

帝圖科技文化股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國106及105年第2季

地址：台北市內湖區西湖里13鄰堤頂大道2段  
297號6樓  
電話：(02)26581788

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	資產負債表	4		-
五、	綜合損益表	5		-
六、	權益變動表	6		-
七、	現金流量表	7~8		-
八、	財務報告附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~25		六~二一
	(七) 關係人交易	25~26		二二
	(八) 質抵押之資產	26		二三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	26~27		二四
	2. 轉投資事業相關資訊	26~27		二四
	3. 大陸投資資訊	27		二四
	(十四) 部門資訊	27		二五

### 會計師核閱報告

帝圖科技文化股份有限公司 公鑒：

帝圖科技文化股份有限公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

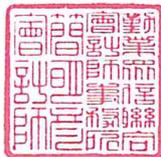
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反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會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



會計師 韋 亮 發

韋 亮 發



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 8 月 31 日

帝國科技文化股份有限公司



民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日(經核閱)			105年12月31日(經查核)			105年6月30日(經核閱)		
		產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$ 83,931		44	\$ 56,840		37	\$ 47,706		41
1170	應收帳款(附註七)	49,063		26	61,373		40	27,381		23
1310	存貨(附註八)	16,805		9	22,260		15	19,702		17
1470	其他流動資產	9,910		5	4,632		3	13,532		11
11XX	流動資產總計	<u>159,709</u>		<u>84</u>	<u>145,105</u>		<u>95</u>	<u>108,321</u>		<u>92</u>
	非流動資產									
1780	無形資產(附註四及十二)	23,001		12	-		-	-		-
1600	不動產、廠房及設備(附註九、十及二三)	6,528		4	6,998		5	8,504		7
1990	存出保證金	755		-	510		-	510		1
15XX	非流動資產總計	<u>30,284</u>		<u>16</u>	<u>7,508</u>		<u>5</u>	<u>9,014</u>		<u>8</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 189,993</u>		<u>100</u>	<u>\$ 152,613</u>		<u>100</u>	<u>\$ 117,335</u>		<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據(附註十一)	\$ -		-	\$ 395		-	\$ -		-
2170	應付帳款(附註十一)	3,581		2	2,214		2	4,005		3
2200	其他應付款(附註十二)	22,328		12	3,701		2	2,336		2
2220	其他應付款一關係人(附註十二及二二)	-		-	-		-	544		1
2230	本期所得稅負債(附註四)	3,650		2	7,604		5	1,707		2
2320	一年內到期之長期借款(附註九、十及二三)	403		-	397		-	390		-
2399	其他流動負債	5,646		3	1,710		1	368		-
21XX	流動負債總計	<u>35,608</u>		<u>19</u>	<u>16,021</u>		<u>10</u>	<u>9,350</u>		<u>8</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註九、十及二三)	734		-	936		1	1,137		1
2XXX	負債總計	<u>36,342</u>		<u>19</u>	<u>16,957</u>		<u>11</u>	<u>10,487</u>		<u>9</u>
	權益(附註十四及十九)									
3100	普通股股本	128,035		68	91,650		60	91,650		78
3200	資本公積	393		-	6,313		4	6,313		5
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	3,769		2	-		-	-		-
3350	未分配盈餘	21,454		11	37,693		25	8,885		8
3300	保留盈餘總計	<u>25,223</u>		<u>13</u>	<u>37,693</u>		<u>25</u>	<u>8,885</u>		<u>8</u>
3XXX	權益總計	<u>153,651</u>		<u>81</u>	<u>135,656</u>		<u>89</u>	<u>106,848</u>		<u>91</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 189,993</u>		<u>100</u>	<u>\$ 152,613</u>		<u>100</u>	<u>\$ 117,335</u>		<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：劉熙海



經理人：劉熙海



會計主管：林岱佑



帝圖科技文化股份有限公司

綜合損益表

民國 106 年及 105 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)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註十五及二二)	\$ 51,018	100	\$ 31,566	100
5110	營業成本 (附註十六)	<u>16,083</u>	<u>32</u>	<u>4,620</u>	<u>14</u>
5900	營業毛利	<u>34,935</u>	<u>68</u>	<u>26,946</u>	<u>86</u>
	營業費用 (附註十六及二二)				
6100	推銷費用	9,205	18	6,520	21
6200	管理費用	9,659	19	8,921	28
6300	研究發展費用	<u>443</u>	<u>1</u>	<u>859</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>19,307</u>	<u>38</u>	<u>16,300</u>	<u>52</u>
6900	營業淨利	<u>15,628</u>	<u>30</u>	<u>10,646</u>	<u>34</u>
	營業外收入及支出 (附註十六)				
7190	其他收入	260	1	112	-
7020	其他利益及損失	166	-	( 29)	-
7510	利息費用	( <u>19</u> )	-	( <u>24</u> )	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>407</u>	<u>1</u>	<u>59</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	16,035	31	10,705	34
7950	所得稅費用 (附註四及十七)	<u>3,818</u>	<u>7</u>	<u>1,820</u>	<u>6</u>
8200	本年度淨利	<u>12,217</u>	<u>24</u>	<u>8,885</u>	<u>28</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 12,217</u>	<u>24</u>	<u>\$ 8,885</u>	<u>28</u>
	每股盈餘 (附註十八)				
9750	基 本	<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 1.14</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 1.14</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：劉熙海



經理人：劉熙海



會計主管：林岱佑



帝國科技文化股份有限公司

權益變動表

民國 106 年及 105 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)

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註十四及十九)		資本公積 (附註十四及十九)	保留盈餘 (附註十四)		權益總計
		股數	金額		法定盈餘公積	未分配盈餘	
A1	105年1月1日餘額	5,000,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	(\$ 1,987)	\$ 48,013
E1	現金增資	1,110,000	11,100	38,850	-	-	49,950
C11	資本公積彌補虧損	-	-	( 1,987)	-	1,987	-
C13	資本公積發行新股	3,055,000	30,550	( 30,550)	-	-	-
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	8,885	8,885
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	8,885	8,885
Z1	105年6月30日餘額	<u>9,165,000</u>	<u>\$ 91,650</u>	<u>\$ 6,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,885</u>	<u>\$ 106,848</u>
A1	106年1月1日餘額	9,165,000	\$ 91,650	\$ 6,313	\$ -	\$ 37,693	\$ 135,656
E1	現金增資	330,000	3,300	16,500	-	-	19,800
C13	資本公積發行新股	2,278,800	22,788	( 22,788)	-	-	-
	105年度盈餘指撥及分配：						
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,769	( 3,769)	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	( 18,990)	( 18,990)
B9	股東股票股利	569,700	5,697	-	-	( 5,697)	-
N1	員工認股權執行	460,000	4,600	368	-	-	4,968
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	12,217	12,217
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	12,217	12,217
Z1	106年6月30日餘額	<u>12,803,500</u>	<u>\$ 128,035</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 3,769</u>	<u>\$ 21,454</u>	<u>\$ 153,651</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：劉熙海



經理人：劉熙海



會計主管：林岱佑



帝圖科技文化股份有限公司

現金流量表

民國 106 年及 105 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)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 16,035	\$ 10,705
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,285	1,458
A20900	利息費用	19	24
A21200	利息收入	( 3)	( 30)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	55
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	12,310	( 21,164)
A31200	存 貨	5,455	168
A31240	其他流動資產	( 5,278)	( 10,026)
A32130	應付票據	( 395)	-
A32150	應付帳款	1,367	3,603
A32180	其他應付款	( 1,239)	1,098
A32230	其他流動負債	4,886	368
A33000	營運產生之現金	34,442	( 13,741)
A33100	收取之利息	3	30
A33300	支付之利息	( 19)	( 24)
A33500	支付之所得稅	( 7,772)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>26,654</u>	<u>( 13,735)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 815)	( 241)
B03700	存出保證金增加	( 245)	-
B04500	購置無形資產	( 3,135)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 4,195)</u>	<u>( 241)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	( 196)	( 192)
C03100	存入保證金返還	( 950)	-
C04500	發放現金股利	( 18,990)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
C04600	現金增資	\$ 19,800	\$ 49,950
C04800	員工執行認股權	<u>4,968</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>4,632</u>	<u>49,758</u>
EEEE	現金淨增加	27,091	35,782
E00100	期初現金餘額	<u>56,840</u>	<u>11,924</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 83,931</u>	<u>\$ 47,706</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：劉熙海



經理人：劉熙海



會計主管：林岱佑



帝圖科技文化股份有限公司

財務報告附註

民國 106 年及 105 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

帝圖科技文化股份有限公司(以下稱「本公司」)於 98 年 2 月 26 日依公司法設立，主要從事藝術品拍賣、藝術線上平台、策展服務及電子商務等業務。

本公司股票公開發行於 106 年 8 月 8 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報生效。

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 106 年 8 月 31 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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「IFRSs」)

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二二。

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 107年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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期間生效。

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之金融商品，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效

利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增

加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

除上述影響外，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。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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期間生效。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，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 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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。

##### 2. 單獨取得之無形資產

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生產數量法進行攤銷，並且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變動之影響。

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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 167	\$ 138	\$ 79
銀行活期存款	<u>83,764</u>	<u>56,702</u>	<u>47,627</u>
	<u>\$ 83,931</u>	<u>\$ 56,840</u>	<u>\$ 47,706</u>

## 七、應收帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	<u>\$ 49,063</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 27,381</u>

本公司營業之平均授信期間為 90 天，應收帳款因授信期間短不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 31 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係根據該客戶之過往信用記錄調查，評估潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度。客戶之信用評等每年定期檢視，故本公司之未逾期亦未減損之應收帳款主要係來自於信用及財務狀況良好，且無違約紀錄之客戶。

應收帳款及未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	<u>\$ 49,063</u>	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 27,381</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

## 八、存貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
商 品	<u>\$ 16,805</u>	<u>\$ 22,260</u>	<u>\$ 19,702</u>

九、不動產、廠房及設備

	運輸設備	租賃改良物	辦公設備	合 計
<u>成 本</u>				
105年1月1日餘額	\$ 2,708	\$ 5,608	\$ 9,548	\$ 17,864
增 添	-	241	-	241
處 分	-	-	( 514)	( 514)
105年6月30日餘額	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 5,849</u>	<u>\$ 9,034</u>	<u>\$ 17,591</u>
<u>累計折舊</u>				
105年1月1日餘額	\$ 571	\$ 2,066	\$ 5,451	\$ 8,088
折舊費用	205	621	632	1,458
處 分	-	-	( 459)	( 459)
105年6月30日餘額	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 5,624</u>	<u>\$ 9,087</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 4,097</u>	<u>\$ 9,776</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 3,162</u>	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ 8,504</u>
<u>成 本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 2,708	\$ 5,849	\$ 7,025	\$ 15,582
增 添	-	-	815	815
106年6月30日餘額	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 5,849</u>	<u>\$ 7,840</u>	<u>\$ 16,397</u>
<u>累計折舊</u>				
106年1月1日餘額	\$ 980	\$ 3,242	\$ 4,362	\$ 8,584
折舊費用	200	543	542	1,285
106年6月30日餘額	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 4,904</u>	<u>\$ 9,869</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ 2,607</u>	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 6,998</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 2,936</u>	<u>\$ 6,528</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

運輸設備	5年
租賃改良物	5年
辦公設備	3至5年

本公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十及二三。

十、長期借款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
銀行擔保借款			
永豐商業銀行	\$ 1,137	\$ 1,333	\$ 1,527
減：列為1年內到期部分	( 403)	( 397)	( 390)
	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 936</u>	<u>\$ 1,137</u>

本公司與永豐商業銀行簽訂借款合同，用以購置運輸設備，借款期間為104年3月31日至109年3月31日，借款金額2,000仟元，平均攤還本金。截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日，有效年利率分別皆為2.99%。本公司提供運輸設備作為該借款之擔保品，請參閱附註九及二三。

十一、應付票據及應付帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ -</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 2,214</u>	<u>\$ 4,005</u>

十二、其他應付款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應付權利金	\$ 19,866	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	592	2,199	1,372
其 他	<u>1,870</u>	<u>1,502</u>	<u>964</u>
	<u>\$ 22,328</u>	<u>\$ 3,701</u>	<u>\$ 2,336</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 544</u>

本公司於106年6月與國立歷史博物館簽訂「2017 相思巴黎館藏常玉展（系列）文創衍生性產品開發計畫」合約，由本公司取得20張常玉系列畫作圖像之授權，並負責標的產品之開發製作與行銷推廣，合約期間2年。截至106年6月30日止，帳列無形資產23,001仟元及其他應付款19,866仟元。

### 十三、退職後福利計畫

本公司適用「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辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### 十四、權益

#### (一) 普通股

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數	<u>20,000,000</u>	<u>20,000,000</u>	<u>20,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之股數	<u>12,803,500</u>	<u>9,165,000</u>	<u>9,165,000</u>
已發行股本	<u>\$ 128,035</u>	<u>\$ 91,650</u>	<u>\$ 91,650</u>

本公司為配合營運所需，分別於 104 年 11 月 24 日及 106 年 3 月 15 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 1,110,000 股及 330,000 股，每股面額 10 元，發行價格分別為每股 45 元及每股 60 元，發行新股股款分別計 49,950 仟元及 19,800 仟元，增資基準日分別為 105 年 1 月 22 日及 106 年 3 月 31 日。

本公司 104 年 7 月發行之員工認股權憑證於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已行使轉換 460,000 股，每股面額 10 元，執行認購價格每股 10.8 元，本次發行新股股款計 4,968 仟元，增資基準日為 106 年 6 月 16 日。

本公司已於 106 年 6 月 9 日經股東常會決議通過修正章程之額定資本總額為 300,000 仟元，惟修正前額定資本總額尚未全數發行，依公司法規定，不得增加資本。待修正前額定資本總額全數發行後，方能辦理變更登記。

#### (二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 6,313</u>	<u>\$ 6,313</u>

(1) 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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年 11 月 24 日股東臨時會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監酬勞之分派政策。另本公司為配合公司業務發展需要，於 106 年 6 月 9 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十六之(五)員工酬勞及董監酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司處於企業成長階段，股利種類將視未來資金需求及股本稀釋程度，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票為之，其中現金股利不低於股利總數 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 30 日經股東會決議通過辦理資本公積彌補虧損 1,987 仟元，另以資本公積 30,550 仟元辦理發行新股，增資基準日為 105 年 6 月 30 日。

本公司於 106 年 6 月 9 日舉行股東常會，決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u>
法定盈餘公積	\$ 3,769	\$ -
現金股利	18,990	2.0
股票股利	5,697	0.6

另本公司股東常會於 106 年 6 月 9 日決議以資本公積 22,788 仟元（每仟股無償配發 240 股）辦理發行新股。

#### 十五、收 入

	<u>106年1月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>
勞務收入	\$ 35,928	\$ 31,083
商品銷售收入	<u>15,090</u>	<u>483</u>
	<u>\$ 51,018</u>	<u>\$ 31,566</u>

#### 十六、繼續營業單位淨利

##### (一) 其他收入

	<u>106年1月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>
利息收入	\$ 3	\$ 30
其 他	<u>257</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 112</u>

##### (二) 其他利益及損失

	<u>106年1月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 172	\$ 26
處分不動產、廠房及設備損失	-	( 55)
其 他	<u>( 6)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 166</u>	<u>(\$ 29)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 1,458</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 1,458</u>

(四) 員工福利費用

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利	\$ 283	\$ 285
其他員工福利	<u>8,223</u>	<u>8,138</u>
	<u>\$ 8,506</u>	<u>\$ 8,423</u>
依功能別彙總 營業成本	\$ 2,957	\$ 2,046
營業費用	<u>5,549</u>	<u>6,377</u>
	<u>\$ 8,506</u>	<u>\$ 8,423</u>

(五) 員工酬勞及董監酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經股東臨時會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益分別以至高 10% 但不得為 0 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董監酬勞；另依 106 年 6 月經股東常會決議之修正章程，本公司年度如有獲利，應提撥 0.2% 至 2% 為員工酬勞及不高於 5% 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞金額不重大，是以未估列應付員工酬勞。

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。

本公司於 106 年 4 月 28 日舉行董事會，決議通過 105 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	105年度	
	現	金
員工酬勞	\$	92
董監酬勞		-

105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 105 年度財務報告認列之金額並無差異。

104 年度因公司尚有累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

## 十七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,726	\$ 1,707
未分配盈餘加徵	924	-
以前年度之調整	168	-
	<u>3,818</u>	<u>1,707</u>
遞延所得稅	-	113
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,818</u>	<u>\$ 1,820</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 21,454</u>	<u>\$ 37,693</u>	<u>\$ 8,885</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>105年度</u> 20.48%		<u>104年度</u> -

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 十八、每股盈餘

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本及稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 1.14</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股之影響數已追溯調整，該無償配股基準日訂於 106 年 6 月 16 日。因追溯之調整，105 年度基本及稀釋每股盈餘變動皆由 1.48 元減少為 1.14 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 12,217</u>	<u>\$ 8,885</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	12,171	7,798
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	42	-
員工酬勞	<u>4</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>12,217</u>	<u>7,798</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。

本公司流通在外認股權因執行價格高於 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份之平均淨值，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

十九、股份基礎給付協議

本公司於 104 年 7 月給予員工認股權 500 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。給與對象為本公司經營團隊與編制內之員工。認股權之存續期間為 5 年，惟若本公司公開發行，則全數之認股憑證需在公開發行前執行完畢，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為每股 25 元，認股權發行後，

遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	股	加權平均 執行價格 (元)	股	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	500,000	\$16.67	500,000	\$25.00
本期放棄	( 40,000)	16.67	-	-
本期執行	( 460,000)	10.80	-	-
期末流通在外	-	-	500,000	16.67
期末可執行	-	-	-	-

## 二十、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

### 二一、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均趨近其公允價值。

#### (二) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金	\$ 83,931	\$ 56,840	\$ 47,706
應收帳款	49,063	61,373	27,381
存出保證金	244	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
應付票據	-	395	-
應付帳款	3,581	2,214	4,005
其他應付款（含關係人）	22,328	3,701	2,880
長期借款（含一年內到期）	1,137	1,333	1,527
其他流動負債	413	1,363	-

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金、應收帳款、存出保證金、長期借款（含一年內到期）、應付票據及帳款及其他應付款等。本公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟本公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險（係利率風險）、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。

#### 利率風險

本公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。本公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融資產部位之調節，以使本公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 1,137	\$ 1,333	\$ 1,527
具現金流量利率風險			
—金融資產	83,764	56,702	47,627

#### 敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，本公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產為基礎進行計算。本公司以市場利率上升／下降 1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 1%，對本公司 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 419 仟元；105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 238 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。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且分散於不同區域，並無集中於單一客戶或地區，另本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，本公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之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。

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司尚無未動用之融資額度。

## 二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間重大之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
劉熙海	主要管理階層
劉家蓉	主要管理階層
藏曜藝術股份有限公司	其他關係人

藏曜藝術股份有限公司董事長為本公司之主要管理階層(至 106 年 1 月 1 日止)。

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業收入	其他關係人	\$ -	\$ 37
	主要管理階層	-	5
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>

本公司與關係人之營業交易與一般交易並無重大差異。

(三) 其他應付款

帳列項目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應付款	關係人 主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 544

係主要管理階層代本公司支付保證金等款項。

(四) 租金費用

關係人類別	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
主要管理階層	\$ 806	\$ 806

本公司向主要管理階層承租內湖辦公室，租期至 110 年 12 月，租金係按月支付。

(五) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
薪資及其他	\$ 3,050	\$ 2,577

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。

二三、質抵押之資產

下列資產業經提供作為銀行借款之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,514	\$ 1,712	\$ 1,909

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

#### 二五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，本公司係屬從事藝術品拍賣及電子商務之單一營運部門，故無須揭露。