓	(07)338-3528
高雄義享店	804	高雄市鼓山區大順一路 115 號 7 樓	(07)556-0628
高雄夢時代店	806	高雄市中華五路 789 號 B1	(07)823-3699
【CHAFFEE 茶飲門市】9 家			
南西誠品店	104	台北市中山區南京西路 14 號 B1	(02)2581-6698
大安店	106	台北市大安路一段 235 號 1 樓	(02)2325-8798
松山店	110	台北市松山路 11 號 1 樓(西口廣場)	(02)2528-8138
微風南山店	110	台北市信義區松智路 17 號 B2	(02)2345-0568
信義遠百店	110	台北市信義區松仁路 58 號 B3	(02)2758-0599
南港店	115	台北市忠孝東路七段 369 號 A 棟 2 樓	(02)2652-9036
汐止遠雄	221	新北市汐止區新台五路一段 99 號 B1	(02)2697-1886
林口三井店	244	新北市林口區文化三路 1 段 356 號 1 樓	(02)2608-9185
天仁茶文化館	350	苗栗縣竹南鎮中華路 422 號	(037)696-718
【業務中心】			
北區業務中心	248	新北市五股區五股工業區五權二路 15 號	(02)2299-0345
台南業務中心	708	台南市安平路 150 號	(06)250-9299
高雄業務中心	803	高雄市大仁路 160 號	(07)521-2280

國內零售據點總計 101 家，本資訊 2023/12/31 編制

海外加盟店一覽表

序號	公司名稱	公司地址	電話
1.	UNCLE LEE'S TEA	11020, RUSH STREET, S. EL MONTE, CA 91733-3547, U.S.A.	1-626-350-3309
2.	TEN REN TEA	550, GRANT AVE., SAN FRANCISCO, CA94018-2406, U.S.A.	1-415-788-0845
3.	TEN REN TEA	1732, N. MILPITAS BLVD., MILPITAS, CA 95035-2767, U.S.A.	1-408-946-1118
4.	TEN REN'S TEA TIME	10881, N. WOLFE RD., CUPERTINO, CA 95014-0605, U.S.A.	1-408-873-2038
5.	TEN REN TEA	727, N. BROADWAY #136, LOS ANGELES, CA 90012-2816, U.S.A.	1-213-626-8844
6.	TEN REN TEA	665B, N. EUCLID ST., ANAHEIM, CA 92801-4622, U.S.A.	1-714-635-6665
7.	TEN REN TEA	9578, LAS TUNAS DRIVE, TEMPLE CITY, CA 91780, U.S.A.	1-626-288-1663
8.	TEN REN TEA	111, W. GARVEY AVE., MONTEREY PARK, CA 91754-2801, U.S.A.	1-626-288-2012
9.	TEN REN'S TEA TIME	1330 S. FULLERTON RD. #102 ,INDUSTRY, CA 91748, U.S.A.	1-626-581-7700
10.	TEN REN'S TEA TIME	846 W. DUARTE RD., ARCADIA, CA 91007-7523, U.S.A.	1-626-821-0250
11.	TEN REN'S TEA TIME	515, GRAND AVE. #F ,WALNUT, CA 91789-2143, U.S.A.	1-909-839-2665
12.	TEN REN'S TEA TIME	1400, UNIVERSITY AVE. #A103, RIVERSIDE, CA 92507-4457, U.S.A.	1-951-686-5591
13.	TEN REN'S TEA TIME	20311 VALLEY BLVD. STE. E., WALNUT, CA 91789-2658, U.S.A.	1-909-468-5678
14.	TEN REN'S TEA TIME	707 E MAIN ST., ALHAMBRA, CA 91801-4053 ,U.S.A.	1-626-872-2778
15.	TEN REN'S TEA TIME	430 N. MCKINLEY ST., STE 103, CORONA, CA 92879-1291, U.S.A.	1-951-808-4000
16.	TEN REN'S TEA TIME	13394 LIMONITE AVE #B140,EASTVALEe, CA 92880, U.S.A.	1-951-407-1455
17.	TEN REN TEA	73, MOTT STREET, NEW YORK, NY 10013-4812, U.S.A.	1-212-349-2286
18.	TEN REN TEA	135-18, ROOSEVELT AVE., FLUSHING, NY 11354-5306, U.S.A.	1-718-461-9305
19.	TEN REN TEA	825-G, ROCKVILLE PIKE, ROCKVILLE, MD 20852-1264, U.S.A.	1-301-838-8680
20.	TEN REN TEA	454, DUNDAS STREET WEST, TORONTO, ONT., M5T 1G9, CANADA	1-416-598-7872
21.	TEN REN'S TEA TIME	3401, DUFFERIN ST. UNIT 29B, TORONTO, ON. M6A 2T9, CANADA	1-416-782-8288
22.	TEN REN'S TEA TIME	100 CITY CENTRE DR., UNIT1-201, MISSISSAUGA, ON. L5B 2C9, CANADA	1-905-276-2188
23.	TEN REN'S TEA TIME	111 TIMES AVE. UNIT 101, THORNHILL, ON. L3T 0A2, CANADA	1-905-881-8896
24.	TEN REN'S TEA TIME	1070 MAJOR MACKENZIE DR. E.,TORONTO, ON. L4S 1P3, CANADA	1-905-508-3993
25.	TEN REN'S TEA TIME	5000 HWY 7E, UNIT 2055, MARKHAM, ON. L3R 4M9, CANADA	1-905-940-1991
26.	TEN REN'S TEA TIME	9570 MCCOWAN RD. UNIT 1-2B, MARKHAM, ON. L6C 3G5, CANADA	1-905-534-8887

序號	公司名稱	公司地址	電話
27.	TEN REN'S TEA TIME	8333 KENNEDY RD, UNIT 1078, MARKHAM, ON, L3R1J5, CANADA	1-905-470-8836
28.	TEN REN TEA	500, MAIN STREET, VANCOUVER B.C. V6A 2T9, CANADA	1-604-689-7598
29.	天仁茗茶株式會社	日本國橫濱市中區山下町232番地	81-45-641-0818
30.	天仁茗茶株式會社	日本國神戶市中央區元町通1-3-3	81-78-331-6796
31.	TEN REN TEA	NO. 52, JALAN 8/91, TAMAN SHAMELIN PERKASA CHERAS, 56100 KUALA LUMPUR, MALAYSIA	60-3-9284-0178
32.	CHA FOR TEA	4187,CAMPUS DRIVE, SUITE M-173 ,IRVINE, CA 92612 U.S.A.	1-949-725-0300
33.	CHA FOR TEA	5720, E. 7TH ST., LONG BEACH, CA 90803, U.S.A.	1-562-668-5100
34.	CHA FOR TEA	4740, BARRANCA PKWY, IRVINE, CA 92604, U.S.A.	1-949-653-5518
35.	TEN REN'S TEA TIME	389,VICTORIA AVE. CHATSWOOD N.S.W. 2067, AUSTRALIA	61-2-9884-7668
36.	天仁喫茶趣 ToGo	133 NEW BRIDGE ROAD, # 01-07 CHINATOWN POINT, SINGAPORE	65-6909-7375
37.	天仁喫茶趣 ToGo	澳門氹仔成都街 120 號花城地下 C 座	853-2883-0200
38.	天仁喫茶趣 ToGo	澳門嘉路米耶圓形地亞利鴉架街 3L 添翠苑地下 B 座	853-2821-0083
39.	天仁喫茶趣 ToGo	澳門永定街 10 號泉碧花園地下 BO 鋪	853-2847-4220
40.	天仁喫茶趣 ToGo	澳門天神巷 23 號	853-2892-1033
41.	天仁喫茶趣 ToGo	澳門黑沙環街 113 號裕華大廈第 13 座	853-2845-2511
42.	天仁喫茶趣 ToGo	澳門氹仔廣東大馬路星皓廣場 2F 213 號舖	853-6851-8975
43.	天仁喫茶趣 ToGo	澳門俾利喇街 117 號 B 美德美花園大廈地下 B 座	853-2857-0376
44.	天仁喫茶趣 ToGo	澳門大豐廣場(翠豐閣)澳門栢林街 112 號地下 K 座	853-6846-2002
45.	天仁喫茶趣 ToGo	澳門沙梨頭南街運順新邨地下 DG 座	853-2851-9531
46.	天仁喫茶趣 ToGo	香港藍田啟田商場地下 2 號舖	852-2555-0899
47.	天仁喫茶趣 ToGo	香港觀塘秀茂坪商場 G 樓 23 號舖	852-2618-6370
48.	天仁喫茶趣 ToGo	香港觀塘道 418 號創紀之城五期(apm)地庫 一田百貨 KT-004 專櫃	852-3464-0940
49.	天仁喫茶趣 ToGo	香港觀塘成業街 7 號寧晉中心東廣場 G10 舖	852-2626-9838
50.	天仁喫茶趣 ToGo	香港九龍觀塘海濱道 123 號香港綠景 NEO 大廈 G02-03	852-2838-1038
51.	天仁喫茶趣 ToGo	香港牛頭角道 77 號淘大商場一期 1 樓 F46-47 號舖	852-2886-0565
52.	天仁喫茶趣 ToGo	香港九龍灣偉業街 33 號德福廣場二期三樓 350B 舖	852-3620-3731
53.	天仁喫茶趣 ToGo	香港鑽石山龍蟠街 3 號荷里活廣場地下 G102A	852-2986-8898
54.	天仁喫茶趣 ToGo	香港新蒲崗太子道東 638 號 MIKIKI 一田超市 MKK-3-002 專櫃	852-2618-8060

序號	公司名稱	公司地址	電話
55.	天仁喫茶趣 ToGo	香港黃大仙正德街 103 號黃大仙中心南館地下 G1A 號	852-2868-6026
56.	天仁喫茶趣 ToGo	香港九龍聯合道 198 號樂富邨樂富廣場第二層 2101 號舖 LF-01 單位	852-2488-8530
57.	天仁喫茶趣 ToGo	香港九龍九龍塘達之路 80 號又一城 UG 層 20 號舖	852-2111-9690
58.	天仁喫茶趣 ToGo	香港九龍旺角弼街明發大廈地下 B 舖	852-2874-8887
59.	天仁喫茶趣 ToGo	香港旺角太子道西 193 號新世紀廣場 5 樓一田超市 511-521 專櫃	852-2328-2216
60.	天仁喫茶趣 ToGo	香港九龍彌敦道 546 號旺角大樓地下 A 號舖	852-2886-0494
61.	天仁喫茶趣 ToGo	香港南昌 V Walk 地下 G-12 號舖	852-2878-8768
62.	天仁喫茶趣 ToGo	香港柴灣新翠商場 1 樓 103-104 號舖	852-2889-1588
63.	天仁喫茶趣 ToGo	香港北角渣華道 123 號北角匯 2 期 B1 一田超市 NP-13-003 專櫃	852-3956-5828
64.	天仁喫茶趣 ToGo	香港銅鑼灣波斯富街 29 號東南大廈地下 A2 舖	852-2838-3809
65.	天仁喫茶趣 ToGo	香港灣仔軒尼詩道 151 號舖	852-2528-6699
66.	天仁喫茶趣 ToGo	香港金鐘金鐘道 93 號 LAB Concept 金鐘廊 1 樓 D14-15	852-2670-6110
67.	天仁喫茶趣 ToGo	香港站 HOK69 號舖	852-2868-4880
68.	天仁喫茶趣 ToGo	香港上環摩利臣街地下 10 號舖	852-2715-3889
69.	天仁喫茶趣 ToGo	香港西環干諾道西 188 號香港商業中心地下一田超市 SW-9-002 專櫃	852-2638-8308
70.	天仁喫茶趣 ToGo	香港仔中心 4 期地下 2A 號舖	852-2997-9088
71.	天仁喫茶趣 ToGo	香港山頂道 118 號山頂商場 2 樓 207 號舖	852-2898-8108
72.	天仁喫茶趣 ToGo	香港東區太古城太古城道 18 號太古城中心 144 室 L110C 舖	852-3419-1153
73.	天仁喫茶趣 ToGo	香港杏花新城 G55A 號舖	852-9215-5655
74.	天仁喫茶趣 ToGo	香港將軍澳新都城二期 2 樓 2038 號舖	852-2499-9245
75.	天仁喫茶趣 ToGo	香港將軍澳重華路 8 號東港城 2 樓一田百貨 TKO-10-005B 專櫃	852-2890-5888
76.	天仁喫茶趣 ToGo	香港將軍澳唐賢街 9 號 PopCorn 商場 1 樓 F01 號舖	852-2638-8530
77.	天仁喫茶趣 ToGo	香港新界西貢將軍澳調景嶺港鐵站 TIK16 號舖	852-2638-8320
78.	天仁喫茶趣 ToGo	香港馬鞍山馬鞍山廣場 3 樓 340C 舖	852-2320-2699
79.	天仁喫茶趣 ToGo	香港新界沙田源康街 1 號帝逸酒店地下 ALV-14-001 舖	852-3996-9432
80.	天仁喫茶趣 ToGo	香港沙田車站圍 1 號連城廣場零售層 1 號舖	852-2818-3839
81.	天仁喫茶趣 ToGo	香港沙田新城市廣場 3 期一田超市 ST-01-003 專櫃	852-2618-8869
82.	天仁喫茶趣 ToGo	香港大埔墟站 TAP20 號舖	852-2805-8890
83.	天仁喫茶趣 ToGo	香港大埔安邦路 8 及 10 號大埔超級城 A 區 2 樓 050-051 號舖	852-2808-4668
84.	天仁喫茶趣 ToGo	香港太和廣場 1 樓 202 號舖	852-2618-8860

序號	公司名稱	公司地址	電話
85.	天仁喫茶趣 ToGo	香港粉嶺新運路 33 號粉嶺中心 1 樓 201 號舖	852-2626-1525
86.	天仁喫茶趣 ToGo	香港新界上水智昌路 3 號上水中心二樓 2211 號舖	852-2488-8920
87.	天仁喫茶趣 ToGo	香港天水圍天華路 30 號天頌苑 T Town 南翼地下 SG22 號舖	852-2997-7779
88.	天仁喫茶趣 ToGo	香港新界天水圍西鐵站 TIS44 號舖	852-2468-2008
89.	天仁喫茶趣 ToGo	香港元朗教育路 1 號元朗千色匯地下 6 號舖	852-2488-9878
90.	天仁喫茶趣 ToGo	香港元朗形點一期 1 樓一田超市 YOHO-11-105 專櫃	852-3596-3679
91.	天仁喫茶趣 ToGo	香港屯門鄉氏會路 83 號 Vcity G1-8 一田超市 TM4-005 專櫃	852-2799-9560
92.	天仁喫茶趣 ToGo	香港荃灣大壩街 4 號荃灣廣場 4 樓一田百貨 TW-4-007 專櫃	852-2205-0038
93.	天仁喫茶趣 ToGo	香港荃灣眾安街 68 號千色匯 1 期 2 樓 1 號舖	852-2997-9838
94.	天仁喫茶趣 ToGo	香港葵芳興芳路 223 號新都會廣場 1 樓 182 號舖	852-2808-4489
95.	天仁喫茶趣 ToGo	香港新界青衣青衣城二期二樓 227 號舖	852-2348-8598
96.	天仁喫茶趣 ToGo	香港大嶼山東涌達東路 18-20 號東薈城 7 樓 702 號舖	852-3468-2633
97.	天仁喫茶趣 ToGo	香港新界元朗元朗廣場地下 31 號舖	852-5527-2375
98.	天仁喫茶趣 ToGo	香港國際機場一號客運大樓 5 樓抵港層(非禁區) 5T052 號舖	852-2620-0060
99.	天仁喫茶趣 ToGo	香港赤柱 23&33 佳美道赤柱廣場地下 G08B 號舖	852-2950-0880
100.	天仁喫茶趣 ToGo	香港銅鑼灣告士打道 280 號世貿中心 L4-03 舖	852-6117-9624
101.	天仁喫茶趣 ToGo	香港九龍大角咀道 38 號新九龍廣場地下 027 號舖	852-5287-6429
102.	天仁喫茶趣 ToGo	香港九龍長沙灣道 680 號麗新商業中心地下 G26, G27 及部份 G39 號舖	852-6324-9559
103.	天仁喫茶趣 ToGo	香港九龍尖沙咀加拿分道 6D 號集友大廈地下 6 號舖	852-5741-0071
104.	天仁喫茶趣 ToGo	香港新界屯門屯利街 1 號華都花園第 3 層 2B-17 號舖	852-5741-0079

海外加盟店總計 104 家，本資訊 2023/12/31 編制

天仁茶業股份有限公司
2023 年報目錄

壹、致股東報告書	1
一、2023 年度營業報告	1
(一)營業計劃實施成果	1
(二)財務收支及獲利能力分析	2
二、2024 年度營業計劃概要	2
註：其他法令規定項目詳「伍、營運概況」之第九項	
貳、公司簡介	3
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
三、最近年度及截至年報刊印日止董監事及大股東股權大量移轉之情形	7
參、公司治理報告	8
一、組織系統	8
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	12
(一)董事資料	12
(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	20
(三)董事長與總經理或相當等級者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者資訊	21
三、最近年度給付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理等之酬金	22
(一)公司採彙總配合級距揭露姓名及酬金	22
(二)公司依法需揭露個別董事及監察人酬金之檢核	26
(三)公司有前各項情事者，應個別揭露前五位酬金最高之主管之情形	27
(四)分別比較說明本公司及財務報告內所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額比較資料	27
四、公司治理運作情形	28
(一)董事會運作情形	28
(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形	30
(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	39
(四)公司薪酬委員會或提名委員會之組成、職責及運作情形	51
(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因、揭露氣候相關資訊	58
(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	78
(七)公司訂定公司治理守則及相關規章之揭露及查詢方式	84
(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊	84
(九)內部控制制度執行狀況	86
1.內部控制聲明書	86
2.委託會計師專案審查內部控制制度者，會計師審查報告	86

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形	87
(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議	87
(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容	101
(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總	101
(十四)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指明之相關證照情形	101
五、簽證會計師公費資訊	102
六、更換會計師資訊	102
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之情形(併附會計師 AQIs 指標評估程序及內容)	102
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	104
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	105
十、綜合持股比例	106
肆、募資情形	107
一、資本及股份	107
(一)股本來源	107
(二)股東結構	108
(三)股權分散情形	108
(四)主要股東名單	109
(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	109
(六)公司股利政策及執行狀況	110
(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	112
(八)員工、董事及監察人酬勞	112
(九)公司買回本公司股份情形	114
二、其他應揭露事項(包含公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及併購(包括合併、收購及分割)之辦理情形)	114
三、資金運用計畫執行情形	114
伍、營運概況	115
一、業務內容	115
(一)業務範圍	115
(二)產業概況	116
(三)技術及研發概況	121

(四)長、短期業務發展計畫	122
二、茶葉市場及產銷概況.....	123
(一)市場分析	123
(二)主要產品之重要用途及產製過程.....	124
(三)主要原料之供應狀況.....	126
(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因	126
(五)最近二年度生產量值.....	127
(六)最近二年度銷售量值.....	127
三、外帶飲料市場現況分析與因應策略	127
四、從業員工資料	130
五、環保支出資訊	130
六、勞資關係	131
(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形	131
(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施	133
(三)本公司針對員工安全與健康工作環境之相關資訊.....	134
七、資通安全管理	136
(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等	136
(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實	137
八、重要契約	137
九、其他法令規定事項說明	138
陸、財務概況	139
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	139
(一)簡明資產負債表.....	139
(二)簡明(綜合)損益表	141
(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見	142
二、最近五年度財務分析.....	143
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告	149
四、最近年度財務報告	150
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	222
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	288
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	289
一、財務狀況	289
二、財務績效	290

三、現金流量	290
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	291
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	292
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項	293
(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施	293
(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施	294
(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用	294
(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施	294
(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施	295
(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施	296
(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施	296
(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施	296
(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施	296
(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施	297
(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施	297
(十二)訴訟或非訟事件，截至年報刊印日止之處理情形	297
(十三)其他重要風險及因應措施	297
七、其他重要事項	297
捌、特別記載事項	298
一、關係企業相關資料	298
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	310
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	310
四、其他必要補充說明事項	310
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項	310

壹、致股東報告書

2023 年度營業報告暨 2024 年度營業計劃概要

一、2023 年度營業報告

(一) 營業計劃實施成果：

截至 2023 年 12 月 31 日止，資產總額為 2,373,995 千元，負債總額為 884,384 千元，股東權益總額為 1,489,611 千元，每股淨值 16.44 元。

單位：千元

項目	2023/1-12 月實績	2022/1-12 月實績	成長率%
營業收入	2,110,338	1,835,662	14.96
營業毛利	1,222,292	1,027,969	18.90
營業費用	1,120,372	1,008,251	11.12
營業利益	101,920	19,718	416.89
營業外收入及支出	17,034	37,780	(54.91)
稅前淨利	118,954	57,498	106.88
稅後淨利	95,869	51,592	85.82
每股盈餘(元)	1.06	0.57	85.96

2023 年是本公司跨越 70 週年的時刻，我們以「喫茶永續，趣味盎然」為主題，提升各界對本公司情感與價值的認同，積極強化公司治理與社會參與，支持文藝活動與文創產業，以促進文化永續發展，建構以文化與智慧為核心的未來。

在食安方面，落實執行政府推動國產茶葉強制溯源制度，針對庫存與新購的茶干進行產地鑑別，為食品與系統性安全嚴格把關，導入先進的工廠倉儲與物流系統管理系統，提升倉儲物流與追蹤追溯效能，並完成 FSSC 22000 V6 改版相關作業，成立品研中心，期在這個新的基礎上開啟食品安全與創新研發的新紀元。

在營運方面，面對後疫的機會與挑戰，我們致力於提升服務敏捷化與人性化，與顧問公司合作推動「顧客滿意改善專案」，支持海外合作夥伴的迎接疫後的復甦，並收購澳門地區加盟店，以強化對港澳市場的掌握。

在永續方面，完成第一次溫室氣體盤查，出具第一本溫室氣體盤查報告書；繼減塑的努力之後，喫茶趣停止使用餐墊紙，每年至少減少 200 棵大樹砍伐與垃圾減量，更主張以在地、優質食材，開發友善、健康的茶飲、茶點、茶膳，以實踐喫茶樂活與綠色永續的理念。

(二) 財務收支與獲利能力分析(合併財務報告內所有公司)

項 目			2023 年
獲 利 能 力	資產報酬率(%)		4.29
	權益報酬率(%)		6.44
	佔實收資本比率(%)	營業利益	11.25
		稅前純益	13.13
	純益率(%)		4.54
	每股盈餘(元)		1.06
財務 結構	負債占資產比率(%)		37.25
	長期資金占固定資產比率(%)		171.73
償債 能力	流動比率(%)		124.69
	速動比率(%)		71.32
	利息保障倍數(倍)		18.14

二、2024 年度營業計劃概要

2024 年民間消費自疫後紅利退潮，全球經濟卻仍未撥雲見日，唯有放眼未來，持續深化治理、創新、傳承與文化，才是基業長青的根本，我們將以「喫茶永續、微笑生活」為核心，深耕與在地農、漁、牧產業的結合，深化數位工具及市場資訊的運用，持續創造顧客感動與差異化的價值，提升品牌與文化涵蘊，以成為堅實的成長型企業。

在連鎖系統發展方面，將朝擴大邊界與汰弱造強的方向努力，從多元的角度，創造喫茶樂活的彩度；在生產後勤方面，積極擘畫下一代的生產系統，以高節能、低噪音、自動化、省力化為目標，持續倉儲與溯源系統的第二階段工程，並培養智慧預測、智慧生產的能耐，並透過與顧問公司系統性食品安全文化調查，做為強化食品安全文化的前提；計畫導入 ISO 14064-1 溫室氣體盤查標準，持續減塑、減紙與減廢的努力，並開發節能設備與節水製程，將氣候與環境永續，注入企業文化與經營內涵。

公衛危機與氣候變遷加速永續轉型，永續力與數位力是未來企業提升競爭力的關鍵，啟動疫後的新未來，我們將積極跟上數位世界的變化與進步，應用新觀念與新技術，迎來新的增長潛能與動能，進而提高服務品質、加快營運流程和增強決策敏捷度，關鍵人才培育將以更寬廣的思維、更多元的執行力、更強的執行紀律與善用科技和智慧化平台為目標，厚植營運韌性，穩步發展成長，在挑戰與變動中躍昇。

以上報告，敬請各位股東支持與指教，也祝福大家喫茶幸福，永保安康！

董事長 李國麟



經理人 林仁宗



主辦會計 朱惠玲



貳、公司簡介

一、設立日期：1975年12月11日

二、公司沿革：

1975年—天仁茶業股份有限公司登記設立，資本額新台幣10,000千元。

1978年—創建現代化製茶廠—香山製茶總廠，位於縱貫線上，為一觀光茶廠，開製茶業風氣之先。

1979年—第一部IMA C-21進廠投產。

1980年—總公司由台北市信義路遷址衡陽路。

1983年—製茶總廠獲省衛生處頒「衛生管理優良食品工廠獎」。

1984年—製茶總廠獲頒經濟部獎狀。

1985年—製茶總廠獲省衛生處頒「衛生管理優良食品工廠獎」。

1986年—總公司遷至南京東路天仁大樓。

授權羅莎食品股份有限公司產銷天仁易開罐茶飲料。

製茶總廠獲省衛生處頒「衛生管理優良食品工廠獎」。

1988年—製茶總廠獲省衛生處頒「衛生管理優良食品工廠獎」。

1989年—獲中華民國全國工業總會表揚之優良廠商。

製茶總廠獲省衛生處頒「衛生管理優良食品工廠獎」。

1990年—設立北區業務中心於五股。

獲福利總處頒發「福利品供應優良廠商獎」。

獲臺灣區製茶工業同業公會頒發象徵製茶業最高榮譽的金色獎，表揚對台茶產銷的貢獻。

1991年—投資馬來西亞天仁。

台北市稅捐稽徵處審定為1990年度開立統一發票模範商店。

1992年—總公司遷址台北市忠孝東路。

開發茶坊事業，以「輕鬆小站」品牌進軍泡沫紅茶市場。

獲中華民國全國工業總會表揚為優良廠商。

1993年—通過公開發行。

結束與羅莎食品股份有限公司合作關係。

製茶總廠獲省衛生處頒「衛生管理優良食品工廠獎」。

五行壺之「火鳳凰」獲台灣省政府建設廳台灣省手工業研究所頒發手工業產品評選暨展覽佳作獎。

獲福利總處頒發「國防部福利總處福利品供應優良廠商獎」。

1994年—參與中華民國兒童福利聯盟文教基金會「把愛聚起來—發票助學工程」。

碧螺春綠茶獲食品評鑑會頒發「金牌獎」及「包裝設計獎」。

獲福利總處頒發「國防部福利總處福利品供應優良廠商獎」。

1995年—推動「貴賓聯誼會」系統，強化顧客滿意的服務。

第七度榮獲臺灣省衛生處頒「衛生管理優良食品工廠獎」。

1996年—委託法國JOURMET酒廠製造「919XO茶酒」系列產品。

獲中華民國商品條碼策進會頒發「商品條碼品管優良廠商」。

獲中華民國年度風雲商品暨企業選拔會「1996年風雲商品」。

- 「鼠來寶」對壺榮獲台灣省政府建設廳手工業研究所頒發「1996年台灣生活用品評選獎優選獎」。
- 1997年—本公司股票獲證管會核准上櫃，並於3月18日正式掛牌。
獲經濟部商業司頒「GSP優良商店認證」。
上櫃報紙平面廣告獲「時報廣告金像獎佳作」。
投資設立天仁實業(股)公司。
- 1998年—獲證期會核准上市。
推出新產品「綠茶粉」、「原片」袋茶，廣獲市場好評。
- 1999年—本公司股票1月20日正式於集中市場掛牌。
「卯兔得寶」壺受邀參加文建會主辦之紐約、巴黎特展，並獲永久典藏獎殊榮及獲頒總統府紀念狀褒揚。
- 2000年—推動新茶文化，成立「天仁喫茶趣」複合茶館。
通過ISO-9001 2000年版驗證。
- 2001年—與日本Sugakico簽約，授權加盟『天仁喫茶趣』。
榮獲2001年度國防部福利總處優良廠商。
- 2003年—購入座落於台北市衡陽路「天仁茶文化大樓」，結合天仁茗茶、喫茶趣、陸羽茶藝，成為完整的茶文化旗艦店。
與可口可樂公司簽約，以品牌授權模式，推出天仁茶飲料。
天仁喫茶趣通過2003年經濟部工業局創意生活產業發展計劃之「創意生活事業優良案例」表揚。
- 2004年—引進義大利IMA C-24型全自動袋茶包裝機。
引進日本松樂GX-6型保麗袋自動充填系統。
導入ORACLE的ERP系統、POS系統與網路工程。
通過經濟部商業司「優良服務認證」(GSP, Good Service Practice)總部認證。
獲財政部頒發「開立統一發票績優營業人」。
獲台北市政府頒發「優良商號」表揚。
- 2005年—e化第一階段工程正式上線。
榮獲連鎖加盟總部評鑑特優等獎。
引進日本綠茶系列(Midori & Tea)。
- 2006年—配合「台灣茶藝郵票」之發行，協辦郵政博物館「喝好茶·過好年郵展」。
喫茶趣推出「喫茶趣健康筷」，鼓勵大家為地球保育用心。
天仁茶文化園區竣工，天仁茶文化館正式開館。
- 2007年—增資至新台幣905,919千元。
通過ISO 22000及HACCP驗證，為國內唯一以全生產線通過前述驗證，也是茶業界率先通過ISO 22000、HACCP、ISO 9001等三項驗證的公司。
為拓展回教國家市場，取得 HALAL 認證。
與永豐信用卡公司推出「天仁茗茶聯名卡」(已於2019/12/31解約)
天仁茶文化館入選台灣創意生活產業。
天仁喫茶趣cha FOR TEA形象系列包裝列獲「2007台灣設計創作金獎」。
- 2008年—參與經濟部委託中衛發展中心主持「地方特色主題產業國際化輔導計劃」。
榮獲農委會頒發「2007年度農產品外銷績優廠商」。

- 獲經濟部商業司頒獎，感謝本公司投入「供銷與物流整合技術發展計畫」。
- 獲經濟部商業司頒贈「優良企業道德獎」。
- 2009年—本公司關懷88水患受災學童，全體同仁以「一日所得」及提供相關物資捐助家扶基金會，協助他們早日重返校園。
- 2010年—率先導入「悠遊卡小額消費機制」。
- 獲經濟部頒發 GSP 優良服務「特優標章」。
- 「喫茶賞」禮盒，榮獲「2010 年台灣視覺設計獎」禮盒類鉑金獎第一名。
- 榮獲農委會頒發「2009年度農產品外銷績優廠商」。
- 2011 年—引進日製「金屬檢出機」，為投入生產原物料安全嚴格把關。
- 支持在台舉辦的第十三屆國際無我茶會暨國際茶文化節之國際茶文化交流。
- 「喫茶賞」禮盒繼獲得「2010年台灣視覺設計金獎」後，再度榮獲德國「紅點(Red Dot)」設計獎。
- 獲經濟部頒發象徵國內商業服務業最高榮譽「台灣商業服務業優良品牌」。
- 再度獲得經濟部頒發GSP優良服務「特優標章」。
- 2012年—透過品牌授權模式，天仁茗茶與喫茶趣ToGo成功進入香港。
- 支持輔仁大學「2012 SHARE in Mongolia蒙古烏蘭巴托社會型服務學習」，與蒙古烏蘭巴托的小朋友分享台灣茶與珍珠奶茶之美。
- 2013 年—以「天仁 60·茶現精采」展現天仁一甲子的創業精神。
- 支持愛盲基金會「點亮希望、點亮愛」與兒童福利聯盟「參與公益、讓愛延續」等公益活動。
- 天壺與12把名家做古壺於天仁茶文化園區公開展示。
- 有計畫進行老茶的長期投資，以累積天仁老茶的資源與公信力。
- 2014年—引進第一部義大利IMA C-28型全自動袋茶包裝機。
- 自1979年投產首部IMA C-21自動袋茶包裝機除役，於茶文化園區展示，為天仁生產線貢獻35年歲月、10億包的袋茶，留下美好見證。
- 天仁茶文化館為新竹縣尖石國中的畢業班同學規畫職場體驗活動。
- 為高雄氣爆受災同胞祈福，本公司代表全體同仁捐出一日所得，交由高雄市政府救災專戶統籌運用。
- 2015年—為全台第一家茶產業產品有使用第二類環保標章的廠商。
- 第2、3部IMA C-28與第1部GX-8安裝投產。
- 成立食品安全實驗室。
- 成立SGS安心資訊平台-天仁茶業專區，以公開、透明、即時的資訊，供消費者查閱，貫徹本公司維護食品安全的決心。
- 「天仁喫茶趣ToGo」於臺北市政府衛生局之「臺北市食材登錄平台成果發表會」活動中，受頒稽核結果優良業者的肯定。
- 第二代POS延展功能，導入電子發票系統。
- 首次發行第一本2014年度CSR報告書，且通過安永聯合會計師事務所出具會計師獨立確信報告書。
- 天仁茶文化館十周年慶，舉辦台灣新百壺特展。
- 拓展「天仁喫茶趣ToGo」進入澳門地區。

2016年—第4部IMA C-28安裝投產。

為台南大地震受災同胞祈福，本公司代表捐出約當全體同仁一日所得，交由台南市政府救災專戶統籌運用。

財政部核定本公司獲頒105年度開立統一發票績優營業人。

導入獨立董事制度，強化公司治理。

順利通過FSSC 22000與ISO 9001：2015改版的認證，符合國際大型零售連鎖企業(GFSI)共同的食物安全要求。

新事業「CHAFFEE」正式啟航，諧音為CHA FREE，意指『自由開放的茶空間』，希望能誠心誠意為消費者帶來美好的茶文化體驗。

2017年—食品安全實驗室依據ISO17025標準提昇實驗室專業技術能力，並通過TAF認證通過，取得證書。

2018年—落實限塑政策，塑膠袋改採80%可分解材質、改用紙質杯座，並將此一理念逐步推向海外合作事業。更全面摒棄鮮乳一次性玻璃容器的耗用，以深化綠色生產、綠色消費的環保理念。

支持「桃園市拉拉山春季高山茶競賽」，以表彰本公司支持台灣茶葉製作技術精進與支持新茶區開發的理念。

香山製茶總廠接受美國FDA首度查廠，順利通過。

第2部GX-8安裝投產。

天仁茗茶與喫茶趣ToGo重返新加坡地區。

啟動ERP系統升級計劃，以支應未來營運的多元發展。

2019年—e化升級工程完成。

紅外線色彩選別機，正式加入生產行列，並持續向上游供應商推廣先進設備對品質安全的重要性。

台北市、新北市、台中市58家喫茶趣ToGo門市、CHAFFEE門市全數通過餐飲衛生管理「特優級」及「優級」認證。

天仁茗茶與喫茶趣ToGo成功進入東京設店。

2020年—本公司食品安全實驗室通過ISO17025轉版認證及增項認證(含CNS

17025：2018轉版及大腸桿菌、腸桿菌科增項認證)，證書效期為2020/3/7~2023/3/6。

持續與安得烈慈善協會、喜憨兒基金會、博幼社會福利基金會、為台灣而教教育基金會(簡稱TFT)及均一平台教育基金會(簡稱均一)合作，一同幫助弱勢兒童募集食物箱及補救教學的免費資源，希望喚醒社會大眾對台灣教育不平等議題的重視。

2021年—食品安全實驗室通過ISO17025增項認證(含年度監督評鑑及金黃色葡萄球菌、沙門氏桿菌、單核球增多性李斯特菌增項認證)，證書效期為2020/3/7~2023/3/6。

喫茶趣ToGo及CHAFFEE於2021年主動參加新北市政府衛生局所舉辦之餐飲衛生管理分級評核，以及台中市政府衛生局之食品業衛生自主管理評核，均獲得優異成績(新北市的9家喫茶趣ToGo門市及1家CHAFFEE門市全數榮獲「優級」認證(效期：2022.01.01-2023.12.31；台中市喫茶趣ToGo門市(4家特優、1家優級)皆符合規範(效期：2020.12.23-2022.12.22))

再度攜手「門諾醫院」及配合「東基醫院」執行合作會員點數捐贈，募款全數投入行動早療服務，幫助慢飛天使快樂成長。

2022 年--製茶總廠於 6 月完成 FSSC 22000 V5.1 版、ISO22000:2018 年版、HACCP:2020 年版三年換證稽核。食品安全實驗室同年 10 月亦通過 TAF 延展評鑑，2023 年 1 月順利取得延展證書，證書效期為 2023/3/7~2026/3/6。喫茶趣 ToGo 及 CHAFFEE 於 2022 年接受台北市、基隆市、台中市及高雄市政府衛生局之餐飲衛生分級評核續評，均獲得優異成績(台北市的 38 家喫茶趣 ToGo 門市及 7 家 CHAFFEE 門市全數榮獲「優級」認證(效期：2024.12.31)；基隆分公司榮獲「優級」標章(效期：2024.12)；台中市隨機抽樣評核 1 家喫茶趣 ToGo 門市，榮獲「特優」標章(效期：2022.10.21-2024.10.20)；高雄夢時代喫茶趣門市榮獲「良級」標章(有效日期：2024.12.31))。持續與至善基金會及博幼基金會合作外，今年也新增與「中華民國心臟病兒童基金會」合作。此外，也一同號召天仁會員捐贈點數轉化愛心捐款，將募得款項用於「芥菜種會-社區防救災救助計畫」，幫助花東地震受災家庭，添購家電、家具，重建家園。

2023 年--時值天仁 70 週年慶，以「喫茶永續 趣味盎然」深化數位零售以提供更精準、優質的服務，及持續邁向永續的品牌精神。

成立本公司「品研中心」(食品安全實驗室暨茶飲創新研發訓練中心)，深化食品安全管控及提升茶飲創新速度。

製茶總廠導入掃碼識別溯源管理系統，透過自動化倉儲輔助系統和設備，提升作業效率，從原料到成品追蹤追溯層層把關，貫徹食品品質安全更高標準。

製茶總廠於 6 月完成 FSSC 22000 V5.1 版、ISO22000:2018 年版、HACCP:2020 年版第一次定期追查。喫茶趣 ToGo 及 CHAFFEE 於 2023 年接受台北市、台中市及高雄市政府衛生局之餐飲衛生分級評核續評，均獲得優異成績(台北市的 2 家 CHAFFEE 專櫃門市榮獲「優級」認證；台中市評核 4 家喫茶趣 ToGo 門市，榮獲「特優」、「優」標章；高雄夢時代喫茶趣 ToGo 門市榮獲「優級」標章)。本公司自主送檢茶原料產地鑑別落實食品安全，保障消費者權益。

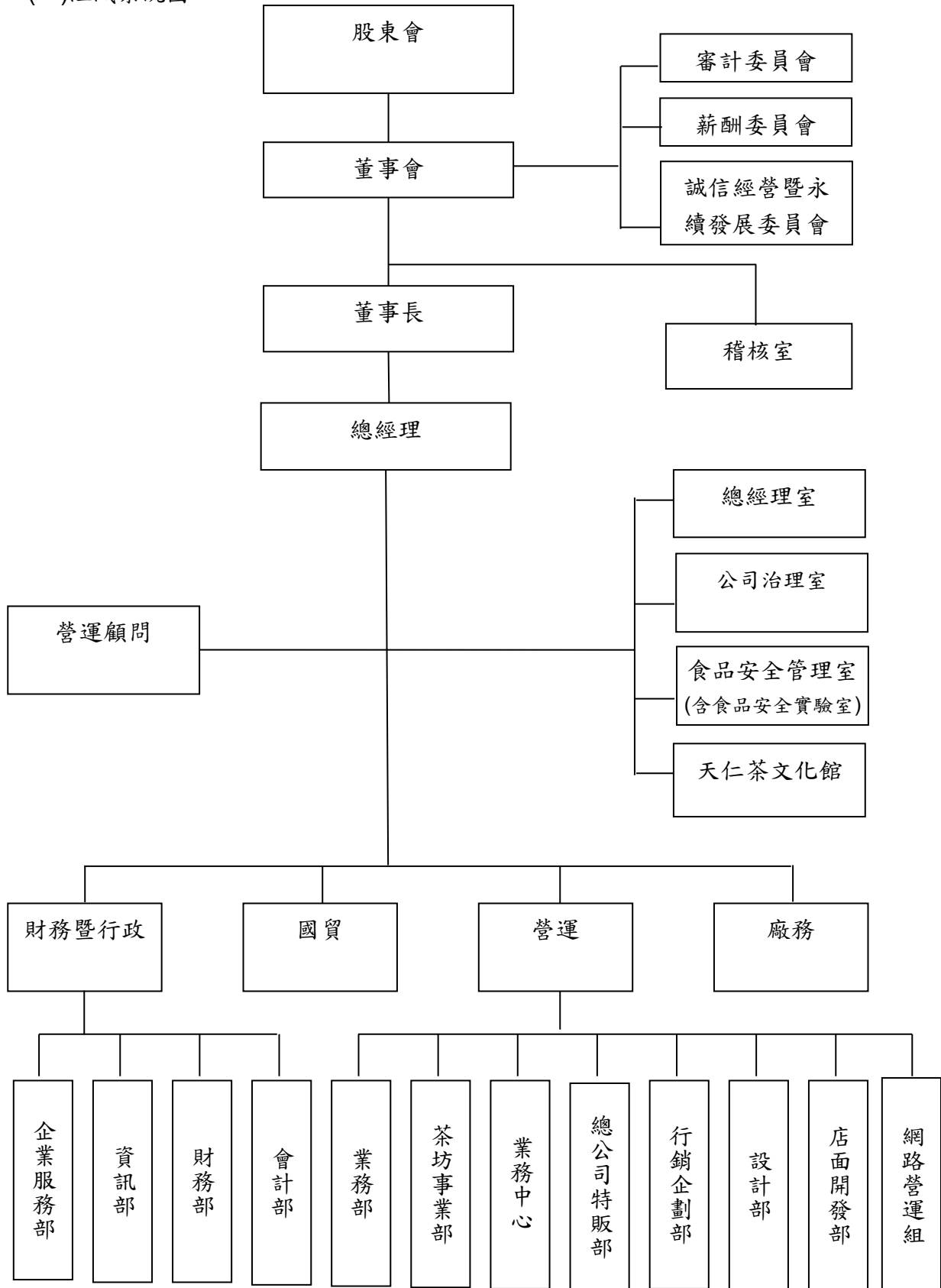
2023 年持續關懷公益弱勢團體，新增與「博陵偶劇團」、「臺東縣原住民嘎屋啦瀚文教發展協會」合作，幫助學童課輔教育及品德教育。此外，於 70 週年慶期間，邀請會員一起捐贈點數幫助「基督教芥菜種會」社區防救災計劃，幫助偏鄉地區重建家園。

三、最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換、經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無

參、公司治理報告

一、組織系統：公司治理組織結構及各主要部門所營業務

(一)組織系統圖



(二)主要部門所營業務，權責簡述如下：

1.群主管層級(含)以上各上級主管

職稱	姓名	職掌
董事長	李國麟	秉承董事會決議，領導經理人負責釐定及所有關係企業之重大決策
總經理	林仁宗	(1). 秉持董事長旨意，負全公司經營成敗之責 (2). 擬訂全公司之經營理念、方針與品質政策 (3). 核定公司之品質目標，並督促所屬主管達成之
總經理 (兼任營運部最高主管)	林仁宗	掌理業務部、行銷企劃部、茶坊事業部、店面開發部、網路營運組、設計部、業務中心、總公司特販部等相關業務
財務暨行政群副總經理 兼發言人 (兼任公司治理主管)	陳中智	掌管營運以外之行政工作，所屬包括會計部、財務部、企業服務部、資訊部、公司治理室
國貿部協理	王紅琬	掌理進出口、海外加盟經銷系統開發、國際市場開發等功能。
茶坊事業部協理	王華榮	(1)天仁喫茶趣之經營發展。 (2)協助海外茶坊事業加盟店之原物料採購與新商品研發。 (3)主導行銷企劃部行銷策略發展。
製茶總廠廠長 香山廠廠長	徐文源 歐宗明	分別掌理採購、品管、研發、生產包裝、倉儲配送等功能，主要職務內容說明如下： (1).廠房設備規劃及製程分析改善。 (2).健全生產管理及制度健全、檢核與改善。 (3).建立品管制度及從事業務所需之生產研發。 (4).國內、外原物料採購管理與檢核。
營運顧問	由營業線資深主管兼任	由總經理聘任，提供公司營運上建議，作為擬定策略之參考

註1. 薪資報酬委員會，其成員組成及職掌詳「參、公司治理報告之”四、公司治理運作情形”之”(四)公司薪酬委員會之組成、職責及運作情形”」。

註2. 本公司於 2022/11/11 董事會決議通過設置「誠信經營暨永續發展委員會」為專責單位並隸屬董事會，由三位獨立董事及一位董事組成。以期落實誠信經營之管理及實踐永續發展之目標。

2.獨立直屬董事會單位

職稱	姓名	部門	職掌
副理	林秀珠	稽核室	(1). 建立、執行與維護內部控制制度及各項管理制度之健全性、合理性及有效性。 (2). 調查評估各單位執行各項計劃或政策及指定職能之效率。

3.群主管層級(不含)以下各級主管

職稱	姓名	部門	職掌
總經理(兼任)	林仁宗	業務中心	分設北區、台南、高雄等三個業務中心業務開發及管理；下轄各負責各責任區內之量販及批發業務開發。
財務暨行政群副總經理(兼任公司治理主管)	陳中智	公司治理室	(1)依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 (2)製作董事會及股東會議事錄。 (3)提供董事執行業務所需之協助。 (4)協助董事遵循法令。 (5)協助董事就任及持續進修。 (6)其他依公司章程或契約所訂之事項。
協理	王華榮	茶坊事業部	(1)天仁喫茶趣之經營發展。 (2)協助海外茶坊事業加盟店之原物料採購與新商品研發。 (3)主導行銷企劃部行銷策略發展。
組長	陳宜汶	總經理室	(1)襄助總經理處理公司事務，規劃公司整體經營。 (2)依公司未來發展擬定計劃目標，並推行與檢核。 (3)產業環境資訊收集分析；長期投資相關評估與管理作業。 (4)執行總經理交付各項專案，前置作業評估與規劃。 (5)全公司各項制度、規章之管理與維護。
經理	林心雅	食品安全管理室 (含食品安全實驗室)	(1)協助研發與茶葉相關之產品。 (2)協助研發新概念商品及推展。 (3)食安管理及監測、自主管理等計劃之執行。 (4)各項認證稽核作業之執行。 (5)食安相關教育訓練之執行。 (6)食品安全實驗室之設置及運作。
主任	蕭郁霖	企業服務部	(1)人事、薪資管理制度之建立、推行與檢核。 (2)財產管理、法務、什項總務事宜。 (3)員工勞健保、退休金等福利制度之執行。 (4)公司對內、外之文件管理(文件管制中心)。
副理	陳心儀	資訊部	(1)全公司資訊體系之建立。 (2)電腦設備管理與有關人員訓練。 (3)協助公司全面自動化，提昇管理效能。
經理	陳映如	財務部	(1)有關財務、資金之管理事宜。 (2)各項投資之評估及管理。
經理	朱惠玲	會計部	(1)健全會計事務處理及會計制度建立、推行與檢核。 (2)提供各部門正確、及時的會計及財務資訊，供決策參考。

職稱	姓名	部門	職掌
經理	呂佳佳	業務部	(1)提供營業單位達成營運計劃目標所需之助力。 (2)國內部分營業單位經營分析、管理制度之建立、維護及行政管理。 (3)顧客服務系統之經營管理。 (4)國內新事業之開發及管理。
經理	盧柏豪	行銷企劃部	(1)產品行銷規劃及新商品、新通路開發之研擬。 (2)專案促銷活動擬訂、執行與評估。 (3)市場調查及各項資料收集與分析。
經理	江國增	店面開發部	(1)公司未來發展所需店面、辦公大樓、土地等不動產之開發。 (2)店面裝潢作業協調、督導。
經理	蔡東鍾	總公司 特販部	海外加盟店之開發、營運輔導及管理。
副理	潘信成	網路營運組	(1)網路策略發展。 (2)天仁網站建置、維護。 (3)內部員工資訊分享平台建置、維護。 (4)POS系統導入。
副理	郭婉頤	設計部	(1)平面廣告、產品包裝、促銷用品等美工設計。 (2)促銷賣場、特賣會及門市櫥窗設計及佈置。
館長	陳亦若	天仁茶文化館	(1)以推廣台灣在地珍貴茶文化，宣揚台灣茶葉優勢為設立目的。 (2)以「茶覺台灣味」為中心理念，設計九大主題展示區，免費開放民眾入館參觀，讓參觀民眾藉由看、聞、聽、觸碰等自然體驗方式，輕鬆瞭解茶的奧秘與樂趣。 (3)定期舉辦各類茶文化活動，開辦茶藝教室。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事：

2024 年 4 月 14 日

職 稱 (註 1)	國籍 或 註 冊地	姓 名	性別 年齡 (註 2)	選(就)任 日期 (註 3)	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註 4)	目前兼任本公司及其他公 司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註 (註 5)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事長	台灣	天福投資(股)公 司	男 61 至 65 歲	2022.06.14	3 年	2016.06.15	9,190,830	10.145	9,190,830	10.145	0	0	0	0	Los Angeles City College 美國安可李茶業股份 有限公司總經理	天福投資(股)公司董事 天欣投資(股)公司董事 天瑞投資(股)公司董事 天仁實業(股)董事長(天仁茶業 法人代表) 陸羽茶藝(股)公司董事(天欣投 資法人代表) 天福(開曼)控股有限公司執行 董事兼營運總監 漳州科技學院董事長 天仁茶藝文化基金會董事	無 以 下 同	無 以 下 同	無 以 下 同	無 以 下 同
		代表人李國麟							386,882	0.427	0	0	0	0						
董事	台灣	天福投資(股)公 司	男 76 至 80 歲	2022.06.14	3 年	1995.06.15	9,190,830	10.145	9,190,830	10.145	0	0	0	0	道明中學 天仁茶業(股)副廠長 天仁茶業(股)製茶總廠 廠長 天仁實業(股)監察人 (天仁茶業法人代表)	華僑物產(股)公司董事長(天仁 實業法人代表) 維安投資有限公司法人董事長				
		代表人蔡松權							382,765	0.423	3,500	0.004	0	0						
董事	台灣	天福投資(股)公 司	男 41 至 45 歲	2022.06.14	3 年	2007.06.13	9,190,830	10.145	9,190,830	10.145	0	0	0	0	美國加州洛杉磯大學 天仁茶業(股)業務部經理 本公司營運協理	廈門天天佳盛餐飲管理有限公 司董事長 陸羽茶藝(股)公司董事(天欣投 資法人代表)				
		代表李建德							425,380	0.470	5,000	0.006	0	0						
董事	台灣	統懋投資(股)公 司	男 36 至 40 歲	2022.06.14	3 年	2004.06.03	719,788	0.795	719,788	0.795	0	0	0	0	波士頓大學管理學 碩士 台北大稻埕有記名茶股 份有限公司董事 統懋投資股份有限公司 董事	台北大稻埕有記名茶(股)董 事長 統懋投資(股)董事長 源鈞投資有限公司董事長 宏亞食品(股)董事 台灣汽電共生(股)董事				
		代表人王聖鈞 (註 6)							129,190	0.143	0	0	0	0						

職 稱 (註 1)	國籍 或 註 冊地	姓 名	性別 年齡 (註 2)	選(就)任 日期 (註 3)	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註 4)	目前兼任本公司及其他公 司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註 (註 5)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事	台灣	林仁宗	男 61 至 65 歲	2022.06.14	3 年	2007.06.13	120,379	0.133	120,379	0.133	33,252	0.037	0	0	台灣大學商研所碩士 天仁茶業財務經理	本公司總經理 天仁實業、馬來西亞、香港、 新加坡四家子公司董事(本公 司法人代表) 華僑物產(股)公司董事(天仁實 業法人代表) 天仁日本株式會社代表取締役 (本公司法人代表) 天仁澳門一人有限公司董事 (本公司法人代表)				
董事	台灣	曾明順	男 66 至 70 歲	2022.06.14	3 年	2007.06.13	134	0.000	134	0.000	1,333,255	1.472	0	0	中原大學 天心中醫醫院總經理 天心堂國際(股)公司總 經理 天福投資(股)公司董事 太仁開發(股)公司董事 天仁茶藝文化基金會 董事	陸羽茶藝(股)公司監察人(天欣 投資法人代表) 天廬育樂(股)公司董事(天福投 資法人代表) 天仁茶藝文化基金會監察人 天心堂國際(股)公司董事長 天福投資(股)公司監察人 天欣投資(股)公司監察人 天瑞投資(股)公司監察人 天福開曼控股有限公司董事				
獨立 董事	台灣	鄧泗堂	男 66 至 70 歲	2022.06.14	3 年	2016.06.15	0	0	0	0	0	0	0	0	台灣大學商學士、 政治大學財政研究所 碩士 安永會計師事務所執行長 東吳大學專業級副教授 輔大、國立台北商業大 學講師 中國鋼鐵(股)公司監察人 中國砂輪(股)公司監察 人 和康生物科技(股)公司獨 立董事 日盛國際商業銀行獨立 董事	固緯電子實業(股)公司獨立董事 德鴻科技股份有限公司獨立董事 上海合晶砂材料股份有限公司獨 立董事 鄧泗堂會計師事務所 格斯科技股份有限公司獨立董事	無 以 下 同	無 以 下 同	無 以 下 同	無 以 下 同

職 稱 (註 1)	國籍 或 註 冊地	姓 名	性別 年齡 (註 2)	選(就)任 日期 (註 3)	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註 4)	目前兼任本公司及其他公 司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註 (註 5)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	台灣	馮仁厚	男 66 至 70 歲	2022.06.14	3 年	2016.06.15	322	0.000	322	0.000	775	0.000	0	0	台灣大學商研所碩士 群仁管理顧問(股)公司總 經理 上海中興百貨公司總 經理 天仁集團副總裁 哈帝食品(股)公司副總 經理 中華民國激勵協會理 事長/ 常務監事 中華民國企業經理協 進會理事 / 副秘書長 中華企業研究院研究員 行政院陸委會台商張 老師 天仁茶藝文化基金會監 察人	財團法人中華企業研究院學術 教育基金會創新與組織學習研 究中心執行總監 天仁茶藝文化基金會董事				
獨立 董事	台灣	謝文銓	男 56 至 60 歲	2022.06.14	3 年	2022.06.14	0	0	0	0	0	0	0	0	美國天普大學精算碩士 台灣大學商學研究所碩 士 美國精算學會正會員 保德信國際人壽保險股 份有限公司獨立董事 日商索尼人壽股份有限 公司首席代表 安聯人壽股份有限公司 副總經理 大都會人壽保險股份有 限公司副總經理 英屬百慕達商宏利人壽 保險國際股份有限公司 台灣分公司協理	安聯人壽股份有限公司獨立董事 展達通訊股份有限公司獨立董事 黑暗對話社會企業股份有限公司 董事 輔仁大學副教授級專業技術人員				

註 1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一；註 2：請列示實際年齡，並得採區間方式表達，如 41~50 歲或 51~60 歲；註 3：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明；註 4：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務；註 5：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註 6：統懋投資股份有限公司原法人董事代表人王連源於 2023 年 5 月 11 日逝世，故指派王聖鈞董事為新任法人董事代表人。

表一：法人股東之主要股東

2023 年 12 月 31 日

法 人 股 東 名 稱 (註 1)	法 人 股 東 之 主 要 股 東 (註 2)
天福投資股份有限公司	李瑞河(8.34%) 維安投資有限公司(43.33%) Profit Gear Holdings Limited(48.33%)
統懋投資股份有限公司	王聖鈞(24.14%) 王聖雯(5.17%) 王洪樂音(70.69%)

註 1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註 2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比率占前十名)及其持股比率。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率；以上出資或捐助者皆存續。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

2023 年 12 月 31 日

法 人 名 稱 (註 1)	法 人 之 主 要 股 東
維安投資有限公司	CENTRAL FAITH LIMITED(BVI) 100%
Profit Gear Holdings Limited	TSAI SHAN JEN (Singapore) Director
CENTRAL FAITH LIMITED(BVI)	TSAI SHAN JEN (Singapore) Director

註 1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註 2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比率占前十名)及其持股比率。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率；以上出資或捐助者皆存續。

1. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗 (註1)	獨立性情形 (註2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
李國麟		1. 公司業務所須之工作經驗 30 年以上(詳 P.12)。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：無。 2. 擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人：無。	無
林仁宗		1. 公司業務所須之工作經驗 30 年以上(詳 P.13)。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。		無
王聖鈞		1. 公司業務所須之工作經驗 15 年以上(詳 P.12)。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。		無
蔡松欉		1. 公司業務所須之工作經驗 40 年以上(詳 P.12)。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。		無
李建德		1. 公司業務所須之工作經驗 15 年以上(詳 P.12)。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。		無
曾明順		1. 公司業務所須之工作經驗 30 年以上(詳 P.13)。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。		無
鄧泗堂 (獨立董事)		1. 公司業務所須之工作經驗 30 年以上(詳 P.13)。 2. 公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上資格(詳 P.13)。 3. 領有之專業證書內容：考試院高等考試及格證書(會計師)。 4. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：無。 2. 擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人：無。 3. 2023 年獨立董事報酬、董事會議出席費、功能性委員會(審計、薪酬及誠信暨永續委員)會議出席費：NT\$684,000 (2022 年 NT\$593,000) 4. 持有本公司股份數(含配偶及未成年子女)：0 股	3

姓名	條件	專業資格與經驗 (註1)	獨立性情形 (註2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
馮仁厚 (獨立董事)		1. 公司業務所須之工作經 30 年以上(詳 P.14)。 2. 領有之專業證書內容：考試院高等考試及格證書(交通行政人員)。 3. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：無。 2. 擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人：無。 3. 2023 年獨立董事報酬、董事會議出席費、功能性委員會(審計、薪酬及誠信暨永續委員)會議出席費：NT\$684,000 (2022 年 NT\$593,000) 4. 持有本公司股份數(含配偶及未成年子女)：1,097 股	無
謝文銓 (獨立董事)		1. 公司業務所須之工作經驗 30 年以上(詳 P.14)。 2. 公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上資格(詳 P.14)。 3. 領有之專業證書內容：美國精算學會正會員、中華民國精算協會正會員。 4. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：無。 2. 擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人：無。 3. 2023 年獨立董事報酬、董事會議出席費、功能性委員會(審計、薪酬及誠信暨永續委員)會議出席費：NT\$684,000 (2022 年 NT\$341,000) 4. 持有本公司股份數(含配偶及未成年子女)：0 股	1

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第30條各款情事。

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

2.董事會多元化及獨立性

(1).董事會多元化

a. 政策及評估

依本公司公司治理實務守則第 20 條規定，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，現任董事會成員(含獨立董事)，依專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷，並以其營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力等整體能力，評估如下：

面向一 背景經歷

董事姓名	性別	年齡	國籍	專業背景	專業技能	產業經歷
李國麟	男	61-65	台灣	√	√	√
林仁宗	男	61-65	台灣	√	√	√
王聖鈞	男	36-40	台灣	√	√	√
蔡松欉	男	76-80	台灣	√	√	√
李建德	男	41-45	台灣	√	√	√
曾明順	男	66-70	台灣	√	√	√
鄧泗堂 (獨立董事)	男	66-70	台灣	√	√	√
馮仁厚 (獨立董事)	男	66-70	台灣	√	√	√
謝文銓 (獨立董事)	男	56-60	台灣	√	√	√

面向二 整體能力

董事姓名	性別	年齡	國籍	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
李國麟	男	61-65	台灣	√	√	√	√	√	√	√	√
林仁宗	男	61-65	台灣	√	√	√	√	√	√	√	√
王聖鈞	男	36-40	台灣	√	√	√	√	√	√	√	√
蔡松欉	男	76-80	台灣	√	√	√	√	√	√	√	√
李建德	男	41-45	台灣	√	√	√	√	√	√	√	√
曾明順	男	66-70	台灣	√	√	√	√	√	√	√	√
鄧泗堂 (獨立董事)	男	66-70	台灣	√	√	√	√	√	√	√	√
馮仁厚 (獨立董事)	男	66-70	台灣	√	√	√	√	√	√	√	√
謝文銓 (獨立董事)	男	56-60	台灣	√	√	√	√	√	√	√	√

b. 具體管理目標與達成情形：

本公司董事會應由具產業、財會、管理等專業人員組成，本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，有關公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。

本公司之董事會結構，應就公司經營發展規模及主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，目前依公司章程規定之董事席次為七至十一人。

由於本公司為「茶」之專業領域，屬於產製銷一體的茶業公司，董事會成員已涵蓋產業經驗、新創能力、財務會計、連鎖店管理(泛指連鎖店屬性有關之勞安、資安、食品安全等)等各專業領域至少 1 人。

於前項	性別	年齡	董事資格	獨立董事任期年資	產業經驗	新創能力	財務會計	連鎖店管理
李國麟	男	61-65	◎		V	*	*	V
林仁宗	男	61-65	◎		V	V	V	V
王聖鈞	男	36-40	★		V	V	V	*
蔡松欉	男	76-80	◎		V	*	*	*
李建德	男	41-45	★		V	V	V	V
曾明順	男	66-70	★		V	*	*	V
鄧泗堂 (獨立董事)	男	66-70	★	7 年	V	*	V	*
馮仁厚 (獨立董事)	男	66-70	★	7 年	V	*	V	V
謝文銓 (獨立董事)	男	56-60	★	1 年	V	V	V	*

註 1.★：外部董事(含獨立董事)、◎：兼任員工、*有部分專業

c. 2023 年度全體 9 名董事(含獨立董事平均進修時數為 7 小時，高於法規建議的 6 小時，進修皆取得合格時數證明，並已將記錄上傳公開資訊觀測站。

d. 展望未來，本公司除了專注在董事會整體專業及獨立性等營運能力外，因 ESG 重要性日漸提升，遂利用 2023/8/10 董事會後，安排全體董事及營運高階主管參與「企業非財務績效與氣候相關揭露-全球趨勢和因應策略」課程，落實企業永續營運及提升企業營運韌性及競爭力。

(2). 董事會獨立性：

本公司第 17 屆董事共 9 名，除已於前項表列之外，另彙總說明如下：

- 包含外部董事 3 名(佔全體董事 33.3%)、獨立董事 3 名(佔全體董事 33.3%)，外部董事加計獨立董事共 6 名佔全體董事 66.6%。
- 兼任員工身份：董事 3 名(佔全體董事 33.4%)。
- 學經歷方面，9 名董事均有 15 年以上本公司專業領域之相關資歷(從業年資逾 40 年者有 1 名)，其中 8 名董事具大學以上學歷，5 名董事具碩士以上學歷，人選規劃方面充分符合專業性及獨立性。
- 年齡分佈方面，最年輕者為 38 歲，最高齡者 76 歲，平均年齡為約為 60 歲。
- 證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事：無。
- 董事間、監察人間或董事與監察人間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形：無。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：姓名、主要經(學)歷、選(就)任日期、任期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份

2024 年 4 月 14 日

職 稱 (註 1)	國 籍	姓 名	性 別	選(就) 任 日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經 (學) 歷 (註 2)	目前兼任其他公司之 職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人			備註 (註 3)
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
總經理	台灣	林仁宗	男	2001.06.01	120,379	0.133	33,252	0.037	0	0	台大商研所 天仁茶業財務經理 開曼東凌(股)公司獨立董事	天仁實業、馬來西亞、香港、新加坡四家子公司董事 (本公司法人代表) 華僑物產(股)公司董事 (天仁實業法人代表) 天仁日本株式會社代表取締役 (本公司法人代表) 天仁澳門一人有限公司董事 (本公司法人代表)	無 (以下同)	無 (以下同)	無 (以下同)	無 (以下同)
製茶總廠總廠長	台灣	徐文源	男	2016.03.01	364,615	0.402	168,229	0.186	0	0	南台科技大學 天仁茶業副廠長 天仁香山廠廠長	天仁實業(股)公司董事 (本公司法人代表)				
財務暨行政群副 總經理	台灣	陳中智	男	2022.01.01	5,674	0.006	0	0	0	0	實踐大學企研所 天仁茶業稽核室經理 天仁茶業財務暨行政 群協理	廈門天天佳盈餐飲管理有限 公司董事 馬來西亞子公司董事 (本公司法人代表) 新加坡、香港子公司董事 (天仁實業公司法人代表) 天仁實業(股)公司監察人 (本公司法人代表) 華僑物產(股)公司監察人 (天仁實業法人代表) 天仁日本株式會社取締役 (本公司法人代表) 天仁澳門一人有限公司董事 (本公司法人代表)				

職 稱 (註 1)	國籍	姓 名	性 別	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註 2)	目前兼任其他公司之 職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人			備註 (註 3)
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
製茶廠廠長	台灣	歐宗明	男	2022.02.01	4,000	0.004	149	0	0	0	開南高工 天仁茶業副廠長	無				
國貿部協理	台灣	王紅琬	女	2022.01.03	1,000	0.001	0	0	0	0	東吳大學 天仁國貿部經理	天仁日本株式會社監察役(本 公司法人代表) 華喬物產(股)公司董事 (天仁實業法人代表)				
茶坊事業部協理	台灣	王華榮	女	2022.11.01	0	0	0	0	0	0	MBA Ulster University in UK (英國阿爾斯特大學企 管碩士) 天仁行銷企劃部經理	無				
會計部經理	台灣	朱惠玲	女	1998.04.01	996	0.001	0	0	0	0	淡水工商專校 天仁財務部會計科副 理	無				
財務部經理	台灣	陳映如	女	1998.04.01	25,253	0.028	3,659	0.004	0	0	輔仁大學 天仁財務部財務科副 理	無				

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

(三)董事長與總經理或相當等級者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及未來改善措施：本公司無此情形，故此項不適用。

三、最近年度給付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一)公司採彙總配合級距揭露姓名及酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金(以下表格分為 2 段落表達)

職稱		姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項	
			報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		總額及占稅後純益之比例	
			本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董事	董事長	天福投資(股)代表 人李國麟	4,817.79 千元	4,817.79 千元	0	0	2,236.06 千元	2,249.72 千元	438.00 千元	534.00 千元	7,491.85 千元	7,601.51 千元
	董事	林仁宗										
	董事	天福投資(股)代表 人蔡松欉										
	董事	統懋投資(股)代表 人王聖鈞(註 1)										
	董事	天福投資(股)代表 人李建德										
	董事	曾明順										
獨立 董事	董事	鄧泗堂	4,817.79 千元	4,817.79 千元	0	0	2,236.06 千元	2,249.72 千元	438.00 千元	534.00 千元	7,8304%	7.9451%
	董事	馮仁厚										
	董事	謝文銓										

註 1：統懋投資股份有限公司原法人董事代表人王連源於 2023 年 5 月 11 日逝世，故指派王聖鈞董事為新任法人董事代表人。

職稱		姓名	兼任員工領取相關酬金											A、B、C、D、E、F及 G等七項總額及占稅後 純益之比例		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金	
			薪資、獎金及特支費等 (E)		退職退休金 (F)		員工酬勞 (G)				員工認股權憑證 得認購股數(H)		取得限制員工權 利新股股數(I)				
			本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司
董事	董事長	天福投資(股)代 表人李國麟	3,397.37 千元	3,528.37 千元	21.82 千元	21.82 千元	0	0	0	0	0	0	0	0	10,911.04 千元	11,151.70 千元	無
	董事	林仁宗															
	董事	天福投資(股)代 表人蔡松欉															
	董事	統懋投資(股)代 表人王聖鈞 (註1)															
	董事	天福投資(股)代 表人李建德															
	董事	曾明順															
獨立 董事	董事	鄧泗堂															
	董事	馮仁厚															
	董事	謝文銓															

稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註1：統懋投資股份有限公司原法人董事代表人王連源於2023年5月11日逝世，故指派王聖鈞董事為新任法人董事代表人。

(1).請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司第17屆董事會，獨立董事之酬金給付政策採固定及變動二類，內容說明如下：(以下數值：新台幣元)

酬金類別		獨立董事	非獨立董事	獨立董事與非獨立董事比較
固定	每月薪酬	50,000	無	第17屆，非獨立董事無
	董事會出席費/次	6,000	6,000	相同
	功能性委員會出席費/次	6,000	6,000	第17屆獨立董事及非獨立董事(功能性委員會成員之董事)
變動	董事酬勞	無	原則如右	依董事會決議總額，除獨立董事外，非獨立董事平均分配

針對獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，依本公司營業規模而訂定，本公司母子公司投資架構單純，對外亦無非屬本業之轉投資標的，依2021/11/10第四屆第五次薪資報酬委員會決議，盱衡未來公司治理對獨立董事責任加重與第17屆董事會與各功能性委員會之改造，本公司第17屆董事與各功能性委員會之出席費等各項報酬，其條件與金額之變動如上。

獨立董事於 2022 年度起配合增設審計委員會及誠信經營暨永續發展委員會，原尚需參與薪資報酬委員會，審核經理人薪酬之作業負擔時每次會議及事前準備等，故而於第 17 屆起調整每月固定薪酬至新台幣 50,000 元並調整每位獨立董事出席功能性委員會會議出席費為新台幣 6,000，應屬合理；三位獨立董事依其所負擔職責及風險均等，故而獨立董事領取本公司酬金數額亦相同，尚屬合理。

(2).除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司 J
低於 1,000,000 元	林仁宗、蔡松樞、李建德、曾明順、統懋投資(王聖鈞)、鄧泗堂、馮仁厚、謝文銓	林仁宗、蔡松樞、李建德、曾明順、統懋投資(王聖鈞)、鄧泗堂、馮仁厚、謝文銓	蔡松樞、李建德、曾明順、統懋投資(王聖鈞)、鄧泗堂、馮仁厚、謝文銓	蔡松樞、李建德、曾明順、統懋投資(王聖鈞)、鄧泗堂、馮仁厚、謝文銓
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	李國麟	李國麟	李國麟	李國麟
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			林仁宗	林仁宗
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	7,491,848	7,601,510	10,911,036	11,151,698

2.監察人之酬金：本公司已於 2022 年 6 月 13 日改選新任董事，成立審計委員會取代監察人職權，2023 年已無設置監察人。

3.總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等 四項總額及占稅 後純益之比例 (%)		取得員工認股權 憑證數額		取得限制員工權 利新股股數		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司 現金 金額	股票 金額	財務報告內所有公司 現金 金額	股票 金額	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	
總經理	林仁宗	3,804.97 千元	3,804.97 千元	228.29 千元	228.29 千元	1,227.00 千元	1,227.00 千元	20.00 千元	0 千元	20.00 千元	0 千元	5,280.26 千元 5.5189%	5,335.09 千元 5.5762%	0	0	0	0	無
副總經理	陳中智																	

* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	林仁宗、陳中智	林仁宗、陳中智
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	5,280,264	5,335,094

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

(1).以下經理人領取員工酬勞之金額依公司章程規定及薪資報酬委員會決議，得不高於該年度員工酬勞總金額的 10%為限。

(2).而員工酬勞之發放即依公司章程規定第 33 條：以公司獲利績效為基準(詳 P.27)。

2024 年 3 月 13 日

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票金額	現金金額	總計	總額及占稅後 純益之比例
經 理 人	副總經理	陳中智	無	73 千元	73 千元	0.0763 %
	協理	王華榮				
	廠長	歐宗明				
	協理	王紅琬				
	經理	朱惠玲				
	經理	陳映如				

註 1：本公司總經理林仁宗先生未支領員工酬勞

(二)公司依法需揭露個別董事及監察人酬金之檢核

- 最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應揭露個別董事及監察人之酬金。但最近年度個體或個別財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限。：本公司無此情形，故不適用(得續採彙總揭露、前五位酬金最高之主管資訊不需揭露)。
- 最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金：本公司無此情形，故不適用(得續採彙總揭露)。
- 最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金：本公司無此情形，故不適用(得續採彙總揭露)。
- 全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金(以前附表內「董事酬金」加計「監察人酬金」項目計算上開董事、監察人酬金，不包括兼任員工領取之相關酬金)：本公司無此情形，故不適用(得續採彙總揭露)。
- 上市上櫃公司於最近年度公司治理評鑑結果屬最後二級距者，或最近年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者：本公司無此情形，故不適用(得續採彙總揭露，前五位酬金最高之主管資訊不需揭露)。
- 上市上櫃公司最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者：本公司無此情形，故不適用(得續採彙總揭露)。
- 上市上櫃公司最近一年度稅後淨利增加達百分之十以上，惟非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數卻未較前一年度增加者：本公司無此情形，故不適用(得續採彙總揭露)。
- 上市上櫃公司最近一年度稅後損益衰退達百分之十且逾新臺幣五百萬元，及平均每位董事酬金(不含兼任員工酬金)增加達百分之十且逾新臺幣十萬元者：本公司無此情形，故不適用(得續採彙總揭露)。

(三)公司有(二)項之 1 或之 5 情事者，應個別揭露前五位酬金最高之主管之情形：本公司無此情形，故不適用(得不個別揭露前五位酬金最高之主管)。

(四)分別比較說明本公司及財務報告內所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

單位：新台幣 千元

比較項目 年度	給付各項酬金總計				佔本公司 稅後純益%		佔財務報告內 所有公司 稅後純益%	
	2023 年	2023 年 財務報告內 所有公司	2022 年	2022 年 財務報告內 所有公司	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
董事	10,911	11,152	9,122	9,368	11.404	17.807	11.656	18.286
監察人	0	0	311	311	0	0.606	0	0.606
總經理及副總經理	5,280	5,335	6,464	6,532	5.519	12.617	5.576	12.750

註：分析說明：

1. 本公司給付董監事及經理人(含總經理)之各項酬勞之政策及其標準，悉依公司章程及本公司經營績效，並參酌同業通常之水準訂定；章程中所訂董監事酬勞係以董事會評鑑執行情形、董事會出席率(主係參與公司營運之討論及決策)、每年主動參與董事監察人專業進修等為評估董事會成員參與營運程度，且為酬勞分派之參考依據；本公司董監事非兼任員工身份者，僅以董事會出席車馬費及薪酬委員會通過之固定酬金給付，無其他變動項目支付。
2. 董事長於任期內因處理業務之需要除依本公司章程 33 條外得支領職務薪資，薪資之支領授權董事會依其對本公司營運之參與程度，並參酌上市同業之水準議定之(已於 2005 年 3 月 22 日董事會提案另訂於本公司章程 19 條之 1)，營運參與程度之評估，係依前項之標準執行。
3. 綜上所述，2023 年本公司董事及經理人各項酬勞之給付均位於基礎級距，且應無高估於同業之支付情形，不存在影響公司最終績效表現，亦無需評估風險性。
4. 本表數字統計，有關董事酬金及員工酬勞等，係依擬制原則列入，即本(2024)年度決議 2023 年度之股利分配決議時，與董事酬金及員工酬勞等相關數字之依據係以本年度(2024)董事會決議分配前一年度(2023)之數字為準，2022 年亦同。
5. 因董事林仁宗兼任總經理雙重身份，其董事、總經理及副總經理給付各項酬金總計於此二項目均有計入，故董事、監察人、總經理及副總經理之三項酬金不再表達加總數值，係此計算於一人部分屬重覆情形，不具參考價值。
6. 於 2012 年度(指隸屬 2011 年度之酬勞)起，前述有關董事、監察人酬勞及經理人薪酬制度之評定及發放，均依法由本公司薪資報酬委員會討論後決議，將具體內容提呈董事會通過後執行。
7. 彙整本公司章程有關董事、監察人、員工酬勞之規定
 - (1). 第 19 條之 1
本公司董事長、董事及監察人於任期內，因處理公司業務需要，除本公司章程第三十三條外得另支領職務薪資，薪資金額授權董事會依其對本公司之營運之參與程度與貢獻，並參酌上市公司同業通常之水準內議定之。
 - (2). 第 33 條
本公司應依當年度獲利狀況，提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之二為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。所謂獲利狀況係指稅前純益扣除員工酬勞及董監事酬勞前之利益。
前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董監事酬勞僅得以現金為之。
本公司審計委員會設置前，監察人酬勞準用本條第一～三項董事酬勞之分派。

四、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

1.最近年度(2023 年)董事會開會 5 次(由第 17 屆第 4 次至第 17 屆第 8 次)，董事(含獨立董事)、監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出席 次數	委託出席 次數	實際出席率 (%)(註 2)	備註
董事長	天福投資(股) 代表人李國麟	5	0	100	2022/06/14 改選(連任)
董事	天福投資(股) 代表人蔡松樞	5	0	100	2022/06/14 改選(連任)
董事	天福投資(股) 代表人李建德	5	0	100	2022/06/14 改選(連任) 改選前為本公司自然人董事
董事	統懋投資(股) 代表人王聖鈞	4	0	80	2022/06/14 改選(連任) 原法人代表人逝世，新任法人 代表人於 2023/6/1 改派
董事	林仁宗	5	0	100	2022/06/14 改選(連任)
董事	曾明順	5	0	100	2022/06/14 改選(連任) 改選前為本公司監察人
獨立董事	鄧泗堂	5	0	100	2022/06/14 改選(連任)
獨立董事	馮仁厚	5	0	100	2022/06/14 改選(連任)
獨立董事	謝文銓	5	0	100	2022/06/14 改選(新任)

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：獨立董事於本法，應表達意見及意見之處理，已標註於第參大項第四項之第(十一)之 1 小項各次會議之重要決議內容。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。註：重要會議決議相關內容詳述於本次年報第參大項第四項之第(十一)之 1，由 2023/2/14 第 17 屆第 4 次至 2024/03/13 第 17 屆第 9 次共 6 次董事(含董監事聯席)會，請詳參。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司無此情形，故不適用(惟，董事會會議若該議案與其自身或其代表之法人有利害關係者，於議案宣讀前，將由記錄再次提醒須離場迴避之相關人應予迴避)。

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

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：董事會為本公司執行核心本業之發展，依其各自不同之專業背景審查經營團隊所提報之各項議案為其主要之職能目標，而各項議案之內容請詳第參大項之四、公司治理運作情形之(三)及(十一)有關董事會於最近年度及至最近一次(2024/03/13)會議之議決事項。

五、本公司 3 席獨立董事於 2023 年共 5 次召集之董事(含董監事聯席)會，3 位獨董之出席率如上表所示，均別為 100%。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

2.董事會評鑑執行情形

評估週期 (註1)	評估期間 (註2)	評估範圍 (註3)	評估方式 (註4)	評估內容 (註5)	評估結果
每年 執行一次	2023/01/01 至 2023/12/31	董事會	董事會內部 自評	對公司營運之參與程度、提昇董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。	4.948以 上 (優等)
每年 執行一次	2023/01/01 至 2023/12/31	個別董事 成員	董事成員 自評	對公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等	5 (極優)
每年 執行一次	2023/01/01 至 2023/12/31	審計 委員會	委員會成員 自評	對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等	5 (極優)
每年 執行一次	2023/01/01 至 2023/12/31	薪酬 委員會	委員會成員 自評	對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等	5 (極優)
每年 執行一次	2023/01/01 至 2023/12/31	誠信經營 暨永續發 展委員會	委員會成員 自評	對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等	5 (極優)

註1.係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2.係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會2023年1月1日至2023年12月31日之績效進行評估

註3.評估之範圍包括董事會、個別董事成員及各別功能性委員會之績效評估。

註4.評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5.評估內容依評估範圍至少包括下列項目：2023年度績效評估相關文件詳如本公司網站(20240313_2023年度全體董事(9席)_董事會績效評核結果彙整報告，中文版資訊如下)
<https://www.tenren.com.tw/Content/Downloads/List.aspx?SiteID=10&MmmID=654256534471220550>

- (1). 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2). 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3). 各別功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

(二)審計委員會運作情形：

審計委員會運作情形

最近年度(2023 年)年度審計委員會開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事	鄧泗堂	5	0	100	2022/06/14 改選(連任)。 審計委員會召集人
獨立董事	馮仁厚	5	0	100	2022/06/14 改選(連任)
獨立董事	謝文銓	5	0	100	2022/06/14 改選(新任)

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：無反對意見、保留意見或重大建議項目。

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

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

有關獨立董事參與審計委員會運作情形如附表 1

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：如後附表 2

註 1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算

附表 1：獨立董事參與審計委員會運作情形

2023 年度本公司審計委員會工作重點為：

- 1.審閱財務報告。
- 2.考核內部控制制度之有效性。
- 3.提示內部稽核工作未來深化方向及重點等。
- 4.改善外部審計溝通效率。
- 5.公司存在或潛在風險之管控。

日期	溝通方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理結果
2023/02/14 出席： <u>本公司董事</u> 鄧獨立董事泗堂 馮獨立董事仁厚 謝獨立董事文銓 <u>本公司稽核室</u> 林主任秀珠	會議 (第一屆第四次)	一、報告事項 內部稽核報告事項： 1. 備抵呆帳提列方式及 2022 年 9 月成本稽核報告少分配事項說明。 2. 2022 年 11 月-2023 年 1 月稽核業務執行情況報告。 3. 稽核室稽核人員異動說明。 二、討論事項 1. 投資設立子公司澳門天仁直接經營澳門市場討論案。 2. 擬制定安永聯合會計師事務所及其關係企業非確信服務事先同意之流程與一般政策。	獨立董事對內部稽核報告事項意見： 獨立董事對報告內容無意見。 獨立董事對討論事項意見： 1. 須留意陸籍員工情緒及文化銜接適應程度。同時，與陸籍員工用語政治立場需中立避免日後爭議。此案無異議照案通過，提董事會討論案。 2. 修訂下列四項非確信項目為事先同意，包含稅務簽證、永續報告書、財報英譯及公司登記。若有新增項目則提報審計委員會後，再提報董事會討論案。修訂案提董事會討論案。	獨立董事無意見。 1. 依獨立董事意見辦理。 2. 依獨立董事意見辦理。

日期	溝通方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理結果
2023/03/21 出席： 本公司董事 鄧獨立董事泗堂 馮獨立董事仁厚 謝獨立董事文銓 安永聯合會計師事務所 呂會計師倩雯 劉會計師慧媛 姜協理秉賢 本公司稽核室 林主任秀珠	會議 (第一屆第五次)	一、報告事項 1. 會計師與公司治理單位暨管理階層溝通事項 2022 年度財務報表查核事項及 2023 年財務報表查核規劃。 2. 追蹤上次會議記錄及執行情形。 二、討論事項 1. 本公司 2022 年度決算表冊案。 2. 本公司 2022 年度盈餘分配暨分配股東現金股利案。 3. 本公司 2022 年度營業報告暨 2023 年度營業計劃概要案。 4. 擬修訂本公司「內部控制制度」部分章節案。 5. 2022 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」討論案。 6. 本公司 2022 年度委聘之安永聯合會計師事務所派任查核簽證本公司財務報告之呂倩雯會計師、劉慧媛會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性之規定，並符合適任性條件，建請准由其擔任本公司本年度財務報告查簽工作案。	獨立董事對報告事項意見： 獨立董事對報告內容無意見。 獨立董事對討論事項意見： 1. 獨立董事對討論內容無意見。 2. 獨立董事對討論內容無意見。 3. 獨立董事對討論內容無意見。 4. 獨立董事對討論內容無意見。 5. 獨立董事對討論事項意見： 請說明本公司針對資安風險執行情形及查核作業，目前採取何種因應措施，並說明資料備援方式，以減少資安風險對營運影響。近期是否有發生資安事件。 6. 獨立董事對討論內容無意見。	獨立董事無意見。 1. 獨立董事無意見。 2. 獨立董事無意見。 3. 獨立董事無意見。 4. 獨立董事無意見。 5. 已由本公司稽核室主任現場說明。 6. 獨立董事無意見。

日期	溝通方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理結果
		三、臨時動議	針對公司未來策略目標的擬訂及長期目標規劃、人才接班計劃、市場營運利基點，希望安排會議進行全盤深入的討論。	依獨立董事意見辦理。
2023/05/12 出席： 本公司董事 鄧獨立董事泗堂 馮獨立董事仁厚 謝獨立董事文銓 安永聯合會計師事務所 呂會計師倩雯 劉會計師慧媛 姜協理秉賢 本公司稽核室 林主任秀珠	會議 (第一屆第六次)	一、報告事項 1. 會計師與公司治理單位暨管理階層溝通事項：2023 年第一季財務報表核閱事項。 2. 追蹤上次會議記錄及執行情形。 3. 內部稽核業務報告。 二、討論事項 1. 本公司 2023 年第 1 季合併財務報告案。	獨立董事對報告事項意見： 獨立董事對報告內容無意見。 獨立董事對討論事項意見： 1. 獨立董事對討論內容無意見。	獨立董事無意見。 獨立董事無意見。
2023/08/10 出席： 本公司董事 鄧獨立董事泗堂 馮獨立董事仁厚 謝獨立董事文銓	會議 (第一屆第七次)	一、報告事項 1. 會計師與公司治理單位暨管理階層溝通事項：2023 年第 2 季財務報表核閱事項。 2. 追蹤上次會議記錄及執行情形。 3. 內部稽核業務報告。	獨立董事對報告事項意見： 1. 獨立董事對報告內容無意見。 2. 獨立董事對報告內容無意見。 3. 獨立董事對報告事項意見 ：內部稽核業務報告提及海外子公司馬來西亞運輸設備使用年限過長，為落實 ESG 政策	1. 獨立董事無意見。 2. 獨立董事無意見。 3. 依獨立董事意見辦理。

日期	溝通方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理結果
<u>安永聯合會計師事務所</u> 呂會計師倩雯 劉會計師慧媛 姜協理秉賢 <u>本公司稽核室</u> 林主任秀珠		二、討論事項 1. 本公司 2023 年第 2 季合併財務報告案。 2. 增修訂本公司內部控制制度部分章節案。 3. 增修訂本公司內部稽核制度部份章節案。	及同仁安全，公司全體資產或相關設備應遵循公司使用年限政策，應配合清查相關資產及設備。 獨立董事對討論事項意見： 1. 獨立董事對討論內容無意見。 2. 獨立董事對討論內容無意見。 3. 獨立董事對討論內容無意見。	獨立董事無意見。
2023/11/09 出席： <u>本公司董事</u> 鄧獨立董事泗堂 馮獨立董事仁厚 謝獨立董事文銓 <u>安永聯合會計師事務所</u> 呂會計師倩雯 劉會計師慧媛 姜協理秉賢 <u>本公司稽核室</u> 林主任秀珠	會議 (第一屆第八次)	一、報告事項 1. 內部稽核業務報告。 2. 會計師與公司治理單位暨管理階層溝通事項：2023 年第 3 季財務報表核閱事項及 2023 年財務報表查核規劃。 3. 追蹤上次會議記錄及執行情形。 4. 2023 年度風險管理政策與程序報告。	獨立董事對報告事項意見： 1. 獨立董事對報告事項意見： 內部稽核業務報告有關職業安全衛生管理單位，應由下而上、視不同營業場址管理需求建置，再由職業安全衛生管理委員會統籌綜理。 2. 獨立董事對報告內容無意見。 3. 獨立董事對報告內容無意見。 4. 獨立董事對報告內容無意見。	1. 依獨立董事意見辦理。 2. 獨立董事無意見。 3. 獨立董事無意見。 4. 獨立董事無意見。

日期	溝通方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理結果
		二、討論事項 1. 本公司 2023 年第 3 季合併財務報告案。 2. 本公司 2024 年內部稽核年度稽核計畫案。 3. 增修訂本公司「公司重大資訊管理作業程序」部分章節案。 4. 修訂本公司「風險管理政策及程序」案。	獨立董事對討論事項意見： 1. 獨立董事對討論內容無意見。 2. 獨立董事對討論內容無意見。 3. 獨立董事對討論內容無意見。 4. 獨立董事對討論內容無意見。	獨立董事無意見。

附表 2：獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

會議日期 與會人員	溝通 方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事 意見之處理結果
2023/02/14 <u>本公司董事</u> 鄧獨立董事泗堂 馮獨立董事仁厚 謝獨立董事文銓 <u>本公司稽核室</u> 林主任秀珠	會議	一、內部稽核報告事項： 1、備抵呆帳提列方式說明。 2、2022 年 11 月-2023 年 1 月稽核業務執行情形報告。 3、稽核室稽核人員異動說明。	三位獨立董事對報告內容無意見。	獨立董事無意見。
2023/03/21 <u>本公司董事</u> 鄧獨立董事泗堂 馮獨立董事仁厚 謝獨立董事文銓 <u>安永聯合會計師事務所</u> 呂會計師倩雯 劉會計師慧媛 姜經理秉賢 <u>本公司稽核室</u> 林主任秀珠	會議	一、內部稽核報告事項： 2022 年度內部控制制度有效性、內控自評結果及出具內部控制制度聲明書報告。 二、會計師報告事項： 2022 年度財務報表查核事項及 2023 年財務報表查核規劃報告。	三位獨立董事對報告內容無意見。	獨立董事無意見。

會議日期 與會人員	溝通 方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事 意見之處理結果
<u>安永聯合會計師事務所</u> 呂會計師倩雯 劉會計師慧媛 姜協理秉賢 <u>本公司稽核室</u> 林主任秀珠		二、會計師報告事項： 2023 年度第 2 季財務報表核閱報告。	政策及同仁安全，應清查公司資產或相關設備遵循公司使用年限政策。 二、三位獨立董事對會計師報告內容無意見。	
2023/11/09 <u>本公司董事</u> 鄧獨立董事泗堂 馮獨立董事仁厚 謝獨立董事文銓 <u>安永聯合會計師事務所</u> 呂會計師倩雯 劉會計師慧媛 姜協理秉賢 <u>本公司稽核室</u> 林主任秀珠	會議	一、內部稽核報告事項： 1、2023 年 8 月- 10 月稽核業務執行情形報告。 二、會計師報告事項： 2023 年度第 3 季財務報表核閱報告。	一、內部稽核報告事項： 審計委員意見：內部稽核業務報告有關職業安全衛生管理單位，應由下而上、視不同營業場址管理需求建置，再由職業安全衛生管理委員會統籌綜理。 二、三位獨立董事對會計師報告內容無意見。	依獨立董事意見辦理。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

有關差異情形之檢視依據,係與 2022 年 12 月 23 日所頒訂上市上櫃公司治理實務守則之規定進行

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		一、本公司已於2023/02/14經董事會通過訂公司治理實務守則，並於公司網站公開。	無差異情形
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)茲因應本公司組織規模及專業考量，已於內部公文中規定並於2023/02/14董事會修訂通過之公司治理實務守則，對外事宜均應指定由發言人或代理發言人為聯繫窗口。另，依股東所詢事項性質及方式以書面或電話方式答覆，自2015年度起，本公司網站投資專區再度執行大幅改版，除加強各項資訊透明度外，亦升級為利害關係人專區，期以更快速的方式使股東同步取得公開資訊內容，深化股東與公司間之雙向溝通。	無差異情形
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司聘有專業股務代理機構，配合股東相關權益事項之管理。有關主要股東名單及主要股東之最終控制名單均在掌控之列。	無差異情形
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司與關係企業間均採財務獨立方式運作，並針對關係企業訂有業務財務往來管理辦法，而針對屬母子公司之監理，已制定內控作業程序及控制要點，對於子公司之營業指導原則、風險控管、業務財務管理、涉外事項管理、轉投資管理等皆有明確規範，以維繫母子公司之股東權益。	無差異情形
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司已訂定重大資訊管理作業程序(防範內線交易管理作業)，包含作業內容及控制重點，如損及股東權益時，應提起損害賠償等法律行動；2023/02/14董事會修訂通過之公司治理實務守則亦準用前述規範之明文規定，以茲落實執行。	無差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		(一)本項於2023/02/14董事會修訂通過之公司治理實務守則，依上市上櫃公司治理實務守則之規定，董事會成員著重其專業知識、技能及素養為重，以達公司治理之理想目標，有關多元化政策及具體管理目標詳如P.18	無差異情形
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二)本公司除審計委員會及薪酬委員會外，為落實誠信經營及實踐永續發展，已於2022/11/11董事會決議通過成立「誠信經營暨永續發展委員會」。其組織規程、運作情形及年度工作重點，已於天仁官網揭露 https://www.tenren.com.tw/Content/Downloads/List.aspx?SiteID=10&MmmID=654256534460736273	無差異情形
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三)本公司於2021/03/19通過本公司董事會績效評估辦法(辦法已更名)修訂，2024/03/13董事會完成2023年度之績效評估，以後每年度將進行定期執行相關作業，相關之結果除於董事會提報外，亦於本公司網站公開，於2012年度(指隸屬2011年度之酬勞)起，本公司之董事、監察人酬勞及經理人薪酬制度之評定及發放，均規定由本公司薪資報酬委員會討論後決議，每位董監事之酬勞以平均為之(獨立董事不參與年度董監事酬勞分配)，其評估以董事出席率及依規定參與進修之情形及績效評估結果來看，實屬合理之分配方式(有關董事會年度績效評估及與公司績效連結於年報揭露之評估資訊，已每年度年報完成後於本公司網頁獨立彙整公開)；另，每三年委執行外評鑑規劃中。	已依董事會通過之公司治理實務守則落實執行。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)依董事會通過修訂過之公司治理實務守則，已確認每年應定期執行會計師獨立性，並於2024/03/13完成最近年度(2023年度)評估。	已依董事會通過之公司治理實務守則落實執行。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		四、本公司公司治理相關業務，由總經理統籌相關核心業務，並由 1. 財務暨行政功能群主管，其轄下分由(配置人力約6-7人) (1).<u>公司治理室管理董事會業務及股務(包含董事、董事會議、股東會議之相關會務、投資人股務等)</u>，另有股務代理單位不定期給予專業諮詢，自2022年度成立，由財務暨行政群副總經理兼任公司治理主管，專責管理董事會、股東會相關會務、負責統籌主管機關公司治理評鑑之各部門溝通，及相關回覆事項辦理，及永續發展業務各部門資源彙集，另有專業顧問輔導依國際準則GRI編製企業永續報告書及公司治理相關訓練之規劃等工作。 <u>財務暨行政群副總經理於本公司服務已達31年，於1993年公開發行以來參與董事會會務及股務工作已達30年，2023年度已完成董事會務共5次召集、股東常會1次召集、公司治理評鑑、法說會召集1次、2022年度股東會年報編製、本公司網站(含利害關係人及投資人專區)維護及公開資訊上傳公司網站、投資人關係維護(發送新聞稿)及提問事項答詢、2022年永續報告書編製、例行性相關股務工作每月10日前申報董監事股權異動等業務等業務。</u> (2).會計部門負責公司登記及變更登記，相關法規遵循由各分管之權責部門主管掌理，簽證會計師給予公司登記及相應適法性資訊的專業輔導及服務。 <u>會計部門主管，於本公司服務已達40年，於1993年公開發行以來負責有關財務管理工作已逾30年，2023年度已完成法定年度4季報表之制作及配合簽證會計師等相關業務、與簽證會計師配合完成國際會計準則公報專案輔導、公開資訊觀測站之資訊公開等業務。</u> 2. 總經理室負責公司各項制度、規章之管理與維護。 <u>2023年度完成薪酬委員會務共2次召集、公開資訊觀測站之資訊公開等業務。</u>	相關分管業務，除設立公司治理室及任命公司治理主管外，已依董事會通過之公司治理實務守則落實執行。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於 股東、員工客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		五、本公司於投資人專區項下已於2011年起設置「利害關係人提問」，以簡易的平台，開放式接納包含員工、顧客、投資人(含個人及投資機構)、供應商等利害關係人所提交之建議及提問，且於2015年12月升級完成利害關係人專區建置，並以利害關係人關切之議題出發，於提問專區設有專責溝通窗口，包含食品安全、消費者、天仁貴賓聯誼會、行銷媒體、投資人、ESG(永續)業務、公司治理業務、其他等，另附提問留言版，利害關係人得選擇以自身角色進入留言，系統將自動通報版主，再將提問內容轉達權責單位進行回覆。 本公司期望能藉由傾聽利害關係人之建議與回饋，提升公司永續發展之契機與永續競爭力，運用各種公開方式與利害關係人互動，利害關係人可透過以下(詳附表1)各種管道與本公司作最直接的接觸。	無差異情形
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		六、本公司聘有專業股務代理機構：「元大證券股份有限公司股務代理部」。	無差異情形
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司自設公司治理專區 https://www.tenren.com.tw/Content/IRContactUS/Contact.aspx?SiteID=10&MmmID=654044433016605753 中揭露各項中文資訊，每年度之股東會年報電子檔，股東會年報中針對財務、業務及公司治理情形；「公司治理專區」已細分為「財務概況」(含財務報告書及股東會年報)、「公司概況及治理」(包含公司組織及最近期有關公司治理規則)、「年報主題公開」、「投資資訊」(包含市價及股利資訊)、「營運概況」(含營收公告訊息)、「重要會議」、「重大訊息」、「股東問答集」、「利害關係人提問」等九大功能，加強與投資人間雙向溝通，且更詳細、即時表達相關資訊。	無差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)? (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	V		(二)本公司設有網路營運組,為負責網站架設之專責單位,目前本公司網頁(網址同前項),分為簡、繁體中文及英、日語等四種語言,提供便於利害關係人提問查詢(詳述如前項);本網站之資訊收集目前由各權責部門主管協助提供,由代理發言人統籌資訊公開於網站之複核及溝通作業;法人說明會之中英文簡報及影音資訊等在公司網站亦有公開(包含目前為止的歷年度資訊),供投資人查閱。 (三)目前僅依公開發行公司相關法令辦理,暫無提前或主動公開相關財務資訊之規劃。	無差異情形 尚未符合,目前僅依法令規定時限辦理。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	V		八、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊 (一)員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利 1. 本公司為維護消費者權益,暨秉持天然、健康、人情味之經營理念,嚴格規範供應商採購之茶葉原料,堅持逐批抽樣並送SGS專業機構檢驗,符合CNS國家標準之產品,本公司才准予辦理進口及驗收,2015年度更增設SGS安心資訊平台,因而增加之檢驗及相關行政成本,均由本公司與供應商共同分擔,供應商亦全力配合公司之品質管理政策,並藉此提昇供應商自主管理能力,將持續推行至喫茶趣現場製作之食品、OEM商品及贈品之原料、材質安全之檢測及管理。 2. 在員工權益及僱員關懷方面,本公司多年來鼓勵婦女二度就業、支持晉用殘障勞工、保障本國員工就業福利並關懷弱勢團體,成立職工福利委員會,依章程規範定期撥付福利金,照顧員工福利已執行多年。 3. 與投資者關係之維護,主要股東屬董事成員者,於每年度定期董事聯席會議,由總經理就重要營運內容執行報告,並由各功	無差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因								
	是	否	摘要說明									
			能群主管列席，其中，稽核室主管報告重要稽核事項，對於各季所執行之計劃及缺失追蹤均詳實提出(本公司稽核人員依年度稽核計劃所列之稽核報告均如實呈報審計委員會逐一複核)；而對於外部股東，主要外資股東年度例行性來訪，均由總經理及發言人以上層級親自與談，其餘股東所提詢問事項，均由發言人及代理發言人依法令規定及內部管理辦法親自答詢。 4. 與供應商之互動方面，依據本公司公司治理實務守則、誠信經營守則、永續發展實務守則與之進行溝通往來，2017年度通過供應商管理方針，2018年迄今年度持續向供應商宣導永續發展理念，利用簽訂新約或續約機會，與供應商溝通，循序將相關條款及精神納入合約，輔導廠商將公司治理及企業社會責任的內涵，由概念內化為實際的管理作為。 5. 與利害關係人互動方面，詳如本公司歷年度永續報告書，於非營利事業方面，主要為定期性捐助「天仁茶藝文化基金會」，該基金會成立宗旨即為宏揚中華茶藝文化，舉辦國內及國際茶文化活動，30多年來已成就無數的愛茶人，分佈於社會各階層，繼續為茶文化的發展而努力，最近三年度本公司對該基金會之捐贈支出如下：(新台幣千元) <table><tr><th>捐贈對象／年度</th><th>2023年</th><th>2022年</th><th>2021年</th></tr><tr><td>天仁茶藝文化基金會</td><td>1,350</td><td>1,500</td><td>1,150</td></tr></table> 其他重要利害關係人，得利用本公司官網利害關係人專區之提問平台 https://www.tenren.com.tw/Content/IRContactUS/Contact.aspx?SiteID=10&MmmID=654044433016605753，以留言或與各專責單位直接聯繫方式進行互動，或依聯繫窗口指示進入各網站專區進行關心事項查詢(例. SGS安心資訊平台、客服留言版、會員服務中心等)。	捐贈對象／年度	2023年	2022年	2021年	天仁茶藝文化基金會	1,350	1,500	1,150	
捐贈對象／年度	2023年	2022年	2021年									
天仁茶藝文化基金會	1,350	1,500	1,150									

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
	V		(二) 董事進修之情形(2023年度)： 詳如公開資訊觀測站及本公司網頁，揭露之中文資訊 https://www.tenren.com.tw/Content/Downloads/List.aspx?SiteID=10&MmmID=1071233640360313063 全體董事於2022年皆已符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定，續任者任期中每年至少進修六小時。	無差異情形
	V		(三)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形 1. 本公司訂有關係人業務財務往來管理辦法及轉投資相關管理辦法(含子公司之規範在內)、背書保證等相關管理辦法等，針對營運管理以外，與關係人互動、轉投資管理及對外與業務有關所為之保證行為都訂有嚴格規範，除依循前述管理辦法之規定執行外，均需透過總經理召集之專業評估，經提報專案取得董事會授權，爾後董事會決議明確之執行內容為基本程序。 2. 本公司已於1993年及1996年股東會中決議，不從事資金貸予他人及衍生性金融商品之操作，以明確本公司非以投資為專業，當致力於本業投資經營的決心。 3. 本公司於2021/11/12董事會通過「風險管理政策及程序」，並於2023/11/09通過審計委員會職權為審查風險管理政策及程序、風險管理報告並定期呈董事會報告風險管理運作情形。於2023/11/09董事會報告年度風險管理政策、組織架構、風險鑑別及管理流程等報告，風險管理政策及風險衡量標準係以嚴謹不逾越本業為原則，董事會與經營團隊須確保對於存在與潛在風險的管理工作兼具完整性、重大性與動態性，以建立具備足以應對新興風險的韌性。 4. 董事會與經營團隊應持續傾聽並與利害關係人互動，綜觀外部趨勢與內部議題，使風險管理流程保持完整性與有效性。 5. 董事會與經營團隊在接軌國際永續浪潮下，應更關注在發展過程中發掘諸多內外部挑戰，能以積極、創新的觀念與作為，確保顧客、股東、同仁都能安心、信賴與滿足。	無差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
	V		(四)客戶政策之執行情形 由總公司業務部門不定期於各營業區內作顧客滿意度調查；建立完整客訴處理機制以保障消費者權益，2023年度共出動774人次神祕訪客，進行本公司旗下品牌及門店的顧客滿意度調查，針對不符合事項及顧客回饋，敦促各單位進行持續改善。	無差異情形
	V		(五)公司為董事及監察人購買責任保險之情形及社會責任 本公司自2005/3/22起，依公司治理實務守則第39、49條規定，為董監事及重要經理人投保責任險，且增訂本公司章程第19條之2，本公司得為董事或監察人於任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險；2023/8/10董事會通過董事及經理人責任保險投保金額，因保單期限屆滿，故提案通過董事及經理人責任保險投保金額為1,000萬美元	無差異情形
	V		(六)其他應揭露事項：無	無差異情形

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)

就本公司就已公佈之各屆公司治理評鑑結果：

第一屆得分72分、第二屆得分74.98分、第三屆得分73.47分、第四屆得分78.02分、第五屆68.82分，第六屆71.14分，第七屆60.27分，第八屆70.32分、第九屆82.89分、第十屆81.48分，主要係屬法人說明會每年未達2次、未設置女性董事等，以及各項加重計分等未能掌握得分要領，有關的改善措施摘要如下：

(一)加強資訊透明度，除依法設立利害關係人專區外，於利害關係人專區首頁平台，設立功能別聯繫窗口，包含食品安全、投資人、ESG(永續)業務、公司治理業務等，另附提問留言版，利害關係人得選擇以自身角色進入留言，系統將自動通報版主，再將提問內容轉達權單位進行回覆。

(二)於2015年度(2014年資訊)起編製ESG報告書，並經會計師確信，除將整本報告書於公開資訊觀測站和公司網站公開外，另依ESG報告書分章節揭露於網頁，以便於利害關係人儘管未能翻閱整本報告書，亦能依據個人不同需求及興趣，直接參考網頁版報告書公開內容。

(三)於2016年度公司網站增設年報主題公開項目，針對公司治理、福利事項及誠信經營之相關內容，節錄並獨立公開相關內容，以利投資人重點式閱覽。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四)2017/5/24於食品安全暨品質系統管理審查會議通過「供應商企業社會責任行為準則」(2022年12月修訂更名為：供應商永續發展行為準則)，本公司為實踐企業社會責任，並促成經濟、環境及社會之進步，與供應商共同達成永續發展之目標，特訂定供應商企業社會責任行為準則，期始與供應商共同努力改善勞工生活品質、降低生產過程中對環境的衝擊以及提升產品與服務品質。此行為準則分為：人權、工作環境、環境管理、誠信正直等四大面向，本公司與其供應商應共同遵守；2018年度將此精神擴及我們的簽約加盟商，同時輔導各供應商及加盟商在簽訂新約時直接列入合約條款，以茲信守。 (五)2019/08/12 董事會通過修訂本公司誠信經營守則部分條文，全體董事及各功能群高階主管應針對公司訂定之誠信經營政策，出具書面聲明書，列入年度定期檢討事項，每年度需重新簽訂(最新版於 2023/8/10 重新簽訂)。 (六)2019~2023年11月董監事聯席會議定期針對該年度誠信經營(於2021/08/13董事會通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」)及推動永續發展執行情形，列入董事會定期報告事項；董事會另增列智財權執行情形報告、風險管理政策及程序執行情形報告，前各項於以後年度列入董事會每年一次定期報告。 (七)2020CSR(永續)報告書將開始依指標規定，增加有關最近二年度廢棄物及用水總量等資訊、再度完善有關董事多元化相關資訊。2022年永續報告書回應GRI改版，將增列TCFD氣候財務衝擊及溫室氣體盤查等資訊。並於2023年永續報告書揭露氣候相關情境財務衝擊分析。 (八)2021/05/14董事會起，由內部稽核主管召集，與獨立董事與簽證會計師，分別進行財務業務等事項之專案溝通(含雙方或三方)、內部稽核人員(含內部稽核主管)之任免、考評、薪資報酬辦法經董事長核定資訊，於本公司網頁公開， (九)2021/08/23於CSR(永續)報告書，為善盡企業社會責任保障全體同仁基本人權，認同並遵循《聯合國指導原則報告框架》作為人權保障之依據，以聯合國人權規章之7大報導原則、3大報導框架為結構檢視與天仁員工及供應商相關之管理政策，訂定天仁茶業人權政策，以保障全體同仁、客戶及利害關係人之基本人權。杜絕任何侵犯及違反人權的行為，明確揭示以公正與公平態度對待與尊重所有同仁及利害關係人，本公司人權政策及每年度供應商永續發展行為落實成效已於公司網頁公佈，並動態關注國際間於有關題上的相關趨勢與變化。 (十)其餘未盡事宜，公司治理室於接獲評鑑指標更新時就提報上級主管，並先進行自評，就未能得分部分，提出是否進行跨部資源整合、或是否可能撥付相關預算進行訓練之建議，逐步進行對未得分項目的持續改善(例.針對第7屆評鑑分數落後，於2021/05/14董事會即進行專案報告，並由獨立董事責負總經理訂定改善計劃)。			

附表 1

利害關係人	溝通回應方式與頻率	相關重大性議題	溝通管道或對應窗口
消費者與客戶	● 顧客意見函(喫茶趣)：不定期 ● 顧客滿意度調查：不定期 ● 顧客拜訪：不定期 ● Email、電話及傳真：不定期 ● 公司官網會員專區、利害關係人專區(提問)：不定期	1. 產品/服務研發與創新 2. 食品安全與追溯追蹤管理 3. 社會參與與共融 4. 售後服務與意見回饋	消費者服務專線： 0800-212-542 Email： service@tenren.com.tw 貴賓聯誼會會員服務專線： 02-2741-7536 傳真：02-2772-7742
員工	● 公司內部網路、官網員工專區(mytenren)、利害關係人專區(提問)：不定期 ● 各部門會議：每月/季 ● 員工訓練：不定期 ● Email、電話及傳真：不定期 ● TR 報導：每月 ● 職工福利委員會提案：不定期	1. 多元職場與人權 2. 人才培育與留任 3. 員工薪酬與福利 4. 職業安全衛生 5. 社會參與與共融 6. 企業文化塑造 7. 公司治理與法遵	企業服務部 蕭主任 Email： nickhsiao@tenren.com.tw 電話：02-2776-5580 傳真：02-2772-7742
投資人/股東	● 公司官網(利害關係人專區(提問))：不定期 ● 利害關係人專區下之「投資人專區」：不定期 ● 股東會：每年 ● 法說會：每年(2018 年度起每年 1 次) ● Email、電話及傳真：不定期 ● 公開資訊觀測站之各項訊息公開：定期/不定期	1. 經濟績效 2. 商業智慧分析 3. 風險管理 4. 資訊安全管理 5. 氣候變遷與排放管理 6. 公司治理與法遵	發言人 陳中智副總經理(財務長) Email： ericchen@tenren.com.tw 電話：02-2776-5580 傳真：02-2772-7742 代理發言人 謝艾芸副理 Email： irene@tenren.com.tw 電話：02-2776-5580 傳真：02-2772-7742 本公司股務 公司治理室 謝副理 Email： irene@tenren.com.tw 電話：02-2776-5580

利害關係人	溝通回應方式與頻率	相關重大性議題	溝通管道或對應窗口
			傳真：02-2772-7742 股務代理人：元大證券股份有限公司 股務代理機構 www.yuanta.com.tw 電話：02-2586-5859
供應商 (茶農) (其他)	● 公司官網(利害關係人專區(提問))：不定期 ● 供應商訪廠稽核：不定期 ● 依供應商管理程序進行逐批檢驗：不定期 ● 合約規範：不定期 ● Email、電話及傳真：不定期	茶農： 1.氣候變遷與排放管理 2.水資源管理 3.食品安全與追溯追蹤管理 其他： 1.食品安全與追溯追蹤管理 2.供應鏈管理	製廠總廠 歐廠長 Email： ou1432@tenren.com.tw 電話：037-671561 傳真：037-673145 食品安全管理室 林經理 Email： shinya@tenren.com.tw 電話：02-2776-5580 傳真：02-2772-7742
政府	● 公司官網(利害關係人專區(提問))：不定期 ● 法規公聽會、研商座談會：不定期 ● 相關公文：不定期 ● 現場輔導及稽查：不定期 ● 參加主管機關舉辦之研討及公聽會：不定期 ● 線上平台登錄：不定期 ● Email、電話及傳真：不定期	1.風險管理 2.供應鏈管理 3.食品安全與追溯追蹤管理 4.公司治理與法遵 6.氣候變遷與排放管理 7.社會參與與共融 8.企業接班人計畫 (以上八個項目，亦為全體利害關係人(註1)共同關切之議題，溝通及回應方式如個別表列)	食品安全管理室 林經理 Email： shinya@tenren.com.tw 電話：02-2776-5580 傳真：02-2772-7742 公司治理室 謝副理 Email： irene@tenren.com.tw 電話：02-2776-5580 傳真：02-2772-7742 企業服務部 蕭主任 Email： nickhsiao@tenren.com.tw

利害關係人	溝通回應方式與頻率	相關重大性議題	溝通管道或對應窗口
			電話：02-2776-5580 傳真：02-2772-7742
社群媒體	● 公司官網(利害關係人專區(提問))：不定期 ● 行銷活動主題專訪：不定期 ● 上級主管專訪：不定期 ● 主題新聞稿：不定期 ● Email、電話及傳真：不定期 ● 天仁茶文化館茶藝文化活動：不定期 ● 結合行銷活動，持續支持、關懷弱勢及兒童為主的社福團體：不定期 ● 參與公益路跑活動：不定期		行銷企劃部 盧經理 Email： craigru@tenren.com.tw 電話：02-2776-5580 傳真：02-2772-7742 天仁茶文化館 陳館長 Email： herochen@tenren.com.tw 電話：02-2776-5580 傳真：02-2772-7742
驗證 稽核機構	● 公司官網(利害關係人專區(提問))：不定期 ● 合約規範：不定期 ● 落實法遵所為之專業諮詢：不定期 ● 現場輔導及稽查：不定期 ● 參與茶同業公會組織及例會：不定期		食品安全管理室 林經理 Email： shinya@tenren.com.tw 電話：02-2776-5580 傳真：02-2772-7742

註 1：全體利害關係人共七類：1.員工、2.供應商(茶農與其他)、3.投資人/股東、4.消費者與客戶、5.政府、6.社群媒體、7.稽核驗證機構

註 2：相關重大性議題係依據本公司企業社會責任針對利害關係人關注議題進行之電子問卷調查結果，並依其衝擊程度於永續報告書載入管理方針及有關之資源投入、申訴機制、行動方案及當年度績效等說明供投資人參考。

註 3：公司網站提供利害關係人專區，提問網址如下：<https://www.tenren.com.tw/Content/IRContactUS/Contact.aspx?SiteID=10&MmmID=654044433016605753>

(四)公司薪酬委員會或提名委員會之組成、職責及運作情形

本公司於 2011/12/21 董事會正式通過設置薪資報酬委員會，並完成組織規程(下稱規程)訂定；本公司尚未設置提名委員會。

1.薪資報酬委員會(下稱委員會)之組成，成員依規程第三條規定由董事會決議委任，其人數為三人，其中一人為召集人；本委員會成員之任期與委任之董事會屆期相同，且於 2022/08/11 重新選任第五屆薪酬委員，本屆選任後之成員如表列

薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	姓名	條件 專業資格與經驗(註2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公 開發行公 司薪資報 酬委員會
召集人	馮仁厚 (獨立董事)	● 目前任職機構：財團法人中華企業研究院學術教育基金會創新與組織學習研究中心執行總監、天仁茶藝文化基金會董事。 ● 主要學歷：台灣大學商學研究所碩士。 ● 主要經歷：群仁管理顧問（股）公司總經理、上海中興百貨公司總經理、天仁集團副總裁(任職至 1993 年)、哈帝食品(股)公司副總經理、中華民國激勵協進會理事長/常務監事、中華民國企業經理協進會理事/副秘書長、行政院陸委會台商張老師、中華企業研究院研究員、天仁茶藝文化基金會監察人。 ● 領有之專業證書內容：考試院高等考試及格證書(交通行政人員)。 ● 相關工作年資已逾 35 年。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：無。 2. 擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人：無。 3. 2023 年獨立董事報酬、董監事聯席會議出席費、功能性委員會(審計及薪酬委員)會議出席費：NT\$684,000 (2022 年 NT\$593,000) 4. 持有本公司股份數(含配偶及未成年子女)：1,097 股	無

條件 身分別 (註 1) 姓名		專業資格與經驗(註2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公 開發行公 司薪資報 酬委員會
委員	鄧泗堂 (獨立董事)	● 目前任職機構：固緯電子實業(股)公司獨立董事、德鴻科技(股)公司獨立董事、上海合晶矽材料(股)公司獨立董事、鄧泗堂會計師事務所會計師、格斯科技股份有限公司獨立董事 ● 主要學歷：政治大學財政研究所碩士 ● 主要經歷：中華民國註冊會計師、大陸註冊會計師、證券分析師、安永聯合會計師事務所前執行長、中國鋼鐵(股)公司監察人、中國砂輪(股)公司監察人、昱泉國際(股)公司董事、擎邦國際科技工程(股) 公司監察人、葳天科技(股)公司獨立董事、和康生物科技(股)公司獨立董事、日盛國際商業銀行獨立董事、東吳大學專業級副教授。 ● 領有之專業證書內容：考試院高等考試及格證書(會計師) ● 相關工作年資已逾 35 年	1. 本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：無。 2. 擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人：無。 3. 2023 年獨立董事報酬、董監事聯席會議出席費、功能性委員會(審計及薪酬委員)會議出席費：NT\$684,000 (2022 年 NT\$593,000) 4. 持有本公司股份數(含配偶及未成年子女)：0 股。	3

身分別 (註 1)	姓名	專業資格與經驗(註2)	獨立性情形(註 3)	兼任其他公 開發行公 司薪資報 酬委員會
委員	謝文銓 (獨立董事)	● 目前任職機構名稱：ALLIANZ 安聯人壽保險股份有限公司獨立董事(2020.12.03 起任職)、展達通訊股份有限公司獨立董事(2021.08.23 起任職)、輔仁大學副教授級專業技術人員、黑暗對話社會企業董事 ● 主要學歷：美國天普大學精算碩士、台灣大學商學研究所碩士 ● 主要經歷：宏利人壽保險協理、大都會人壽保險副總經理、安聯人壽保險副總經理、日商索尼人壽台北代表人辦事處首席代表、美商保德信人壽獨立董事 ● 領有之專業證書內容：中華民國精算學會正會員、美國精算學會正會員 ● 相關工作年資已逾 35 年	1. 本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：無。 2. 擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人：無。 3. 2023 年獨立董事報酬、董監事聯席會議出席費、功能性委員會(審計及薪酬委員)會議出席費：NT\$684,000 (2022 年 NT\$341,000) 4. 持有本公司股份數(含配偶及未成年子女)：0 股	1

註 1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，可備註敘明參閱第 00 頁附表一董事及監察人資料(一)相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註 2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註 3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2. 委員會之職責

依規程第四條規定，委員會成員應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並對董事會負責，且將所提建議提交董事會討論：

- (1). 訂定並定期檢討董事、監察人（審計委員會成員）及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2). 定期評估並訂定董事、監察人（審計委員會成員）及經理人之薪資報酬。

另有關監察人（審計委員會成員）薪資報酬建議提交董事會討論，以監察人（審計委員會成員）薪資報酬經公司章程訂明或股東會決議授權董事會辦理者為限。

3.薪資報酬委員會運作情形

薪酬委員會第一屆至第五屆之運作情形及歷次召開會議日期，詳如本公司網頁，揭露之中文資訊如下：

<https://www.tenren.com.tw/Content/Downloads/List.aspx?SiteID=10&MmmID=654256534460736273>

(1).本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2).本屆(第五屆)委員任期：2022 年 08 月 11 日選任日起至 2025 年 06 月 13 日(屆期與董事會任期同)，會議召集情形如上表，合計本屆會議已召集 3 次(A)，本年度會議已召集 2 次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	本屆實際 出席次數 (B)	委託出(列) 席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	馮仁厚 (獨立董事)	3	0	100	專職：業務及財務管理
委員	鄧泗堂 (獨立董事)	3	0	100	專職：會計及財務管理(會計師)
委員	謝文銓 (獨立董事)	3	0	100	專職：業務及財務管理(精算師)
其他應記載事項：					
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無					
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無					

(3).2023 年度及至年報刊印日止薪資報酬委員會會議重要決議

會議日期	出席/列席人員	重要決議	執行情形										
2023/03/21 (第五屆第二次)	出席：全體委員 3 名 馮仁厚、鄧泗堂、 謝文銓 列席：林總經理仁宗	1.通過 2022 年度員工暨董監事酬勞分派案，依本公司章程所訂定之原則，員工酬勞總計 3%為新台幣 1,773 千元，董監事酬勞 2%計新台幣 1,182 千元。 2.2022 年董監事酬勞導入個別貢獻度，且因 2022/06/14 換屆改選，故分上、下年度決議如下： (1).上半年度 - 董監事權數每人 1 點，董監事名單如下： 李國麟、王連源、林仁宗、蔡松樞、李建德、曾明順、李鴻生、陳福松 (2).下半年度 - 董事權數每人 1 點，董事名單如下： 李國麟、王連源、林仁宗、蔡松樞、李建德、曾明順 (3).個別貢獻度 林仁宗董事兼任總經理，且必要時為董事長之職務代理人，加計 0.5 點 (4).故總權數為 14.5 點，各董監事每一權數為 81,544 元 3.2022 年員工酬勞方面，經理人不得逾全體員工酬勞的 10%為限，餘授權總經理依「天仁茶業股份有限公司員工酬勞分配原則」所訂分配辦法執行	有關本次重要決議事項之執行，說明如下(與左列決議內容，非逐條對應關係) 1. 本次會議決議全部內容，已提報 2023/03/21 本公司第 17 屆第 5 次董事會通過後執行。 2. 由馮委員(本會召集人)於 2023/03/21 董事會上報告，全體董事無異議通過。本公司總經理具董事身份，依本公司慣例只支領董監事酬勞，不參與員工酬勞之分配。其餘於年報公佈之經理人酬勞係已包含在「員工酬勞」項下。										
2023/11/09 (第五屆第三次)	出席：全體委員 3 名 馮仁厚、鄧泗堂、 謝文銓 列席：林總經理仁宗	1.通過 2023 年度董事長與經理人擬實施之年終獎金辦法如下： <table><tr><th>自結報表每股稅前純益</th><th>2023 年年終獎金</th></tr><tr><td><1.4 元</td><td>1.30 個月</td></tr><tr><td>≥1.4 元</td><td>1.35 個月</td></tr><tr><td>≥1.5 元</td><td>1.40 個月</td></tr><tr><td>≥1.6 元</td><td>1.45 個月</td></tr></table>	自結報表每股稅前純益	2023 年年終獎金	<1.4 元	1.30 個月	≥1.4 元	1.35 個月	≥1.5 元	1.40 個月	≥1.6 元	1.45 個月	有關本次重要決議事項之執行，說明如下(與左列決議內容，非逐條對應關係) 1. 本次會議決議全部內容，已提報 2023/11/09 本公司第 17 屆第 8 次董事會通過後執行。
自結報表每股稅前純益	2023 年年終獎金												
<1.4 元	1.30 個月												
≥1.4 元	1.35 個月												
≥1.5 元	1.40 個月												
≥1.6 元	1.45 個月												

		2.2024 年度董事長與經理人之薪酬結構建議案，詳會議記錄附件一。 (本案因涉及列席林總經理仁宗之利害關係，依本公司董事會議事規範之規定，於討論到總經理利害關係內容時，已依規定迴避)	2. 由馮委員(本會召集人)於 2023/11/09 董事會上報告，全體董事無異議通過。 3. 有關年終獎金辦法，經理人之支領原則與一般同仁(即員工)相同。 註：相關討論案內容如涉及列席林總經理仁宗之利害關係，依本公司董事會議事規範第 15 條及公司法 206 條之規定，於討論到總經理利害關係內容時，已依規定離席迴避。
2024/03/13 (第五屆第四次)	出席：全體委員 3 名 馮仁厚、鄧泗堂、 謝文銓 列席：林總經理仁宗	一、通過 2023 年度員工暨董事酬勞分派案 1. 依本公司章程所訂定之原則，員工酬勞總計 3% 為新台幣 3,727 千元，董監事酬勞 1.8% 計新台幣 2,236 千元。 2. 董監事酬勞導入個別貢獻度， (1).董事權數每人 1 點，董事名單如下： 李國麟、王聖鈞、林仁宗、蔡松樞、李建德、曾明順 (2).個別貢獻度 林仁宗董事兼任總經理，必要時為董事長之職務代理人，加計 0.5 點 (3).故總權數為 6.5 點，各董事每一權數 344,010 元 3. 2023 年員工酬勞方面，經理人不得逾全體員工酬勞的 10% 為限，餘授權總經理依「天仁茶業股份有限公司員工酬勞分配原則」所訂分配辦法執行	有關本次重要決議事項之執行，說明如下(與左列決議內容，非逐條對應關係) 1. 本次會議決議全部內容，已提報 2024/03/13 本公司第 17 屆第 9 次董事會通過後執行。 2. 由馮委員(本會召集人)於董事會上報告，全體董事無異議通過。 3. 本公司總經理具董事身份，依本公司慣例只支領董事酬勞，不參與員工酬勞之分配。其餘於年報公佈之經理人酬勞係已包含在「員工酬勞」項下。

		二、修訂本公司經理人以上職務薪資報酬及獎金與 ESG 相關績效連結辦法 經理人以上職務營運績效佔薪資報酬 90%，ESG 績效連動個人的企業獎金與員工酬勞總額 10%，以強化 ESG 績效與變動薪酬之連動。 三、晉升本公司歐宗明君為香山廠廠長。 四、晉升本公司林秀珠君為稽核室副理暨謝艾芸君為公司治理室副理。	註：相關討論案內容如涉及列席林總經理仁宗之利害關係，依本公司董事會議事規範第 15 條及公司法 206 條之規定，於討論到總經理利害關係內容時，已依規定離席迴避。
--	--	--	--

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：有關差異情形之檢視依據，係與 2022 年 12 月 23 日所頒訂上市上櫃公司永續發展實務守則之規定進行；符合一定條件之公司應揭露氣候相關資訊

推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)	√		(一) 本公司推動永續發展之治理架構專責小組組織圖如附表1 (二) 公司各組織之執行情形 1. 本公司推動企業永續發展，於2022/11/11董事會決議通過成立「誠信經營暨永續發展委員會」，修訂推動永續發展實務守則(原：企業社會責任實務守則)，為健全永續發展及公司治理架構之管理，成員過半由獨立董事組成，負責永續發展政策、制度或相關管理方針，並由本公司群主管級以上主管負責具體推動計畫之提出及執行，其下轄之各部門有關永續任務及職務內容，請詳本公司網頁「企業永續專區」，「各專責小組所轄部門推動永續發展專責分工一覽表」中文網址如下： https://www.tenren.com.tw/Content/Messagess/content.aspx?SiteID=10&MmmID=655575445103030724 2. 定期向董事會報告(最近一次已於2023/11/09事會中已針對年度推動永續發展執行情形報告，並將內容合併於該次會議記錄，獨立於本公司網站公開)。 3. 永續相關工作交由專責小組與各功能群主管，總經理為專責小組總負責人。各功能群主管依其職權範圍分工，將整體的內部與外部溝通與管理，積極與密切得向總經理報告。若議題經總經理及群主管判斷具重大性，再由總經理或功能群主管提報誠信經營暨永續發展委員會決議後，再提董事會進行報告。公司董事會定期聽取經營團隊的報告(包含年度永續執行成果)，經營階層必須對董事會提擬公司策略，董事會必須評判這些策略成功的可能性，也須	無差異之情形 (本文中如提及2023永續報告書，因本年報出刊時尚未完成會計師確信作業，因此，未標註索引頁碼，以下所列如有提及，未列頁碼原因皆相同)

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			經常檢視策略的進展，並且在需要時敦促經營團隊進行調整。並提出核心重點為重大議題鑑別，而每年度永續報告書，於各章節表列重大議題與其管理方針，並包含永續意義、管理行動與資源投入、申訴與評估機制、年度績效等；另，依公司治理之精神，與利害關係人根據議題性質不同，訂定對利害關係人關注議題之回應機制已詳列於2023年報P.48~50；對於應進一步深化之議題，非關重大性的項目，亦依據實際發展情形，分階段列入永續報告書之重點。	
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)	V		(一) 本公司風險評估之範疇邊界為天仁茶業總公司、香山製茶總廠、台北發貨中心、台灣直營據點與業務中心，不包含合併財務報表中台灣以外的各子公司(子公司亦無非屬母公司業務相關之其他業務)，僅社會面向則增列本公司的關係組織天仁茶文化館(屬於天仁茶業)、陸羽茶藝中心與天仁茶藝文化基金會(以上僅揭露與茶藝文化有關的非營利事項)；各項環境及社會議題之邊界相同。 (二) 環境、社會、公司治理相關重大性議題之風險評估標準等項，本公司依據利害關係人所關注之議題進行鑑別，彙總出環境面(1項)、社會面(2項)、治理面(6項)共9項重大議題，為2023永續報告書之主軸，針對各項重大議題進行風險評估並訂定管理政策(包含永續意義、管理行動與資源投入、短中長期目標、申訴與評估機制、年度績效)，報告書依法預計於2024年8月31日前經會計師確信後公開。 註：有關利害關係人所關注重大性議題之鑑別及風險評估、議題續日圖及影響/衝擊範圍等，詳本公司官網企業永續專區「天仁之造-重大主題分析」，本公司中文官網 https://www.tenren.com.tw/Content/Messagess/contents.aspx?SiteID=10&MmmID=654047254362653410	無差異之情形

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)本公司之產業特性並無空氣污染、水污染等環境問題，至於廢棄物之處理，由於本公司為通過ISO22000、HACCP、FSSC22000等三項驗證之茶業公司，尚未通過環境管理類相關之國際驗證，惟，工作環境之作業規範，均符合食品安全國際標準並嚴格執行。	無差異之情形
(二)公司是否致力於提升各項能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二)本公司於2023年第二季投資新台幣28,140千元，採購新一代節能茶袋包裝機IMA C28-E，平均用電2.0KW，最高用電2.5KW，較前一代C-28平均用電3.0KW，最高用電5.5KW，相比之下，預期可節省33.3%至54.5%的用電，並已於2024年1月初正式投入生產，產量更增加16.7%。未來天仁將積極評估相關節能、高效生產之工具，在提升生產效率的同時，也積極展現天仁在環保永續、綠能減碳的用心與決心。本公司於2007年起，促銷用DM已改採再生紙及環保大豆/蔬菜油墨印刷；在天仁喫茶趣的茶館部推動的環保健康筷，每年可省下數百萬雙的免洗筷，並於2023年停用餐墊紙，每年約可減少120萬張耗用，此項措施，除降低一般垃圾在燃燒分解過程對環境的危害，也同步降低廢棄物的總量與材積；此外，製茶總廠致力提升袋茶無鋁釘生產比率及袋茶用棉紙包裝的可分解程度等，減輕對環境的衝擊。 註：有關應用以上解低環境負荷衝擊之再生或環保物料，詳2023年報P.65~66七之(一).環保方面，實施之基準年度由2007年起不等，且已更新至最近年度資訊。	無差異之情形
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(三)為因應全球氣候快速變遷及暖化的情境下，極端氣候異常，如地表氣溫的升高、降水型態改變及乾旱、水澇發生頻率增加，已對茶葉生產與發展帶來深遠的衝擊及影響，本公司目	無差異之情形

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																		
	是	否	摘要說明																			
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		前無自有茶園，未自行栽種茶葉，惟對於以上氣候議題仍十分關注，於2022年永續報告書鑑別氣候相關衝擊，同時於2023年永續報告書進行氣候情境分析，模擬氣候升溫對財務影響，以提早擬訂因應策略，提升營運韌性。 隨時更新來自專業機構：行政院農業委員會茶業改良場(簡稱茶改場)之相關資訊。茶改場已在全臺灣茶區設置23個微氣象站，蒐集各茶區氣候大數據，減少氣候變遷對茶葉生產的衝擊，並解決產期集中及調節採收人力之分配，增加田間生產效率，降低農業損害及生產成本，提高茶葉產品安全性。茶改場之相關措施，本公司亦應用於與茶農供應商之溝通，提醒茶農在茶樹天然災害方面包括：旱害、霜害、水澇、颱風、焚風等五大災害，與茶改場相關推廣措施密切配合，定可防災有成，對本公司而言，則可穩定茶干貨源及品質，以保障消費者及股東的最高利益。 (四)本公司最近兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量： 1. 以廠區及直營獨立門市(非商場店)為統計範疇 <table><tr><th>項目/年度</th><th>2023年度</th><th>2022年度</th></tr><tr><td>溫室氣體-用電度數</td><td>5,563,288度</td><td>5,168,715度</td></tr><tr><td>溫室氣體-用電碳排</td><td>2,754公噸</td><td>2,631公噸</td></tr><tr><td>用水量-度數</td><td>94,934度</td><td>84,018度</td></tr><tr><td>用水量-碳排</td><td>14.8公噸</td><td>13.5公噸</td></tr><tr><td>廢棄物總量</td><td>701.4公噸</td><td>756.1公噸</td></tr></table> 說明：溫室氣體-用電碳排，係範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放，由用電量推算，以經	項目/年度	2023年度	2022年度	溫室氣體-用電度數	5,563,288度	5,168,715度	溫室氣體-用電碳排	2,754公噸	2,631公噸	用水量-度數	94,934度	84,018度	用水量-碳排	14.8公噸	13.5公噸	廢棄物總量	701.4公噸	756.1公噸	無差異之情形
項目/年度	2023年度	2022年度																				
溫室氣體-用電度數	5,563,288度	5,168,715度																				
溫室氣體-用電碳排	2,754公噸	2,631公噸																				
用水量-度數	94,934度	84,018度																				
用水量-碳排	14.8公噸	13.5公噸																				
廢棄物總量	701.4公噸	756.1公噸																				

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			濟部能源局公布之「111年度台灣電力排放係數」，0.495公斤CO₂e/度進行換算；用水量-碳排，係依台灣自來水公司2022年公佈更新每度0.156公斤計算；廢棄物之統計，包含茶廠及直營獨立門市與合規廢棄物清運業者之合約量計算，未簽約之門市依營業額估計，因2023年新增簽約門市故依實際合約量計算，由於本公司之產業特性並無空氣污染、水污染等環境問題，製茶總廠之廢棄物得依一般事業廢棄物處理。 2. 本公司對環境友善及降低對環境衝擊的具體作為，節能減碳方面，本公司2023年起陸續汰換12年以上汽機車，以期減少汽機車排放對環境影響；最大宗的能源消耗為電力的使用，為減少在營運過程對環境所造成的衝擊，自2010年開始天仁喫茶趣門市店面陸續更換使用LED燈或T8燈管。全台門市店面皆轉換使用LED燈或T8燈管；製茶總廠方面，2018年開始，採用政府鼓勵有節能標章之可變轉速迴轉空壓機，達到降噪節能雙重效果。此外，著手改善焙茶高溫環境，加裝隔熱設備等，同時達成省電和節省燃油之效；在廢棄物減量方面，我們秉持著「天然、健康、人情味」的永續經營原則，致力於廢棄物減量政策。歷年來，天仁茶業藉由包材精省計畫，下降茶葉罐高度1公分，節省茶葉鐵罐的鐵皮用量，並廢除門市吧檯鮮乳使用玻璃瓶的包裝，也力求不使用一次性的免洗碗、筷等。為鼓勵永續消費行為，於2023年起獎勵自備購物袋贈送會員點數，以減少提袋使用。同時於2023年規劃各類鋁箔袋PE積層包材厚度薄化及高度調降，以期達成減塑、減廢、減碳效益。本公司包含廠區之廢棄物處理僅有一般事業廢棄物，並無有害事業廢棄物的產生。 3. 本公司目前尚未通過以上各項環境資訊如ISO50001等國	

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			際驗證，惟，針對範疇一、二有關溫室氣體直接排放數值之統計及監控，已於2022年度開始進行盤查制度之建置及輔導，並逐季提報董事會。	
四、社會議題				
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司為強化企業徵才，且身為茶製造業暨食品流通業的一員，為善盡企業社會責任保障全體同仁基本人權，認同並遵循《聯合國指導原則報告框架》作為人權保障之依據，以聯合國人權規章之7大報導原則、3大報導框架為結構，制訂本公司人權政策，並公佈於本公司網站。其目的為檢視與天仁員工及供應商相關之管理政策，於必要時需進行調整與說明，以保障全體同仁、客戶及利害關係人之基本人權。杜絕任何侵犯及違反人權的行為，明確揭示以公正與公平態度對待與尊重所有同仁及利害關係人；本公司人權政策適用於本公司總部各單位、各營運據點及製茶總廠，且遵守營運所在地之勞動、性別工作平等相關法規，並制定有關人權保障、勞動政策及執行相關措施，例如針對「職場健康安全」本公司依法辦理相關教育訓練，統計資訊定期公佈於年度永續報告書及更新人權政策網頁。	無差異情形
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二)本公司於1995年即設立職工福利委員會，辦理員工各項福利事項，薪酬標準、差勤休假已訂定相關管理規定及遵循勞工法規由企業服務部管理，並以員工關懷為題，在員工權益、安全、健康、人權等專章列入本公司企業永續專區網頁，併附區分男、女之相關統計數據，在經營績效的評比，除了全體同仁均得領到的年終獎金外(註.年終獎金之發放標準，依薪酬委員會依各該年度獲利評估發放標準，並報經董事會通過後執行)，係以各單位主管與同仁領有營業績效獎金等，依據各年度之不同情況，總計受領前述定義之績效獎勵人數	無差異情形

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		佔總人數之平均比率，都近80%左右(比率之計算明細將詳列於2023永續報告書)。 (三)本公司依法制定「工作環境與安全管理程序」及勞工安全衛生等守則，明訂作業環境之整潔(每日力行 5S 運動)、環境安全之維護(每年舉行二次消防訓練)、制定生產機器操作安全規範列入 ISO 作業指導書、定期實施同仁安全衛生教育訓練、每年規劃實施同仁健康檢查，落實健康管理等；本公司 2023 年度有關員工職災之統計，年度總工傷人數 9 位(男 6 位、女 3 位)，全數為正職，無兼職人員，佔全體員工之 0.64%，無發生任何職業傷害或因公死亡之事件；本公司尚未通過 ISO45001 等國際驗證，但總公司及總廠已依法令規定成立職安室，並通過職業安全衛生管理員安全衛生教育訓練。 本公司 2023 年度無發生火災件數並無任何員工傷亡，每年定期針對消防安全進行教育訓練，提升員工職場安全意識。	無差異情形
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四)公司鼓勵同仁參與符合業務需求，並得精進自身專業之內外訓，除公司內部舉辦者外，各單位亦得於編列年度預算時將需求課程之預算提報上級主管核准，於培訓結束亦得以問卷及心得報告或集體分享方式驗收成果，以完備教育訓練之績效評估(每年度投入同仁訓練，時數相關績效重點，詳附表2：推動永續發展各利害關係人最注重之議題績效)。	無差異情形
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		(五)基於本公司對推動永續發展之重視和用心，在產品服務及產品標示方面，食品業所應遵循之國內外相關法規及國際準則(本公司通過有關品質暨食品安全管理系統 FSSC22000、ISO22000、HACCP 等)，本公司均依法執行(相關資訊內容將詳列於 2023 永續報告書第四章供應鏈管理等章節)，消費者權益保障及申訴機制，消費可透過本公司消費者 0800 服	無差異情形

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		務專線及本公司官網「利害關係人專區」之「利害關係人提問」進行意見表達，均有專人即時為他們服務；消費者留存本公司之個資，均依個資保護法及本公司針對個資保護所訂定之規章辦理。 (六)本公司於 2017 年針對供應商訂定「供應商企業社會責任行為準則」(全文已公佈於官網)，該準則其中針對人權、工作環境、環境管理及誠信正直等四大面向進行要求及規範，期許供應商能與本公司策略方向一致，也一起關注永續推動之遂行是全世界的主流趨勢；本公司於 2017 年起陸續利用於供應商訪廠及簽訂新約時，進行前項行為準則交付及推動，以促進有效之雙向溝通，已於 2022 年 12 月修定為「供應商永續發展行為準則」，並每年定期將供應商永續行為落實成效揭露於官網公開。	無差異情形
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		五、本公司於2015年出版第一本企業社會責任(永續)報告書迄今，已完成9本CSR報告書的編製及公開；依法令規定，本公司緣引GRI Standard及依據「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」編製本公司永續報告書，並逐年取得會計師(係依據確信準則公報第一號)出具獨立確信報告書。	無差異情形
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：：本公司於2023/02/14於董事會通過修定本公司永續發展實務守則，相關規範之訂定悉依據最新頒訂之「上市上櫃公司永續發展實務守則」；本公司2022年永續報告書已依法期限內完成編製，並於2023/09/13經會計師確信後公佈。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一).環保方面，本公司對環境保護的努力向來不遺餘力，在天仁喫茶趣於茶館部推動的環保健康筷，每年可省下至少數百萬雙的免洗筷，並於 2023 年停用一次性餐墊紙，以減少廢棄物重量，預計年度可減少百萬張餐墊紙耗用。同時，本公司 DM 已改採再生紙及環保大豆/蔬菜油墨印刷；為因應喫茶趣 ToGo 外帶飲料市場的蓬勃發展，本公司亦領先業界採用 5 號 PP 淋膜紙杯及 PP5 號環保塑料杯蓋，無毒、耐酸、耐高溫 100 度 c；2018 年度起為落實限塑政策，塑膠袋改採 80%可分解材質、改用紙質杯座；本公司為全台				

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
第一家茶產業產品使用第二類環保標章 logo 的廠商，2023 年全年採購符第二類環保標章包材達新台幣 7,565 千元，佔全年度國內包材總採購額 6.4%；本公司致力於廢棄物減量政策，我們於 2016 年度啟動包材精省計畫，進行鐵罐高度的縮減政策，減少鐵皮的用量，避免不必要的包材浪費所造成對於環境的負擔；馬口鐵為低汙染且易於回收，回收後也可再製為鋼鐵使用，相較於一般鐵礦的生產更能夠節省資源，鐵皮總用量減少 82.5 公斤；節省 150 萬支鮮乳玻璃瓶，合計運輸重量節省達 275 公噸，同時大幅降低了運輸的能源耗用與碳排放；另，為提昇袋茶安全、環保的獨特性，至 2023 年 12 月底止天仁袋茶約 99.9%皆採用無鉛釘，袋茶用棉紙可完全分解，依現有產能之比率計算，亦高達 95%，領先同業。期讓消費大眾對天仁袋茶更覺安心、信賴、進而更滿足。2023 年規劃各類鋁箔袋 PE 積層包材厚度薄化及高度調降，2023 年度共計減少 1,446.4 公斤；並茶包標籤調整為單面減墨印刷，共減少 14,248.5 公斤包材。			
(二).社會服務、公益及貢獻、人權方面，本公司多年來均堅持正職100%僱用本國籍勞工、鼓勵婦女二度就業，支持晉用殘障勞工，保障本國員工就業福利並關懷弱勢團體；2023年持續關懷公益弱勢團體，新增與「博陵偶劇團」、「台東縣原住民嘎屋啦瀚文教發展協會」合作，幫助學童課輔教育及品德教育。此外，於70週年慶期間，邀請會員一起捐贈點數幫助「基督教芥菜種會」社區防救災計劃，幫助偏鄉地區重建家園。			
(三).安全衛生及消費者權益、社會責任方面，除了在 2004 年起徹底執行品質百分百的管理政策(由茶葉生產流程做起，交 SGS 逐批檢驗採購茶干，以確保產品由投料開始即安全無虞)外，本公司於 2007 年度起陸續通過 ISO22000、HACCP、FSSC22000 等國際驗證，為茶業界首家通過最多項國際認證的廠商，食品安全實驗室依據 ISO17025 標準於 2017 年度獲 TAF 認證通過，取得證書及逐年通過監督評鑑，2021 年 11 月本公司食品安全實驗室通過 TAF 增項認證，2022 年 10 月通過 TAF 延展現場評鑑，已於 2023/01/16 通知認證核決，可於證書到期前完成換證程序，並於 2024 年 1 月順利通過 TAF 異動現場評鑑。2021 年 12 月完成年度監督評鑑，更進一步成立生物安全委員會並於 2021 年起正式運作。			
(四).持續支持至善基金會、中華民國心臟病兒童基金會、博幼基金會、安得烈慈善協會、喜憨兒基金會等公益團體的活動，期藉此號召社會大眾對弱勢兒童與受虐婦女權益的重視與長期照護。為落實永續，春節檔期號召會員參與「大米缸」永續春節活動，將募得的款項與友善稻農認購米糧，幫助弱勢孩童惜食食農教育。			

上市上櫃公司氣候相關資訊

1 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	為因應各項氣候變遷，2022年建立天仁茶業溫室氣體盤查管理辦法，並啟動ISO 14064-1 2018組織型溫室氣體盤查作業，該年度盤查邊界包括總公司、製茶總廠、台北發貨中心、業務中心、直營據點，2023年擴增盤查邊界至百貨商場店，並定時將執行進度與時程規劃納入董事會報告事項。
2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	短期可能遇到極端降雨與乾旱、原物料成本上漲、政府徵收碳與能源相關稅金等情況，導致產能中斷、營運成本增加，需強化各項防災設施、使用低碳能源、採更具效率的生產配銷、運輸方式以因應之。 中期可能面臨顧客消費行為轉變、平均雨量改變，導致既有的商品服務需求量下降、現有資產沖銷和提前報廢等情況，需透過開發更多低碳商品、研擬氣候調適方案以提高收入、減少氣候威脅。 長期可能發生水資源壓力升高、平均氣溫改變等情況，導致產能下降、基礎建設成本升高、勞動力管理與規劃被迫改變等情況，需提升整體災害應變能力、導入更多元的替代能源以降低風險衝擊程度。
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	極端氣候加速茶業轉型，天仁逐步提升能源使用效率、引入環境友善材料，更換低汙染移動設備、研發低碳產品，減少營運成本之餘，也提升聲譽形象，增加整體營收。
4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	本公司藉由溫室氣體盤查，掌握與管理整體排放之量化情形，並以工作坊的形式，鑑別出氣候相關重大風險與機會項目，再依據本公司【風

項目	執行情形
	險管理政策及程序】章程，由各權責部門進行風險控制與的風險管理運作情形及揭露擬定因應對策，定期檢視與相關功能群管理會議及董事會報告。
5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	一、實體風險(極端氣候) 實體風險針對「暴雨淹水、乾旱等極端天氣事件嚴重程度提高」可能導致茶葉無法生長採收、門市淹水、設備損壞、停電、停水等事件的發生機率提高，進而影響本公司茶葉原料採購量、採購成本及門市營運。 採用RCP 8.5情境，根據「國家災害防救科技中心—氣候變遷災害風險調適平台」資訊，推估至2050年的氣候情形。透過淹水、乾旱災害圖資分析，將茶園分佈、門市營運據點之淹水、乾旱風險分級，擬訂不同應對方針。 另也結合社會經濟發展因素的SSP5-8.5氣候情境，推估生產據點坡地風險所致的財務衝擊，該情境是基於風險最嚴重的狀況，其風險數值亦最具顯著性差異，因而參考1.5℃、2℃、4℃情境分析坡地風險，以進行更嚴謹、保守的應對策略規劃。 【財務影響分析結果】 財務衝擊之推估係假設供應商茶區、營運據點遭受災難而全毀，導致進貨或銷貨完全遭受波及，並將本世紀未來發生各災難風險之機率，結合2023年主要供應商茶區之進貨成本、主要營業據點之銷貨收入，以及2023年度合併財報營業收入，取得推估之財務衝擊金額。 根據評估結果，於RCP 8.5氣候情境下，淹水對主要供應商茶區的潛在財務影響佔2023年度營收2.7%，主要營業據點佔37.2%；旱災對主要供

項目	執行情形
	應商茶區的潛在財務影響佔2023年度營收4.6%，主要營業據點佔34.1%。於SSP5-8.5氣候情境下，主要供應商茶區短中長期坡地風險的潛在財務影響佔2023年度營收13.9%。 【調適管理策略】 為降低淹水與旱災對主要供應商茶區的衝擊，除了宣導【供應商永續發展行為準則】工作環境一章，提醒供應商應有系統預防、偵測並回應對潛在安全的應變措施，同時積極建立第二供應商名單，以防氣候造成產品停產的突發風險。而此分析情境也為營業據點的選址提供評估因子，透過審視氣候變遷的影響，將負面衝擊程度減至最小，也預擬配裝防水閘門或矮牆等實質裝置，阻擋強降雨對營業據點貨品的直接危害。 二、 轉型風險(碳費課徵) 由於本公司營運門市眾多，考量氣候變遷因應法已修法通過，雖然現階段尚未規範至食品零售業，但隨著政府政策朝淨零排放發展，為能提前了解未來的潛在影響，評估若未來本公司被納入碳費收取對象可能會產生的財務衝擊影響，故本公司碳排分析採用NZE(淨零排放情境)、APS(承諾目標情境)、STEPS(既定政策情境)三種主要情境，進一步評估不同排放情境下，潛在碳費之衝擊程度，並透過分析國內外五種碳定價組織之資訊，藉由氣候情境評估模型及財務模型，進一步歸納至 2050 年(世紀中)之碳價格趨勢。 【財務影響分析結果】 1. NZE(淨零排放情境)

項目	執行情形
	- 2050 Net Zero 碳費情境：預估至世紀中的累計碳費總金額為18,409,350元。 - Below 2DC 碳費情境：預估至世紀中的累計碳費總金額為1,037,293元。 2. <u>APS(承諾目標情境)</u> - 2050 Net Zero 碳費情境：預估至世紀中的累計碳費總金額為67,462,626元。 - Below 2DC 碳費情境：預估至世紀中的累計碳費總金額為4,837,386元。 3. <u>STEPS(既定政策情境)</u> - 2050 Net Zero 碳費情境：預估至世紀中的累計碳費總金額為137,096,162元。 - Below 2DC 碳費情境：預估至世紀中的累計碳費總金額為10,250,986元。 【調適管理策略】 為防碳費收取以及原物料價格上升的重大風險，擬對主要供應鏈進行四大面向的評估，分別是社會作為、環境作為、稽核及永續採購。以環境作為及永續採購為例，掌握上游廠商生產過程中的溫室氣體排放、管理生產過程中的活動方式，便得以降低營運風險，且考量碳費徵收門檻降低的可能性，本公司持續推動多項節能減碳措施(詳如第6點說明)，提高各項能源的使用效率，以強化氣候變遷的因應韌性。

項目	執行情形
6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	本公司以三大策略計畫「法規依循」、「硬體設備更新」與「溫室氣體盤查」來管理各種實體風險及轉型風險。第一，定期更新各項氣候相關法規，嚴格遵守其規範要求，並作為轉型計畫的發展基礎。第二，更換具環保標章的硬體設備、淘汰12年以上公務汽機車。第三，逐步完成溫室氣體盤查、規劃減量政策。此外，產品方面開發因應限水情況的飲品菜單，供應鏈方面持續建立第二供應商清冊，降低氣候變遷造成營運中斷的機率，並利用例行性稽核與宣導，加強推行環境友善措施，一同減緩極端氣候的發生機率。
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	本公司尚未採用內部碳定價。
8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	本公司自2022年起進行溫室氣體盤查，現已完成直營店、工廠、台北發貨中心、業務中心、總公司共計60處據點的排放計算，首版溫室氣體盤查報告書也已撰寫完成。2023年已將邊界擴及至48處百貨門市據點，並將於2024年完成子公司及海外子公司盤查。
9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於1-1及1-2)。	見1-1與1-2表格。

1-1溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸CO₂e)、密集度(公噸CO₂e/百萬元)及資料涵蓋範圍。

本公司於2022年首次進行溫室氣體盤查，並依年度分階段進行。2022~2023年溫室氣體排放及邊界如下表：

溫室氣體盤查		2023年		2022年	
		總排放量 (公噸CO ₂ e)	密集度 (公噸CO ₂ e/百萬元)	總排放量 (公噸CO ₂ e)	密集度 (公噸CO ₂ e/百萬元)
範疇一	母公司	1,220.694	0.584	869.729	0.476
	子公司	預計2024年進行盤查	—	預計2024年進行盤查	—
	合計	1,220.694	0.584	869.729	0.476
範疇二	母公司	3,612.560	1.727	2,630.876	1.441
	子公司	預計2024年進行盤查	—	預計2024年進行盤查	—
	合計	3,612.560	1.727	2,630.876	1.441
範疇三		本公司溫室氣體盤查現階段以範疇一與範疇二的資訊為主。			
資料涵蓋範圍		盤查邊界以天仁茶業總公司、香山製茶總廠、台北發貨中心、台灣直營據點、百貨賣場店與業務中心，共計108處。		首次盤查邊界以天仁茶業總公司、香山製茶總廠、台北發貨中心、台灣直營據點、與業務中心，共計60處。	

註1：直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)、能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)及其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源)。

註2：直接排放量及能源間接排放量資料涵蓋範圍，應依本準則第10條第2項規定之令所定時程辦理，其他間接排放量資訊得自願揭露。

註3：溫室氣體盤查標準：溫室氣體盤查議定書（Greenhouse Gas Protocol, GHG Protocol）或國際標準組織（International Organization for Standardization, ISO）發布之ISO 14064-1。

註4：溫室氣體排放量之密集度得以每單位產品/服務或營業額計算，惟至少應敘明以營業額（新臺幣百萬元）計算之數據。

1-1-2 溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

本公司於2022年啟動溫室氣體盤查工作，盤查據點包含天仁茶業總公司、香山製茶總廠、台北發貨中心、台灣直營據點與業務中心，2023年擴增盤查邊界至百貨商場店，總計108處據點。最近二年度已統計範疇一、二溫室氣體排放，以範疇二電力排放佔大宗。

依本公司資本額需於2027年完成合併報表溫室氣體盤查，2029年完成外部確信。最近二年度已將門市使用能源消耗現況(用電及用水度數)揭露於年度永續報告書，並經安永聯合會計師事務所依據確信準則3000號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」之規定，針對天仁茶業自111年度永續報告書所選取之指標（確信標的詳列於臺灣證券交易所「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」第四條附表一之一），對天仁茶業根據GRI準則所編製之2022年企業永續報告，進行消耗能源總量、外購電力百分比、再生能源使用量之有限確信，2023年永續報告書擬於2024年8月31前完成會計師確信。

註1：應依本準則第10條第2項規定之令所定時程辦理，若公司未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見，應註明「完整確信資訊將於永續報告書揭露」，若公司未編製永續報告書者，則應註明「完整確信資訊將揭露於公開資訊觀測站」，並於次一年度年報揭露完整之確信資訊。

註2：確信機構應符合臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心訂定之永續報告書確信機構相關規定。

註3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

本公司自2022年起進行溫室氣體盤查，現已完成直營店、工廠、台北發貨中心、業務中心、總公司共計60處據點的排放計算，首版溫室氣體盤查報告書也已撰寫完成。2023年已將邊界擴及至48處百貨門市據點，並將於2024年完成子公司及海外子公司盤查(合併報表邊界)。

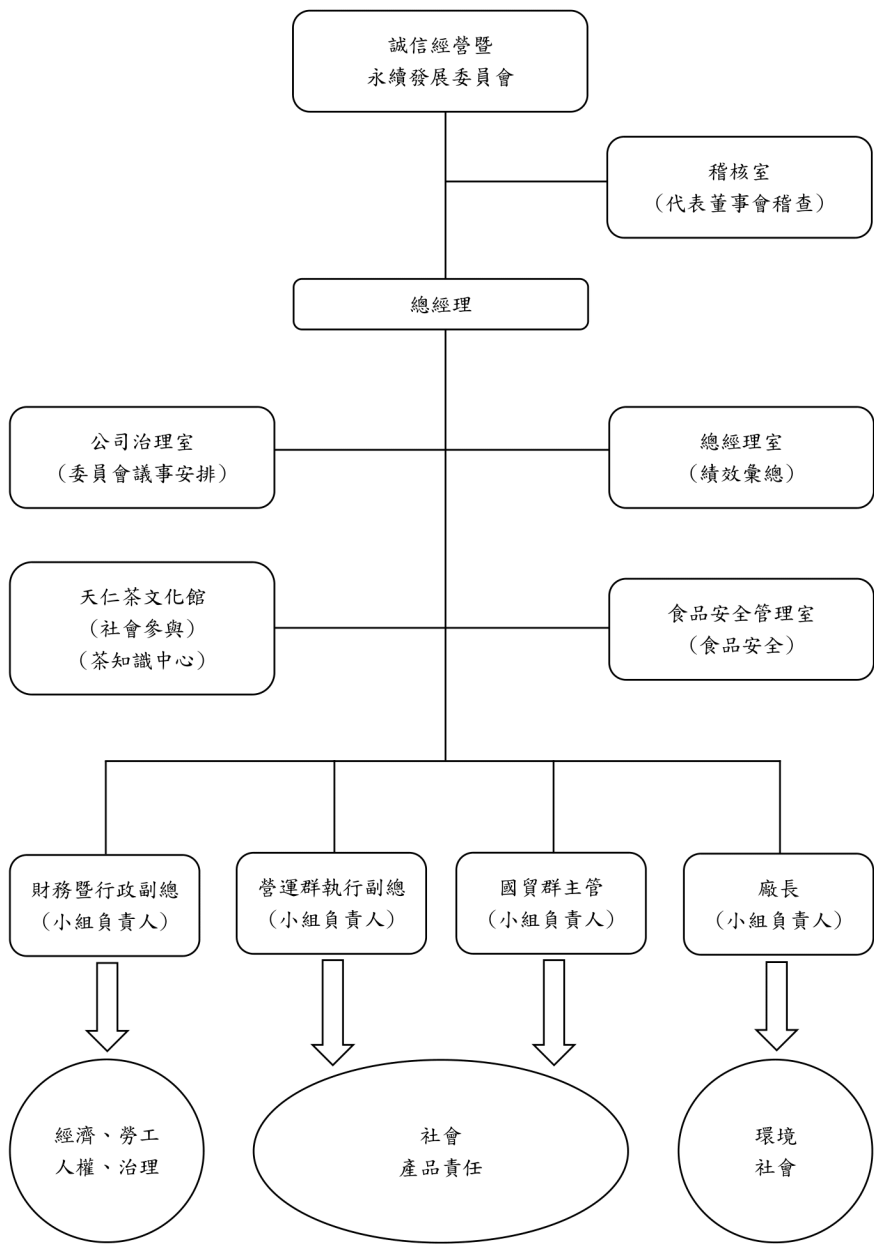
本公司屬食品連鎖店，近二年溫室氣體盤查以範疇二「外購電力」為溫室氣體排放大宗，主要排放源為CO₂。本公司於2023年第二季投資新台幣28,140千元，採購新一代節能茶袋包裝機IMA C28-E，平均用電2.0KW，最高用電2.5KW，較前一代C-28平均用電3.0KW，最高用電5.5KW，相比之下，預期可節省33.3%至54.5%的用電量(袋茶生產碳排放量)，產量增加16.7%，並已於2024年初正式進場生產。天仁將積極評估相關節能、高效生產之工具與措施，包含淘汰12年以上汽機車(2023年共計淘汰9輛汽車、機車19輛)，根據政府車輛油耗指南換算，每更換一台老舊汽車，其預計每年可減少1%~9%油耗碳排放量，每更換一台老舊機車，其預計每年可減少36%油耗碳排放量。2024年起預計採取更多相關措施，像是門市夏冬季非必要用電管控，調整招牌燈開關時間，預計每年可減少5%燈牌碳排放量，而餐廳減用蒸籠紙杯並引進低碳健康筷，也將彙整其減碳量、定期揭露達成情形。另預計2025年起，將盤查範疇擴增至類別三至六，統計天仁供應鏈之碳排放量，分析其排放熱點，逐步深化減量管理，並進而實現 2050 年底前全公司淨零碳排，以及使用再生能源之長期願景，期在提升生產效率的同時，也積極展現天仁在環保永續、綠能減碳的用心與決心。

註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理。

註 2：基準年應為以合併財務報告邊界完成盤查之年度，例如依本準則第 10 條第 2 項規定之令，資本額 100 億元以上之公司應於 114 年完成 113 年度合併財務報告之盤查，故基準年為 113 年，倘公司已提前完成合併財務報告之盤查，得以該較早年度為基準年，另基準年之數據得以單一年度或數年度平均值計算之。

註 3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

附表 1：本公司「誠信經營暨永續發展委員會」組成與運作機制



附表 2：推動永續發展各利害關係人最注重之議題績效

利害關係人	2023 年重點績效		
消費者/客戶 (含環境議題)	產品研發費用(千元): 5,883 千元	食品安全實驗室通過 TAF 異動現場評鑑	全體利害關係人關注：環境議題 1. 第一家茶產業第二類環保標章 logo 使用 2. 門市冬之茶：依據 2023 年冬之茶發包量 16,500 罐，鐵皮總重量減少 82.5 公斤。 3. 吧台鮮乳原料改掉玻璃瓶包裝，2023 年度共節省 150 萬支玻璃瓶，約 275 公噸。 4. 總用電度數：5,563,288 度(2023 年)、5,168,715 度(2022 年)、5,213,139 度(2021 年)、5,425,912 度(2020 年) 總用電量碳排：2,754 公噸(2023 年)、2,631 公噸(2022 年) 5. 用水量度數：94,090 度(2023 年)、84,018 度(2022 年)、87,645 度(2021 年) 註：天仁部分門市有開閉店等異動，水號單位數量有所增減，特以此說明與更新。 6. 廢棄物總量：701.4 公噸(2023 年)、756.1 公噸(2022 年)、723.6 公噸(2021 年) 註：製茶總廠往年以體積表達年度總量，經修正後改以合約上的總重量呈現，特以此說明與更新。
	年省超過 86.5 萬雙以上的竹筷(依客人數估算，2023 年喫茶趣茶館部客人數為 864,690 人次)	秘密訪客人次：774 人次 (含茗茶部、喫茶趣 ToGo、喫茶趣大型店及子店)	
	天仁茶文化館參訪人數：57,686 人 天仁茶藝文化基金會主辦茶文化活動參與人數：10,553 人次	陸羽茶藝泡茶師累計培育(位)：1,365 位 2023 年陸羽茶學研討會參與人次：707 人	
員工	喫茶趣餐飲新產品開發數：17 件	天仁茶業基層人員平均薪資高於當地最低薪資 46.20%	同仁受訓時數：7,234.5 小時
投資人/股東	本期淨利：95,869 千元 (合併報表)	第十屆公司治理評鑑 81.48 分(區間 36-50%)	天仁全體董監事皆受公司治理訓練並各獲得 6 學分或以上

利害關係人	2023 年重點績效		
供應商	當地廠商採購：80.77%	稽核供應商家數：172 家 (含現場查核 94 家，含 17 家 茶農現場查核)現場查核比率 54.65% 往來供應商家數：189 家 (稽核比率 91.00%)	供應商通過國際相關標準驗證(ISO、HACCP、FSSC)共 93 家

附表 3：2023 年公益活動成效一覽表

年份	公益團體	活動辦法	成效
2023	喜憨兒社會福利基金會	單筆捐款滿 600 元贈「聯名野餐墊」乙個	共募得 139 筆，共計 142,234 元
	博陵偶劇團	單筆捐款滿 500 元，即贈「經典 DIY 著色明信片套組」乙套 單筆捐款滿 800 元，即贈「卡通手偶」乙個	共募得 47 筆，共計 51,800 元
	嘎屋啦瀚(泰源書屋)文教發展基金會	單筆捐款滿 600 元，即贈「急沏冷泡茶(913 茶王)乙盒」	總捐款 187 筆，共計 163,400 元
	基督教芥菜種會	1.會員捐贈每 10 點，天仁茗茶代捐 1 元，款項用於芥菜種會-社區防救災計畫。 2.會員於實體門市捐贈達 2,000 點，贈天仁茗茶 2024 年度桌曆乙份。 3.APP 會員線上捐款達 1000 點，贈 913 茶王中杯優惠券乙張；達 3000 點贈茶飲買一送一優惠券三張。	募得會員點數 5,627,580 點，共計 562,758 元整捐贈給「芥菜種會-社區防救災計畫」。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：由於堅持符合天然、健康人情味之經營理念及對產品品質不斷研發及創新，並肩負茶業界龍頭企業使命，誠信為本公司之經營標竿，故由1983年來均獲國家及外部機構肯定，獲獎無數，此外，本公司多年來均陸續參與社會公益活動，為善盡企業之社會責任，貢獻心力。

有關差異情形之檢視依據，係與2019年05月23日所頒訂上市上櫃公司誠信經營守則之規定進行

履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政之承諾？	V		(一)誠信經營政策於2020/06/12向股東會報告修訂本公司之誠信經營守則，已明訂全體董事監察人出具遵循誠信經營政策之聲明，最近年度於2022/11/11董事會檢討及修訂，承諾以「全面堅持產品品質與食品安全」為誠信經營政策，由全體董事與各功能群高階主管等16位分別簽署聲明書，另於2023/11/09董事會進行年度誠信經營情形報告。	無差異情形
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二)已明訂於董監事及經理人道德行為準則關於懲戒措施，另，為防範內線交易，對於公司重大資訊管理之作業程序(防範內線交易)，亦明訂於內部控制制度，並經呈報董事會討論通過並公佈於公司網站；另，本公司已於2022/11/11董事會通過成立「誠信經營暨永續發展委員會」為專責單位，並於當次董事會修訂誠信經營作業程序及行為指南及誠信經營守則部分條文修訂；並於2023/06/13向股東會報告修訂本公司誠信經營守則，皆明訂原則並明確定義及禁止不誠信行為，未來將循序建置相關配套措施，以完備誠信經營之實質內涵。	無差異情形
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三)公司對於董監事及經理人於2005年起已明訂道德行為準則及2022/11/11董事會通過修訂誠信經營作業程序及行為指南，「誠信經營暨永續發展委員會」由過半獨立董事組成，配置充足之	無差異情形

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			資源及適任之人員，該單位負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行；其中已明確利益衝突及迴避、各項利益態樣之處理程序、私人圖利(含禁止內線)之避免、業務保密、公平對待公司客戶、員工及競爭對手、保護並適當使用公司資產、遵循法令規章、鼓勵呈報任何非法及違反道德行為準則之行為、並明訂懲戒措施。本公司已訂定具體檢舉制度，經調查發現重大違規情事或公司有受重大損害之虞時，應立即作成報告，以書面通知獨立董事或誠信經營暨永續發展委員會。有關執行內容之檢討，未來將依據稽核計劃檢討。	
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		V V	(一) 針對與營業有關之供銷等商業行為，均於契約中明訂，已符合董監事及經理人道德行為準則中之「公平交易」精神及誠信經營作業程序及行為指南中之「誠信經營」條款，且遵循「誠信經營守則」及「永續發展實務守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」等之規範及精神，於契約中增列及落實評估往來交易對象之誠信記錄(例網路批露之有關資訊、新聞、及依前項跡證，向其他關連人進行了解等措施)，同時，於有違反誠信經營之事證時得終止契約等規定，以維護公司權益。 (二)2021/08/13董事會通過誠信經營作業程序及行為指南，第五條規定，本公司設置「誠信經營委員會」為專責單位並隸屬董事會 1.本公司2015/06/15經向股東會報告修訂之董事、監察人及經理人道德行為準則，針對防止利益衝突、避免圖私利之機會、保密責任、公平交易、保護並適當使用公司資產、遵循法令規章、鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為(支持依法向主管機關檢舉，並讓同仁知悉公司將盡全力保護呈報者	未來將於新簽訂契約中增訂 無差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		的安全，使其免於遭受報復)、懲戒措施(明確公司違反單位，提報單位及決議懲戒單位層級之規範)均有明文規定。 2.2021/08/13董事會通過誠信經營作業程序及行為指南，第五條規定，本公司設置「誠信經營委員會」為專責單位並隸屬董事會。本公司2022年6月選任新任董事，於2022/11/11董事會通過成立「誠信經營暨永續發展委員會」為專責單位，由獨立董事為召集人，過半成員由獨立董事組成；並於當次董事會修訂誠信經營作業程序及行為指南及誠信經營守則部分條文修訂 3.茲因誠信經營暨永續發展委員會之設置，已於2022/11/11董事會後選任由獨立董事擔任召集人，將每年專案重點事項列入議事中，已列入會議記錄於本公司網站公開。 (三)本公司誠信經營守則之規定，為防止利益衝突需制定政策以茲鑑別者，除依據本誠信經營守則、董事及經理人道德行為準則、誠信經營作業程序及行為指南執行利益迴避外，前列各項規定亦訂定懲戒措施，其中有關董事之違反事由，得提報股東會決議懲戒。	無差異情形
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)依公司業務需要，已建立內部控制制度，並由稽核室依法令規定列入稽查項目。2023年度無重大不誠信之案件，請詳本公司網站「內部稽核之組織及運作」有關各年度內控缺失及異常事項改善情形，揭露之中文資訊如下： https://www.tenren.com.tw/Content/Downloads/List.aspx?SiteID=10&MmmID=654256524067170204	無差異情形
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)以本公司誠信經營政策「全面堅持產品品質與食品安全」為核心議題之教育訓練，本公司品質暨食品安全管理系統相關規	無差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			範，落實食品業者之自主管理(一級品管)，每年維護相關國際驗證(FSSC22000、ISO22000、HACCP)、HALAL驗證、食品安全實驗室ISO17025(CSN17025)認證之證書持續有效，為本公司產品品質嚴格把關外，有關之從業主管及同仁均逐年參與專業訓練，以提昇對國內法遵及食品安全管理國際趨勢之掌握。2023年止執行717人次1,989小時之食品安全相關訓練。	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)依據本公司「誠信經營守則」之規定，已規劃完成違反「誠信經營」檢舉及申訴管理辦法之制定，於2018/05/11提呈董事會決議後通過施行，全文將公佈於本公司網站，內容已針對檢舉途徑，包含受理單位及人員進行明確規範；以及檢舉處理流程(分級)、申訴、及獎勵等相關規定，均已明文載入，受理檢舉單位為公司治理室，調查單位為稽核室。	無差異情形
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二)本公司針對違反「誠信經營」檢舉及申訴管理辦法中，檢舉處理流程中已列明，專案負責人應儘量不與檢舉人直接接觸，以降低檢舉人曝光之風險；及凡檢舉事項之具體內容，相關調查工作均應在不暴露檢舉人身份下進行，惟要求檢舉人應該通過公司正常管道反映問題，本公司即依前述管理辦法規定，依據檢舉處理流程及相關要求，於任何情況下，不能公布檢舉人之姓名、部門、聯絡方式等，對於違反守密原則等規定或未盡善良管理人義務之檢舉處理人員，公司需視情節輕重進行處分。	無差異情形
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司針對違反「誠信經營」檢舉及申訴管理辦法中，已明訂公司所有人員不得以任何形式阻攔、壓制檢舉事件，並不得採取任何方式打壓或傷害檢舉人。如有上開行為，經確認屬實，將依公司有關規定懲處或移送司法機關，以防止檢舉人遭受外部不當壓力及威脅，進而影響調查工作進行。	無差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	√		(一)本公司於2020/06/12經向股東會報告修訂誠信經營守則，已公佈於本公司網站，另本年報章節與誠信經營有關的內容，已於2014年度起於股東會年報上傳後同步於公司網站揭露。	無差異情形
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司依「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定本公司誠信經營守則，於2020/06/12經向股東會報告後修訂通過，二者內容並無重大差異，並每年定期檢視修正更新。本公司向以遵循主管機關法令及現有內部控制制度為指導原則，輔以內部管理規章之建置，董事及經理人道德行為準則、誠信經營作業程序及行為指南等之規範，已證明誠信經營係為公司營運之前題及誠信經營運作依據。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 由以下表列所述，足以證明本公司歷年對外履行誠信經營及善盡社會責任之成果。(僅節錄至2023年止最近5個年度)				

履行誠信經營及推動永續發展 所獲之外部驗證及肯定一覽表

年度	成果說明
2019	- 與小胖威利病友關懷協會合作，故此次募款用途致力於小胖威利病友之早期療癒課程，希望小胖威利病友得到妥善的保護及復健，可以健康長大。 - 與至善基金會合作，該基金會與天仁茶文化館於2014年度起合作「尖石國中職涯體驗營隊」，提供泰雅族青少年職涯體驗機會，2019年度本公司希望透過會員點數捐贈活動，讓更多人關注到至善基金會，讓至善服務的原住民家庭兒少，能在專業社工輔導下健全發展。 - 與兒福聯盟合作，「沒你救不行，窮活大作戰」、「點愛成金、希望原助」，天仁邀請大家伸出愛的援手，捐助只求溫飽的弱勢家庭基本餐食費及援助由部落移居城市的原住民兒童，讓他們在都市叢林中快樂成長。 - 台北市、新北市、台中市 58 家喫茶趣 ToGo 門市、CHAFFEE 門市全數通過餐飲衛生管理「特優級」(台中 3 家)、「優級」(共 54 家)、「良級」(台中 1 家)認證。
2020	- 持續與安得烈慈善協會、喜憨兒基金會合作，一同幫助弱勢兒童募集食物箱，免於飢餓的煩惱，並幫助憨兒學習一技之長與社會接軌。 - 與「博幼社會福利基金會」合作，博幼以「教育脫貧，終止貧窮世襲」的宗旨，長期為偏鄉教育落差的弱勢家庭，提供學童「補救教學」的免費資源，讓孩子們得到公平的受教機會及未來進入社會的競爭力。

年度	成果說明
	3. 與「為台灣而教教育基金會(簡稱 TFT)」及「均一平台教育基金會(簡稱均一)」合作會員點數捐贈公益活動，本次合作除募款支持公益計畫，同時希望喚醒社會大眾對台灣教育不平等議題的重視。 4. 台中市食安處於 2020 年辦理食品業衛生自主管理評核，手搖飲業者計有 48 家取得標章(效期：2020.12.23-2022.12.22)。台中市喫茶趣 ToGo 門市中有 4 家榮獲特優、1 家優級。 5. 天仁喫茶趣全省 11 家門市於 2020 年 12 月順利通過行政院農業委員會申請，取得臺灣豬證明標章，喫茶趣在第一時間即支持政府政策並保證店內使用之豬肉製品均使用國產豬肉，讓顧客吃得安心。 6. 因應政府 2021 年手搖飲新制上路，喫茶趣 ToGo、CHAFFEE 及天仁喫茶趣全省門市於 2020 年 12 月率先標示每杯飲料總糖量及總熱量(包含所有原料及配料)，讓消費者安心選購。
2021	1. 食品安全實驗室通過 ISO17025 增項認證(含年度監督評鑑及金黃色葡萄球菌、沙門氏桿菌、單核球增多性李斯特菌增項認證)，證書效期為 2020/3/7~2023/3/6。 2. 喫茶趣 ToGo 及 CHAFFEE 於 2021 年主動參加新北市政府衛生局所舉辦之餐飲衛生管理分級評核，以及台中市政府衛生局之食品業衛生自主管理評核，均獲得優異成績(新北市的 9 家喫茶趣 ToGo 門市及 1 家 CHAFFEE 門市全數榮獲「優級」認證(效期：2022.01.01-2023.12.31；台中市喫茶趣 ToGo 門市(4 家特優、1 家優級)皆符合規範(效期：2020.12.23 - 2022.12.22)) 3. 2021 年天仁再度攜手「門諾醫院」及配合「東基醫院」執行合作會員點數捐贈，募款全數投入行動早療服務，幫助慢飛天使快樂成長。
2022	1. 2022 年 10 月通過 TAF 延展現場評鑑，已於 2023/01/16 通知認證核決，可於證書到期前完成換證程序。證書效期 2023/3/7~2026/3/6。 2. 喫茶趣 ToGo 及 CHAFFEE 於 2022 年接受台北市、基隆市、台中市及高雄市政府衛生局之餐飲衛生分級評核續評，以及 2021 年新北市政府衛生局之食品業衛生自主管理評核，均獲得優異成績。台北市：台北市政府衛生局於 2022 年辦理餐飲衛生管理分級評核，經專家及衛生稽查員實地評核，在台北市的 38 家喫茶趣 ToGo 門市及 7 家 CHAFFEE 門市全數榮獲「優級」認證(效期：2024.12.31)。基隆市：於 2022 年 8 月 16 日基隆市衛生局所公布之餐飲衛生管理分級優良廠商名單中，共計 121 家早餐業、冷飲業及速食業者通過評核，經稽查員初評、專家學者複評，基隆分公司榮獲「優級」標章(效期：2024.12)。台中市：台中市食安處於 2022 年辦理手搖飲衛生及標示評核，本年度隨機抽樣評核 1 家台中市喫茶趣 ToGo 門市，榮獲「特優」標章(效期：2022.10.21-2024.10.20)。高雄市：於 2022 年 12 月 9 日高雄市政府衛生局頒發餐飲界的金馬獎，共計 289 家餐飲業者通過「餐飲衛生管理分級評核」，夢時代喫茶趣門市榮獲「良級」標章(有效日期：2024.12.31)。

年度	成果說明
	3. 天仁除持續與至善基金會及博幼基金會合作外，2022 年也新增與「中華民國心臟病兒童基金會」合作。「中華民國心臟病兒童基金會」致力協助心臟病童獲得適當的醫療與關懷，更鼓勵孩童不因疾病受限而能認真向學；台東發生芮氏規模 6.8 強震及前後餘震，天仁與基督教芥菜種會合作，邀請會員進行愛心點數捐贈，天仁總部同仁亦以義賣及現金捐款共襄盛舉，募得款項用於「芥菜種會-社區防救災救助計畫」，幫助花東地震受災家庭，添購家電、家具，重建家園。
2023	1. 製茶總廠於 6 月完成 FSSC 22000 V5.1 版、ISO22000:2018 年版、HACCP:2020 年版第一次定期追查。 2. 喫茶趣 ToGo 及 CHAFFEE 於 2023 年接受台北市、台中市及高雄市政府衛生局之餐飲衛生分級評核續評，均獲得優異成績(台北市的 2 家 CHAFFEE 專櫃門市榮獲「優級」認證；台中市評核 4 家喫茶趣 ToGo 門市，榮獲「特優」、「優」標章；高雄夢時代喫茶趣 ToGo 門市榮獲「優級」標章)。 3. 本公司自主送檢茶原料產地鑑別落實食品安全，保障消費者權益。 4. 2023 年持續關懷公益弱勢團體，新增與「博陵偶劇團」、「臺東縣原住民嘎屋啦瀚文教發展協會」合作，幫助學童課輔教育及品德教育。此外，於 70 週年慶期間，邀請會員一起捐贈點數幫助「基督教芥菜種會」社區防救災計劃，幫助偏鄉地區重建家園。

(七)公司訂定公司治理守則及相關規章之揭露及查詢方式

本公司有關之治理守則，經董事會或股東會訂定通過後，即公佈於公司網站，原有管理規範之其他有關規定，均統一列入本公司內部管理規章中，惟此類章節目前不對外公開，但得於本公司所架設之內部網路提供資源分享供有權進入系統的員工及子公司員工參考。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露

本公司公司治理之運作情形，各項中文資訊以電子檔形式公開於本公司網站(<https://www.tenren.com.tw>)及公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)；於前述本公司網站「利害關係人專區」下之「公司治理專區」公開之以下項目，已完整內容列入(依法需與公開資訊觀測站之頁面連結者，也同步完成)。

- (1). 完整之財務報告及股東會年報內容，以公開至少 5 個年度為主，並依時序更新。
- (2). 公開最近年度完整之董事會議記錄及重要會議決議併附執行情形。

(3). 公開各項公司治理相關規則於(中文資訊)

a. 本公司網站

<https://www.tenren.com.tw/Content/Downloads/List.aspx?&SiteID=10&MmmID=654256534471220550&PageID=1&SSize=10>

包含最近期「公司處理董事要求之標準作業程序」、「違反「誠信經營」檢舉及申訴管理辦法」、「董事會績效評估辦法」(附董事會成員暨功能委員會評估結果及相關文件)」、「公司治理實務守則」、「誠信經營守則」、「企業社會責任實務守則」、「董事、監察人及經理人道德行為準則」、「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「董事及監察人選舉辦法」、「申請暫停及恢復交易作業程序」、「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業管理辦法」、「公司重大資訊管理作業程序(防範內線交易管理作業)」、「資金貸與他人作業程序」(於 1993 年股東常會通過，已敘明本公司不從事資金貸與他人，故不需訂定相關程序)、「從事衍生性金融商品交易處理程序」(於 1996 年股東常會通過，已敘明本公司不從事衍生性金融商品交易，故不需訂定相關程序)

b. 公開資訊觀測站

https://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04_1 (以上市代號 1233 查詢)

(4). 年報主題公開。

(5). 公司章程。

(6). 公開公司組織圖及部門主管職責。

(7). 功能性委員會(薪酬委員會、審計委員會及誠信經營暨永續發展委員會)及其組織規程、內部稽核組織、職掌及稽核計劃等。

(8). 營收及股利訊息公告、公司對外之新聞稿、重大訊息等。

(9). 永續報告書 (2021 年度起報告書名稱更名)，含各年度完整報告書下載及網頁版分章節內容，供利害關係人參考。

(10). 法人說明會相關資料(2018 年度起，依法每年需自行召集一次)。

(11). 利害關係人提問。

(九)內部控制制度執行狀況：

1.內部控制聲明書

天仁茶業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：2024年03月13日

本公司公元 2023 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

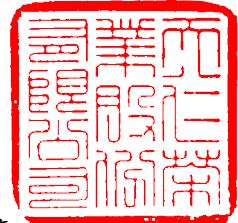
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於公元2023年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、即時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司公元2024年3月13日董事會通過，出席董事9人，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

天仁茶業股份有限公司

董事長：李國麟



簽章



總經理：林仁宗



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，會計師審查報告：不適用

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 母公司：天仁茶業股份有限公司

(各議案需依證交法 14 條之 3 規定，應揭露獨立董事意見或決議結果者，於 2016/08/10 起有獨立董事參與之董事會，如需依規定揭露，即列示於該議案之後接續表達)

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
2023/02/14	董事會 (第 17 屆第 4 次)	1. 追蹤上次會議記錄及執行情形：詳本公司網站該次會議記錄全文。 2. 內部稽核業務報告。 3. 其他重要報告事項： (1) 董事會績效評估、董事成員績效評估及功能性委員會評估，問卷彙整結果(中文資訊，已獨立於本公司網址公開)。 https://www.tenren.com.tw/Content/Downloads/List.aspx?SiteID=10&MmmlID=654256534471220550 (2) 2022 年勞工退休準備金會計決算報告。 4. 全體董事(含獨立董事)無異議通過投資設立子公司澳門天仁直接經營澳門市場討論案。 5. 全體董事(含獨立董事)依審計委員會修正提案，無異議通過制定安永聯合會計師事務所及其關係企業非確信服務事先同意之流程與一般政策。 6. 全體董事(含獨立董事)無異議通過 2023 年度營運方針與預算審查案。 7. 全體董事(含獨立董事)無異議通過修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文。 8. 全體董事(含獨立董事)無異議通過增修訂本公司「永續發展實務守則」部分條文。	1. 詳以下網址會議記錄全文。 2. 已於會中提交書面報告。 3. 已於會中提交書面報告。 4. 照案通過並依決議執行。 5. 照案通過並依決議執行。 6. 照案通過並依決議執行。 7. 照案通過並依決議執行。 8. 提 2023 年股東常會報告。
2023/03/21	董事會 (第 17 屆第 5 次)	1. 會計師與公司治理單位暨管理階層溝通事項 2022 年度財務報表查核事項及 2023 年財務報表查核規劃(報告人：呂倩雯會計師) 2. 追蹤上次會議紀錄及執行情形：詳本公司網站該次會議紀錄全文(詳公司網址如本表最後)	1. 已照案執行。 2. 已完成追蹤事項進度報告。

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
		3.重要財務業務報告(總經理營運報告) 4.其他重要報告事項： (1).溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。 (2).2022 年度對外背書保證執行情形報告。 5.本公司薪酬委員會提報 2023 年第 1 次會議建議案暨 2022 年度員工及董監事酬勞分派案，通過本公司 2022 年度員工及董監事酬勞分配案，分派員工酬勞 3%計新台幣 1,773,576 元及董監事酬勞 2%計新台幣 1,182,384 元，均以現金方式發放；員工酬勞發放對象包含本公司及從屬公司員工為限。其發放金額，將參酌年資、職級、工作績效、整體貢獻或特殊功績，以及員工資格認定等相關事項授權董事長全權處理之。 ● 本議案依證交法14條之3檢視，應揭露獨立董事意見或決議結果。 ● 獨立董事意見：無 ● 對於獨立董事意見之處理：無 ● 決議：全體董事(含獨立董事)無異議通過(轉 2023 年度股東常會報告)。 另，因本公司董監事酬勞金額不大，且除獨立董事外，僅林仁宗董事兼任總經理，且必要時為董事長之職務代理人，加計 0.5 點權重，其餘均以平均為分配為之，不致於有致「有害於公司利益之虞」，故而本案討論時，各董監事無需執行利益迴避。 6.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第一屆審計委員會提報2022年度決算表冊案(個體財務報表及合併財務報表)。 7.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第一屆審計委員會提報2022年度盈餘分配暨分配股東現金股利案，2022年盈餘配發股東紅利總金額新台幣 77,003,156元，即每股分派現金股利新台幣0.85元。 8.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第一屆審計委員會提報2022年度營業報告暨2023年度營業計劃概要案。 9.審計委員會審查通過本公司「內部控制制度」部分章節修訂案，並經董事會決議通過後實施。	3.已於會中提交書面報告。 4.已於會中提交書面報告。 5.通過後已照案執行，2023/3/21 已列入公開資訊觀測站：股東常會公告事項轉重大訊息；本案通過後照案執行，轉2023年股東常會報告。 6.提2023年股東常會承認。 7.盈餘分配表提2023年股東常會承認；分派現金股利金額提2023年股東常會報告。 8.提2023年股東常會承認。 9.照案通過後實施。

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
		● 本議案依證交法 14 條之 3 檢視，應揭露獨立董事意見或決議結果。 ● 獨立董事意見：無 ● 對於獨立董事意見之處理：無。 ● 決議：全體董事(含獨立董事)無異議通過。 10.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司 2022 年內控自評結果並出具無缺失聲明書(向金管會核備，並刊登於年報上對外公開資訊)。 11.全體董事(含獨立董事)無異議通過訂定本公司 2023 年股東常會日期、地點、召集事由暨相關事宜及受理 1% 以上股東書面提案及作業流程相關事項及處所案(召集事由等詳本公司股東常會公告)。 (1)2023 年股東常會日期擬訂於 2023 年 6 月 13 日(星期二)上午 9 時 30 分召開。 (2).股東常會地點：苗栗縣竹南鎮中華路 422 號(天仁茶園銘峰館)。依據公司法第 165 條之規定，本公司於 2023 年 4 月 15 日至 2023 年 6 月 13 日止停止股票過戶登記及相關規定辦理。 12.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司代理發言人異動案，即日起改由公司治理室謝艾芸主任擔任。 13.全體董事(含獨立董事)無異議通過本年度彰化銀行融資額度續約辦理同意案。 14.全體董事(含獨立董事)無異議通過本年度合作金庫融資額度續約辦理同意案。 15.通過本公司 2022 年度委聘之安永聯合會計師事務所派任查核簽證本公司財務報告之呂倩雯會計師、劉慧媛會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性規定，符合適任性條件，准由其擔任本公司本年度財務報告查簽工作。 ● 本議案依證交法 14 條之 3 檢視，應揭露獨立董事意見或決議結果。 ● 獨立董事意見：無。 ● 對於獨立董事意見之處理：無。	10.照案通過，依規定向金管會核備，並刊登於 2022 年股東會年報。 11.已於 2023/3/21 公告重大訊息。 12.已照案執行，並於 2023/3/21 公告重大訊息。 13.照案通過後實施。 14.照案通過後實施。 15.照案通過，審計品質指標(AQI)揭露表已刊印於 2022 年度股東會年報。

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
		● 決議：全體董事無異議通過。 註：以上各項議案已於 2023/03/21 當日完成將本次董事會重要決議事項，以「本公司董事會決議召開 2023 年股東常會公告」為主旨，於公開資訊觀測站之重大訊息項下公開。	
2023/05/12	董事會 (第 17 屆第 6 次)	1.會計師與公司治理單位暨管理階層溝通事項：2023年第一季財務報表核閱事項(呂倩雯會計師、劉慧媛會計師、姜經理秉賢) 報告人：劉慧媛會計師。 2.追蹤上次會議紀錄及執行情形：詳本公司網站該次會議紀錄全文(詳公司網址如本表最後)。 3.重要財務業務報告(營運報告)。 4.內部稽核業務報告。 5.其他重要報告事項： (1)金管會為推動企業2023永續發展之行動方案及本公司因應方案報告。 (2)溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。 (3)公司治理評鑑第九屆得分及第十屆指標修正說明。 6.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第一屆審計委員會提報2023年第1季合併財務報告案。 7.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司2022年度盈餘現金股利分配之除息基準日及配發日訂定案，本公司現金股利之除息基準日為2023年7月19日，現金股利發放日為2023年8月10日。 8.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司所持台北市大同區延平段一小段389地號(甘州街5號)資產與三豐建設(股)公司所提都市更新案。 9.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第一屆誠信經營暨永續發展委員會提報新增訂本公司「溫室氣體盤查作業辦法」。 10.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第一屆誠信經營暨永續發展委員會提報本公司溫室氣體2022年報告書。 11.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第一屆誠信經營暨永續發展委員會提報修訂本公司「違反『誠信經營』檢舉及申訴管理辦法」部分條文案。	1.已照案執行。 2.已完成追蹤事項進度報告。 3.已於會中提交書面報告。 4.已於會中提交書面報告。 5.已於會中提交書面報告。 6.照案通過。 7.已於2023/05/12完成公開資訊觀測站公告申報事宜。 8.照案通過。 9.照案通過。 10.照案通過。 11.照案通過。

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
2023/06/13	股東常會	1.2022年度營業報告暨2023年度營業計劃概要報告。 2.審計委員會審查2022年度決算表冊報告。 3.2022年度對外背書保證執行情形報告：本年度餘額為零元。 4.2022年度員工及董監事酬勞分派情形報告。 5.本公司2022年度盈餘分配現金股利報告。2022年度盈餘以現金方式，配發股東紅利總金額新台幣77,003,156元，即每股分派現金股利新台幣0.85元。 6.修訂本公司「誠信經營守則」部分條文案報告。 7.修訂本公司「永續發展實務守則」部分條文案報告。	1.已於股東會報告及隨議事手冊相關資訊已於 2023/05/09 上傳公開資訊觀測站後，於本公司網站公開。 2.已於股東會報告，相關資訊隨議事手冊已於 2023/05/09 上傳公開資訊觀測站後，於本公司網站公開。 3.已於股東會報告，相關資訊隨議事手冊已於 2023/05/09 上傳公開資訊觀測公開。 4.已於股東會報告，相關資訊隨議事手冊已於 2023/05/09 上傳公開資訊觀測公開。 5.已於股東會報告，相關資訊隨議事手冊已於 2023/05/09 上傳公開資訊觀測公開。 6.已於股東會報告，相關資訊隨議事手冊已於 2023/05/09 上傳公開資訊觀測後，修訂後全文於 2023/06/13 於本公司網站公開。 7.已於股東會報告，相關資訊隨議事手冊已於 2023/05/09 上傳公開資訊觀測後，修訂後全文於 2023/06/13 於本公司網站公開。

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
		8.承認本公司2022年度決算表冊。 9.通過解除本公司董事競業禁止之限制案	8.依逐案票決結果照案通過，相關資訊(股東會常會重要決議)及議事錄全文依法於2023/06/13及2023/06/19上傳公開資訊觀測站，2022年度決算表冊已於2023/03/21上傳公開資訊觀測站及本公司網站公開。 9.依逐案票決結果照案通過，相關資訊(股東會常會重要決議)及議事錄全文已依法於2023/06/13及2023/06/19上傳公開資訊觀測站，議事錄全文於2023/06/19於本公司網站公開。
2023/08/10	董事會 (第17屆第7次)	1.會計師與公司治理單位暨管理階層溝通事項：2023年第2季財務報表核閱事項(呂倩雯會計師、劉慧媛會計師、姜協理秉賢) 報告人：呂倩雯會計師。 2.追蹤上次會議紀錄及執行情形：詳本公司網站該次會議紀錄全文(詳公司網址如本表最後)。 3.重要財務業務報告(營運報告)。 4.內部稽核業務報告。 5.其他重要報告事項： (1)溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。 (2)智慧財產管理之商標管理執行情形報告。 6.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第一屆審計委員會提報2023年第2季合併財務報告案。 7.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司董事及經理人責任保險投保案。	1.已照案執行。 2.已完成追蹤事項進度報告。 3.已於會中提交書面報告。 4.已於會中提交書面報告。 5.已於會中提交書面報告。 6.照案通過。 7.照案通過。

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
		8.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第一屆審計委員會提報增修訂本公司內部控制制度部分章節案。 9.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第一屆審計委員會提報增修訂本公司內部稽核制度部份章節案。	8.照案通過。 9.照案通過。
2023/11/09	董事會 (第 17 屆第 8 次)	1.會計師與公司治理單位暨管理階層溝通事項：2023年第3季財務報表核閱事項及2023年財務報表查核規劃(呂倩雯會計師、劉慧媛會計師、姜協理秉賢)報告人：呂倩雯會計師。 2.追蹤上次會議紀錄及執行情形：詳本公司網站該次會議紀錄全文(詳公司網址如本表最後)。 3.重要財務業務報告(營運報告)。 4.內部稽核業務報告。 5.其他重要報告事項： (1) 2023年度董事會績效評估、董事成員績效評估、審計委員會、薪酬委員會及誠信經營暨永續發展委員會評估問卷彙整(中文資訊，已獨立於本公司網址公開)。 https://www.tenren.com.tw/Content/Downloads/List.aspx?SiteID=10&MmmlID=654256534471220550 (2)溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。 (3) 2023年度誠信經營執行情形報告。 (4) 2023年度推動永續發展執行情形報告。 (5) 2023年度風險管理政策與程序報告。 6.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第一屆審計委員會提報2023年第3季合併財務報告案。 7.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司第五屆薪酬委員會提報2023年第2次會議建議案，本案由薪酬委員會召集人馮仁厚獨立董事提報建議案：	1.已照案執行。 2.已完成追蹤事項進度報告。 3.已於會中提交書面報告。 4.已於會中提交書面報告。 5.本公司 2023 年左列各項報告，除溫室氣體盤查進度之外，已於公司網站獨立公開。 6.照案通過。照案通過並於並於2023/11/9上傳至公開資訊觀測站及同步於本公司網站公開。 7.通過後已照案執行，並於2023/11/10 將執行情形(委員

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
		(1)有關本公司 2023 年終獎金辦法，董事長與經理人之年終獎金辦法，經薪酬委員會提報之建議案，經主席徵詢其他出席董事，無異議照案通過。 (2)本公司 2024 年度董事長及經理人以上職務薪資及獎金計算辦法，經全體出席薪酬委員同意照案通過，並於當日 11/9 董事會通過。另，建議往後每屆薪酬委員會成立，均進行一次市場薪酬福利調查。本案因涉及董事長及總經理之利害關係，依本公司董事會議事規範第 15 條及公司法 206 條之規定，於討論到董事長及總經理利害關係內容時，已依序進行迴避，由馮獨立董事代理主席，經主席徵詢其他出席董事，無異議照案通過。 8.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司2024年內部稽核年度稽核計畫案。 9.全體董事(含獨立董事)無異議通過增修訂本公司「公司重大資訊管理作業程序」部分章節案。 10.全體董事(含獨立董事)無異議通過修訂本公司「風險管理政策及程序」案。	出席統計)上傳至公開資訊觀測站及同步於本公司網站公開。 ●本議案已依證交法 14 條之 3 檢視，應揭露獨立董事意見或決議結果，獨立董事無特別意見表達，依法應執行之利害關係迴避已依左列決議所述之規定執行。 8.依法令規定於 2023/12 月底前完成公開資訊觀測站申報。 9.照案通過，並於官網公開。 10.照案通過，並於官網公開。
2024/3/13	董事會 (第 17 屆第 9 次)	1.會計師與公司治理單位暨管理階層溝通事項2023年度財務報表查核事項及 2024年財務報表查核規劃報告(報告人：呂倩雯會計師)。 2.追蹤上次會議記錄及執行情形：詳本公司網站該次會議記錄全文(詳公司網址如本表最後)。 3.重要財務業務報告(營運報告)。 4. 2024年第一次審計委員會決議報告。 5.內部稽核業務報告。 6.其他重要報告事項： (1)董事會績效評估、董事成員績效評估及各功能性委員會評估問卷彙整(中文資訊，已獨立於本公司網址公開)。 https://www.tenren.com.tw/Content/Downloads/List.aspx?SiteID=10&MmID=654256534471220550 (2)2023年勞工退休準備金會計決算報告。	1.已照案執行。 2.已完成追蹤事項進度報告。 3.已於會中提交書面報告。 4.已照案執行。 5.已於會中提交書面報告。 6.已於會中提交書面報告。

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
		(3)溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。 (4)2023年度對外背書保證執行情形報告。 7.本公司薪酬委員會提報 2024 年第 1 次會議建議案暨 2023 年度員工及董事酬勞分派案，通過本公司 2023 年度員工及董事酬勞分配案，分派員工酬勞 3%計新台幣 3,726,767 元及董事酬勞 1.8%計新台幣 2,236,062 元，均以現金方式發放；員工酬勞發放對象包含本公司及從屬公司員工為限。其發放金額，將參酌年資、職級、工作績效、整體貢獻或特殊功績，以及員工資格認定等相關事項授權董事長全權處理之。 ●本議案依證交法 14 條之 3 檢視，應揭露獨立董事意見或決議結果。 ●獨立董事意見：無 ●對於獨立董事意見之處理：無 ●決議：全體董事(含獨立董事)無異議通過(轉 2024 年度股東常會報告)。 另，因本公司董事酬勞金額不大，且除獨立董事外，僅林仁宗董事兼任總經理，且必要時為董事長之職務代理人，加計 0.5 點權重，其餘均以平均為分配為之，不致於有致「有害於公司利益之虞」，故而本案討論時，各董事無需執行利益迴避。 8.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司薪酬委員會提報修訂本公司董事長及經理人以上職務薪資及獎金計算辦法。 9.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司審計委員會提報 2023 年度決算表冊案(個體財務報表及合併財務報表)。 10.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司審計委員會提報 2023 年度盈餘分配暨分配股東現金股利案，2023 年盈餘配發股東紅利總金額新台幣 81,532,753 元，即每股分派現金股利新台幣 0.90 元。 11.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司審計委員會提報 2023 年度營業報告暨 2024 年度營業計劃概要案。 12.本公司審計委員會審查通過本公司「內部控制制度」部分章節修訂案，並經董事會決議通過後實施。	7.通過後已照案執行，2024/3/13 已列入公開資訊觀測站：股利分派情形轉重大訊息；本案通過後照案執行，轉 2024 年股東常會報告。 8.照案通過後依決議執行。 9.提 2024 年股東常會承認。 10.盈餘分配表提 2024 年股東常會承認；分派現金股利金額提 2024 年股東常會報告。 11.提 2024 年股東常會承認。 12.照案通過後實施。

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
		● 本議案依證交法14條之3檢視，應揭露獨立董事意見或決議結果。 ● 獨立董事意見：無 ● 對於獨立董事意見之處理：無。 ● 決議：全體董事(含獨立董事)無異議通過。 13.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司 2023 年內控自評結果並出具內部控制制度之設計及執行係屬有效聲明討論案(向金管會核備，並刊登於年報上對外公開資訊)。 14.全體董事(含獨立董事)無異議通過訂定本公司 2024 年股東常會日期、地點、方式、召集事由及受理 1% 以上股東書面提案及作業流程相關事項及處所案(召集事由等詳本公司股東常會公告)。 (1).2024 年股東常會日期擬訂於 2024 年 6 月 13 日(星期四)上午 9 時 30 分召開。 (2).股東常會地點：苗栗縣竹南鎮中華路 422 號(天仁茶園銘峰館)。依據公司法第 165 條之規定，本公司於 2024 年 4 月 15 日至 2024 年 6 月 13 日止停止股票過戶登記及相關規定辦理。 15.通過本公司 2023 年度委聘之安永聯合會計師事務所派任查核簽證本公司財務報告之呂倩雯會計師、劉慧媛會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性規定，並符合適任性條件，准由其擔任本公司本年度財務報告查簽工作案。 ● 本議案依證交法 14 條之 3 檢視，應揭露獨立董事意見或決議結果。 ● 獨立董事意見：無。 ● 對於獨立董事意見之處理：無。 ● 決議：全體董事無異議通過。 16.全體董事(含獨立董事)依審計委員會提案，無異議通過制定安永聯合會計師事務所及其關係企業非確信服務事先同意之流程與一般政策暨非確信服務清單。 17.全體董事(含獨立董事)無異議通過修訂本公司「董事會議事規範」部分條文。	13.照案通過，依規定向金管會核備，並刊登於 2023 年股東會年報。 14.已於 2024/3/13 公告重大訊息。 15.照案通過，審計品質指標(AQI)揭露表已刊印於 2023 年度股東會年報。 16.照案通過後依決議執行。 17.照案通過後依決議執行。

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
		18.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司薪酬委員會提報香山廠廠長歐宗明君人事晉升案。 19.全體董事(含獨立董事)無異議通過本公司薪酬委員會提報稽核室林秀珠君及公司治理室謝艾芸君人事晉升案。 20.全體董事(含獨立董事)無異議通過本年度彰化銀行融資額度續約辦理同意案。 21.全體董事(含獨立董事)無異議通過本年度合作金庫融資額度續約辦理同意案。 註：以上各項議案已於2024/03/13當日將本次董事會重要決議事項，以「本公司董事會決議召開2024年股東常會公告」為主旨，於公開資訊觀測站之重大訊息項下公開。	18.照案通過後依決議執行。 19.照案通過後依決議執行。 20.照案通過後實施。 21.照案通過後實施。
註：其餘非屬董監事聯席會、股東常會討論事項及報告事項之重要決議內容，或股東會常會之議決說明與董事會提報相同，於上表未詳述者，請參考本公司網站(網址如下)，本年度各該次會議記錄之中文資訊全文；另，有關 2023/06/13 股東常會逐案票決結果，已列入議事錄，並於 2023/06/19 上傳公開資訊觀測站，並請詳參本公司網頁。 董事會：https://www.tenren.com.tw/Content/Downloads/List.aspx?SiteID=10&MmmID=654061447337447054 股東會：https://www.tenren.com.tw/Content/Downloads/List.aspx?SiteID=10&MmmID=654061447274246236			

2.子公司：天仁實業股份有限公司

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
2023/03/21	董監事聯席會 (第9屆第4次)	- 全體董事無異議通過本公司員工及董監事酬勞分派，稅前純利 1%分派員工酬勞計新台幣 31,668 元及董監事酬勞 1%計新台幣 31,668 元，以現金發放，發放金額及資格認定等相關事項授權董事長全權處理之。 - 溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。 - 全體董事無異議通過本公司 2022 年度決算表冊，無異議通過，交監察人查核後提 2023 年股東常會提請承認。 - 全體董事無異議通過本公司 2022 年度盈餘分配案：本公司 2022 年度可供分配盈餘總金額為新台幣(下同) 2,338,416 元，擬配發股東紅利 2,338,416 元)，現金股利發放基準日、發放日暨相關事宜，俟本年度股東常會通過後授權董事會全權處理之。 - 全體董事無異議通過訂定股東會日期為 2023/06/13，股東常會地點：苗栗縣竹南鎮中華路 422 號(天仁茶園會議室)，其他應辦事項依法令規定辦理。 - 全體董事無異議通過指派蔡松欉、林仁宗、陳中智及王紅琬為本公司派駐子公司「華喬物產股份有限公司」法人代表。	- 交監察人查核後，於 2023 年股東常會報告。 - 照案通過。 - 提 2023 年股東常會提請承認。 - 提 2023 年度股東常會承認通過後，授權董事會及董事長全權處理之。 - 依決議執行。 - 提 2023 年股東常會選舉事項。
2023/06/13	2022 年股東常會 暨董監事聯席會 (第9屆第5次)	- 報告員工及董監事酬勞分派，依稅前淨利 1%，各另提撥 1%董監酬勞新台幣(下同)31,668 元、員工酬勞 31,668 元，以現金發放。 - 溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。 - 承認本公司 2022 年度決算表冊。 - 全體股東及董事無異議通過本公司 2022 年度盈餘分配案：現金股利新台幣(下同)2,338,416 元，現金股利除息基準日及發放日等事宜，俟股東會通過，授權董事會全權處理之。 - 全體股東及董事無異議通過現金股利除息基準日為 2023 年 7 月 19 日，現金股利發放日為 2023 年 8 月 30 日。	- 照案通過。 - 照案通過。 - 照案通過。 - 依據本公司 2023 年 6 月 13 日股東常會決議辦理，股東常會決議授權董事會另訂定除息分配基準日、發放日等事宜。 - 依決議執行。

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
2023/08/10	董監事聯席會 (第 9 屆第 6 次)	1.報告前次會議追蹤，現金股利除息基準日為 2023 年 7 月 19 日，現金股利發放日為 2023 年 8 月 30 日。 2.報告本公司 2023 年上半年度自結財務報告。 3.溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。	1.依決議執行。 2.照案通過。 3.照案通過。
2023/11/09	董監事聯席會 (第 9 屆第 7 次)	1.報告本公司 2023 年度最近期自結財務報告。 2.溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。	1.照案通過。 2.照案通過。

3.孫公司：華喬物產股份有限公司

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
2023/03/21	董監事聯席會 (第 17 屆第 13 次)	1.全體董事無異議通過本公司 2022 年度決算表冊，交監察人查核後於 2023 年股東常會提請承認。 2.溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。 3.全體董事無異議通過本公司員工及董監事酬勞分派，依稅前淨利 1%，各另提撥 1%董監事酬勞新台幣(下同)7,463 元、1%員工酬勞 7,463 元，以現金發放，發放金額及資格認定等相關事項授權董事長全權處理之。 4.全體董事無異議過本公司 2022 年度盈餘分配案：本公司 2022 年度可供分配盈餘總金額為新台幣(下同)530,951 元，擬分配股東紅利 530,591 元，現金股利發放基準日、發放日暨相關事宜，俟本年度股東常會通過後授權董事長全權處理之。 5.全體董事無異議通過訂定股東會日期為 2023/06/13，股東常會地點：苗栗縣竹南鎮中華路 422 號(天仁茶園會議室)，其他應辦事項依法令規定辦理。 6.全體董事無異議通過本公司董事及監察人改選案，提 2023 年股東常會選舉事項(經通過後，任期三年。自 2023 年 6 月 13 日至 2026 年 6 月 12 日)。	1.於 2023 年股東常會提請承認。 2.照案通過。 3.交監察人查核後，於 2023 年股東常會報告。 4.2023 年股東常會承認通過後，授權董事長全權處理。 5.依決議執行。 6.提 2023 年股東常會選舉事項。

會議日期	會議性質/期別	重要決議	執行情形
2023/06/13	2022 年股東常會 暨董監事聯席會 (第 17 屆第 14 次)	1.承認本公司 2022 年度決算表冊。 2.報告員工及董監事酬勞分派，依稅前淨利 1%，各另提撥提撥 1%董事酬勞新台幣(下同)7,463 元、1%員工酬勞 7,463 元，以現金發放。 3.全體股東及董事無異議通過本公司 2022 年度盈餘分配案：分配股東現金紅利新台幣(下同)530,951 元，現金股利除息基準日及發放日等事宜，俟股東會通過，授權董事長全權處理之。 4.通過選任新任董事暨監察人：董事蔡松欉、林仁宗、王紅琬，監察人：陳中智；任期三年，自 2023 年 6 月 13 日至 2026 年 6 月 12 日。 5.全體股東無異議通過解除本公司董事及其代表人競業禁止之限制。	1.照案通過。 2.依決議執行。 3.依據本公司 2023 年 6 月 13 日股東常會決議辦理，股東常會決議授權董事長另訂定除息分配基準日、發放日等事宜，現金股利除息基準日為 2023/7/19，現金股利發放日 2023/8/25。 4.照案通過，依法辦理變更登記於 2023/7/19 完成。 5.照案通過。
2023/6/13	董監事聯席會 (第 18 屆第 1 次)	1.溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。 2.通過選任新任董事長：天仁實業股份有限公司代表人蔡松欉為董事長，對外代表本公司。	1.照案通過。 2.照案通過，依法辦理變更登記於 2023/7/19 完成。
2023/08/10	董監事聯席會 (第 18 屆第 2 次)	1.報告前次會議追蹤，現金股利除息基準日為 2023 年 7 月 19 日，現金股利發放日為 2023 年 8 月 25 日。 2.報告本公司 2023 年度上半年度自結財務表冊。 3.溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。	1.依決議執行。 2.照案通過。 3.照案通過。
2023/11/09	董監事聯席會 (第 18 屆第 3 次)	1.報告 2023 年最近期自結財務報表。 2.溫室氣體盤查及查證時程規劃報告。	1.照案通過。 2.照案通過。

4.海外子公司：Ten Ren Tea (Hong Kong) Limited

會議日期	會議性質	重要決議	執行情形
2023/02/15	董事會	1.林仁宗先生代表本公司簽署 2022 年度董事報告書，同意委任 Messrs. Simon W.F. Ng & Company 所出具本公司 2022 年度財務報告。 2.通過 Chairman 林仁宗先生簽署之董事報告書；通過林仁宗及陳中智董事同意本公司 2022 年度財務報告。	依香港當地法令，正本已交付當地秘書執行歸檔備查。
2023/06/01	股東會	1.通過本公司董事會及會計師完成查核之 2022 年度財務報表。 2.依據香港公司法，現任董事(林仁宗先生、陳中智先生)依合法程序續任本公司董事。 3.通過指派 Messrs. Simon W.F. Ng & Company 續任本公司簽證會計師。	依香港當地法令執行，正本已交付當地秘書執行歸檔備查。
2023/07/07	股東會	1.通過分配股息共港幣 20,800,000 元整(財務報表依 2023/06/30 止之帳載可供分配盈餘)。 2.通過分配董事酬勞港幣 20,800 元整。 3.通過分配員工酬勞港幣 20,800 元整。	已依記錄決議將股息依持股比率匯款予股東(天仁茶業和天仁實業)，董事酬勞及員工酬勞，由天仁茶業母公司代收，並已完成發放。

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

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：未有辭職解任之情形，故不適用。

(十四)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指明之相關證照情形：本公司稽核室主任取得國際內部稽核師(CIA)證照 1 名。

五、簽證會計師公費資訊：

單位：新台幣千元

本公司及其 所控制之組 成個體名稱	會計師事務所及 聯盟事務所名稱	審計服務公費(註 1)		非審計服務公費	
		服務項目 (註 2)	公費	服務項目 (註 2)	公費
天仁茶業股 份有限公司	安永聯合會計師 事務所	財務報告簽證	\$2,090	永續報告 有限確信	\$270
		稅務簽證	400	英文財報 閱讀	150
天仁實業股 份有限公司	安永聯合會計師 事務所	財務報告簽證 稅務簽證	130		
華喬物產股 份有限公司	安永聯合會計師 事務所	財務報告簽證 稅務簽證	100		
公費總額			\$2,720		\$420

註 1：依「公開發行公司年報應行記載事項準則」規定，審計服務公費包含財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。建議財務報告簽證可彙總表達。

註 2：請按服務項目分別列示。

註 3：本年度本公司更換簽證會計師或會計師事務所者，如第六項表列。

六、更換會計師資訊：無。

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

本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依註 1 之標準與 13 項 AQI 指標進行評估。經確認本公司 2023 年委聘之安永聯合會計師事務所派任查核簽證本公司財務報告之呂倩雯會計師、劉慧媛會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考 AQI 指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準，另持續導入數位審計工具，提高審計品質。2023 年度評估結果業經 2024 年 3 月 13 日審計委員會討論通過後，並提報 2024 年 3 月 13 日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。

**天仁茶業股份有限公司
簽證會計師獨立性評估表**

中華民國一一二年度(2023 年度)

評估對象：安永聯合會計師事務所呂倩雯會計師、劉慧媛會計師

評估項目	評估結果			是否符合獨立性		說明
	是	否	不適用	是	否	
會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其獨立性	☐	☒	☐	☒	☐	
會計師與本公司間有直接或間接重大財務利益關係	☐	☒	☐	☒	☐	
會計師與本公司或本公司董監事間有融資或保證行為	☐	☒	☐	☒	☐	
會計師與本公司間有密切之商業關係	☐	☒	☐	☒	☐	
會計師與本公司間有潛在之僱佣關係	☐	☒	☐	☒	☐	
會計師與查核案件有關之或有公費	☐	☒	☐	☒	☐	
審計服務小組成員目前或最近兩年內擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	☐	☒	☐	☒	☐	
對審計客戶所提供之非審計服務將直接影響審計案件之重要項目	☐	☒	☐	☒	☐	
審計服務小組成員宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券	☐	☒	☐	☒	☐	
審計服務小組成員擔任本公司之辯護人，或代表本公司與其他第三人間發生之衝突	☐	☒	☐	☒	☐	
會計師或審計服務小組成員與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	☐	☒	☐	☒	☐	
卸任一年以內之共同執業會計師擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務	☐	☒	☐	☒	☐	
會計師或審計服務小組成員收受本公司或本公司董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物	☐	☒	☐	☒	☐	
本公司要求會計師接受管理階層在會計政策上之不當的減少應執行之查核工作	☐	☒	☐	☒	☐	
本公司為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作	☐	☒	☐	☒	☐	
會計部評估結果 ☒ 符合獨立性規定 ☐ 不符合獨立性規定						

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

董事、經理人及大股東股權變動情形

職稱(註 1)	姓名	2 0 2 3 年 度		當年度截至 04 月 14 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	天福投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人李國麟	0	0	0	0
董 事	天福投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人李建德	0	0	0	0
董事	天福投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人蔡松欉	0	0	0	0
董事兼總經理	林仁宗	0	0	0	0
董事	統懋投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人王聖鈞	0	0	0	0
董事	曾明順	0	0	0	0
獨立董事	鄧泗堂	0	0	0	0
獨立董事	馮仁厚	0	0	0	0
獨立董事	謝文銓	0	0	0	0
法人董事	天福投資(股)公司	0	0	0	0
總廠長	徐文源	0	0	0	0
副總經理、 公司治理主管	陳中智	0	0	0	0
協理	王紅琬	0	0	0	0
協理	王華榮	0	0	0	0
經理	王文嫻	0	0	0	0
廠長	歐宗明	0	0	0	0
會計主管	朱惠玲	0	0	0	0
財務主管	陳映如	0	0	0	0
大股東	天福投資(股)公司	0	0	0	0
大股東	天欣投資(股)公司	0	0	0	0

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：本公司股權移轉或股權質押之相對人均非屬關係人，故無其他關連填表項目。

註 3：經理王文嫻於 112 年 4 月 1 日退休。

註 4：本公司已設置審計委員會取代監察人職權。

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

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

2024 年 04 月 14 日

姓名（註 1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。（註 3）		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱（或姓名）	關係	
天欣投資(股)公司 負責人:李瑞河	10,784,629	11.905	0	0	0	0	李國麟	天福、天欣天瑞投資負責人及李蔡麗莉一親等	
	386,328	0.426	1,450,881	1.602					
天福投資(股)公司 負責人:李瑞河 代表人:李國麟 代表人:蔡松欉 代表人:李建德	9,190,830	10.145	0	0	0	0	李國麟	天福、天欣天瑞投資負責人及李蔡麗莉一親等	本公司法人董事
	386,328	0.426	1,450,881	1.602					
	386,882	0.427	0	0					
	382,765	0.423	3,500	0.004					
	425,380	0.470	5,000	0.006					
天瑞投資(股)公司 負責人:李瑞河	9,057,283	9.998	0	0	0	0	李國麟	天福、天欣天瑞投資負責人及李蔡麗莉一親等	
	386,328	0.426	1,450,881	1.602					
維安投資有限公司 負責人:蔡松欉	6,643,599	7.334	0	0	0	0	李蔡麗莉	二親等	
	382,765	0.423	3,500	0.004					
王連源	5,898,647	6.511	2,150,299	2.374	0	0	王洪樂音	配偶	
周月珠	4,892,000	5.400	0	0	0	0	無	無	
花旗(台灣)商業銀行 受託保管阿爾發泉 通用公司投資專戶	3,763,932	4.155	0	0	0	0	無	無	
王洪樂音	2,150,299	2.374	5,898,647	6.511	0	0	王連源	配偶	
李蔡麗莉	1,450,881	1.602	0	0	0	0	李瑞河 李國麟	天福投資負責人配偶、本公司法人董事代表人一親等	
郭惠玲	1,333,255	1.472	134	0.0001	0	0	無	無	本公司董事之配偶

註 1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註 2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註 3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則揭露彼此間之關係。

十、綜合持股比例

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

單位：股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
天仁實業(股)公司	5,800,000	100.00%	0	0.00%	5,800,000	100.00%
華喬物產(股)公司(註2)	0	0%	1,400,000	100.00%	1,400,000	100.00%
TEN REN TRADING SDN.BHD.(註3)	510,000	51.00%	490,000	49.00%	1,000,000	100.00%
TEN REN TEA CO.(S) PTE LTD.	998	99.80%	2	0.20%	1,000	100.00%
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	36,870,085	83.00%	7,551,704	17.00%	44,421,789	100.00%
TENREN(JAPAN)CO., LTD	25	100.00%	0	0.00%	25	100.00%
TEN REN MACAO LIMITED		100%		0.00%		100.00%
廈門天天佳盈餐飲管理有限公司			略(註4)		略(註4)	50.00%

註1. 以上係本公司採權益法評價之投資(2023/12/31)。

註2. 該公司由本公司之子公司天仁實業股份有限公司持有 1,400,000 股。

註3. TEN REN TRADING SDN.BHD. 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 490,000 股明細為本公司經理人持有 190,000 股、馬來西亞地區總經理持有 300,000 股。

註4. 廈門天天佳盈餐飲管理有限公司為 TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED 投資之子公司，上表所示「董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資欄位」中所示空格及持股比例即為「TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED」所持有，該子公司當地註冊資本額為 US\$2,100 千元，實收資本額為 US\$630 千元，於 2023/12/31 止實際由 TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED 注資之金額為 US\$315 千元，因該子公司屬中國本地「有限公司」，屬中外合資，發行股數略述。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

年月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本 來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
1975/12	100	100,000	10,000,000	100,000	10,000,000	設立股本 64/12/10 建一字 85954 號	無	
1980/10	100	200,000	20,000,000	200,000	20,000,000	現金增資 69/10/14 經(69) 商 35582 號	無	
1982/10	100	400,000	40,000,000	400,000	40,000,000	現金增資 71/10/14 經(71) 商 21987 號	無	
1983/10	100	600,000	60,000,000	600,000	60,000,000	現金增資 72/10/19 經(72) 商 42560 號	無	
1984/10	100	800,000	80,000,000	800,000	80,000,000	現金增資 73/10/19 經(73) 商 40674 號	無	
1987/01	100	1,200,000	120,000,000	1,200,000	120,000,000	現金增資 76/01/06 經(76) 商 00346 號	無	
1990/02	10	18,000,000	180,000,000	18,000,000	180,000,000	現金增資 79/02/07 經(79) 商 137071 號	無	
1992/08	10	19,800,000	198,000,000	19,800,000	198,000,000	盈餘增資 81/08/11 經(81) 商 115810 號	無	
1993/11	10	40,000,000	400,000,000	40,000,000	400,000,000	公積增資 82/11/27(82)台 財證(一)第 40337 號	無	
1994/07	10	44,800,000	448,000,000	44,800,000	448,000,000	盈餘及公積增資 83/07/23(83)台財證(一)第 32171 號	無	
1995/06	10	49,530,000	495,300,000	49,530,000	495,300,000	盈餘及現金增資 84/06/29(84)台財證(一)第 38107 號	無	
1996/10	10	54,483,000	544,830,000	54,483,000	544,830,000	盈餘及公積增資 85/10/28(85)台財證(一)第 64442 號	無	
1997/09	10	76,000,000	760,000,000	59,931,300	599,313,000	盈餘及公積增資 86/09/10(86)台財證(一)第 69955 號	無	
1998/12	10	76,000,000	760,000,000	68,321,682	683,326,820	盈餘增資 87/12/01(87)台 財證(一)第 99587 號	無	
1999/06	10	76,000,000	760,000,000	75,153,850	751,538,500	盈餘及公積增資 88/06/07(88)台財證(一)第 53097 號	無	
2000/06	10	93,000,000	930,000,000	80,489,773	804,897,730	公積增資 89/06/03(89)台 財證(一)第 47747 號	無	
2001/06	10	93,000,000	930,000,000	82,904,466	829,044,660	公積增資 90/06/20(90)台 財證(一)第 139620 號	無	
2003/06	10	93,000,000	930,000,000	85,391,600	853,916,000	盈餘增資 92/06/24 台財證 一字第 0920127985 號	無	
2004/06	10	93,000,000	930,000,000	87,953,348	879,533,480	盈餘增資 93/06/23 台財證 一字第 0930127750 號	無	
2007/06	10	93,000,000	930,000,000	90,591,948	905,919,480	公積增資 96/06/29 金管證 一字第 0960033206 號	無	

2023 年 12 月 31 日

股份 種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
記名式 普通股	90,591,948 股	77,408,052 股	168,000,000 股	在外流通股 份均已上市
合 計	90,591,948 股	77,408,052 股	168,000,000 股	

註:請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票(如為限制上市或上櫃買賣者,應予加註)。

(二)股東結構

2024 年 4 月 14 日

股東結構 數量	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	外 國 機 構及外人	合 計
人 數	0	0	63	8,910	36	9,009
持 有 股 數	0	0	37,801,907	47,905,078	4,884,963	90,591,948
持 股 比 例	0	0	41.728	52.880	5.392	100.000

註：第一上市(櫃)公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三)股權分散情形

2024 年 4 月 14 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	6,463	276,754	0.305
1,000 至 5,000	2,007	3,678,169	4.060
5,001 至 10,000	193	1,504,163	1.660
10,001 至 15,000	66	825,698	0.911
15,001 至 20,000	46	811,177	0.895
20,001 至 30,000	53	1,343,406	1.483
30,001 至 40,000	25	895,786	0.989
40,001 至 50,000	23	1,045,357	1.154
50,001 至 100,000	46	3,068,896	3.388
100,001 至 200,000	38	5,335,249	5.889
200,001 至 400,000	25	7,608,034	8.398
400,001 至 600,000	7	3,191,558	3.523
600,001 至 800,000	4	2,665,999	2.943
800,001 至 1,000,000	1	975,538	1.077
1,000,001 至 1,200,000	2	2,200,809	2.429
1,200,001 至 1,400,000	1	1,333,255	1.472
1,400,001 至 1,600,000	1	1,450,881	1.602
1,600,001 以上自行視實 際情況分級	8	52,381,219	57.821
合 計	9,009	90,591,948	100.000

註 1:上表僅為普通股之股權分散情形

註 2:本公司未發行特別股,故股權分散之敘明不適用

(四)主要股東名單

2023 年 4 月 14 日

股份 主要 股東名稱	持有股數	持股比例%
天欣投資股份有限公司	10,784,629	11.905
天福投資股份有限公司	9,190,830	10.145
天瑞投資股份有限公司	9,057,283	9.998
維安投資有限公司	6,643,599	7.334
王連源	5,898,647	6.511
周月珠	4,892,000	5.400
花旗（台灣）商業銀行受託保管阿爾發泉通用公司投資專戶	3,763,932	4.155
王洪樂音	2,150,299	2.374
李蔡麗莉	1,450,881	1.602
郭惠玲	1,333,255	1.472

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

項 目	年 度	2023 年	2022 年
每股市價(註1)	最 高	39.45	35.30
	最 低	31.95	31.80
	平 均	35.07	33.48
每股淨值(註2)	分 配 前	16.41	16.40
	分 配 後	15.51	17.25
每股盈餘	加權平均股數	90,549	90,549
	每股盈餘(追溯調整前)	1.06	0.57
	每股盈餘(追溯調整後)	1.06	0.57
每股股利	現金股利	0.90	0.85
	無償 盈餘配股	0	0
	配股 資本公積配股	0	0
	累積未付股利 (註4)	0	0
投資報酬分析	本益比 (註5)	33.08	58.74
	本利比 (註6)	38.97	39.39
	現金股利殖利率 (註7)	0.03	0.03

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行 90,592 千股之股數為準(未扣除子公司持有本公司股份視為庫藏股之股數)，並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

以下計算中之數值係以 2023 年為主 請更新數據

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價(35.07)／每股盈餘(1.06)。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價(35.07)／每股現金股利(0.90)

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利(0.90)／當年度每股平均收盤價(35.07)。

註 8：2023 年現金股利經本公司 2024/03/13 董事會通過，待呈股東會報告

(六)公司股利政策及執行狀況：

1.股利政策於本公司章程規定及未分配盈餘(如有)執行股利分配之政策及原則本公司章程第 33 條之 1 及 33 條之 2 如下列(1)。(2022/06/14 股東常會決議通過)

(1).33 條之 1

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，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分配之。

本公司依公司法第二四〇條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

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

33 條之 2

本公司依公司法第二四一條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以發放現金方式時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半之決議之，並報告股東會。

(2)本公司如有未分配盈餘，且已完成章程第 33 條之 1 規定之調整項目且有股東累積可分配盈餘時，每年度股利分配金額，經董事會決議提請股東會決議分配之議案，其每年度股利分配總額，至少佔各該年度可分配盈餘之 50%。

2.本次股東會擬議股利分配之情形

2024 年度股東會(2023 度盈餘分配)預計每股配發現金股利 0.90 元

2023 度擬議之股利分配資訊如下(2024/03/13 董事會通過待呈股東會報告)

天仁茶業股份有限公司

盈餘分配表

2023 年度

單位：新台幣元

項目	金額		附 註
期初未分配盈餘		\$ 1,821,862	
2023 年度稅後淨利	\$ 95,675,862		
其他綜合損益(確定福利計劃之精算損益(2023 年度))	(6,335,603)		
其他權益(處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益)	0		
小計	89,340,259		
提列法定盈餘公積	(8,934,026)		
合計		80,406,233	
本年度可供分配盈餘總額		82,228,095	
分配項目：			
股東紅利(現金股利)	81,532,753		每股現金股利 0.90 元
分配合計		81,532,753	
期末未分配盈餘		\$ 695,342	

註：現金股利按分配比例計算至元為止，元以下捨去，分配未滿一元之畸零款合計數，列入公司其他收入。

董事長 李國麟



經理人 林仁宗



會計主管 朱惠玲



說明：

- (1). 本表經 2024/03/13 董事會通過，股利分配待呈 2024/06/13 股東常會報告。
- (2). 2023 年度合計盈餘配發股東紅利每股 0.90 元
3. 針對本公司未來預期之股利政策，已於歷次股東會修訂章程中予以載明(公司章程 33 條之 1)，均採平衡股利政策，若有現金股利發放，至少佔當年度全部股利的 50%，以及本年報揭櫫股利分配總額佔各該年度可分配盈餘之 50%，惟此一政策於 2000 年實行以來，依本公司 2001 年度起，股利配發明細表所示，完全符合本公司所揭櫫之股利政策，於可分配盈餘有成長時，股利配發亦以逐年成長為目標。
4. 是以，綜上，2023 年度本公司配發股利，依公司章程 33 條之 1，檢核如下
 - (1). 本期有稅後淨利，依法提撥各項準備後，有可分配盈餘時，由董事會擬具盈餘分配案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分配之。
 - (2). 2023 年度可供分配盈餘小計為 NT\$82,228,095，依程序提呈董事會討論之股利分配數額，現金股利為新台幣每股 0.90 元，現金股利總金額為 NT\$81,532,753 元，無股票股利，股利分配佔可分配盈餘總額 99.15%；現金股利佔當年度每股股利為 100%，亦符合公司章程及年報揭露之股利政策的規定及原則。
5. 預計 2023 年度股利分配時程安排
 - (1). 依公司章程第 33 條之 1 及公司法 240 條第 5 項，2024/05/13 董事會決議除息基準日及股利發放日之安排。

(2).除息基準日及股利發放日之安排，依董事會決議辦理，據以往前年度情況，6月份股東會決議之後，除息基準日通常安排於7月份，股利發放日則於8月份，而股利發放作業將在除息基準日之後30日內完成。

6.歷年度股利分配彙總資訊

1997-2023年股利配發明細表

單位:新台幣

股利所屬 年度	股利型式				現金暨股票 股利合計(元 /股)	現金暨股票股 利(金額)合計 (千元)
	現金股利	以盈餘配發	以公積配發	股票股利合計		
1997年		1.40		1.40	1.40	83,904
1998年	0.30	0.57	0.43	1.00	1.30	88,819
1999年	0.29		0.71	0.71	1.00	75,154
2000年	0.50		0.30	0.30	0.80	64,392
2001年	0.70				0.70	58,033
2002年	0.70	0.30		0.30	1.00	82,904
2003年	0.90	0.30		0.30	1.20	102,470
2004年	1.50				1.50	131,930
2005年	1.50				1.50	131,930
2006年	1.20		0.30	0.30	1.50	131,930
2007年	1.40				1.40	126,829
2008年	1.40				1.40	126,829
2009年	1.90				1.90	172,125
2010年	2.00				2.00	181,184
2011年	2.30				2.30	208,361
2012年	2.30				2.30	208,361
2013年	2.25		0.05		2.30	208,361
2014年	2.08		0.02		2.10	190,243
2015年	2.00				2.00	181,184
2016年	1.50		0.10		1.60	144,947
2017年	2.25				2.25	203,832
2018年	1.90				1.90	172,125
2019年	1.60				1.60	144,947
2020年	0.60		0.20		0.80	72,474
2021年	0.69		0.11		0.80	72,474
2022年	0.85				0.85	77,003
2023年	0.90				0.90	81,533

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

- 1.本次股東會擬議 2023 年度股利分配為：每股盈餘配發配發現金股利 0.90 元
- 2.2023 年未有無償配股計劃，因而對公司營業績效及每股盈餘之影響評估應不適用。
- 3.另依 2002 年 4 月 16 日，證期會發文字號：(九一)台財證(一)字第 00 二五三四號，對於原列之「最近二年無償配股造成盈餘稀釋及稅後淨利之變化情形」已刪除，而本公司無需公開財務預測，相關應揭露之附表亦不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

- 1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

(1).本公司員工、董事及監察人酬勞之發放，依章程第 33 條之規定辦理。

(2).員工、董事及監察人酬勞分配之成數及範圍：

本公司章程 33 條內容如下

本公司應依當年度獲利狀況，提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之二為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。所謂獲利狀況係指稅前純益扣除員工酬勞及董監事酬勞前之利益。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董監事酬勞僅得以現金為之。

本公司審計委員會設置前，監察人酬勞準用本條第一～三項董事酬勞之分派。

之。

(3).另依公司法 196 條規定，於章程中增訂董事長薪酬之給付原則(於 2005/3/22 董事會提案，擬提報 2005 年股東會之增訂內容如下)：增訂章程 19 條之 1

本公司董事長、董事及監察人於任期內，因處理公司業務需要，除本公司章程第三十三條外得另支領職務薪資，薪資金額授權董事會依其對本公司之營運之參與程度與貢獻，並參酌上市公司同業通常之水準內議定之。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

(1).依規定估列於費用項下，其基礎係依推算之年度整體績效達成情形並依章程之規定予設算，惟本公司無需公開 2023 年度財務預測，相關之推算公式及數值於此略述。

(2).本公司於 2023 年度並未規劃配發股票紅利，有關差異時之會計處理，暫不適用。

3.本年度董事會通過分派酬勞情形：(2024 年分配 2023 年度員工、董事及監察人酬勞)

(1).以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

a.本公司 2024/03/13 董事會決議配發：

(a).員工酬勞(3%)新台幣 3,727 千元(現金)。

(b).董事及監察人酬勞(1.8%)共新台幣 2,236 元(現金)。

b.本公司 2023 年員工、董事及監察人酬勞共計 5,963 千元，此費用與估列本項之帳載提撥金額新台幣 6,070 千元(員工酬勞及董監酬勞金額分別為 3,642 千元及 2,428 千元)比較，差異數(107)千元(員工酬勞及董監酬勞金額分別為 85 千元及(192 千元)，金額微小，惟，依據章程第 33 條之規定，應以當年度獲利狀況分別於帳載提撥上述酬勞，此差額將認列於 2024 年度之損益。

(2).以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本次無規劃以股票分派員工酬勞。

4.前一年度董事會通過分派酬勞情形：(2023 年分配 2022 年度員工、董事及監察人酬勞)

(1).以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

a.本公司 2023/03/21 董事會決議配發：

(a).員工酬勞(3%)新台幣 1,773 千元(現金)。

(b).董事及監察人酬勞(2%)共新台幣 1,182 元(現金)。

b.本公司 2022 年員工、董事及監察人酬勞共計 2,955 千元，此費用與估列本項之帳載提撥金額新台幣 2,910 千元(員工酬勞及董監酬勞金額分別為 1,734 千元及 1,176 千元)比較，差異數 45 千元(員工酬勞及董監酬勞金額分別為 39 千元及 6 千元)，金額微小，惟，依據章程第 33 條之規定，應以當年度獲利狀況分別於帳載提撥上述酬勞，此差額將認列於 2023 年度之損益。

(2).以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本次無規劃以股票分派員工酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、其他應揭露事項

包含公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及併購(包括合併、收購及分割)之辦理情形：無。

三、資金運用計畫執行情形

(一)本公司前次增資日期為 1995 年，因執行完成多年，效益已具體顯現，有關內容在此略述。

(二)前次增資有關計劃內容及執行情形，於本公司歷年度發行之股東會年報及 1999/1/8 發行之公開說明書均詳實記載，請參閱。

(三)金管會指定之資訊申報網站：

承前述，因本公司前次增資為 1995 年，當時並不需要於指定網址公開有關資訊，且本案已執行完畢多年，故資訊網站之公開應不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1.本公司所營業務之主要內容

- C110010 飲料製造業
- C111010 製茶業
- C199990 未分類其他食品製造業
- CC01010 發電、輸電、配電機械製造業
- F101990 其他農、畜、水產品批發業
- F102030 菸酒批發業
- F102040 飲料批發業
- F102050 茶葉批發
- F102170 食品什貨批發業
- F105050 家具、寢具、廚房器具、裝設品批發業
- F106020 日常用品批發業
- F106050 陶瓷玻璃器皿批發業
- F107030 清潔用品批發業
- F108040 化粧品批發業
- F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
- F113020 電器批發業
- F115010 首飾及貴金屬批發業
- F201010 農產品零售業
- F201990 其他農畜水產品零售業
- F203010 食品什貨、飲料零售業
- F203020 菸酒零售業
- F205040 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業
- F206020 日常用品零售業
- F207030 清潔用品零售業
- F208040 化粧品零售業
- F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
- F213010 電器零售業
- F215010 首飾及貴金屬零售業
- F301020 超級市場業
- F399010 便利商店業
- F501030 飲料店業
- F501060 餐館業
- F501990 其他飲料業
- H701010 住宅及大樓開發租售業
- H701040 特定專業區開發業
- H701060 新市鎮、新社區開發業
- J799990 其他休閒服務業
- ZZ99999 除許可業外，得經營法令非禁止或限制之業務

2.營業比重

本公司(合併財務報告所有公司)最近三年度所營業務之主要內容及營業比重如下：

產品	比重%		
	2023年	2022年	2021年
茶葉	44.01	46.33	48.78
餐飲	52.02	49.73	46.94
茶具及其他	3.97	3.94	4.28
合計	100.00	100.00	100.00

3.本公司目前之主要商品

- (1).各類特色茶。
- (2).各式袋茶(含原片袋茶系列)及冷泡茶品。
- (3).各式茶葉禮盒及包裝茶。
- (4).茶具及茶藝用品。
- (5).茶食、節慶茶食品(茶月餅)。
- (6).綠茶粉系列。
- (7).喫茶趣全系列餐食、飲品系列。
- (8).喫茶趣 ToGo 全系列茶飲。
- (9).日本茶、印度大吉嶺紅茶與錫蘭、斯里蘭卡紅茶的開發。
- (10).CHAFFEE 茶飲、輕食、茶甜點系列。

4.計劃開發之新產品

- (1).發展機能性產品，以提供顧客多元的選擇。
- (2).即飲茶與輕食的開發，以提升外帶吧檯的經營效能。
- (3).以當季與在地的茶葉食材開發具有特色的茶點、茶食、茶膳。

(二)產業概況：

1.產業現況及發展

● 茶葉

- (1).台灣土地山坡、丘陵地形成的氣候、土壤特性，使茶成為台灣重要的高經濟價值作物。本公司主要銷售產品以茶葉為主，為國內最大、最專業之茶葉製造廠商，以自有品牌「天仁茗茶」行銷海內外。

茶葉的使用從傳統沖泡及送禮市場之外，近幾年飲料吧檯的快速飲用方式，在全球市場上創造出新的茶飲市場。在商品面上，結合茶葉健康成分在休閒食品上更貼近顧客的生活，同時依據季節的不同以當季當令的物產結合在地台灣茶永續的話題，推展於飲料吧台、茶食等，將更促進台灣茶產業往生產與生態平衡之永續經營方式而升級。

(2).生產概況

台灣種植的茶樹為常綠灌木，全年均可萌芽生長，其中春茶與冬茶的產值較高。就區域而言，北部茶區老茶園較多，種植面積持續減少；中部茶區多屬中、高海拔新興茶園，生產高級茶，售價與產量較高。

茶產業近年受勞動力不足與進口低價品競爭，擴張規模不易；惟在近年積極輔導

發展特色茶品，並透過建立「優質茶集團產區」強化茶園精緻化管理下及 2023 年產區溯源制度，期能維持獲利空間與產業規模。爰訂定 2023 年茶生產目標面積 1.23 萬公頃，目標產量 1.45 萬公噸。

地球暖化造成季節氣候的不穩定及急遽的變化，使茶葉生產必須更依賴種植經驗及科技應用，以利生產更穩定及優質的茶葉以供應國內外的市場需求。

表 2-1 2023 與 2022 年估計茶葉產量之比較

2023 年 生產實績(估計)		2022 年 生產實績(估計)		2023 年與 2022 年生產實績 (估計)比較	
面積 (公頃)	產量 (公噸)	面積 (公頃)	產量 (公噸)	面積變動率	產量變動率
12,320	14,523	12,320	14,821	0%	-2.01%

資料來源：行政院農委會

(3).進出口概況

由於台灣地區便利通路即飲茶與吧檯外帶飲品的興起，新的消費方式非台灣茶葉可以滿足，近幾年致茶葉進口價量齊揚。2023 年後疫情時代，消費力道復甦強勁然而因為通膨的影響飲品調漲價格，飲品消費市場並未有明顯的擴大，由 2023 進口與 2022 年進口 29,862 噸茶呈現持平。

表 3-1 2023 年台灣進出口茶葉重量、價值統計表

進口 (單位～數量：公噸；價值：千美元)		出口 (單位～數量：公噸；價值：千美元)	
數量	價值	數量	價值
28,331	80,447	6,542	86,554

資料來源：行政院農委會

(4).產業特性：屬於內銷導向型產業

台灣工資、土地、原物料價格節節高漲，茶葉生產成本增加，茶葉發展朝精緻農業方向深化，根據各項統計資料顯示，2023 年台灣地區個人平均年消費量均在 1.5 公斤左右(含飲料茶在內)。然而氣候變遷帶來莫大的衝擊，降雨不平均的情況，造成臺灣近幾年春季屢逢乾旱問題，今(2023)年以來 2~3 月的乾旱更比 2021 年嚴重，春茶受損程度超過 3 成。在供應不足衝擊下，出口量與 2022 年稍降，通膨因素、飲品漲價…等影響，致每人平均消費量與 2022 年稍減 4.3%。

表 4-1 2021-2023 年台灣茶葉總產量、進出口量、茶葉消費量統計表

統計項目	2023 年	2022 年	2021 年
總產量(公噸)	14,523	14,821	15,104
進口量(公噸)	28,331	29,862	33,192
出口量(公噸)	6,542	7,032	8,199
台灣地區茶葉消費量(公噸)	36,312	37,651	40,097

表 4-2 2021-2023 年台灣茶葉每人每年平均消費量

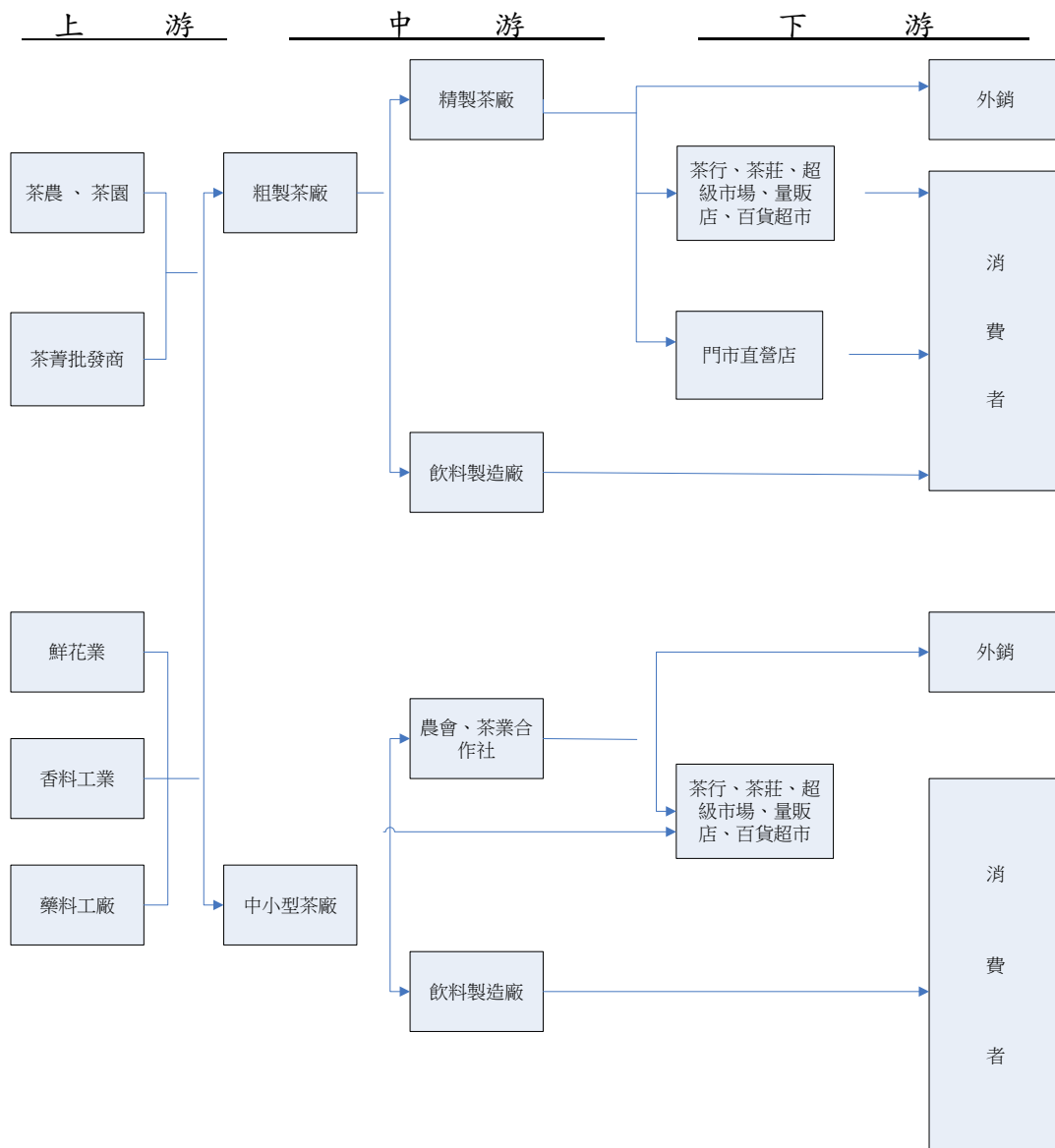
統計項目	2023 年	2022 年	2021 年
台灣地區茶葉消費量(公噸)	36,312	37,651	40,097
台灣地區總人口數(千人)	23,420	23,264	23,375
每人每年平均消費量(公斤)	1.55	1.62	1.72

計算方式：表 4-1 及表 4-2 中，最近三年度台灣茶葉產量及每人每年平均消費之計算，由於資料來源中，統計分類應排除「茶葉及其製品」之項目；另因近年來茶葉飲料使用茶葉沖泡比率之數值不易客觀估計，與普洱茶用於消費與收藏的比例難以估算，故相關之統計略述。

資料來源：行政院農業委員會

2. 產業上、中、下游之關連性

(1). 茶產業關連圖



若將本產業體系與產品製程結合，其上游主要從事茶菁採摘至粗製茶完成之經濟活動；中游產業負責製成精製茶至分級包裝，下游產業則為產品銷售通路；分述製茶業上、中、下游之主要活動內容及關連性如下：

a. 上游－屬半發酵茶之育種與製作技術具有獨特的競爭優勢。

從茶樹品種之培育、研究、種植至摘取茶菁，均須仰賴人員之技術經驗累積，而粗製過程亦因產品發酵作用之時效性更須專業人員之經驗，台灣製茶技術尤以半發酵茶最具有獨特的競爭優勢。

b. 中游－中小型茶廠林立。

泛指從事飲用茶葉之精製、加工及包裝之廠商，其經濟效益在使上游完成之粗製茶具有市場性及保存性，以提高茶葉之附加價值，並兼具將市場訊息傳達予上游廠商，從事品種開發或製程研發等改良，以生產符合市場需求之產品。

c. 下游－傳統獨資經營之茶莊、茶行林立。

飲用茶葉於經過精製、加工、包裝後即可由各通路銷售予消費者或外銷，台灣製茶業之下游近年來面臨大型量販店、電視購物等新通路之競爭，故傳統茶莊、茶行之銷售市場多有地域限制，難以符合經濟效益，漸朝利基市場發展。

本公司所營業務為整合本產業之中、下游，以企業化、永續性之經營理念，致力於自有品牌產品與自有通路之建立、產品品質之維護與製程技術之突破，扮演本產業中領航者的角色。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1). 各項產品發展趨勢

a. 研究發展多元新產品

茶葉傳統係沖泡後飲用，隨現代食品科技的發展及消費者追求新口味，業者積極於開發茶葉多樣化消費型態，如茶食、茶月餅、茶飲料及生活用品等，加重茶葉在消費者生活中地位。

此外，加強應用茶葉於人體保健所具有的特殊功效，以基礎醫學的研究結果為依據，研發天然、健康的茶葉保健食品。

b. 開發高品質及高附加價值之產品並結合在地永續議題

以既有的茶葉產品為基礎，朝優質、差異化、獨特性及適合大眾口味之產品，結合在地農產、科技應用的原料及改良創新包裝，引領消費者嗜好趨向得以再創造強勢品牌之利基。

喫茶趣餐飲通路商品開發，創新台茶蒸料理以精、簡、深為推廣方向，提高餐飲視覺並結合在地符合食安之優選食材搭配多元化的茶葉應用，開創喫茶永續的核心價值。

c. 以異業合作方式推出獨特的商品與服務，以創造差異化的價值與獨特的競爭優勢。如：各地農會的合作發展特色商品與茶膳、率先提供悠遊卡小額付費機制、行動支付、第三方支付、外送平台的服務等。

d. 生產設備及技術創新

製茶技術配合消費者對產品需求而衍生的發展趨勢，需朝以下重點發展

(a). 自動化：

各項自動化設備的引進，例如最新型的 IMA-C24、IMA-C28 自動袋茶包裝機及日本最新型的保麗袋自動充填系統，以提升生產效能。

(b). 環保化：

這個趨勢在製茶業的重點一是包裝材質環保化，減少不符合環保要求的包材耗用量，其二是生產過程減少能源耗用。除此之外，未來應減少生產過程中對農地等大自然資源的負荷，做為產業永續發展的努力方向。

(c). 精製採用恆溫、恆溼設備，提供茶菁最佳的醱酵環境，促進品質穩定與提升。

(d). 科技化

為改善產品異物問題，引進全新技術的紅外線色彩選別機；希望藉由引進新技術激勵整個產業鏈的共同成長。原廠藉由雲端物聯技術體系，為客戶提供即時線上服務、開創全新的服務“零距離”時代。

茶葉產品及其多元商品的未來發展，本公司都將以持續的研發、創新及對於產品品質的堅持，提供給消費者最優質的“天仁茗茶”。

(2). 主要競爭對手與本公司營業比較

本公司係以連鎖店型態經營茶葉產品專賣之公司，國內連鎖店數 103 家(至年報刊印日止之最近期資料)，為全國最大的茶業公司，其餘茶廠規模皆不大，目前國內從事茶葉產銷業務之上市公司僅台灣農林公司(上市代號 2913)一家，其茶葉內銷合計銷售金額，將待該公司 2022 年度股東會年報公佈後，再依其銷售量值表更新，故，茶葉營收佔該公司營收比重於此本年度略述。

天仁公司與農林公司最近三年茶葉營收淨額表

單位 新台幣 千元

公司別	項目/年度	2023 年	2022 年	2021 年
天仁	茶葉營收淨額	928,816	850,418	864,832
	總營收淨額	2,110,338	1,835,662	1,773,001
	茶葉營收佔比	44.01%	46.33%	48.78%
農林	茶葉營收淨額	略	251,000	220,419
	總營收淨額	379,507	376,996	369,204
	茶葉營收佔比	略	66.6	59.7

註 1：天仁公司之營收及茶葉營收淨額資料係以各年度會計師查核簽證之財務報告為依據，以合併方式表達。

註 2：農林公司自 2012 年起會計師簽證之合併財務報告中已未單獨表列茶葉為其營業部門，故以上數據則依該公司「股東會年報」中之揭露之銷售數據之概數為準，特此說明。因而 2023 年度的有關數據將以 2024 年度發佈之該年度年報為準。

(3). 綜合分析本公司於產業中之競爭優勢

a. 專業、企業化之經營

天仁公司所經營的業務整合茶葉產業之中、下游，企業化之經營，具有垂直整合的綜效，且在高度 e 化與自動化的支持下，創造出獨特的競爭優勢。

b.銷售通路優於同業

相較於國內茶葉製造業者自產自銷的經營型態，本公司在全省的 103 家營業點，海外 102 個銷售據點，與國內銷售通路最高的鋪貨率，銷售通路更顯活絡。

c.與供應商關係良好

由於本公司穩健的財務與企業形象、技術等堅實的實力與供應商關係良好。採購方式為分散採購，能夠掌握豐富多樣的貨源，其採購技術及其長期以來建立的優勢是其他同業難以與之競爭的。

d.安全品質要求高，生產管理技術優良

有鑑於消費者對於自身健康與權益的重視，本公司對於食品安全及品質的要求逐漸提高，對於國內外採購的茶葉原料，均送交 SGS 專業機構，以符合 CNS 國家標準的要求，逐批檢驗；並數度榮獲「衛生管理優良食品工廠獎」，且於 2007 起陸續通過 ISO22000、HACCP、FSSC22000，為業界首家取得最多國際驗證的茶業公司，迄今逐年通過各項驗證系統改版或換證之定期追查，為本公司品質暨食品安全管理系統執行有效性進行維護，為茶業界同業之最。

除了對茶葉本業的持續用心，食材的品質安全管理亦十分重要，整合茶葉農藥殘留(委 SGS 檢驗)、餐飲原料(實驗室內部自檢)、餐飲原料(委 SGS 檢驗)之結果，中文資訊於 SGS 設置安心資訊平台-天仁茶業專區

<http://twap.sgs.com/sgsrip/comview.asp?cstno=18559415> 以昭各方公信。

另，本公司於 2015 年正式設立食品安全實驗室，本著「食踐安心·茶覺幸福」的理念，為消費者的健康把關，同時，為使本實驗室運作更臻專業化且實驗結果更具公信力，本公司實驗室已於 2017 年通過 TAF 認證，並逐年通過監督評鑑；2023 年 6 月完成 FSSC 22000 V5.1 版、ISO22000:2018 年版、HACCP:2020 年版第一次定期追查，是為天仁在食品安全方面對自我的最高要求。

e.自創品牌，產品不斷推陳出新

本公司秉持「老行業、新經營」的理念，以自創品牌的商品經營方式，不斷推出新產品，顯現企業之活力。目前成功開發之產品，有以喫茶趣系列商品為主，另外，以延伸產品深度與廣度，且善用品牌優勢及增加顧客對天仁之品牌好感度為行銷主軸，持續開發相關之系列商品。

f. 注重基礎科學的研究發展

本公司與學術界合作投入基礎科學之研究，注重研究發展，對於新產品的開發，銷售促進等有莫大助益。

(三)技術及研發概況

1. 投入之研發費用(單位：新台幣：千元，(合併財務報告所有公司))

研發項目說明	2023年	2022年	2021年
1.茶相關製品及食品研發	5,883	5,612	5,638
2.通路產品多樣化研發			
3.喫茶趣系列商品研發			
4.茶有關之新概念商品研發			
5.健康訴求的新商品研發			

2. 目前開發成功之商品：急沏冷泡茶、各式茶膳(依季度及時段持續變換新口味及型態)等。

(四)長、短期業務發展計劃

短期：

1. 加速人才培育，致力於國內及跨國經營人才的培養，以奠定天仁國際化發展的基礎。
2. 投資 IT 系統的升級，也強化資安設備與提升同仁資安觀念和意識，以保障系統與營運安全。
3. 加速數位化與智慧化的投資，以支持營運多元發展的需求，並更具有彈性與智慧，以電子化行銷功能帶動，可更精準、快速掌握市場動態。
4. 致力研發以茶為核心的商品結合永續發展策略，除現有之茶葉、茶器、茶食等商品組合外，結合科技及醫學研究成果的相關應用原物料以推出更符合現代飲用方式及生活應用的商品。
5. 2023 年 6 月完成 FSSC 22000 V5.1 版、ISO22000:2018 年版、HACCP:2020 年版第一次定期追查，以符合國際大型零售連鎖企業 (GFSI) 共同的食物安全要求。
6. 投資食物安全實驗室升級，以提升食物檢驗量能；2022 年 10 月通過 TAF 延展評鑑，2023 年 1 月順利取得延展證書，證書效期為 2023/3/7~2026/3/6。
7. 產銷政策方面，以智慧化的觀念與技術，提升整體供應鏈的協調性與整合性，落實食物安全衛生自主管理，加強品質篩檢、嚴格控管各類原物料與精選食材及原料來源的可追溯性，為消費者的健康把關，並深化優質服務的精神內涵，提供感動的產品與服務。
8. 製茶總廠導入掃碼識別溯源管理系統，透過自動化倉儲輔助系統和設備，提升作業效率，從原料到成品追蹤追溯層層把關，貫徹食物品質安全更高標準。

中期：

1. 持續強化品牌的經營深度與創新能量，培育跨國經營人才與整合跨國資源，以提升海內外通路發展的競爭優勢。
2. 深化天仁品牌 MIT 的形象與價值，強化在地採購、在地生產的理念，承諾 100% 的工作機會留給本土勞工，並協助茶農與供應商升級，徹底實踐綠色製造、綠色消費的理念。
3. 提昇生產效能與技術升級，並與主管機關、業界朋友合作，提升食安、茶安的知識與能力。
4. 持續深化喫茶趣 ToGo 的經營內涵，結合天仁茗茶、天仁喫茶趣、喫茶趣 ToGo 等組合，在業界持續扮演領航的角色。
5. 強化零售數位化內涵，以更貼近消費者的生活，並以新的思維，加速與新經濟、新零售、新領域的鏈結。

長期：

1. 建構台灣天仁成為全球天仁的知識中心與人才中心，並強化兩岸資源共享與整合，攜手擴展全球市場。
2. 加強茶葉基礎科學及應用科學的研究工作，擴大與國內教學醫療機構的學術性合作與跨國交流，以實證研究的成果做為行銷與商品研發的基礎。
3. 持續在文化的天仁、公益的天仁理念深耕，強化公司治理，致力於創造企業的經濟的價值，也要為整體社會創造企業的社會價值，以提升『茶產業』的形象與地位，具體實踐企業的社會責任。
4. 「綠色行銷」、「永續」的理念，致力打造節能、環保的綠色企業，以更積極的行動為綠色環境、愛護地球盡更多的努力。
5. 透過茶藝復興以鞏固企業的核心價值，強化公司治理以營造社會的信賴感，專注於永續發展的議題，將企業社會責任與經營策略深度融合，以迎向美好的未來。

二、茶葉市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品之銷售地區

本公司產品以內銷為主，2023年度占總銷售值近8成，連鎖門市遍及全省各主要城市，主要銷售地區以北部地區為主，餘各縣市分佈相當平均。

單位：新台幣千元

地區	銷售金額(合併)	比重%
內銷	1,812,617	85.89
外銷	297,721	14.11
合計	2,110,338	100.00

2.市場佔有率:

依行政院農業委員會等單位最新統計資料顯示，台灣地區2023年茶葉之產量為14,523公噸(請參閱一之(二)產業概況之<表2-1>)，另依本公司2023年茶葉產量總計1,090公噸，推估市場佔有率7.51%。

數量單位：公噸

項目/年度	2023年	2022年	2021年
本公司茶葉產量(A)	1,090	1,087	1,105
總產量(公噸)(B)	14,523	14,821	15,104
推估市場佔有率(A/B)	7.51%	7.33%	7.32%

註1：本公司茶葉產量係依照完工生產入庫量為準(詳P.127本公司生產量值表)。

3.市場未來之供需狀況與成長性

- (1).台灣茶葉由於內外銷相互消長，供需大致維持平衡，由於地租、人工成本上揚，勢將朝精緻化方向發展；此外，原料採購與生產之國際分工亦將扮演供需間平衡的角色。
- (2).本公司將因應此一趨勢不斷追求產品精緻化、高質化，並充分運用茶葉可供多元化製造相關食品之特性，持續開發新產品。在擁有良好的品牌形象及掌握行銷通路之優勢下，未來仍有相當大的發展空間。
- (3).未來市場受飲茶風氣年輕化的帶動，將有助於喫茶趣連鎖體系開展，市場規模亦可藉此逐漸擴大。

4.競爭利基、發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1).競爭利基

- a.原料生產與採購來源更加國際化，提升國際市場的競爭力。
- b.通路現代化與集中化的趨勢下，品牌競爭加劇，品牌信譽與經營獨特性高者較受消費者青睞。
- c.天仁茗茶為台灣茶業界第一品牌，行銷據點遍佈世界各地，通路架構最完整。並建立天仁專屬「貴賓聯誼會」，以更貼近顧客。同時應用APP以數位方式維繫會員管理並即時為貴賓消費服務與時俱進。
- d.品牌知名度高及公司正派經營之形象良好，吸引國際一流企業與本公司策略聯盟，擴展傳統茶以外市場的各項合作。

e.通過各項驗證(FSSC22000、ISO22000、HACCP、HALAL、自設實驗室通過TAF認證等)，足證自主管理的成果。

(2).有利因素

- a.除傳統小壺泡茶外，近年隨著手搖飲及下午茶甜點需求，消費者對於茶商品的需求日漸創新多元，以2023年平均每位國民飲用茶葉消費量約為1.55公斤(請參閱(二)產業概況<表4-2>)，隨著後疫時期經濟復甦、觀光客的再度蒞臨，在茶葉消費市場將有更多的成長空間。
- b.茶葉對於人體健康的功能，不斷獲得世界各國醫學研究機構之證實，對於茶葉國際化之行銷，大有助益。
- c.茶葉創新食品的開發已經不再侷限於特定的食品類而是全面性且百花齊放應用在休閒食品上，包含各類的零食、甜點、健康飲品甚至生活美妝用品上，消費者對於茶的使用更親民不若以往的傳統認知，賦予茶葉更多元化、生活化的特性。
- d.國內大型購物商場outlet的發展，提供專業茶葉經營通路及喫茶趣發展之新機會。
- e.全力投入喫茶趣的發展，提出創新台茶蒸料理之精、簡、深策略，更符合現在消費者飲食健康的訴求，建立新的核心價值「喫茶永續、微笑生活」，再創品牌新價值引領貴賓對於喫茶趣「茶藝食養」的認同。
- f.聚焦魅力服務增加客人的黏著度，同時藉由媒體的宣傳擴展新客群。

(3).不利因素

- a.人工成本及土地成本上揚，帶動原料成本提高，已努力由提高產品附加價值及原料來源國際化，來突破困境。並加強自有品牌特色茶積極應對。
- b.勞健保新費率的實施與延長強制退休年齡等政策因素，致費用非策略性地提高與影響人事新陳代謝，已從提升經營效率來因應。
- c.國內產銷未建立合理分工體系，不利本產業現代化發展，並採取單方面的保護措施，限制大陸茶進口，不僅無法建立有效率的自由競爭市場，管制反而限制合法廠商的發展，造成劣幣驅逐良幣的現象。
- d.台灣農產安全管理問題規範並確保品質安全，增加檢驗成本與採購難度。

(4).因應對策

- a.強化以人為本的人事方針，致力人才企業精神與品牌共識的養成，作為企業永續發展的基石。
- b.加強新進人員培訓，為企業注入活水，加速各項行政效率提昇。
- c.導入自動化作業模組，建置ERP、TRBI系統並輔以數位科技導入，提高資源運用效率。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之用途

- (1).茶葉：除了傳統飲品，新式年輕的飲品市場開展、茶文化注入生活的優質氛圍，使茶葉的應用更多元。
- (2).茶具：為品茗之工具，與茶葉屬互補品，精緻的茶具並具有觀賞、收藏之藝術價值。
- (3).茶食：以天然茶葉為基礎添加原料，搭配糕餅、蜜餞、穀物等各種食品而成，可作為休閒點心或其他保健用途，委外加工生產。

(4).茶飲及茶餐：天仁喫茶趣自行研製各項食材與茶葉互相結合的商品，並將茶飲與茶餐適度組合，提供消費者高附加價值的用餐享受。持續研發新茶飲、茶點及茶膳，提供天仁喫茶趣之顧客多樣化茶相關產品的選擇，提高顧客滿意度。

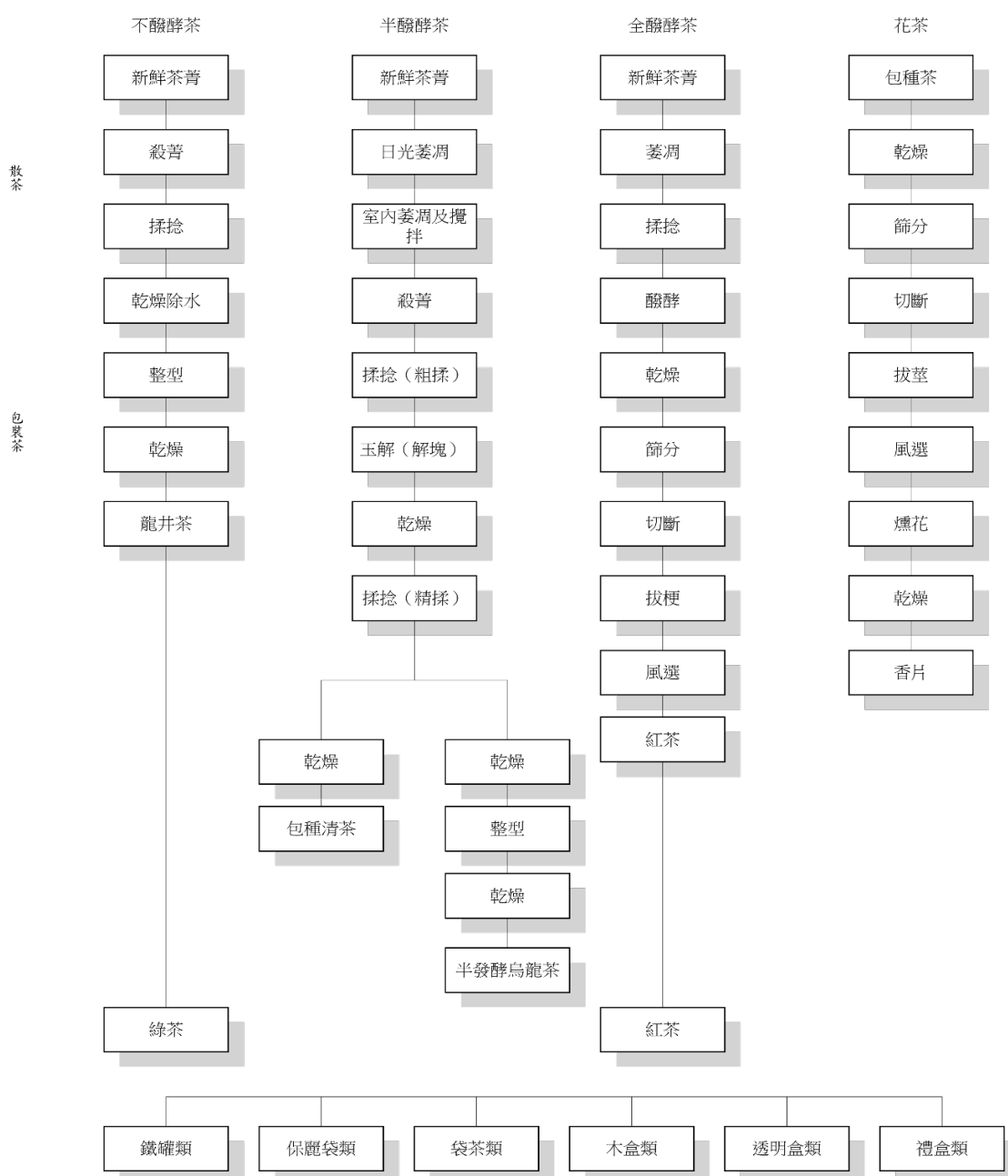
(5).保健食品：

a.特級纖維綠茶粉：

天仁特級纖維綠茶粉，為天仁研發的新概念保健綠茶粉，綠茶粉中特別添加日本超人氣的可溶性天然膳食纖維「FIBERSOL-2」，可促進腸道蠕動，最適合纖維質攝取不足的現代人飲用。

2.產製過程：

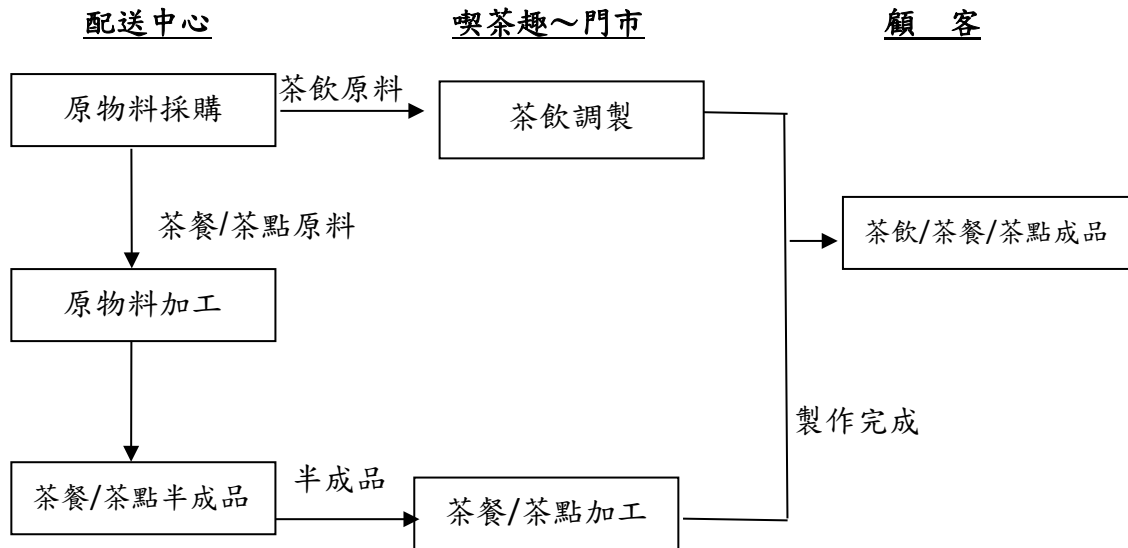
(1).茶葉：



(2). 茶飲及茶餐

a. 茶飲於銷售現場調製，原料由配送中心供應。

b. 茶餐製造流程



(三) 主要原料之供應狀況

1. 茶葉供應來源為全省各主要茶區之茶農，及具特色、量少質精的進口綠茶，唯近年來由於茶園轉作，進口茶葉原料(除前述之綠茶外)所占比重日漸提高，對於穩定貨源、降低庫存壓力有助益。
2. 茶具主要供應來源為陸羽茶藝事業股份有限公司及本公司自行開發設計的茶具為主，以區隔市場充斥的低價競爭品，塑造具有實用及收藏價值的市場形象。
3. 茶食主要由本公司提供茶葉作為基本素材，並依不同品項之要求及特色委託合法及標準化之食品工廠生產提供。
4. 茶飲、茶餐：以茶葉為基本原料，另佐以健康訴求的食材，自行研究開發。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 最近二年度主要供應商資料：無佔比10%以上之供應商
2. 最近二年度主要銷貨客戶資料：無佔比10%以上之客戶
3. 進銷貨增減變動原因：不適用

(五)最近二年度生產量值產量：

千台斤
產值：新台幣千元

主要商品	2023年		2022年	
	產量	產值	產量	產值
不發酵茶	264	147,516	281	155,084
半發酵茶	621	697,681	578	678,975
全發酵茶	481	65,511	473	58,308
花茶	256	98,355	271	97,750
其他	195	34,917	209	40,428
總計	1,817	1,043,980	1,812	1,030,545

註1：本公司不同季節生產之茶葉，依品種、葉形、厚薄不同，加工條件需配合調整，以控制最終產品之風味、品質符合規定。茶葉加工視茶葉種類與等級，所需加工程序差異頗大；部分精緻茶葉必需重複多種相同加工程序；而部分經濟茶葉則僅需一、二道加工程序，因此計算主要設備之綜合全年茶葉產品標準產能並不具參考價值，故本表不列此項比例。

(六)最近二年度銷售量值

銷量：註
銷值：新台幣千元

	2023 年(含合併)				2022 年(含合併)			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
茶葉	1,385	724,689	337	204,127	1,342	616,485	347	233,933
餐飲	17,631	1,012,422	11,133	85,332	15,293	831,322	11,777	81,514
其他	464	60,289	1,196	23,478	492	52,734	1,072	19,674
合計	19,480	1,797,401	12,666	312,937	17,127	1,500,541	13,196	335,121

註：1.茶葉量之單位為千台斤

2.茶具及其他(茶食....)由於品類繁雜，計數僅供參考

三、外帶飲料市場現況分析與因應策略

(一)市場分析

1.外帶飲料市場概況

外帶飲料市場百家爭鳴，根據經濟部統計處資料顯示，2023年飲料店業整體營業額為1,195億元，較去年成長8.6%，市場整體呈現疫後復甦的狀態，但成長力道明顯趨緩。外帶飲料市場雖大，競爭卻也相對激烈。主要是因為此行業創業門檻較低，產品製作技術層面不高，所以市場進入障礙相對較小。加上多數品牌都採開放加盟方式，希望搶佔市場佔有率，所以往年品牌與家數逐年攀升，不見減退之跡象。更意味著手搖飲料市場仍在進行品牌重整與更新。各家業者若不能創造競爭優勢，提升產品與服務品質，將很快被市場所淘汰。

2. 天仁喫茶趣ToGo品牌市場佔有率

天仁喫茶趣ToGo品牌2023年家數為72家，整體飲料店家數為9,543家，店鋪佔據率為0.8%。

單位:家

項目/年度	2023年	2022年	2021年
天仁喫茶趣TOGO品牌家數	72	72	74
整體飲料店家數	9,543	9,286	8,846
店鋪佔據率	0.8%	0.8%	0.8%

整體飲料店家數統計資料來源：連鎖加盟協會

3.市場未來之供需狀況與成長性

如先前分析市場概況所述，市場成長潛力雖在，但競爭卻相對激烈。不僅產業內之競爭，跨產業之競爭(便利商店跨足手搖飲料)更是將戰局推向另一個層次之上。但進入者眾多同時也代表此市場仍有相當大的成長潛力。本公司一直以來皆致力於產品與服務品質的提升，並不刻意追求店鋪數量，未來更會將重心放在創新與智慧兩大主題上，並透過與第三方支付公司的合作，提供給消費者更優質的消費體驗與更便利的付款方式。相信即使在競爭日趨激烈的市場中，本公司仍有持續穩定成長的空間。

(二)競爭利基、發展遠景之有利、不利因素與因應對策

1.競爭利基

(1)天仁喫茶趣ToGo品牌形象佳：

受惠於天仁茗茶為台灣茶葉界第一品牌的加持，消費者對於天仁喫茶趣ToGo的專業形象與茶飲品質認同度佳。

(2).全直營門市：

有別於其他手搖飲料業者多採加盟方式拓點，天仁喫茶趣ToGo採全直營門市經營，不僅管理上較能落實且深化，產品與服務品質也能維持一定的水準。

(3)食安控管：

天仁茗茶本身通過各項驗證(FSSC22000、ISO22000、HACCP、HALAL、自設實驗室通過TAF認證等)，天仁喫茶趣ToGo在食安上的控管也不馬虎，吧台飲品及冰塊，原料皆有自主管理、食材供應商定期稽核、台北市門市更通過台北市餐飲分級認證優級。

2.有利因素

(1).外帶飲料市場蓬勃發展：

市場成長潛力仍佳，外帶飲料品牌數與營業額逐年成長不見衰退，代表市場仍有相當大的成長空間。

(2).百貨公司與大型購物商場餐飲佔比增加：

越來越多的百貨公司與大型購物商場增加賣場的餐飲店數佔比，積極引進手搖飲料品牌進駐。本公司一直與賣場維持良好的合作關係，在此趨勢下，天仁喫茶趣ToGo進駐賣場的機會相對比其他品牌高。

(3)消費者健康意識抬頭：

近年來，消費者健康意識抬頭，開始重視手搖茶飲的健康導向更勝於價格。天仁喫茶趣ToGo秉持對消費者的三大承諾，所有茶飲皆採用新鮮水果製成、所有奶茶不含反式脂肪酸、製作過程中絕不添加人工香料，關於健康，我們絕不妥協。

3.不利因素

(1).市場競爭激烈，易陷入價格戰：

產業進入門檻低，加上此產業的消費者的忠誠度偏低，高度競爭之下恐引發價格戰，導致廠商毛利率壓縮，市場陷入紅海。

【因應對策】

天仁喫茶趣ToGo一直以來皆不走低價策略，而是以高品質的商品滿足消費者的需求。高度競爭之下，更是我們展現能力的時刻。未來我們將投入更多資源於新產品研發，創造市場競爭力。並致力於顧客關係的經營與維護，以提升顧客忠誠度。

(2).人員應徵不易且流動率高：

產業成長同步帶動基層人力需求，導致人員應徵不易，且基層人員穩定性低，較容易受景氣升溫或外部競爭影響，導致流動率偏高，造成人力成本上升，負擔加重。

【因應對策】

本公司建構優質之薪資獎酬制度，並透過完整的內部教育訓練凝聚向心力，留住優質人才。另推動產學合作，進行企業實習，網羅及培訓人才，以利本公司未來發展。同時透過設備、原物料的創新與智慧運用，提升製程效率並降低人力負擔。

(3).原物料價格上揚：

相關產業原物料需求大增，拉抬原物料價格上揚，加上食安影響，增加檢驗費用，導致成本上升，相對壓縮毛利空間。

【因應對策】

透過長期合作廠商穩定原物料供貨來源，並透過製程創新與產品創新，提升附加價值，創造競爭優勢，減弱成本上升所帶來之衝擊。

4.市場機會點

根據市場研究分析資料中指出，台灣手搖飲料市場存在著幾個市場機會，是本公司在未來可以積極掌握的方向。

(1).區域表現的差異性：手搖飲料中南部飲用比例較高，相對市場機會佳，本公司目前在中南部的店鋪比例卻相對較低，在中南部仍有相當大的發展空間。

(2).吸引重度購買者：手搖茶飲重度購買者對於原茶的品項有相對較高的滲透率，欲吸引重度購買者，可特別加強推廣原茶商品，原茶正是我們專業的優勢。

(3).改變範疇：全力育成海外的合作夥伴，擴展手搖飲市場。

四、從業員工資料

2024 年 3 月 31 日

年 度		2022 年度 合併(含兼職)	2023 年度 合併(含兼職)	2024 年 03 月 31 日 合併(含兼職)
員 工 人 數	管理人員	95	92	91
	營業人員	1,156	1,198	1,187
	生產人員	115	124	126
	合 計	1,366	1,414	1,404
平 均 年 歲		36.58	36.84	37.08
平 服 務 年 均 資		9.00	8.43	8.52
學 歷 分 布 比 率	博 士	0	0	0
	碩 士	1.98	1.70	1.85
	大 專	59.52	58.84	59.11
	高 中	33.16	34.09	33.69
	高中以下	5.34	5.39	5.34

註：增列至年報刊印日止之當年度資料，以上員工人數各年度均不包含 3 名外部董事及 3 名獨立董事在內。

五、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

(一)因污染環境所受損失、處分之總額：本公司無。

(二)未來因應對策及可能支出：

因本公司所營之商品無環境污染之虞，有關因應之對策於本公司現行經營型態並不適用，惟對於本公司產品所使用之紙盒類包裝，將在成本效益等之因素考量，朝更環保之方向為設計重點；針對食品加工業自2006年起禁止使用非環保材質之外包裝膠膜，本公司已全面更新相關產品之包裝，以符合法令規定及市場需求；另，由於管理階層決議大幅度汰換舊機，本公司於2023年第二季投資新台幣28,140千元，採購新一代節能茶袋包裝機IMA C28-E，平均用電2.0KW，最高用電2.5KW，較前一代C-28平均用電3.0KW，最高用電5.5KW，相比之下，預期可節省33.3%至54.5%的用電，並已於2024年1月正式投入量產，產量更增加16.7%。未來天仁將積極評估相關節能、高效生產之工具，在提升生產效率的同時，也積極展現天仁在環保永續、綠能減碳的用心與決心，以期讓消費大眾對天仁袋茶的品質，更加安心、信賴、滿足。

(三)天仁茗茶現階段的業務型態及生產線，並無衍生有害環境之虞的廢棄物，反而，本公司在減少營運過程中對環境的衝擊，對包裝材的使用是絕對必要的改善議題，天仁茗茶致力於尋找在不會影響客戶對產品的品質與安全的要求下，減少包裝材在使用過後對環境的影響與減少浪費，進而改變客戶日常的環保習慣，因此我們對環境友善作為如下：

1. 餐巾紙僅印製喫茶趣名稱,省略相關logo設計圖騰，減少油墨的使用。
2. 於2023年停用餐墊紙，每年約可減少120萬張耗用。
3. 全台第一家產品使用第二類環保標章logo的廠商
 - (1). 檢核產品環保優越性。
 - (2). 符合相關環保法令。
 - (3). 生產工廠查核。
 - (4). 確保生產製程、原料使用及品質控制機制。
4. 落實限塑政策，塑膠袋改採80%可分解材質、改用紙質杯座，並將此一理念逐步推向海外合作事業。
5. 全面摒棄鮮乳一次性玻璃容器的耗用，以深化綠色生產、綠色消費的環保理念。
6. 檔期輔銷 DM 及產品紙盒包裝陸續採用蔬菜油墨印刷。銷量高的袋茶商品紙盒陸續更換 FSC 環境友善包材。
7. 2023年起強制淘汰車齡12年以上(含12年)之汽車與機車，逐年更新運輸設備。
8. 提供消費者自備購物袋會員點數優惠，落實永續，減少紙袋使用。
9. 汰換營業據點老舊空調系統，採購符合環保效能設備。

六、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施

- (1).本公司於1996/06/28經台北市勞工局北市勞三字第15419號函核准成立職工福利委員會辦理各項福利措施如下：
 - a.國內、外旅遊。
 - b.急難救助及補助、婚喪喜慶補助、傷病補助。
 - c.員工子女教育獎助、社團活動。
 - d.公司內部刊物。
 - e.文康活動。
 - f.年節慰勞。
- (2).年終獎金及端午、中秋發放雙節獎金。
- (3).依公司章程規定，提撥員工酬勞。

2.最近年度員工進修、訓練情形

2023 年訓練策略目標及重點專案成效

教育方案	課程	人數			總受訓小時數		
		男	女	總數	男	女	合計
主管訓練	TR 主管訓練	820	550	1,370	820.0	550.0	1370.0
	公司管理訓練	4	5	9	20.0	25.0	45.0
人才培育	接店主管管理培訓	7	3	10	201.0	18.0	219.0
	G2 訓練	65	48	113	65.0	48.0	113.0
	內部講師訓練	4	6	10	28.0	42.0	70.0
在職訓練	吧台衛生管理訓練	82	103	185	328.0	412.0	740.0
	門市同仁在職訓練	223	515	738	271.0	754.0	1025.0
	陸羽茶藝課程	10	9	19	180.0	162.0	342.0
	茶文化&花藝訓練	7	4	11	7.0	51.0	58.0
	新人訓練	3	4	7	6.0	8.0	14.0
專業技能訓練	持證衛生講習	3	0	3	24.0	0.0	24.0
	工廠衛生安全訓練	74	134	208	296.0	536.0	832.0
	食品安全相關課程	181	325	506	490.5	642.5	1133.0
	職安與消防相關訓練	138	303	441	136.0	304.0	440.0
	餐飲相關課程	92	127	219	194.0	151.5	345.5
	會計財務相關課程	0	3	3	0.0	30.0	30.0
	稽核相關課程	3	2	5	30.0	12.0	42.0
	茶葉品評相關課程	18	30	48	18.0	30.0	48.0
	人力資源相關課程	3	0	3	27.0	0.0	27.0
	資訊安全相關課程	26	64	90	41.0	66.0	107.0
	永續報告書相關課程	48	127	175	60.0	150.0	210.0
合計		1,811	2,362	4,173	3,242.5	3,992.0	7,234.5

3.退休制度與其實施情形

- (1).本公司於1978年訂立職工退休辦法(即退休金舊制，主要內容詳P.185 確定福利計劃)，並根據勞動基準法規定進行提撥，因勞工退休準備金監督委員會專戶已接近提撥足額，自2023年4月起提撥率從15%調降至6%，撥交勞工退休準備金監督委員會(註)專戶儲存及支用。

註：本公司於1987年10月經台北市政府北市社二字第46693號函核准設立勞工退休準備金監督委員會，按月提撥勞工退休基金並依員工退休辦法辦理員工退休事宜

- (2).另配合2005/7/1新制退休金制度之實施，自前述之日起，選擇適用勞工退休金條例者，退休金領取及計算方式，悉依勞工退休金條例辦理(即退休金新制，主要內容詳P.185 確定提撥計劃)

4.勞資間之協議及員工權益維護措施

本公司未與員工訂定書面協議，員工對公司之各項建議可透過會議、內部聯絡單、電子郵件、內部網路系統、利害關係人提問留言版等管道自由發表，需回覆事項由各權責部門負責，向總經理呈報後，依管理規章及員工守則規定處理；對於員工權益之維護，本公司均依循公司管理規章及主管機關法令規定辦理。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

1. 勞資糾紛所遭受之損失:最近年度及至年報刊印日止：共2件

2. 本公司2023年度雖遭裁罰2件，但此均為應注意而未注意之事項，並非故意為之，故在勞資關係良好，雙方溝通順暢下，未來發生重大糾紛的可能極低，因此，估計可能發生的損失金額，暫不適用。

3. 第1件：

(1).違反事項：職業安全衛生法37條第二項事業單位勞動場所發生職業災害未於8小時內通報勞動檢查機構。

(2).違反日期：2021年8月31日

(3).處分日期：2023年9月13日

(4).處分字號：勞職授字第1120204349號

(5).違規損失：6萬元

(6).違規說明：因本公司員工廖 君於2021年8月31日因在工作場所請公傷假，公傷假期間至醫院手術住院並無告知公司，直至2021年12月請領傷病給付時才得知，但因誤認非受傷當下住院不需通報而未通報，導致未於知道住院事實之8小時內進行通報。

(7). 因應措施：向各單位宣導發生職災符合職安法37條第2項時務必即時通報。

第2件：

(1).違反事項：就業服務法57條第一款聘僱未經許可、許可失效之外國人。

(2).違反日期：2021年7月22日-7月31日

(3).處分日期：2023年11月10日

(4).處分字號：府勞職字第11261135001號

(5).違規損失：15萬元

(6).違規說明：因誤認外籍員工工作許可函發文日期為生效日期，導致外籍員工提前恢復工作，因未注意導致罰鍰產生，非刻意違法聘僱外籍員工。

(7).因應措施：總公司人資單位在審視外籍勞工加保時，須更加確實核對工作證、居留證等證件之有效日期，確認符合法規後才得以工作。

4. 目前及未來可能因應措施：

(1). 塑造「企業家族」的勞資關係，強化勞資倫理觀念。

(2). 建立參與式的營運管理體制。

(3). 建立民主式的溝通與申訴管道。

(4). 充分依循勞工法令，保障勞工福利。

(5). 因勞資法規不定期修正更新，將透過公司內部網路及教育訓練更新即時勞資規範，強化同仁認知。

5. 本公司對於未來可能發生勞資糾紛所遭受損失，已如前第2項所述，因其發生可能性極低，估計之損失金額應不適用，對於無法合理估計之情形及有關事實的說明，亦不適用。
- (三)有關本公司針對員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育等事項，於本公司依法建置的重要作業規定中已詳述，除於 **P.64** 已列明要點外，摘錄其餘重點如下：
1. 有 ISO 程序文件「工作環境與安全管理程序」(生產區域內)
 - (1). 每日力行之 5S 運動，定義即為整理、整頓、清潔、清掃、素養。
 - (2). 另依據區域之屬性，分別訂定管制作業區(須有嚴密管制之作業區域)、清潔作業區(指清潔度要求最高之作業區域)、準清潔作業區(指清潔度要求次於清潔作業區之作業區域)、一般作業區。
 - (3). 生產單位制定生產機器操作安全規範，並納入「作業指導書」中之注意事項。
 - (4). 實施法規相關事項檢查和監測。
 - (5). 權責單位每年舉行二次消防訓練。
 - (6). 相關之作業指導書，應做員工作業安全維護之規範。
 - (7). 廠區環境管理及各項清潔設備之衛生管理。
 - (8). 同仁衛生及健康管理(關注同仁不得患有法定傳染病)。
 - (9). 廢棄物處理(此處指一般廢棄物)。
 - (10). 相關權責單位針對建築與設施及安全衛生管理之情形填報管理紀錄，內容包括當日執行的前列各項工作之衛生狀況等，依「食品安全管理前提方案」辦理。
 2. 食品防護及入口管制。依據勞工安全衛生法及其施行細則訂定之「安全衛生工作守則」(本公司所屬相關各部門等相關場所)
 - (1). 已訂定組織內及各級人員職責、設備之維護與檢查、工作安全與衛生標準、教育與訓練、急救與搶救、防護設備之準備、事故通告與報告等。
 - (2). 各項安全(含急救)設備之操作人員應於每日作業前依規定，以檢點表實施檢點有無異常。
 - (3). 工作場所安全及器材之維護，舉凡環境安全(例如安全門、安全標誌等)、消防安全(滅火器使用)、機械安全操作、感電災害之注意、墜落災害防止事項等皆屬之。
 - (4). 工作場所有立即發生危險之虞時，主管或工作場所負責人應即刻命令員工停止作業，並使員工避退至安全工作場所，必要時應即備戴護具等應急措施。
 - (5). 同仁對公司實施或指派之安全衛生教育訓練有接受之義務，一旦發生環境安全而衍生之緊急事故，務必恪守急救與搶救原則。
 3. 本公司於 2023 年底成立職業安全衛生委員會(範圍包含本公司廠務外所有單位)
 - (1) 依職業安全衛生管理辦法設置，委員會由 7 名委員組成，主任委員 1 名、一般委員 3 名、勞工代表委員 3 名，於每季召開會議。
 - (2) 通過職業安全衛生政策，作為本公司落實職業安全衛生管理之準則。
 - (3) 委員會負責協調、審議、建議公司各項職業安全衛生管理規範、措施及其他職業安全衛生相關事項。
 4. 為有效防止總公司、營業單位、製茶總廠廠區(以下簡稱廠區)發生職業災害，促進員工之安全與健康，特依職業安全衛生法、職業安全衛生管理辦法及相關法規訂定職業安全規範，相關說明如下：

(1)工作環境保護規範

- ①安全衛生管理規章：為有效防止發生職業災害，促進員工之安全與健康，特依「職業安全衛生管理辦法」第 12-1 條訂定之，總公司、營業單位及廠區全體同仁應本規章權責遵守並執行職業安全衛生相關規範。
- ②職業安全衛生工作守則(總公司、營業單位)：勞動部職業安全衛生法第 34 條及職業安全衛生法施行細則第 41 條規定訂定之，為防止工作場所發生職業災害，保障工作者之安全與健康。工作守則重點如下：
 - a. 事業之安全衛生管理及各級之權責。
 - b. 機械、設備或器具之維護及檢查。
 - c. 工作安全及衛生標準。
 - d. 教育及訓練。
 - e. 健康指導及管理措施。
 - f. 急救及搶救。
 - g. 防護設備之準備、維持及使用。
 - h. 事故通報及報告。
 - i. 其他有關安全衛生事項。
- ③職業安全衛生管理計畫(廠區)：勞動部職業安全衛生法第 23 條第 1 項及職業安全衛生法施行細則第 31 條規定訂定之，為防止工作場所發生職業災害，保障工作者之安全與健康。重點工作項目摘要：
 - a. 工作環境或作業危害之辨識、評估及控制。
 - b. 機械、設備或器具之管理。
 - c. 有害作業環境之採樣策略規劃及監測。
 - d. 危險性工作場所之製程或施工安全評估。
 - e. 職業災害、虛驚事故、影響身心健康事件之調查處理及統計分析。
 - f. 安全衛生管理紀錄及績效評估措施。
- ④職業安全衛生勞工健康保護計畫：
 - a. 安全衛生自動檢查計畫：依職業安全衛生法第 23 條及職業安全衛生管理辦法第 79 條規定訂定之，找出勞動場所潛在危害因子，予以消除，以防止職業傷害與事故之發生。
 - b. 執行職務遭受不法侵害預防計畫：依據職業安全衛生法第 6 條第二項第三款以及職業安全衛生設施規則第 324-3 條之規定，為防止本公司全體同仁，因執行職務，於勞動場所遭受各級主管、同事或其他第三方之不法侵害行為，而造成身體或精神之傷害等，特訂此計畫，並提供同仁相關申訴管道，以消除潛在危害，創造友善工作環境。
 - c. 人因性危害預防計畫：依據職業安全衛生法第 6 條第二項第一款以及職業安全衛生設施規則第 324-1 條之規定訂定之。
 - d. 異常工作負荷促發疾病預防計畫：依據職業安全衛生法第 6 條第二項第二款以及職業安全衛生設施規則第 324-2 條訂定之。
 - e. 母性健康保護計畫：依據職安法第 30、31 條訂定之。

(2)各項保護措施及減災實施情形

①透過演練與教育訓練提升人員對於各項災害的認知與辨識：

a. 2023 年總公司消防訓練 52 人次、訓練時數 52 小時。

b. 2023 年營業單位職業安全及消防訓練 154 人次、訓練時數 154 小時；線上課程訓練 263 人次、訓練時數 526 小時。

c. 2023 年業務中心職業安全及消防訓練 37 人次、訓練時數 111 小時。

d. 2023 年工廠衛生安全訓練 208 人次、訓練時數 832 小時；工廠職安、消防相關外部訓練 441 人次，訓練時數 440 小時。

②總公司大樓每年兩次消防安全檢測，檢查項目包含滅火器、緊急廣播設備、火警警報設備、緊急照明設備、逃生標示等，並針對檢測結果進行改善。

③總公司辦公室每年兩次消防滅火器檢測，確認消防設備正常運作，每年一次電器設備檢測，確認電器、電源設備運作正常，無產生電器火災之風險。

④總公司辦公室內有樓層平面圖，平時公告於出入口，各單位同仁可確實掌握自身位置，於災害發生時迅速疏散至逃生口。

⑤廠區配置吸油棉，以防重油溢漏擴散造成危害。

⑥包裝場域牆壁選用耐火的矽酸鈣板，提升職場安全性。

⑦廠區工作區域與逃生間選用符合規範且具一定係數的防火門。

七、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等

1. 資訊安全風險管理架構

(1).本公司資訊安全暨風險管理之權責單位為資訊部，隸屬財務暨行政群管轄，資訊部與所屬功能群各單位共同規劃資訊安全措施，各營運、生產製造等相關單位配合執行，以確認本公司資訊安全暨風險管理運作之有效性。權責單位負責制定資訊安全管理政策，定期檢討修正與召開會議，並規劃每年向董事會進行執行情形報告。

(2).本公司已於 2023 年 8 月 11 日董事會通過「資訊安全暨風險管理辦法」，並依上市上櫃公司資通安全管控指引規定，屬資通安全責任等級第二級，最低應設置資安專責主管及至少一名資安專責人員。資通安全專責主管一人，負責推動資通系統防護需求分級、資通安全管理系統導入及驗證、內部資通安全稽核、公司資安治理成熟度評估及教育訓練等業務之推動。資通安全專責人員一人，負責資通安全監控管理機制、政府組態基準導入，資通安全防護設施建置及事件通報及應變業務之推動。

2. 資通安全政策

(1).確保本公司營運業務持續運作，且本公司提供的資訊服務可穩定使用。

(2).確保本公司所保管的資訊資產之機密性、完整性與可用性，並保障人員資料之隱私。

(3).建立資訊業務永續運作計畫，執行符合相關法令或法規要求之資訊業務活動運作。

3.具體管理方案及投入資通安全管理之資源

- (1). 建立定期盤點資訊資產清單，依資安風險評鑑進行風險管理，落實各項管控措施。
- (2). 本公司所有同仁、委外廠商暨其協力廠商須簽定保密協議書，確保使用本公司資訊，提供資訊服務或執行相關資訊業務者，有責任及義務保護其所取得或使用本公司之資訊資產，防止遭未經授權存取、擅改、破壞或不當揭露。
- (3). 重要資訊系統或設備，應建置適當之備援或監控機制並定期演練，維持其可用性。
- (4). 個人電腦應安裝防毒軟體且定期確認病毒碼之更新，並禁止使用未經授權軟體。
- (5). 同仁帳號、密碼與權限應善盡保管與使用責任並定期置換。
- (6). 制定資訊安全事件的回應及通報標準程序，以適當對資訊安全事件做即時處理，避免傷害擴大。
- (7). 全體人員應遵守法律規範與資訊安全政策要求，主管人員應督導資安遵行制度落實情況，強化同仁資安認知及法令觀念。

4.資訊安全教育訓練與宣導

本公司資通安全小組統籌規劃年度資通安全教育訓練，強化同仁日常營運資安意識。總公司每人每年接受3小時以上之資通安全通識教育訓練。

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

八、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖期	主要内容	限制條款
商品代理及服務標章授權使用 (香港地區加盟店開設)	智耀企業有限公司 WISE FINE ENTERPRISE LIMITED (該公司為香港賓士洋行 B&S Company 100%持有 之子公司)	2017/10/10起10年	商品代理及服務標章 授權使用	無
商品代理及服務標章授權使用 (澳門地區加盟店開設)	福仁茗茶有限公司	2020/01/01~2024/12/31	商品代理及服務標章 授權使用	每家加盟店另立子契約， 子契約期限得不受主契約 到期之限制。
商品代理及服務標章授權使用 (新加坡地區加盟店開設)	FUREN TEA PTE.LTD.	2023/07/01~2028/06/30	商品代理及服務標章 授權使用	無

九、其他法令規定事項說明

有關2023/11/10金管會頒訂之「公開發行公司年報應行記載事項準則」第8條對致股東報告書之規定，其中有關本公司未來發展策略、針對外部競爭環境及法規環境、總體經營環境、年度預算執行情形(因未公開財務預測，執行情形略)、研究發展狀況、預期銷售數量及其依據(因未公開財務預測，執行情形略)、產銷政策之說明，已於其他相關章節列明，故另依準則第2條之規定，年報應行記載事項重複者，得僅於一處記載，故請詳參

(一)「伍、營運概況」之一之(四)長短期業務發展計劃<詳第122頁>

(二)「伍、營運概況」一之(二)之3.產品之各種發展趨勢及競爭情形<詳第119頁>、「伍、營運概況」二、茶葉市場及產銷概況、三、外帶飲料市場現況分析與因應策略<詳第123、127頁>

(三)「壹、致股東報告書」二、2024年營業計劃概要<詳第2頁>。

(四)「伍、營運概況」之一之(三)技術及研發概況<詳第121頁>。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表

1.依國際財務報導準則(IFRS)：財務報告內所有公司

單位：千元

年 度 項 目		2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
流動資產		788,324	799,686	769,113	719,124	731,827
不動產、廠房及設備		919,485	908,924	868,685	884,271	867,390
無形資產		7,145	5,627	3,689	1,831	6,916
其他資產		775,151	719,279	667,989	748,734	767,862
資產總額		2,490,105	2,433,516	2,309,476	2,353,960	2,373,995
流動負債	分配前	534,898	605,331	573,718	555,422	586,906
	分配後	679,845	659,686	636,226	632,425	668,438
非流動負債		338,410	323,911	275,497	308,989	297,478
負債總額	分配前	873,308	929,242	849,215	864,411	884,384
	分配後	1,018,255	983,597	911,723	941,414	965,916
歸屬於母公司業主之權益		1,612,813	1,500,373	1,456,581	1,485,646	1,486,069
股本		905,919	905,919	905,919	905,919	905,919
資本公積		46,130	46,053	28,150	18,185	18,184
保留盈餘	分配前	530,080	439,104	453,983	479,039	491,376
	分配後	385,133	384,749	391,475	402,036	409,844
其他權益		133,208	111,271	70,503	84,477	72,564
庫藏股票		(2,524)	(1,974)	(1,974)	(1,974)	(1,974)
非控制權益		3,984	3,901	3,680	3,903	3,542
權益總額	分配前	1,616,797	1,504,274	1,460,261	1,489,549	1,489,611
	分配後	1,471,850	1,449,919	1,397,753	1,412,546	1,408,079

註1. 以上各年度財務資料係經會計師查核簽證。

註2. 上稱分配後數字，係依據董事會或次年度股東會決議之情形填列。

2. 依國際財務報導準則(IFRS)：個體財務報告「天仁茶業」

單位：千元

年 項 目		2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
流動資產		739,529	755,367	725,686	675,552	680,350
不動產、廠房及設備		902,092	891,622	851,373	867,037	842,227
無形資產		7,145	5,627	3,689	1,831	5,739
其他資產		827,243	765,950	712,610	795,590	793,106
資產總額		2,476,009	2,418,566	2,293,358	2,340,010	2,321,422
流動負債	分配前	534,438	603,898	570,892	554,955	569,669
	分配後	679,385	658,253	633,400	631,958	651,202
非流動負債		328,758	314,295	265,885	299,409	265,684
負債總額	分配前	863,196	918,193	836,777	854,364	835,353
	分配後	1,008,143	972,548	899,285	931,367	916,885
歸屬於母公司業主之權益		1,612,813	1,500,373	1,456,581	1,485,646	1,486,069
股本		905,919	905,919	905,919	905,919	905,919
資本公積		46,130	46,053	28,150	18,185	18,184
保留盈餘	分配前	530,080	439,104	453,983	479,039	491,376
	分配後	385,133	384,749	391,475	402,036	409,844
其他權益		133,208	111,271	70,503	84,477	72,564
庫藏股票		(2,524)	(1,974)	(1,974)	(1,974)	(1,974)
非控制權益		NA	NA	NA	NA	NA
權益總額	分配前	1,612,813	1,500,373	1,456,581	1,485,646	1,486,069
	分配後	1,467,866	1,446,018	1,394,073	1,408,643	1,404,537

註 1：以上財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：上稱分配後數字，係依據董事會或次年度股東會決議之情形填列。

(二)簡明(綜合)損益表

1.依國際財務報導準則(IFRS)：財務報告內所有公司

單位：千元

年 度 項 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
營 業 收 入	2,247,585	1,906,194	1,773,001	1,835,662	2,110,338
營 業 毛 利	1,301,001	1,095,327	990,761	1,027,969	1,222,292
營 業 損 益	178,429	64,982	14,836	19,718	101,920
營業外收入及支出	16,720	5,091	38,102	37,780	17,034
稅 前 淨 利	195,149	70,073	52,938	57,498	118,954
繼續營業單位 本 期 淨 利	195,149	70,073	52,938	57,498	118,954
停業單位損失	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	156,896	57,383	43,429	51,592	95,869
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	24,054	(25,165)	(12,440)	50,503	(18,399)
本期綜合損益總額	180,950	32,218	30,989	102,095	77,470
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	156,589	57,053	43,128	51,229	95,676
淨利歸屬於非控制 權 益	307	330	301	363	193
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	180,674	32,034	30,947	101,538	77,427
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	276	184	42	557	43
每 股 盈 餘	1.73	0.63	0.48	0.57	1.06

註1. 以上各年度財務資料係經會計師查核簽證。

2.依國際財務報導準則(IFRS)：個體財務報告「天仁茶業」

單位：千元

年 度 項 目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
營 業 收 入	2,236,790	1,900,257	1,765,510	1,825,881	2,091,398
營 業 毛 利	1,294,179	1,090,806	984,496	1,021,634	1,205,187
營 業 損 益	176,429	67,820	15,478	19,985	105,797
營業外收入及支出	17,481	1,396	36,351	36,223	12,359
稅 前 淨 利	193,910	69,216	51,829	56,208	118,156
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	193,910	69,216	51,829	56,208	118,156
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	156,589	57,053	43,128	51,229	95,676
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	24,085	(25,019)	(12,181)	50,309	(18,249)
本期綜合損益總額	180,674	32,034	30,947	101,538	77,427
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	NA	NA	NA	NA	NA
淨利歸屬於非控制 權 益	NA	NA	NA	NA	NA
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	NA	NA	NA	NA	NA
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	NA	NA	NA	NA	NA
每 股 盈 餘	1.73	0.63	0.48	0.57	1.06

註 1：以上財務資料係經會計師查核簽證。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

簽證年度	會計師姓名	查核意見
2019	呂倩雯、劉慧媛	無保留意見
2020	呂倩雯、劉慧媛	無保留意見
2021	呂倩雯、劉慧媛	無保留意見
2022	呂倩雯、劉慧媛	無保留意見
2023	呂倩雯、劉慧媛	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)依國際財務報導準則(IFRS)：財務報告內所有公司

年 度 (註 1) 分析項目(註 3)		最近五年度財務分析				
		2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
財務 結構	負債占資產比率(%)	35.07	38.19	36.77	36.72	37.25
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	175.84	168.25	168.10	168.45	171.73
償債 能力	流動比率(%)	147.38	132.11	134.06	129.47	124.69
	速動比率(%)	91.11	88.77	88.88	78.28	71.32
	利息保障倍數	33.42	11.60	9.75	9.42	18.14
經營 能力	應收款項週轉率(次)	8.71	8.34	7.86	7.79	9.45
	平均收現日數	42	44	46	47	39
	存貨週轉率(次)	3.17	2.91	3.04	3.02	3.02
	應付款項週轉率(次)	6.89	6.38	6.63	6.77	6.97
	平均銷貨日數	115	125	120	121	121
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.44	2.09	1.99	2.09	2.41
	總資產週轉率(次)	0.96	0.77	0.75	0.79	0.89
獲利 能力	資產報酬率(%)	6.94	2.55	2.04	2.45	4.29
	權益報酬率(%)	9.73	3.68	2.93	3.50	6.44
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7)	21.54	7.74	5.84	6.35	13.13
	純益率(%)	6.98	3.01	2.45	2.81	4.54
	每股盈餘(元)	1.73	0.63	0.48	0.57	1.06
現金 流量	現金流量比率(%)	58.60	40.62	18.20	36.38	44.91
	現金流量允當比率(%)	98.69	108.91	116.92	117.26	137.87
	現金再投資比率(%)	5.85	4.29	1.75	4.82	6.35
槓桿度	營運槓桿度	2.70	5.26	18.45	14.25	3.80
	財務槓桿度	1.03	1.11	1.69	1.53	1.07

註 1：以上各年度財務資料係經會計師查核簽證

註 2：請說明最近二年度各項財務比率變動原因：本年度增減變動達 20%者，分析如下：

- (1).利息保障倍數比率較去年同期增加主要係 2023 年稅前損益增加所致。
- (2).應收款項週轉率較去年同期增加主要係 2023 年銷貨淨額增加所致。
- (3).資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率及純益率主要係 2023 年稅後損益增加所致。
- (4).現金流量比率、現金再投資比率較去年同增加主要係 2023 年營業之稅前損益增加所致。
- (5).財務槓桿度較去年同減少主要係 2023 年營業利益增加所致。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1).負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1).流動比率＝流動資產／流動負債。

(2).速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3).利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2).平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3).存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5).平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6).不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7).總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1).資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2).權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3).純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1).現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

(3).現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度

(1).營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2).財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(二)依國際財務報導準則(IFRS)：個體財務報告「天仁茶業」

年度(註 1) 分析項目(註 3)		最近五年度財務分析				
		2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
財務結構	負債占資產比率(%)	34.86	37.96	36.49	36.51	35.98
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	178.79	171.08	171.09	171.35	176.45
償債能力	流動比率(%)	138.38	125.08	127.11	121.73	119.43
	速動比率(%)	82.88	82.21	82.13	70.98	65.08
	利息保障倍數	33.21	11.48	9.57	9.24	18.38
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.69	8.32	7.95	7.85	9.29
	平均收現日數	42	44	46	47	39
	存貨週轉率(次)	3.20	2.95	3.06	3.03	3.04
	應付款項週轉率(次)	6.93	6.35	6.65	6.74	6.79
	平均銷貨日數	114	124	119	120	120
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.48	2.12	2.03	2.13	2.45
	總資產週轉率(次)	0.97	0.78	0.75	0.79	0.90
獲利能力	資產報酬率(%)	6.98	2.55	2.04	2.45	4.34
	權益報酬率(%)	9.74	3.67	2.92	3.48	6.44
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7)	21.40	7.49	5.72	6.20	13.04
	純益率(%)	7.00	3.00	2.44	2.81	4.57
	每股盈餘(元)	1.73	0.63	0.48	0.57	1.06
現金流量	現金流量比率(%)	59.33	41.49	19.00	35.85	45.87
	現金流量允當比率(%)	99.95	112.08	120.11	118.89	138.82
	現金再投資比率(%)	6.04	4.52	2.38	5.88	7.84
槓桿度	營運槓桿度	2.72	5.07	17.75	14.06	3.67
	財務槓桿度	1.04	1.11	1.64	1.52	1.07

註 1：以上各年度財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：請說明最近二年度各項財務比率變動原因：本年度增減變動達 20%者，分析如下：

- (1).利息保障倍數比率較去年同期增加主要係 2023 年稅前損益增加所致。
- (2).資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率及純益率及每股盈餘主要係 2023 年稅後損益增加所致。
- (3).現金流量比率、現金再投資比率較去年同增加主要係 2023 年營業之稅前損益增加所致。
- (4).營運槓桿度及財務槓桿度較去年同減少主要係 2023 年營業利益增加所致。

註3：公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

註4：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1).負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1).流動比率＝流動資產／流動負債。

(2).速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3).利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2).平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3).存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5).平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6).不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7).總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1).資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2).權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3).純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4).每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註5）

5.現金流量

(1).現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

(3).現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註6）

6.槓桿度

(1).營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註7）。

(2).財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註5：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 7：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 8：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

天 仁 茶 業 股 份 有 限 公 司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 2023 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中公司財務報表經安永聯合會計師事務所呂倩雯、劉慧媛會計師查核完竣，並出具查核報告，上述營業報告書、公司財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 上

本公司 2024 年股東常會

審計委員會

召集人 鄧泗堂



公 元 2 0 2 4 年 3 月 1 3 日

四、最近年度財務報告

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一一二年度（自民國一一二年一月一日至民國一一二年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：天仁茶業股份有限公司



董事長：李國麟



中華民國一一三年三月十三日

會計師查核報告

天仁茶業股份有限公司 公鑒：

查核意見

天仁茶業股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達天仁茶業股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天仁茶業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天仁茶業股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨控管

天仁茶業股份有限公司及其子公司截至民國一一二年十二月三十一日存貨淨額308,988千元，佔資產總額13%，對於財務報表係屬重大。由於商品係透過多個營業門市銷售，存貨品項眾多並分布於多個倉庫及門市，因此本會計師將存貨數量的控管辨認為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序，包括但不限於了解存貨數量控管所建立之內部控制；複核存貨盤點計畫包含收發貨截止之控制及盤點期間存貨移動之控制等；選擇重大庫存地點執行實地觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；核對盤點數量與帳載數量，以確認存貨數量之正確性及完整性。

本會計師亦考量存貨揭露之適當性，請詳合併財務報表附註六。

收入認列-門市營業收入之正確性與完整性

天仁茶業股份有限公司及其子公司民國一一二年度營業收入為2,110,338千元。由於商品係透過多個營業門市銷售，每日銷貨紀錄係仰賴門市銷售時點情報系統（POS）收集及彙總，並產生交易資訊再拋轉至會計系統列記營業收入分錄。因銷售係透過營業門市直接對消費者所產生，交易筆數眾多，因此本會計師將門市收入之正確性與完整性辨認為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序，包括但不限於了解與測試POS系統相關一般電腦控制環境之有效性；抽查商品主檔資訊由權責人員維護且經適當核准；檢視資料上傳及系統間資料拋轉排程；並抽測各營業門市之收款日報表與銷貨收入明細之一致性，以確認透過營業門市產生之營業收入之正確性與完整性。

本會計師亦考量營業收入揭露之適當性，請詳合併財務報表附註六。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估天仁茶業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天仁茶業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天仁茶業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天仁茶業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天仁茶業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天仁茶業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天仁茶業股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

天仁茶業股份有限公司已編製民國一一二年及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：金管會證字第7497號

金管證（六）第0930133943號

呂倩雯

呂倩雯



會計師：

劉慧媛

劉慧媛



中華民國一一三年三月十三日

天仁茶業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產	附 註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$172,657	8	\$200,226	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.2及八	17,829	1	9,765	-
1150	應收票據淨額	四、六.5及七	4,000	-	5,523	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	195,197	8	184,274	8
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	24,622	1	33,058	1
1200	其他應收款		2,175	-	493	-
130x	存貨	四及六.7	308,988	13	279,522	12
1410	預付款項		4,270	-	4,802	-
1470	其他流動資產		2,089	-	1,461	-
11xx	流動資產合計		<u>731,827</u>	<u>31</u>	<u>719,124</u>	<u>30</u>
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.3	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.4	338,073	14	348,289	15
1550	採用權益法之投資	四及六.8	9,558	-	10,123	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	867,390	37	884,271	38
1755	使用權資產	四及六.17	317,623	14	309,842	14
1780	無形資產	四及六.10	6,916	-	1,831	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	5,137	-	3,559	-
1900	其他非流動資產		25,254	1	621	-
1920	存出保證金		26,919	1	26,118	1
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.13	45,298	2	50,182	2
15xx	非流動資產合計		<u>1,642,168</u>	<u>69</u>	<u>1,634,836</u>	<u>70</u>
1xxx	資產總計		<u>\$2,373,995</u>	<u>100</u>	<u>\$2,353,960</u>	<u>100</u>

(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

合併資產負債表（續）

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
2100	流動負債					
2130	短期借款	六.11	\$125,500	5	\$161,000	7
2150	合約負債－流動	四及六.15	34,200	2	25,763	1
2170	應付票據	七	75,708	3	76,120	3
2200	應付帳款	七	57,548	2	45,412	2
2230	其他應付款	六.12	156,600	7	138,626	6
2280	本期所得稅負債	四及六.21	24,495	1	8,445	-
2300	租賃負債－流動	四及六.17	106,406	5	94,046	4
21xx	其他流動負債		6,449	-	6,010	-
21xx	流動負債合計		586,906	25	555,422	23
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	69,850	3	71,607	3
2580	租賃負債－非流動	四及六.17	221,258	9	225,349	10
2645	存入保證金	七	6,370	-	12,033	-
25xx	非流動負債合計		297,478	12	308,989	13
2xxx	負債總計		884,384	37	864,411	36
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.14				
3110	普通股股本		905,919	38	905,919	38
3200	資本公積	六.14				
3220	庫藏股票交易		17,012	1	17,012	1
3280	其他		1,172	-	1,173	-
			18,184	1	18,185	1
3300	保留盈餘	六.14				
3310	法定盈餘公積		396,666	17	387,910	17
3320	特別盈餘公積		3,547	-	3,547	-
3350	未分配盈餘		91,163	4	87,582	4
	保留盈餘合計		491,376	21	479,039	21
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,136)	-	(2,919)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價（損）益		74,700	3	87,396	4
			72,564	3	84,477	4
3500	庫藏股票	四及六.14	(1,974)	-	(1,974)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益		1,486,069	63	1,485,646	64
36xx	非控制權益	六.14	3,542	-	3,903	-
3xxx	權益總計		1,489,611	63	1,489,549	64
	負債及權益總計		\$2,373,995	100	\$2,353,960	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



天仁茶業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一二年		一一年	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.15及七	\$2,110,338	100	\$1,835,662	100
5000	營業成本	四、六.7、18及七	(888,046)	(42)	(807,693)	(44)
5950	營業毛利淨額		1,222,292	58	1,027,969	56
6000	營業費用	六.10、13、17、18及七				
6100	推銷費用		(929,760)	(44)	(845,606)	(46)
6200	管理費用		(186,337)	(9)	(158,876)	(9)
6300	研究發展費用		(5,883)	-	(5,612)	-
6450	預期信用減損利益	六.16	1,608	-	1,843	-
	營業費用合計		(1,120,372)	(53)	(1,008,251)	(55)
6900	營業利益		101,920	5	19,718	1
7000	營業外收入及支出	四、六.19及七				
7100	利息收入		1,877	-	675	-
7010	其他收入		24,304	1	24,214	1
7020	其他利益及損失		(1,817)	-	19,648	1
7050	財務成本		(6,940)	-	(6,826)	-
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	(390)	-	69	-
	營業外收入及支出合計		17,034	1	37,780	2
7900	稅前淨利		118,954	6	57,498	3
7950	所得稅費用	四及六.21	(23,085)	(1)	(5,906)	-
8200	本期淨利		95,869	5	51,592	3
8300	其他綜合損益	四及六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四及六.13	(7,920)	-	45,418	2
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價（損失）利益		(12,696)	(1)	13,987	1
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	四及六.20、21	1,584	-	(9,083)	-
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		(503)	-	39	-
8370	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	四及六.8	1,136	-	142	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(18,399)	(1)	50,503	3
8500	本期綜合損益總額		\$77,470	4	\$102,095	6
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	六.14	\$95,676	5	\$51,229	3
8620	非控制權益		193	-	363	-
			\$95,869	5	\$51,592	3
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	六.14	\$77,427	4	\$101,538	6
8720	非控制權益		43	-	557	-
			\$77,470	4	\$102,095	6
9750	每股盈餘（元）	六.22	\$1.06		\$0.57	
9850	基本每股盈餘	六.22	\$1.06		\$0.57	
	稀釋每股盈餘					

（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

合併權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價（損）益				
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3500	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一一年一月一日餘額	\$905,919	\$28,150	\$380,987	\$3,547	\$69,449	\$(2,906)	\$73,409	\$(1,974)	\$1,456,581	\$3,680	\$1,460,261
	民國一一年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	6,923	-	(6,923)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(62,508)	-	-	-	(62,508)	(334)	(62,842)
	其他資本公積變動											
C15	資本公積配發現金股利	-	(9,965)	-	-	-	-	-	-	(9,965)	-	(9,965)
D1	民國一一年度淨利	-	-	-	-	51,229	-	-	-	51,229	363	51,592
D3	民國一一年度其他綜合損益	-	-	-	-	36,335	(13)	13,987	-	50,309	194	50,503
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	87,564	(13)	13,987	-	101,538	557	102,095
Z1	民國一一年十二月三十一日餘額	\$905,919	\$18,185	\$387,910	\$3,547	\$87,582	\$(2,919)	\$87,396	\$(1,974)	\$1,485,646	\$3,903	\$1,489,549
A1	民國一二年一月一日餘額	\$905,919	\$18,185	\$387,910	\$3,547	\$87,582	\$(2,919)	\$87,396	\$(1,974)	\$1,485,646	\$3,903	\$1,489,549
	民國一一年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	8,756	-	(8,756)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(77,003)	-	-	-	(77,003)	(404)	(77,407)
	其他資本公積變動											
C17	股東逾時效未領取之股利退回	-	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
D1	民國一一年度淨利	-	-	-	-	95,676	-	-	-	95,676	193	95,869
D3	民國一一年度其他綜合損益	-	-	-	-	(6,336)	783	(12,696)	-	(18,249)	(150)	(18,399)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	89,340	783	(12,696)	-	77,427	43	77,470
Z1	民國一二年十二月三十一日餘額	\$905,919	\$18,184	\$396,666	\$3,547	\$91,163	\$(2,136)	\$74,700	\$(1,974)	\$1,486,069	\$3,542	\$1,489,611

(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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一一二年度	一一一年度	代 碼	項 目	一一二年度	一一一年度
		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	\$118,954	\$57,498	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(2,480)	(3,053)
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(16,729)	(26,548)
A20010	收益費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	8,664	94,523
A20100	折舊費用	162,403	157,354	B02700	取得不動產、廠房及設備	(38,669)	(59,465)
A20200	攤銷費用	1,938	2,083	B02800	處分不動產、廠房及設備	625	852
A20300	預期信用減損利益數	(1,608)	(1,843)	B03700	存出保證金增加	(1,858)	(501)
A20900	利息費用	6,940	6,826	B03800	存出保證金減少	1,067	866
A21200	利息收入	(1,877)	(675)	B04500	取得無形資產	(6,971)	(225)
A21300	股利收入	(14,313)	(17,663)	B06700	其他非流動資產增加	(25,441)	(769)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失（利益）之份額	390	(69)	B06800	其他非流動資產減少	536	400
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(306)	31	B07600	收取之股利	14,313	17,663
A29900	租賃修改利益	(43)	-	BBBB	投資活動之淨現金（流出）流入	(66,943)	23,743
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31130	應收票據減少	1,523	178	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款（增加）減少	(878)	27,016	C00100	短期借款增加	150,500	213,000
A31180	其他應收款（增加）減少	(1,753)	993	C00200	短期借款減少	(186,000)	(242,000)
A31200	存貨增加	(29,466)	(23,810)	C03100	存入保證金減少	(5,664)	(48)
A31230	預付款項減少（增加）	532	(1,296)	C04020	租賃本金償還	(106,066)	(102,649)
A31240	其他流動資產（增加）減少	(628)	2,095	C04500	發放現金股利	(77,407)	(72,807)
A32125	合約負債增加	8,437	4,746	C09900	股東逾時效未領取之股利退回	(1)	-
A32130	應付票據減少	(412)	(7,151)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(224,638)	(204,504)
A32150	應付帳款增加	12,136	11,745				
A32180	其他應付款增加	17,974	6,567	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	444	(742)
A32230	其他流動負債增加（減少）	439	(2,717)				
A32240	淨確定福利負債減少	(3,036)	(5,150)	EEEE	本期現金及約當現金（減少）增加數	(27,569)	20,563
A33000	營運產生之現金流入	277,346	216,758	E00100	期初現金及約當現金餘額	200,226	179,663
A33100	收取之利息	1,877	675	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$172,657	\$200,226
A33300	支付之利息	(6,869)	(6,826)				
A33500	支付之所得稅	(8,786)	(8,541)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	263,568	202,066				

(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
民國一一二年一月一日至十二月三十一日
及民國一一一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明者外，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）民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告業經董事會於民國一一三年三月十三日通過發布。

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）已認可且自民國一一二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，新準則及修正之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，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動（國際會計準則第1號之修正）	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第16號之修正）	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債（國際會計準則第1號之修正）	民國113年1月1日
4	供應商融資安排（國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國113年1月1日

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

(1) 負債分類為流動或非流動（國際會計準則第1號之修正）

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第16號之修正）

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債（國際會計準則第1號之修正）

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排（國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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113年1月1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，本集團評估其新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性（國際會計準則第21號之修正）	民國114年1月1日

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（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。

(2) 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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）；及短期合約之簡化法（保費分攤法）。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年（亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日）並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則（亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」）。

(3) 缺乏可兌換性（國際會計準則第21號之修正）

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

以上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)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）
（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

本集團民國一一二年度及一一一年度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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（即本公司取得控制之日）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）
（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。

若本公司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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名 稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	TEN REN TRADING SDN.BHD	茶葉買賣	51.00%	51.00%	無
本公司	天仁實業(股)公司	投資業務	100.00%	100.00%	無
本公司	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	投資業務	83.00%	83.00%	無
本公司	TEN REN TEA CO(S). PTE LTD.	-	99.80%	99.80%	註1
本公司	TEN REN (JAPAN) CO., LTD.	茶葉買賣	100.00%	100.00%	無
本公司	TEN REN MACAO LIMITED	茶葉買賣	100.00%	-%	註2
天仁實業(股)公司	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	投資業務	17.00%	17.00%	無
天仁實業(股)公司	TEN REN TEA CO(S). PTE LTD.	-	0.20%	0.20%	註1
天仁實業(股)公司	華喬物產(股)公司	茶葉買賣	100.00%	100.00%	無

註1：目前尚無營業行為且無帳面價值。

註2：本公司為發展澳門地區業務之後勤營運管理，於民國一一二年二月十四日經董事會決議，以台幣22,010千元成立持股100%之澳門子公司，並於民國一一二年四月二十六日核准登記設立。

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。

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

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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

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臺幣，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。

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

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。

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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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) 金融資產之認列與衡量

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。

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

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產（不包括涉及避險關係者）後續以攤銷後成本衡量。亦即原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數（使用有效利息法），並調整備抵損失衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇（不可撤銷）將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益（處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘），並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

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

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
（於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者）

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 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。

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。

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

(4) 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

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為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

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，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

(5) 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。

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

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

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。

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

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。

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依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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）
（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 ~ 6	-
辦公設備	5 ~ 10	4 ~ 10
裝修設備	3 ~ 10	-
其他設備	4 ~ 10	4 ~ 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

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬（或包含）租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

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

對於合約係屬（或包含）租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人（或類似供應者）分別對該組成部分（或類似組成部分）收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付（包括實質固定給付），減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付（採用開始日之指數或費率原始衡量）；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

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。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位）

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。

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。

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。

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

17. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，並以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為100天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後移轉商品之義務，故認列為合約負債。

本集團部分銷售商品之交易，於商品之所有權移轉予客戶時，同時依照交易價格給與集團客戶忠誠計畫所定之點數，此點數將提供客戶於次年底前購買商品時給與優惠價格之折扣。本集團以銷售商品及點數之相對單獨售價為基礎將該次交易價格分攤至銷售商品及所給與之點數，分攤至銷售商品之交易價格於商品之所有權移轉予客戶時認列收入，其餘已收價金則認列為合約負債。

本集團零售客戶有權就所取得之點數，於未來購買商品時享有折扣。當客戶使用點數而收回點數或點數於原始銷售後至次年底逾期時，即認列所給與點數之收入，並調整其相關之合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

18. 退職後福利計畫

本公司及國內子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。

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

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。

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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失），且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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。

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

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，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失），且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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。

依「國際租稅變革一支柱二規則範本（國際會計準則第12號之修正）」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

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定性之主要來源資訊，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：

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

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積分之公允價值。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，請詳附註六.15。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及零用金	\$10,715	\$4,993
活期存款	141,495	173,143
支票存款	20,447	20,090
定期存款	-	2,000
合 計	<u>\$172,657</u>	<u>\$200,226</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112.12.31	111.12.31
定期存款	\$16,729	\$8,665
質押定期存款	1,100	1,100
小 計（總帳面金額）	17,829	9,765
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$17,829</u>	<u>\$9,765</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
亞太工商聯股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

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

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
－非流動：		
上市櫃公司股票	\$338,073	\$348,289

本集團將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情況。

5. 應收票據

	112.12.31	111.12.31
應收票據（總帳面金額）	\$4,000	\$5,523
減：備抵損失	-	-
合 計	\$4,000	\$5,523

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$195,242	\$185,035
減：備抵損失	(45)	(761)
小 計	195,197	184,274
應收帳款－關係人	24,622	33,950
減：備抵損失	-	(892)
小 計	24,622	33,058
合 計	\$219,819	\$217,332

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為100天至120天。於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為219,864千元及218,985千元，於民國一一二年度及一一一年度備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

7. 存 貨

	112.12.31	111.12.31
副 產 品	\$396	\$362
原 料	115,962	100,765
在 製 品	70,655	67,907
製 成 品	81,065	73,223
商 品	40,910	37,265
合 計	<u>\$308,988</u>	<u>\$279,522</u>

(1) 本集團民國一一二年及一一一年度認列存貨相關費損明細如下：

	112.12.31	111.12.31
已出售存貨成本	\$886,499	\$806,919
存貨跌價損失	512	213
存貨報廢損失	1,039	855
存貨盤盈	(4)	(294)
營業成本	<u>\$888,046</u>	<u>\$807,693</u>

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31	
	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>\$9,558</u>	50%	<u>\$10,123</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。依本集團所享有份額之彙總性財務資訊列示如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位本期淨（損）利	\$(390)	\$69
本期其他綜合損益（稅後淨額）	1,136	142
本期綜合損益總額	<u>\$746</u>	<u>\$211</u>

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

前述投資關聯企業於民國一一二年十二月三十一日或一一一年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情況。

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>								
112.1.1	\$663,508	\$243,926	\$165,934	\$269,752	\$61,531	\$317,786	\$11,880	\$1,734,317
增添	-	-	3,341	22,865	3,442	9,193	100	38,941
處分	-	-	(96)	(11,150)	(4,831)	(9,446)	(73)	(25,596)
匯率變動之影響	-	-	(6)	357	(45)	-	(16)	290
112.12.31	<u>\$663,508</u>	<u>\$243,926</u>	<u>\$169,173</u>	<u>\$281,824</u>	<u>\$60,097</u>	<u>\$317,533</u>	<u>\$11,891</u>	<u>\$1,747,952</u>
111.1.1	\$663,508	\$243,926	\$164,620	\$264,188	\$61,594	\$299,077	\$12,200	\$1,709,113
增添	-	-	1,663	28,288	3,440	35,003	328	68,722
處分	-	-	(348)	(22,737)	(3,558)	(16,294)	(669)	(43,606)
匯率變動之影響	-	-	(1)	13	55	-	21	88
111.12.31	<u>\$663,508</u>	<u>\$243,926</u>	<u>\$165,934</u>	<u>\$269,752</u>	<u>\$61,531</u>	<u>\$317,786</u>	<u>\$11,880</u>	<u>\$1,734,317</u>
<u>折舊及減損：</u>								
112.1.1	\$-	\$157,385	\$150,797	\$210,767	\$47,678	\$273,202	\$10,217	\$850,046
折舊	-	4,949	8,463	19,783	4,476	17,734	444	55,849
處分	-	-	(96)	(11,039)	(4,830)	(9,239)	(73)	(25,277)
匯率變動之影響	-	-	(3)	3	(45)	-	(11)	(56)
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$162,334</u>	<u>\$159,161</u>	<u>\$219,514</u>	<u>\$47,279</u>	<u>\$281,697</u>	<u>\$10,577</u>	<u>\$880,562</u>
111.1.1	\$-	\$152,113	\$140,117	\$216,232	\$45,875	\$275,713	\$10,378	\$840,428
折舊	-	5,272	11,026	17,097	4,694	13,679	496	52,264
處分	-	-	(348)	(22,570)	(2,946)	(16,190)	(669)	(42,723)
匯率變動之影響	-	-	2	8	55	-	12	77
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$157,385</u>	<u>\$150,797</u>	<u>\$210,767</u>	<u>\$47,678</u>	<u>\$273,202</u>	<u>\$10,217</u>	<u>\$850,046</u>
<u>淨帳面金額：</u>								
112.12.31	<u>\$663,508</u>	<u>\$81,592</u>	<u>\$10,012</u>	<u>\$62,310</u>	<u>12,818</u>	<u>\$35,836</u>	<u>\$1,314</u>	<u>\$867,390</u>
111.12.31	<u>\$663,508</u>	<u>\$86,541</u>	<u>\$15,137</u>	<u>\$58,985</u>	<u>\$13,853</u>	<u>\$44,584</u>	<u>\$1,663</u>	<u>\$884,271</u>

(1) 民國一一二年度及一一一年度均無利息資本化之情況。

(2) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）
（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：	
112.1.1	\$24,046
增 添	6,971
除 列	-
匯率變動之影響	56
112.12.31	<u>\$31,073</u>
111.1.1	\$23,821
增 添	225
除 列	-
111.12.31	<u>\$24,046</u>
攤銷及減損：	
112.1.1	\$22,215
攤 銷	1,938
除 列	-
匯率變動之影響	4
112.12.31	<u>\$24,157</u>
111.1.1	\$20,132
攤 銷	2,083
除 列	-
111.12.31	<u>\$22,215</u>
淨帳面金額：	
112.12.31	<u>\$6,916</u>
111.12.31	<u>\$1,831</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112年度	111年度
管理費用	<u>\$1,938</u>	<u>\$2,083</u>

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

11. 短期借款

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	\$125,500	\$161,000
借款利率區間(%)	1.481~1.75	0.98~1.481

(1) 本集團截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為297,500千元及271,000千元。

(2) 擔保銀行借款係以部分土地及建築物提供擔保，擔保情形請詳附註八。

12. 其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付費用	\$140,924	\$127,764
應付股利	24	20
其他應付款－其他	15,652	10,842
合 計	\$156,600	\$138,626

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為26,723千元及25,781千元。

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

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內（含）的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額15%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一二年十二月三十一日本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥為2,384千元。

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期皆於民國一一八年期滿。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$1,407	\$1,746
淨確定福利負債之淨利息	(670)	(21)
合 計	<u>\$737</u>	<u>\$1,725</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
確定福利義務現值	\$278,773	\$294,871	\$352,749
計畫資產之公允價值	(324,071)	(345,053)	(352,363)
其他非流動負債－淨確定福利 （資產）負債之帳列數	<u>\$(45,298)</u>	<u>\$(50,182)</u>	<u>\$386</u>

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

淨確定福利（資產）負債之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利負 債（資產）
111.1.1	\$352,749	\$(352,363)	\$386
當期服務成本	1,746	-	1,746
利息費用（收入）	2,202	(2,223)	(21)
小 計	3,948	(2,223)	1,725
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	9	-	9
財務假設變動產生之精算損益	(13,419)	-	(13,419)
經驗調整	(4,109)	-	(4,109)
確定福利資產再衡量數	-	(27,899)	(27,899)
小 計	(17,519)	(27,899)	(45,418)
支付之福利	(44,307)	44,307	-
雇主提撥數	-	(6,875)	(6,875)
匯率變動之影響	-	-	-
111.12.31	294,871	(345,053)	(50,182)
當期服務成本	1,407	-	1,407
利息費用（收入）	3,555	(4,225)	(670)
小 計	4,962	(4,225)	737
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	3	-	3
經驗調整	11,048	-	11,048
確定福利資產再衡量數	-	(3,131)	(3,131)
小 計	11,051	(3,131)	7,920
支付之福利	(32,111)	32,111	-
雇主提撥數	-	(3,773)	(3,773)
匯率變動之影響	-	-	-
112.12.31	\$278,773	\$(324,071)	\$(45,298)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	112.12.31	111.12.31
折 現 率	1.25%	1.25%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

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

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$9,394	\$-	\$10,471
折現率減少0.5%	9,955	-	11,115	-
預期薪資增加0.5%	9,930	-	11,086	-
預期薪資減少0.5%	-	9,462	-	10,547

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,680,000千元，已發行股本均為905,919千元，每股票面金額10元，額定股數均為168,000千股，已發行股數均為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

	112.12.31	111.12.31
庫藏股票交易	\$17,012	\$17,012
股東逾時效未領取之股利	1,172	1,173
合 計	<u>\$18,184</u>	<u>\$18,185</u>

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。

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

(3) 庫藏股票

本公司之孫公司－華喬物產股份有限公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止持有本公司股票均為1,974千元，股數均為43千股，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，年度決算如有盈餘，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。

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實收資本額為止。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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額於民國一一二年度及一一一年度並無因使用、處分或重分類相關資產而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情事。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為3,547千元。

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

本公司於民國一一三年三月十三日之董事會及民國一一二年六月十三日之股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一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	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$8,934	\$8,756	\$-	\$-
普通股現金股利（註）	81,532	77,003	0.90	0.85

另本公司於民國一一一年六月十四日之股東常會決議以超過面額發行普通股溢價之資本公積配發現金股利9,965千元，每股分別配發0.11元。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

註：本公司董事會業經章程授權並於民國一一三年三月十三日及民國一一二年三月二十一日分別以特別決議通過民國一一二年度及民國一一一年度普通股現金股利案。

(5) 非控制權益

	112年度	111年度
期初餘額	\$3,903	\$3,680
歸屬於非控制權益之本期淨利	193	363
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	(150)	194
子公司發放現金股利	(404)	(334)
期末餘額	<u>\$3,542</u>	<u>\$3,903</u>

15. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$2,110,338</u>	<u>\$1,835,662</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

一一二年度

	茶葉部門	餐飲部門	其他部門	合計
銷售商品	<u>\$928,816</u>	<u>\$1,097,755</u>	<u>\$83,767</u>	<u>\$2,110,338</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$928,816</u>	<u>\$1,097,755</u>	<u>\$83,767</u>	<u>\$2,110,338</u>

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

一一一年度

	茶葉部門	餐飲部門	其他部門	合計
銷售商品	<u>\$850,418</u>	<u>\$912,836</u>	<u>\$72,408</u>	<u>\$1,835,662</u>
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$850,418</u>	<u>\$912,836</u>	<u>\$72,408</u>	<u>\$1,835,662</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
銷售商品	\$26,158	\$21,921	\$17,850
客戶忠誠計畫	8,042	3,842	3,167
合計	<u>\$34,200</u>	<u>\$25,763</u>	<u>\$21,017</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$25,763	\$21,017
本期預收款增加（扣除本期發生並轉列收入）	34,200	25,763

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，由於本集團客戶忠誠計畫之預期存續期間皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

16. 預期信用減損利益

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損利益		
應收款項	<u>\$1,608</u>	<u>\$1,843</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

天仁茶業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位）

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日評估係屬信用風險低者（與一十一年一月一日之評估結果相同），因此皆以12個月預期信用損失（損失率0%）衡量之備抵損失金額為0千元。

本集團之應收款項（包含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人）皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組、並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

112.12.31

群組一 國內	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-100天	101天以上	
總帳面金額	\$180,627	\$18	\$249	\$-	\$-	\$45	\$180,939
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(45)	(45)
小 計	180,627	18	249	-	-	-	180,894

群組二 其他	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$42,424	\$216	\$196	\$43	\$11	\$35	\$42,925
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小 計	42,424	216	196	43	11	35	42,925
帳面金額							<u>\$223,819</u>

111.12.31

群組一 國內	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-100天	101天以上	
總帳面金額	\$163,076	\$27	\$11	\$-	\$-	\$45	\$163,159
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(45)	(45)
小 計	163,076	27	11	-	-	-	163,114

群組二 其他	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$59,221	\$1,561	\$188	\$299	\$35	\$45	\$61,349
損失率	3%	6%	6%	0%	0%	8%	
存續期間預期信用損失	(1,501)	(92)	(12)	-	-	(3)	(1,608)
小 計	57,720	1,469	176	299	35	42	59,741
帳面金額							<u>\$222,855</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

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

本集團民國一一二年度及一一一年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
112.1.1	\$-	\$1,653
本期迴轉金額	-	(1,608)
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$45</u>
111.1.1	\$-	\$3,580
本期迴轉金額	-	(1,843)
因無法收回而沖銷	-	(84)
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,653</u>

17. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產（房屋及建築）、運輸設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於二年至十年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	\$317,081	\$308,507
運輸設備	78	543
其他設備	464	792
合計	<u>\$317,623</u>	<u>\$309,842</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度對使用權資產分別增添115,870千元及129,748千元。

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
租賃負債	\$327,664	\$319,395
流動	\$106,406	\$94,046
非流動	\$221,258	\$225,349

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

本集團民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六、19(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋及建築	\$105,780	\$104,517
運輸設備	466	475
其他設備	308	98
合 計	<u>\$106,554</u>	<u>\$105,090</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$110,686	\$89,660
短期租賃之費用	10,757	7,233

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為231,827千元及204,236千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本集團部分之不動產租賃合約包含與銷售金額連結之變動租賃給付條款，金額係與該承租標的產生一定範圍之銷售金額百分比相連結。該等變動租賃給付與銷售金額連結，且於本集團所屬產業簽訂此種變動租賃給付之租約甚為常見。由於此種變動租賃給付未符合租賃給付定義，故不計入資產及負債之衡量中。本集團預計當銷售金額增加1%，將增加1,107千元之租金支出。

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

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變（係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權）時，本集團重評估租賃期間。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$111,440	\$536,597	\$648,037	\$97,079	\$476,830	\$573,909
勞健保費用	12,507	52,963	65,470	10,960	50,941	61,901
退休金費用	5,755	21,705	27,460	5,166	22,340	27,506
董事酬金	-	4,645	4,645	-	2,910	2,910
其他員工福利費用	6,748	25,786	32,534	5,055	21,508	26,563
折舊費用	25,622	136,781	162,403	28,620	128,734	157,354
攤銷費用	-	1,938	1,938	-	2,083	2,083

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於2%為董事酬勞。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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一二年度依獲利狀況，分別以2.93%及1.95%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為3,642千元及2,428千元，帳列於薪資費用項下；本公司於民國一一三年三月十三日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為3,727千元及2,236千元。估計數與董事會決議實際配發金額差異數分別為85千元及(192)千元，則列為次年度之損益。

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

本公司於民國一一二年三月二十一日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為1,773千元及1,182千元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之員工酬勞及董事酬勞1,734千元及1,176千元，差異數分別為39千元及6千元，主要係因估計變動，已列為一一二年度之損益。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,877	\$675

(2) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$3,818	\$2,576
股利收入	14,313	17,663
其他收入－其他	6,173	3,975
合 計	\$24,304	\$24,214

(3) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	\$306	\$(31)
租賃修改利益	43	-
淨外幣兌換（損失）利益	(1,875)	19,858
什項支出	(291)	(179)
合 計	\$(1,817)	\$19,648

(4) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	2,622	\$2,132
租賃負債之利息	4,318	4,694
合 計	\$6,940	\$6,826

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

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (7,920)	\$-	\$ (7,920)	\$1,584	\$ (6,336)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損失	(12,696)	-	(12,696)	-	(12,696)
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	(503)	-	(503)	-	(503)
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	1,136	-	1,136	-	1,136
合 計	<u>\$ (19,983)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (19,983)</u>	<u>\$1,584</u>	<u>\$ (18,399)</u>

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$45,418	\$-	\$45,418	\$ (9,083)	\$36,335
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價利益	13,987	-	13,987	-	13,987
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	39	-	39	-	39
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	142	-	142	-	142
合 計	<u>\$59,586</u>	<u>\$-</u>	<u>\$59,586</u>	<u>\$ (9,083)</u>	<u>\$50,503</u>

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

21. 所得稅

(1) 民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用（利益）：		
當期應付所得稅	\$25,051	\$8,964
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(215)	(4,709)
遞延所得稅（利益）費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅（利益）費用	(1,751)	1,651
所得稅費用	<u>\$23,085</u>	<u>\$5,906</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅（利益）費用：		
確定福利計劃之再衡量數	<u>\$(1,584)</u>	<u>\$9,083</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$118,954</u>	<u>\$57,498</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$24,369	\$12,290
免稅收益之所得稅影響數	(462)	(645)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(607)	(1,030)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(215)	(4,709)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$23,085</u>	<u>\$5,906</u>

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

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產（負債）餘額：

民國一一二年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換（利益）損失	\$(479)	\$799	\$-	\$320
存貨跌價損失	507	(102)	-	405
呆帳超限迴轉數	(123)	-	-	(123)
採用權益法之投資利益	(748)	(306)	-	(1,054)
採用權益法之投資損失	1,795	433	-	2,228
未休假給付	487	88	-	575
客戶忠誠計畫	770	839	-	1,609
土地增值稅準備	(57,010)	-	-	(57,010)
淨確定福利負債－非流動	(13,247)	-	1,584	(11,663)
遞延所得稅利益	-	\$1,751	\$1,584	-
遞延所得稅負債淨額	<u>\$(68,048)</u>			<u>\$(64,713)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$3,559</u>			<u>\$5,137</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(71,607)</u>			<u>\$(69,850)</u>

民國一一一年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換損失（利益）	\$1,879	\$(2,358)	\$-	\$(479)
存貨跌價損失	464	43	-	507
呆帳超限（迴轉）數	224	(347)	-	(123)
採用權益法之投資利益	(961)	213	-	(748)
採用權益法之投資損失	1,444	351	-	1,795
未休假給付	175	312	-	487
客戶忠誠計畫	635	135	-	770
土地增值稅準備	(57,010)	-	-	(57,010)
淨確定福利負債－非流動	(4,164)	-	(9,083)	(13,247)
遞延所得稅費用	-	\$(1,651)	\$(9,083)	-
遞延所得稅負債淨額	<u>\$(57,314)</u>			<u>\$(68,048)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$4,821</u>			<u>\$3,559</u>
遞延所得稅負債	<u>(62,135)</u>			<u>\$(71,607)</u>

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

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額分別為10,760千元及11,367千元。

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，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110年度	無 差 異
子公司一天仁實業（股）公司	核定至民國110年度	無 差 異
孫公司一華喬物產（股）公司	核定至民國110年度	無 差 異

22. 每股盈餘

基本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。

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。

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利（千元）	\$95,676	\$51,229
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	90,549	90,549
基本每股盈餘（元）	\$1.06	\$0.57
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利（千元）	\$95,676	\$51,229
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利（千元）	\$95,676	\$51,229
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	90,549	90,549
稀釋效果：		
員工酬勞－股票（千股）	113	59
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數（千股）	90,662	90,608
稀釋每股盈餘（元）	\$1.06	\$0.57

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）
（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
天福投資股份有限公司	本公司之董事
李建德	本公司之董事
天仁茶藝文化基金會	本公司之實質關係人
漳州天福茶業有限公司	本公司之實質關係人
陸羽茶藝股份有限公司	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

與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	112年度	111年度
其他關係人	\$43,230	\$58,431
本集團之關聯企業	13,283	14,474
合 計	<u>\$56,513</u>	<u>\$72,905</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。

2. 進 貨

	112年度	111年度
其他關係人	<u>\$3,377</u>	<u>\$3,130</u>

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

	112.12.31	111.12.31
其他關係人	\$8	\$49
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$8</u>	<u>\$49</u>

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

4. 應收帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
其他關係人		
漳州天福茶業有限公司	\$19,303	\$28,642
陸羽茶藝股份有限公司	102	20
天仁茶藝文化基金會	2	4
本集團之關聯企業		
廈門天天佳盈餐飲管理有限公司	5,215	5,284
減：備抵損失	-	(892)
淨 額	<u>\$24,622</u>	<u>\$33,058</u>

5. 應付票據－關係人

	112.12.31	111.12.31
其他關係人	<u>\$229</u>	<u>\$954</u>

6. 應付帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
其他關係人	<u>\$464</u>	<u>\$319</u>

7. 存入保證金

	112.12.31	111.12.31
其他關係人	<u>\$20</u>	<u>\$20</u>

8. 租賃－關係人

(1) 本集團為出租人

租金收入

	112年度	111年度
本公司之主要管理人員	\$180	\$165
其他關係人		
陸羽茶藝股份有限公司	1,380	1,380
天仁茶藝文化基金會	60	60
合 計	<u>\$1,620</u>	<u>\$1,605</u>

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

(2) 本集團為承租人

租金支出

	112年度	111年度
本公司之主要管理人員	\$1,822	\$1,822

9. 捐贈支出

	112年度	111年度
其他關係人		
天仁茶藝文化基金會	\$1,350	\$1,500

10. 本集團主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$11,006	\$10,661
退職後福利	250	266
合 計	\$11,256	\$10,927

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 債務內容
	112.12.31	111.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,100	\$1,100	履約保證
不動產、廠房及設備—土地及建築物	628,640	632,142	短期借款及 長期借款
合 計	\$629,740	\$633,242	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，因租賃而開立之應付票據分別為58,091千元及58,187千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

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

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

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$-	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	338,073	348,289
按攤銷後成本衡量之金融資產（註）	432,684	454,464
合 計	<u>\$770,757</u>	<u>\$802,753</u>

金融負債

	112.12.31	111.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$125,500	\$161,000
應付款項	289,856	260,158
租賃負債	327,664	319,395
存入保證金	6,370	12,033
合 計	<u>\$749,390</u>	<u>\$752,586</u>

註：包括現金及約當現金（不含庫存現金）、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金。

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。

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

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及審計委員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及港幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加625千元及1,025千元。
- (2) 當新臺幣對港幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加322千元及345千元；權益將分別減少/增加3,380千元及3,482千元。

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浮動利率投資及浮動利率借款。

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

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%，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加315千元及406千元。

權益價格風險

本集團持有國外上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之國外上市櫃權益證券屬透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。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。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一二年及一一一年度之權益之影響分別為增加/減少3,380千元及3,482千元。

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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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），以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，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49%及51%，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，故無重大之信用風險。

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

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時（例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產），則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.12.31					
借 款	\$126,062	\$-	\$-	\$-	\$126,062
應付款項	289,856	-	-	-	289,856
租賃負債（註）	112,007	152,135	48,829	25,528	338,499
111.12.31					
借 款	\$162,043	\$-	\$-	\$-	\$162,043
應付款項	260,158	-	-	-	260,158
租賃負債（註）	98,614	134,192	67,620	29,650	330,076

註：包括短期租賃合約之現金流量。

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

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債
112.1.1	\$161,000	\$319,395
現金流量	(35,500)	(110,384)
非現金之變動	-	118,653
112.12.31	<u>\$125,500</u>	<u>\$327,664</u>

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債
111.1.1	\$190,000	\$293,142
現金流量	(29,000)	(107,343)
非現金之變動	-	133,596
111.12.31	<u>\$161,000</u>	<u>\$319,395</u>

7. 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. 銀行借款之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）。

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

(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工具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十二.8。

8. 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：

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：

民國一十二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$338,073	\$-	\$-	\$338,073

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

民國一十一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具	\$348,289	\$-	\$-	\$348,289

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一十二年度及一十一年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
	112.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$2,038	30.65	\$62,464
日幣	46,758	0.22	10,077
港幣	8,268	3.90	32,238
澳門幣	3,853	3.80	14,656
馬幣	885	6.68	5,915
加拿大幣	189	23.04	4,355
非貨幣性項目：			
港幣	86,708	3.90	338,072

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

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,341	30.67	\$102,458
日幣	45,108	0.23	10,418
港幣	8,828	3.91	34,497
馬幣	828	6.95	5,766
加拿大幣	272	22.55	6,134
非貨幣性項目：			
港幣	89,121	3.91	348,289

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。本集團於民國一一二年及一一一年度之外幣兌換（損失）利益分別為(1,875)千元及19,858千元。

10. 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：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。

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

- (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：詳附表三。

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：詳附表二。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，揭露以下事項：
 - 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：詳附表一。
 - 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：詳附表四。

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

(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：

	銷貨		應收帳款	
	佔該公司		佔該	
	銷貨淨額		科目餘額	
	金 額	百分比	金 額	百分比
本公司對 廈門天天佳盈餐飲管理 有限公司銷貨	\$13,283	0.63%	\$5,215	2.37%

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。

4. 主要股東資訊：

詳附表五。

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。

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

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一一二年度

	應報導部門					集團合計
	茶葉部門	餐飲部門	小計	其他部門 ¹	調整與銷除 ²	
收入						
來自外部客戶收入	\$928,816	\$1,097,755	\$2,026,571	\$83,767	\$-	\$2,110,338
部門間收入	27,503	-	27,503	-	(27,503)	-
利息收入	1,877	-	1,877	-	-	1,877
收入合計	<u>\$958,196</u>	<u>\$1,097,755</u>	<u>\$2,055,951</u>	<u>\$83,767</u>	<u>\$(27,503)</u>	<u>\$2,112,215</u>
利息費用	<u>\$6,940</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,940</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,940</u>
折舊及攤銷	<u>\$72,331</u>	<u>\$85,487</u>	<u>\$157,818</u>	<u>\$6,523</u>	<u>\$-</u>	<u>\$164,341</u>
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(390)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(390)</u>
部門損益	<u>\$(3,167)</u>	<u>\$142,841</u>	<u>\$139,674</u>	<u>\$(20,720)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$118,954</u>
資產						
採權益法之長期股權投資	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,558</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,558</u>
部門資產	<u>\$1,044,859</u>	<u>\$1,234,903</u>	<u>\$2,279,762</u>	<u>\$94,233</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,373,995</u>
部門負債	<u>\$389,241</u>	<u>\$460,039</u>	<u>\$849,280</u>	<u>\$35,104</u>	<u>\$-</u>	<u>\$884,384</u>

民國一一一年度

	應報導部門					集團合計
	茶葉部門	餐飲部門	小計	其他部門 ¹	調整與銷除 ²	
收入						
來自外部客戶收入	\$850,418	\$912,836	\$1,763,254	\$72,408	\$-	\$1,835,662
部門間收入	21,397	-	21,397	-	(21,397)	-
利息收入	675	-	675	-	-	675
收入合計	<u>\$872,490</u>	<u>\$912,836</u>	<u>\$1,785,326</u>	<u>\$72,408</u>	<u>\$(21,397)</u>	<u>\$1,836,337</u>
利息費用	<u>\$6,826</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,826</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,826</u>
折舊及攤銷	<u>\$73,863</u>	<u>\$79,285</u>	<u>\$153,148</u>	<u>\$6,289</u>	<u>\$-</u>	<u>\$159,437</u>
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$69</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$69</u>
部門損益	<u>\$(11,903)</u>	<u>\$91,026</u>	<u>\$79,123</u>	<u>\$(21,625)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$57,498</u>
資產						
採權益法之長期股權投資	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,123</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,123</u>
部門資產	<u>\$1,090,533</u>	<u>\$1,170,575</u>	<u>\$2,261,108</u>	<u>\$92,852</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,353,960</u>
部門負債	<u>\$400,461</u>	<u>\$429,853</u>	<u>\$830,314</u>	<u>\$34,097</u>	<u>\$-</u>	<u>\$864,411</u>

¹ 收入來自低於量化門檻者包括二個營運部門，即茶食及茶具部門。該等部門從未達到應報導部門之量化門檻。

² 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合併財務報表附註（續）
（金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位）

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

(1) 收入

	112年度	111年度
應報導部門收入合計數	\$2,054,074	\$1,784,651
其他收入	83,767	72,408
銷除部門間收入	(27,503)	(21,397)
集團收入	<u>\$2,110,338</u>	<u>\$1,835,662</u>

(2) 損益

	112年度	111年度
應報導部門損益合計數	\$139,674	\$79,123
其他損益	(20,720)	(21,625)
減除部門間利益	-	-
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$118,954</u>	<u>\$57,498</u>

(3) 資產

	112.12.31	111.12.31
應報導部門資產合計數	\$2,279,762	\$2,261,108
其他資產	94,233	92,852
集團資產	<u>\$2,373,995</u>	<u>\$2,353,960</u>

(4) 負債

	112.12.31	111.12.31
應報導部門負債合計數	\$849,280	\$830,314
其他負債	35,104	34,097
集團負債	<u>\$884,384</u>	<u>\$864,411</u>

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

(5) 其他重大項目

民國一一二年度

	應報導部門 合計數	其 他	集團合計數
利息收入	\$1,877	\$-	\$1,877
利息費用	6,940	-	6,940
折舊及攤銷	157,818	6,523	164,341

民國一一一年度

	應報導部門 合計數	其 他	集團合計數
利息收入	\$675	\$-	\$675
利息費用	6,826	-	6,826
折舊及攤銷	153,148	6,289	159,437

3. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	112年度	111年度
台 灣	\$1,812,617	\$1,500,541
美 國	55,342	51,464
中國（香港）	199,614	206,009
其他國家	42,765	77,648
合 計	<u>\$2,110,338</u>	<u>\$1,835,662</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	112.12.31	111.12.31
台 灣	\$1,193,838	\$1,222,049
其 他	50,264	634
合 計	<u>\$1,244,102</u>	<u>\$1,222,683</u>

4. 重要客戶資訊

本公司並無佔營業收入10%以上之客戶。

天仁茶業股份有限公司及子公司

附表一：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 公 司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註 (註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 COMPANY LIMITED		透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	3,530,000	\$68,817	0.32%	\$68,817	
	賓仕國際控股有限公司		透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	12,876,000	16,316	3.22%	16,316	
	亞太工商聯股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	14,592	-	0.02%	-	
天仁實業股份有限公司	TENFU (CAYMAN) HOLDING COMPANY LIMITED		透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	510,000	9,942	0.05%	9,942	
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	TENFU (CAYMAN) HOLDING COMPANY LIMITED		透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	12,464,580	242,998	1.14%	242,998	
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	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	43,000	1,499	0.05%	1,499	註5

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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；非屬按公允價值衡量者，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：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

附表二：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)

單位：新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益(註2(2))	本期認列之投資損益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
天仁茶業股份有限公司	天仁實業股份有限公司	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%	\$79,440	\$1,644	\$1,644	註3
	TEN REN TRADING SDN. BHD	馬來西亞	茶葉買賣	5,128	5,128	510,000	51.00%	3,686	394	201	註3
	TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.	新加坡	茶葉買賣	-	-	998	99.80%	-	-	-	註3
	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	香港	投資業務	143,943	143,943	36,870,085	83.00%	222,272	8,432	6,999	註3
	TEN REN (JAPAN) CO., LTD	日本	茶葉買賣	13,372	13,372	25	100.00%	1,896	(1,687)	(1,687)	註3
	TEN REN MACAO LIMITED	澳門	茶葉買賣	22,010	-	1	100.00%	21,142	(1,571)	(1,571)	註3
天仁實業股份有限公司	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	14,650	14,650	1,400,000	100.00%	22,929	632	632	註3
	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	香港	投資業務	29,315	29,315	7,551,704	17.00%	45,359	8,432	1,433	註3
	TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.	新加坡	茶葉買賣	-	-	2	0.20%	-	-	-	註3

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：已於合併報表中沖銷。

天仁茶業股份有限公司及子公司

附表三：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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	天仁茶業股份有限公司	TEN REN TRADING SDN. BHD	1	銷貨收入	\$5,012	以工廠與分公司間轉撥價格方式計算	0.24%
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	4,863	以工廠與分公司間轉撥價格方式計算	0.23%
0	天仁茶業股份有限公司	TEN REN (JAPAN) CO., LTD.	1	銷貨收入	6	以工廠與分公司間轉撥價格方式計算	-%
0	天仁茶業股份有限公司	TEN REN MACAO LIMITED	1	銷貨收入	3,759	以工廠與分公司間轉撥價格方式計算	0.18%
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	13,862	與一般廠商無重大差異	0.66%
0	天仁茶業股份有限公司	天仁實業股份有限公司	1	租金收入	57	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	36	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	840	收取倉庫之租金收入	0.04%
0	天仁茶業股份有限公司	華喬物產股份有限公司	1	其他收入	400		0.02%
0	天仁茶業股份有限公司	天仁實業股份有限公司	1	其他收入	229	收取管理報酬及費用	0.01%
1	華喬物產股份有限公司	天仁茶業股份有限公司	2	其他收入	914		0.04%
0	天仁茶業股份有限公司	TEN REN (JAPAN) CO., LTD.	1	應收帳款	4		-%
0	天仁茶業股份有限公司	TEN REN MACAO LIMITED	1	應收帳款	2,732		0.12%
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	2,213		0.09%
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	420		0.02%
0	天仁茶業股份有限公司	天仁實業股份有限公司	1	應收票據	240		0.01%
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	2,095		0.09%
0	天仁茶業股份有限公司	TEN REN TRADING SDN. BHD	1	暫收款	11		-%
0	天仁茶業股份有限公司	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	1	暫收款	83		-%
2	TEN REN MACAO LIMITED	天仁茶業股份有限公司	2	暫收款	558		0.02%
1	華喬物產股份有限公司	天仁茶業股份有限公司	2	其他應收款	914		0.04%
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(若係母子公司間或各子公司之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，

若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

附表四：大陸投資資訊

單位：新臺幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯 出	收 回							
廈門天天佳盈餐 飲管理有限公司	投資業務	\$19,313 (USD630元)	(2) (註3)	\$9,656 (USD315元)	\$-	\$-	\$9,656 (USD315元)	\$(780)	50%	\$(390) (註2.(2).C)	\$9,558	\$-	

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$9,656 (USD315千元)	\$32,188 (USD1,050千元)	\$893,767 (註3)

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：本公司依據經濟部投審會於民國九十七年發佈之新規定，對大陸地區投資限額計算方式為淨值或合併淨值之百分之六十其取高者。

註4：本表相關數字應以新臺幣列示。

天仁茶業股份有限公司及子公司

附表五：主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
天欣投資股份有限公司	10,784,629	11.90%
天福投資股份有限公司	9,190,830	10.14%
天瑞投資股份有限公司	9,057,283	9.99%
維安投資有限公司	6,643,599	7.33%
王連源	5,898,647	6.51%
周月珠	4,815,000	5.31%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

天仁茶業股份有限公司 公鑒：

查核意見

天仁茶業股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達天仁茶業股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天仁茶業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天仁茶業股份有限公司民國一一二年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨控管

天仁茶業股份有限公司截至民國一一二年十二月三十一日存貨淨額為 305,763 千元，佔資產總額 13%，對於財務報表係屬重大。由於商品係透過多個營業門市銷售，存貨品項眾多並分布於多個倉庫及門市，因此本會計師將存貨數量的控管辨認為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序，包括但不限於了解存貨數量控管所建立之內部控制；複核存貨盤點計畫包含收發貨截止之控制及盤點期間存貨移動之控制等；選擇重大庫存地點執行實地觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；核對盤點數量與帳載數量，以確認存貨數量之正確性及完整性。

本會計師亦考量存貨揭露之適當性，請詳個體財務報表附註六。

收入認列－門市營業收入之正確性與完整性

天仁茶業股份有限公司民國一一二年度營業收入為 2,091,398 千元。由於商品係透過多個營業門市銷售，每日銷貨紀錄係仰賴門市銷售時點情報系統（POS）收集及彙總，並產生交易資訊再拋轉至會計系統列記營業收入分錄。因銷售係透過營業門市直接對消費者所產生，交易筆數眾多，因此本會計師將門市收入之正確性與完整性辨認為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序，包括但不限於了解與測試 POS 系統相關一般電腦控制環境之有效性；抽查商品主檔資訊由權責人員維護且經適當核准；檢視資料上傳及系統間資料拋轉排程；並抽測各營業門市之收款日報表與銷貨收入明細之一致性，以確認透過營業門市產生之營業收入之正確性與完整性。

本會計師亦考量營業收入揭露之適當性，請詳個體財務報表附註六。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估天仁茶業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天仁茶業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天仁茶業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天仁茶業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天仁茶業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天仁茶業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天仁茶業股份有限公司民國一一二年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安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：金管會證字第 7497 號

金管證(六)第 0930133943 號

呂倩雯

呂倩雯



會計師：

劉慧媛

劉慧媛



中華民國 一一三 年 三 月 十三 日



天仁茶業股份有限公司
個體資產負債表

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產	附 註	一一二年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$139,808	6	\$168,469	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.2及八	1,100	-	1,100	-
1150	應收票據淨額	四、六.5及七	4,660	-	6,183	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	195,174	9	182,066	9
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	27,358	1	34,654	1
1200	其他應收款		5	-	34	-
130x	存貨	四及六.7	305,763	13	277,010	12
1410	預付款項		3,837	-	4,611	-
1470	其他流動資產	七	2,645	-	1,425	-
11xx	流動資產合計		680,350	29	675,552	29
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.3	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.4	85,133	4	84,118	4
1550	採用權益法之投資	四及六.8	328,436	14	321,325	14
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	842,227	37	867,037	37
1755	使用權資產	四及六.17	277,586	12	309,842	13
1780	無形資產	四及六.10	5,739	-	1,831	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	5,141	-	3,559	-
1900	其他非流動資產		25,254	1	621	-
1920	存出保證金		26,258	1	25,943	1
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.13	45,298	2	50,182	2
15xx	非流動資產合計		1,641,072	71	1,664,458	71
1xxx	資產總計		\$2,321,422	100	\$2,340,010	100

(請參閱個體財務報表附註)

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
個體資產負債表(續)

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一一二年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.11	\$125,000	5	\$160,000	7
2130	合約負債－流動	四及六.15	34,200	1	25,763	1
2150	應付票據	七	77,669	4	75,995	3
2170	應付帳款	七	60,401	3	46,841	2
2200	其他應付款	六.12及七	154,282	7	138,341	6
2230	本期所得稅負債	四及六.21	24,340	1	7,993	-
2280	租賃負債－流動	四及六.17	87,586	4	94,046	4
2300	其他流動負債	七	6,191	-	5,976	-
21xx	流動負債合計		569,669	25	554,955	23
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	60,149	3	61,897	3
2580	租賃負債－非流動	四及六.17	199,035	8	225,349	9
2645	存入保證金	七	6,500	-	12,163	1
25xx	非流動負債合計		265,684	11	299,409	13
2xxx	負債總計		835,353	36	854,364	36
	權益					
3100	股本	六.14				
3110	普通股股本		905,919	39	905,919	39
3200	資本公積	六.14				
3220	庫藏股票交易		17,012	1	17,012	1
3280	其他		1,172	-	1,173	-
			18,184	1	18,185	1
3300	保留盈餘	六.14				
3310	法定盈餘公積		396,666	17	387,910	17
3320	特別盈餘公積		3,547	-	3,547	-
3350	未分配盈餘		91,163	4	87,582	3
	保留盈餘合計		491,376	21	479,039	20
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,136)	-	(2,919)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益		74,700	3	87,396	4
			72,564	3	84,477	4
3500	庫藏股票	四及六.14	(1,974)	-	(1,974)	-
3xxx	權益總計		1,486,069	64	1,485,646	64
	負債及權益總計		\$2,321,422	100	\$2,340,010	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：李國麟

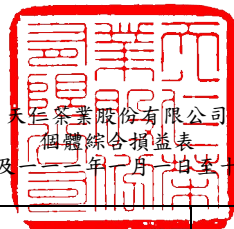


經理人：林仁宗



會計主管：朱惠玲





朱仁榮 林仁宗 會計主管：朱惠玲

個體綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.15及七	\$2,091,398	100	\$1,825,881	100
5000	營業成本	四、六.7、18及七	(886,211)	(42)	(804,247)	(44)
5900	營業毛利		1,205,187	58	1,021,634	56
5910	未實現銷貨利益		(607)	-	(152)	-
5920	已實現銷貨利益		129	-	134	-
5950	營業毛利淨額		1,204,709	58	1,021,616	56
6000	營業費用	六.10、13、17、18及七				
6100	推銷費用		(911,549)	(44)	(841,784)	(46)
6200	管理費用		(183,088)	(9)	(156,078)	(9)
6300	研究發展費用		(5,883)	-	(5,612)	-
6450	預期信用減損利益	六.16	1,608	-	1,843	-
	營業費用合計		(1,098,912)	(53)	(1,001,631)	(55)
6900	營業利益		105,797	5	19,985	1
7000	營業外收入及支出	四、六.19及七				
7100	利息收入		1,480	-	598	-
7010	其他收入		13,988	1	11,783	1
7020	其他利益及損失		(1,896)	-	17,858	1
7050	財務成本		(6,799)	-	(6,819)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.8	5,586	-	12,803	-
	營業外收入及支出合計		12,359	1	36,223	2
7900	稅前淨利		118,156	6	56,208	3
7950	所得稅費用	四及六.21	(22,480)	(1)	(4,979)	-
8200	本期淨利		95,676	5	51,229	3
8300	其他綜合損益	四及六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四及六.13	(7,920)	-	45,418	2
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價（損失）利益		(1,464)	-	932	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額—不重分類至損益之項目		(11,232)	(1)	13,055	1
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	四及六.20、21	1,584	-	(9,083)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8370	採用權益法認列之子公司、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	783	-	(13)	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(18,249)	(1)	50,309	3
8500	本期綜合損益總額		\$77,427	4	\$101,538	6
	每股盈餘（元）					
9750	基本每股盈餘	六.22	\$1.06		\$0.57	
9850	稀釋每股盈餘	六.22	\$1.06		\$0.57	

（請參閱個體財務報表附註）

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

個體權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	股本 3100	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票 3500	權益總額 3XXX
				法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價(損)益 3420		
A1	民國一一年一月一日餘額	\$905,919	\$28,150	\$380,987	\$3,547	\$69,449	\$(2,906)	\$73,409	\$(1,974)	\$1,456,581
	民國一一〇年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	6,923	-	(6,923)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(62,508)	-	-	-	(62,508)
	其他資本公積變動									
C15	資本公積配發現金股利	-	(9,965)	-	-	-	-	-	-	(9,965)
D1	民國一一年度淨利	-	-	-	-	51,229	-	-	-	51,229
D3	民國一一年度其他綜合損益	-	-	-	-	36,335	(13)	13,987	-	50,309
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	87,564	(13)	13,987	-	101,538
Z1	民國一一年十二月三十一日餘額	\$905,919	\$18,185	\$387,910	\$3,547	\$87,582	\$(2,919)	\$87,396	\$(1,974)	\$1,485,646
A1	民國一二二年一月一日餘額	\$905,919	\$18,185	\$387,910	\$3,547	\$87,582	\$(2,919)	\$87,396	\$(1,974)	\$1,485,646
	民國一二一年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	8,756	-	(8,756)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(77,003)	-	-	-	(77,003)
	其他資本公積變動									
C17	股東逾時效未領取之股利退回	-	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
D1	民國一二二年度淨利	-	-	-	-	95,676	-	-	-	95,676
D3	民國一二二年度其他綜合損益	-	-	-	-	(6,336)	783	(12,696)	-	(18,249)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	89,340	783	(12,696)	-	77,427
Z1	民國一二二年十二月三十一日餘額	\$905,919	\$18,184	\$396,666	\$3,547	\$91,163	\$(2,136)	\$74,700	\$(1,974)	\$1,486,069

註：民國一二二年度之員工酬勞及董監酬勞分別為3,642千元及2,428千元及民國一二一年度之員工酬勞及董監酬勞分別為1,734千元及1,176千元，已於綜合損益表中扣除。

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：李國麟



經理人：林仁宗



會計主管：朱惠玲



民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一一二年度 金額	一一一年度 金額	代 碼	項 目	一一二年度 金額	一一一年度 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	\$118,156	\$56,208	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(2,480)	(3,053)
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,100)	(25,548)
A20010	收益費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,100	94,523
A20100	折舊費用	156,360	157,265	B01800	取得採用權益法之投資	(22,010)	(4,996)
A20200	攤銷費用	1,859	2,083	B02700	取得不動產、廠房及設備	(30,700)	(59,465)
A20300	預期信用減損利益數	(1,608)	(1,843)	B02800	處分不動產、廠房及設備	625	852
A20900	利息費用	6,799	6,819	B03700	存出保證金增加	(1,371)	(501)
A21200	利息收入	(1,480)	(598)	B03800	存出保證金減少	1,056	866
A21300	股利收入	(5,053)	(4,590)	B04500	取得無形資產	(5,767)	(225)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(5,586)	(12,803)	B06700	其他非流動資產增加	(25,441)	(769)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(306)	31	B06800	其他非流動資產減少	536	400
A23900	未實現銷貨利益	607	152	B07600	收取之股利	14,613	19,918
A24000	已實現銷貨利益	(129)	(134)	BBBB	投資活動之淨現金（流出）流入	(70,939)	22,002
A29900	租賃修改利益	(43)	-				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31130	應收票據減少	1,523	272	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款（增加）減少	(12,435)	22,171	C00100	短期借款增加	150,000	212,000
A31160	應收帳款－關係人減少（增加）	8,231	(969)	C00200	短期借款減少	(185,000)	(242,000)
A31180	其他應收款減少	29	27	C03100	存入保證金減少	(5,663)	(48)
A31200	存貨增加	(28,753)	(23,122)	C04020	租賃本金償還	(101,372)	(102,649)
A31230	預付款項減少（增加）	774	(1,671)	C04500	發放現金股利	(77,003)	(72,473)
A31240	其他流動資產（增加）減少	(1,220)	2,085	C09900	股東逾時效未領取之股利退回	(1)	-
A32125	合約負債增加	8,437	4,746	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(219,039)	(205,170)
A32130	應付票據增加（減少）	1,674	(7,148)				
A32150	應付帳款增加	13,560	14,217				
A32180	其他應付款增加	15,870	7,346				
A32230	其他流動負債增加（減少）	215	(2,682)	EEEE	本期現金及約當現金（減少）增加數	(28,661)	15,791
A32240	淨確定福利負債減少	(3,036)	(5,150)	E00100	期初現金及約當現金餘額	168,469	152,678
A33000	營運產生之現金流入	274,445	212,712	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$139,808	\$168,469
A33100	收取之利息	1,480	598				
A33300	支付之利息	(6,729)	(6,819)				
A33500	支付之所得稅	(7,879)	(7,532)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	261,317	198,959				

(請參閱個體財務報表附註)

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
個體財務報表附註
民國一一二年一月一日至十二月三十一日
及民國一一一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明者外，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

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告業經董事會於民國一一三年三月十三日通過發布。

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

本公司已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國一一二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，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動（國際會計準則第1號之修正）	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第16號之修正）	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債（國際會計準則第1號之修正）	民國113年1月1日
4	供應商融資安排（國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國113年1月1日

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 負債分類為流動或非流動（國際會計準則第1號之修正）

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第16號之修正）

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債（國際會計準則第1號之修正）

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排（國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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 113 年 1 月 1 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，本公司評估其新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性（國際會計準則第21號之修正）	民國114年1月1日

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(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。

(2) 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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）；及短期合約之簡化法（保費分攤法）。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年（亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日）並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則（亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」）。

(3) 缺乏可兌換性（國際會計準則第21號之修正）

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

以上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，本公司除現正評估(1)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公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(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

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，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臺幣，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，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以「採用權益法之投資」調整，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控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

5. 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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

6. 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）。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產（不包括涉及避險關係者）後續以攤銷後成本衡量。亦即原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數（使用有效利息法），並調整備抵損失衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇（不可撤銷）將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益（處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘），並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 金融資產除列

本公司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。

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。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為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

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，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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。

當本公司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。

(5) 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。

8. 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

主要或最有利市場必須是公司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。

本公司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。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 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。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司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。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

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公司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。本公司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。

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公司對其持股比例時，本公司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。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司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公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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，本公司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，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司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) 本公司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，本公司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。

11. 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，本公司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。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	40 ~ 55
機器設備	5 ~ 8
運輸設備	3 ~ 6
辦公設備	5 ~ 10
裝修設備	3 ~ 10
其他設備	4 ~ 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。

12. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬（或包含）租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬（或包含）租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人（或類似供應者）分別對該組成部分（或類似組成部分）收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付（包括實質固定給付），減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付（採用開始日之指數或費率原始衡量）；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

13. 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。

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。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司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

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

14. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

15. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票（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。

16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，並以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為100天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後移轉商品之義務，故認列為合約負債。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司部分銷售商品之交易，於商品之所有權移轉予客戶時，同時依照交易價格給與公司客戶忠誠計畫所定之點數，此點數將提供客戶於次年底前購買商品時給與優惠價格之折扣。本公司以銷售商品及點數之相對單獨售價為基礎將該次交易價格分攤至銷售商品及所給與之點數，分攤至銷售商品之交易價格於商品之所有權移轉予客戶時認列收入，其餘已收價金則認列為合約負債。

本公司零售客戶有權就所取得之點數，於未來購買商品時享有折扣。當客戶使用點數而收回點數或點數於原始銷售後至次年底逾期時，即認列所給與點數之收入，並調整其相關之合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

17. 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，故未列入上開個體財務報表中。

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。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

18. 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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失），且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失），且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本（國際會計準則第12號之修正）」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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定性之主要來源資訊，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：

收入認列—客戶忠誠計畫

本公司運用統計技術，估計在客戶忠誠計畫下獎勵積分之公允價值。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，請詳附註六.15。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及零用金	\$4,808	\$4,964
活期存款	115,644	145,328
支票存款	19,356	18,177
合計	<u>\$139,808</u>	<u>\$168,469</u>

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112.12.31	111.12.31
質押定期存款	\$1,100	\$1,100
小計（總帳面金額）	1,100	1,100
減：備抵損失	-	-
合計	\$1,100	\$1,100

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
亞太工商聯股份有限公司	\$-	\$-

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
－非流動：		
上市櫃公司股票	\$85,133	\$84,118

本公司將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情況。

5. 應收票據

	112.12.31	111.12.31
應收票據（總帳面金額）	\$4,660	\$6,183
減：備抵損失	-	-
合計	\$4,660	\$6,183

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$195,219	\$182,784
減：備抵損失	(45)	(718)
小計	195,174	182,066
應收帳款－關係人	27,358	35,589
減：備抵損失	-	(935)
小計	27,358	34,654
合計	<u>\$222,532</u>	<u>\$216,720</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為100天至120天。於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為222,577千元及218,373千元，於民國一一二年度及一一一年度備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨

	112.12.31	111.12.31
副產品	\$396	\$362
原料	115,962	100,765
在製品	70,655	67,907
製成品	81,065	73,223
商品	37,685	34,753
合計	<u>\$305,763</u>	<u>\$277,010</u>

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 本公司民國一一二年度及一一一年度認列存貨相關費損明細如下：

	112.12.31	111.12.31
已出售存貨成本	\$884,718	\$803,473
存貨跌價損失	512	213
存貨報廢損失	1,008	855
存貨盤盈	(27)	(294)
營業成本	<u>\$886,211</u>	<u>\$804,247</u>

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
天仁實業（股）公司	\$79,440	100.00%	\$82,440	100.00%
TEN REN TRADING SDN.BHD	3,686	51.00%	4,061	51.00%
TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.	-	99.80%	-	99.80%
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	222,272	83.00%	231,175	83.00%
TEN REN (JAPAN) CO., LTD.	1,896	100.00%	3,649	100.00%
TEN REN MACAO LIMITED	21,142	100.00%	-	-
合 計	<u>\$328,436</u>		<u>\$321,325</u>	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

本公司對TEN REN TRADING SDN.BHD、TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.、TEN REN (JAPAN) CO., LTD.及TEN REN MACAO LIMITED之投資對本公司並非重大，係以其同期間自結財務報表認列民國一一二年度及一一一年度採用權益法認列之子公司（損）益之份額，分別為(3,057)千元及(1,363)千元，認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別為959千元及(155)千元。

除上述外，本公司民國一一二年度及一一一年度對採用權益法認列之子公司（損）益之份額分別為8,643千元及14,166千元，認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別為(176)千元及142千元，係以該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(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
成本：								
112.1.1	\$646,603	\$242,187	\$165,769	\$268,493	\$60,416	\$317,786	\$11,471	\$1,712,725
增添	-	-	3,341	14,896	3,442	9,193	100	30,972
處分	-	-	-	(11,150)	(4,831)	(9,446)	(73)	(25,500)
112.12.31	\$646,603	\$242,187	\$169,110	\$272,239	\$59,027	\$317,533	\$11,498	\$1,718,197
111.1.1	\$646,603	\$242,187	\$164,454	\$262,942	\$60,534	\$299,077	\$11,812	\$1,687,609
增添	-	-	1,663	28,288	3,440	35,003	328	68,722
處分	-	-	(348)	(22,737)	(3,558)	(16,294)	(669)	(43,606)
111.12.31	\$646,603	\$242,187	\$165,769	\$268,493	\$60,416	\$317,786	\$11,471	\$1,712,725
折舊及減損：								
112.1.1	\$-	\$155,647	\$150,732	\$209,583	\$46,563	\$273,202	\$9,961	\$845,688
折舊	-	4,949	8,367	19,524	4,476	17,734	413	55,463
處分	-	-	-	(11,039)	(4,830)	(9,239)	(73)	(25,181)
112.12.31	\$-	\$160,596	\$159,099	\$218,068	\$46,209	\$281,697	\$10,301	\$875,970
111.1.1	\$-	\$150,375	\$140,054	\$215,105	\$44,815	\$275,713	\$10,174	\$836,236
折舊	-	5,272	11,026	17,048	4,694	13,679	456	52,175
處分	-	-	(348)	(22,570)	(2,946)	(16,190)	(669)	(42,723)
111.12.31	\$-	\$155,647	\$150,732	\$209,583	\$46,563	\$273,202	\$9,961	\$845,688
淨帳面金額：								
112.12.31	\$646,603	\$81,591	\$10,011	\$54,171	\$12,818	\$35,836	\$1,197	\$842,227
111.12.31	\$646,603	\$86,540	\$15,037	\$58,910	\$13,853	\$44,584	\$1,510	\$867,037

(1) 民國一一二年度及一一一年度均無利息資本化之情況。

(2) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

10. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
112.1.1	\$24,046
增添	5,767
除列	-
112.12.31	\$29,813
111.1.1	\$23,821
增添	225
除列	-
111.12.31	\$24,046

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	電腦軟體
攤銷及減損：	
112.1.1	\$22,215
攤銷	1,859
除列	-
112.12.31	<u>\$24,074</u>
111.1.1	\$20,132
攤銷	2,083
除列	-
111.12.31	<u>\$22,215</u>
淨帳面金額：	
112.12.31	<u>\$5,739</u>
111.12.31	<u>\$1,831</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112年度	111年度
管理費用	<u>\$1,859</u>	<u>\$2,083</u>

11. 短期借款

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	<u>\$125,000</u>	<u>\$160,000</u>
借款利率區間(%)	<u>1.481~1.75</u>	<u>0.98~1.481</u>

(1) 本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為297,000千元及262,000千元。

(2) 擔保銀行借款係以部分土地及建築物提供擔保，擔保情形請詳附註八。

12. 其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付費用	\$139,299	\$127,316
應付股利	24	20
其他應付款－其他	14,959	11,005
合 計	<u>\$154,282</u>	<u>\$138,341</u>

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為26,664千元及25,731千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內（含）的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額15%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一二年十二月三十一日本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥為2,384千元。

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期皆於民國一一八年期滿。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$1,407	\$1,746
淨確定福利負債之淨利息	(670)	(21)
合計	<u>\$737</u>	<u>\$1,725</u>

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
確定福利義務現值	\$278,773	\$294,871	\$352,749
計畫資產之公允價值	(324,071)	(345,053)	(352,363)
其他非流動負債－淨確定福利 (資產) 負債之帳列數	<u>\$ (45,298)</u>	<u>\$ (50,182)</u>	<u>\$386</u>

淨確定福利(資產)負債之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111.1.1	\$352,749	\$(352,363)	\$386
當期服務成本	1,746	-	1,746
利息費用(收入)	2,202	(2,223)	(21)
小計	3,948	(2,223)	1,725
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	9	-	9
財務假設變動產生之精算損益	(13,419)	-	(13,419)
經驗調整	(4,109)	-	(4,109)
確定福利資產再衡量數	-	(27,899)	(27,899)
小計	(17,519)	(27,899)	(45,418)
支付之福利	(44,307)	44,307	-
雇主提撥數	-	(6,875)	(6,875)
匯率變動之影響	-	-	-
111.12.31	294,871	(345,053)	(50,182)
當期服務成本	1,407	-	1,407
利息費用(收入)	3,555	(4,225)	(670)
小計	4,962	(4,225)	737
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	3	-	3
經驗調整	11,048	-	11,048
確定福利資產再衡量數	-	(3,131)	(3,131)
小計	11,051	(3,131)	7,920
支付之福利	(32,111)	32,111	-
雇主提撥數	-	(3,773)	(3,773)
匯率變動之影響	-	-	-
112.12.31	<u>\$278,773</u>	<u>\$(324,071)</u>	<u>\$(45,298)</u>

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.25%	1.25%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$9,394	\$-	\$10,471
折現率減少0.5%	9,955	-	11,115	-
預期薪資增加0.5%	9,930	-	11,086	-
預期薪資減少0.5%	-	9,462	-	10,547

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,680,000千元，已發行股本均為905,919千元，每股票面金額10元，額定股數均為168,000千股，已發行股數均為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

	112.12.31	111.12.31
庫藏股票交易	\$17,012	\$17,012
股東逾時效未領取之股利	1,172	1,173
合計	<u>\$18,184</u>	<u>\$18,185</u>

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。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 庫藏股票

本公司之孫公司－華喬物產股份有限公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止持有本公司股票均為1,974千元，股數均為43千股，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，年度決算如有盈餘，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。

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實收資本額為止。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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額於民國一一二年度及一一一年度並無因使用、處分或重分類相關資產而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情事。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為3,547千元。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國一一三年三月十三日之董事會及民國一一二年六月十三日之股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一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	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$8,934	\$8,756	\$-	\$-
普通股現金股利(註)	81,532	77,003	0.90	0.85

另本公司於民國一一一年六月十四日之股東常會決議以超過面額發行普通股溢價之資本公積配發現金股利9,965千元，每股分別配發0.11元。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

註：本公司董事會業經章程授權並於民國一一三年三月十三日及民國一一二年三月二十一日分別以特別決議通過民國一一二年度及民國一一一年度普通股現金股利案。

15. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$2,091,398</u>	<u>\$1,825,881</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

一一二年度

	茶葉部門	餐飲部門	其他部門	合計
銷售商品	<u>\$909,876</u>	<u>\$1,097,755</u>	<u>\$83,767</u>	<u>\$2,091,398</u>

收入認列時點：

於某一時點

	<u>\$909,876</u>	<u>\$1,097,755</u>	<u>\$83,767</u>	<u>\$2,091,398</u>
--	------------------	--------------------	-----------------	--------------------

一一一年度

	茶葉部門	餐飲部門	其他部門	合計
銷售商品	<u>\$840,637</u>	<u>\$912,836</u>	<u>\$72,408</u>	<u>\$1,825,881</u>

收入認列時點：

於某一時點

	<u>\$840,637</u>	<u>\$912,836</u>	<u>\$72,408</u>	<u>\$1,825,881</u>
--	------------------	------------------	-----------------	--------------------

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
銷售商品	\$26,158	\$21,921	\$17,850
客戶忠誠計畫	8,042	3,842	3,167
合 計	<u>\$34,200</u>	<u>\$25,763</u>	<u>\$21,017</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$25,763	\$21,017
本期預收款增加（扣除本期發生並轉列收入）	34,200	25,763

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，由於本公司客戶忠誠計畫之預期存續期間皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

16. 預期信用減損利益

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損利益		
應收款項	<u>\$1,608</u>	<u>\$1,843</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日評估係屬信用風險低者（與一一一年一月一日之評估結果相同），因此皆以12個月預期信用損失（損失率0%）衡量之備抵損失金額為0千元。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司之應收款項（包含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人）皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

112.12.31

群組一 國內	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-100天	101天以上	
總帳面金額	\$182,201	\$18	\$249	\$-	\$-	\$45	\$182,513
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(45)	(45)
小 計	182,201	18	249	-	-	-	182,468

群組二 其他	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$44,661	\$63	\$-	\$-	\$-	\$-	\$44,724
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小 計	44,661	63	-	-	-	-	44,724
帳面金額							<u>\$227,192</u>

111.12.31

群組一 國內	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-100天	101天以上	
總帳面金額	\$164,650	\$27	\$11	\$-	\$-	\$45	\$164,733
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(45)	(45)
小 計	164,650	27	11	-	-	-	164,688

群組二 其他	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$58,429	\$1,356	\$38	\$-	\$-	\$-	\$59,823
損失率	3%	8%	10%	0%	0%	0%	
存續期間預期信用損失	(1,501)	(103)	(4)	-	-	-	(1,608)
小 計	56,928	1,253	34	-	-	-	58,215
帳面金額							<u>\$222,903</u>

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司民國一一二年度及一一一年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
112.1.1	\$-	\$1,653
本期迴轉金額	-	(1,608)
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$45</u>
111.1.1	\$-	\$3,580
本期迴轉金額	-	(1,843)
因無法收回而沖銷	-	(84)
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,653</u>

17. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產（房屋及建築）、運輸設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於二年至十年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	\$277,044	\$308,507
運輸設備	78	543
其他設備	464	792
合計	<u>\$277,586</u>	<u>\$309,842</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度對使用權資產分別增添71,942千元及129,748千元。

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
租賃負債	\$286,621	\$319,395
流動	\$87,586	\$94,046
非流動	\$199,035	\$225,349

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六、19(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋及建築	\$100,123	\$104,517
運輸設備	466	475
其他設備	308	98
合 計	<u>\$100,897</u>	<u>\$105,090</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$110,686	\$89,660
短期租賃之費用	9,541	7,386

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為225,787千元及204,389千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本公司部分之不動產租賃合約包含與銷售金額連結之變動租賃給付條款，金額係與該承租標的產生一定範圍之銷售金額百分比相連結。該等變動租賃給付與銷售金額連結，且於本公司所屬產業簽訂此種變動租賃給付之租約甚為常見。由於此種變動租賃給付未符合租賃給付定義，故不計入資產及負債之衡量中。本公司預計當銷售金額增加1%，將增加1,107千元之租金支出。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變（係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權）時，本公司重評估租賃期間。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$111,440	\$526,684	\$638,124	\$97,079	\$472,077	\$569,156
勞健保費用	12,507	52,625	65,132	10,960	50,659	61,619
退休金費用	5,755	21,646	27,401	5,166	22,290	27,456
董事酬金	-	4,474	4,474	-	2,736	2,736
其他員工福利費用	6,748	25,786	32,534	5,055	21,508	26,563
折舊費用	25,622	130,738	156,360	28,620	128,645	157,265
攤銷費用	-	1,859	1,859	-	2,083	2,083

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之員工人數分別為1,420人及1,372人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

本公司民國一一二年度及一一一年度之平均員工福利費用分別為540千元及501千元。

本公司民國一一二年度及一一一年度之平均員工薪資費用分別為451千元及417千元，平均員工薪資費用調整變動8.15%。

本公司民國一一二年度及一一一年度之監察人酬金分別為0千元及309千元。

本公司已於民國一一一年度六月十四日設置審計委員會。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司薪資報酬政策如下：

董監事及經理人係參考同業相同水準，依其執行業務、承擔風險與其貢獻程度等依規定提撥；本公司員工則依據員工之學經歷背景、專業知識技術，專業年資經驗及個人績效表現來核定其薪資，亦根據營運狀況進行彈性變動薪酬發放，以適時激勵士氣並留任優秀員工；年度調薪則依員工之職等及考績分別擬訂薪資調整項目及金額。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於2%為董事酬勞。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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一二年度依獲利狀況，分別以2.93%及1.95%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為3,642千元及2,428千元，帳列於薪資費用項下；本公司於民國一一三年三月十三日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為3,727千元及2,236千元。估計數與董事會決議實際配發金額差異數分別為85千元及(192)千元，則列為次年度之損益。

本公司於民國一一二年三月二十一日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為1,773千元及1,182千元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之員工酬勞及董事酬勞1,734千元及1,176千元，差異數分別為39千元及6千元，主要係因估計變動，已列為一一二年度之損益。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,480	\$598

(2) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$2,665	\$2,605
股利收入	5,053	4,590
其他收入－其他	6,270	4,588
合 計	\$13,988	\$11,783

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	\$306	\$(31)
租賃修改利益	43	-
淨外幣兌換（損失）利益	(1,856)	17,950
什項支出	(389)	(61)
合 計	<u><u>\$(1,896)</u></u>	<u><u>\$17,858</u></u>

(4) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$2,611	\$2,125
租賃負債之利息	4,188	4,694
合 計	<u><u>\$6,799</u></u>	<u><u>\$6,819</u></u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益（費用）	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(7,920)	\$-	\$(7,920)	\$1,584	\$(6,336)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1,464)	-	(1,464)	-	(1,464)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(11,232)	-	(11,232)	-	(11,232)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	783	-	783	-	783
合 計	<u><u>\$(19,833)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(19,833)</u></u>	<u><u>\$1,584</u></u>	<u><u>\$(18,249)</u></u>

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$45,418	\$-	\$45,418	\$(9,083)	\$36,335
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	932	-	932	-	932
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	13,055	-	13,055	-	13,055
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(13)	-	(13)	-	(13)
合 計	<u>\$59,392</u>	<u>\$-</u>	<u>\$59,392</u>	<u>\$(9,083)</u>	<u>\$50,309</u>

21. 所得稅

(1) 民國一二二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用（利益）：		
當期應付所得稅	\$24,441	\$8,029
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(215)	(4,713)
遞延所得稅（利益）費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅（利益）費用	(1,746)	1,663
所得稅費用	<u>\$22,480</u>	<u>\$4,979</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅（利益）費用：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$(1,584)</u>	<u>\$9,083</u>

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$118,156	\$56,208
以本公司法定所得稅率（20%）計算之所得稅	23,631	\$11,242
免稅收益之所得稅影響數	(329)	(520)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(607)	(1,030)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(215)	(4,713)
認列於損益之所得稅費用合計	\$22,480	\$4,979

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產（負債）餘額：

民國一一二年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換（利益）損失	\$(474)	\$798	\$-	\$324
存貨跌價損失	507	(102)	-	405
呆帳超限迴轉數	(123)	-	-	(123)
採用權益法之投資利益	(652)	(310)	-	(962)
採用權益法之投資損失	1,795	433	-	2,228
未休假給付	487	88	-	575
客戶忠誠計畫	770	839	-	1,609
土地增值稅準備	(47,401)	-	-	(47,401)
淨確定福利負債－非流動	(13,247)	-	1,584	(11,663)
遞延所得稅利益		\$1,746	\$1,584	
遞延所得稅負債淨額	\$(58,338)			\$(55,008)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$3,559			\$5,141
遞延所得稅負債	\$(61,897)			\$(60,149)

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換損失(利益)	\$1,858	\$(2,332)	\$-	\$(474)
存貨跌價損失	464	43	-	507
呆帳超限(迴轉)數	224	(347)	-	(123)
採用權益法之投資利益	(827)	175	-	(652)
採用權益法之投資損失	1,444	351	-	1,795
未休假給付	175	312	-	487
客戶忠誠計畫	635	135	-	770
土地增值稅準備	(47,401)	-	-	(47,401)
淨確定福利負債－非流動	(4,164)	-	(9,083)	(13,247)
遞延所得稅費用		<u>\$(1,663)</u>	<u>\$(9,083)</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$(47,592)</u>			<u>\$(58,338)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$4,800</u>			<u>\$3,559</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(52,392)</u>			<u>\$(61,897)</u>

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額分別為10,760千元及11,367千元。

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國一十二年十二月三十一日，本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110年度	無差異

22. 每股盈餘

基本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。

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。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利（千元）	\$95,676	\$51,229
期初流通在外股數（千股）	90,592	90,592
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股	(43)	(43)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	90,549	90,549
基本每股盈餘（元）	\$1.06	\$0.57
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利（千元）	\$95,676	\$51,229
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利（千元）	\$95,676	\$51,229
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	90,549	90,549
稀釋效果：		
員工酬勞—股票（千股）	113	59
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數（千股）	90,662	90,608
稀釋每股盈餘（元）	\$1.06	\$0.57

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。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華喬物產（股）公司	本公司採權益法評價之子公司
TEN REN TRADING SDN.BHD	本公司採權益法評價之子公司
天仁實業（股）公司	本公司採權益法評價之子公司
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	本公司採權益法評價之子公司
TEN REN (JAPAN) CO., LTD.	本公司採權益法評價之子公司
TEN REN MACAO LIMITED	本公司採權益法評價之子公司
天福投資股份有限公司	本公司之董事
李建德	本公司之董事
天仁茶藝文化基金會	本公司之實質關係人
漳州天福茶業有限公司	本公司之實質關係人
陸羽茶藝股份有限公司	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

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	112年度	111年度
子 公 司	\$13,640	\$10,682
其他關係人	43,230	58,431
本公司之關聯企業	13,283	14,474
合 計	<u>\$70,153</u>	<u>\$83,587</u>

本公司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。

2. 進 貨

	112年度	111年度
子 公 司	\$13,862	\$10,715
其他關係人	3,377	3,130
合 計	<u>\$17,239</u>	<u>\$13,845</u>

本公司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

	112.12.31	111.12.31
子 公 司	\$660	\$660
其他關係人	8	49
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$668</u>	<u>\$709</u>

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

4. 應收帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
子 公 司		
TEN REN MACAO LIMITED	\$2,732	\$-
TEN REN (JAPAN) CO., LTD.	4	-
華喬物產（股）公司	-	1,639
其他關係人		
漳州天福茶業有限公司	19,303	28,642
陸羽茶藝股份有限公司	102	20
天仁茶藝文化基金會	2	4
本公司之關聯企業		
廈門天天佳盈餐飲管理有限公司	5,215	5,284
減：備抵損失	-	(935)
淨 額	<u>\$27,358</u>	<u>\$34,654</u>

5. 暫付款（帳列其他流動資產）

	112.12.31	111.12.31
子 公 司		
TEN REN MACAO LIMITED	<u>\$558</u>	<u>\$-</u>

6. 應付票據－關係人

	112.12.31	111.12.31
子 公 司	\$2,095	\$754
其他關係人	229	954
合 計	<u>\$2,324</u>	<u>\$1,708</u>

7. 應付帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
子 公 司	\$2,213	\$643
其他關係人	464	319
合 計	<u>\$2,677</u>	<u>\$962</u>

8. 其他應付款－關係人

	112.12.31	111.12.31
子 公 司		
華喬物產（股）公司	<u>\$914</u>	<u>\$914</u>

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 暫收款（帳列其他流動負債）

	112.12.31	111.12.31
子 公 司	\$94	\$294

10. 存入保證金

	112.12.31	111.12.31
子 公 司	\$131	\$131
其他關係人	20	20
合 計	\$151	\$151

11. 租賃－關係人

(1) 本公司為出租人

租金收入

	112年度	111年度
子公司	\$93	\$93
本公司之主要管理人員	180	165
其他關係人		
陸羽茶藝股份有限公司	1,380	1,380
天仁茶藝文化基金會	60	60
合 計	\$1,713	\$1,698

(2) 本公司為承租人

租金支出

	112年度	111年度
子 公 司		
華喬物產（股）公司	\$840	\$840
本公司之主要管理人員	1,822	1,822
	\$2,662	\$2,662

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

12. 其他費用

	112.12.31	111.12.31
子 公 司		
華喬物產（股）公司	\$914	\$914

13. 其他收入

	112年度	111年度
子 公 司		
華喬物產（股）公司	\$400	\$400
天仁實業（股）公司	229	229
合 計	\$629	\$629

14. 捐贈支出

	112年度	111年度
其他關係人		
天仁茶藝文化基金會	\$1,350	\$1,500

15. 本公司主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$10,854	\$10,501
退職後福利	250	266
合 計	\$11,104	\$10,767

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保 債務內容
	112.12.31	111.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,100	\$1,100	履約保證
不動產、廠房及設備－土地及建築物	628,640	632,142	短期借款及 長期借款
合 計	\$629,740	\$633,242	

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，因租賃而開立之應付票據分別為58,091千元及58,187千元。

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

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$-	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	85,133	84,118
按攤銷後成本衡量之金融資產（註）	389,555	413,485
合 計	<u>\$474,688</u>	<u>\$497,603</u>

金融負債

	112.12.31	111.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$125,000	\$160,000
應付款項	292,352	261,177
租賃負債	286,621	319,395
存入保證金	6,500	12,163
合 計	<u>\$710,473</u>	<u>\$752,735</u>

註：包括現金及約當現金（不含庫存現金）、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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及審計委員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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及港幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加497千元及899千元。
- (2) 當新臺幣對港幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加292千元及317千元；權益將分別減少/增加851千元及841千元。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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，本公司之利率風險主要係來自於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，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.25%，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加313千元及400千元。

權益價格風險

本公司持有國外上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之國外上市櫃權益證券屬透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本公司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公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本公司民國一一二年及一一一年度之權益之影響分別為增加/減少851千元及841千元。

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。本公司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。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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公司內部評等標準等因素，本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定交易對手之信用風險。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為49%及51%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司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，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時（例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產），則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.12.31					
借 款	\$125,557	\$-	\$-	\$-	\$125,557
應付款項	295,352	-	-	-	295,352
租賃負債（註）	93,336	131,790	46,770	25,528	297,424
111.12.31					
借 款	\$161,036	\$-	\$-	\$-	\$161,036
應付款項	261,177	-	-	-	261,177
租賃負債（註）	98,614	134,192	67,620	29,650	330,076

註：包括短期租賃合約之現金流量。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債
112.1.1	\$160,000	\$319,395
現金流量	(35,000)	(105,560)
非現金之變動	-	72,786
112.12.31	<u>\$125,000</u>	<u>\$286,621</u>

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債
111.1.1	\$190,000	\$293,142
現金流量	(30,000)	(107,343)
非現金之變動	-	133,596
111.12.31	<u>\$160,000</u>	<u>\$319,395</u>

7. 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。本公司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. 銀行借款之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）。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具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

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8. 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：

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

本公司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：

民國一十二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之權益工具	\$85,133	\$-	\$-	\$85,133

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之權益工具	\$84,118	\$-	\$-	\$84,118

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一年度及一一年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
112.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,623	30.65	\$49,737
日幣	25,272	0.22	5,439
馬幣	885	6.68	5,915
港幣	7,497	3.90	29,232
加拿大幣	189	23.04	4,355
非貨幣性項目：			
港幣	21,835	3.90	85,133
澳門幣	5,718	3.80	21,751
馬幣	552	6.68	3,686
111.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,931	30.67	\$89,882
日幣	26,368	0.23	6,076
港幣	8,128	3.91	31,763
加拿大幣	272	22.55	6,134
非貨幣性項目：			
港幣	21,524	3.91	84,118
馬幣	584	6.95	4,061

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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。

由於本公司之外幣種類繁多，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。本公司於民國一一二年度及一一一年度之外幣兌換（損失）利益分別為(1,856)千元及17,950千元。

10. 資本管理

本公司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。本公司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：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新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。

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：詳附表二。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，揭露以下事項：
 - 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：詳附表一。

天仁茶業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- 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：詳附表三。
- (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：

	銷貨		應收帳款	
	佔該公司 銷貨淨額		佔該 科目餘額	
	金 額	百分比	金 額	百分比
本公司對 廈門天天佳盈餐飲管理 有限公司銷貨	\$13,283	0.64%	\$5,215	2.34%

- 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。

4. 主要股東資訊：

詳附表四。

天仁茶業股份有限公司

附表一：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 公 司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註 (註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 COMPANY LIMITED		透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	3,530,000	\$68,817	0.32%	\$68,817	
	賓仕國際控股有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	12,876,000	16,316	3.22%	16,316	
	亞太工商聯股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動	14,592	-	0.02%	-	
天仁實業股份有限公司	TENFU (CAYMAN) HOLDING COMPANY LIMITED		透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	510,000	9,942	0.05%	9,942	
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	TENFU (CAYMAN) HOLDING COMPANY LIMITED		透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	12,464,580	242,997	1.14%	242,997	
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	43,000	1,499	0.05%	1,499	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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；非屬按公允價值衡量者，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：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

天仁茶業股份有限公司

附表二：被投資人公司名稱、所在地區...等相關資訊(不含大陸被投資公司)

單位：新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益(註2(2))	本期認列之投資損益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
天仁茶業股份有限公司	天仁實業股份有限公司	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%	\$79,440	\$1,644	\$1,644	
	TEN REN TRADING SDN. BHD	馬來西亞	茶葉買賣	5,128	5,128	510,000	51.00%	3,686	394	201	
	TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.	新加坡	茶葉買賣	-	-	998	99.80%	-	-	-	
	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	香港	投資業務	143,943	143,943	36,870,085	83.00%	222,272	8,432	6,999	
	TEN REN (JAPAN) CO., LTD.	日本	茶葉買賣	13,372	13,372	25	100.00%	1,896	(1,687)	(1,687)	
	TEN REN MACAO LIMITED	澳門	茶葉買賣	22,010	-	1	100.00%	21,142	(1,571)	(1,571)	
天仁實業股份有限公司	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	14,650	14,650	1,400,000	100.00%	22,929	632	632	
	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	香港	投資業務	29,315	29,315	7,551,704	17.00%	45,359	8,432	1,433	
	TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.	新加坡	茶葉買賣	-	-	2	0.20%	-	-	-	

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

天仁茶業股份有限公司

附表三：大陸投資資訊

單位：新臺幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯 出	收 回							
廈門天天佳盈餐 飲管理有限公司	投資業務	19,313 (USD630元)	(2)	9,656 (USD315元)	\$-	\$-	9,656 (USD315元)	\$(780)	50%	(390) (註2.(2).C)	\$9,558	\$-	

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$9,656 (USD315千元)	\$32,188 (USD1,050千元)	\$893,767 (註3)

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：本公司依據經濟部投審會於民國九十七年發佈之新規定，對大陸地區投資限額計算方式為淨值或合併淨值之百分之六十其取高者。

註4：本表相關數字應以新臺幣列示。

天仁茶業股份有限公司

附表四：主要股東資訊

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
天欣投資股份有限公司		10,784,629	11.90%
天福投資股份有限公司		9,190,830	10.14%
天瑞投資股份有限公司		9,057,283	9.99%
維安投資有限公司		6,643,599	7.33%
王連源		5,898,647	6.51%
周月珠		4,815,000	5.31%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：本公司無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

財務狀況比較分析表(合併財務報告內所有公司)

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	2023 年	2022 年	差異	
			金額	%
流動資產	731,827	719,124	12,703	1.77
基金及投資	347,631	358,412	(10,781)	(3.01)
不動產、廠房及設備	867,390	884,271	(16,881)	(1.91)
無形資產	6,916	1,831	5,085	277.72
其他資產	420,231	390,322	29,909	7.66
資產總額	2,373,995	2,353,960	20,035	0.85
流動負債	586,906	555,422	31,484	5.67
各項準備	0	0	0	0
非流動負債	297,478	308,989	(11,511)	(3.73)
負債總額	884,384	864,411	19,973	2.31
股本	905,919	905,919	0	0
資本公積	18,184	18,185	(1)	0
保留盈餘	491,376	479,039	12,337	2.58
其他權益	72,564	84,477	(11,913)	(14.10)
庫藏股票	(1,974)	(1,974)	0	0
非控制權益	3,542	3,903	(361)	(9.25)
權益總額	1,489,611	1,489,549	62	0

(一)公司最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因(以下列示上表 2023 年較 2022 年變動金額達 20%且新台幣 1,000 萬元者，總額項目除外)及其影響，若影響重大者應說明未來因應計劃：無

(二)因應計劃

以上資產及負債項目，增減變動金額達 20%且新台幣 1,000 萬元以上者，綜上所述，均屬計劃內業務發展所產生之需求，而本公司今後仍續以節省公司資金成本，及健全之財務結構，且不影響營運現金之準備為前題，充分遵循風險控管原則。

二、財務績效

財務績效比較分析表(合併財務報告內所有公司)

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	2023 年	2022 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額	2,110,338	1,835,662	274,676	14.96
營業成本	888,046	807,693	80,353	9.95
營業毛利	1,222,292	1,027,969	194,323	18.90
營業費用	1,120,372	1,008,251	112,121	11.12
營業利益	101,920	19,718	82,202	416.89
營業外收入及支出	17,034	37,780	(20,746)	(54.91)
稅前淨利	118,954	57,498	61,456	106.88
所得稅費用	23,085	5,906	17,179	290.87
本期淨利	95,869	51,592	44,277	85.82
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(18,399)	50,503	(68,902)	(136.43)
本期綜合損益總額	77,470	102,095	(24,625)	(24.12)

(一)最近二年度營業收入、營業純益及純益重大變動之主要原因，增減比例變動分析說明(增減變動未達 20%者，可免分析)：無

(二)預期銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

綜上所述，本公司營業內容未有重大改變，由於近年來專注本業之發展，在營業效益已逐漸顯現；對於未來一年之市場發展情況，亦有詳實預測並加以掌握，並依需求預測動態機動調整；對財務業務產生影響時之因應計畫，係依定期之營業單位會議(包含業務、企劃、各項評估分析之月、季會議)、董事會充分研討後之決議內容辦理，以維護本公司預期銷售數量逐年穩定成長。

三、現金流量

2023 年現金流量分析(合併財務報告內所有公司)

單位：新臺幣千元

期初現金 餘額	全年來自營業活 動淨現金流量	全年投資及 籌資活動淨 現金流量	現金剩餘 (不足) 數額	現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
200,226	263,568	291,137	172,657	不適用	不適用

1.最近年度(2023 年)現金流量變動之分析說明：

(1).營業活動：

營業活動之淨現金流入為 263,568 千元及匯率變動對約當現金影響數為 444 千元，主因為營運所致。

(2).投資活動：

投資活動之淨現金流出為 66,943 千元，主因為按攤銷後成本衡量之金融資產增減、取得廠房設備、其他非流動性資產增加及收取股利所致。

(3).籌資活動：

籌資活動之淨現金流出為 224,638 千元，主因償還借款、發放現金股利及租賃本金償還等所致。

2.流動性不足之改善計劃：

本公司與各金融機構誠實往來，信用良好，公司資訊蒐集迅速及資金預估機制完備，若遇長短期間資金缺額情形，皆能於事前完成準備工作，以支應正常營業活動之資金需求。

3.未來一年(2024 年)現金流動性分析：

單位：新臺幣千元

期初現金 餘額	預計全年來自 營業活動淨現 金流量	預計全年投資 及籌資活動淨 現金流量	現金剩餘 (不足) 數額	現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
172,657	161,571	151,563	182,665	不適用	不適用

說明：

a.現金流量變動情形分析：

(a).營業活動：

預計 2024 年增加營收，惟因亦須支付相對應之款項及費用，故預計全年來自營業活動淨現金流入 161,571 千元。

(b).投資活動：

預計 2024 年展店相關支出、廠房設備支出、股利收取、取得金融資產及其他非流動資產增減等，預計將產生淨現金流出 46,259 千元。

(c).籌資活動：

預計 2024 年主因短期銀行借款增減、發放現金股利等，故預計將產生淨現金流出 105,304 千元。

b.預計現金不足數額之補救措施及流動性分析：

推估年度時有借款增減變動但年終無現金不足情形。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司最近年度並無資本支出金額超過實收資本額 5%或新台幣壹億元以上之支出項目。

以下表列為 2023 年不動產、廠房及設備增減情形說明及購置金額較為重要之項目。本公司 2023 年不動產、廠房及設備等資產，成本淨增加金額(合併財務報告內所有公司)

單位：新台幣千元

項目	2023/01/01	2023/12/31	增(減)金額
不動產、廠房及設備	1,734,317	1,747,952	13,635

說明：

1. 屬機器設備、辦公設備、運輸設備、裝修設備、其他設備及匯率之影響等，致資產增加 39,231 千元。

2. 處分不動產、機器設備、辦公設備、運輸設備、裝修設備、其他設備等致資產減少 25,596 千元。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計劃 0

- (一)本公司最近年度並無處分任何轉投資項目，故針對獲利及虧損之原因及改善計畫說明，暫不適用。
- (二)本公司轉投資政策及未來一年投資計劃皆以本公司所營具關聯之本業為主。
- (三)重要轉投資事業：

1.投資年度 2010 年：「天福開曼控股有限公司」(間接由子公司 Ten Ren Tea (HongKong) Limited 及本公司、天仁實業等共轉投資 1.51%)

- (1). 天福開曼公司董事會已於 2024/3/12 決議通過 2023 年度業績報告，損益簡表如下，該次董事會同時決議配發末期股息每股港幣 0.12 元：

單位：人民幣 千元

項目	2023 年實績	2022 年實績	成長率%
收益	1,734,061	1,715,400	1.09
毛利	940,416	920,117	2.21
分銷成本暨行政開支等	634,259	626,797	1.19
經營溢利	306,157	293,320	4.38
除所得稅前溢利	295,341	288,221	2.47
均為本公司股東所佔的年度溢利	213,238	206,452	3.29
每股盈餘(人民幣 元)	0.20	0.19	5.26

- (2). 本公司及子公司等可配得股利總額，屬 2023 年度盈餘分配彙總計算如下：

單位：港幣 元

股利年度	持有股數	投資單位	配發股利/股		股利總額
			中期	末期	(中期+末期)
2023	12,464,580 股	香港天仁	0.05	0.12	0.17
2023	3,530,000 股	天仁茶業	0.05	0.12	0.17
2023	510,000 股	天仁實業	0.05	0.12	0.17
合計	16,504,580 股				

- (3). 天福開曼對香港天仁子公司所配發之現金股利，如無進一步投資規劃，將呈報本公司董事會，再依香港公司法規定報請該公司董事會決議後進行股利分配，將該公司剩餘資金匯回給股東(天仁茶業及天仁實業)，以充實母公司

2.投資年度：2013 年，廈門天天佳盈餐飲管理有限公司

- (1). 2013/11/12 通過與福建天福茗茶銷售有限公司合資(本公司間接由子公司 Ten Ren Tea (HongKong) Limited 合資)，持股各 50%，公司註冊資本額 US\$2,100 千元，本公司投資 US\$1,050 千元，擬於大陸地區發展喫茶趣 ToGo 茶飲料事業。

- (2). 2020 年止資本金共匯入廈門天天佳盈餐飲管理有限公司 US\$315 千元，由於大陸經營環境競爭激烈，展店效益未如預期，目前以批發台灣特色茶予天福茗茶為業務核心，儘管如此，自注資以來亦未有顯著虧損，原始投資金額為 NT\$9,656 千元(US\$315 千元)，至 2023/12/31 止期末投資帳面價值為新台幣 9,393 千元，2023 年當年度認列投資(損)益為(NT\$390 千元)。

六、風險事項應分析評估最近年度及截止年報刊印日止之事項(合併財務報告內所有公司)

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.最近年度利率、匯率、通貨膨脹情形對公司損益影響

- (1). 利率部分：本公司 2023/12/31 借款數為 125,500 千元，2023 度財務成本(僅指銀行借款之利息，以下同)為 2,622 千元。

對公司損益之影響：2023 年財務成本較 2022 年度增加 490 千元。

- (2). 匯率部分：2023 年度綜合各項業務、投資及避險，整體匯率兌換盈損淨額對公司損益影響數為損失 1,875 千元，已較 2022 年利益減少 21,733 千元；此係積極調節美元部位存款，對外銷報價部分採彈性匯率，即時反應匯率現況，鼓勵海外貨款提前匯回等措施，以降低匯率損失。

- (3). 通貨膨脹部分：茲將本公司2023及2022年各季之毛利率變動表列如下：

項目	第一季		第二季(累計值)		第三季(累計值)		第四季(年累計)	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
毛利率	58.19	57.56%	57.85	55.30%	57.83	55.54%	57.92	56.00%

註：第二季-第四季之比率係屬累計值之表達

說明：

- a. 2023 年國際景氣受通膨及高利率壓抑，加以俄烏戰爭、以巴衝突、美中科技爭端等，加深全球經濟不確定性。此外，因國際原物料、飼養成本提升，影響製造端調理食品、蛋類、外食費、穀類及其製品等價格上漲；故，雖 2023 年零售業及餐飲業營收較 2022 年復甦成長，但仍需更精準掌控庫存管理及積極尋找第二供應商以提升本公司營運韌性，本公司維持正常運作，依然以顧客滿意為先，同時營造友善職場環境，並維持與供應商良好關係...等政策，符合各利害關係人期待。
- b. 依據「中華民國統計資料網」顯示，迄2023年度止，我國消費者物價指數年增率(年度平均CPI)為2.49%，但若以消費者物價指數(不含蔬果及能源)來看，年增率為2.58%(二者均為近10年新高)。

2.未來因應措施：

- (1). 在銷售方面，本公司持續開發多元化商品，適時彌補當季產品遇不可抗力之季節性因素所產生之營運影響。
- (2). 對外整合方面，充分運用網路資源，快速搜尋各項統計及評估數據、專家研究報告等，藉以支援營運、財務、幕僚掌握市場環境訊息及可預期之風險，規劃因應對策。
- (3). 對內透過全面 e 化的力量，以正確即時的資訊，提昇公司決策品質。

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

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

單位：新台幣千元

年度	項目	研發內容	研發預算
2024 年	新產品研發	茶葉、茶食新產品	500
		茶膳、茶飲、茶點新產品	150
		喫茶趣 ToGo 茶飲新產品	500
	新事業研發	新事業品牌 CHAFFEE(不含門市)	1,899
2024 年合計			3,049

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

1. 對大陸投資方面：2015/09/04 經濟部投資審議委員會公佈對大陸投資之投資法規，有關對大陸投資負面表列，中文資訊如網址(https://www.moeaic.gov.tw/businessPub.view?lang=ch&op_id_one=5)，其中對部分「果類」及「茶葉」仍列入禁止投資的項目，且不開放大陸茶葉進口乙節，但赴大陸投資部分，依最新修訂之「大陸地區從事投資簡易審查申請書」規定，於「服務業按主計處中華民國行業標準分類號列」之範圍，該表列規定本行業之零售及批發，應屬可申請之投資項目。
2. 承前項所述，迄 2023 年報刊印日止，投審會對農業禁止赴大陸投資的項目，仍有高達 409 項歸屬於負面表列(2015/09/04)，且相對應之產品亦禁止向大陸採購進口(除了普洱茶以外)，屬於「茶」的相關品項，禁止赴大陸投資者則佔了 8 項。
3. 此外，舉世關注並主導未來全球經濟走勢的二件大事：
 - (1). 2020 年 11 月 15 日簽署由中國大陸發起之區域全面經濟夥伴協定(簡稱 RCEP)；已於 2022 年 1 月 1 日起對已批准之成員國生效，RCEP 以會員國合計之 GDP 而言，是全球最大自由貿易協定，並涵蓋 20 億人口，占全球人口約 30%。一共包含了東協 10 國(印尼、泰國、新加坡、馬來西亞、菲律賓、越南、緬甸、柬埔寨、寮國、汶萊)與中國大陸、日本、南韓、澳洲、紐西蘭等 5 國之超級自由貿易區，超越美墨加自貿協定與歐盟關稅同盟。
 - (2). 2020 年 12 月 30 日中歐共同宣布達成中歐投資協定，或稱「全面投資協定」。歐盟 27 個成員國已一致同意這份協定的內容，主要涵蓋投資自由化、投資保護、爭端解決和可持續發展四大方向，但於 2021 年 5 月 20 日歐洲議會表決通過凍結審議中歐投資協定，係因北京對歐盟人士的制裁與香港、新疆等人權問題，惟，在搖擺歐洲的國際貿易政策及歐盟各國對於中國大陸經濟依賴之核心產業與美中之間不同，未來再度重啟審議的可能性仍然很高，而目前根據協定中的內容，預計中國將向歐盟企業大幅開放市場，範圍涵蓋製造業、建築、廣告、航空運輸、海事服務、電訊以及雲端計算等。同時，協定禁止中方強制轉移歐盟企業的技術，並約束中國國營企業在中國市場的競爭力，還規定中國政府須將對中企的補貼透明化。

此二大貿易協定的最大特點是，簽訂自貿協定的成員國，都需履行協議內容的重要精神，即大幅度開放各國國內市場，平衡現階段不夠平等的開放政策，包含中國大陸在內，亦需捐棄部分需強制由國營主導或中外合資的產業，並逐年降低各成員國貨物進入自己國家的關稅，此二大協定攸關全世界逾 40 個國家未來將在摒除貿易壁壘、投資往來更加密切，而台美現階段的關係雖可謂空前緊密，歐洲議會全會於 2023 年 11 月 13 日無異議通過「台歐盟貿易暨投資關係」決議案，強調台灣對歐盟及全球供應鏈至關重要，與歐盟在反經濟脅迫及確保經濟安全方面有很多合作機會，呼籲歐盟與台灣洽簽正式雙邊經貿協定，如「供應鏈韌性協議」及「雙邊投資協議」等，強化雙邊在數位貿易及網路韌性等領域的合作。然要面對其他國家相互之間的有利條件，除了獎勵台商回台投資，並積極爭取加入其他國際貿易組織外，以保障台灣經濟的持續發展。

4. 本公司於未開放茶業(指生產、製造)赴大陸投資前之因應措施：

- (1).透過代理經銷方式將本公司生產之成品外銷至大陸，以增加當地知名度，掌握部分商機。
- (2).持續加強開拓外銷市場：美國、中東、歐洲、東南亞。
- (3).研擬其他與本公司營業有重要相關的核准類行業赴大陸投資的可行性。
- (4).投入與防疫及健康訴求之相關商品研發。
- (5).加強關注 RCEP 協定對台灣對外貿易影響，除了提升自主創新的研發能力，吸引其他貿易伙伴對台灣產業的依存度及信賴感，以降低未能加入(如 RCEP 等)國際貿易組織所處的不利地位。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

- 1.隨著本公司營運發展多元化，與網際網路與電子商務的興起，以往的營運模式必須改變，才能滿足營運發展的需求與利益關係人的期待。

2.因應措施：

- (1).以數位轉型的力量，來提升決策的速度與品質，發展更優質的服務並提昇整體供應鏈的效率與價值。於 2022 年推出天仁茗茶 APP 並持續優化，以期在數位浪潮下能更精準掌握消費者行為，快速彈性調整行銷策略。
- (2).導入悠遊卡小額付款、LINE PAY、街口支付、台灣 PAY、悠遊付、全支付等行動掃碼支付，以提供消費者更多元的消費選擇。
- (3)本公司已於 2023 年 8 月 11 日董事會通過「資訊安全暨風險管理辦法」，並依上市上櫃公司資通安全管控指引規定，屬資通安全責任等級第二級，設置資安專責主管及至少一名資安專責人員。資通安全專責主管一人，負責推動資通系統防護需求分級、資通安全管理系統導入及驗證、內部資通安全稽核、公司資安治理成熟度評估及教育訓練等業務之推動。資通安全專責人員一人，負責資通安全監控管理機制、政府組態基準導入，資通安全防護設施建置及事件通報及應變業務之推動。

3.資安風險評估

在網際網路與行動裝置應用全面普及下，公司充分運用資訊技術，積極發展數位轉型，推廣顧客加值服務，同時也面臨全新的威脅與挑戰。如無預警的網路中斷、垃圾郵件、勒索軟體及駭客入侵...等，面對瞬息萬變的網路安全威脅，都可能造成系統癱瘓，甚至有顧客資料外洩之疑慮。

4.資安風險因應措施:

- (1). 強化關鍵基礎設施，架設VPN企業虛擬網路，建置防火牆、垃圾郵件管理軟體、防毒軟體、即時安全更新、資料備份...等管控環境。
- (2). 建置多元的網路通訊環境，設立備援線路，提供有線與無線的POS營運網絡，以降低網路中斷的風險。
- (3). 本公司依據資訊安全暨風險管理辦法，制定資訊安全管理政策，資訊部與所屬功能群各單位共同規劃資訊安全措施，定期檢討修正以確認本公司資訊安全暨風險管理運作之有效性。(其餘詳參第伍章營運概況之七、資通安全管理)
- (4). 根據上市上櫃公司資通安全管控指引建議，本公司已加入台灣電腦網路危機處理暨協調中心，共享情資，參與資安宣導活動，厚植公司內部資安認知，提升整體防護能量。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

- 1.本公司以天然、健康、人情味之經營理念，在多元化發展過程中，皆不脫離原經營理念的內涵與堅持，故，本公司不因形象之改變致企業產生經營危機。

2.對危機管理的因應措施：

- (1).本公司對於危機管理的信念，以秉持維護公司投資人利益及廠商、員工福祉為最優先目標，對於可預見的經營風險，公司以內部控制之落實執行為首要管理工具，以期對管理上可能之風險提前防患於未然。
- (2).內部控制制度之執行單位為各部門，另由稽核部門主導，安排適當進度進行查核，稽核室每年度透過推動各單位內控自評，做為強化公司治理及企業風險與危機管理的一環，並建議屬於公司經營專屬管理機制的效益評估，執行成果要求權責單位主動檢討，或提出具體改善措施，確保制度有效性。
- (3).發生突發性的危機時，則由總經理責令組成機動小組(本公司已具備完整的通報機制)，針對現況立即做出必要處置。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施

1. 最近年度及截至年報刊印日止，本公司未進行任何併購同業或其他異業之計劃。
2. 有關風險控管及因應措施：針對未來可能執行之併購，需經專業評估(含外部專家意見)，並符合法令及本公司相關管理規定、且有利於公司產業整合、不損及本業盈餘之前題下進行。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施

1. 最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有擴充廠房之計劃。
2. 風險控管及因應措施：對於廠房擴充部分，短期內並無實施計劃，未遇營業規模或經營型態之重大變更時，生產單位將持續評估更新機器設備以配合提昇營運效率為主，擴充廠房等重大決策，將依規定呈報董事會及股東會決議通過後執行。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無對某單一銷貨部分則對某通路商佔年度營收淨額 10%。
2. 有關風險控管及因應措施：本公司茶葉產品之生產，非單仰賴單一原料為之，且本年度已無單一供應商之進貨數量及金額超過 10%者。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情況，相關之影響評估、風險及因應措施等，暫不適用。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情況，相關之影響評估、風險及因應措施等，暫不適用。

(十二)訴訟或非訟事件，截至年報刊印日止之處理情形：本公司無此情況，相關之影響評估、風險及因應措施等，暫不適用。

(十三)其他重要風險及因應措施：無

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

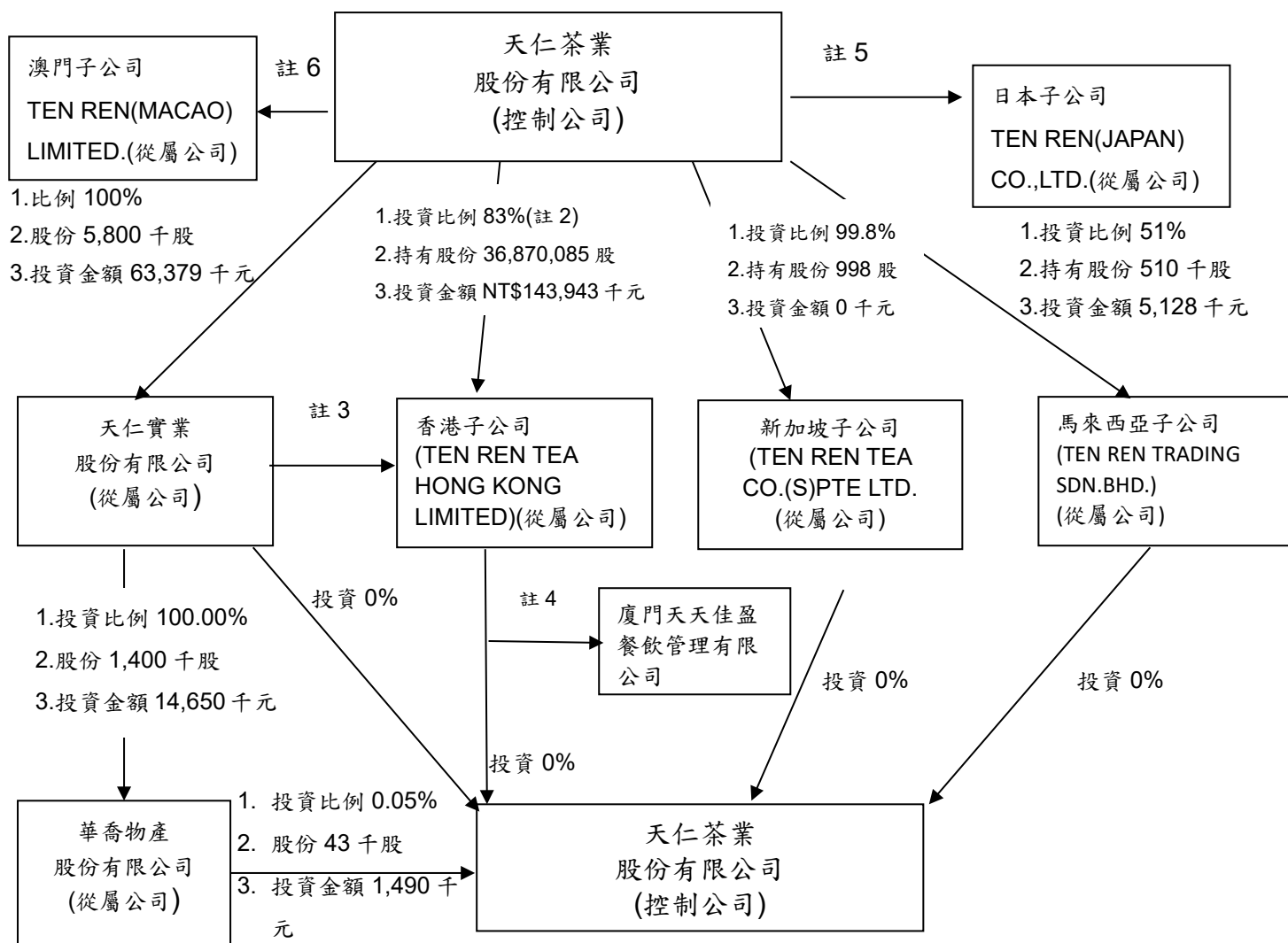
一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業概況

(1).關係企業組織圖

資料截止日期：2023/12/31



註 1：以上資料來源：天仁公司財簽報告、新加坡子公司自結報表、香港子公司財務報表；投資金額均為期末金額。

註 2：天仁茶業對香港天仁投資比例 83%、持有股份 36,870,085 股、投資金額 US\$4,772.5 千元(以實收股本計算)，原始投資於本期期末金額為新台幣 143,943 千元。

註 3：天仁實業對香港天仁投資比例 17%、持有股份 7,551,704 股、投資金額 US\$977.5 千元。(以實收股本計算)，原始投資於本期期末金額為新台幣 29,315 千元。

註 4：香港天仁對廈門天天佳盈投資比例 50%、投資金額 US\$1,050 千元，2021/12/31 止實際注資 US\$315 千元(未到資金額為 US\$735 千元)，原始投資於本期期末金額為新台幣 9,558 千元。

註 5：天仁茶業對日本天仁投資比例 100%、投資金額日幣 50,000 千元。

註 6：天仁茶業對澳門天仁投資比例 100%、投資金額澳幣 12,000 千元。

註 7：依公司法第 369 條之 3"推定"為有控制與從屬關係之公司：本公司無

(2).各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目：

各關係企業基本資料

單位：新臺幣千元(於台灣本地設址之公司)

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
TEN REN TRADING SDN.BHD	1991/07	G.F. 61 HAKAB SYLRAN ISMAIL 50250 KUALA LUMPUR, MALAYSIA	馬幣 1,000,000	茶葉相關產品銷貨
天仁實業股份有限公司	1997/10/13	台北市忠孝路東路 4 段 107 號 6 樓	58,000	1.各類食品及電腦資訊器材等進出口貿易業務 2.工具及製造輸送機械設備等租賃業務 3.廣告企劃、看板施工及代理業務 4.美容諮詢顧問
TEN REN TEA CO.(S)PTE LTD.	1984/04/24	152 Beach Road #14-02 Gateway East Singapore 189721	新幣 1,000 元	茶葉買賣
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	1995/06/01	15/F., BOC Group Life Assurance Tower, 136 Des Voeux Road Central, Central, Hong Kong	港幣 44,421,789 元 (相當美金 575 萬)	海外投資
TEN REN (JAPAN)CO.,LTD	2019/08/02	日本千葉縣浦安市日の出 3 丁目 3 番 A-204 號	日幣 50,000 千元	茶葉相關產品銷貨
TEN REN MACAO LIMITED	2023/04/03	澳門末玉生廣場 332-362 號誠豐商業中心 15 樓 M 室	澳幣 12,000 千元	茶葉相關產品銷貨 茶飲料之製造與買賣
華僑物產股份有限公司	1973/09/18	台北市衡陽路 62 號 3 樓	14,000	茶葉及食品之製造及買賣
廈門天天佳盈餐飲管理有限公司	2014/01/21 (註 4)	中國福建省廈門市思明區嘉禾路 25 號 2903 室	美金 2,100 千元	茶飲料之製造與買賣

註 1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註 2：各關係企業設有工廠，且該工廠產品之銷售值超過控制公司營業收入百分之十者，應加列工廠名稱、設立日期、地址及該工廠主要生產產品項目。

註 3：關係企業如為外國公司，企業名稱及地址得以英文表示，設立日期得以西元日期表示，實收資本額並得以外幣表示報表日之兌換率；詳參關係企業營業概況註 3。

註 4：該公司之實收資本額以營業執照之註冊資本額列之。

(3).推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

(4).整體關係企業經營業務所涵蓋之行業。各關係企業間所經營業務互有關聯者，說明其往來分工情形：

- 係企業組織圖所述之投資關係外，本公司之全系列產品由 Ten Ren Trading SDN.BHD.(馬來西亞子公司)於所在地負責行銷、業務性質與國內分公司相同。
- 新加坡公司目前尚未開始營運，故與本公司未有業務往來之情形。
- 華僑物產公司則為天仁實業之子公司，主要業務為配合及支援天仁茶業執行內外銷業務及原物料採購等。
- TEN REN (JAPAN)CO.,LTD 為天仁茶業於日本之子公司，主要業務為配合及支援天仁茶業於日本加盟店之原物料採購等。

(5).各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%

企業名稱	職 稱 (註 1)	姓名或代表人	持有股份(註 2) (註 3)	
			股 數	持股比例
TEN REN TRADING SDN.BHD	董事	天仁茶業法人代表(林仁宗等二名)	510,000 股	51%
	董事	林仁宗、陳中智	190,000 股	19%
	董事	陳中智	300,000 股	30%
天仁實業股份有限公司	董事長	天仁茶業法人代表	5,800,000 股	100%
	董事	李國麟		
	監察人	林仁宗、徐文源		
		陳中智		
TEN REN TEA CO.(S)PTE LTD.	董事	天仁茶業法人代表	998 股	99.8%
		林仁宗		
	董事	天仁實業法人代表	2 股	0.2%
	董事	陳中智		
		CHEW SIANG HAI (依法委任新加坡籍 1 名為董事)	- 股	-%
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	董事	天仁茶業法人代表	36,870,085 股	83%
		林仁宗		
	董事	天仁實業法人代表	7,551,704 股	17%
		陳中智		

企業名稱	職 稱 (註 1)	姓名或代表人	持有股份(註 2) (註 3)	
			股 數	持股比例
TEN REN(JAPAN)CO.,LTD	代表取締役 取締役 取締役 監察役	天仁茶業法人代表 林仁宗 林禹叡 陳中智 王紅琬	50,000 千日元	100%
TEN REN MACAO LIMITED	董事 董事	天仁茶業法人代表 林仁宗 陳中智		100%
華 僑 物 產 股 份 有 限 公 司	董事長 董事 董事 監察人	天仁實業(股)公司法人代表 蔡松欉 林仁宗 王紅琬 陳中智	1,400,000 股	100%
廈門天天佳盈餐飲管理有限公司	董事長 董事	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED 法人代表 李建德 陳中智	US\$1,050 千元	50%
	董事 監察人	福建天福茗茶銷售公司法人代表 李家麟 李茂林	US\$1,050 千元	50%

註 1：關係企業如為外國公司，列其職位相當者。

註 2：被投資公司如為股份有限公司請填股數及持股比例，其他請填出資額及出資比例並予以註明。

註 3：董事、監察人為法人時，應另加揭露代表人之相關資料。

註 4：該公司之實收資本額以營業執照之註冊資本額列之；持股比例依批准證書之比例列之。

2.關係企業營運概況：

關係企業營運概況

單位：新臺幣千元、每股稅後盈餘：元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業淨利(淨損)	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
TEN REN TRADING SDN.BHD	10,054	7,747	519	7,228	9,778	435	394	0.04
天仁實業股份有限公司	58,000	81,500	562	80,938	2,428	1,896	1,644	0.28
華喬物產股份有限公司	14,000	35,264	12,335	22,929	19,016	(1,073)	632	0.45
TEN REN TEA CO.(S)PTE LTD	20	20	9	11	0	0	0	0
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	173,259	267,676	46	267,630	0	(315)	8,432	0.19
TEN REN(JAPAN)CO.,LTD	9,184	2,098	160	1,938	427	(2,175)	(786)	(67,463)
TEN REN MACAO LIMITED	22,010	66,480	44,729	21,751	17,222	(2,714)	(1,571)	(1,570,909)
廈門天天佳盈餐飲管理有限公司	16,558	25,867	7,421	18,446	17,394	(383)	(772)	(0.20)

註 1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註 2：關係企業如為外國公司，相關數字應以報告日之兌換率換算為新台幣列示。

註 3：馬幣：6.6801(期末)、馬幣：6.8169(平均)、人民幣：4.302(期末)、人民幣：4.3425(平均)、日幣：0.2168(期末)、日幣：0.2242(平均)、澳門幣(期末):3.8039、澳門幣(平均):3.6361；新加坡因未開始營運，且因登記股本之數值微小，有關匯率部分略述。

(二)關係企業合併財務報表：內容詳第陸大項「財務概況」之第四項「最近年度財務報告」(P.150-P.220)

(三)關係報告書

1.從屬公司與控制公司間之關係概況：

從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員 擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
TEN REN TRADING SDN. BHD.	拓展海外市場	510,000 股	51%	0	董事 董事	天仁茶業法人代表： 林仁宗 陳中智
天仁實業股份有限公司	多角化經營	5,800,000 股	100%	0	董事長 董事 董事 監察人	天仁茶業法人代表： 李國麟 林仁宗 徐文源 陳中智
TEN REN TEA CO.(S)PTE LTD	拓展海外市場	998 股	99.8%	0	董事	天仁茶業法人代表： 林仁宗
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	拓展海外市場	36,870,085 股	83%	0	董事	天仁茶業法人代表： 林仁宗
TEN REN (JAPAN)CO.,LTD	拓展海外市場	50,000 千日元	100%	0	代表取締役 取締役 取締役 監察役	天仁茶業法人代表 林仁宗 林禹叡 陳中智 王紅琬

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員 擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
TEN REN MACAO LIMITED	拓展海外市場	-	100%	0	董事 董事	天仁茶業法人代表 林仁宗 陳中智
華僑物產股份有限公司(註 2)	多角化經營	1,400,000 股	100%	0	董事長 董事 董事 監察人	天仁實業法人代表： 蔡松欉 林仁宗 徐文源 陳中智
廈門天天佳盈餐飲管理有限 公司	拓展海外市場	US\$1,050 千元 (註 3)	50%	0	董事長 董事	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED 法人代表 李建德 陳中智

註 1：從屬公司之控制公司為他公司之從屬公司時，該他公司相關資訊亦應填入；該他公司再為另一公司之從屬公司時亦同，餘類推。

註 2：華僑物產股份有限公司為天仁實業股份有限公司 100%持有之子公司。

註 3：依該公司營業執照之註冊資本額及 TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED 持股 50%列之。

2.交易往來情形：

(1).進(銷)貨交易情形：(以下有關進銷貨類別，以控制公司→該公司之交易觀點表達)

a.與 TEN REN TRADING SDN. BHD (馬來西亞子公司)進、銷貨交易情形

單位：新臺幣千元；%

與控制公司間交易情形				與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)帳款、票據		逾期應收帳項			備註
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間		餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵呆帳金額	
銷貨	5,012	0.24	872	廠價	出貨日起算 4 個月內	以工廠與分公司間轉撥價格	出貨日起算 2 個月為限	授信期間較一般國內客戶為長,主要係為配合國外外銷通路之推展	0	0	無	無	無	無

b.與華喬物產股份有限公司進、銷貨 交易情形

單位：新臺幣千元；%

與控制公司間交易情形				與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)帳款、票據		逾期應收帳項			備註
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間		餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵呆帳金額	
銷貨	4,863	0.23	2,304	廠價	出貨日起算 4 個月內	以工廠與分公司間轉撥價格	出貨日起算 2 個月為限	授信期間較一般國內客戶為長，主要係為配合國外外銷通路之推展	0	0	無	無	無	無
進貨	13,862	1.88	不適用	一般經銷價	出貨日起算 4 個月內				5,222	3.78	無	無	無	無

c.與廈門天天佳盈餐飲管理有限公司進、銷貨交易情形

單位：新臺幣千元；%

與控制公司間交易情形				與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)帳款、票據		逾期應收帳項			備註
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間		餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵呆帳金額	
銷貨	13,283	0.64	6,572	廠價	出貨日起算 4 個月內	以工廠與分公司間轉撥價格	出貨日起算 2 個月為限	授信期間較一般國內客戶為長,主要係為配合國外外銷通路之推展	5,215	2.30	無	無	無	無

d.與 TEN REN(JAPAN)CO.,LTD (日本子公司)進、銷貨交易情形

單位：新臺幣仟元；%

與控制公司間交易情形				與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)帳款、票據		逾期應收帳項			備註
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間		餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵呆帳金額	
銷貨	6	0.0	1	廠價	出貨日起算 4 個月內	以工廠與分公司間轉撥價格	出貨日起算 2 個月為限	授信期間較一般國內客戶為長,主要係為配合國外外銷通路之推展	4	0	無	無	無	無

e.與 TEN REN MACAO LIMITED (澳門子公司)進、銷貨交易情形

單位：新臺幣仟元；%

與控制公司間交易情形				與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)帳款、票據		逾期應收帳項			備註
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間		餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵呆帳金額	
銷貨	3,759	0.18	791	廠價	出貨日起算 4 個月內	以工廠與分公司間轉撥價格	出貨日起算 2 個月為限	授信期間較一般國內客戶為長,主要係為配合國外外銷通路之推展	2,731	1.20	無	無	無	無

3.財產交易情形：無

4.資金融通情形：無

5. 資產租賃情形：

(1). 天仁實業股份有限公司資產租賃情形

單位：新臺幣千元

交易類型（出租或承租）	標的物		租賃期間	租賃性質	租金決定依據	收取(支付)方法	與一般租金水準之比較情形	本期租金總額	本期收付情形	其他約定事項
	名稱	座落地點								
承租	天仁茶業股份有限公司總公司辦公室	台北市忠孝東路4段107號6樓	2023/01/01至2023/12/31	辦公室分租	以一般行情	每年一次開立12個月之期票	相當	57	該公司已支付	無

(2). 華喬物產股份有限公司資產租賃、及茶園維護費情形

單位：新臺幣千元

交易類型（出租或承租）	標的物		租賃期間	租賃性質	租金決定依據	收取(支付)方法	與一般租金水準之比較情形	本期租金總額	本期收付情形	其他約定事項
	名稱	座落地點								
承租	天仁茶業股份有限公司	台北市衡陽路62號	2023/01/01至2023/12/31	辦公室分租	以一般行情	每年一次開立12個月之期票	相當	36	該公司已支付	無
租賃	華喬物產股份有限公司	頭份鎮流東里老崎1-2號	2023/01/01至2023/12/31	倉庫分租	以一般行情	每年一次開立12個月之期票	相當	840	公司已支付	無
其他費用	天仁茶業股份有限公司	天仁茶園	2023/01/01至2023/12/31	茶園維護費	以一般行情	每年一次開立12個月之期票	相當	914	公司已支付	無

6. 其他重要交易往來情形：

有關對外投資，本公司經「TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED」投資「天福開曼控股有限公司」之現況，詳P.291第柒大項「財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項」之五「最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計劃」所述。

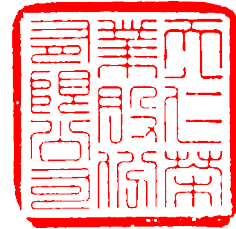
7. 背書保證情形：無

聲 明 書

本公司 2023 年度(自 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日止)之關係報告書，係依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特此聲明

公司名稱：天仁茶業股份有限公司



負責人：李國麟



公 元 2 0 2 4 年 0 3 月 1 3 日

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形(以下為華喬物產(天仁實業持股 100%子公司)持有本公司股份情形)

單位：新臺幣千元；股；%

子公司 名稱	實收 資本額	資金 來源	本公司 持股比例	取得或 處分日期	取得股 數及金額	處分股 數及金額	投資 損益	截至年報刊印日止持 有股數及金額	設定質 權情形	本公司為子公司 背書保證金額	本公司貸與子公司 金額
華喬 物產	14,000 千元	自有	100%	2023 年	無	無	無	43,000 股 1,499 千元	無	無	無
				本年度截 至年報刊 印日止	無	無	無	43,000 股 1,456 千元	無	無	無

四、其他必要補充說明事項：無

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

一、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無



天仁茶業股份有限公司

董 事 長

李 國 麟

