

股票代碼：2759

咖碼股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 110 及 109 年度

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、會計師查核報告	3~7
四、資產負債表	8~9
五、綜合損益表	10
六、權益變動表	11
七、現金流量表	12
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	13
(二)通過財務報告之日期及程序	13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16
(四)重大會計政策之彙總說明	16~28
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
(六)重要會計科目之說明	28~47
(七)關係人交易	47~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49~54
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	54
2. 轉投資相關資訊	54
3. 大陸投資資訊	54
(十四)部門資訊	55
(十五)其他事項	55
九、重要會計科目明細表	57~71

會計師查核報告

咖碼股份有限公司公鑒：

查核意見

咖碼股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達咖碼股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及個別現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，與咖碼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，對咖碼股份有限公司民國 110 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

茲對咖碼股份有限公司民國 110 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、零售營業收入之完整性及正確性

關鍵查核事項說明

咖碼股份有限公司零售營業收入主要係透過商品主檔(如商品名稱、銷售價格、促銷活動等)建置，由門市銷售時點情報系統(POS)記錄每次商品銷售品項、數量及價格。各門市每日需編製門市現金日報表顯示每日銷售額與收款方式(包括現金及信用卡等)，經店長核對簽章後回傳總公司並將每日現金營業額存入銀行。

由於零售營業收入具有單筆金額不高但筆數眾多特性，且高度依賴 POS 及 ERP 系統，故記錄營業收入的過程對確保零售營業收入之完整性及正確性最為重要，因此本會計師將咖碼股份有限公司零售營業收入之完整性及正確性認列為關鍵查核事項。會計政策請詳財務報表附註四(十三)，相關附註揭露請詳財務報表附註六(十五)。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 檢查新增或異動商品主檔資訊業經適當之核准且有相關文件。
2. 檢查經核准之新增或異動商品主檔資訊正確輸入至商品主檔。
3. 檢查商品主檔資訊定期傳輸各門市 POS 系統。
4. 檢查門市現金日報表暨相關憑證。
5. 檢查門市現金日報表所載現金金額與銀行匯款金額一致。

二、品牌收入認列

關鍵查核事項說明

咖碼股份有限公司依合約協議所收取之加盟金對價為使用企業資產所收取之權利金收入，權利金收入係於授權期間以有系統之方法認列。由於此等類型收入之認列時點及金額須依各合約內容判斷，因此本會計師將咖碼股份有限公司品牌收入認列為關鍵查核事項。會計政

策及重大會計判斷與估計請詳財務報表附註四(十三)及五，相關附註揭露請詳財務報表附註六(十五)。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 執行選任加盟主暨認列加盟金收入作業循環之相關內部控制有效性之測試。
2. 核對加盟合約及有關資料確認合約義務履行情況，評估品牌收入認列時點是否正確。
3. 取得管理階層所編製之權利金收入分攤表，核對合約授權期間之正確性，並核算授權期間應認列之收入。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估咖碼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咖碼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。

咖碼股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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，惟其目的非對咖碼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，以及使咖碼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財務報表使用者注意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咖碼股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於咖碼股份有限公司內組成之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成咖碼股份有限公司查核意見。

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，決定對咖碼股份有限公司民國110年度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。

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

中華民國一一年三月二十一日

咖碼股份有限公司
資 產 負 債 表
民國110年及109年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	110. 12. 31		109. 12. 31	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(註四、六及十二)	\$ 205,972	28	\$ 184,922	25
1150	應收票據淨額(註六及十二)	220	-	20	-
1170	應收帳款淨額(註四、六及十二)	65,220	9	52,585	7
1197	應收融資租賃款淨額 (註四、六及十二)	48,630	7	49,299	7
1220	本期所得稅資產(註四及六)	-	-	1,962	-
130x	存貨(註四及六)	30,615	4	37,768	5
1470	其他流動資產(註四、六及十二)	20,800	3	16,088	2
11xx	流動資產合計	371,457	51	342,644	46
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (註四、六、七及八)	200,080	27	206,666	28
1755	使用權資產(註四及六)	43,566	6	57,125	8
1760	投資性不動產淨額(註四及六)	11,187	1	30,112	4
1780	無形資產(註四及六)	3,564	-	3,841	1
194D	長期應收融資租賃款淨額 (註四、六及十二)	60,972	8	75,609	10
1990	其他非流動資產(註四、六、九及十二)	56,006	7	24,142	3
15xx	非流動資產合計	375,375	49	397,495	54
	資產總計	\$ 746,832	100	\$ 740,139	100

(續 次 頁)

 咖瑪股份有限公司
 資 產 負 債 表
 民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	負 債 及 股 東 權 益	110. 12. 31		109. 12. 31	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2130	合約負債(註四及六)	\$ 33,072	4	\$ 51,691	7
2170	應付帳款(註十二)	78,595	11	62,845	7
2200	其他應付款(註六及十二)	39,521	5	35,612	5
2230	本期所得稅負債(註四及六)	11,924	2	6,567	1
2280	租賃負債—流動(註四、六及十二)	48,612	7	56,907	8
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (註四、六、七、八及十二)	5,151	1	5,099	1
2399	其他流動負債(註四及六)	8,619	1	7,295	1
21xx	流動負債合計	225,494	31	226,016	30
	非流動負債				
2540	長期借款(註四、六、七、八及十二)	45,962	6	51,117	7
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備 (註四)	1,800	-	-	-
2580	租賃負債—非流動(註四、六及十二)	111,862	15	147,628	19
2640	淨確定福利負債—非流動(註四及六)	107	-	79	-
2645	存入保證金(註十二)	65,671	9	60,054	8
2670	其他非流動負債(註四及六)	9,875	1	11,917	2
25xx	非流動負債合計	235,277	31	270,795	36
2xxx	負債總計	460,771	62	496,811	66
	權益(註四及六)				
3100	股本	162,000	22	162,000	22
3200	資本公積	5,600	1	5,600	1
3300	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	22,793	3	19,526	3
3350	未分配盈餘	95,668	12	56,202	8
	保留盈餘合計	118,461	15	75,728	11
3xxx	權益總計	286,061	38	243,328	34
	負債及權益總計	\$ 746,832	100	\$ 740,139	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12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	科 目	110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、五、六及七)	\$ 566,595	100	\$ 473,923	100
5000	營業成本(註六)	(319,740)	(56)	(257,779)	(54)
5900	營業毛利	246,855	44	216,144	46
61-63	營業費用(註六及七)				
6100	推銷費用	(131,438)	(23)	(141,733)	(30)
6200	管理及總務費用	(40,516)	(7)	(34,524)	(7)
6300	研發費用	(4,352)	(1)	(3,893)	(1)
6000	營業費用合計	(176,306)	(31)	(180,150)	(38)
6900	營業淨利	70,549	13	35,994	8
	營業外收益及費損				
7100	利息收入	428	-	140	-
7010	其他收入(註六及七)	7,987	1	9,183	2
7228	租賃修改利益(損失)	(295)	-	328	-
7510	利息費用(註六)	(1,271)	-	(1,689)	-
7590	什項支出	-	-	(42)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失(註四)	(608)	-	(2,714)	(1)
7630	外幣兌換損失	(30)	-	(49)	-
7000	營業外收入及支出合計	6,211	1	5,157	1
7900	稅前淨利	76,760	14	41,151	9
7950	所得稅費用(註四及六)	(16,231)	(3)	(8,479)	(3)
8000	繼續營業單位本期淨利	60,529	11	32,672	6
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(註四及六)	24	-	(38)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	24	-	(38)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 60,553	11	\$ 32,634	6
	每股盈餘(註六)	稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘	\$ 3.74		\$ 2.02	

(請參閱後附財務報表附註)

董 事 長：



經 理 人：



會 計 主 管：





高雄大學

會計學系

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	普 通 股	本 資 本	發 行 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 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
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(18)	(18)
A5	期初重編後餘額	162,000	-	5,600	17,291	37,143	222,034
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年度本期淨利	-	-	-	-	32,672	32,672
D3	民國109年度本期其他綜合損益	-	-	-	-	(38)	(38)
D5	民國109年度綜合損益總額	-	-	-	-	32,634	32,634
Z1	民國109年12月31日餘額	162,000	-	5,600	19,526	56,202	243,328
民國109年度盈餘分配：							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,267	(3,267)	-
B5	發放普通股現金股利	-	-	-	-	(17,820)	(17,820)
D1	民國110年度本期淨利	-	-	-	-	60,529	60,529
D3	民國110年度本期其他綜合損益	-	-	-	-	24	24
D5	民國110年度綜合損益總額	-	-	-	-	60,553	60,553
Z1	民國110年12月31日餘額	\$ 162,000	\$ -	5,600	\$ 22,793	\$ 95,668	\$ 286,061

(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12月31日



代碼	項 目	110年度	單位：新台幣仟元 109年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$ 76,760	\$ 41,151
	調整項目：		
A20100	折舊費用	41,998	51,244
A20200	各項攤提	1,555	1,229
A20900	利息費用	3,056	3,090
A21200	利息收入	(3,526)	(5,740)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	608	2,714
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	37	13,753
A29900	其他項目	146	(855)
A31000	營業資產之淨變動		
A31130	應收票據增加	(200)	(20)
A31150	應收帳款增加	(12,635)	(21,788)
A31200	存貨(增加)減少	7,153	(23,500)
A31240	其他流動資產增加	(4,672)	(7,709)
A32000	營業負債之淨變動		
A32125	合約負債增加(減少)	(18,619)	36,978
A32130	應付票據減少	-	(50)
A32150	應付帳款增加	15,750	38,784
A32180	其他應付款增加	3,913	5,641
A32230	其他流動負債增加	1,376	1,393
A33000	營運產生之現金流入	112,700	136,315
A33100	收取之利息	389	139
A33300	支付之利息	(3,034)	(3,103)
A33500	支付之所得稅	(8,913)	(2,328)
AAAA	營業活動之淨現金流入	101,142	131,023
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,819)	(12,300)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	144
B03700	存出保證金(增加)減少	1,544	(1,078)
B04500	取得無形資產	(1,278)	(1,680)
B06100	長期應收租賃款減少	41,827	32,306
B07100	預付設備款增加	(35,450)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(3,176)	17,392
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C01700	償還長期借款	(5,103)	(5,020)
C03000	存入保證金增加	5,617	19,510
C04020	租賃本金償還	(59,610)	(57,300)
C04500	發放現金股利	(17,820)	(11,340)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(76,916)	(54,150)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	21,050	94,265
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	\$ 205,972	\$ 184,922

(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 12 月 31 日

(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 111 年 3 月 21 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 (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：金管會允許企業提前於民國 110 年 1 月 1 日適用此項修正。

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 IFRSs 之影響：

下表彙列金管會認可之 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：

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(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。

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」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

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。

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。

(三)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs 之影響：

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

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9－比較資訊」	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

(一)遵循聲明

本個別財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個別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)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及；
3. 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者)。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債
2. 於預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四)約當現金

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及投資，係用於滿足短期現金承諾。

(五)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於本資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

依慣例交易購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(二)。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損

益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(六)存貨

存貨包括原料、物料及商品。存貨成本之計算採加權平均法，期末存貨以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別之存貨外，以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。呆滯及不良存貨已提適當之備抵損失，呆滯及跌價損失列為當期營業成本。

(七)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。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。

本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

1. 使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

2. 租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。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，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳

面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整民國111年6月30日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

本公司為出租人

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，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，加計原始直接成本，並表達為應收融資租賃款。本公司採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，假若該租賃修改於租賃成立日即已生效，該租賃會被分類為營業租賃，則該租賃修改係以新租賃處理，並以

租賃修改生效日前之租賃投資淨額衡量標的資產之帳面金額。其他租賃協商則依IFRS 9調整應收融資租賃款。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為收益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括符合投資不動產定義之使用權資產。

透過租賃而取得之投資性不動產原始係以成本衡量，該成本包括租賃負債之原始衡量金額、於租賃開始日前支付之任何租賃給付、原始直接成本，以及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，並減除收取之任何租賃誘因。該等投資性不動產後續係以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產係採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、

殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 負債準備

負債準備（包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映前市場對貨幣

時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

本公司於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險時，於該時點認列收入及應收帳款。

客戶忠誠計畫係於客戶購買商品時給予獎勵點數以供客戶進行未來商品之購買或兌換，該購物金提供重要權利，分攤至獎勵點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

2. 加盟金

本公司依協議所收取之加盟金對價為使用企業資產所支付之權利金。

為使用企業資產(商標權)所支付之費用及權利金，通常依據協議之實質內容認列。本公司於3至5年之區域特許權協議中對商標之授權與控管負有義務，故本公司於授權期間以合理而有系統之方法(例如以直線法為基礎)認列權利金收入。

(十四) 政府補助

政府補助於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定福利退休計畫之之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本或清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時、或清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

退休金成本應採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六)所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵5%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性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。

收入認列

本公司依據客戶合約之約定及所適用之相關法規，評估履約義務係隨時間滿足或於某一時點滿足。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金	\$ 1,188	\$ 1,219
支票存款	1,000	528
活期存款	83,521	143,121
附買回票券	120,263	40,054
	<u>\$ 205,972</u>	<u>\$ 184,922</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：

	110.12.31	109.12.31
附買回票券	0.30%	0.33%

(二) 應收票據

	110. 12. 31	109. 12. 31
因營業而發生—非關係人	\$ 220	\$ 20
減：備抵損失	—	—
淨額	\$ 220	\$ 20

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. 12. 31	109. 12. 31
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額—非關係人	\$ 65,569	\$ 52,797
總帳面金額—關係人	—	—
減：備抵損失	(349)	(212)
淨額	\$ 65,220	\$ 52,585

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。
3. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110年12月31日	預期信用 損失率	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)		
		總帳面金額	攤銷後成本	
未逾期	0%	\$ 53,523	\$ —	\$ 53,523
逾期30天內	0%	9,651	—	9,651
逾期31至60天	0%	1,223	—	1,223
逾期61至90天	0%	290	—	290
逾期91天以上	32%	1,102	(349)	753
		\$ 65,789	\$ (349)	\$ 65,440

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

109年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期 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31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>

4. 本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110 年度	109 年度
期初餘額	\$ 212	\$ —
加：本年度減損損失提列	137	212
期末餘額	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 212</u>

(四) 存貨

	110.12.31	109.12.31
商品存貨	\$ 24,656	\$ 28,895
製成品	1,919	490
原料	4,040	8,383
	<u>\$ 30,615</u>	<u>\$ 37,768</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年度	109年度
存貨出售成本	\$ 195,571	\$ 145,197
存貨跌價損失	198	—
存貨報廢損失	728	233
存貨盤(盈)損	(17)	1,115
	<u>\$ 196,480</u>	<u>\$ 146,545</u>

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(五) 不動產、廠房及設備

		110 年度				
		期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$	132,556	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 132,556
建 築 物		28,091	—	—	—	28,091
機器設備		37,460	3,431	(121)	1,330	42,100
辦公設備		9,919	1,369	—	—	11,288
出租資產		875	—	—	(152)	723
租賃改良		38,505	4,744	(2,903)	—	40,346
其他設備		2,208	635	—	100	2,943
小 計		249,614	10,179	(3,024)	1,278	258,047
<u>累計折舊</u>						
建 築 物		(5,699)	(1,222)	—	—	(6,921)
機器設備		(14,185)	(6,018)	85	(55)	(20,173)
辦公設備		(4,527)	(1,510)	—	—	(6,037)
出租資產		(241)	(107)	—	72	(276)
租賃改良		(17,313)	(8,145)	2,331	—	(23,127)
其他設備		(983)	(450)	—	—	(1,433)
小 計		(42,948)	(17,452)	2,416	17	(57,967)
淨 額	\$	206,666	\$ (7,273)	\$ (608)	\$ 1,295	\$ 200,080
		109 年度				
		期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$	132,556	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 132,556
建 築 物		28,091	—	—	—	28,091
機器設備		36,561	3,484	(1,087)	(1,498)	37,460
辦公設備		9,313	606	—	—	9,919
出租資產		1,281	—	(260)	(146)	875
租賃改良		40,782	7,857	(5,163)	(4,971)	38,505
其他設備		1,808	353	—	47	2,208
小 計		250,392	12,300	(6,510)	(6,568)	249,614

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

累計折舊

建築物	(4,478)	(1,221)	—	—	(5,699)
機器設備	(10,893)	(5,192)	852	1,048	(14,185)
辦公設備	(3,225)	(1,302)	—	—	(4,527)
出租資產	(210)	(146)	260	(145)	(241)
租賃改良	(12,830)	(9,383)	2,540	2,360	(17,313)
其他設備	(707)	(271)	—	(5)	(983)
小計	(32,343)	(17,515)	3,652	(3,258)	(42,948)
淨額	\$ 218,049	\$ (5,215)	\$ (2,858)	\$ (3,310)	\$ 206,666

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

2. 截至民國110年及109年12月31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. 截至民國110年及109年12月31日止，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 年度				
	期初餘額	增加	減少	重分類	期末餘額
成 本					
建築物	\$ 80,406	\$ 10,903	\$ (16,047)	\$ —	\$ 75,262
運輸設備	1,117	—	—	—	1,117
小計	81,523	10,903	(16,047)	—	76,379
累計折舊					
建築物	(24,165)	(17,592)	9,735	—	(32,022)
運輸設備	(233)	(558)	—	—	(791)
小計	(24,398)	(18,150)	9,735	—	(32,813)
淨額	\$ 57,125	\$ (7,247)	\$ (6,312)	\$ —	\$ 43,566

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

		109 年度				
		期初餘額	增加	減少	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>						
建 築 物	\$	85,273	\$ 46,113	\$ (36,454)	\$ (14,526)	\$ 80,406
運輸設備		3,362	1,117	(3,362)	—	1,117
小 計		88,635	47,230	(39,816)	(14,526)	81,523
<u>累計折舊</u>						
建 築 物		(23,463)	(27,336)	17,880	8,754	(24,165)
運輸設備		(2,017)	(128)	1,912	—	(233)
小 計		(25,480)	(27,464)	19,792	8,754	(24,398)
淨 額	\$	63,155	\$ 19,766	\$ (20,024)	\$ (5,772)	\$ 57,125

民國 110 年及 109 年度，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

	110.12.31	109.12.31
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 48,612	\$ 56,907
非流動	\$ 111,862	\$ 147,628

租賃負債之折現率區間如下：

	110.12.31	109.12.31
建築物	1.05%-1.32%	1.32%
運輸設備	3.00%	3.00%-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年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ 2,467	\$ 2,422
短期租賃之費用	\$ —	\$ —
低價值資產租賃之費用	\$ 159	\$ 158
變動租賃給付之費用	\$ 3,373	\$ 3,517
租賃之現金流出總額	\$ (59,610)	\$ (57,300)

本公司民國 110 年及 109 年度選擇對符合短期租賃及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 110 年及 109 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 110 年 5 月至 10 月之租金調降 5 成至 7.5 成；民國 109 年 3 月至 8 月之租金調降 5 成。本公司於民國 110 年及 109 年度分別認列前述租金減讓之影響數 46 仟元及 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：

	110.12.31	109.12.31
未折現之租賃給付		
第 1 年	\$ 50,773	\$ 51,764
第 2 年	45,302	44,539
第 3 年	12,654	25,528
第 4 年	3,570	4,233
第 5 年	398	2,670
超過 5 年	—	—
	112,697	128,734

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

	110.12.31	109.12.31
減：未賺得融資收益	(3,095)	(3,826)
減：備抵損失	—	—
租賃投資淨額	\$ 109,602	\$ 124,908
流 動	\$ 48,630	\$ 49,299
非流動	60,972	75,609
	\$ 109,602	\$ 124,908

(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年度分別認列3,098仟元及5,601仟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、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年度分別認列242仟元及274仟元之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

(八)投資性不動產

		110 年度				
		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	\$ 9,058	\$ (5,349)	\$ (23,437)	\$ 14,621	
<u>累計折舊</u>						
使用權資產	(4,237)	(6,396)	1,337	5,862	(3,434)	
淨 額	\$ 30,112	\$ 2,662	\$ (4,012)	\$ (17,575)	\$ 11,187	

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

		109 年度				
		期初餘額	增加	減少	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>						
使用權資產	\$	9,666	\$ 36,933	\$ (2,228)	\$ (10,022)	\$ 34,349
<u>累計折舊</u>						
使用權資產		(2,398)	(6,265)	371	4,055	(4,237)
淨 額	\$	7,268	\$ 30,668	\$ (1,857)	\$ (5,967)	\$ 30,112

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110 年度	109 年度
轉租使用權資產之租金收入	\$ 6,392	\$ 5,779
營業成本-折舊	\$ 6,396	\$ 6,265

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三年。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：

	110.12.31	109.12.31
不超過 1 年	\$ 3,030	\$ 4,075
超過 1 年但不超過 5 年	2,183	5,227
	\$ 5,213	\$ 9,302

5. 投資性不動產係以直線基礎按3至5年耐用年數計提折舊。

(九) 無形資產

		110 年度			
		期初餘額	增加	減少	期末餘額
<u>成 本</u>					
商 標 權	\$	3,698	\$ 124	\$ —	\$ 3,822
專 利 權		26	—	—	26
電腦軟體		5,289	1,154	—	6,443
小 計		9,013	1,278	—	10,291

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

累計攤銷

商 標 權	(1,735)	(354)	—	(2,089)
專 利 權	(12)	(2)	—	(14)
電腦軟體	(3,425)	(1,199)	—	(4,624)
小 計	(5,172)	(1,555)	—	(6,727)
淨 額	\$ 3,841	\$ (277)	\$ —	\$ 3,564

109 年度

	期初餘額	增加	減少	期末餘額
<u>成 本</u>				
商 標 權	\$ 3,249	\$ 449	\$ —	\$ 3,698
專 利 權	26	—	—	26
電腦軟體	4,058	1,231	—	5,289
小 計	7,333	1,680	—	9,013

累計攤銷

商 標 權	(1,433)	(302)	—	(1,735)
專 利 權	(9)	(3)	—	(12)
電腦軟體	(2,501)	(924)	—	(3,425)
小 計	(3,943)	(1,229)	—	(5,172)
淨 額	\$ 3,390	\$ 451	\$ —	\$ 3,841

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

(十) 其他資產

	110. 12. 31	109. 12. 31
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 17,018	\$ 13,100
其他應收款	2,741	2,886
其他	1,041	102
	\$ 20,800	\$ 16,088
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 35,450	\$ —
存出保證金	10,681	12,225
長期應收票據及款項	9,875	11,917
	\$ 56,006	\$ 24,142

(十一) 長期借款及一年內到期長期借款

110.12.31				
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%	\$ 51,113	土地及建築物
減：一年內到期部分			(5,151)	
			<u>\$ 45,962</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>	

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

(十二) 其他負債

	110.12.31	109.12.31
<u>流動</u>		
其他應付款		
－ 應付薪資	\$ 18,805	\$ 17,778
－ 應付費用	18,097	14,297
－ 應付營業稅	2,619	3,337
－ 其他	—	200
遞延收入	2,042	2,061
其他預收款	545	—
代收款	5,992	5,101
暫收款	40	133
	<u>\$ 48,140</u>	<u>\$ 42,907</u>
<u>非流動</u>		
長期遞延收入	\$ 9,875	\$ 11,917

(十三) 退職後福利計劃

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 4,276 仟元及 4,822 仟元。截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,082 仟元及 1,165 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) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務現值	\$ (129)	\$ (91)
計畫資產公允價值	22	12
淨確定福利負債	\$ (107)	\$ (79)

(2) 淨確定福利(負債)資產變動如下：

	110年度		
	確 定 福 利 計 劃 資 產 淨 確 定 福 利	確 定 福 利 計 劃 資 產 淨 確 定 福 利	確 定 福 利 計 劃 資 產 淨 確 定 福 利
	義 務 現 值	公 允 價 值	負 債
110 年 1 月 1 日餘額	\$ (91)	\$ 12	\$ (79)
服務成本			
當期服務成本	(62)	—	(62)
前期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	—	—	—
認列於損益	(62)	—	(62)

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

再衡量數

計畫資產報酬	—	—	—
人口統計假設變動	(25)	—	(25)
財務假設變動	69	—	69
經驗調整	(20)	—	(20)
認列於其他綜合損益	24	—	24
雇主提撥	—	10	10
福利支付	—	—	—
110 年 12 月 31 日餘額	\$ (129)	\$ 22	\$ (107)
	109年度		
	確定福利計畫資產價值	確定福利計畫資產價值	淨確定福利負債
109 年 1 月 1 日餘額	\$ (18)	\$ —	\$ (18)
服務成本			
當期服務成本	(35)	—	(35)
前期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	—	—	—
認列於損益	(35)	—	(35)
再衡量數			
計畫資產報酬	—	—	—
精算(利益)損失			
人口統計假設變動	(14)	—	(14)
財務假設變動	(11)	—	(11)
經驗調整	(13)	—	(13)
認列於其他綜合損益	(38)	—	(38)
雇主提撥	—	12	12
福利支付	—	—	—
109 年 12 月 31 日餘額	\$ (91)	\$ 12	\$ (79)

(3)本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- A. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	110.12.31	109.12.31
折現率	1.10%	0.48%
未來薪資增加率	2.00%	3.00%
確定福利義務平均到期期間	32 年	33 年

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	110年12月31日	
折現率 1.10%		
增加 0.25%	\$	(10)
減少 0.25%		11
薪資預期增加率 2.00%		
增加 0.25%		11
減少 0.25%		(10)
離職率 8.74%		
預期離職率之 110%		(9)
預期離職率之 90%		10

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(5) 本公司於 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為 10 仟元。

(十四) 權益

1. 股本

	110. 12. 31	109. 12. 31
額定股數(仟股)	30,000	30,000
額定股本	\$ 300,000	\$ 300,000
已發行且已收足股款 之股數(仟股)	16,200	16,200
已發行股本	\$ 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. 12. 31	109. 12. 31
股票發行溢價	\$ 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，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

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

本公司實收資本額時，不在此限。其餘依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，已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)。

本公司分別於民國 110 年 8 月 24 日及 109 年 6 月 24 日舉行股東常會，決議通過之民國 110 年及 109 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109 年度(註)	108 年度(註)	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>		

單位：新台幣仟元；元/每股

註：上述股東會決議之盈餘分配案與民國 110 年 4 月 1 日及民國 109 年 5 月 20 日之董事會決議並無差異。

本公司董事會於民國 111 年 3 月 21 日決議通過民國 110 年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,053	
現金股利	21,060	\$ 1.30
	<u>\$ 27,113</u>	

有關民國 110 年度之盈餘分配案尚待預計於民國 111 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

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。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(十五) 收入

	110年度	109年度
商品銷售收入	\$ 395,605	\$ 348,218
品牌收入	151,409	104,780
其他營業收入	19,581	20,925
	<u>\$ 566,595</u>	<u>\$ 473,923</u>

1. 客戶合約收入之細分

	110年	109年
外部客戶合約收入-連鎖式餐飲	<u>\$ 566,595</u>	<u>\$ 473,923</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 555,401	\$ 468,804
隨時間逐步認列之收入	11,194	5,119
	<u>\$ 566,595</u>	<u>\$ 473,923</u>

2. 合約餘額

	110年	109年
合約負債		
加盟權利金	\$ 19,947	\$ 25,241
其他	13,125	26,450
	<u>\$ 33,072</u>	<u>\$ 51,691</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 17,452	\$ 17,515
使用權資產之折舊	18,150	27,464
投資性不動產之折舊	6,396	6,265
無形資產之攤銷	1,555	1,229
	<u>\$ 43,553</u>	<u>\$ 52,473</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,569	\$ 20,434
營業費用	24,984	32,039
	<u>\$ 43,553</u>	<u>\$ 52,473</u>
員工福利費用		
退職後福利	\$ 4,338	\$ 4,857
薪資、獎金及紅利等	86,955	93,417
	<u>\$ 91,293</u>	<u>\$ 98,274</u>

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

依功能別彙總

營業成本	\$	10,078	\$	14,122
營業費用		81,215		84,152
	\$	91,293	\$	98,274

1. 本公司章程係以當年度扣除分派員工及董監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%提撥董監事酬勞。民國 110 年及 109 年度，估列員工酬勞與董監事酬勞分別為 4,083 仟元及 816 仟元與 2,189 仟元及 438 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	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

(1) 上列員工酬勞均係以現金形式發放。

(2) 民國 109 年及 108 年度員工及董監酬勞已分別於民國 110 年 8 月 24 日及 109 年 6 月 24 日召開之股東常會，報告股東會。

3. 上述有關本公司員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，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年度	109年度
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 16,091	\$ 8,727
以前年度之調整	140	(248)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,231</u>	<u>\$ 8,479</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年度	109年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 15,352	\$ 8,230
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	(43)	15
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產之影響數	157	34
以前年度所得稅(高)低估數	140	(248)
以前年度遞延所得稅低估數	49	9
未分配盈餘加徵 5%所得稅	576	439
所得稅費用	<u>\$ 16,231</u>	<u>\$ 8,479</u>

3. 本期所得稅資產

	110.12.31	109.12.31
應退所得稅	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,962</u>

4. 本期所得稅負債

	110.12.31	109.12.31
應付所得稅	<u>\$ 11,924</u>	<u>\$ 6,567</u>

5. 截至民國110年12月31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108年度。

(十八) 每股盈餘

	110年度	109年度
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 60,529	\$ 32,672
減：特別股股利	—	—
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 60,529	\$ 32,672
本期流通在外加權平均股數	16,200	16,200
基本每股盈餘	\$ 3.74	\$ 2.02

(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年度分別認列補助收入2,060仟元及2,569仟元，截至民國110年及109年12月31日止尚有12,373仟元及14,560仟元未收訖(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 (以下簡稱咖碼投資)	本公司之關聯企業
帝凱國際實業股份有限公司 (以下簡稱帝凱公司)	該公司負責人為本公司董事 (該董事於民國110年11月25日就任)
冠轍數位科技股份有限公司 (以下簡稱冠轍公司)	該公司負責人為本公司董事 (該董事業已於民國110年11月24日卸任)
小蘑菇國際企業有限公司 (以下簡稱小蘑菇公司)	該公司負責人為本公司董事之配偶 (該董事業已於民國110年11月24日卸任)
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年度	109年度
咖碼投資	\$ 28	\$ —
小蘑菇公司	1,360	—
	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ —</u>

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. 租賃協議-出租人

	110年度	109年度
咖碼投資	\$ 23	\$ 23
小蘑菇公司	681	—
	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 23</u>

本公司民國 110 年及 109 年度分別出租辦公室及營業場所予關係人咖碼投資及小蘑菇公司，租金收入分別帳列「其他收入」及「應收融資租賃款沖銷數」項下。截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司上述款項業已全數收訖。

3. 租賃協議—承租人

本公司民國 110 年度向關係人帝凱公司承租倉庫，支付租金為 2 仟元(帳列「營業費用」項下)，截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司上述款項尚有 4 仟元尚未付訖(帳列「其他應付款」項下)。

4. 文具用品

本公司民國 110 年度向關係人冠轍公司承租影印機，產生計張費用 50 仟元(帳列「營業費用」項下)，截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司上述款項業已全數付訖。

5. 借款擔保

本公司民國 110 年及 109 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年度	109年度
短期員工福利	\$ 13,520	\$ 12,258
退職後福利	259	253
	<u>\$ 13,779</u>	<u>\$ 12,511</u>

八、質押之資產

截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 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：

	110.12.31	109.12.31
銀行存款－活期存款	\$ 700	\$ —
土地	132,556	132,556
建築物	21,170	22,392
	<u>\$ 154,426</u>	<u>\$ 154,948</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國 110 年 11 月 25 日經股東臨時會同意購置新北市新莊區預售屋，作為未來營運所需之廠房及辦公室使用。截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司簽訂預售屋買賣契約含稅總價 299,800 仟元，已依約付款 35,600 仟元，尚未支付金額為 264,200 仟元(上述已付價款帳列「其他非流動資產」項下)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

總額計算。債務總額為資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為資產負債表之「權益」加上債務總額。

本公司於民國110年度之策略維持與民國109年度相同，本公司民國110年及109年度12月31日之負債資本比率分別為62%及66%。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	110. 12. 31	109. 12. 31
<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	\$ 205,972	\$ 184,922
應收票據淨額	220	20
應收帳款淨額	65,220	52,585
應收融資租賃款淨額	48,630	49,299
其他應收款	2,741	2,886
存出保證金	10,681	12,225
長期應收票據及款項	9,875	11,917
長期應收融資租賃款淨額	60,972	75,609
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量：		
應付帳款	78,595	62,845
其他應付款	39,521	35,612
租賃負債-流動	48,612	56,907
長期借款(包含一年內到期)	51,113	56,216
租賃負債-非流動	111,862	147,628
存入保證金	65,671	60,054

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

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

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：

110.12.31			
	外 幣	匯 率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$	36 27.680 (美元：新台幣)	998

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 28.480 (美元：新台幣)	\$ 1,027

B. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110.12.31			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<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 綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	1%	\$	10 \$	—

(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年度之稅後淨利將分別變動511仟元及562仟元，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年及109年12月31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	\$ 78,595	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 78,595
其他應付款	39,521	—	—	—	—	39,521
租賃負債	48,612	42,656	38,508	27,731	2,967	160,474
長期借款(包含 一年內到期)	5,151	5,204	5,266	10,699	24,793	51,113
存入保證金	13,638	25,766	19,854	6,413	—	65,671

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 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

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年及109年12月31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：參閱附表一。
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，惟經評估截至本個別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。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

附表一

咖碼股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

取得不動產 之公司	財產名稱	事實發生日	交易 金額 (註 1)	價款支付 情形 (含稅價)	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定 之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
咖碼股份有限 公司	新北市新莊 區土地及建 築物	110.11.26 交易簽約日	\$299,800	\$35,600	華固建設股份 有限公司	非關 係人	—	—	—	—	(註 2)	廠房及辦公室	無

註 1：交易金額為契約總價款，其他相關費用另計。

註 2：依展基不動產估價師聯合事務所鑑價報告之估價金額 303,316 仟元。

咖碼股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
現 金	庫存現金及零用金	\$ 1,188
	支票存款	1,000
	活期存款-新台幣	82,523
	美元 36 仟元，匯率 27.68	998
	小計	83,521
約當現金	附買回票券	120,263
	合 計	\$ 205,972

咖碼股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
<u>應收票據－非關係人</u>		
客戶 X121	非關係人之銷貨	\$ 220
減：備抵損失		—
淨 額		<u>\$ 220</u>

咖碼股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
<u>應收帳款－非關係人</u>		
客戶 Y119	非關係人之銷貨	\$ 12,896
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之銷貨	52,673
小 計		<u>65,569</u>
減：備抵損失		(349)
淨 額		<u>\$ 65,220</u>

咖碼股份有限公司

存貨淨額明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目 摘	要	金 額		備 註
		成 本	淨 變 現 價 值	
商 品 存 貨	咖啡熟豆及營業器具等	\$ 25,740	\$ 36,351	以淨變現價值為市價
製 成 品	濾掛包等	1,921	3,219	
原 料	咖啡生豆等	4,066	4,474	
小 計		31,727	\$ 44,044	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(1,112)		
淨 額		\$ 30,615		

咖碼股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
預付款項	預付工程及貨款等	\$ 17,018
其他應收款	係應向政府收取之門市修復工程補助款等	2,741
其他	代加盟主墊付款項等	1,041
		<u>\$ 20,800</u>

咖碼股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
預付設備款	預付新北市新莊區之預售屋不動產價款	\$ 35,450
存出保證金	係汽車租賃保證金及房屋押金等	10,681
長期應收票據及款項	係應向政府收取之門市修復工程補助款	9,875
		<u>\$ 56,006</u>

咖碼股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>應付帳款-非關係人</u>		
供應商 J0050	非關係人之營業支出	\$ 21,125
供應商 B0094	非關係人之營業支出	8,181
供應商 B0097	非關係人之營業支出	7,101
供應商 B0181	非關係人之營業支出	4,301
其他(均未達餘額之 5%)	非關係人之營業支出	37,887
		<u>\$ 78,595</u>

咖碼股份有限公司

其他應付款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
應付薪資	應付薪資、年終獎金及員工酬勞等	\$ 18,805
應付廣告費	估列應付通路及社群行銷費等	7,127
應付營業稅	估列 110 年 11、12 月營業稅	2,619
應付勞健保、退休金	估列應付勞健保及退休金等	2,688
應付雜費	估列應付門市雜支及差旅費等	3,494
應付勞務費	估列公費及軟體維護費等	3,027
其他(均未達餘額之 5%)		1,761
		<u>\$ 39,521</u>

咖碼股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延收入		政府補助之門市修復工程補助款		\$	2,042
其他預收款		預收品牌發行之禮物卡款			545
代收款		代收門市提撥之會員點數等款項			5,992
暫收款		暫收門市溢付款			40
				\$	8,619

咖碼股份有限公司
長期借款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備 註</u>
玉山銀行	購屋貸款	\$ 51,113	105.5.26~120.6.1	1.05%	擔保	還款期間自 105.6.1 起至 120.6.1 止分期攤還。
減：一年內到期之長期借款		(5,151)				
		<u>\$ 45,962</u>				

咖碼股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
商 品 銷 售 收 入	\$ 395,605	係銷售各類咖啡及飲品等收入
品 牌 收 入	151,409	係品牌權利金等收入
其 他 營 業 收 入	19,581	係維修、資訊服務及利息等收入
營 業 收 入 淨 額	<u>\$ 566,595</u>	

咖碼股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商品存貨	
期初存貨	\$ 29,708
加：本期進貨淨額	181,352
原料出售	31,391
減：期末存貨	(25,740)
轉列品牌成本	(33,104)
轉列設備等	(6,193)
存貨盤虧	(9)
存貨報廢	(694)
進銷成本	176,711
原料：	
期初存料	8,482
加：本期進料淨額	35,188
原料盤盈	34
減：期末存料	(4,066)
原料出售	(31,391)
轉列各項費用	(468)
原料報廢	(32)
本期耗用原料	7,747
直接人工	1,094
製造費用	9,017
製成品成本	17,858
加：期初製成品	492
製成品進貨	2,522
減：期末製成品	(1,921)
製成品盤虧	(8)

(接 下 頁)

咖碼股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
	(承 上 頁)		
製成品報廢			(2)
轉列各項費用			(81)
產銷成本		18,860	
存貨出售成本		195,571	
品牌成本		93,395	
其他營業成本		30,774	
營業成本		\$ 319,740	

咖碼股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計
薪 資 支 出	\$ 54,640	\$ 23,330	\$ 3,245	\$ 81,215
運 費	10,243	22	9	10,274
廣 告 費	9,876	55	—	9,931
折 舊	19,963	3,391	75	23,429
其 他 費 用	36,716	13,718	1,023	51,457
	<u>\$ 131,438</u>	<u>\$ 40,516</u>	<u>\$ 4,352</u>	<u>\$ 176,306</u>

咖碼股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性 質 別	110 年 度			109 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	\$ 9,524	\$ 76,848	\$ 86,372	\$ 13,329	\$ 80,088	\$ 93,417
勞健保費用	1,207	8,154	9,361	1,671	8,300	9,971
退休金費用	554	3,784	4,338	793	4,064	4,857
董事酬金	—	583	583	—	334	334
其他員工福利費用	774	5,509	6,283	1,124	5,290	6,414
	<u>\$ 12,059</u>	<u>\$ 94,878</u>	<u>\$ 106,937</u>	<u>\$ 16,917</u>	<u>\$ 98,076</u>	<u>\$ 114,993</u>
折舊費用	<u>\$ 18,569</u>	<u>\$ 23,429</u>	<u>\$ 41,998</u>	<u>\$ 20,434</u>	<u>\$ 30,810</u>	<u>\$ 51,244</u>
攤銷費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 1,229</u>

(註)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之員工人數分別為 183 人及 226 人，其中未兼任員

工之董事人數分別為 0 人及 2 人。