

咖碼股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告  
民國112及111年度

地址：台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	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~5		-
四、資產負債表	6		-
五、綜合損益表	7~8		-
六、權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~48		六~二六
(七) 關係人交易	48~49		二七
(八) 質抵押之資產	49		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	49		三十
(十二) 其他事項	49		三一
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50		三二
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50、52		三三
2. 轉投資事業相關資訊	50		三三
3. 大陸投資資訊	51		三三
(十五) 部門資訊	51		三四
九、重要會計項目明細表	53~63		-

### 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 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 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及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 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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。

#### 其他事項

咖碼股份有限公司民國 111 年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 112 年 3 月 24 日出具無保留意見之查核報告。

## 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及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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 謝明忠

謝明忠



會計師 呂宜真

呂宜真



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 113 年 4 月 29 日



民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 157,268	19	\$ 133,369	20
1150	應收票據(附註七)	14	-	171	-
1170	應收帳款(附註七及十九)	58,502	7	66,951	10
1197	應收融資租賃款淨額(附註八)	10,397	1	42,136	6
1200	其他應收款	2,224	-	2,789	-
130X	存貨(附註九)	36,164	5	27,323	4
1410	預付款項	5,864	1	7,370	1
1470	其他流動資產(附註二八)	384	-	1,715	-
11XX	流動資產合計	<u>270,817</u>	<u>33</u>	<u>281,824</u>	<u>41</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二八)	192,666	23	215,990	32
1755	使用權資產(附註十一)	42,122	5	59,917	9
1760	投資性不動產淨額(附註十二及二八)	294,011	35	6,962	1
1780	無形資產	5,409	1	5,250	1
1840	遞延所得稅資產(附註二一)	1,729	-	-	-
1975	淨確定福利資產(附註十七)	39	-	-	-
194D	長期應收融資租賃款淨額(附註八)	5,516	1	14,269	2
1990	其他非流動資產—其他(附註十三)	17,514	2	95,733	14
15XX	非流動資產合計	<u>559,006</u>	<u>67</u>	<u>398,121</u>	<u>59</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 829,823</u>	<u>100</u>	<u>\$ 679,945</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債(附註十九)	\$ 14,191	2	\$ 23,624	4
2170	應付帳款(附註十五)	54,966	7	62,263	9
2219	其他應付款(附註十六及二七)	39,668	5	39,097	6
2230	本期所得稅負債(附註二一)	6,325	1	2,291	-
2280	租賃負債—流動(附註十二)	29,298	3	46,756	7
2313	遞延收入—流動(附註二三)	2,096	-	2,069	-
2320	一年或一營業週期內到期長期借款(附註十四及二八)	2,927	-	5,089	1
2399	其他流動負債	4,795	1	8,595	1
21XX	流動負債合計	<u>154,266</u>	<u>19</u>	<u>189,784</u>	<u>28</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十四、二七及二八)	260,267	31	40,921	6
2550	負債準備—非流動	2,631	-	2,462	1
2570	遞延所得稅負債(附註二一)	49	-	-	-
2580	租賃負債—非流動(附註十二)	31,210	4	79,844	12
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十七)	-	-	145	-
2645	存入保證金	59,096	7	63,254	9
2630	遞延收入—非流動(附註二三)	5,709	1	7,806	1
25XX	非流動負債合計	<u>358,962</u>	<u>43</u>	<u>194,432</u>	<u>29</u>
2XXX	負債合計	<u>513,228</u>	<u>62</u>	<u>384,216</u>	<u>57</u>
	權益(附註十八)				
	股 本				
3110	普通股	162,000	19	162,000	24
3200	資本公積	5,600	1	5,600	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	31,922	4	28,849	4
3350	未分配盈餘	117,073	14	99,280	15
3300	保留盈餘合計	148,995	18	128,129	19
3XXX	權益合計	<u>316,595</u>	<u>38</u>	<u>295,729</u>	<u>43</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 829,823</u>	<u>100</u>	<u>\$ 679,945</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 29 日查核報告)

董事長：何炳霖



經理人：許建珠



會計主管：楊鳳珠



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	112年度		111年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註十九及二七)	543,849	100	551,514	100
5000	營業成本 (附註九及二十)	( 304,480)	( 56)	( 312,962)	( 57)
5900	營業毛利	<u>239,369</u>	<u>44</u>	<u>238,552</u>	<u>43</u>
	營業費用 (附註七、二十及二七)				
6100	推銷費用	( 157,381)	( 29)	( 156,434)	( 28)
6200	管理費用	( 44,216)	( 8)	( 44,001)	( 8)
6300	研究發展費用	( 2,672)	( 1)	( 4,287)	( 1)
6450	預期信用減損損失	( 419)	-	( 106)	-
6000	營業費用合計	<u>( 204,688)</u>	<u>( 38)</u>	<u>( 204,828)</u>	<u>( 37)</u>
6900	營業淨利	<u>34,681</u>	<u>6</u>	<u>33,724</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出 (附註二十及二三)				
7100	利息收入	1,315	-	664	-
7190	其他收入	16,598	3	11,047	2
7020	其他利益及損失	( 2,647)	-	( 3,188)	-
7050	財務成本	( 4,430)	( 1)	( 1,428)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,836</u>	<u>2</u>	<u>7,095</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	45,517	8	40,819	8
7950	所得稅費用 (附註二一)	( 8,632)	( 1)	( 10,096)	( 2)
8200	本年度淨利	<u>36,885</u>	<u>7</u>	<u>30,723</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金	額 %	金	額 %
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量 數	\$	226 -	\$	5 -
8349	與不重分類之項目相關 之所得稅	(	45)	-	-
8310		<u>181</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 37,066</u>	<u>7</u>	<u>\$ 30,728</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 2.28</u>		<u>\$ 1.90</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.26</u>		<u>\$ 1.90</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 29 日查核報告)

董事長：何炳霖



經理人：許建珠



會計主管：楊鳳珠







民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	本額	資公積	保法盈餘公積	盈未分配盈餘	權益總額
A1	16,200	\$ 162,000	\$ 5,600	\$ 22,793	\$ 95,668	\$ 286,061
B1	-	-	-	6,056	( 6,056)	-
B5	-	-	-	-	( 21,060)	( 21,060)
D1	-	-	-	-	30,723	30,723
D3	-	-	-	-	5	5
D5	-	-	-	-	30,728	30,728
Z1	16,200	162,000	5,600	28,849	99,280	295,729
B1	-	-	-	3,073	( 3,073)	-
B5	-	-	-	-	( 16,200)	( 16,200)
D1	-	-	-	-	36,885	36,885
D3	-	-	-	-	181	181
D5	-	-	-	-	37,066	37,066
Z1	16,200	\$ 162,000	\$ 5,600	\$ 31,922	\$ 117,073	\$ 316,595

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 29 日查核報告)



董事長：何炳霖



經理人：許建珠



會計主管：楊鳳珠

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 45,517	\$ 40,819
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	51,596	47,922
A20200	攤銷費用	2,833	1,724
A20300	預期信用減損損失	419	106
A20900	財務成本	4,846	2,610
A21200	利息收入	( 2,866)	( 3,077)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,098	2,140
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	-	1,343
A23700	非金融資產減損損失	1,682	1,455
A29900	其他項目	( 4,145)	( 560)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	157	49
A31150	應收帳款	8,030	( 1,837)
A31180	其他應收款	693	-
A31200	存 貨	( 10,523)	3,292
A31230	預付款項	1,506	-
A31240	其他流動資產	( 588)	8,907
A32125	合約負債	( 9,433)	( 9,448)
A32150	應付帳款	( 7,297)	( 16,332)
A32180	其他應付款	503	( 425)
A32200	負債準備	156	653
A32240	淨確定福利負債	42	-
A32990	其他流動負債	( 3,800)	2,089
A33000	營運產生之現金	80,426	81,430
A33100	收取之利息	2,738	696
A33300	支付之利息	( 4,833)	( 2,601)
A33500	支付之所得稅	( 6,323)	( 19,730)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>72,008</u>	<u>59,795</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 3,989)	(\$ 39,218)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	2
B03800	存出保證金減少	1,743	144
B04500	購置無形資產	( 1,073)	( 3,422)
B05400	取得投資性不動產	( 217,761)	-
B06100	長期應收租賃款減少	13,161	32,217
B06800	其他非流動資產減少	2,096	-
B07100	預付設備款增加	( 3,010)	( 41,940)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 208,833)	( 52,217)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	240,000	-
C01700	償還長期借款	( 22,816)	( 5,103)
C03100	存入保證金減少	( 4,158)	( 2,417)
C04020	租賃本金償還	( 36,102)	( 51,601)
C04500	發放現金股利	( 16,200)	( 21,060)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	160,724	( 80,181)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	23,899	( 72,603)
E00100	年初現金及約當現金餘額	133,369	205,972
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 157,268	\$ 133,369

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 29 日查核報告)

董事長：何炳霖



經理人：許建珠



會計主管：楊鳳珠



咖碼股份有限公司

財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額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」)於 100 年 6 月 29 日核准設立，主要經營項目為經營飲料零售批發、連鎖經營加盟及食品什貨批發零售等業務。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 113 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
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「具合約條款之流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除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資產及負債外，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。

(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 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 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 12 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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除

至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。  
存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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值變動之影響。

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。

#### (七) 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目前尚未決定未來用途所持有之土地。自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

租賃取得之投資性不動產原始按成本（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、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）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。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列使用權資產。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列使用權資產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 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。無形資

產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

## 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。

### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。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。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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或合約成本相關資產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或合約成本相關資產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) 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

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、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，係用於滿足短期現金承諾。

## (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）及應收融資租賃款之減損損失。

應收帳款及應收融資租賃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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時，代表金融資產已發生違約。

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

## (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。

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。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。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

### 除役及復原義務

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之工廠或門店復原至承租時之原始狀態。本公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

## (十一) 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. 授權金

本公司之連鎖加盟特許授權商業慣例係持續分析消費者對產品之偏好，據以推出新產品、進行訂價分析及行銷活動，加盟店則須配合推出新產品，由於前述商業慣例進行之活動並未移轉商品或勞務予加盟店，特許權授權性質係提供加盟店取用授權期間內存在之智慧財產，原始特許權費係於授權期間以直線法認列授權收入。

## (十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

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於相關租賃期間內認列為收益。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，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

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。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）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。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 政府補助

政府補助僅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，始予以認列。

與收益有關之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其他收入。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

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期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（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）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益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。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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表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及虧損扣抵使用時認列。

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本公司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. 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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

### 六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,612	\$ 1,596
銀行支票及活期存款	105,116	61,607
約當現金(原始到期日在3個月 以內之投資)		
附買回債券	-	40,166
銀行定期存款	50,540	30,000
	<u>\$ 157,268</u>	<u>\$ 133,369</u>

附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
附買回債券	-	0.85%

### 七、應收票據及應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 171</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 59,376	\$ 67,406
減：備抵損失	( 874)	( 455)
	<u>\$ 58,502</u>	<u>\$ 66,951</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為當月結 30~90 天，應收帳款不予計息。



為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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，並同時考量台灣 GDP 成長率及產業展望。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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

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 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 超過 90 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	5%~100%	-
總帳面金額	\$ 51,678	\$ 5,654	\$ 1,110	\$ 211	\$ 737	\$ 59,390
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>182</u> )	-	-	-	( <u>692</u> )	( <u>874</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 51,496</u>	<u>\$ 5,654</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 58,516</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 超過 90 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	5%~100%	-
總帳面金額	\$ 63,337	\$ 1,162	\$ 577	\$ 652	\$ 1,849	\$ 67,577
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	( <u>455</u> )	( <u>455</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 63,337</u>	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ 67,122</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 455	\$ 349
加：本年度提列減損損失	419	106
年底餘額	<u>\$ 874</u>	<u>\$ 455</u>

#### 八、應收融資租賃款

	112年12月31日	111年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 11,524	\$ 43,301
第2年	5,123	12,775
第3年	863	1,314
第4年	240	433
第5年	177	-
超過5年	-	-
	<u>17,927</u>	<u>57,823</u>
減：未賺得融資收益	( 2,014)	( 1,418)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 15,913</u>	<u>\$ 56,405</u>

- (一) 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。
- (二) 本公司以融資租賃出租機器設備及轉租使用權資產－建築物於民國112及111年度分別認列1,551仟元及2,413仟元之租賃投資淨額之融資收益。
- (三) 租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動。
- (四) 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。

## 九、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製 成 品	\$ 3,751	\$ 2,478
在 製 品	206	182
原 料	6,809	4,682
商品存貨	<u>25,398</u>	<u>19,981</u>
	<u>\$ 36,164</u>	<u>\$ 27,323</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 247,216	\$ 231,415
存貨跌價損失(回升利益)	1,682	( 273)
存貨報廢損失	2,149	741
存貨盤損(盈)	<u>562</u>	<u>( 179)</u>
	<u>\$ 251,609</u>	<u>\$ 231,704</u>

## 十、不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
自 用	\$ 192,526	\$ 214,869
營業租賃出租	<u>140</u>	<u>1,121</u>
	<u>\$ 192,666</u>	<u>\$ 215,990</u>

### (一) 自 用

	土	地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本								
112年1月1日餘額	\$ 132,556	\$ 28,091	\$ 51,458	\$ 11,318	\$ 64,306	\$ 3,553	\$ 291,282	
增 添	-	-	2,075	364	1,481	69	3,989	
處 分	-	-	( 2,129)	( 63)	( 190)	( 16)	( 2,398)	
來自(轉列)營業租賃出租之資產	-	-	1,018	-	-	-	1,018	
重分類	-	-	( 42)	-	-	-	( 42)	
112年12月31日餘額	<u>\$ 132,556</u>	<u>\$ 28,091</u>	<u>\$ 52,380</u>	<u>\$ 11,619</u>	<u>\$ 65,597</u>	<u>\$ 3,606</u>	<u>\$ 293,849</u>	
累計折舊								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,142	\$ 26,304	\$ 7,549	\$ 32,312	\$ 2,106	\$ 76,413	
折舊費用	-	1,221	8,538	1,426	14,326	721	26,232	
處 分	-	-	( 1,168)	( 63)	( 64)	( 5)	( 1,300)	
來自(轉列)營業租賃出租之資產	-	-	88	-	-	-	88	
重分類	-	-	( 110)	-	-	-	( 110)	
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,363</u>	<u>\$ 33,652</u>	<u>\$ 8,912</u>	<u>\$ 46,574</u>	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 101,323</u>	
112年12月31日淨額	<u>\$ 132,556</u>	<u>\$ 18,728</u>	<u>\$ 18,728</u>	<u>\$ 2,707</u>	<u>\$ 19,023</u>	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 192,526</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合	計
<u>成 本</u>									
111年1月1日餘額	\$ 132,556	\$ 28,091	\$ 42,100	\$ 11,288	\$ 40,346	\$ 2,943	\$ 257,324		
增 添	-	-	11,030	228	27,375	585	39,218		
處 分	-	-	( 2,362)	( 198)	( 4,832)	-	( 7,392)		
來自(轉列)營業租賃出租之資產	-	-	( 650)	-	-	-	( 650)		
重分類	-	-	1,340	-	1,417	25	2,782		
111年12月31日餘額	<u>\$ 132,556</u>	<u>\$ 28,091</u>	<u>\$ 51,458</u>	<u>\$ 11,318</u>	<u>\$ 64,306</u>	<u>\$ 3,553</u>	<u>\$ 291,282</u>		
<u>累計折舊</u>									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,921	\$ 20,173	\$ 6,037	\$ 23,127	\$ 1,433	\$ 57,691		
折舊費用	-	1,221	7,716	1,700	12,096	673	23,406		
處 分	-	-	( 1,498)	( 188)	( 3,564)	-	( 5,250)		
來自(轉列)營業租賃出租之資產	-	-	133	-	-	-	133		
重分類	-	-	( 220)	-	653	-	433		
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,142</u>	<u>\$ 26,304</u>	<u>\$ 7,549</u>	<u>\$ 32,312</u>	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ 76,413</u>		
111年12月31日淨額	<u>\$ 132,556</u>	<u>\$ 19,949</u>	<u>\$ 25,154</u>	<u>\$ 3,769</u>	<u>\$ 31,994</u>	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 214,869</u>		

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
廠房主建物	1至10年
機器設備	1至10年
辦公設備	1至10年
租賃改良	1至8年
其他設備	1至10年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

(二) 營業租賃出租

	機 器 設 備
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 1,373
來自(轉列)自用資產	( 1,018)
112年12月31日餘額	<u>\$ 355</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>機 器 設 備</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112年1月1日餘額	\$ 252
折舊費用	51
來自(轉列)自用資產	( 88)
112年12月31日餘額	<u>\$ 215</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 140</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 723
來自(轉列)自用資產	650
111年12月31日餘額	<u>\$ 1,373</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111年1月1日餘額	\$ 276
折舊費用	109
來自(轉列)自用資產	( 133)
111年12月31日餘額	<u>\$ 252</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 1,121</u>

本公司以營業租賃出租機器設備，租賃期間為1~3年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

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：

機器設備 4至7年

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 39,756	\$ 58,965
運輸設備	<u>2,366</u>	<u>952</u>
	<u>\$ 42,122</u>	<u>\$ 59,917</u>

	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 5,273</u>	<u>\$ 44,187</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 20,817	\$ 20,794
運輸設備	<u>420</u>	<u>745</u>
	<u>\$ 21,237</u>	<u>\$ 21,539</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司委外鑑價師進行資產減損評估，於 111 年度對使用權資產認列之減損損失為 1,455 仟元。該減損損失及迴轉利益已列入綜合損益表之其他利益及損失項下。

本公司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，請參閱附註十二「投資性不動產」附註。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。

## (二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 29,298</u>	<u>\$ 46,756</u>
非流動	<u>\$ 31,210</u>	<u>\$ 79,844</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	1.05%~1.60%	1.05%~1.32%
運輸設備	1.60%	2.88%~3.00%

## (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為廠房及零售門市使用，租賃期間為 2~6 年，部分門市租賃約定按門市銷售總額之特定百分比給付變動租賃給付。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之標的並無優惠承購權。

本公司因經營零售業務大量承租不動產以設立門市，該等租賃條款係由各地區管理階層協商且包含各式租賃給付條款。本公司為降低新成立之門市之固定成本，或控制利潤及營運之彈性，遂將變動給付納入租賃條款。合併公司內之變動租賃給付條款相異甚大：

1. 大部分變動給付係按門市營業額特定百分比計算；
2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約 0% 至 58%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

變動給付條款使營業額較高之門市產生較高租金成本，惟該條款有助於合併公司之利潤管理。

本公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

#### (四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	\$ 197	\$ 140
低價值資產租賃費用	\$ 330	\$ 238
變動租賃給付之費用	\$ 2,788	\$ 4,706
租賃之現金（流出）總額	(\$ 40,469)	(\$ 58,652)

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築物及符合低價值資產租賃之若干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。

## 十二、投資性不動產

成 本	已完工投資性		
	不 動 產	使用 權 資 產	合 計
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,767	\$ 11,767
新 增	217,761	-	217,761
處 分	-	( 3,531)	( 3,531)
自預付設備款轉入	77,390	-	77,390
轉列使用權資產	-	( 5,765)	( 5,765)
112年12月31日餘額	<u>\$ 295,151</u>	<u>\$ 2,471</u>	<u>\$ 297,622</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性		
	不 動 產	使用權資產	合 計
<u>累計折舊</u>			
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,805	\$ 4,805
提 列	2,129	1,947	4,076
處 分	-	( 2,002)	( 2,002)
轉列使用權資產	-	( 3,268)	( 3,268)
112年12月31日餘額	<u>\$ 2,129</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 3,611</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 293,022</u>	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 294,011</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,621	\$ 14,621
新 增	-	-	-
處 分	-	( 2,854)	( 2,854)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,767</u>	<u>\$ 11,767</u>
<u>累計折舊</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,434	\$ 3,434
提 列	-	2,868	2,868
處 分	-	( 1,497)	( 1,497)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,805</u>	<u>\$ 4,805</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,962</u>	<u>\$ 6,962</u>

(一) 本公司座落於台灣新北市新莊區之投資性不動產淨額為 293,022 仟元，公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之資產使用情況及市場行情進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，近期重要假設及評價之公允價值如下：

	112年12月31日	111年12月31日
公允價值	<u>\$ 363,322</u>	<u>\$ -</u>

(二) 投資性不動產中之使用權資產係本公司將所承租若干建築物以營業租賃方式轉租予加盟主。

(三) 投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	50年
使用權資產	2至5年



(四) 設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

十三、其他資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 8,795	\$ 10,537
長期應收款項 (附註二三)	5,709	7,806
預付設備款	<u>3,010</u>	<u>77,390</u>
	<u>\$ 17,514</u>	<u>\$ 95,733</u>

十四、借 款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>長期借款</u>		
擔保借款 (附註二八)		
銀行借款	\$ 263,194	\$ 46,010
減：列為一年內到期部分	( 2,927)	( 5,089)
長期借款	<u>\$ 260,267</u>	<u>\$ 40,921</u>

該銀行借款係以本公司土地及建築物做為抵押擔保 (參閱附註二八)。

本公司之借款如下：

	<u>借 款 內 容</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
玉山銀行	借款總額：105,000 仟元 借款期間：105.05.26~120.05.26 借款利率：1.85% 還款方法：以每個月為一期，共分 180 期 平均攤還。	\$ 11,126	\$ 33,495
玉山銀行	借款總額：23,000 仟元 借款期間：105.06.01~120.06.01 借款利率：1.85% 還款方法：以每個月為一期，共分 180 期 平均攤還。	12,068	12,515
玉山銀行	借款總額：179,000 仟元 借款期間：112.03.28~132.03.28 借款利率：1.80% 還款方法：前 24 個月按月計付利息，自 第 25 個月起，以每個月為一 期，共分 216 期，平均攤還。	179,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	112年12月31日	111年12月31日
玉山銀行	借款總額：61,000 仟元 借款期間：112.03.28~132.03.28 借款利率：1.80% 還款方法：前 24 個月按月計付利息，自第 25 個月起，以每個月為一期，共分 216 期，平均攤還。	\$ 61,000	\$ -
減：1 年內到期之長期借款		( 2,927 )	( 5,089 )
		<u>\$ 260,267</u>	<u>\$ 40,921</u>

#### 十五、應付帳款

本公司購買存貨之平均賒帳期間約 30~45 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十六、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
流 動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 14,081	\$ 11,877
應付員工及董監事酬勞	2,899	2,605
應付勞務費	2,574	2,919
應付營業稅	1,938	2,179
其他（專櫃費用及廣告費等）	18,176	19,517
	<u>\$ 39,668</u>	<u>\$ 39,097</u>

#### 十七、退職後福利計畫

##### (一) 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。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理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 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台

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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 6	\$ 178
計畫資產公允價值	( 45)	( 33)
淨確定福利負債 (資產)	( <u>\$ 39</u> )	<u>\$ 145</u>

淨確定福利負債 (資產) 變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
112年1月1日	\$ 178	(\$ 33)	\$ 145
服務成本			
當期服務成本	51	-	51
利息費用 (收入)	3	-	3
認列於損益	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>54</u>
再衡量數			
精算 (利益) 損失			
— 人口統計假設變動	( 7)	-	( 7)
— 財務假設變動	( 1)	-	( 1)
— 經驗調整	( 218)	-	( 218)
認列於其他綜合損益	<u>( 226)</u>	<u>-</u>	<u>( 226)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 12)</u>	<u>( 12)</u>
112年12月31日	<u>\$ 6</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>(\$ 39)</u>
111年1月1日	\$ 129	(\$ 22)	\$ 107
服務成本			
當期服務成本	52	-	52
利息費用 (收入)	1	-	1
認列於損益	<u>53</u>	<u>-</u>	<u>53</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	( 1)	( 1)
精算 (利益) 損失			
— 財務假設變動	( 26)	-	( 26)
— 經驗調整	22	-	22
認列於其他綜合損益	<u>( 4)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 5)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 10)</u>	<u>( 10)</u>
111年12月31日	<u>\$ 178</u>	<u>(\$ 33)</u>	<u>\$ 145</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 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，惟合併公司之計畫資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。
2. 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。
3. 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。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.65%	1.55%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	\$ <u>-</u>	(\$ <u>13</u> )
減少 0.25%	\$ <u>1</u>	\$ <u>14</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>1</u>	\$ <u>14</u>
減少 0.25%	\$ <u>-</u>	(\$ <u>13</u> )
離職率		
預期離職率之 110%	(\$ <u>2</u> )	(\$ <u>10</u> )
預期離職率之 90%	\$ <u>2</u>	\$ <u>11</u>

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。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ <u>13</u>	\$ <u>10</u>
確定福利義務平均到期期間	35年	31年

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>16,200</u>	<u>16,200</u>
已發行股本	<u>\$ 162,000</u>	<u>\$ 162,000</u>

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。

### (二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本		
股票發行溢價	<u>\$ 5,600</u>	<u>\$ 5,600</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，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%。

本公司於 112 年 6 月 15 日及 111 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ 6,056</u>
現金股利	<u>\$ 16,200</u>	<u>\$ 21,060</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.0	\$ 1.3

本公司 113 年 3 月 28 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案
法定盈餘公積	<u>\$ 3,707</u>
現金股利	<u>\$ 19,440</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.2

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

## 十九、收入

### (一) 客戶合約收入之細分

	112年度	111年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 496,360	\$ 452,327
品牌收入	30,550	79,202
其他營業收入	<u>16,939</u>	<u>19,985</u>
	<u>\$ 543,849</u>	<u>\$ 551,514</u>

### (二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款 (附註七)	<u>\$ 58,502</u>	<u>\$ 66,951</u>	<u>\$ 65,220</u>
合約負債			
客戶忠誠計畫	\$ 555	\$ 424	\$ 394
加盟權利金	8,059	12,800	27,722
商品銷貨	<u>5,577</u>	<u>10,400</u>	<u>4,956</u>
合約負債—流動	<u>\$ 14,191</u>	<u>\$ 23,624</u>	<u>\$ 33,072</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他無重大變動。

## 二十、本期淨利

本年度淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	\$ 1,075	\$ 93
其他	240	571
	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 664</u>

### (二) 其他收入

	112年度	111年度
佣金收入	\$ 5,046	\$ 3,892
政府補助收入(附註二三)	2,232	2,341
其他	9,320	4,814
	<u>\$ 16,598</u>	<u>\$ 11,047</u>

### (三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 166)	\$ 101
租賃修改利益及損失	2,075	341
處分不動產、廠房及設備損失	( 1,098)	( 2,140)
減損損失(附註十一)	-	( 1,455)
其他	( 3,458)	( 35)
	<u>(\$ 2,647)</u>	<u>(\$ 3,188)</u>

### (四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 3,781	\$ 627
租賃負債之利息	636	785
其他	13	16
	<u>\$ 4,430</u>	<u>\$ 1,428</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,391	\$ 16,635
營業費用	30,076	31,287
其他利益及損失	2,129	-
	<u>\$ 51,596</u>	<u>\$ 47,922</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,833</u>	<u>\$ 1,724</u>

(六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,303	\$ 4,833
確定福利計畫 (附註十七)	53	53
	4,356	4,886
短期員工福利	<u>101,555</u>	<u>112,942</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 105,911</u>	<u>\$ 117,828</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,911	\$ 15,279
營業費用	101,000	102,549
	<u>\$ 105,911</u>	<u>\$ 117,828</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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，112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 28 日及 112 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	5.00%	5.00%
董事酬金	0.93%	1.18%

金 額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 2,171</u>
董事酬金	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 434</u>



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。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二一、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 10,053	\$ 8,424
未分配盈餘加徵	573	1,672
以前年度之調整	( 269)	-
	<u>10,357</u>	<u>10,096</u>
遞延所得稅		
當期產生者	( 1,725)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,632</u>	<u>\$ 10,096</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 45,517</u>	<u>\$ 40,819</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 9,104	\$ 8,163
稅上不可減除之費損	25	26
未分配盈餘加徵	573	1,672
未認列之可減除暫時性差異	( 801)	235
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	( 269)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,632</u>	<u>\$ 10,096</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年12月31日	111年12月31日
遞延所得稅		
當年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 6,325	\$ 2,291

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
存貨跌價	\$ -	\$ 504	\$ 504
備抵呆帳	-	56	56
使用權資產	-	291	291
不動產、廠房及設備	-	335	335
員工休假負債	-	345	345
其 他	-	198	198
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 1,729</u>

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
兌換損益	\$ -	\$ 4	\$ -	\$ 4
確定福利退休計畫	-	-	45	45
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 49</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經中華民國稅捐稽徵機關核至  
110 年度。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘	\$ 2.28	\$ 1.90
稀釋每股盈餘	\$ 2.26	\$ 1.90

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

歸屬於本公司業主之淨利	<u>112年度</u> \$ 36,885	<u>111年度</u> \$ 30,723
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	16,200	16,200
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>151</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>16,351</u>	<u>16,200</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二、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 109 年 5 月 18 日經審查核准減免 108 年 10 月至 116 年 8 月之房地使用費 17,129 仟元。本公司 112 及 111 年度分別認列補助收入 2,232 仟元及 2,042 仟元。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司分別尚有 7,805 仟元及 9,875 仟元未收訖（分別帳列其他應收款、長期應收款項、遞延收入項下）。

二、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

112 年度

	112年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動		112年12月31日
			新 增 租 賃	其 他	
長期借款	\$ 46,010	\$ 217,184	\$ -	\$ -	\$ 263,194
租賃負債	<u>126,600</u>	<u>( 36,102 )</u>	<u>5,273</u>	<u>( 35,263 )</u>	<u>60,508</u>
	<u>\$ 172,610</u>	<u>\$ 181,082</u>	<u>\$ 5,273</u>	<u>( \$ 35,263 )</u>	<u>\$ 323,702</u>

## 111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動		111年12月31日
			新增租賃	其他	
長期借款	\$ 51,113	(\$ 5,103)	\$ -	\$ -	\$ 46,010
租賃負債	160,474	(51,601)	44,187	(26,460)	126,600
	<u>\$ 211,587</u>	<u>(\$ 56,704)</u>	<u>\$ 44,187</u>	<u>(\$ 26,460)</u>	<u>\$ 172,610</u>

### 二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 二六、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－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之帳面金額趨近其公允價值。

#### (二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 248,426	\$ 278,028
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	357,828	147,370

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含一年或一營業週期內到期之長期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收票據、應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司已建立相關控管機制，隨時監控市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響，下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於各

相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	112年度	111年度
損 益	\$ 105	\$ 7

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣。

## (2) 利率風險

因本公司內以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 50,540	\$ 70,166
具現金流量利率風險		
— 金融資產	105,116	61,607
— 金融負債	263,194	46,010

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 1,581 仟元及增加 156 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係依照歷史經驗調整授信政策，並於必要情形下減少與信用不佳之客戶交易，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 112 年 12 月 31 日

	<u>1 年以下</u>	<u>2 ~ 3 年</u>	<u>3 ~ 4 年</u>	<u>4 ~ 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
長期借款	<u>\$ 7,651</u>	<u>\$ 18,687</u>	<u>\$ 20,674</u>	<u>\$ 20,434</u>	<u>\$ 241,502</u>

#### 111 年 12 月 31 日

	<u>1 年以下</u>	<u>2 ~ 3 年</u>	<u>3 ~ 4 年</u>	<u>4 ~ 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
長期借款	<u>\$ 5,475</u>	<u>\$ 5,824</u>	<u>\$ 5,824</u>	<u>\$ 5,824</u>	<u>\$ 26,447</u>

## (2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 284,000	\$ 105,000
— 未動用金額	-	-
	<u>\$ 284,000</u>	<u>\$ 105,000</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 84,000	\$ 23,000
— 未動用金額	79,917	79,923
	<u>\$ 163,917</u>	<u>\$ 102,923</u>

## 二七、關係人交易

本公司公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人	名稱	與本公司之關係
咖碼投資股份有限公司	(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	(簡稱帝凱公司)	其他關係人—該公司董事長為本公司之董事
花仙子企業股份有限公司	(簡稱花仙子公司)	其他關係人—該公司董事長為本公司之董事
何炳霖		本公司之董事長
許建珠		本公司之總經理

### (二) 銷貨收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
本公司之關聯企業		
咖碼投資	\$ -	\$ 15
其他關係人		
花仙子公司	\$ -	\$ 9

### (三) 租賃收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
本公司之關聯企業 / 咖碼投資	\$ 23	\$ 23

本公司與關係人之出租協議，係按約定條件。

### (四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款	帝凱公司	\$ 2	\$ 4



流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
租金支出	帝凱公司	\$ 24	\$ 24

本公司與關係人之承租協議，係按約定條件。

(六) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
何炳霖、許建珠		
被保證金額	\$368,000	\$128,000
實際動支金額(帳列銀行借款)	\$368,000	\$128,000

(七) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 15,754	\$ 15,671
退職後福利	476	420
	\$ 16,230	\$ 16,091

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及發行禮券之擔保：

	112年12月31日	111年12月31日
土地	\$ 132,556	\$ 132,556
房屋及建築	18,728	19,949
投資性不動產	293,033	-
銀行存款－活期存款(帳列其他流動資產項下)	288	1,032
	\$ 444,605	\$ 153,537

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三十、重大之期後事項：無。

三一、其他事項：無。

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	343	30.705	(美元：新台幣)		\$	10,545	

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	23	30.71	(美元：新台幣)		\$	694	

### 三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表一)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三四、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，為單一報導部門。

(一) 地區別資訊

本公司主要於台灣地區營運。

(二) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶 A(註1)	<u>\$ 95,587</u>	<u>\$ 73,966</u>

註 1：係來自商品銷貨收入。

咖碼股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上

民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：另外註明者外，  
係新台幣幣元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格參考之標的(註1)	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期			
本公司	新北市新莊區建國段267地號土地、852建號等6筆	112.3.24	\$ 295,151	已全數支付完畢	非關係人之法人	-	-	-	\$ -	營運需求	無	

註1：本案業經股東臨時會於110年11月25日通過。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		附註十一
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註二一
應付帳款明細表		明細表四
長期借款明細表		明細表五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
其他利益及損失淨額明細表		附註二十
財務成本明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表九

咖碼股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 1,612
支票存款		1,836
活期存款	註一	103,280
定期存款	註二	<u>50,540</u>
		<u>\$ 157,268</u>

註一：包含人民幣 13 仟元。

註二：包含美元 343 仟元。

註三：上述外幣分別按匯率 USD \$1 = 30.705 及 CNY \$1 = 4.327 換算。

咖碼股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
A 公 司	貨 款	\$ 18,113
其他 (註)	"	<u>41,263</u>
		59,376
減：備抵損失		( <u>874</u> )
合 計		<u>\$ 58,502</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

咖碼股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	成	本	淨	變	現	價	值
商品存貨			\$ 27,890			\$ 29,236		
製成品			3,762			4,826		
在製品			205			205		
原 料			6,827			6,996		
備抵存貨跌價			( 2,520)			-		
			<u>\$ 36,164</u>			<u>\$ 41,263</u>		



咖碼股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
B 公 司	貨 款	\$ 17,553
C 公 司	"	10,007
D 公 司	"	4,678
其他 (註)		<u>22,728</u>
		<u>\$ 54,966</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

咖碼股份有限公司  
長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表五

債權人	摘要	契約期間	年利率 %	金額		合計	抵押或擔保
				1 年內到期	1 年以上到期		
玉山銀行	長期擔保放款	105/05/26-120/05/26	1.85%	\$ 1,413	\$ 9,713	\$ 11,126	土地及辦公室
玉山銀行	長期放款	105/06/01-120/06/01	1.85%	1,514	10,554	12,068	信用擔保
玉山銀行	長期擔保放款	112/03/28-132/03/28	1.80%	-	179,000	179,000	土地及廠房
玉山銀行	長期放款	112/03/28-132/03/28	1.80%	-	61,000	61,000	信用擔保
合計				\$ 2,927	\$ 260,267	\$ 263,194	

咖碼股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 112 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
商品銷貨收入				\$ 496,360	
品牌授權收入				30,550	
其他營業收入				<u>16,939</u>	
				<u>\$ 543,849</u>	

註：各項目金額未超過本科目金額百分之五

咖碼股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商品存貨	
期初存貨	\$ 20,758
加：本期進貨淨額	188,642
自原料轉入於本期出售	31,859
減：期末存貨	( 27,890)
轉列品牌成本	( 7,260)
轉列設備等	( 1,368)
存貨盤虧	( 553)
存貨報廢	( 2,052)
其他	( 1,429)
進銷成本	<u>200,707</u>
原 料：	
期初存料	4,744
加：本期進料淨額	54,243
存貨盤盈	62
減：期末存料	( 6,827)
原料轉列商品出售	( 31,859)
轉列各項費用及其他	( 714)
原料報廢	( 8)
本期耗用原料	19,641
直接人工	634
製造費用	4,324
加工費	3,716
製造成本	28,315
加：期初在製品	182
減：期末在製品	( 205)
製成品成本	28,292
加：期初製成品	2,478
製成品進貨	19,724
減：期末製成品	( 3,762)
製成品盤虧	( 71)
轉列各項費用	( 63)
製成品報廢	( 89)

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
產銷成本		\$	46,509
存貨出售成本			247,216
盤虧損失			562
報廢損失			2,149
跌價及呆滯損失			1,682
品牌成本			14,585
其他營業成本			<u>38,286</u>
營業成本			<u>\$ 304,480</u>

咖碼股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 56,850	\$ 20,426	\$ 1,643	\$ 78,919
運 費	7,588	35	5	7,628
廣 告 費	2,139	87	-	2,226
修 繕 費	2,806	306	6	3,118
保 險 費	7,256	2,167	206	9,629
折 舊	25,871	4,139	66	30,076
通 路 費	19,249	-	-	19,249
其他 (註)	<u>35,622</u>	<u>17,056</u>	<u>746</u>	<u>53,424</u>
	<u>\$ 157,381</u>	<u>\$ 44,216</u>	<u>\$ 2,672</u>	<u>\$ 204,269</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

咖碼股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

	112年度			111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	\$ 3,882	\$ 78,919	\$ 82,801	\$ 12,066	\$ 83,682	\$ 95,748
勞健保費用	505	9,298	9,803	1,606	8,707	10,313
退休金費用	201	4,155	4,356	701	4,185	4,886
董事酬金	-	599	599	-	310	310
其他員工福利費用	323	8,029	8,352	906	5,665	6,571
合 計	<u>\$ 4,911</u>	<u>\$ 101,000</u>	<u>\$ 105,911</u>	<u>\$ 15,279</u>	<u>\$ 102,549</u>	<u>\$ 117,828</u>
折舊費用	<u>\$ 19,391</u>	<u>\$ 30,076</u>	<u>\$ 49,467</u>	<u>\$ 16,635</u>	<u>\$ 31,287</u>	<u>\$ 47,922</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,833</u>	<u>\$ 2,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 1,724</u>

附註：

註：截至 112 年及 111 年 12 月 31 日本公司員工人數分別為 216 人及 215 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 3 人。