

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
民國一一一年及一一〇年第二季
(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	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計科目之說明	14~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33~34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~38
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	39
2. 轉投資相關資訊	39
3. 大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39
(十五)其他事項	40

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 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 一 年 八 月 十 二 日

加碼股份有限公司

資 產 負 債 表

民國111年6月30日及110年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111.06.30(經核閱)		110.12.31(經查核)		110.06.30(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)	\$ 176,044	24	\$ 205,972	28	\$ 215,048	29
1150	應收票據淨額(註六及十二)	-	-	220	-	-	-
1170	應收帳款淨額(註六及十二)	54,252	8	65,220	9	46,779	6
1197	應收融資租賃款淨額 (註六、七及十二)	38,350	5	48,630	7	48,572	7
1220	本期所得稅資產(註四及六)	-	-	-	-	1,962	-
130x	存貨(註六)	29,117	4	30,615	4	19,861	3
1470	其他流動資產(註六、八及十二)	12,283	2	20,800	3	11,265	2
11xx	流動資產合計	310,046	43	371,457	51	343,487	47
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (註六及八)	219,287	30	200,080	27	202,442	28
1755	使用權資產(註六)	67,639	9	43,566	6	49,637	7
1760	投資性不動產淨額(註六)	9,730	1	11,187	1	34,482	5
1780	無形資產(註六)	3,007	1	3,564	-	3,759	-
194D	長期應收融資租賃款淨額 (註六、七及十二)	46,261	6	60,972	8	74,687	10
1990	其他非流動資產(註六、九及十二)	72,067	10	56,006	7	22,715	3
15xx	非流動資產合計	417,991	57	375,375	49	387,722	53
	資產總計	\$ 728,037	100	\$ 746,832	100	\$ 731,209	100
	流動負債						
2130	合約負債(註六)	\$ 34,079	5	\$ 33,072	4	\$ 37,590	5
2170	應付帳款(註十二)	48,051	7	78,595	11	41,199	6
2200	其他應付款(註六、七及十二)	64,813	9	39,521	5	31,095	4
2230	本期所得稅負債(註四及六)	5,809	1	11,924	2	7,655	1
2280	租賃負債—流動(註六及十二)	51,082	7	48,612	7	57,988	8
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (註六、七、八及十二)	5,130	1	5,151	1	5,124	1
2399	其他流動負債(註六)	9,341	1	8,619	1	7,555	1
21xx	流動負債合計	218,305	31	225,494	31	188,206	26
	非流動負債						
2540	長期借款(註六、七、八及十二)	43,420	6	45,962	6	48,547	7
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	2,310	-	1,800	-	-	-
2580	租賃負債—非流動(註六及十二)	109,223	15	111,862	15	144,246	20
2640	淨確定福利負債—非流動(註四及六)	128	-	107	-	106	-
2645	存入保證金(註十二)	65,736	9	65,671	9	65,350	9
2670	其他非流動負債(註六、九及十二)	8,844	1	9,875	1	10,899	1
25xx	非流動負債合計	229,661	31	235,277	31	269,148	37
2xxx	負債總計	447,966	62	460,771	62	457,354	63
	權益(註六)						
3100	股本						
3110	普通股股本	162,000	22	162,000	22	162,000	22
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	28,849	4	22,793	3	19,526	2
3350	未分配盈餘	83,622	11	95,668	12	86,729	12
	保留盈餘合計	112,471	15	118,461	15	106,255	14
3xxx	權益總計	280,071	38	286,061	38	273,855	37
	負債及權益總計	\$ 728,037	100	\$ 746,832	100	\$ 731,209	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111年及110年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

代 碼	科 目	111年1月至6月		110年1月至6月	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註六及七)	\$ 258,869	100	\$ 283,799	100
5000	營業成本(註六及七)	(144,164)	(56)	(162,074)	(57)
5900	營業毛利	114,705	44	121,725	43
61-63	營業費用(註六及七)				
6100	推銷費用	(73,002)	(28)	(65,388)	(23)
6200	管理及總務費用	(21,974)	(8)	(19,041)	(7)
6300	研發費用	(2,169)	(1)	(2,121)	(1)
6000	營業費用合計	(97,145)	(37)	(86,550)	(31)
6900	營業淨利	17,560	7	35,175	12
	營業外收益及費損				
7100	利息收入	275	-	127	-
7010	其他收入(註六及七)	3,920	1	3,864	2
7228	租賃修改利益	17	-	177	-
7230	外幣兌換利益	70	-	-	-
7510	利息費用(註六)	(668)	-	(667)	-
7590	什項支出	(31)	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(67)	-	(464)	-
7630	外幣兌換損失	-	-	(23)	-
7670	減損損失(註六)	(179)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	3,337	1	3,014	2
7900	稅前淨利	20,897	8	38,189	14
7950	所得稅費用(註四及六)	(5,827)	(2)	(7,662)	(3)
8000	繼續營業單位本期淨利	15,070	6	30,527	11
8500	本期綜合損益總額	\$ 15,070	6	\$ 30,527	11
	每股盈餘(註六)	稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘	\$ 0.93		\$ 1.88	

(請參閱後附財務報表附註)

董 事 長：



經 理 人：



會 計 主 管：





加碼股份有限公司

權益變動表

民國111年及110年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股 份				
		普 通 股	本 股 本	資 本 公 積 價	保 留 盈 餘	合 計
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
A1	民國111年1月1日餘額	\$ 162,000	\$ 5,600	\$ 22,793	\$ 95,668	\$ 286,061
B1	民國110年度盈餘分配：					
	提列法定盈餘公積	-	-	6,056	(6,056)	-
B5	發放普通股現金股利	-	-	-	(21,060)	(21,060)
D1	民國111年1月至6月本期淨利	-	-	-	15,070	15,070
D5	民國111年1月至6月綜合損益總額	-	-	-	15,070	15,070
Z1	民國111年6月30日餘額	\$ 162,000	\$ 5,600	\$ 28,849	\$ 83,622	\$ 280,071

(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111年及110年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年1月至6月	110年1月至6月
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$ 20,897	\$ 38,189
	調整項目：		
A20100	折舊費用	21,226	21,829
A20200	各項攤提	784	799
A20900	利息費用	1,330	1,721
A21200	利息收入	(1,592)	(1,581)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	67	464
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	37
A23700	非金融資產減損損失	179	-
A29900	其他項目	(369)	(177)
A31000	營業資產之淨變動		
A31130	應收票據減少	220	20
A31150	應收帳款減少	10,968	5,806
A31200	存貨減少	1,498	17,907
A31240	其他流動資產減少	8,530	4,790
A32000	營業負債之淨變動		
A32125	合約負債增加(減少)	1,007	(14,101)
A32150	應付帳款減少	(30,544)	(21,646)
A32180	其他應付款增加(減少)	4,232	(4,517)
A32230	其他流動負債增加	731	318
A33000	營運產生之現金流入	39,164	49,858
A33100	收取之利息	275	127
A33300	支付之利息	(1,324)	(1,721)
A33500	支付之所得稅	(11,942)	(6,574)
AAAA	營業活動之淨現金流入	26,173	41,690
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(27,415)	(4,107)
B03700	存出保證金(增加)減少	(669)	409
B04500	取得無形資產	(227)	(717)
B06100	長期應收租賃款減少	18,201	20,894
B07100	預付設備款增加	(16,424)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(26,534)	16,479
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C01700	償還長期借款	(2,563)	(2,545)
C03000	存入保證金增加	65	5,296
C04020	租賃本金償還	(27,069)	(30,794)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(29,567)	(28,043)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(29,928)	30,126
E00100	期初現金及約當現金餘額	205,972	184,922
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 176,044	\$ 215,048

(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 111 年及 110 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 111 年 8 月 12 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 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 (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。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

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。合併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。

(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 112 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
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

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他 IFRS 準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響

之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮 IAS 12 第 15 及 24 段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。

截至本財務報告發布日止，本公司仍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。

(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：

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
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 19—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（註）

註：IASB 目前初步決議將此項修正之生效日延後至 2024 年 1 月 1 日以後。

截至本財務報告發布日止，本公司仍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 110 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 110 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躍市場之報價（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

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

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110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

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
庫存現金	\$ 1,072	\$ 1,188	\$ 885
支票存款	910	1,000	1,000
活期存款	58,665	83,521	113,048
附買回票券	115,397	120,263	100,115
	<u>\$ 176,044</u>	<u>\$ 205,972</u>	<u>\$ 215,048</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：

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
附買回票券	0.40%~0.48%	0.30%	0.26%~0.30%

(二)應收票據

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
因營業而發生—非關係人	\$ —	\$ 220	\$ —
減：備抵損失	—	—	—
淨額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 220</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。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(三) 應收帳款

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 54,521	\$ 65,569	\$ 46,991
總帳面金額－關係人	—	—	—
減：備抵損失	(269)	(349)	(212)
淨額	\$ 54,252	\$ 65,220	\$ 46,779

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：

111年06月30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	信用損失	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 47,009	\$ —	\$ 47,009
逾期30天內	0%	4,785	—	4,785
逾期30至60天	0%	1,357	—	1,357
逾期61至90天	0%	527	—	527
逾期91天以上	32%	843	(269)	574
		\$ 54,521	\$ (269)	\$ 54,252

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	信用損失	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30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)

110年06月30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%	\$ 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>

4. 本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 349	\$ 212
加：減損損失迴轉	(80)	—
期末餘額	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 212</u>

(四) 存貨

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
商品存貨	\$ 20,613	\$ 24,656	\$ 15,467
製成品	2,671	1,919	217
原料	5,833	4,040	4,177
	<u>\$ 29,117</u>	<u>\$ 30,615</u>	<u>\$ 19,861</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：

	111年1月至6月	110年1月至6月
存貨出售成本	\$ 108,791	\$ 85,790
存貨報廢損失	415	72
存貨盤(盈)損	(70)	34
存貨呆滯回升利益	(145)	—
	<u>\$ 108,991</u>	<u>\$ 85,896</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

		111 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>						
土 地	\$	132,556	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 132,556
建 築 物		28,091	—	—	—	28,091
機器設備		42,100	8,271	(121)	132	50,382
辦公設備		11,288	166	(110)	—	11,344
出租資產		723	—	—	(132)	591
租賃改良		40,346	19,444	(2,836)	1,417	58,371
其他設備		2,943	247	—	—	3,190
小 計		258,047	28,128	(3,067)	1,417	284,525
<u>累計折舊</u>						
建 築 物		(6,921)	(611)	—	—	(7,532)
機器設備		(20,173)	(3,426)	114	(67)	(23,552)
辦公設備		(6,037)	(877)	110	—	(6,804)
出租資產		(276)	(45)	—	67	(254)
租賃改良		(23,127)	(4,352)	2,776	(652)	(25,355)
其他設備		(1,433)	(308)	—	—	(1,741)
小 計		(57,967)	(9,619)	3,000	(652)	(65,238)
淨 額	\$	200,080	\$ 18,509	\$ (67)	\$ 765	\$ 219,287
		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
<u>成 本</u>						
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		249,614	4,107	(2,301)	625	252,045

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

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 8 年
其他設備	1 年至 10 年

2. 截至民國111年6月30日、110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111年及110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

	111 年 1 月至 6 月				
	期初餘額	增加	減少	重分類	期末餘額
成本					
建築物	\$ 75,262	\$ 33,796	\$ (11,679)	\$ (1,417)	\$ 95,962
運輸設備	1,117	1,371	—	—	2,488
小計	76,379	35,167	(11,679)	(1,417)	98,450
累計減損	—	(179)	—	—	(179)

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

累計折舊

建築物	(32,022)	(9,680)	11,679	652	(29,371)
運輸設備	(791)	(470)	—	—	(1,261)
小計	(32,813)	(10,150)	11,679	652	(30,632)
淨額	\$ 43,566	\$ 24,838	\$ —	\$ (765)	\$ 67,639
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

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

累計折舊

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

本公司委外鑑價師進行資產減損評估，民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，經評估後有部份使用權資產可回收金額小於帳面價值，故認列減損損失 179 仟元。該減損損失已列入綜合損益表之營業外收入及支出項下。

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，因無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

3. 租賃負債

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 51,082	\$ 48,612	\$ 57,988
非流動	\$ 109,223	\$ 111,862	\$ 144,246

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

租賃負債之折現率區間如下：

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
建築物	1.05%~1.32%	1.05%~1.32%	1.32%
運輸設備	2.88%~3.00%	3.00%	3.00%

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：

	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 1,043	\$ 1,430
低價值資產租賃之費用	\$ 107	\$ 70
變動租賃給付之費用	\$ 1,848	\$ 1,561
租賃之現金流出總額	\$ (27,069)	\$ (30,794)

本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日選擇對符合短期租賃及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 111 年及 110 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，出租人同意無條件調降租金。本公司於民國 111 年及 110 年 6 月 30 日分別認列前述租金減讓之影響數 143 仟元及 55 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。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

2. 融資租賃之應收融資租賃款組成如下：

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 39,939	\$ 50,773	\$ 50,583
第2年	40,774	45,302	41,674
第3年	3,911	12,654	28,025
第4年	2,037	3,570	4,174
第5年	35	398	1,674
超過5年	—	—	—
	86,696	112,697	126,130
減：未賺得融資收益	(2,085)	(3,095)	(2,871)
減：備抵損失	—	—	—
租賃投資淨額	\$ 84,611	\$ 109,602	\$ 123,259
流動	\$ 38,350	\$ 48,630	\$ 48,572
非流動	46,261	60,972	74,687
	\$ 84,611	\$ 109,602	\$ 123,259

(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111年及110年1月1日至6月30日分別認列1,317仟元及1,454仟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111年及110年1月1日至6月30日分別認列89仟元及122仟元之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

		111 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	\$	14,621	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 14,621
<u>累計折舊</u>						
使用權資產		(3,434)	(1,457)	—	—	(4,891)
淨 額	\$	11,187	\$ (1,457)	\$ —	\$ —	\$ 9,730
		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
<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

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111 年 1 月至 6 月	110 年 1 月至 6 月
轉租使用權資產之租金收入	\$ 1,575	\$ 4,198
營業成本-折舊	\$ 1,457	\$ 4,285

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：

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
不超過 1 年	\$ 2,722	\$ 3,030	\$ 7,842
超過 1 年但不超過 5 年	672	2,183	9,631
	\$ 3,394	\$ 5,213	\$ 17,473

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

		111 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	\$	3,822	\$ 53	\$ —	\$ 3,875
專 利 權		26	—	—	26
電腦軟體		6,443	174	—	6,617
小 計		10,291	227	—	10,518
<u>累計攤銷</u>					
商 標 權		(2,089)	(184)	—	(2,273)
專 利 權		(14)	(1)	—	(15)
電腦軟體		(4,624)	(599)	—	(5,223)
小 計		(6,727)	(784)	—	(7,511)
淨 額	\$	3,564	\$ (557)	\$ —	\$ 3,007
		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

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

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 8,983	\$ 17,018	\$ 7,908
其他應收款	2,479	2,741	2,707
受限制資產	700	700	500
其他	121	341	150
	<u>\$ 12,283</u>	<u>\$ 20,800</u>	<u>\$ 11,265</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 51,874	\$ 35,450	\$ —
存出保證金	11,350	10,681	11,815
長期應收票據及款項	8,843	9,875	10,900
	<u>\$ 72,067</u>	<u>\$ 56,006</u>	<u>\$ 22,715</u>

(十一) 長期借款及一年內到期長期借款

111.06.30				
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%~1.31%	48,550	土地及建築物
減：一年內到期部分			(5,130)	
			<u>\$ 43,420</u>	
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>	
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>	

截至民國 111 年 6 月 30 日、110 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

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
<u>流動</u>			
其他應付款			
- 應付薪資	\$ 18,549	\$ 18,805	\$ 15,447
- 應付費用	22,105	18,097	13,552
- 應付營業稅	1,499	2,619	1,606
- 應付股利	21,060	—	—
- 其他	1,600	—	490
遞延收入	2,055	2,042	2,028
其他	543	545	498
代收款	6,070	5,992	4,818
暫收款	673	40	211
	<u>\$ 74,154</u>	<u>\$ 48,140</u>	<u>\$ 38,650</u>
<u>非流動</u>			
長期遞延收入	<u>\$ 8,844</u>	<u>\$ 9,875</u>	<u>\$ 10,899</u>

(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 111 年及 110 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 2,282 仟元及 2,177 仟元。截至民國 111 年 6 月 30 日、110 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 1,170 仟元、1,082 仟元及 1,029 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 111 年及 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分別為 27 仟元及 31 仟元。

(2)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

(3)本公司預期於民國 111 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

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
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

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
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，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，法定盈餘公積提列基礎加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額，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)。

本公司分別於民國 111 年 6 月 24 日及民國 110 年 8 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

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

案及每股股利如下：

單位：新台幣仟元；元/每股

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	110 年度(註)	109 年度(註)	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 6,056	\$ 3,267		
現金股利	21,060	17,820	1.30	1.10
	<u>\$ 27,116</u>	<u>\$ 21,087</u>		

註：上述股東會決議之盈餘分配案與民國 111 年 5 月 19 日及民國 110 年 4 月 1 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

	111年1月至6月	110年1月至6月
商品銷售收入	\$ 211,408	\$ 182,287
品牌收入	35,524	92,200
其他營業收入	11,937	9,312
	<u>\$ 258,869</u>	<u>\$ 283,799</u>

1. 客戶合約收入之細分：

	111年1月至6月	110年1月至6月
外部客戶合約收入-連鎖式餐飲	\$ 258,869	\$ 283,799
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 253,312	\$ 278,472
隨時間逐步認列之收入	5,557	5,327
	<u>\$ 258,869</u>	<u>\$ 283,799</u>

2. 合約餘額：

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
合約負債			
加盟權利金	\$ 16,190	\$ 19,947	\$ 24,614
其他	17,889	13,125	12,976
	<u>\$ 34,079</u>	<u>\$ 33,072</u>	<u>\$ 37,590</u>

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)費用性質之額外資訊

	111年1月至6月	110年1月至6月
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 9,619	\$ 8,510
使用權資產之折舊	11,607	13,319
無形資產之攤銷	784	799
	<u>\$ 22,010</u>	<u>\$ 22,628</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,312	\$ 10,383
營業費用	14,698	12,245
	<u>\$ 22,010</u>	<u>\$ 22,628</u>
員工福利費用		
退職後福利	\$ 2,309	\$ 2,208
薪資、獎金及紅利等	46,268	43,656
	<u>\$ 48,577</u>	<u>\$ 45,864</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,544	\$ 4,906
營業費用	43,033	40,958
	<u>\$ 48,577</u>	<u>\$ 45,864</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 111 年及 110 年上半年度，估列員工酬勞與董事酬勞分別為 1,112 仟元及 222 仟元與 2,032 仟元及 406 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 111 年 5 月 19 日及 110 年 4 月 1 日董事會分別決議通過民國 110 年及 109 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：

	110 年度		109 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 4,083	\$ 816	\$ 2,189	\$ 438
年度財務報告認列金額	4,083	816	2,189	438
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 110 年及 109 年度員工及董監酬勞已分別於民國 111 年 6 月 24 日及 110 年 8 月 24 日召開之股東常會，報告股東常會。

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：

	111年1月至6月	110年1月至6月
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 5,827	\$ 7,662
以前年度之調整	—	—
	<u>5,827</u>	<u>7,662</u>
遞延所得稅		
當期產生者	—	—
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,827</u>	<u>\$ 7,662</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：

	111年1月至6月	110年1月至6月
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 4,179	\$ 7,638
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	(25)	33
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產之影響數	(167)	(58)
以前年度遞延所得稅低估數	168	49
未分配盈餘加徵 5%所得稅	<u>1,672</u>	<u>—</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,827</u>	<u>\$ 7,662</u>

3.本期所得稅資產

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
應退所得稅	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,962</u>

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

4. 本期所得稅負債

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
應付所得稅	\$ 5,809	\$ 11,924	\$ 7,655

5. 截至民國111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109年度。

(十八) 每股盈餘

	111年1月至6月	110年1月至6月
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 15,070	\$ 30,527
減：特別股股利	—	—
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 15,070	\$ 30,527
本期流通在外加權平均股數	16,200	16,200
基本每股盈餘	\$ 0.93	\$ 1.88

(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111年及110年上半年度分別認列補助收入1,017仟元及1,050仟元。截至民國111年及110年06月30日止，本公司分別尚有11,280仟元及13,467仟元未收訖(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	本公司之關聯企業
(以下簡稱咖碼投資)	
帝凱國際實業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
(以下簡稱帝凱公司)	(該董事於民國110年11月25日就任)
冠轍數位科技有限公司	該公司負責人為本公司董事

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
(以下簡稱冠轍公司)	(該董事業已於民國110年11月24日卸任)
小 磨 菇 國 際 企 業 有 限 公 司	該公司負責人為本公司董事之配偶
(以下簡稱小蘑菇公司)	(該董事業已於民國110年11月24日卸任)
花 仙 子 企 業 股 份 有 限 公 司	該公司董事長為本公司董事
(以下簡稱花仙子公司)	(該董事於民國110年11月25日就任)
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

	111年1至6月	110年1至6月
咖碼投資	\$ 15	\$ 28
小蘑菇公司	—	360
花仙子公司	9	—
	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 388</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

	111年1至6月	110年1至6月
咖碼投資	\$ 11	\$ 11
小蘑菇公司	—	227
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 238</u>

本公司民國111年及110年上半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111年及110年6月30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111年上半年度向關係人帝凱公司承租倉庫，支付租金12仟元(帳列「營業費用」項下)。截至民國111年6月30日止，本公司上述款項尚有2仟元未付訖(帳列「其他應

付款」項下)。

4. 文具用品

本公司民國 110 年上半度向關係人冠轍公司承租影印機，產生租金及計張費用 35 仟元(帳列「營業成本」及「營業費用」項下)，截至民國 110 年 6 月 30 日止，本公司上述款項尚有 4 仟元未付訖(帳列「其他應付款」項下)。

5. 借款擔保

本公司民國 111 年及 110 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：

	111年1月至6月	110年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,155	\$ 6,315
退職後福利	167	149
	<u>\$ 7,322</u>	<u>\$ 6,464</u>

八、質押之資產

截至民國 111 年 6 月 30 日、110 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：

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
銀行存款－活期存款	\$ 700	\$ 700	\$ 500
土地	132,556	132,556	132,556
建築物	20,559	21,170	21,781
	<u>\$ 153,815</u>	<u>\$ 154,426</u>	<u>\$ 154,837</u>

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

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 111 年 6 月 30 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 52,550 仟元，尚未支付金額為 247,250 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)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110年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國110年度財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
<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	\$ 176,044	\$ 205,972	\$ 215,048
應收票據淨額	—	220	—
應收帳款淨額	54,252	65,220	46,779
應收融資租賃款淨額	38,350	48,630	48,572
其他應收款	2,479	2,741	2,707
存出保證金	11,350	10,681	11,815
長期應收票據及款項	8,843	9,875	10,899
長期應收融資租賃款淨額	46,261	60,972	74,687
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量：			
應付帳款	48,051	78,595	41,199
其他應付款	64,813	39,521	31,095
租賃負債-流動	51,082	48,612	57,988
長期借款(包含一年內到期)	48,550	51,113	53,671
租賃負債-非流動	109,223	111,862	144,246
存入保證金	65,736	65,671	65,350

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：

111.06.30			
	外 幣	匯 率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 35,957.24	29.72 (美元：新台幣)	\$ 1,069
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	27.68 (美元：新台幣)	998

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

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	27.86 (美元：新台幣)	\$ 1,005

B. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111.06.30

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%	\$ 11 \$ —

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 \$ —

110.06.30

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111年及110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。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

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111年及110年上半年度之稅後淨利將分別變動243仟元及268仟元，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111年6月30日、110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：

111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	\$ 48,051	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 48,051
其他應付款	64,813	—	—	—	—	64,813
租賃負債	51,082	48,075	38,111	21,614	1,423	160,305
長期借款(包含 一年內到期)	5,130	5,198	5,266	10,741	22,215	48,550
存入保證金	15,331	34,012	7,806	8,109	478	65,736

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：

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 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

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111年6月30日、110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 111 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。