

天仁茶業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一三年度及民國一一二年度

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

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
(六) 重要會計項目之說明	31-52
(七) 關係人交易	52-56
(八) 質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十) 重大之災害損失	57
(十一) 重大之期後事項	57
(十二) 其他	57-65
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65、67
2. 轉投資事業相關資訊	65-66、67-68
3. 大陸投資資訊	66、69
4. 主要股東資訊	66、70
九、重要會計項目明細表	71-96

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一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二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一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二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一一三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一一三年十二月三十一日存貨淨額為 314,081 千元，佔資產總額 14%，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一一三年度營業收入為 2,147,825 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一一三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 四 年 三 月 十 三 日

天仁茶業股份有限公司
個體資產負債表

民國一十三年十二月三十一日及一十二年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$146,087	6	\$139,808	6
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	3,979	-	4,660	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	189,542	9	195,174	9
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	19,183	1	27,358	1
1200	其他應收款		31	-	5	-
130x	存貨	四及六.7	314,081	14	305,763	13
1410	預付款項		4,590	-	3,837	-
1470	其他流動資產	七	5,064	-	2,645	-
11xx	流動資產合計		683,657	30	680,350	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	80,243	3	85,133	4
1550	採用權益法之投資	四及六.8	285,550	12	328,436	14
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	869,055	38	842,227	37
1755	使用權資產	四及六.17	300,050	13	277,586	12
1780	無形資產	四及六.10	6,899	-	5,739	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	8,656	-	5,141	-
1900	其他非流動資產		2,068	-	25,254	1
1920	存出保證金		26,393	1	26,258	1
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.13	56,475	3	45,298	2
15xx	非流動資產合計		1,635,389	70	1,641,072	71
1xxx	資產總計		\$2,319,046	100	\$2,321,422	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)

民國一十三年十一月三十一日及一十二年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
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	6	\$125,000	5
2130	合約負債－流動	四及六.15	34,565	1	34,200	1
2150	應付票據	七	90,965	4	77,669	4
2170	應付帳款	七	51,497	2	60,401	3
2200	其他應付款	六.12及七	163,301	7	154,282	7
2230	本期所得稅負債	四及六.21	10,884	-	24,340	1
2280	租賃負債－流動	四及六.17	91,024	4	87,586	4
2300	其他流動負債	七	7,959	-	6,191	-
21xx	流動負債合計		575,195	24	569,669	25
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	61,458	3	60,149	3
2580	租賃負債－非流動	四及六.17	217,623	10	199,035	8
2645	存入保證金	七	6,350	-	6,500	-
25xx	非流動負債合計		285,431	13	265,684	11
2xxx	負債總計		860,626	37	835,353	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	-	1,172	-
			18,184	1	18,184	1
3300	保留盈餘	六.14				
3310	法定盈餘公積		405,600	18	396,666	17
3320	特別盈餘公積		3,547	-	3,547	-
3350	未分配盈餘		96,406	4	91,163	4
	保留盈餘合計		505,553	22	491,376	21
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		73	-	(2,136)	-
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		30,665	1	74,700	3
			30,738	1	72,564	3
3500	庫藏股票	四及六.14	(1,974)	-	(1,974)	-
3xxx	權益總計		1,458,420	63	1,486,069	64
	負債及權益總計		\$2,319,046	100	\$2,321,422	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
個體綜合損益表

民國一十三年及十二年度一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	附 註	一一三年度		一一二年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.15及七	\$2,147,825	100	\$2,091,398	100
5000	營業成本	四、六.7、18及七	(898,384)	(42)	(886,211)	(42)
5900	營業毛利		1,249,441	58	1,205,187	58
5910	未實現銷貨利益		(2,250)	-	(607)	-
5920	已實現銷貨利益		944	-	129	-
5950	營業毛利淨額		1,248,135	58	1,204,709	58
6000	營業費用	六.10、13、17、18及七				
6100	推銷費用		(995,119)	(46)	(911,549)	(44)
6200	管理費用		(143,573)	(7)	(183,088)	(9)
6300	研究發展費用		(6,137)	-	(5,883)	-
6450	預期信用減損利益	六.16	1	-	1,608	-
	營業費用合計		(1,144,828)	(53)	(1,098,912)	(53)
6900	營業利益		103,307	5	105,797	5
7000	營業外收入及支出	四、六.19及七				
7100	利息收入		940	-	1,480	-
7010	其他收入		11,550	1	13,988	1
7020	其他利益及損失		5,463	-	(1,896)	-
7050	財務成本		(6,441)	-	(6,799)	-
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	(7,399)	-	5,586	-
	營業外收入及支出合計		4,113	1	12,359	1
7900	稅前淨利		107,420	6	118,156	6
7950	所得稅費用	四及六.21	(19,201)	(1)	(22,480)	(1)
8200	本期淨利		88,219	5	95,676	5
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	9,362	-	(7,920)	-
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		(5,934)	-	(1,464)	-
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		(38,101)	(2)	(11,232)	(1)
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	四及六.20、21	(1,872)	-	1,584	-
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	2,209	-	783	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(34,336)	(2)	(18,249)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$53,883	3	\$77,427	4
	每股盈餘（元）					
9750	基本每股盈餘	六.22	\$0.97		\$1.06	
9850	稀釋每股盈餘	六.22	\$0.97		\$1.06	

(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





大仁茶業股份有限公司

個體權益變動表

民國一十三年及一十二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	民國一十二年一月一日餘額	\$905,919	\$18,185	\$387,910	\$3,547	\$87,582	\$(2,919)	\$87,396	\$(1,974)	\$1,485,646
B1	民國一一一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)
	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	民國一十二年淨利	-	-	-	-	95,676	-	-	-	95,676
D3	民國一十二年其他綜合損益	-	-	-	-	(6,336)	783	(12,696)	-	(18,249)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	89,340	783	(12,696)	-	77,427
Z1	民國一十二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
A1	民國一十三年一月一日餘額	\$905,919	\$18,184	\$396,666	\$3,547	\$91,163	\$(2,136)	\$74,700	\$(1,974)	\$1,486,069
	民國一一二年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	8,934	-	(8,934)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(81,532)	-	-	-	(81,532)
D1	民國一十三年淨利	-	-	-	-	88,219	-	-	-	88,219
D3	民國一十三年其他綜合損益	-	-	-	-	7,490	2,209	(44,035)	-	(34,336)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	95,709	2,209	(44,035)	-	53,883
Z1	民國一十三年十二月三十一日餘額	\$905,919	\$18,184	\$405,600	\$3,547	\$96,406	\$73	\$30,665	\$(1,974)	\$1,458,420

(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
個體現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一一三年度	一一二年度	代 碼	項 目	一一三年度	一一二年度
		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	\$107,420	\$118,156	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,044)	(2,480)
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,100)	(1,100)
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	1,100
A20100	折舊費用	148,313	156,360	B01800	取得採用權益法之投資	(12,094)	(22,010)
A20200	攤銷費用	2,147	1,859	B02700	取得不動產、廠房及設備	(54,640)	(30,700)
A20300	預期信用減損利益數	(1)	(1,608)	B02800	處分不動產、廠房及設備	882	625
A20900	利息費用	6,441	6,799	B03700	存出保證金增加	(2,386)	(1,371)
A21200	利息收入	(940)	(1,480)	B03800	存出保證金減少	2,251	1,056
A21300	股利收入	(5,244)	(5,053)	B04500	取得無形資產	(3,307)	(5,767)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失（利益）之份額	7,399	(5,586)	B06700	其他非流動資產增加	(25,441)	(25,441)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(585)	(306)	B06800	其他非流動資產減少	25,018	536
A23900	未實現銷貨利益	2,250	607	B07600	收取之股利	15,625	14,613
A24000	已實現銷貨利益	(944)	(129)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(55,136)	(70,939)
A29900	租賃修改利益	(18)	(43)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31130	應收票據減少	681	1,523	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款減少（增加）	5,632	(12,435)	C00100	短期借款增加	165,000	150,000
A31160	應收帳款－關係人減少	8,175	8,231	C00200	短期借款減少	(165,000)	(185,000)
A31180	其他應收款（增加）減少	(26)	29	C03100	存入保證金減少	(150)	(5,663)
A31200	存貨增加	(8,318)	(28,753)	C04020	租賃本金償還	(97,606)	(101,372)
A31230	預付款項（增加）減少	(753)	774	C04500	發放現金股利	(81,532)	(77,003)
A31240	其他流動資產增加	(2,419)	(1,220)	C09900	股東逾時效未領取之股利退回	-	(1)
A32125	合約負債增加	365	8,437	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(179,288)	(219,039)
A32130	應付票據增加	13,296	1,674				
A32150	應付帳款（減少）增加	(8,904)	13,560				
A32180	其他應付款增加	9,090	15,870				
A32230	其他流動負債增加	1,768	215				
A32240	淨確定福利負債減少	(1,815)	(3,036)				
A33000	營運產生之現金流入	283,010	274,445	EEEE	本期現金及約當現金增加（減少）數	6,279	(28,661)
A33100	收取之利息	940	1,480	E00100	期初現金及約當現金餘額	139,808	168,469
A33300	支付之利息	(6,512)	(6,729)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$146,087	\$139,808
A33500	支付之所得稅	(36,735)	(7,879)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	240,703	261,317				

（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
民國一一三年一月一日至十二月三十一日
及民國一一二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

本公司民國一一三年度及一一二年度之個體財務報告業經董事會於民國一一四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）已認可且自民國一一三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	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

(1) 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。

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)

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 114 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	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露（國際財務報導準則第19號）	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1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

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。

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)

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) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

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)

(4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露（國際財務報導準則第19號）

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5) 金融工具之分類與衡量之修正（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理（ESG）相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關（包括與ESG連結）之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。
- (f) 國際會計準則第7號之修正
此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

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)

(7) 與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

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)、(3)、(4)、(5)、(6)及(7)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。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一三年度及一一二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。

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)

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。

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：

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) 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) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

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。

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

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)

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

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

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)

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。

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值變動。

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

	113.12.31	112.12.31
庫存現金及零用金	\$3,403	\$4,808
活期存款	125,852	115,644
支票存款	16,832	19,356
合計	<u>\$146,087</u>	<u>\$139,808</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

	113.12.31	112.12.31
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

	113.12.31	112.12.31
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

	113.12.31	112.12.31
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	\$80,243	\$85,133

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

	113.12.31	112.12.31
應收票據（總帳面金額）	\$3,979	\$4,660
減：備抵損失	-	-
合計	\$3,979	\$4,660

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

	113.12.31	112.12.31
應收帳款	\$189,548	\$195,219
減：備抵損失	(6)	(45)
小計	189,542	195,174
應收帳款－關係人	19,183	27,358
減：備抵損失	-	-
小計	19,183	27,358
合計	<u>\$208,725</u>	<u>\$222,532</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。於民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日之總帳面金額分別為208,731千元及222,577千元，於民國一一三年度及一一二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

	113.12.31	112.12.31
副產品	\$367	\$396
原料	129,171	115,962
在製品	63,137	70,655
製成品	83,010	81,065
商品	38,396	37,685
合計	<u>\$314,081</u>	<u>\$305,763</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) 本公司民國一一三年度及一一二年度認列存貨相關費損明細如下：

	113.12.31	112.12.31
已出售存貨成本	\$896,742	\$884,718
存貨跌價損失	454	512
存貨報廢損失	1,022	1,008
存貨盤虧(盈)	166	(27)
營業成本	<u>\$898,384</u>	<u>\$886,211</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	113.12.31		112.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
天仁實業(股)公司	\$71,975	100.00%	\$79,440	100.00%
TEN REN TRADING SDN.BHD	3,334	51.00%	3,686	51.00%
TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.	-	99.80%	-	99.80%
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	190,834	83.00%	222,272	83.00%
TEN REN (JAPAN) CO., LTD.	327	100.00%	1,896	100.00%
TEN REN MACAO LIMITED	19,080	100.00%	21,142	100.00%
合 計	<u>\$285,550</u>		<u>\$328,436</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一一三年度及一一二年度採用權益法認列之子公司(損)益之份額，分別為(16,650)千元及(3,057)千元，認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別為1,878千元及959千元。

除上述外，本公司民國一一三年度及一一二年度對採用權益法認列之子公司(損)益之份額分別為9,251千元及8,643千元，認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別為331千元及(176)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
<u>成本：</u>								
113.1.1	\$646,603	\$242,187	\$169,110	\$272,239	\$59,027	\$317,533	\$11,498	\$1,718,197
增添	-	-	28,653	25,496	10,141	13,714	247	78,251
處分	-	-	(585)	(22,073)	(14,760)	(64,217)	(42)	(101,677)
113.12.31	\$646,603	\$242,187	\$197,178	\$275,662	\$54,408	\$267,030	\$11,703	\$1,694,771
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
<u>折舊及減損：</u>								
113.1.1	\$-	\$160,596	\$159,099	\$218,068	\$46,209	\$281,697	\$10,301	\$875,970
折舊	-	4,284	6,549	18,973	5,187	15,925	208	51,126
處分	-	-	(585)	(21,928)	(14,760)	(64,065)	(42)	(101,380)
113.12.31	\$-	\$164,880	\$165,063	\$215,113	\$36,636	\$233,557	\$10,467	\$825,716
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
<u>淨帳面金額：</u>								
113.12.31	\$646,603	\$77,307	\$32,115	\$60,549	\$17,772	\$33,473	\$1,236	\$869,055
112.12.31	\$646,603	\$81,591	\$10,011	\$54,171	\$12,818	\$35,836	\$1,197	\$842,227

(1) 民國一一三年度及一一二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
<u>成本：</u>	
113.1.1	\$29,813
增添	3,307
除列	-
113.12.31	\$33,120
112.1.1	\$24,046
增添	5,767
除列	-
112.12.31	\$29,813

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：	
113.1.1	\$24,074
攤銷	2,147
除列	-
113.12.31	<u>\$26,221</u>
112.1.1	\$22,215
攤銷	1,859
除列	-
112.12.31	<u>\$24,074</u>
淨帳面金額：	
113.12.31	<u>\$6,899</u>
112.12.31	<u>\$5,739</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	113年度	112年度
管理費用	<u>\$2,147</u>	<u>\$1,859</u>

11. 短期借款

	113.12.31	112.12.31
擔保銀行借款	<u>\$125,000</u>	<u>\$125,000</u>
借款利率區間(%)	<u>1.733~1.858</u>	<u>1.481~1.75</u>

(1) 本公司截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為297,000千元及297,000千元。

(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

	113.12.31	112.12.31
應付費用	\$145,019	\$139,299
應付股利	28	24
其他應付款－其他	18,254	14,959
合 計	<u>\$163,301</u>	<u>\$154,282</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。

本公司民國一一三年度及一一二年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為28,164千元及26,664千元。

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。截至民國一一三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2,400千元。

截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於民國一一九年及民國一一八年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	113年度	112年度
當期服務成本	\$1,095	\$1,407
淨確定福利負債之淨利息	(581)	(670)
合計	<u>\$514</u>	<u>\$737</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：

	113.12.31	112.12.31	112.1.1
確定福利義務現值	\$284,835	\$278,773	\$294,871
計畫資產之公允價值	(341,310)	(324,071)	(345,053)
其他非流動負債－淨確定福利 資產之帳列數	<u>\$ (56,475)</u>	<u>\$ (45,298)</u>	<u>\$ (50,182)</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）
112.1.1	\$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)
當期服務成本	1,095	-	1,095
利息費用（收入）	3,389	(3,970)	(581)
小 計	4,484	(3,970)	514
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	(8)	-	(8)
經驗調整	9,089	-	9,089
財務假設變動產生之精算損益	11,470	-	11,470
確定福利資產再衡量數	-	(29,913)	(29,913)
小 計	20,551	(29,913)	(9,362)
支付之福利	(18,973)	18,973	-
雇主提撥數	-	(2,329)	(2,329)
匯率變動之影響	-	-	-
113.12.31	<u>\$284,835</u>	<u>\$(341,310)</u>	<u>\$(56,475)</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：

	113.12.31	112.12.31
折現率	1.60%	1.25%
預期薪資增加率	2.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	113年度		112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%	\$-	\$8,863	\$-	\$9,394
折現率減少0.5%	9,379	-	9,955	-
預期薪資增加0.5%	9,294	-	9,930	-
預期薪資減少0.5%	-	8,872	-	9,462

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

截至民國一一三年十二月三十一日及一一二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

	113.12.31	112.12.31
庫藏股票交易	\$17,012	\$17,012
股東逾時效未領取之股利	1,172	1,172
合計	<u>\$18,184</u>	<u>\$18,184</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一一三年十二月三十一日及一一二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一一三年度及一一二年度並無因使用、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。截至民國一一三年及一一二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)

本公司於民國一一四年三月十三日之董事會及民國一一三年六月十三日之股東常會，分別擬議及決議民國一一三年度及一一二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	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$9,571	\$8,934	\$-	\$-
普通股現金股利(註)	86,062	81,532	0.95	0.90

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一一四年三月十三日及民國一一三年三月十三日分別以特別決議通過民國一一三年度及民國一一二年度普通股現金股利案。

15. 營業收入

	113年度	112年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$2,147,825</u>	<u>\$2,091,398</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

一一三年度

	茶葉部門	餐飲部門	其他部門	合計
銷售商品	<u>\$907,379</u>	<u>\$1,148,127</u>	<u>\$92,319</u>	<u>\$2,147,825</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$907,379</u>	<u>\$1,148,127</u>	<u>\$92,319</u>	<u>\$2,147,825</u>
-------	------------------	--------------------	-----------------	--------------------

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>
-------	------------------	--------------------	-----------------	--------------------

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

	113.12.31	112.12.31	112.1.1
銷售商品	\$26,866	\$26,158	\$21,921
客戶忠誠計畫	7,699	8,042	3,842
合 計	<u>\$34,565</u>	<u>\$34,200</u>	<u>\$25,763</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	113年度	112年度
期初餘額本期轉列收入	\$34,200	\$25,763
本期預收款增加（扣除本期發生並轉列收入）	34,565	34,200

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一三年及一一二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

	113年度	112年度
營業費用－預期信用減損利益		
應收款項	<u>\$1</u>	<u>\$1,608</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，於民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日評估係屬信用風險低者（與一一二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，於民國一一三年十二月三十一日及一一二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：

113.12.31

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	\$167,750	\$49	\$-	\$5	\$-	\$6	\$167,810
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	(6)	(6)
小 計	167,750	49	-	5	-	-	167,804

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	\$42,277	\$2,438	\$-	\$184	\$-	\$1	\$44,900
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小 計	42,277	2,438	-	184	-	1	\$44,900
帳面金額							<u>\$212,704</u>

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>

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)

本公司民國一一三年度及一一二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
113.1.1	\$-	\$45
本期迴轉金額	-	(1)
因無法收回而沖銷	-	(38)
113.12.31	\$-	\$6
112.1.1	\$-	\$1,653
本期迴轉金額	-	(1,608)
112.12.31	\$-	\$45

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

	113.12.31	112.12.31
房屋及建築	\$299,876	\$277,044
運輸設備	-	78
其他設備	174	464
合計	\$300,050	\$277,586

本公司民國一一三年度及一一二年度對使用權資產分別增添112,029千元及71,942千元。

(b) 租賃負債

	113.12.31	112.12.31
租賃負債	\$308,647	\$286,621
流動	\$91,024	\$87,586
非流動	\$217,623	\$199,035

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)

本公司民國一一三年度及一一二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

	113年度	112年度
房屋及建築	\$96,820	\$100,123
運輸設備	77	466
其他設備	290	308
合 計	<u>\$97,187</u>	<u>\$100,897</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113年度	112年度
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$116,482	\$110,686
短期租賃之費用	11,242	9,541

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司民國一一三年度及一一二年度租賃之現金流出總額分別為229,520千元及225,787千元。

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1,165千元之租金支出。

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	113年度			112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	\$116,324	\$548,961	\$665,285	\$111,440	\$526,684	\$638,124
勞健保費用	12,601	54,852	67,453	12,507	52,625	65,132
退休金費用	5,853	22,825	28,678	5,755	21,646	27,401
董事酬金	-	4,450	4,450	-	4,474	4,474
其他員工福利費用	6,666	25,284	31,950	6,748	25,786	32,534
折舊費用	22,919	125,394	148,313	25,622	130,738	156,360
攤銷費用	-	2,147	2,147	-	1,859	1,859

本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日之員工人數分別為1,424人及1,420人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

本公司民國一一三年度及一一二年度之平均員工福利費用分別為559千元及540千元。

本公司民國一一三年度及一一二年度之平均員工薪資費用分別為469千元及451千元，平均員工薪資費用調整變動3.99%。

本公司已設置審計委員會替代監察人，故民國一一三年度及一一二年度皆無監察人酬金。

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)

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。

本公司民國一一三年度依獲利狀況，分別以3.02%及1.99%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3,417千元及2,251千元，帳列於薪資費用項下；本公司於民國一一四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3,393千元及2,262千元。估計數與董事會決議實際配發金額差異數分別為(24)千元及11千元，則列為次年度之損益。

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民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別為3,727千元及2,236千元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之員工酬勞及董事酬勞3,642千元及2,428千元，差異數分別為85千元及(192)千元，主要係因估計變動，已列為一一三年度之損益。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	113年度	112年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$940	\$1,480

(2) 其他收入

	113年度	112年度
租金收入	\$2,664	\$2,665
股利收入	5,244	5,053
其他收入－其他	3,642	6,270
合 計	\$11,550	\$13,988

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

	113年度	112年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$585	\$306
租賃修改利益	18	43
淨外幣兌換利益(損失)	4,973	(1,856)
什項支出	(113)	(389)
合 計	<u>\$5,463</u>	<u>\$(1,896)</u>

(4) 財務成本

	113年度	112年度
銀行借款之利息	\$2,251	\$2,611
租賃負債之利息	4,190	4,188
合 計	<u>\$6,441</u>	<u>\$6,799</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一三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	\$9,362	\$-	\$9,362	\$(1,872)	\$7,490
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	(5,934)	-	(5,934)	-	(5,934)
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	(38,101)	-	(38,101)	-	(38,101)
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	2,209	-	2,209	-	2,209
合 計	<u>\$(32,464)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(32,464)</u>	<u>\$(1,872)</u>	<u>\$(34,336)</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>\$(19,833)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(19,833)</u>	<u>\$1,584</u>	<u>\$(18,249)</u>

21. 所得稅

(1) 民國一一三年度及一一二年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	113年度	112年度
當期所得稅費用（利益）：		
當期應付所得稅	\$24,235	\$24,441
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(956)	(215)
遞延所得稅利益：		
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	(4,078)	(1,746)
所得稅費用	<u>\$19,201</u>	<u>\$22,480</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	113年度	112年度
遞延所得稅費用（利益）：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$1,872</u>	<u>\$(1,584)</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：

	113年度	112年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$107,420</u>	<u>\$118,156</u>
以本公司法定所得稅率（20%）計算之所得稅	21,484	23,631
免稅收益之所得稅影響數	(336)	(329)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(991)	(607)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	<u>(956)</u>	<u>(215)</u>
認列於損益之所得稅費用合計	<u><u>\$19,201</u></u>	<u><u>\$22,480</u></u>

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產（負債）餘額：

民國一一三年度

	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	\$324	\$(324)	\$-	\$-
未實現兌換利益	-	(152)	-	(152)
存貨跌價損失	405	92	-	497
呆帳超限迴轉數	(123)	-	-	(123)
採用權益法之投資利益	(962)	715	-	(247)
採用權益法之投資損失	2,228	3,771	-	5,999
未休假給付	575	45	-	620
客戶忠誠計畫	1,609	(69)	-	1,540
土地增值稅準備	(47,401)	-	-	(47,401)
淨確定福利負債－非流動	(11,663)	-	(1,872)	(13,535)
遞延所得稅利益（費用）		<u>\$4,078</u>	<u>\$(1,872)</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u><u>\$(55,008)</u></u>			<u><u>\$(52,802)</u></u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$5,141</u>			<u>\$8,656</u>
遞延所得稅負債	<u><u>\$(60,149)</u></u>			<u><u>\$(61,458)</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		<u>\$1,746</u>	<u>\$1,584</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$(58,338)</u>			<u>\$(55,008)</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>\$5,141</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(61,897)</u>			<u>\$(60,149)</u>

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一三年十二月三十一日及一一二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10,397千元及10,760千元。

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國一一三年十二月三十一日，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111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)

	113年度	112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）	\$88,219	\$95,676
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）	\$0.97	\$1.06
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利（千元）	\$88,219	\$95,676
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）	\$88,219	\$95,676
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）	132	113
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數（千股）	90,681	90,662
稀釋每股盈餘（元）	\$0.97	\$1.06

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

	113年度	112年度
子 公 司	\$19,381	\$13,640
其他關係人	41,203	43,230
本公司之關聯企業	10,296	13,283
合 計	<u>\$70,880</u>	<u>\$70,153</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

	113年度	112年度
子 公 司	\$17,627	\$13,862
其他關係人	2,864	3,377
合 計	<u>\$20,491</u>	<u>\$17,239</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

	113.12.31	112.12.31
子 公 司	\$-	\$660
其他關係人	33	8
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$33</u>	<u>\$668</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

	113.12.31	112.12.31
子 公 司		
TEN REN MACAO LIMITED	\$3,331	\$2,732
TEN REN (JAPAN) CO., LTD.	-	4
華喬物產（股）公司	73	-
TEN REN TRADING SDN.BHD	4	-
其他關係人		
漳州天福茶業有限公司	13,750	19,303
陸羽茶藝股份有限公司	145	102
天仁茶藝文化基金會	4	2
本公司之關聯企業		
廈門天天佳盈餐飲管理有限公司	1,876	5,215
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$19,183</u>	<u>\$27,358</u>

5. 暫付款（帳列其他流動資產）

	113.12.31	112.12.31
子 公 司		
TEN REN MACAO LIMITED	<u>\$-</u>	<u>\$558</u>

6. 應付票據－關係人

	113.12.31	112.12.31
子 公 司	\$-	\$2,095
其他關係人	490	229
合 計	<u>\$490</u>	<u>\$2,324</u>

7. 應付帳款－關係人

	113.12.31	112.12.31
子 公 司	\$4,140	\$2,213
其他關係人	360	464
合 計	<u>\$4,500</u>	<u>\$2,677</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)

8. 其他應付款－關係人

	113.12.31	112.12.31
子 公 司		
華喬物產（股）公司	\$-	\$914

9. 暫收款（帳列其他流動負債）

	113.12.31	112.12.31
子 公 司	\$205	\$94
其他關係人	32	-
合 計	\$237	\$94

10. 存入保證金

	113.12.31	112.12.31
子 公 司	\$-	\$131
其他關係人	20	20
合 計	\$20	\$151

11. 租賃－關係人

(1) 本公司為出租人

租金收入

	113年度	112年度
子公司	\$93	\$93
本公司之主要管理人員	180	180
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	\$1,713

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) 本公司為承租人

租金支出

	113年度	112年度
子 公 司		
華喬物產（股）公司	\$840	\$840
本公司之主要管理人員	1,890	1,822
	<u>\$2,730</u>	<u>\$2,662</u>

12. 其他費用

	113.12.31	112.12.31
子 公 司		
華喬物產（股）公司	\$-	\$914

13. 其他收入

	113年度	112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	<u>\$629</u>	<u>\$629</u>

14. 捐贈支出

	113年度	112年度
其他關係人		
天仁茶藝文化基金會	<u>\$1,350</u>	<u>\$1,350</u>

15. 本公司主要管理人員之薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$11,653	\$10,854
退職後福利	285	250
合 計	<u>\$11,938</u>	<u>\$11,104</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)

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
	113.12.31	112.12.31	
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	616,821	628,640	短期借款及 長期借款
合 計	<u>\$617,921</u>	<u>\$629,740</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止，因租賃而開立之應付票據分別為55,592千元及58,091千元。

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

	113.12.31	112.12.31
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	80,243	85,133
按攤銷後成本衡量之金融資產（註）	382,912	389,555
合 計	<u>\$463,155</u>	<u>\$474,688</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)

金融負債

	113.12.31	112.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$125,000	\$125,000
應付款項	305,763	292,352
租賃負債	308,647	286,621
存入保證金	6,350	6,500
合 計	<u>\$745,760</u>	<u>\$710,473</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。

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，對本公司於民國一一三年度及一一二年度之損益將分別減少/增加380千元及497千元。
- (2) 當新臺幣對港幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一三年度及一一二年度之損益將分別減少/增加116千元及292千元；權益將分別減少/增加802千元及851千元。

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%，對本公司於民國一一三年度及一一二年度之損益將分別減少/增加234千元及313千元。

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%，對於本公司民國一一三年及一一二年度之權益之影響分別為增加/減少802千元及851千元。

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)

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。

本公司截至民國一一三年十二月三十一日及一一二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52%及49%，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。

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)

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
113.12.31					
借 款	\$125,863	\$-	\$-	\$-	\$125,863
應付款項	305,763	-	-	-	305,763
租賃負債（註）	95,640	130,437	65,413	27,744	319,234
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

註：包括短期租賃合約之現金流量。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.1.1	\$125,000	\$286,621	\$411,621
現金流量	-	(101,796)	(101,796)
非現金之變動	-	123,822	123,822
113.12.31	\$125,000	\$308,647	\$433,647

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$160,000	\$319,395	\$479,395
現金流量	(35,000)	(105,560)	(140,560)
非現金之變動	-	72,786	72,786
112.12.31	\$125,000	\$286,621	\$411,621

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)

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，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本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）。

(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：

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)

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：

民國一一三年十二月三十一日：

	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	\$80,243	\$-	\$-	\$80,243

民國一一二年十二月三十一日：

	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

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一三年度及一一二年度間，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。

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. 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			
113.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,163	32.73	38,061
日幣	23,152	0.30	4,813
港幣	2,779	4.19	11,649
加拿大幣	343	22.71	7,790
非貨幣性項目：			
港幣	19,142	4.19	80,243
澳門幣	5,069	4.09	21,035
馬幣	456	7.32	3,333
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
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

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。本公司於民國一一三年度及一一二年度之外幣兌換利益（損失）分別為4,973千元及(1,856)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)

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。
 - 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。

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)

- 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	\$10,296	0.48%	\$1,876	0.90%

- 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	\$58,451	0.33%	\$58,451	
	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	13,680,000	21,792	3.42%	21,792	
	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	8,445	0.05%	8,445	
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	206,393	1.14%	206,393	
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	1,296	0.05%	1,296	

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。

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%	\$71,975	\$1,679	\$1,679	
	TEN REN TRADING SDN. BHD	馬來西亞	茶葉買賣	5,128	5,128	510,000	51.00%	3,334	(1,321)	(674)	
	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%	190,834	9,122	7,572	
	TEN REN (JAPAN) CO., LTD.	日本	茶葉買賣	13,372	13,372	25	100.00%	327	(1,571)	(1,571)	
	TEN REN MACAO LIMITED	澳門	茶葉買賣	34,104	22,010	1	100.00%	19,080	(14,405)	(14,405)	
天仁實業股份有限公司	華僑物產股份有限公司	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%	23,077	920	920	
	TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	香港	投資業務	29,315	29,315	7,551,704	17.00%	38,920	9,122	1,550	
	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	\$20,620 (USD630千元)	(2)	\$10,310 (USD315千元)	\$-	\$-	\$10,310 (USD315千元)	\$776	50%	\$388 (註2.(2).C)	\$10,278	\$-	

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
\$10,310 (USD315千元)	\$34,367 (USD1,050千元)	\$876,974 (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

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	11.90%
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	6,647,599	7.33%
王連源	5,898,647	6.51%
周月珠	4,981,000	5.49%

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。

重要會計科目明細表目錄

項 目	編號／索引
資產及負債項目明細表	
現金及約當現金明細表	1
按攤銷後成本衡量之金融資產	2
應收票據及應收票據－關係人明細表	3
應收帳款及應收帳款－關係人明細表	4
其他應收款明細表	5
存貨明細表	6
預付款項明細表	7
其他流動資產明細表	8
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	9
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	10
採用權益法之投資變動明細表	11
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六 .9
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六 .9
使用權資產變動明細表	12.1
使用權資產累計折舊變動明細表	12.2
無形資產變動明細表	附註六 .10
遞延所得稅資產明細表	附註六 .21
其他非流動資產明細表	13
短期借款明細表	14
合約負債明細表	附註六 .15
應付票據明細表	15
應付帳款明細表	16
租賃負債明細表	17
其他流動負債明細表	18
其他應付款明細表	19
遞延所得稅負債明細表	附註六 .21
其他非流動負債明細表	20
損益項目明細表	
營業收入明細表	21
營業成本明細表	22
推銷費用明細表	23
管理費用明細表	24
預期信用減損損失	附註六 .16
財務成本明細表	附註六 .19(4)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六 .18

天仁茶業股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國113年12月31日

單位:新臺幣千元/外幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金	總公司及各門市分公司	\$386	
零 用 金	總公司及各門市分公司	3,017	
支票存款			
合作金庫	#06618-8	7,507	
其 他	(金額小於5,000千元者)	9,325	
		16,832	
活期存款			
合作金庫	#12393-4	54,130	
彰化銀行	#50888-900	21,668	
合作金庫	#16358-8	12,638	
上海商銀	#256989	11,644	(HKD2,777,673.06匯率4.192)
合作金庫	#00386-6	7,459	
其 他	(金額小於5,000千元者)	18,313	
		125,852	
合 計		\$146,087	

天仁茶業股份有限公司

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

民國113年12月31日

單位:新臺幣千元

項 目	摘 要	張數	面值(元)	總額	利率	帳面價值	備註
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	三~十二個月之定存						
彰化銀行(質押定存)	質押情形請詳附註八			\$1,100		\$1,100	
合 計				<u>\$1,100</u>		<u>\$1,100</u>	

天仁茶業股份有限公司
3.應收票據及應收票據－關係人明細表
民國113年12月31日

單位:新臺幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收票據</u>			
#797231	貨 款	\$403	客戶名稱係 以公司客戶 代碼列示
#5275	"	340	
#7300	"	228	
#6082	"	218	
其 他（金額在200千元以下者）	"	2,757	
減：備抵損失		-	
應收票據淨額		3,946	
<u>應收票據－關係人</u>			
#40100	貨 款	33	
減：備抵損失		-	
應收票據－關係人淨額		33	
合 計		\$3,979	

天仁茶業股份有限公司

4.應收帳款及應收帳款－關係人明細表

民國113年12月31日

單位:新臺幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收帳款</u>			
#50366	貨 款	\$21,092	客戶名稱係 以公司客戶 代碼列示
#1000	"	15,590	
#23502	"	13,749	
#51610	"	12,475	
其 他（金額在8,000千元以下者）	"	126,642	
小 計		189,548	
減：備抵損失		(6)	
應收帳款淨額		189,542	
<u>應收帳款－關係人</u>			
#23502	貨 款	13,750	
#760231	"	3,331	
#64983	"	1,876	
#40100	"	145	
#8874	"	73	
#9480	"	4	
#1056	"	4	
小 計		19,183	
減：備抵損失		-	
應收帳款－關係人淨額		19,183	
合 計		\$208,725	

天仁茶業股份有限公司

5.其他應收款明細表

民國113年12月31日

單位:新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其 他（金額在500千元以下者）		<u>\$31</u>	

天仁茶業股份有限公司

6.存貨明細表

民國113年12月31日

單位:新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		\$39,710	\$38,563	1.成本與淨變現價值孰低採逐項比較法。 2.存貨無提供擔保之情事。
製 成 品		83,066	142,211	
在 製 品		63,163	63,163	
原 料		129,346	129,346	
副 產 品		367	367	
小 計		315,652	<u>\$373,650</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(1,571)		
淨 額		<u>\$314,081</u>		

天仁茶業股份有限公司

7.預付款項明細表

民國113年12月31日

單位:新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用	保 險 費	\$2,368	
	其 他	1,702	
小 計		4,070	
預付租金		186	
預付貨款		49	
其他預付款		285	
合 計		\$4,590	

天仁茶業股份有限公司

8.其他流動資產明細表

民國113年12月31日

單位:新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 付 款		<u>\$5,064</u>	

天仁茶業股份有限公司

9.透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國113年1月1日至12月31日

單位:新臺幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供保證或 質押情形	備註
	股 數	帳面金額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面金額		
亞太工商聯股份有限公司	14,592	\$-	-	\$-	-	\$-	14,592	\$-	無	
合 計		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		

天仁茶業股份有限公司

10.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國113年1月1日至12月31日

單位:新臺幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供保證或	備註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值	質押情形	
TENFU (CAYMAN) HOLDING COMPANY LIMITED	3,530,000	\$68,817	-	\$-	-	\$10,366 (註1)	3,530,000	\$58,451	無	
賓仕國際控股有限公司	12,876,000	16,316	804,000	1,044 4,432 (註1)	-	-	13,680,000	21,792	無	

註1：係依公允價值衡量認列。

天仁茶業股份有限公司
11.採用權益法之投資變動明細表
民國113年1月1日至12月31日

單位:新臺幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			提供保證或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額		
天仁實業股份有限公司	5,800,000	\$79,440	-	\$1,679 (註2) 56 (註1)	-	\$1,479 (註3) 7,721 (註4)	5,800,000	100.00%	\$71,975	無	
TEN REN TRADING SDN. BHD	510,000	3,686	-	322 (註1)	-	674 (註2)	510,000	51.00%	3,334	"	
TEN REN TEA CO. (S) PTE LTD.	998	-	-	-	-	-	998	99.80%	-	"	
TEN REN TEA (HONG KONG) LIMITED	36,870,085	222,272	-	7,572 (註2) 274 (註1)	-	8,902 (註3) 30,382 (註4)	36,870,085	83.00%	190,834	"	
TEN REN (JAPAN) CO., LTD.	25	1,896	-	41 (註5)	-	1,571 (註2) 39 (註1)	25	100.00%	327	"	
TEN REN MACAO LIMITED	1	21,142	-	12,094 (註6) 1,596 (註1) 903 (註5)	-	14,405 (註2) 2,250 (註7)	1	100.00%	19,080	"	
合 計		<u>\$328,436</u>		<u>\$24,537</u>		<u>\$67,423</u>			<u>\$285,550</u>		

註1：係認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2：係認列採用權益法認列之子公司損益之份額。

3：係被投資公司分配現金股利。

4：係被投資公司股東權益之變動。

5：係聯屬公司間已實現銷貨毛利。

6：係取得子公司股票。

7：係聯屬公司間未實現銷貨毛利。

天仁茶業股份有限公司

12.1. 使用權資產變動明細表

民國113年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項目	期 初 餘 額	本 期 增 加 (註1)	本 期 減 少 (註2)	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$536,189	\$112,029	\$73,914	\$574,304	
運輸設備	931	-	931	-	
其他設備	905	-	297	608	
合 計	<u>\$538,025</u>	<u>\$112,029</u>	<u>\$75,142</u>	<u>\$574,912</u>	

註1：係本期新增之租賃合約影響所致。

註2：係本期租賃合約到期及租賃修改影響所致。

天仁茶業股份有限公司

12.2. 使用權資產累計折舊變動明細表

民國113年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項目	期 初 餘 額	本 期 增 加 (註1)	本 期 減 少 (註2)	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$259,144	\$96,820	\$81,536	\$274,428	
運輸設備	854	77	931	-	
其他設備	441	290	297	434	
合 計	<u>\$260,439</u>	<u>\$97,187</u>	<u>\$82,764</u>	<u>\$274,862</u>	

註1：係本期提列折舊影響所致。

註2：係本期租賃合約到期及租賃修改影響所致。

天仁茶業股份有限公司
13.其他非流動資產明細表
民國113年12月31日

單位:新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他非流動資產			
預付設備款		\$1,788	
預付費用（一年以上）		280	
合 計		<u>\$2,068</u>	
存出保證金	房屋押金	\$21,977	
	設櫃保證金	2,316	
	其 他（金額在1,300千元以下者）	2,100	
	合 計	<u>\$26,393</u>	
淨確定福利資產－非流動		<u>\$56,475</u>	

天仁茶業股份有限公司

14.短期借款明細表

民國113年12月31日

單位：新臺幣千元

借款種類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
擔保借款	合作金庫	\$45,000	2024/8/7~2025/8/7	1.733%~1.858%		詳附註八	
擔保借款	合作金庫	25,000	2024/1/9~2025/1/9	1.733%~1.858%		詳附註八	
擔保借款	合作金庫	15,000	2024/2/6~2025/2/6	1.733%~1.858%		詳附註八	
擔保借款	合作金庫	40,000	2024/6/7~2025/6/7	1.733%~1.858%		詳附註八	
		<u>\$125,000</u>					

天仁茶業股份有限公司

15.應付票據明細表

民國113年12月31日

單位：新臺幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
#1958	貨 款	\$9,172	客戶名稱係以 本公司供應商 代碼列示
#1360	"	3,988	
#27	"	3,959	
#112	"	3,956	
#4328	"	3,910	
#1030	"	3,270	
其 他（金額在3,000千元以下者）	"	62,710	
合 計		<u>\$90,965</u>	

天仁茶業股份有限公司

16.應付帳款明細表

民國113年12月31日

單位：新臺幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
#1360	貨 款	\$4,428	客戶名稱係以 本公司供應商 代碼列示
#1958	〃	4,406	
#152	〃	4,140	
#3727	〃	2,875	
#4556	〃	2,503	
其 他（金額在2,000千元以下者）	〃	33,145	
合 計		<u>\$51,497</u>	

天仁茶業股份有限公司

17.租賃負債明細表

民國113年12月31日

單位：新台幣千元

項目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
<u>租賃負債－流動</u>					
房屋及建築		104.2.1~123.11.30	1.18%~1.50%	\$90,848	
其他設備		110.11.10~114.10.31	1.18%	176	
<u>租賃負債－非流動</u>					
房屋及建築		104.2.1~123.11.30	1.18%~1.50%	217,623	
其他設備		110.11.10~114.10.31	1.18%	-	
合 計				<u>\$308,647</u>	

民國113年12月31日

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 收 款		\$5,037	
代 收 款	薪資勞務費等代扣稅款	<u>2,922</u>	
合 計		<u><u>\$7,959</u></u>	

天仁茶業股份有限公司

19.其他應付款明細表

民國113年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付獎金		\$65,654
應付薪資		47,469
應付勞健保費		12,808
其 他（金額在8,000千元以下者）		37,370
合 計		<u>\$163,301</u>

天仁茶業股份有限公司
20.其他非流動負債明細表
民國113年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	經銷商或委託加盟保證金	\$6,275	
	其 他（金額在300千元以下者）	75	
	小 計	<u>\$6,350</u>	

天仁茶業股份有限公司

21.營業收入明細表

民國113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
營業收入淨額			
茶 葉		\$907,379	
餐 飲		1,148,127	
其 他		92,319	
合 計		<u>\$2,147,825</u>	

天仁茶業股份有限公司
22.營業成本明細表
民國113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
銷貨成本		
期初存貨	\$39,298	
加：本期進貨	351,156	
轉 入	83	
減：期末存貨	(39,710)	
轉 出	(15,851)	
商品銷貨成本		\$334,976
直接材料		
期初存料	116,210	
加：本期進料	374,391	
轉 入	521	
減：期末存料	(129,346)	
轉 出	(854)	
本期耗用材料	360,922	
直接人工	38,260	
製造費用	85,081	
製造成本	484,263	
加：期初在製品	70,759	
轉 入	707	
減：期末在製品	(63,163)	
轉 出	(113)	
製成品成本	492,453	
加：期初製成品	81,125	
轉 入	132	
減：期末製成品	(83,066)	
轉 出	(4,777)	
產銷成本		485,867
副 產 品		
期初存貨	396	
加：轉 入	1,558	
減：期末存貨	(367)	
轉 出	(1,587)	
副產品成本		-
餐飲成本		76,065
存貨跌價損失		454
存貨報廢損失		1,022
營業成本		<u>\$898,384</u>

天仁茶業股份有限公司

23.推銷費用明細表

民國113年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出	含獎金、加班費、退休金	\$481,246	
租金支出		123,460	
折 舊		118,206	
雜 費		92,953	
保 險 費		50,566	
其 他	金額小於50,000千元者	<u>128,688</u>	
合 計		<u><u>\$995,119</u></u>	

24.管理費用明細表

單位：新臺幣千元

96

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141819 號

會員姓名：(1) 呂倩雯
(2) 劉慧媛

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號9樓

事務所統一編號：04111302

事務所電話：(02)27578888

委託人統一編號：18559415

會員書字號：(1) 北市會證字第 4108 號
(2) 北市會證字第 2106 號

印鑑證明書用途：辦理 天仁茶業股份有限公司

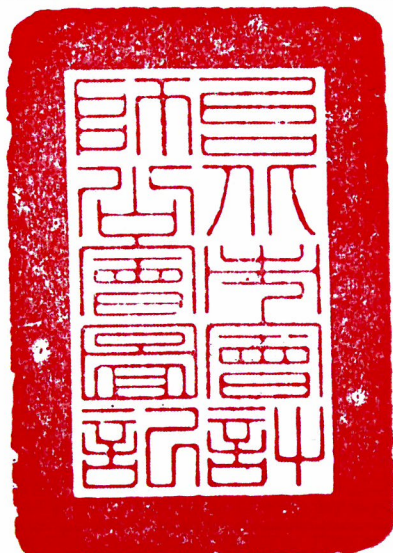
113 年度 (自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	呂倩雯	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	劉慧媛	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 03 月 07 日