

帝圖科技文化股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、資產負債表	7		-
五、綜合損益表	8~9		-
六、權益變動表	10		-
七、現金流量表	11~12		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~39		六~二一
(七) 關係人交易	39~40		二二
(八) 質抵押之資產	40		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	41		二四
2. 轉投資事業相關資訊	41		二四
3. 大陸投資資訊	41		二四
(十四) 部門資訊	41		二五
九、重要會計項目明細表	42~50		-

### 會計師查核報告

帝圖科技文化股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

帝圖科技文化股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報告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，足以允當表達帝圖科技文化股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報告規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報告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，與帝圖科技文化股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對帝圖科技文化股份有限公司民國 108 年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對帝圖科技文化股份有限公司民國 108 年度財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 特定拍賣客戶之藝術品仲介收入真實性

帝圖科技文化股份有限公司民國 108 年度特定拍賣客戶之藝術品仲介收入新台幣 23,459 仟元，占營業收入 22%，且該特定拍賣客戶之藝術品仲介收入較前一年度有顯著之成長。因是將特定拍賣客戶之藝術品仲介收入真實性考量為關鍵查核事項。

與特定拍賣客戶之藝術品仲介收入真實性相關會計政策，請參閱財務報告附註四。

本會計師對於上述特定拍賣客戶之藝術品仲介收入真實性事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試特定拍賣客戶之藝術品仲介收入真實性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 抽核特定拍賣客戶之藝術品仲介收入之交易文件，包括作品委託拍賣合約書、競標牌登記表及公開拍賣落槌之錄影畫面等，確認拍賣之藝術品仲介成立。
3. 抽核期後收款，確認特定拍賣客戶之藝術品仲介收入認列之合理性。

#### **管理階層與治理單位對財務報告之責任**

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告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估帝圖科技文化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帝圖科技文化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。

帝圖科技文化股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估財務報告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，惟其目的非對帝圖科技文化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，以及使帝圖科技文化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告使用者注意財務報告之相關揭露，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帝圖科技文化股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報告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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對帝圖科技文化股份有限公司民國 108 年度財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



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  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 109 年 4 月 29 日

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 80,325	33	\$ 33,062	14
1150	應收票據 (附註四及七)	13	-	-	-
1170	應收帳款 (附註四、五、七及二二)	103,707	42	84,399	35
1310	存貨 (附註四及八)	47,598	19	38,644	16
1479	存出保證金—流動 (附註四及二三)	2,000	1	71,225	30
1479	其他流動資產	628	-	2,693	1
11XX	流動資產總計	<u>234,271</u>	<u>95</u>	<u>230,023</u>	<u>96</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、九、十二及二三)	3,283	1	5,350	2
1755	使用權資產 (附註三、四及十)	6,884	3	-	-
1780	無形資產 (附註四及十一)	-	-	1,617	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	1,913	1	923	1
1990	存出保證金—非流動 (附註四及二二)	832	-	855	-
15XX	非流動資產總計	<u>12,912</u>	<u>5</u>	<u>8,745</u>	<u>4</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 247,183</u>	<u>100</u>	<u>\$ 238,768</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款 (附註七及二二)	\$ 39,186	16	\$ 20,301	9
2200	其他應付款 (附註十三)	5,959	2	4,094	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及十八)	1,816	1	5,447	2
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、十及二二)	4,113	2	-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註九、十二及二三)	107	-	421	-
2399	其他流動負債 (附註十六)	2,277	1	3,103	1
21XX	流動負債總計	<u>53,458</u>	<u>22</u>	<u>33,366</u>	<u>14</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註九、十二及二三)	-	-	107	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、十及二二)	2,933	1	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,933</u>	<u>1</u>	<u>107</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>56,391</u>	<u>23</u>	<u>33,473</u>	<u>14</u>
	權益 (附註四及十五)				
3100	普通股	153,642	62	153,642	64
3200	資本公積	393	-	393	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	12,076	5	7,970	4
3350	未分配盈餘	24,681	10	43,290	18
3300	保留盈餘總計	36,757	15	51,260	22
3XXX	權益總計	<u>190,792</u>	<u>77</u>	<u>205,295</u>	<u>86</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 247,183</u>	<u>100</u>	<u>\$ 238,768</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



民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四、十六及 二二）	\$ 107,933	100	\$ 208,591	100
5110	營業成本（附註四、八及 七）	<u>30,950</u>	<u>29</u>	<u>110,647</u>	<u>53</u>
5900	營業毛利	<u>76,983</u>	<u>71</u>	<u>97,944</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註四、十七及 二二）				
6100	推銷費用	21,874	20	21,505	10
6200	管理費用	29,347	27	26,824	13
6300	研究發展費用	-	-	58	-
6000	營業費用合計	<u>51,221</u>	<u>47</u>	<u>48,387</u>	<u>23</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註 四、十一及十七）	( <u>4,620</u> )	( <u>4</u> )	-	-
6900	營業淨利	<u>21,142</u>	<u>20</u>	<u>49,557</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出（附註 四、十七及二二）				
7190	其他收入	1,798	2	1,560	1
7020	其他利益及損失	( 269)	-	439	-
7510	利息費用	( <u>447</u> )	( <u>1</u> )	( <u>23</u> )	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,082</u>	<u>1</u>	<u>1,976</u>	<u>1</u>

（接次頁）



(承前頁)

代 碼	108年度		107年度	
	金	%	金	%
7900 稅前淨利	\$ 22,224	21	\$ 51,533	25
7950 所得稅費用	<u>5,999</u>	<u>6</u>	<u>10,475</u>	<u>5</u>
8200 本年度淨利	<u>16,225</u>	<u>15</u>	<u>41,058</u>	<u>20</u>
8500 本年度綜合損益總額	<u>\$ 16,225</u>	<u>15</u>	<u>\$ 41,058</u>	<u>20</u>
每股盈餘 (附註十九)				
9750 基 本	<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 2.67</u>	
9850 稀 釋	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 2.67</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





帝國文化股份有限公司

增設新址

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股 (附註四及十五) 數	金額	資本公積 (附註四及十五)	保 (法定盈餘公積)	留 (附註公積)	盈 (未分配盈餘)	餘 (盈餘)	權 益 總 計
A1	12,803,500	\$ 128,035	\$ 393	\$ 3,769	\$ 51,245	\$ 183,442		
106 年度盈餘指撥及分配：								
B1	-	-	-	4,201	( 4,201)	-		
B5	-	-	-	-	( 19,205)	( 19,205)		
B9	2,560,700	25,607	-	-	( 25,607)	-		
D1	-	-	-	-	41,058	41,058		
D5	-	-	-	-	41,058	41,058		
Z1	15,364,200	153,642	393	7,970	43,290	205,295		
107 年度盈餘指撥及分配：								
B1	-	-	-	4,106	( 4,106)	-		
B5	-	-	-	-	( 30,728)	( 30,728)		
D1	-	-	-	-	16,225	16,225		
D5	-	-	-	-	16,225	16,225		
Z1	15,364,200	\$ 153,642	\$ 393	\$ 12,076	\$ 24,681	\$ 190,792		

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：劉照海



經理人：劉照海



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 22,224	\$ 51,533
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	6,233	2,731
A20200	攤銷費用	924	10,164
A20300	預期信用減損損失	4,386	538
A20900	利息費用	447	23
A21200	利息收入	( 23)	( 141)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	963	3,077
A29900	無形資產減損損失	4,620	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 13)	85
A31150	應收帳款	( 23,694)	( 53,258)
A31200	存 貨	( 9,917)	9,723
A31240	其他流動資產	2,065	7,298
A32150	應付帳款	18,885	1,523
A32180	其他應付款	1,865	( 1,743)
A32230	其他流動負債	( 826)	1,103
A33000	營運產生之現金	28,139	32,656
A33100	收取之利息	23	141
A33300	支付之利息	( 447)	( 23)
A33500	支付之所得稅	( 10,620)	( 11,701)
AAAA	營業活動之淨現金流入	17,095	21,073
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 82)	( 2,673)
B03700	存出保證金增加	( 16,501)	( 154,224)
B03800	存出保證金減少	85,749	82,766
B04500	購置無形資產	( 3,927)	( 9,009)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	65,239	( 83,140)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	( 421)	( 409)
C03000	收取存入保證金	400	100

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
C03100	存入保證金返還	(\$ 400)	(\$ 100)
C04500	發放現金股利	( 30,728)	( 19,205)
C04020	租賃本金償還	( 3,922)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 35,071)	( 19,614)
EEEE	現金淨增加(減少)	47,263	( 81,681)
E00100	年初現金餘額	33,062	114,743
E00200	年底現金餘額	\$ 80,325	\$ 33,062

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 108 年及 107 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

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及仲介、藝術線上平台、策展服務及電子商務等業務。

本公司股票自 106 年 9 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 109 年 3 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」)

除下列說明外，適用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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係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。於現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.756%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃 給付總額及 108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 11,715
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 10,968</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 10,968	\$ 10,968
資產影響	\$ -	\$ 10,968	\$ 10,968
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,922	\$ 3,922
租賃負債—非流動	-	7,046	7,046
負債影響	\$ -	\$ 10,968	\$ 10,968

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS39 及 IFRS7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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) 國際會計準則理事會（以下稱「IASB」）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2021 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報導期間生效。

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 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

##### (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，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係以個別項目為基礎。存貨成本之計算係採加權平均法。淨變現



價值係指在正常情況下之估計售價減除至完成出售所需之估計成本後之餘額。淨變現價值之認定係基於專業判斷，如採用專業鑑價報告、可比較樣品拍賣會落鎚價、相同作者同期作品售價、相同朝代同質物品之批賣價等作為淨變現價值以進行評價。

#### (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提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (七) 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。

#### (八) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

#### (九) 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、按攤銷後成本衡量之應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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。

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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，如有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情形，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。

### (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。

## 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) 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

商品銷貨收入來自藝術品之銷售。由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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

### 2. 勞務收入

勞務收入包含藝術品仲介、廣告及策展等服務，係於勞務提供時予以認列。

## (十一) 租賃（本公司為承租人）

### 108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

## 107年

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。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十二) 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。

### (十三) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

### (十四) 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

依我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具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

### 3. 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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

#### 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### 六、現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 96	\$ 137
銀行活期存款	<u>80,229</u>	<u>32,925</u>
	<u>\$ 80,325</u>	<u>\$ 33,062</u>

### 七、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
藝術品拍賣應收款	\$ 86,811	\$ 67,410
藝術品仲介收入	12,127	8,625
藝術品買賣收入	7,570	8,500
其他	<u>2,123</u>	<u>402</u>
總帳面金額	108,631	84,937
減：備抵損失	( 4,924)	( 538)
	<u>\$ 103,707</u>	<u>\$ 84,399</u>

本公司經營之藝術品拍賣業務，原則上先向買家收取該件拍賣品之應收總款項後，始得支付拍賣品之應付總款項予賣家，惟信用良好且應收帳款收回機率高之買家，本公司得先行支付拍賣品之應付總款項予賣家，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司先行支付拍賣品之應付總款項金額分別為 58,659 仟元及 56,289 仟元。另為徵集藝術品拍賣業務之拍賣品，得提供保證金予賣家並由本公司保管該件拍賣品，惟存出保證金之金額以不超過徵集拍賣品估價之一定比例為限，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司因藝術品拍賣業務提供拍賣品之存出保證金金額分別為 2,000 仟元及 71,000 仟元。

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。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，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帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	合計
總帳面金額	\$ 47,190	\$ 37	\$ 29,177	\$ 29,431	\$ 2,796	\$ 108,631
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	( 583)	( 2,943)	( 1,398)	( 4,924)
攤銷後成本	\$ 47,190	\$ 37	\$ 28,594	\$ 26,488	\$ 1,398	\$ 103,707



107年12月31日

	未逾	逾1~30天	逾31~90天	逾91~180天	逾181~365天	合計
總帳面金額	\$ 58,013	\$ 190	\$ 26,696	\$ 38	\$ -	\$ 84,937
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(534)	(4)	-	(538)
攤銷後成本	<u>\$ 58,013</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 26,162</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,399</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 538	\$ -
加：本年度提列減損損失	<u>4,386</u>	<u>538</u>
年底餘額	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 538</u>

八、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	<u>\$ 47,598</u>	<u>\$ 38,644</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為10,239仟元及90,410仟元。

108及107年度銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失963仟元及3,077仟元。

九、不動產、廠房及設備

成 本	運輸設備	租賃改良物	辦公設備	合計
107年1月1日餘額	\$ 2,708	\$ 5,849	\$ 7,913	\$ 16,470
增 添	-	<u>2,214</u>	<u>459</u>	<u>2,673</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 8,063</u>	<u>\$ 8,372</u>	<u>\$ 19,143</u>
累計折舊				
107年1月1日餘額	\$ 1,377	\$ 4,328	\$ 5,357	\$ 11,062
折舊費用	<u>395</u>	<u>1,388</u>	<u>948</u>	<u>2,731</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 5,716</u>	<u>\$ 6,305</u>	<u>\$ 13,793</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 936</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 2,067</u>	<u>\$ 5,350</u>

(接次頁)

(承前頁)

	運輸設備	租賃改良物	辦公設備	合計
<u>成本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 2,708	\$ 8,063	\$ 8,372	\$ 19,143
增 添	<u>-</u>	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>82</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 8,145</u>	<u>\$ 8,372</u>	<u>\$ 19,225</u>
<u>累計折舊</u>				
108年1月1日餘額	\$ 1,772	\$ 5,716	\$ 6,305	\$ 13,793
折舊費用	<u>395</u>	<u>837</u>	<u>917</u>	<u>2,149</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,167</u>	<u>\$ 6,553</u>	<u>\$ 7,222</u>	<u>\$ 15,942</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 3,283</u>

於 108 及 107 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

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，請參閱附註二三。

#### 十、租賃協議

##### (一) 使用權資產－108年

使用權資產帳面金額	108年12月31日
建築物	<u>\$ 6,884</u>
使用權資產之折舊費用	108年度
建築物	<u>\$ 4,084</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 4,113
非流動	\$ 2,933

租賃負債之折現率區間均為 4.756%。

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為辦公及展覽使用，租賃期間為 3~8 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
租賃之現金（流出）總額	(\$ 4,359)

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 4,359
1~5年	7,356
	<u>\$ 11,715</u>

十一、無形資產

	<u>權    利    金</u>
<u>成    本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 26,004
單獨取得	9,009
107年12月31日餘額	<u>\$ 35,013</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 23,232
攤銷費用	10,164
107年12月31日餘額	<u>\$ 33,396</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 1,617</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>權</u> <u>利</u> <u>金</u>
<u>成    本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 35,013
單獨取得	<u>3,927</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 38,940</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 33,396
攤銷費用	924
認列減損損失	<u>4,620</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 38,940</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ -</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，無形資產係採用生產數量法進行攤銷；本契約標的產品銷售方式為「成套銷售」之方式，計99套每套20張，若99套方案於專案契約雙方完成簽署用印日起算6個月止銷售完畢，則本公司得檢送前述99套完售之證明文件，依據本契約內之相同條件申請並取得同意後，得追加生產銷售額外之69套(追加至168套)。

本公司常玉系列畫作於市場上銷售情況下滑，本公司預期銷售常玉系列畫作之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故本公司於108年度認列無形資產減損損失4,620仟元，該減損損失已列入綜合損益表之其他收益及費損項下。

## 十二、長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行擔保借款		
永豐商業銀行	\$ 107	\$ 528
減：列為1年內到期部分	<u>( 107)</u>	<u>( 421)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107</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 108 年及 107 年 12 月 31 日，有效年利率皆為 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。

### 十三、其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 2,927	\$ 2,016
應付營業稅	386	1,187
其他	<u>2,646</u>	<u>891</u>
	<u>\$ 5,959</u>	<u>\$ 4,094</u>

### 十四、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。

### 十五、權益

#### (一) 普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數	<u>30,000,000</u>	<u>20,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之股數	<u>15,364,200</u>	<u>15,364,200</u>
已發行股本	<u>\$ 153,642</u>	<u>\$ 153,642</u>

本公司為充實營運資金以改善財務結構，於 108 年 12 月 13 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股 2,500 仟股，每股面額 10 元，每股溢價發行價格為 28 元，發行總金額計 70,000 仟元，增資基準日為 109 年 2 月 25 日。

#### (二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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>\$ 393</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，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十七之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 108 年 6 月 10 日及 107 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 4,106	\$ 4,201		
現金股利	30,728	19,205	\$ 2.0	\$ 1.5
股票股利	-	25,607	-	2.0

本公司於 109 年 3 月 31 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,635	
現金股利	17,864	\$ 1.0

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

十六、收入

(一) 客戶合約收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
勞務收入	\$ 97,238	\$ 96,646
商品銷售收入	<u>10,695</u>	<u>111,945</u>
	<u>\$ 107,933</u>	<u>\$ 208,591</u>

客戶合約之說明請參閱附註四及明細表六。

(二) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註七。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債（帳列其他流動負債）	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 511</u>

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。

十七、本年度淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
無形資產減損損失	<u>(\$ 4,620)</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 23	\$ 141
其他	<u>1,775</u>	<u>1,419</u>
	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 1,560</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
淨外幣兌換（損失）利益	(\$ 267)	\$ 439
其他	<u>(2)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 269)</u>	<u>\$ 439</u>

(四) 利息費用

	108年度	107年度
租賃負債利息	\$ 437	\$ -
銀行借款利息	10	23
	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 23</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 2,149	\$ 2,731
使用權資產	4,084	-
無形資產	924	10,164
	<u>\$ 7,157</u>	<u>\$ 12,895</u>

折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 6,233</u>	<u>\$ 2,731</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 10,164</u>

(六) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利	\$ 903	\$ 741
其他員工福利	26,214	25,428
	<u>\$ 27,117</u>	<u>\$ 26,169</u>

依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,881	\$ 9,692
營業費用	18,236	16,477
	<u>\$ 27,117</u>	<u>\$ 26,169</u>

性質別	108年度			107年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 8,881	\$ 13,459	\$ 22,340	\$ 9,692	\$ 12,288	\$ 21,980
勞健保費用	-	1,828	1,828	-	1,377	1,377
退休金費用	-	903	903	-	741	741
董事酬金	-	1,398	1,398	-	1,332	1,332
其他員工福利費用	-	648	648	-	739	739
員工福利費用合計	<u>\$ 8,881</u>	<u>\$ 18,236</u>	<u>\$ 27,117</u>	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ 16,477</u>	<u>\$ 26,169</u>

註一：本年度及前一年度平均員工人數分別為 29 人及 28 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。



註二：本年度及前一年度平均員工福利費用分別為 1,072 仟元及 1,080 仟元。

註三：本年度及前一年度平均薪資費用分別為 931 仟元及 956 仟元。兩年度平均員工薪資費用減少 2.62%。

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益，以 0.2% 至 2% 提撥為員工酬勞，以不高於 5% 提撥為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 31 日及 108 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	2.0%	0.2%
董事酬勞	-	-

金 額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	\$ 454	\$ 103
董事酬勞	-	-

年度財務報告通過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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 6,678	\$ 10,344
未分配盈餘加徵	311	-
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>56</u>
	<u>6,989</u>	<u>10,400</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 990)	251
稅率變動	<u>-</u>	<u>( 176)</u>
	<u>( 990)</u>	<u>75</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,999</u>	<u>\$ 10,475</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 22,224</u>	<u>\$ 51,533</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 4,445	\$ 10,307
稅上不可減除之費損	1,243	288
未分配盈餘加徵	311	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	56
稅率變動	<u>-</u>	<u>( 176)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,999</u>	<u>\$ 10,475</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

### (二) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
應付所得稅	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ 5,447</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
未實現存貨跌價損失	\$ 923	\$ 192	\$ 1,115
未實現外幣兌換損失	-	30	30
應收帳款備抵損失	-	768	768
	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 1,913</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
未實現存貨跌價損失	\$ 998	(\$ 75)	\$ 923

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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。

十九、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 2.67</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 2.67</u>

本年度淨利

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 16,225</u>	<u>\$ 41,058</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	15,364	15,364
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>38</u>	<u>10</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>15,402</u>	<u>15,374</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現    金	\$ 80,325	\$ 33,062
應收票據	13	-
應收帳款	103,707	84,399
存出保證金	2,832	72,080
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
應付帳款	39,186	20,301
其他應付款	2,050	657
長期借款（含一年內到期）	107	528
其他流動負債	100	100

#### (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、應收票據及帳款、存出保證金、長期借款（含一年內到期）、應付帳款、其他應付款、租賃負債及存入保證金等。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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 7,153	\$ 528
具現金流量利率風險		
— 金融資產	80,229	32,850

##### 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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 802 仟元及 329 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。

本公司定期監控應收帳款之情況，依據應收帳款帳齡表採取適當的行動，以降低逾期帳款或壞帳產生。本公司於資產負債日會逐一評估應收帳款之可回收金額及備抵損失金額，確保應收帳款已提列適當減損金額。據此，本公司管理階層認為本公司之信用管理已充分做到信用風險規避及轉移。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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至108年及107年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為50%及73%。

### 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108年及107年12月31日止，本公司尚無未動用之融資額度。

#### 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。

108年12月31日

	要求即付或		
	短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 41,236	\$ -	\$ -
租賃負債	4,359	2,997	-
固定利率工具	107	-	-
	<u>\$ 45,702</u>	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或		
	短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 20,968	\$ 1	\$ -
固定利率工具	421	107	-
	<u>\$ 21,389</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ -</u>

## 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	主要管理人員
劉嘉宸	主要管理人員
許家梅(108年7月起)	主要管理人員
石浩吉(108年9月起)	主要管理人員之配偶
王政松(108年6月起)	主要管理人員
邱鳳玉(108年6月起)	主要管理人員之配偶
天府藝術文化股份有限公司 (108年6月起)	本公司董事之配偶為該個體主要管理人員

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
營業收入	主要管理人員	\$ 1,061	\$ 468
	本公司董事之配偶為該	629	-
	個體主要管理人員		
	主要管理人員之配偶	64	-
		<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ 468</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) 應收帳款

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
主要管理人員	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 8</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，108及107年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付帳款

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
主要管理人員	<u>\$ 87</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 承租協議

關係人名稱	108年12月31日
<u>租賃負債</u>	
劉熙海	<u>\$ 3,113</u>

關係人名稱	108年度	107年度
<u>利息費用</u>		
劉熙海	<u>\$ 186</u>	<u>\$ -</u>

<u>租賃費用</u>		
劉熙海	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,635</u>

本公司向主要管理人員劉熙海先生承租內湖辦公室，租期至 110 年 12 月，租金係按月支付。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司就前述租賃向主要管理人員劉熙海先生支付之存出保證金均為 320 仟元。

(六) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
薪資及其他	<u>\$ 9,780</u>	<u>\$ 7,434</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會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及專案計畫履約保證之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
存出保證金—流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225</u>
不動產、廠房及設備—淨額	<u>527</u>	<u>922</u>
	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 1,147</u>



## 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

### (一) 部門收入與營運結果

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。

### (二) 產品別資訊

本公司主要從事藝術品拍賣及仲介與相關產品之銷售，為單一產品類別，故無須揭露產品別資訊。

### (三) 地區別資訊

本公司來自外部客戶之收入所在國家主要均於台灣，故無須揭露地區別資訊。

### (四) 主要客戶資訊

108 及 107 年度無單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	明 細 表 編 號
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		一
應收帳款明細表		二
存貨明細表		三
其他流動資產明細表		四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註九
使用權資產變動明細表		附註十
無形資產變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註十八
應付帳款明細表		五
其他應付款明細表		附註十三
長期借款明細表		附註十二
租賃負債明細表		附註十
損益項目明細表		
營業收入明細表		六
營業成本明細表		七
營業費用明細表		八
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註十七之(五) 及(六)

帝圖科技文化股份有限公司

現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金					
	庫存現金			\$	75
	零用金				<u>21</u>
					<u>96</u>
銀行活期存款					
	新台幣活期存款				70,597
	外幣活期存款	美元 249 仟元，兌換率 29.98			7,472
		港幣 496 仟元，兌換率 3.85			1,910
		人民幣 58 仟元，兌換率 4.31			<u>250</u>
					<u>80,229</u>
				\$	<u>80,325</u>

帝圖科技文化股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收帳款			
	客戶 A	\$	22,684
	客戶 B		16,221
	客戶 C		7,150
	其他(註)		<u>62,576</u>
			108,631
減：備抵損失		(	<u>4,924</u> )
			<u>\$ 103,707</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

帝圖科技文化股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
			市價 (註二)
	商品 (註一)	\$ 53,174	<u>\$ 51,549</u>
	減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>5,576</u> )	
		<u>\$ 47,598</u>	

註一：主要係書畫及藝術品。

註二：係以淨變現價值評估。

帝圖科技文化股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付款項		\$	616
其他（註）			<u>12</u>
		\$	<u>628</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

帝圖科技文化股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
<u>應付帳款</u>			
	賣家甲	\$	7,906
	賣家乙		7,626
	賣家丙		4,569
	賣家丁		3,685
	其他(註)		<u>15,400</u>
			<u>\$ 39,186</u>

註：各賣家餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

帝圖科技文化股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入			
	藝術品仲介	\$	93,413
	藝術品買賣		11,720
	其他		<u>3,935</u>
			109,068
減：銷貨退回			1,025
	銷貨折讓		<u>110</u>
			<u>\$ 107,933</u>



帝圖科技文化股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初存貨		\$	43,257
本年度進貨			17,721
無形資產攤銷費用			924
加工費			1,511
年底存貨		(	<u>53,174</u> )
銷售成本			10,239
勞務成本			8,881
其他營業成本			10,867
存貨跌價損失			<u>963</u>
營業成本		\$	<u>30,950</u>

帝圖科技文化股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
員工福利費用（註一）	\$ 5,341	\$ 12,895	\$ 18,236
勞 務 費	1,574	5,323	6,897
折 舊	2,564	3,669	6,233
交 際 費	2,340	61	2,401
預期信用減損損失	-	4,386	4,386
其他（註二）	<u>10,055</u>	<u>3,013</u>	<u>13,068</u>
	<u>\$ 21,874</u>	<u>\$ 29,347</u>	<u>\$ 51,221</u>

註一：係含薪資、退休金、保險費及其他用人費用。

註二：各項金額皆未超過各營業費用金額百分之五。