

股票代號：2759

**咖碼股份有限公司**  
**財務報告暨會計師核閱報告**  
**民國一一〇年及一〇九年第二季**  
**(內附會計師核閱報告)**

地址：臺北市大安區安和路一段 27 號 18 樓  
電話：(02)2775-3385

## 目 錄

| 項                        | 目 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告                | 3~4   |
| 四、資產負債表                  | 5     |
| 五、綜合損益表                  | 6     |
| 六、權益變動表                  | 7     |
| 七、現金流量表                  | 8     |
| 八、財務報告附註                 |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9~12  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 12~13 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13    |
| (六)重要會計科目之說明             | 14~30 |
| (七)關係人交易                 | 30~31 |
| (八)質押之資產                 | 31    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 32    |
| (十)重大之災害損失               | 32    |
| (十一)重大之期後事項              | 32    |
| (十二)其 他                  | 32~36 |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1. 重大交易事項相關資訊            | 37    |
| 2. 轉投資相關資訊               | 37    |
| 3. 大陸投資資訊                | 37    |
| (十四)部門資訊                 | 37    |
| (十五)其他事項                 | 38    |

## 會計師核閱報告

咖碼股份有限公司公鑒：

### 前言

咖碼股份有限公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照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第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達咖碼股份有限公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林松樹

會計師：林金鳳

地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓

電話：(02)8770-5181

核准簽證文號：金融監督管理委員會

金管證審字第 1050001113 號

中 華 民 國 一 一 〇 年 八 月 五 日



咖啡股份有限公司  
資產負債表

民國110年6月30日及109年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 資 產                            | 110.6.30(經核閱) |     | 109.12.31(經查核) |     | 109.6.30(經核閱) |     |
|------|--------------------------------|---------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|
|      |                                | 金 額           | %   | 金 額            | %   | 金 額           | %   |
|      | 流動資產                           |               |     |                |     |               |     |
| 1100 | 現金及約當現金(註六及十二)                 | \$ 215,048    | 29  | \$ 184,922     | 25  | \$ 104,473    | 17  |
| 1150 | 應收票據淨額(註六及十二)                  | -             | -   | 20             | -   | -             | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額(註六及十二)                  | 46,779        | 6   | 52,585         | 7   | 34,363        | 6   |
| 1197 | 應收融資租賃款淨額<br>(註六及十二)           | 48,572        | 7   | 49,299         | 7   | 38,206        | 6   |
| 1220 | 本期所得稅資產(註六)                    | 1,962         | -   | 1,962          | -   | 1,962         | -   |
| 130x | 存貨(註六)                         | 19,861        | 3   | 37,768         | 5   | 21,244        | 4   |
| 1470 | 其他流動資產(註六、八及十二)                | 11,265        | 2   | 16,088         | 2   | 11,697        | 2   |
| 11xx | 流動資產合計                         | 343,487       | 47  | 342,644        | 46  | 211,945       | 35  |
|      | 非流動資產                          |               |     |                |     |               |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備<br>(註六及八)            | 202,442       | 28  | 206,666        | 28  | 212,492       | 35  |
| 1755 | 使用權資產(註六)                      | 49,637        | 7   | 57,125         | 8   | 78,593        | 13  |
| 1760 | 投資性不動產淨額(註六)                   | 34,482        | 5   | 30,112         | 4   | 24,098        | 4   |
| 1780 | 無形資產(註六)                       | 3,759         | -   | 3,841          | 1   | 3,192         | -   |
| 194D | 長期應收融資租賃款淨額<br>(註六及十二)         | 74,687        | 10  | 75,609         | 10  | 54,328        | 9   |
| 1990 | 其他非流動資產(註六及十二)                 | 22,715        | 3   | 24,142         | 3   | 26,740        | 4   |
| 15xx | 非流動資產合計                        | 387,722       | 53  | 397,495        | 54  | 399,443       | 65  |
|      | 資產總計                           | \$ 731,209    | 100 | \$ 740,139     | 100 | \$ 611,388    | 100 |
|      | 流動負債                           |               |     |                |     |               |     |
| 2130 | 合約負債(註六)                       | \$ 37,590     | 5   | \$ 51,691      | 7   | \$ 25,684     | 4   |
| 2170 | 應付帳款(註十二)                      | 41,199        | 6   | 62,845         | 7   | 30,216        | 5   |
| 2200 | 其他應付款(註六及十二)                   | 31,095        | 4   | 35,612         | 5   | 37,511        | 6   |
| 2230 | 本期所得稅負債(註四及六)                  | 7,655         | 1   | 6,567          | 1   | 2,040         | -   |
| 2280 | 租賃負債—流動(註六及十二)                 | 57,988        | 8   | 56,907         | 8   | 53,273        | 9   |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債<br>(註六、七、八及十二) | 5,124         | 1   | 5,099          | 1   | 5,072         | 1   |
| 2399 | 其他流動負債(註六)                     | 7,555         | 1   | 7,295          | 1   | 6,289         | 1   |
| 21xx | 流動負債合計                         | 188,206       | 26  | 226,016        | 30  | 160,085       | 26  |
|      | 非流動負債                          |               |     |                |     |               |     |
| 2540 | 長期借款(註六、七、八及十二)                | 48,547        | 7   | 51,117         | 7   | 53,675        | 9   |
| 2580 | 租賃負債—非流動(註六及十二)                | 144,246       | 20  | 147,628        | 19  | 122,588       | 20  |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(註四及六)              | 106           | -   | 79             | -   | -             | -   |
| 2645 | 存入保證金(註十二)                     | 65,350        | 9   | 60,054         | 8   | 44,996        | 8   |
| 2670 | 其他非流動負債(註六)                    | 10,899        | 1   | 11,917         | 2   | 13,468        | 2   |
| 25xx | 非流動負債合計                        | 269,148       | 37  | 270,795        | 36  | 234,727       | 39  |
| 2xxx | 負債總計                           | 457,354       | 63  | 496,811        | 66  | 394,812       | 65  |
|      | 權益(註六)                         |               |     |                |     |               |     |
| 3100 | 股本                             |               |     |                |     |               |     |
| 3110 | 普通股股本                          | 162,000       | 22  | 162,000        | 22  | 162,000       | 26  |
| 3200 | 資本公積                           | 5,600         | 1   | 5,600          | 1   | 5,600         | 1   |
| 3300 | 保留盈餘                           |               |     |                |     |               |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                         | 19,526        | 2   | 19,526         | 3   | 19,526        | 3   |
| 3350 | 未分配盈餘                          | 86,729        | 12  | 56,202         | 8   | 29,450        | 5   |
|      | 保留盈餘合計                         | 106,255       | 14  | 75,728         | 11  | 48,976        | 8   |
| 3xxx | 權益總計                           | 273,855       | 37  | 243,328        | 34  | 216,576       | 35  |
|      | 負債及權益總計                        | \$ 731,209    | 100 | \$ 740,139     | 100 | \$ 611,388    | 100 |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：







咖碼股份有限公司

綜合損益表

民國110年及109年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

| 代 碼   | 科 目           | 110年1月至6月  |      | 109年1月至6月  |      |
|-------|---------------|------------|------|------------|------|
|       |               | 金 額        | %    | 金 額        | %    |
| 4000  | 營業收入淨額(註六及七)  | \$ 283,799 | 100  | \$ 189,623 | 100  |
| 5000  | 營業成本(註六)      | (162,074)  | (57) | (97,496)   | (51) |
| 5900  | 營業毛利          | 121,725    | 43   | 92,127     | 49   |
| 61-63 | 營業費用(註六及七)    |            |      |            |      |
| 6100  | 推銷費用          | (65,388)   | (23) | (68,889)   | (36) |
| 6200  | 管理及總務費用       | (19,041)   | (7)  | (16,493)   | (9)  |
| 6300  | 研發費用          | (2,121)    | (1)  | (1,821)    | (1)  |
| 6000  | 營業費用合計        | (86,550)   | (31) | (87,203)   | (46) |
| 6900  | 營業淨利          | 35,175     | 12   | 4,924      | 3    |
|       | 營業外收益及費損      |            |      |            |      |
| 7100  | 利息收入          | 127        | -    | 53         | -    |
| 7010  | 其他收入(註六及七)    | 3,864      | 2    | 5,712      | 3    |
| 7228  | 租賃修改利益        | 177        | -    | 85         | -    |
| 7510  | 利息費用(註六)      | (667)      | -    | (920)      | (1)  |
| 7590  | 什項支出          | -          | -    | (40)       | -    |
| 7610  | 處分不動產、廠房及設備損失 | (464)      | -    | (2,146)    | (1)  |
| 7630  | 外幣兌換損失        | (23)       | -    | (13)       | -    |
| 7000  | 營業外收入及支出合計    | 3,014      | 2    | 2,731      | 1    |
| 7900  | 稅前淨利          | 38,189     | 14   | 7,655      | 4    |
| 7950  | 所得稅費用(註四及六)   | (7,662)    | (3)  | (1,791)    | (1)  |
| 8000  | 繼續營業單位本期淨利    | 30,527     | 11   | 5,864      | 3    |
| 8500  | 本期綜合損益總額      | \$ 30,527  | 11   | \$ 5,864   | 3    |
|       | 每股盈餘(註六)      | 稅後         |      | 稅後         |      |
| 9750  | 基本每股盈餘        | \$ 1.88    |      | \$ 0.36    |      |

(請參閱後附財務報表附註)

董 事 長：



經 理 人：



會 計 主 管：





咖啡股份有限公司

權益變動表

民國110年及109年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目               | 股 份        | 本 資 本    | 公 積 金     | 保 留 盈 餘   | 合 計        |
|----|-------------------|------------|----------|-----------|-----------|------------|
| A1 | 民國109年1月1日餘額      | \$ 162,000 | \$ 5,600 | \$ 17,291 | \$ 37,161 | \$ 222,052 |
|    | 民國108年度盈餘分配：      |            |          |           |           |            |
| B1 | 提列法定盈餘公積          | -          | -        | 2,235     | (2,235)   | -          |
| B5 | 發放普通股現金股利         | -          | -        | -         | (11,340)  | (11,340)   |
| D1 | 民國109年1月至6月本期淨利   | -          | -        | -         | 5,864     | 5,864      |
| D5 | 民國109年1月至6月綜合損益總額 | -          | -        | -         | 5,864     | 5,864      |
| Z1 | 民國109年6月30日餘額     | \$ 162,000 | \$ 5,600 | \$ 19,526 | \$ 29,450 | \$ 216,576 |
| A1 | 民國110年1月1日餘額      | \$ 162,000 | \$ 5,600 | \$ 19,526 | \$ 56,202 | \$ 243,328 |
| D1 | 民國110年1月至6月本期淨利   | -          | -        | -         | 30,527    | 30,527     |
| D5 | 民國110年1月至6月綜合損益總額 | -          | -        | -         | 30,527    | 30,527     |
| Z1 | 民國110年6月30日餘額     | \$ 162,000 | \$ 5,600 | \$ 19,526 | \$ 86,729 | \$ 273,855 |

(請參閱後附財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

咖碼股份有限公司  
現金流量表  
民國110年及109年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
109年1月至6月

| 代碼     | 項 目              | 110年1月至6月  | 109年1月至6月  |
|--------|------------------|------------|------------|
| AAAA   | 營業活動之現金流量：       |            |            |
| A10000 | 稅前淨利             | \$ 38,189  | \$ 7,655   |
|        | 調整項目：            |            |            |
| A20100 | 折舊費用             | 21,829     | 27,856     |
| A20200 | 各項攤提             | 799        | 602        |
| A20900 | 利息費用             | 1,721      | 1,545      |
| A21200 | 利息收入             | (1,581)    | (3,554)    |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 464        | 2,146      |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉列費用數   | 37         | 382        |
| A29900 | 其他項目             | (177)      | (2,897)    |
| A31000 | 營業資產之淨變動         |            |            |
| A31130 | 應收票據減少           | 20         | -          |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少       | 5,806      | (3,566)    |
| A31200 | 存貨(增加)減少         | 17,907     | (6,976)    |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少     | 4,790      | (3,002)    |
| A32000 | 營業負債之淨變動         |            |            |
| A32125 | 合約負債增加(減少)       | (14,101)   | 10,971     |
| A32130 | 應付票據減少           | -          | (50)       |
| A32150 | 應付帳款增加(減少)       | (21,646)   | 6,155      |
| A32180 | 其他應付款減少          | (4,517)    | (3,813)    |
| A32230 | 其他流動負債增加         | 318        | 240        |
| A33000 | 營運產生之現金流入        | 49,858     | 33,694     |
| A33100 | 收取之利息            | 127        | 53         |
| A33300 | 支付之利息            | (1,721)    | (1,545)    |
| A33500 | 支付之所得稅           | (6,574)    | (168)      |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入       | 41,690     | 32,034     |
| BBBB   | 投資活動之現金流量        |            |            |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備      | (4,107)    | (4,943)    |
| B03700 | 存出保證金(增加)減少      | 409        | (833)      |
| B04500 | 取得無形資產           | (717)      | (404)      |
| B06100 | 長期應收租賃款減少        | 20,894     | 13,807     |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入       | 16,479     | 7,627      |
| CCCC   | 籌資活動之現金流量：       |            |            |
| C01700 | 償還長期借款           | (2,545)    | (2,489)    |
| C03000 | 存入保證金增加          | 5,296      | 4,452      |
| C04020 | 租賃本金償還           | (30,794)   | (27,808)   |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出       | (28,043)   | (25,845)   |
| EEEE   | 本期現金及約當現金增加數     | 30,126     | 13,816     |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額      | 184,922    | 90,657     |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額      | \$ 215,048 | \$ 104,473 |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





咖碼股份有限公司

財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

咖碼股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 100 年 6 月，本公司主要營業項目為經營飲料批發零售、飲料店及食品什貨批發零售業等。

本公司之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告業於民國 110 年 8 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「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、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                       | IASB 發布之生效日            |
|------------------------------------------------------|------------------------|
| IFRS 4之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」                      | 2020年6月25日<br>(發布日起生效) |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及 IFRS 16之修正「利率指標變革－第二階段」 | 2021年1月1日              |
| IFRS 16之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」               | 2021年4月1日(註)           |

註：金管會允許企業選擇提前於民國 110 年 1 月 1 日適用此修正。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                    | IASB發布之生效日<br>(註1) |
|-----------------------------------|--------------------|
| IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日(註2)      |
| IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」          | 2022年1月1日(註3)      |
| IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」               | 2022年1月1日(註4)      |
| IFRS 2018-2020之年度改善               | 2022年1月1日(註5)      |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益



工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，亦不影響負債之分類。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

#### 2. IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(例如，直接人工及原料)及與履行合約直接相關之其他成本之分攤(例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。

#### 3. IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

#### 4. IFRS 2018-2020 之年度改善

IFRS 2018-2020 之年度改善包括修正若干準則，其中 IFRS 9 之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

截至本財務報告發布日止，相關影響數待評估完成時予以揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

## 咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                            | IASB發布之生效日 |
|-------------------------------------------|------------|
| IFRS 10及 IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定         |
| IFRS 17「保險合約」                             | 2023年1月1日  |
| IFRS 17之修正                                | 2023年1月1日  |
| IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」                     | 2023年1月1日  |
| IAS 1之修正「會計政策之揭露」                         | 2023年1月1日  |
| IAS 8之修正「會計估計之定義」                         | 2023年1月1日  |
| IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」         | 2023年1月1日  |

截至本財務報告發布日止，本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 109 年度財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

#### (一)遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本財務報告應併同民國 109 年度財務報告閱讀。

#### (二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與民國109年度財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|       | 110.06.30         | 109.12.31         | 109.06.30         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金  | \$ 885            | \$ 1,219          | \$ 1,200          |
| 支票存款  | 1,000             | 528               | —                 |
| 活期存款  | 113,048           | 143,121           | 102,209           |
| 定期存款  | —                 | —                 | 1,064             |
| 附買回票券 | 100,115           | 40,054            | —                 |
|       | <u>\$ 215,048</u> | <u>\$ 184,922</u> | <u>\$ 104,473</u> |

1. 上列現金及約當現金並無提供擔保之情事。

2. 附買回票券於資產負債表日之利率區間如下：

|       | 110.06.30   | 109.12.31 | 109.06.30 |
|-------|-------------|-----------|-----------|
| 附買回票券 | 0.26%-0.30% | 0.33%     | —         |

(二)應收票據

|             | 110.06.30   | 109.12.31    | 109.06.30   |
|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 因營業而發生—非關係人 | \$ —        | \$ 20        | \$ —        |
| 減：備抵損失      | —           | —            | —           |
| 淨額          | <u>\$ —</u> | <u>\$ 20</u> | <u>\$ —</u> |

有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。

(三)應收帳款

|            | 110.06.30        | 109.12.31        | 109.06.30        |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量   |                  |                  |                  |
| 總帳面金額—非關係人 | \$ 46,991        | \$ 52,797        | \$ 34,363        |
| 總帳面金額—關係人  | —                | —                | —                |
| 減：備抵損失     | (212)            | (212)            | —                |
| 淨額         | <u>\$ 46,779</u> | <u>\$ 52,585</u> | <u>\$ 34,363</u> |

1. 上述本公司之應收帳款無提供作為擔保之情形。

2. 本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30~90 天。本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以逾期天數訂定預期信用損失率。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

3. 本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

| 110年06月30日 | 預期信用<br>損失率 | 總帳面金額            | 備抵損失<br>(存續期間預期<br>信用損失) |  | 攤銷後成本            |
|------------|-------------|------------------|--------------------------|--|------------------|
|            |             |                  |                          |  |                  |
| 未逾期        | 0%          | \$ 41,197        | \$ —                     |  | \$ 41,197        |
| 逾期30天內     | 0%          | 3,462            | —                        |  | 3,462            |
| 逾期30至60天   | 0%          | 968              | —                        |  | 968              |
| 逾期61至90天   | 0%          | 614              | —                        |  | 614              |
| 逾期91天以上    | 28%         | 750              | (212)                    |  | 538              |
|            |             | <u>\$ 46,991</u> | <u>\$ (212)</u>          |  | <u>\$ 46,779</u> |

| 109年12月31日 | 預期信用<br>損失率 | 總帳面金額            | 備抵損失<br>(存續期間預期<br>信用損失) |  | 攤銷後成本            |
|------------|-------------|------------------|--------------------------|--|------------------|
|            |             |                  |                          |  |                  |
| 未逾期        | 0%          | \$ 52,211        | \$ —                     |  | \$ 52,211        |
| 逾期30天內     | 0%          | 340              | —                        |  | 340              |
| 逾期30至60天   | 0%          | 36               | —                        |  | 36               |
| 逾期61至90天   | 0%          | 2                | —                        |  | 2                |
| 逾期91天以上    | 93%         | 228              | (212)                    |  | 16               |
|            |             | <u>\$ 52,817</u> | <u>\$ (212)</u>          |  | <u>\$ 52,605</u> |

| 109年06月30日 | 預期信用<br>損失率 | 總帳面金額            | 備抵損失<br>(存續期間預期<br>信用損失) |  | 攤銷後成本            |
|------------|-------------|------------------|--------------------------|--|------------------|
|            |             |                  |                          |  |                  |
| 未逾期        | 0%          | \$ 26,354        | \$ —                     |  | \$ 26,354        |
| 逾期30天內     | 0%          | 6,597            | —                        |  | 6,597            |
| 逾期30至60天   | 0%          | 725              | —                        |  | 725              |
| 逾期61至90天   | 0%          | 82               | —                        |  | 82               |
| 逾期91天以上    | 0%          | 605              | —                        |  | 605              |
|            |             | <u>\$ 34,363</u> | <u>\$ —</u>              |  | <u>\$ 34,363</u> |

4. 本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|             | 110年1月至6月     | 109年1月至6月   |
|-------------|---------------|-------------|
| 期初餘額        | \$ 212        | \$ —        |
| 加：本年度減損損失提列 | —             | —           |
| 期末餘額        | <u>\$ 212</u> | <u>\$ —</u> |



咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(四) 存貨

|      | 110.06.30        | 109.12.31        | 109.06.30        |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 商品存貨 | \$ 15,467        | \$ 28,895        | \$ 12,013        |
| 製成品  | 217              | 490              | 816              |
| 在製品  | —                | —                | 54               |
| 原料   | 4,177            | 8,383            | 8,361            |
|      | <u>\$ 19,861</u> | <u>\$ 37,768</u> | <u>\$ 21,244</u> |

1. 上述本公司之存貨未提供作為擔保之情形。

2. 本公司認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

|        | 110年1月至6月        | 109年1月至6月        |
|--------|------------------|------------------|
| 存貨出售成本 | \$ 85,790        | \$ 60,492        |
| 存貨報廢損失 | 72               | —                |
| 存貨盤損   | 34               | 754              |
|        | <u>\$ 85,896</u> | <u>\$ 61,246</u> |

(五) 不動產、廠房及設備

|       |    | 110年1月至6月      |              |                |            |                |
|-------|----|----------------|--------------|----------------|------------|----------------|
|       |    | 期初餘額           | 增加           | 出售或報廢          | 重分類        | 期末餘額           |
| 成     | 本  |                |              |                |            |                |
| 土 地   | \$ | 132,556        | \$ —         | \$ —           | \$ —       | \$ 132,556     |
| 建 築 物 |    | 28,091         | —            | —              | —          | 28,091         |
| 機器設備  |    | 37,460         | 1,586        | (63)           | 646        | 39,629         |
| 辦公設備  |    | 9,919          | 637          | —              | —          | 10,556         |
| 出租資產  |    | 875            | —            | —              | (38)       | 837            |
| 租賃改良  |    | 38,505         | 1,450        | (2,238)        | —          | 37,717         |
| 其他設備  |    | 2,208          | 434          | —              | 17         | 2,659          |
| 小 計   |    | <u>249,614</u> | <u>4,107</u> | <u>(2,301)</u> | <u>625</u> | <u>252,045</u> |

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

累計折舊

|      |            |            |          |        |            |
|------|------------|------------|----------|--------|------------|
| 建築物  | (5,699)    | (611)      | —        | —      | (6,310)    |
| 機器設備 | (14,185)   | (2,894)    | 50       | 5      | (17,024)   |
| 辦公設備 | (4,527)    | (688)      | —        | —      | (5,215)    |
| 出租資產 | (241)      | (55)       | —        | 13     | (283)      |
| 租賃改良 | (17,313)   | (4,070)    | 1,787    | —      | (19,596)   |
| 其他設備 | (983)      | (192)      | —        | —      | (1,175)    |
| 小計   | (42,948)   | (8,510)    | 1,837    | 18     | (49,603)   |
| 淨額   | \$ 206,666 | \$ (4,403) | \$ (464) | \$ 643 | \$ 202,442 |

109年1月至6月

|      | 期初餘額       | 增加    | 出售或報廢   | 重分類  | 期末餘額       |
|------|------------|-------|---------|------|------------|
| 成 本  |            |       |         |      |            |
| 土地   | \$ 132,556 | \$ —  | \$ —    | \$ — | \$ 132,556 |
| 建築物  | 28,091     | —     | —       | —    | 28,091     |
| 機器設備 | 36,561     | 1,462 | (166)   | 67   | 37,924     |
| 辦公設備 | 9,313      | 504   | —       | —    | 9,817      |
| 出租資產 | 1,281      | —     | (300)   | 197  | 1,178      |
| 租賃改良 | 40,782     | 2,836 | (3,082) | —    | 40,536     |
| 其他設備 | 1,808      | 141   | —       | 14   | 1,963      |
| 小計   | 250,392    | 4,943 | (3,548) | 278  | 252,065    |

累計折舊

|      |            |            |            |        |            |
|------|------------|------------|------------|--------|------------|
| 建築物  | (4,478)    | (611)      | —          | —      | (5,089)    |
| 機器設備 | (10,893)   | (2,539)    | 122        | 260    | (13,050)   |
| 辦公設備 | (3,225)    | (635)      | —          | —      | (3,860)    |
| 出租資產 | (210)      | (80)       | 300        | (276)  | (266)      |
| 租賃改良 | (12,830)   | (4,626)    | 980        | —      | (16,476)   |
| 其他設備 | (707)      | (125)      | —          | —      | (832)      |
| 小計   | (32,343)   | (8,616)    | 1,402      | (16)   | (39,573)   |
| 淨額   | \$ 218,049 | \$ (3,673) | \$ (2,146) | \$ 262 | \$ 212,492 |

1. 本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|                |           |
|----------------|-----------|
| 建築物            | 22 年      |
| 機器設備、辦公設備及出租資產 | 1 年至 10 年 |
| 租賃改良           | 1 年至 6 年  |
| 其他設備           | 3 年至 10 年 |

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

2.截至民國110年6月30日、109年12月31日及6月30日止，本公司提供不動產、廠房及設備作為借款擔保，請詳附註八。

3.民國110年及109年1月1日至6月30日，由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

(六)租賃協議-承租人

1.本公司租賃之標的資產為機器設備及使用權資產-房屋及運輸設備等，租賃合約期間通常介於2年至10年，租賃合約係採個別協商並包含各種不同的條款和條件。

2.使用權資產

|             |    | 110年1月至6月 |            |             |             |            |
|-------------|----|-----------|------------|-------------|-------------|------------|
|             |    | 期初餘額      | 增加         | 減少          | 重分類         | 期末餘額       |
| <u>成 本</u>  |    |           |            |             |             |            |
| 建築物         | \$ | 80,406    | \$ 7,858   | \$ (13,624) | \$ —        | \$ 74,640  |
| 運輸設備        |    | 1,117     | —          | —           | —           | 1,117      |
| 小 計         |    | 81,523    | 7,858      | (13,624)    | —           | 75,757     |
| <u>累計折舊</u> |    |           |            |             |             |            |
| 建築物         |    | (24,165)  | (8,755)    | 7,312       | —           | (25,608)   |
| 運輸設備        |    | (233)     | (279)      | —           | —           | (512)      |
| 小 計         |    | (24,398)  | (9,034)    | 7,312       | —           | (26,120)   |
| 淨 額         | \$ | 57,125    | \$ (1,176) | \$ (6,312)  | \$ —        | \$ 49,637  |
|             |    | 109年1月至6月 |            |             |             |            |
|             |    | 期初餘額      | 增加         | 出售或報廢       | 重分類         | 期末餘額       |
| <u>成 本</u>  |    |           |            |             |             |            |
| 建築物         | \$ | 85,273    | \$ 57,512  | \$ (13,962) | \$ (19,963) | \$ 108,860 |
| 運輸設備        |    | 3,362     | —          | —           | —           | 3,362      |
| 小 計         |    | 88,635    | 57,512     | (13,962)    | (19,963)    | 112,222    |
| <u>累計折舊</u> |    |           |            |             |             |            |
| 建築物         |    | (23,463)  | (14,665)   | 4,909       | 1,401       | (31,818)   |
| 運輸設備        |    | (2,017)   | (604)      | —           | 810         | (1,811)    |
| 小 計         |    | (25,480)  | (15,269)   | 4,909       | 2,211       | (33,629)   |
| 淨 額         | \$ | 63,155    | \$ 42,243  | \$ (9,053)  | \$ (17,752) | \$ 78,593  |



咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

3. 租賃負債

|          | 110.06.30  | 109.12.31  | 109.06.30  |
|----------|------------|------------|------------|
| 租賃負債帳面金額 |            |            |            |
| 流動       | \$ 57,988  | \$ 56,907  | \$ 53,273  |
| 非流動      | \$ 144,246 | \$ 147,628 | \$ 122,588 |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 110.06.30 | 109.12.31   | 109.06.30 |
|------|-----------|-------------|-----------|
| 建築物  | 1.32%     | 1.32%       | 1.32%     |
| 運輸設備 | 3.00%     | 3.00%-3.70% | 3.70%     |

4. 轉租

本公司將所承租之店點以營業租賃方式轉租予加盟主，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註六(八)「投資性不動產」。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|            | 110年1月至6月   | 109年1月至6月   |
|------------|-------------|-------------|
| 租賃負債之利息費用  | \$ 1,430    | \$ 1,167    |
| 低價值資產租賃之費用 | \$ 70       | \$ 76       |
| 變動租賃給付之費用  | \$ 1,561    | \$ 1,299    |
| 租賃之現金流出總額  | \$ (30,794) | \$ (27,808) |

本公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日選擇對符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

6. 租金減讓

民國 109 年上半年度因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司與出租人進行門市租約協商，出租人同意無條件將民國 109 年 3 月 1 日至 8 月 31 日之租金調降 5 成。本公司於民國 109 年 6 月 30 日認列前述租金減讓之影響數 37 仟元於

損益(帳列其他收入項下)。

(七)租賃協議-出租人

1. 本公司出租之標的資產包括機器設備及使用權資產-房屋之轉租，租賃合約期間通常介於2年至4年，租賃合約係採個別協商並包含各種不同的條款和條件。

2. 融資租賃之應收融資租賃款組成如下：

|           | 110.06.30  | 109.12.31  | 109.06.30 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 未折現之租賃給付  |            |            |           |
| 第1年       | \$ 50,583  | \$ 51,764  | \$ 42,711 |
| 第2年       | 41,674     | 44,539     | 41,581    |
| 第3年       | 28,025     | 25,528     | 12,610    |
| 第4年       | 4,174      | 4,233      | 1,658     |
| 第5年       | 1,674      | 2,670      | —         |
| 超過5年      | —          | —          | —         |
|           | 126,130    | 128,734    | 98,560    |
| 減：未賺得融資收益 | (2,871)    | (3,826)    | (6,026)   |
| 減：備抵損失    | —          | —          | —         |
| 租賃投資淨額    | \$ 123,259 | \$ 124,908 | \$ 92,534 |
| 流動        | \$ 48,572  | \$ 49,299  | \$ 38,206 |
| 非流動       | 74,687     | 75,609     | 54,328    |
|           | \$ 123,259 | \$ 124,908 | \$ 92,534 |

- (1) 本公司將部份營業場所轉租予加盟主，每年依轉租合約收取固定租賃給付。由於轉租之期間係相應主租賃之所有剩餘期間，本公司將該租賃分類為融資租賃。

- (2) 本公司以融資租賃出租機器設備及轉租使用權資產-房屋於民國110年及109年1月1日至6月30日分別認列1,454仟元及3,501仟元之租賃投資淨額之融資收益。

- (3) 租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動。

- (4) 本公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄，

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，本公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

3. 本公司以營業租賃出租設備於民國110年及109年1月1日至6月30日分別認列122仟元及140仟元之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

(八) 投資性不動產

|             |    | 110年1月至6月 |          |            |           |           |
|-------------|----|-----------|----------|------------|-----------|-----------|
|             |    | 期初餘額      | 增加       | 減少         | 重分類       | 期末餘額      |
| <u>成 本</u>  |    |           |          |            |           |           |
| 使用權資產       | \$ | 34,349    | \$ 9,110 | \$ —       | \$ (841)  | \$ 42,618 |
| <u>累計折舊</u> |    |           |          |            |           |           |
| 使用權資產       |    | (4,237)   | (4,285)  | —          | 386       | (8,136)   |
| 淨 額         | \$ | 30,112    | \$ 4,825 | \$ —       | \$ (455)  | \$ 34,482 |
|             |    | 109年1月至6月 |          |            |           |           |
|             |    | 期初餘額      | 增加       | 出售或報廢      | 重分類       | 期末餘額      |
| <u>成 本</u>  |    |           |          |            |           |           |
| 使用權資產       | \$ | 9,666     | \$ 8,218 | \$ (2,228) | \$ 13,922 | \$ 29,578 |
| <u>累計折舊</u> |    |           |          |            |           |           |
| 使用權資產       |    | (2,398)   | (3,971)  | 371        | 518       | (5,480)   |
| 淨 額         | \$ | 7,268     | \$ 4,247 | \$ (1,857) | \$ 14,440 | \$ 24,098 |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|              | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
|--------------|-----------|-----------|
| 轉租使用權資產之租金收入 | \$ 4,198  | \$ 3,688  |
| 營業成本-折舊      | \$ 4,285  | \$ 3,971  |

2. 投資性不動產係本公司將所承租之店點以營業租賃方式轉租予加盟主。  
3. 投資性不動產出租之租賃期間為一年至四年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

4. 本公司以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

|            | 110.06.30 | 109.12.31 | 109.06.30 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 不超過1年      | \$ 7,842  | \$ 4,075  | \$ 3,949  |
| 超過1年但不超過5年 | 9,631     | 5,227     | 6,436     |
|            | \$ 17,473 | \$ 9,302  | \$ 10,385 |

5. 投資性不動產係以直線基礎按5年耐用年數計提折舊。



咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(九)無形資產

| 110 年 1 月至 6 月 |          |          |      |          |
|----------------|----------|----------|------|----------|
|                | 期初餘額     | 增加       | 減少   | 期末餘額     |
| <u>成 本</u>     |          |          |      |          |
| 商 標 權          | \$ 3,698 | \$ —     | \$ — | \$ 3,698 |
| 專 利 權          | 26       | —        | —    | 26       |
| 電腦軟體           | 5,289    | 717      | —    | 6,006    |
| 小 計            | 9,013    | 717      | —    | 9,730    |
| <u>累計攤銷</u>    |          |          |      |          |
| 商 標 權          | (1,735)  | (175)    | —    | (1,910)  |
| 專 利 權          | (12)     | (1)      | —    | (13)     |
| 電腦軟體           | (3,425)  | (623)    | —    | (4,048)  |
| 小 計            | (5,172)  | (799)    | —    | (5,971)  |
| 淨 額            | \$ 3,841 | \$ (82)  | \$ — | \$ 3,759 |
| 109 年 1 月至 6 月 |          |          |      |          |
|                | 期初餘額     | 增加       | 減少   | 期末餘額     |
| <u>成 本</u>     |          |          |      |          |
| 商 標 權          | \$ 3,249 | \$ —     | \$ — | \$ 3,249 |
| 專 利 權          | 26       | —        | —    | 26       |
| 電腦軟體           | 4,058    | 404      | —    | 4,462    |
| 小 計            | 7,333    | 404      | —    | 7,737    |
| <u>累計攤銷</u>    |          |          |      |          |
| 商 標 權          | (1,433)  | (147)    | —    | (1,580)  |
| 專 利 權          | (9)      | (1)      | —    | (10)     |
| 電腦軟體           | (2,501)  | (454)    | —    | (2,955)  |
| 小 計            | (3,943)  | (602)    | —    | (4,545)  |
| 淨 額            | \$ 3,390 | \$ (198) | \$ — | \$ 3,192 |

本公司之無形資產係以直線基礎按下列耐用年限計提攤銷：

|      |         |
|------|---------|
| 商標權  | 10年至15年 |
| 專利權  | 10年     |
| 電腦軟體 | 1年至3年   |

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(十)其他資產

|            | 110.06.30        | 109.12.31        | 109.06.30        |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>  |                  |                  |                  |
| 預付款項       | \$ 7,908         | \$ 13,100        | \$ 8,492         |
| 其他應收款      | 2,707            | 2,886            | 3,091            |
| 受限制資產      | 500              | —                | —                |
| 其他         | 150              | 102              | 114              |
|            | <u>\$ 11,265</u> | <u>\$ 16,088</u> | <u>\$ 11,697</u> |
| <u>非流動</u> |                  |                  |                  |
| 存出保證金      | \$ 11,815        | \$ 12,225        | \$ 11,980        |
| 長期應收票據及款項  | 10,900           | 11,917           | 14,760           |
|            | <u>\$ 22,715</u> | <u>\$ 24,142</u> | <u>\$ 26,740</u> |

(十一)長期借款及一年內到期長期借款

| 110.06.30 |         |             |                  |        |
|-----------|---------|-------------|------------------|--------|
| 貸款銀行      | 最後到期日   | 利率區間        | 金額               | 擔保品    |
| 玉山銀行      | 120.6.1 | 1.05%       | \$ 53,671        | 土地及建築物 |
| 減：一年內到期部分 |         |             | (5,124)          |        |
|           |         |             | <u>\$ 48,547</u> |        |
| 109.12.31 |         |             |                  |        |
| 貸款銀行      | 最後到期日   | 利率區間        | 金額               | 擔保品    |
| 玉山銀行      | 120.6.1 | 1.05%~1.32% | \$ 56,216        | 土地及建築物 |
| 減：一年內到期部分 |         |             | (5,099)          |        |
|           |         |             | <u>\$ 51,117</u> |        |
| 109.06.30 |         |             |                  |        |
| 貸款銀行      | 最後到期日   | 利率區間        | 金額               | 擔保品    |
| 玉山銀行      | 120.6.1 | 1.05%~1.32% | \$ 58,747        | 土地及建築物 |
| 減：一年內到期部分 |         |             | (5,072)          |        |
|           |         |             | <u>\$ 53,675</u> |        |

截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，  
本公司借款提供擔保情形，請詳附註八。

(十二) 其他負債

|            | 110.06.30        | 109.12.31        | 109.06.30        |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>  |                  |                  |                  |
| 其他應付款      |                  |                  |                  |
| - 應付薪資     | \$ 15,447        | \$ 17,778        | \$ 13,717        |
| - 應付費用     | 13,552           | 14,297           | 10,940           |
| - 應付營業稅    | 1,606            | 3,337            | 1,514            |
| - 應付股利     | —                | —                | 11,340           |
| - 其他       | 490              | 200              | —                |
| 遞延收入       | 2,028            | 2,061            | 2,186            |
| 其他         | 498              | —                | —                |
| 代收款        | 4,818            | 5,101            | 3,607            |
| 暫收款        | 211              | 133              | 496              |
|            | <u>\$ 38,650</u> | <u>\$ 42,907</u> | <u>\$ 43,800</u> |
| <u>非流動</u> |                  |                  |                  |
| 長期遞延收入     | \$ 10,899        | \$ 11,917        | \$ 13,468        |

(十三) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於民國 110 年及 109 年上半年度，依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 2,177 仟元及 2,478 仟元。截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,029 仟元、1,165 仟元及 1,201 仟元，該等金額已於資產負債表日後支付。

2. 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月



咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

薪資總額 2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(1)本公司於民國 110 年上半年度，依照確定福利計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額為 31 仟元。

(2)有關退休金之精算假設彙總如下：

|              | 109.12.31 |
|--------------|-----------|
| 折現率          | 0.48%     |
| 未來薪資增加率      | 3.00%     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 33 年      |

(3)本公司預期於民國 110 年 6 月 30 日以後一年內對確定福利計畫提撥金額為 10 仟元。

(十四) 權益

1. 股本

|                      | 110.06.30  | 109.12.31  | 109.06.30  |
|----------------------|------------|------------|------------|
| 額定股數(仟股)             | 30,000     | 30,000     | 30,000     |
| 額定股本                 | \$ 300,000 | \$ 300,000 | \$ 300,000 |
| 已發行且已收足股款<br>之股數(仟股) | 16,200     | 16,200     | 16,200     |
| 已發行股本                | \$ 162,000 | \$ 162,000 | \$ 162,000 |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行之員工認股權憑證所保留之股本數為 3,000 仟股。

2. 資本公積

|        | 110.06.30 | 109.12.31 | 109.06.30 |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 股票發行溢價 | \$ 5,600  | \$ 5,600  | \$ 5,600  |

依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用。但

超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)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。因採用權益法投資、員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作任何用途。亦得於公司無虧損時，上述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得按股東持有股份之比例發放現金。

### 3. 法定盈餘公積

依公司法規定公司應就稅後純益提列 10%為法定盈餘公積直至與股本總額相等為止，並得用以彌補虧損。若法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分，得撥充資本或現金分配。

### 4. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程之規定，每屆會計年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。其餘依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別公積，如尚有盈餘，連同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司處於企業成長階段，股利政策係依據營運發展不同階段、獲利狀況、未來投資營運計畫及產業環境變更，並兼顧股東權益及公司長期財務規劃等因素，適度採股票股利或現金股利方式發放。每年就可供分配盈餘提撥不低於 10%分配股東股息紅利，其中現金股利之比率不低於股利總數之 10%。

員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，請詳附註六(十六)。

本公司於民國 110 年 4 月 1 日經董事會通過擬議之民國 109 年度盈餘分派議案及民國 109 年 6 月 24 日經股東常會通過之民國 108 年度盈餘分配案及每股股利如下：

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

單位：新台幣仟元；元/每股

|        | 盈餘分配案            |                  | 每股股利(元) |        |
|--------|------------------|------------------|---------|--------|
|        | 109 年度(註 1)      | 108 年度(註 2)      | 109 年度  | 108 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 3,267         | \$ 2,235         |         |        |
| 現金股利   | 17,820           | 11,340           | 1.10    | 0.70   |
|        | <u>\$ 21,087</u> | <u>\$ 13,575</u> |         |        |

註 1：為因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，本公司停止召開原預計於民國 110 年 6 月 29 日之股東常會，後續將另經董事會決議通過召開日期。

註 2：經股東常會決議之民國 108 年度盈餘分配案與民國 109 年 5 月 20 日之董事會決議並無差異。

上述有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派

情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十五) 收入

|        | 110年1月至6月         | 109年1月至6月         |
|--------|-------------------|-------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 182,287        | \$ 155,628        |
| 品牌收入   | 92,200            | 22,527            |
| 其他營業收入 | 9,312             | 11,468            |
|        | <u>\$ 283,799</u> | <u>\$ 189,623</u> |

1. 客戶合約收入之細分：

|                | 110年1月至6月         | 109年1月至6月         |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 外部客戶合約收入-連鎖式餐飲 | \$ 283,799        | \$ 189,623        |
| 收入認列時點         |                   |                   |
| 於某一時點認列之收入     | \$ 278,472        | \$ 187,965        |
| 隨時間逐步認列之收入     | 5,327             | 1,658             |
|                | <u>\$ 283,799</u> | <u>\$ 189,623</u> |

2. 合約餘額：

|       | 110.06.30        | 109.12.31        | 109.06.30        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 合約負債  |                  |                  |                  |
| 加盟權利金 | \$ 24,614        | \$ 25,241        | \$ 12,302        |
| 其他    | 12,976           | 26,450           | 13,382           |
|       | <u>\$ 37,590</u> | <u>\$ 51,691</u> | <u>\$ 25,684</u> |



(十六)費用性質之額外資訊

|              | 110年1月至6月        | 109年1月至6月        |
|--------------|------------------|------------------|
| 折舊及攤銷費用      |                  |                  |
| 不動產、廠房及設備之折舊 | \$ 8,510         | \$ 8,616         |
| 使用權資產之折舊     | 13,319           | 19,240           |
| 無形資產之攤銷      | 799              | 602              |
|              | <u>\$ 22,628</u> | <u>\$ 28,458</u> |
| 依功能別彙總       |                  |                  |
| 營業成本         | \$ 10,383        | \$ 10,227        |
| 營業費用         | 12,245           | 18,231           |
|              | <u>\$ 22,628</u> | <u>\$ 28,458</u> |
| 員工福利費用       |                  |                  |
| 退職後福利        | \$ 2,208         | \$ 2,478         |
| 薪資、獎金及紅利等    | 43,656           | 46,823           |
|              | <u>\$ 45,864</u> | <u>\$ 49,301</u> |
| 依功能別彙總       |                  |                  |
| 營業成本         | \$ 4,906         | \$ 6,846         |
| 營業費用         | 40,958           | 42,455           |
|              | <u>\$ 45,864</u> | <u>\$ 49,301</u> |

1. 本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%至 10%提撥員工酬勞及不高於 2%提撥董事酬勞。民國 110 年及 109 年上半年度，估列員工酬勞與董事酬勞分別為 2,438 仟元及 489 仟元；年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於民國 110 年 4 月 1 日及 109 年 5 月 20 日董事會分別決議通過民國 109 年及 108 年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

|            | 109 年度      |             | 108 年度      |             |
|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|            | 員工酬勞        | 董監酬勞        | 員工酬勞        | 董監酬勞        |
| 決議配發金額     | \$ 2,189    | \$ 438      | \$ 1,734    | \$ —        |
| 年度財務報告認列金額 | 2,189       | 438         | 1,734       | —           |
| 差異金額       | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(1)上列員工酬勞均係以現金形式發放。

(2)民國 108 年度員工及董監酬勞已於民國 109 年 6 月 24 日召開之股東常會，報告股東常會。

(3)因應疫情影響，本公司停止招開原預計於民國 110 年 6 月 29 日之股東常會。

3. 上述有關本公司員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十七)繼續營業單位所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 110年1月至6月       | 109年1月至6月       |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 當年度所得稅      |                 |                 |
| 當期產生者       | \$ 7,662        | \$ 2,039        |
| 以前年度之調整     | —               | (248)           |
|             | <u>7,662</u>    | <u>1,791</u>    |
| 遞延所得稅       |                 |                 |
| 當期產生者       | —               | —               |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 7,662</u> | <u>\$ 1,791</u> |

2. 本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用差異列示如下：

|                      | 110年1月至6月       | 109年1月至6月       |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| 稅前淨利計算之所得稅額          | \$ 7,638        | \$ 1,531        |
| 依稅法規定帳外調整之所得稅影響數     | 33              | 76              |
| 暫時性差異未認列為遞延所得稅資產之影響數 | (58)            | (15)            |
| 以前年度所得稅高估數           | —               | (248)           |
| 以前年度遞延所得稅低估數         | 49              | 8               |
| 未分配盈餘加徵 5%所得稅        | —               | 439             |
| 所得稅費用                | <u>\$ 7,662</u> | <u>\$ 1,791</u> |

3. 本期所得稅資產

|       | 110.06.30 | 109.12.31 | 109.06.30 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 應退所得稅 | \$ 1,962  | \$ 1,962  | \$ 1,962  |

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

4. 本期所得稅負債

|       | 110.06.30 | 109.12.31 | 109.06.30 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 應付所得稅 | \$ 7,655  | \$ 6,567  | \$ 2,040  |

5. 截至民國110年6月30日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國107年度。

(十八) 每股盈餘

|              | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
|--------------|-----------|-----------|
| 基本每股盈餘：      |           |           |
| 屬於普通股股東之本期淨利 | \$ 30,527 | \$ 5,864  |
| 減：特別股股利      | —         | —         |
| 歸屬於普通股股東之淨利  | \$ 30,527 | \$ 5,864  |
| 本期流通在外加權平均股數 | 16,200    | 16,200    |
| 基本每股盈餘       | \$ 1.88   | \$ 0.36   |

(十九) 政府補助

本公司向臺北市政府文化局申請「老房子文化運動：臺灣省農業試驗所分所長宿舍－臺北市士林區格致路70號(歷史建築)」之修復工程補助款，於民國109年5月18日經審查核准減免民國108年10月至民國116年8月之房地使用費17,129仟元。本公司民國110年及109年上半年度分別認列補助收入1,050仟元及1,475仟元，截至民國110年及109年06月30日止分別尚有13,467仟元及15,654仟元未收訖(帳列「其他收入」、「其他流動資產」、「其他非流動資產」、「其他流動負債」及「其他非流動負債」項下)。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

| 關係人名稱                    | 與本公司之關係   |
|--------------------------|-----------|
| 咖碼投資股份有限公司<br>(以下簡稱咖碼投資) | 本公司之關聯企業  |
| 何炳霖先生                    | 本公司之董事長   |
| 許建珠女士                    | 本公司之總經理   |
| 全體董事、監察人及總經理             | 本公司主要管理階層 |



(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

|      | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
|------|-----------|-----------|
| 咖碼投資 | \$ 28     | \$ —      |

本公司銷售予關係人之銷貨條件，與一般客戶尚無顯著差異情事，上述款項業已全數收訖。

2. 租金收入

本公司民國 110 年及 109 年上半年度出租辦公室予關係人咖碼投資，租金收入均為 11 仟元(帳列「其他收入」項下)。截至民國 110 年及 109 年 6 月 30 日止，本公司上述款項皆已全數收訖。

3. 借款擔保

本公司民國 110 年及 109 年上半年度長期借款均係由關係人何炳霖先生及許建珠女士作為連帶保證人。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員當年度之薪酬如下：

|        | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 6,315  | \$ 5,082  |
| 退職後福利  | 149       | 110       |
|        | \$ 6,464  | \$ 5,192  |

八、質押之資產

截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司提供資產作為借款及發行禮券之擔保，其帳面價值明細如下：

|           | 110.06.30  | 109.12.31  | 109.06.30  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 銀行存款—活期存款 | \$ 500     | \$ —       | \$ —       |
| 土地        | 132,556    | 132,556    | 132,556    |
| 建築物       | 21,781     | 22,392     | 23,002     |
|           | \$ 154,837 | \$ 154,948 | \$ 155,558 |

上述活期存款帳列「其他流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本公司資本風險管理之方式與民國109年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國109年度財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

|               | 110.06.30  | 109.12.31  | 109.06.30  |
|---------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>   |            |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 |            |            |            |
| 現金及約當現金       | \$ 215,048 | \$ 184,922 | \$ 104,473 |
| 應收票據淨額        | —          | 20         | —          |
| 應收帳款淨額        | 46,779     | 52,585     | 34,363     |
| 應收融資租賃款淨額     | 48,572     | 49,299     | 38,206     |
| 其他應收款         | 2,707      | 2,886      | 3,091      |
| 存出保證金         | 11,815     | 12,225     | 11,980     |
| 長期應收票據及款項     | 10,899     | 11,917     | 14,760     |
| 長期應收融資租賃款淨額   | 74,687     | 75,609     | 54,328     |
| <u>金融負債</u>   |            |            |            |
| 按攤銷後成本衡量：     |            |            |            |
| 應付帳款          | 41,199     | 62,845     | 30,216     |
| 其他應付款         | 31,095     | 35,612     | 37,511     |
| 租賃負債-流動       | 57,988     | 56,907     | 53,273     |
| 長期借款(包含一年內到期) | 53,671     | 56,216     | 58,747     |
| 租賃負債-非流動      | 144,246    | 147,628    | 122,588    |
| 存入保證金         | 65,350     | 60,054     | 44,996     |

## 2. 金融工具之公允價值

### 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

## 3. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、價格風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

## 4. 市場風險

### (1) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之金融資產及負債資訊如下，且期末評價所採用之即期匯率結果與交易往來銀行之最終掛牌匯率差異不大。

#### A. 具重大影響之外幣資產及負債如下：

| 110.06.30    |              |                 |          |
|--------------|--------------|-----------------|----------|
|              | 外 幣          | 匯 率             | 帳面金額     |
| <u>外幣資產</u>  |              |                 |          |
| <u>貨幣性項目</u> |              |                 |          |
| 美 元          | \$ 36,064.99 | 27.860 (美元：新台幣) | \$ 1,005 |
| 109.12.31    |              |                 |          |
|              | 外 幣          | 匯 率             | 帳面金額     |
| <u>外幣資產</u>  |              |                 |          |
| <u>貨幣性項目</u> |              |                 |          |
| 美 元          | \$ 36,284.80 | 28.480 (美元：新台幣) | \$ 1,027 |



咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

109.06.30

|              | 外 幣 | 匯 率                | 帳面金額     |
|--------------|-----|--------------------|----------|
| <u>外幣資產</u>  |     |                    |          |
| <u>貨幣性項目</u> |     |                    |          |
| 美 元          | \$  | 36 29.630 (美元：新台幣) | \$ 1,066 |

B. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

|              |           |       |              |
|--------------|-----------|-------|--------------|
|              | 110.06.30 |       |              |
|              | 敏感度分析     |       |              |
|              | 變動幅度      | 影響損益  | 影響其他<br>綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |           |       |              |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |              |
| 美 元          | 1%        | \$ 10 | \$ —         |

|              |           |       |              |
|--------------|-----------|-------|--------------|
|              | 109.12.31 |       |              |
|              | 敏感度分析     |       |              |
|              | 變動幅度      | 影響損益  | 影響其他<br>綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |           |       |              |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |              |
| 美 元          | 1%        | \$ 10 | \$ —         |

|              |           |       |              |
|--------------|-----------|-------|--------------|
|              | 109.06.30 |       |              |
|              | 敏感度分析     |       |              |
|              | 變動幅度      | 影響損益  | 影響其他<br>綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |           |       |              |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |              |
| 美 元          | 1%        | \$ 11 | \$ —         |

(2) 利率風險

本公司之利率風險來自於長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量之利率風險。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國110年及109年上半年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

若該借款利率變動1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國110年及109年上半年度之稅後淨利將分別變動268仟元及294仟元，主要係因浮動率借款導致利息費用變動所致。

#### 5. 信用風險

本公司從事之金融商品投資係透過銀行及具投資等級以上之金融機構下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

本公司民國110年6月30日、109年12月31日及6月30日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象；本公司持有之各種金融商品最大暴險金額係與其帳面價值相同。

本公司未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易，但有類似之產業型態和地方區域，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

#### 6. 流動性風險

現金流量預測是由公司財務部執行。且監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十一)，已使公司不致違反相關之借款限額或條款。

公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 110年06月30日        | 短於1年      | 1至2年內  | 2至3年內  | 3至5年內  | 5年以上   | 合計數       |
|-------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|-----------|
| 應付帳款              | \$ 41,199 | \$ —   | \$ —   | \$ —   | \$ —   | \$ 41,199 |
| 其他應付款             | 31,095    | —      | —      | —      | —      | 31,095    |
| 租賃負債              | 57,988    | 48,929 | 44,680 | 46,127 | 4,510  | 202,234   |
| 長期借款(包含<br>一年內到期) | 5,124     | 5,177  | 5,238  | 10,643 | 27,489 | 53,671    |
| 存入保證金             | 9,290     | 17,435 | 31,290 | 6,875  | 460    | 65,350    |

非衍生金融負債：

| 109年12月31日        | 短於1年      | 1至2年內  | 2至3年內  | 3至5年內  | 5年以上   | 合計數       |
|-------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|-----------|
| 應付帳款              | \$ 62,845 | \$ —   | \$ —   | \$ —   | \$ —   | \$ 62,845 |
| 其他應付款             | 35,612    | —      | —      | —      | —      | 35,612    |
| 租賃負債              | 56,907    | 47,621 | 40,866 | 52,836 | 6,305  | 204,535   |
| 長期借款(包含<br>一年內到期) | 5,099     | 5,151  | 5,204  | 10,587 | 30,175 | 56,216    |
| 存入保證金             | 18,269    | 13,848 | 15,399 | 12,538 | —      | 60,054    |

非衍生金融負債：

| 109年06月30日        | 短於1年      | 1至2年內  | 2至3年內  | 3至5年內  | 5年以上   | 合計數       |
|-------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|-----------|
| 應付帳款              | \$ 30,216 | \$ —   | \$ —   | \$ —   | \$ —   | \$ 30,216 |
| 其他應付款             | 37,511    | —      | —      | —      | —      | 37,511    |
| 租賃負債              | 53,273    | 41,550 | 31,399 | 41,393 | 8,246  | 175,861   |
| 長期借款(包含<br>一年內到期) | 5,072     | 5,124  | 5,177  | 10,532 | 32,842 | 58,747    |
| 存入保證金             | 18,551    | 12,268 | 6,480  | 7,697  | —      | 44,996    |

7. 風險控制及避險策略

本公司之管理階層對於金融商品之操作及外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，均定期加以評估以維持適當流動性部位並控制市場風險、信用風險及流動性風險。截至民國110年6月30日、109年12月31日及6月30日止，本公司未從事衍生性商品作為避險策略。



十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國 110 年上半年度重大交易事項相關資訊列示如下：

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：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
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：無。

(二)轉投資事業等相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司係專業經營連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售，為單一應報導部門。

十五、其他事項

本公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估，惟經評估截至本財務報告通過發布日止，對本公司並未有重大影響。本公司將持續觀察相關疫情並評估其影響。