

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
民國一一二年及一一一年第二季

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		9~11
	(四)重大會計政策之彙總說明		11~12
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		12
	(六)重要會計科目之說明		13~29
	(七)關係人交易		29~31
	(八)質押之資產		31
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		31
	(十)重大之災害損失		31
	(十一)重大之期後事項		31
	(十二)其 他		31~36
	(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

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 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，以及財務報告附註(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融監督管理委員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

本會計師係依照核閱準則 2410 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告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融監督管理委員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，致無法允當表達咖碼股份有限公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 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 二 年 八 月 十 日



加碼股份有限公司
資產負債表

民國112年6月30日及111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	112.06.30		111.12.31		111.06.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(註六及十二)	\$ 153,640	18	\$ 133,369	20	\$ 176,044	24
1150	應收票據淨額(註六及十二)	32	-	171	-	-	-
1170	應收帳款淨額(註六、七及十二)	54,149	6	66,951	10	54,252	8
1197	應收融資租賃淨額 (註六及十二)	27,407	3	42,136	6	38,350	5
130x	存貨(註六)	35,223	4	27,323	4	29,117	4
1470	其他流動資產(註六、八及十二)	13,248	2	11,874	2	12,283	2
11xx	流動資產合計	283,699	33	281,824	42	310,046	43
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (註六及八)	497,214	58	215,990	32	219,287	30
1755	使用權資產(註六)	45,045	5	59,917	9	67,639	9
1760	投資性不動產淨額(註六)	5,786	1	6,962	1	9,730	1
1780	無形資產(註六)	6,514	1	5,250	1	3,007	1
194D	長期應收融資租賃淨額 (註六及十二)	2,851	-	14,269	2	46,261	6
1990	其他非流動資產(註六、九及十二)	15,841	2	95,733	13	72,067	10
15xx	非流動資產合計	573,251	67	398,121	58	417,991	57
	資產總計	\$ 856,950	100	\$ 679,945	100	\$ 728,037	100
	流動負債						
2130	合約負債(註六)	\$ 22,447	3	\$ 23,624	3	\$ 34,079	5
2170	應付帳款(註十二)	51,635	6	62,263	9	48,051	7
2200	其他應付款(註六、七及十二)	53,814	6	39,097	6	64,813	9
2230	本期所得稅負債(註四及六)	4,853	1	2,291	-	5,809	1
2280	租賃負債-流動(註六及十二)	34,410	4	46,756	7	51,082	7
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (註六、七、八及十二)	2,900	-	5,089	1	5,130	1
2399	其他流動負債(註六)	10,195	1	10,664	2	9,341	1
21xx	流動負債合計	180,254	21	189,784	28	218,305	31
	非流動負債						
2540	長期借款(註六、七、八及十二)	261,736	31	40,921	6	43,420	6
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	2,455	-	2,462	-	2,310	-
2580	租賃負債-非流動(註六及十二)	48,719	6	79,844	12	109,223	15
2640	淨確定福利負債-非流動(註四及六)	167	-	145	-	128	-
2645	存入保證金(註十二)	61,083	7	63,254	9	65,736	9
2670	其他非流動負債(註六、九及十二)	6,761	1	7,806	1	8,844	1
25xx	非流動負債合計	380,921	45	194,432	28	229,661	31
2xxx	負債總計	561,175	66	384,216	56	447,966	62
	權益(註六)						
3100	股本						
3110	普通股股本	162,000	19	162,000	24	162,000	22
3200	資本公積	5,600	-	5,600	1	5,600	1
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	31,922	4	28,849	4	28,849	4
3350	未分配盈餘	96,253	11	99,280	15	83,622	11
	保留盈餘合計	128,175	15	128,129	19	112,471	15
3xxx	權益總計	295,775	34	295,729	44	280,071	38
	負債及權益總計	\$ 856,950	100	\$ 679,945	100	\$ 728,037	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112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

代 碼	科 目	112年1月至6月		111年1月至6月	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註六及七)	\$ 264,970	100	\$ 258,869	100
5000	營業成本(註六及七)	(148,596)	(56)	(144,164)	(56)
5900	營業毛利	116,374	44	114,705	44
61-63	營業費用(註六及七)				
6100	推銷費用	(79,151)	(30)	(73,002)	(28)
6200	管理及總務費用	(18,595)	(7)	(21,974)	(8)
6300	研發費用	(1,618)	-	(2,169)	(1)
6000	營業費用合計	(99,364)	(37)	(97,145)	(37)
6900	營業淨利	17,010	7	17,560	7
	營業外收益及費損				
7100	利息收入	570	-	275	-
7010	其他收入(註六及七)	5,320	2	3,920	1
7228	租賃修改利益	1,038	-	17	-
7230	外幣兌換利益	10	-	70	-
7510	利息費用(註六)	(1,781)	(1)	(668)	-
7590	什項支出	(663)	-	(31)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(628)	-	(67)	-
7670	減損損失(註六)	-	-	(179)	-
7000	營業外收入及支出合計	3,866	1	3,337	1
7900	稅前淨利	20,876	8	20,897	8
7950	所得稅費用(註四及六)	(4,630)	(2)	(5,827)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利	16,246	6	15,070	6
8500	本期綜合損益總額	\$ 16,246	6	\$ 15,070	6
	每股盈餘(註六)	稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘	\$ 1.00		\$ 0.93	

(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
權益變動表

民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股 本	資 本	發 行 溢 價	公 積 金	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	合 計
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	
A1	民國112年1月1日餘額	\$ 162,000	\$ -	5,600	\$ 28,849	\$ 99,280	\$ 295,729	
B1	民國111年度盈餘分配：							
	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,073	(3,073)	-	
B5	發放普通股現金股利	-	-	-	-	(16,200)	(16,200)	
D1	民國112年1月至6月本期淨利	-	-	-	-	16,246	16,246	
D5	民國112年1月至6月綜合損益總額	-	-	-	-	16,246	16,246	
Z1	民國112年6月30日餘額	\$ 162,000	\$ -	5,600	\$ 31,922	\$ 96,253	\$ 295,775	

(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112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
111年1月至6月

代碼	項 目	112年1月至6月	111年1月至6月
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$ 20,876	\$ 20,897
	調整項目：		
A20100	折舊費用	26,482	21,226
A20200	各項攤提	1,344	784
A20900	利息費用	2,035	1,330
A21200	利息收入	(1,308)	(1,592)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	628	67
A23700	非金融資產減損損失	-	179
A29900	其他項目	(1,117)	(369)
A31000	營業資產之淨變動		
A31130	應收票據減少	139	220
A31150	應收帳款減少	12,802	10,968
A31200	存貨(增加)減少	(7,900)	1,498
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,373)	8,530
A32000	營業負債之淨變動		
A32125	合約負債增加(減少)	(1,177)	1,007
A32150	應付帳款減少	(10,628)	(30,544)
A32180	其他應付款增加(減少)	(1,483)	4,232
A32230	其他流動負債增加(減少)	(461)	731
A33000	營運產生之現金流入	38,859	39,164
A33100	收取之利息	581	275
A33300	支付之利息	(2,028)	(1,324)
A33500	支付之所得稅	(2,067)	(11,942)
AAAA	營業活動之淨現金流入	35,345	26,173
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,768)	(27,415)
B03700	存出保證金(增加)減少	1,457	(669)
B04500	取得無形資產	(2,608)	(227)
B06100	長期應收租賃款減少	8,041	18,201
B07100	預付設備款增加	(217,761)	(16,424)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(212,639)	(26,534)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C01700	舉借(償還)長期借款	218,626	(2,563)
C03000	存入保證金增加(減少)	(2,171)	65
C04020	租賃本金償還	(18,890)	(27,069)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	197,565	(29,567)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	20,271	(29,928)
E00100	期初現金及約當現金餘額	133,369	205,972
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 153,640	\$ 176,044

(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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 112 年 8 月 10 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 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 (註1)
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註1)
IAS 8之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日(註2)
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」	2023年1月1日(註3)

註1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(111年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

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（111 年 1 月 1 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，並於該日將累計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。自民國 111 年 1 月 1 日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

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 IFRSs 之影響：無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs 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
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

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 111 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 111 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

本公司將新型冠狀病毒疫情所造成之經濟影響，納入重大會計估計之考量並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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111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

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
庫存現金	\$ 1,399	\$ 1,596	\$ 1,072
支票存款	1,760	1,185	910
活期存款	80,481	60,422	58,665
定期存款	70,000	30,000	—
附買回票券	—	40,166	115,397
	<u>\$ 153,640</u>	<u>\$ 133,369</u>	<u>\$ 176,044</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：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
附買回票券	—	0.85%	0.40%~0.48%

(二)應收票據

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
因營業而發生—非關係人	\$ 32	\$ 171	\$ —
減：備抵損失	—	—	—
淨額	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 171</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

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額—非關係人	\$ 55,022	\$ 67,406	\$ 54,521
總帳面金額—關係人	—	—	—
減：備抵損失	(873)	(455)	(269)
淨額	<u>\$ 54,149</u>	<u>\$ 66,951</u>	<u>\$ 54,252</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票據及應收帳款之備抵損失如下：

112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%	\$ 49,994	\$ —	\$ 49,994	
逾期30天內	0%	2,060	—	2,060	
逾期30至60天	0%	614	—	614	
逾期61至90天	0%	302	—	302	
逾期91天以上	42%	2,084	(873)	1,211	
		<u>\$ 55,054</u>	<u>\$ (873)</u>	<u>\$ 54,181</u>	

111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%	\$ 63,337	\$ —	\$ 63,337	
逾期30天內	0%	1,162	—	1,162	
逾期30至60天	0%	577	—	577	
逾期61至90天	0%	652	—	652	
逾期91天以上	25%	1,849	(455)	1,394	
		<u>\$ 67,577</u>	<u>\$ (455)</u>	<u>\$ 67,122</u>	

111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%	\$ 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	
		<u>\$ 54,521</u>	<u>\$ (269)</u>	<u>\$ 54,252</u>	

4. 本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至6月		111年1月至6月	
期初餘額	\$	455	\$	349
加：減損損失		418		—
減：減損損失迴轉		—		(80)
期末餘額	<u>\$</u>	<u>873</u>	<u>\$</u>	<u>269</u>

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(四) 存貨

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
商品存貨	\$ 25,894	\$ 19,981	\$ 20,613
製成品	3,112	2,478	2,671
在製品	279	182	—
原料	5,938	4,682	5,833
	<u>\$ 35,223</u>	<u>\$ 27,323</u>	<u>\$ 29,117</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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
存貨出售成本	\$ 120,824	\$ 108,791
存貨報廢損失	1,319	415
存貨盤(盈)損	248	(70)
存貨跌價損失(回升利益)	23	(145)
	<u>\$ 122,414</u>	<u>\$ 108,991</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	112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	\$ —	\$ —	\$ 157,959	\$ 290,515
建 築 物	28,091	—	—	137,193	165,284
機器設備	51,458	1,402	(1,296)	614	52,178
辦公設備	11,318	—	—	—	11,318
出租資產	1,373	—	—	(985)	388
租賃改良	64,306	362	(191)	—	64,477
其他設備	3,553	69	(16)	—	3,606
小 計	<u>292,655</u>	<u>1,833</u>	<u>(1,503)</u>	<u>294,781</u>	<u>587,766</u>
<u>累計折舊</u>					
建 築 物	(8,142)	(1,357)	—	—	(9,499)
機器設備	(26,304)	(4,327)	807	(68)	(29,892)
辦公設備	(7,549)	(741)	—	—	(8,290)
出租資產	(252)	(27)	—	68	(211)
租賃改良	(32,312)	(7,938)	64	—	(40,186)

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

其他設備	(2,106)	(372)	4	—	(2,474)
小計	(76,665)	(14,762)	875	—	(90,552)
淨額	\$ 215,990	\$ (12,929)	\$ (628)	\$ 294,781	\$ 497,214
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

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年至49.5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	1年至10年

2. 截至民國112年6月30日、111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112年及111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。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(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

		112 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	\$	92,973	\$ -	\$ (7,372)	\$ -	85,601
運輸設備		1,371	-	(1,371)	-	-
小 計		94,344	-	(8,743)	-	85,601
<u>累計減損</u>		(1,455)	-	-	-	(1,455)
<u>累計折舊</u>						
建築物		(32,553)	(10,505)	3,957	-	(39,101)
運輸設備		(419)	(39)	458	-	-
小 計		(32,972)	(10,544)	4,415	-	(39,101)
淨 額	\$	59,917	\$ (10,544)	\$ (4,328)	\$ -	\$ 45,045
		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>						
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
<u>累計減損</u>		-	(179)	-	-	(179)
<u>累計折舊</u>						
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

民國 112 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。

本公司委外鑑價師進行資產減損評估，民國 111 年 1 月 1

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

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。

3. 租賃負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 34,410	\$ 46,756	\$ 51,082
非流動	\$ 48,719	\$ 79,844	\$ 109,223

租賃負債之折現率區間如下：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
建築物	1.05%-1.72%	1.05%-1.32%	1.05%~1.32%
運輸設備	—	2.88%-3.00%	2.88%~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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 594	\$ 1,043
短期租賃之費用	169	—
低價值資產租賃之費用	\$ 136	\$ 107
變動租賃給付之費用	\$ 2,187	\$ 1,848
租賃之現金流出總額	\$ (18,890)	\$ (27,069)

本公司民國 112 年及 111 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

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

件調降租金。本公司於民國 111 年 6 月 30 日認列前述租金減讓之影響數 143 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：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 28,172	\$ 43,301	\$ 39,939
第 2 年	2,124	12,775	40,774
第 3 年	890	1,314	3,911
第 4 年	35	433	2,037
第 5 年	—	—	35
超過 5 年	—	—	—
	<u>31,221</u>	<u>57,823</u>	<u>86,696</u>
減：未賺得融資收益	(963)	(1,418)	(2,085)
減：備抵損失	—	—	—
租賃投資淨額	<u>\$ 30,258</u>	<u>\$ 56,405</u>	<u>\$ 84,611</u>
流動	\$ 27,407	\$ 42,136	\$ 38,350
非流動	2,851	14,269	46,261
	<u>\$ 30,258</u>	<u>\$ 56,405</u>	<u>\$ 84,611</u>

(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112年及111年1月1日至6月30日分別認列738仟元及1,317仟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，

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

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112年及111年1月1日至6月30日分別認列113仟元及89仟元之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

(八) 投資性不動產

		112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	\$	11,767	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,767
<u>累計折舊</u>						
使用權資產		(4,805)	(1,176)	-	-	(5,981)
淨 額	\$	6,962	\$ (1,176)	\$ -	\$ -	\$ 5,786
		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>						
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

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年1月至6月	111年1月至6月
轉租使用權資產之租金收入	\$ 1,229	\$ 1,575
營業成本-折舊	\$ 1,176	\$ 1,457

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：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
不超過1年	\$ 672	\$ 1,890	\$ 2,722
超過1年但不超過5年	-	-	672
	\$ 672	\$ 1,890	\$ 3,394

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

5. 投資性不動產係以直線基礎按5年耐用年數計提折舊。

(九) 無形資產

		112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	\$	3,953	\$ —	\$ —	\$ 3,953
電腦軟體		9,734	2,608	—	12,342
小計		13,687	2,608	—	16,295
<u>累計攤銷</u>					
商標權		(2,475)	(197)	—	(2,672)
電腦軟體		(5,962)	(1,147)	—	(7,109)
小計		(8,437)	(1,344)	—	(9,781)
淨 額	\$	5,250	\$ 1,264	\$ —	\$ 6,514
		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

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

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 10,776	\$ 7,370	\$ 8,983
其他應收款	2,185	2,789	2,479
受限制資產	287	1,032	700
其他	—	683	121
	<u>\$ 13,248</u>	<u>\$ 11,874</u>	<u>\$ 12,283</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ —	\$ 77,390	\$ 51,874
存出保證金	9,080	10,537	11,350
長期應收票據及款項	6,761	7,806	8,843
	<u>\$ 15,841</u>	<u>\$ 95,733</u>	<u>\$ 72,067</u>

(十一) 長期借款及一年內到期長期借款

112.06.30				
貸款銀行	最後到期日	利率區間	金額	擔保品
玉山銀行	132.3.28	1.80%~1.85%	\$ 264,636	土地及建築物
減：一年內到期部分			(2,900)	
			<u>\$ 261,736</u>	
111.12.31				
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	1.60%	\$ 46,010	土地及建築物
減：一年內到期部分			(5,089)	
			<u>\$ 40,921</u>	
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>	

截至民國 112 年 6 月 30 日、111 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

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
<u>流 動</u>			
其他應付款			
- 應付薪資	\$ 15,609	\$ 14,482	\$ 18,549
- 應付費用	21,545	20,317	22,105
- 應付營業稅	—	2,179	1,499
- 應付股利	16,200	—	21,060
- 其他	460	2,119	1,600
遞延收入	2,082	2,069	2,055
其他	696	797	543
代收款	7,021	6,713	6,070
暫收款	396	1,085	673
	<u>\$ 64,009</u>	<u>\$ 49,761</u>	<u>\$ 74,154</u>
<u>非流動</u>			
長期遞延收入	\$ 6,761	\$ 7,806	\$ 8,844

(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 112 年及 111 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 2,458 仟元及 2,282 仟元。截至民國 112 年 6 月 30 日、111 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 1,227 仟元、1,261 仟元及 1,170 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 112 年及 111 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均為 27 仟元。

(2)有關退休金之精算假設彙總如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.55%	1.10%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
確定福利義務平均到期期間	31 年	32 年

(3)本公司預期於民國 112 年 6 月 30 日以後一年內對確定福利計畫提撥金額為 11 仟元。

(十四)權益

1. 股本

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
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

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
股票發行溢價	\$ 5,600	\$ 5,600	\$ 5,600

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

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 112 年 6 月 15 日及民國 111 年 6 月 24 日舉行股東常會，決議通過之民國 111 年及 110 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)	
	111 年度(註)	110 年度(註)	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 3,073	\$ 6,056		
現金股利	16,200	21,060	1.00	1.30
	<u>\$ 19,273</u>	<u>\$ 27,116</u>		

註：上述股東會決議之盈餘分配案與民國 112 年 3 月 24 日及民國 111 年 5 月 19 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

	112年1月至6月	111年1月至6月
商品銷售收入	\$ 241,493	\$ 211,408
品牌收入	16,061	35,524
其他營業收入	7,416	11,937
	<u>\$ 264,970</u>	<u>\$ 258,869</u>

1. 客戶合約收入之細分：

	112年1月至6月	111年1月至6月
外部客戶合約收入-連鎖式餐飲	\$ 264,970	\$ 258,869
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 259,710	\$ 253,312
隨時間逐步認列之收入	5,260	5,557
	<u>\$ 264,970</u>	<u>\$ 258,869</u>

2. 合約餘額：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
合約負債			
加盟權利金	\$ 7,839	\$ 11,600	\$ 16,190
其他	14,608	12,024	17,889
	<u>\$ 22,447</u>	<u>\$ 23,624</u>	<u>\$ 34,079</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

	112年1月至6月		111年1月至6月	
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備之折舊	\$	14,762	\$	9,619
使用權資產之折舊		11,720		11,607
無形資產之攤銷		1,344		784
	\$	27,826	\$	22,010
依功能別彙總				
營業成本	\$	9,380	\$	7,312
營業費用		18,446		14,698
	\$	27,826	\$	22,010
員工福利費用				
退職後福利	\$	2,485	\$	2,309
薪資、獎金及紅利等		45,884		46,268
	\$	48,369	\$	48,577
依功能別彙總				
營業成本	\$	7,697	\$	5,544
營業費用		40,672		43,033
	\$	48,369	\$	48,577

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 112 年及 111 年上半年度，估列員工酬勞與董事酬勞分別為 1,110 仟元及 222 仟元與 1,112 仟元及 222 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 112 年 3 月 24 日及 111 年 5 月 19 日董事會分別決議通過民國 111 年及 110 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：

	111 年度		110 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 2,171	\$ 434	\$ 4,083	\$ 816
年度財務報告認列金額	2,171	434	4,083	816
差異金額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

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 111 年及 110 年度員工及董監酬勞已分別於民國 112 年 6 月 15 日及 111 年 6 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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 4,899	\$ 5,827
以前年度之調整	(269)	—
	<u>4,630</u>	<u>5,827</u>
遞延所得稅		
當期產生者	—	—
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,630</u>	<u>\$ 5,827</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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 4,175	\$ 4,179
依稅法規定帳外調整之所得稅影響數	93	(25)
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產之影響數	58	(167)
以前年度遞延所得稅(高)低估數	(269)	168
未分配盈餘加徵 5%所得稅	573	1,672
所得稅費用	<u>\$ 4,630</u>	<u>\$ 5,827</u>

3. 本期所得稅負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
應付所得稅	<u>\$ 4,853</u>	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 5,809</u>

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

5. 截至民國112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110年度。

(十八) 每股盈餘

	112年1月至6月	111年1月至6月
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 16,246	\$ 15,070
減：特別股股利	—	—
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 16,246	\$ 15,070
本期流通在外加權平均股數(仟股)	16,200	16,200
基本每股盈餘	\$ 1.00	\$ 0.93

(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112年及111年上半年度分別認列補助收入1,031仟元及1,017仟元。截至民國112年及111年06月30日止，本公司分別尚有9,093仟元及11,280仟元未收訖(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)	該公司董事長為本公司董事
花仙子企業股份有限公司 (以下簡稱花仙子公司)	該公司董事長為本公司董事
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

	112年1月至6月	111年1月至6月
咖碼投資	\$ —	\$ 15
花仙子公司	—	9
	\$ —	\$ 24

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

	112年1月至6月	111年1月至6月
咖碼投資	\$ 11	\$ 11

本公司民國 112 年及 111 年上半年度出租辦公室予關係人咖碼投資，租金收入帳列「其他收入」項下。截至民國 112 年及 111 年 6 月 30 日止，分別尚有 4 仟元及 0 仟元未收訖(帳列「應收帳款」項下)。

3. 租賃協議-承租人

本公司民國 112 年及 111 年上半年向關係人帝凱公司承租倉庫，支付租金均為 12 仟元(帳列「營業費用」項下)。截至民國 112 年及 111 年 6 月 30 日止，本公司上述款項均尚有 2 仟元未付訖(帳列「其他應付款」項下)。

4. 借款擔保

本公司民國 112 年及 111 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。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,708	\$ 7,155
退職後福利	226	167
	<u>\$ 7,934</u>	<u>\$ 7,322</u>

八、質押之資產

截至民國 112 年 6 月 30 日、111 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：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
銀行存款—活期存款	\$ 287	\$ 1,032	\$ 700
土地	290,515	132,556	132,556
建築物	155,785	19,949	20,559
	<u>\$ 446,587</u>	<u>\$ 153,537</u>	<u>\$ 153,815</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：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111年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國111年度財務報告附註十二(一)。

(三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
<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	\$ 153,640	\$ 133,369	\$ 176,044
應收票據淨額	32	171	—
應收帳款淨額	54,149	66,951	54,252
應收融資租賃款淨額	27,407	42,136	38,350
其他應收款	2,185	2,789	2,479
存出保證金	9,080	10,537	11,350
長期應收票據及款項	6,761	7,806	8,843
長期應收融資租賃款淨額	2,851	14,269	46,261
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量：			
應付帳款	51,635	62,263	48,051
其他應付款	53,814	39,097	64,813
租賃負債-流動	34,410	46,756	51,082
長期借款(包含一年內到期)	264,636	46,010	48,550
租賃負債-非流動	48,719	79,844	109,223
存入保證金	61,083	63,254	65,736

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。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

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：

112.06.30			
	外 幣	匯 率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$	23 31.14 (美元：新台幣)	\$ 708
111.12.31			
	外 幣	匯 率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$	23 30.710 (美元：新台幣)	694
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	\$	36 29.72 (美元：新台幣)	\$ 1,069

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

B. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112.06.30				
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%	\$ 7 \$		—
111.12.31				
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%	\$ 7 \$		—
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 \$		—

(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112年及111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112年及111年上半年度之稅後淨利將分別變動1,323仟元及243仟元，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112年6月30日、111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。

咖碼股份有限公司財務報告附註(續)

非衍生金融負債：

112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	\$ 51,635	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 51,635
其他應付款	53,814	—	—	—	—	53,814
租賃負債	34,410	27,382	13,844	7,285	208	83,129
長期借款(包含 一年內到期)	2,900	5,783	14,454	27,712	213,787	264,636
存入保證金	31,321	11,839	12,783	5,140	—	61,083

非衍生金融負債：

111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	\$ 62,263	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 62,263
其他應付款	39,097	—	—	—	—	39,097
租賃負債	46,756	42,462	24,947	11,814	621	126,600
長期借款(包含 一年內到期)	5,089	5,173	5,263	10,801	19,684	46,010
存入保證金	25,249	24,182	10,624	3,199	—	63,254

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

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112年6月30日、111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 112 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。